



ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๙

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๘ มกราคม ๒๕๕๖

เรื่อง แนวทางการตรวจสอบการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายเงินในระบบ GFMS

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการตรวจสอบการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายเงินในระบบ GFMS

ด้วยปัจจุบันเมื่อส่วนราชการเบิกจ่ายเงินจากคลังและได้รับเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการแล้ว ปรากฏว่า มีส่วนราชการหลายแห่งบันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZF\_53\_PM หรือ แบบ ขจ 05 ผิดพลาดหรือคลาดเคลื่อน เช่น บันทึกการจ่ายเงินในระบบแต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ บันทึกการจ่ายเงินโดยระบุวันที่ผ่านรายการก่อนวันที่ได้รับโอนเงินจากกรมบัญชีกลางหรือระบุวันที่ผ่านรายการไม่สอดคล้องกับวันที่ได้มีการจ่ายเงินจริง จ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิแล้วไม่บันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS เป็นต้น ซึ่งส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการมีความผิดพลาดหรือคลาดเคลื่อนตามไปด้วย

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๘ กำหนดให้การจ่ายเงินทุกรายการต้องมีการบันทึกการจ่ายเงินไว้ในระบบ GFMS และต้องตรวจสอบการจ่ายเงินกับหลักฐานการจ่ายทุกสิ้นวัน ดังนั้น เพื่อให้ส่วนราชการมีแนวทางการตรวจสอบการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายเงินในระบบ GFMS เมื่อส่วนราชการขอเบิกเงินและกรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการแล้ว ให้นำเงินไปจ่ายให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ พร้อมทั้งบันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS เป็นไปในแนวทางเดียวกันและมีความถูกต้องสอดคล้องกับระเบียบดังกล่าว โดยให้บันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS ในวันที่จ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ และระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันเดียวกันกับวันที่จ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ซึ่งจะส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการมีความถูกต้องครบถ้วน จึงได้กำหนดแนวทางการตรวจสอบการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายเงินในระบบ GFMS รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป  
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

ขอแสดงความนับถือ

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

[www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

(นางอุไร ร่มโพธิ์ทยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง



ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๔

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๘ มกราคม ๒๕๕๖

เรื่อง แนวทางการตรวจสอบการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายเงินในระบบ GFMS

กราบเรียน อัยการสูงสุด

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการตรวจสอบการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายเงินในระบบ GFMS

ด้วยปัจจุบันเมื่อส่วนราชการเบิกจ่ายเงินจากคลังและได้รับเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการแล้ว ปรากฏว่า มีส่วนราชการหลายแห่งบันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZF\_53\_PM หรือ แบบ ขจ 05 ผิดพลาดหรือคลาดเคลื่อน เช่น บันทึกการจ่ายเงินในระบบแต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ บันทึกการจ่ายเงินโดยระบุวันที่ผ่านรายการก่อนวันที่ได้รับโอนเงินจากกรมบัญชีกลาง หรือระบุวันที่ผ่านรายการไม่สอดคล้องกับวันที่ได้มีการจ่ายเงินจริง จ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิแล้วไม่บันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS เป็นต้น ซึ่งส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการมีความผิดพลาดหรือคลาดเคลื่อนตามไปด้วย

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๘ กำหนดให้การจ่ายเงินทุกรายการต้องมีการบันทึกการจ่ายเงินไว้ในระบบ GFMS และต้องตรวจสอบการจ่ายเงินกับหลักฐานการจ่ายทุกสิ้นวัน ดังนั้น เพื่อให้ส่วนราชการมีแนวทางการตรวจสอบการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายเงินในระบบ GFMS เมื่อส่วนราชการขอเบิกเงินและกรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการแล้วให้นำเงินไปจ่ายให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ พร้อมทั้งบันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS เป็นไปในแนวทางเดียวกันและมีความถูกต้องสอดคล้องกับระเบียบดังกล่าว โดยให้บันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS ในวันที่จ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ และระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันเดียวกันกับวันที่จ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ซึ่งจะส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการมีความถูกต้องครบถ้วน จึงได้กำหนดแนวทางการตรวจสอบการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายเงินในระบบ GFMS รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป  
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

[www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

(นางสุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

**แนวทางการตรวจสอบการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายเงินในระบบ GFMS**  
**แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๒๓.๓/ว ๒๖ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๕๖**

ด้วยปัจจุบันเมื่อส่วนราชการเบิกจ่ายเงินจากคลังและได้รับเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการแล้ว ปรากฏว่า มีส่วนราชการหลายแห่งบันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZF\_53\_PM หรือ แบบ ขจ 05 ผิดพลาดหรือคลาดเคลื่อน ซึ่งส่งผลทำให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการมีความผิดพลาดหรือคลาดเคลื่อนตามไปด้วย คือ ข้อมูลทางบัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง ประกอบด้วยบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓ และบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔ ไม่ตรงกับหลักฐานการจ่ายเงินและ Bank Statement รวมทั้งไม่เป็นการปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๘ ซึ่งกำหนดให้การจ่ายเงินทุกรายการต้องมีการบันทึกการจ่ายเงินไว้ในระบบ GFMS และต้องตรวจสอบการจ่ายเงินกับหลักฐานการจ่ายทุกสิ้นวัน

**ขั้นตอนการตรวจสอบ**

๑. เมื่อส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงินจากคลังเพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ พร้อมทั้งอนุมัติรายการดังกล่าวในระบบ GFMS เป็นสถานะเอกสาร B และกรมบัญชีกลางจะเรียกรายการขอเบิกเงินจากคลังดังกล่าวในระบบ GFMS มาดำเนินการอนุมัติและสั่งจ่ายโดยโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ทุกสิ้นวันให้ส่วนราชการตรวจสอบรายการสั่งโอนเงินของกรมบัญชีกลางกับรายงานแสดงรายละเอียดสถานะการเบิกจ่ายเงิน ด้วยคำสั่งงาน ZAP\_RPT503 หรือ Web Online หมวดรายงานระบบการเบิกจ่ายเงิน และ Bank Statement ของบัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลังของส่วนราชการ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๓ (๔) การเบิกเงินจากคลัง .ให้หน่วยงานผู้เบิกตรวจสอบการจ่ายเงินของกรมบัญชีกลางให้กับหน่วยงานผู้เบิกหรือจ่ายเงินตรงแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินตามคำขอเบิกเงินจากรายงานในระบบ

๒. เมื่อปรากฏยอดเงินฝากธนาคารรับจากคลังตามรายการขอเบิกเงินใน Bank Statement ของส่วนราชการแล้ว ให้ส่วนราชการตรวจสอบว่า เงินที่รับโอนจากกรมบัญชีกลางเป็นของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรายได้ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๕ วรรคสอง เงินที่ขอเบิกจากคลังเพื่อการใดให้นำไปจ่ายได้เฉพาะเพื่อการนั้นเท่านั้น จะนำไปจ่ายเพื่อการอื่นไม่ได้

๓. ให้ส่วนราชการจัดทำเช็คพร้อมเอกสารประกอบการจ่ายเงินเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ และเมื่อผู้มีอำนาจลงนามในเช็คแล้ว ให้ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในเช็คคือครั้งหนึ่ง (ประกอบด้วย วันที่ในเช็ค ชื่อของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน จำนวนเงินในเช็คที่เป็นตัวเลขและตัวอักษร และลายมือชื่อผู้มีอำนาจลงนาม) ก่อนการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิต่อไป ทั้งนี้ วิธีการเขียนเช็คสั่งจ่ายเงินให้ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๔๘

๔. เมื่อเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิได้รับเงินหรือเช็ค ให้ส่วนราชการตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของหลักฐานการจ่ายเงิน (เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญรับเงิน หรือใบรับรองการจ่ายเงิน เป็นต้น) และใช้หลักฐานการจ่ายเป็นเอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชี พร้อมทั้งบันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS ในวันที่จ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ และระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันเดียวกันกับวันที่จ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ โดยไม่ต้องคำนึงว่า เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธินำเช็คที่ได้รับไปขึ้นเงินกับธนาคารแล้วหรือไม่ก็ตาม และทุกสิ้นวันให้ส่วนราชการตรวจสอบการจ่ายกับหลักฐานการจ่าย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๘ การจ่ายเงินทุกรายการต้องมีการบันทึกการจ่ายเงินไว้ในระบบ GFMS และต้องตรวจสอบการจ่ายเงินกับหลักฐานการจ่ายทุกสิ้นวัน

๕. ทุกสิ้นเดือน ให้ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีของบัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง ประกอบด้วย บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓ และบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔ กับ Bank Statement ว่า เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรายใดยังไม่ได้นำเช็คไปขึ้นเงินกับธนาคาร โดยให้จัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

#### การบันทึกบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาด

##### วิธีการบันทึกบัญชี

วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS ประกอบด้วย

๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
๒. การเบิกจ่ายเงินฝากคลัง

โดยมีวิธีการบันทึกบัญชี ดังนี้

## วิธีการบันทึกบัญชี

### ๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

ลำดับ	วันเดือนปี	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
				ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	๒ มกราคม ๒๕๕๖	เมื่อส่วนราชการบันทึกขอเบิกเงินงบประมาณ จากคลังเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ  และระบบจะเกิดคู่มืออัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร KY	ZFB60_KL/KE  ขบ 02	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ บัญชีหักกันทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ บัญชีวัสดุคงคลัง  เครดิต บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก	5๐๐๐๐๐๐๐๐  12๐๐๐๐๐๐๐๐  1105010105  2102040102  2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน  เครดิต บัญชีค้ำจ่ายส่วนราชการ	52090101xx      2116010102
๒	๓ มกราคม ๒๕๕๖	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)  เครดิต บัญชีค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603  1102050124	เดบิต บัญชีค้ำจ่ายส่วนราชการ  เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ ๒ ให้ส่วนราชการ	2116010102  1101020202
๓	๔ มกราคม ๒๕๕๖	ส่วนราชการได้จัดทำเช็คสั่งจ่ายในนาม เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ		ไม่บันทึกรายการบัญชี			

หมายเหตุ ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่หน่วยงานจะต้องบันทึกในระบบเอง

ลำดับ	วันเดือนปี	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง		
				ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	
๔	๘ มกราคม ๒๕๕๖	เมื่อส่วนราชการจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ให้บันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS						
๔.๑		กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2102040102 2101010102 1101020603			
๔.๒		กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย  และระบบผลส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร จะได้ประเภทเอกสาร JV	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)  บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)  เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)  เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	2102040102 2101010102 1101020603  21020401xx  21020401xx  43070101xx	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ)  ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน  <b>กรมสรรพากร</b> เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	52090101xx          4308010103  5210010103  41010101xx	

๒. การเบิกจ่ายเงินฝากคลัง

ลำดับ	วันเดือนปี	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
				ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๑	๒ มกราคม ๒๕๕๖	เมื่อส่วนราชการบันทึกขอเบิกเงินฝากคลัง เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ  และระบบจะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร KY  พร้อมทั้งปรับลดเงินฝากคลัง จะได้ประเภทเอกสาร JO	ZFB60_KN/KI  ขบ 03	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) หรือ บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ บัญชีวัสดุคงคลัง เครดิต บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย หรือ บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก	5๐๐๐๐๐๐๐๐ 12๐๐๐๐๐๐๐๐ 1105010105 2102040102 2101010102	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ	5210010101 2116010102
				เดบิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	1102050124 4308010101	เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	2111020101 4308010105
				เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง	5210010105 1101020501		
๒	๓ มกราคม ๒๕๕๖	กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เครดิต บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020604 1102050124	เดบิต บัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ เครดิต บัญชีเงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ ๒ ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202
๓	๔ มกราคม ๒๕๕๖	ส่วนราชการได้จัดทำเช็คสั่งจ่ายในนาม เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ		ไม่บันทึกรายการบัญชี			

ลำดับ	วันเดือนปี	รายการ	คำสั่งงาน/ Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
				ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
๔	๘ มกราคม ๒๕๕๖	เมื่อส่วนราชการจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ให้บันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	2102040102 2101010102 1101020604		
๔.๑	กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย						
๔.๒		กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย  และระบบผลส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้กรมสรรพากร จะได้ประเภทเอกสาร JV	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย หรือ บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)  เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)  เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง	2102040102 2101010102 1101020604 21020401xx 21020401xx 4308010101	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณ ให้หน่วยงาน เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้ แผ่นดินจากหน่วยงาน  <b>กรมสรรพากร</b> เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ภาษี (ระบุประเภท)	5210010101 4308010103 5210010103 41010101xx



## วิธีการแก้ไขข้อผิดพลาด

ตัวอย่างข้อผิดพลาดส่วนใหญ่ที่พบในการบันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS มีดังตัวอย่างต่อไปนี้

ตัวอย่างที่ ๑ บันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS โดยระบุวันที่ผ่านรายการ (วันที่ ๔ มกราคม ๒๕๕๖) ก่อนวันที่จ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ (วันที่ ๘ มกราคม ๒๕๕๖)

ตัวอย่างที่ ๒ บันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS โดยระบุวันที่ผ่านรายการ (วันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๕๕) ก่อนวันที่ได้รับโอนเงินจากกรมบัญชีกลาง (วันที่ ๓ มกราคม ๒๕๕๖)

ตัวอย่างที่ ๓ บันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธินำเช็คไปขึ้นเงินกับธนาคาร (วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๖)

ตัวอย่างที่ ๔ เมื่อจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิแล้วไม่บันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS

ตัวอย่างที่ ๕ บันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS โดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภทของบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง

จากกรณีตัวอย่างดังที่กล่าวข้างต้น ส่วนราชการได้บันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง ส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีผิดพลาดหรือคลาดเคลื่อนตามไปด้วย ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๘ กำหนดให้การจ่ายเงินทุกรายการต้องมีการบันทึกการจ่ายเงินไว้ในระบบ GFMS และต้องตรวจสอบการจ่ายเงินกับหลักฐานการจ่ายทุกสิ้นวัน ซึ่งสามารถสรุปข้อผิดพลาดหรือคลาดเคลื่อนดังกล่าวได้เป็น ๒ กรณี คือ กรณีบันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS ผิดพลาดหรือคลาดเคลื่อน และกรณีไม่บันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS

ดังนั้น เมื่อส่วนราชการขอเบิกเงินจากคลังและกรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการแล้วให้นำเงินไปจ่ายให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ให้ส่วนราชการบันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS ให้ถูกต้องเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับระเบียบดังกล่าว ซึ่งจะส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการมีความถูกต้องครบถ้วน

เมื่อส่วนราชการตรวจสอบพบข้อผิดพลาดหรือคลาดเคลื่อนดังกล่าว ให้ส่วนราชการดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าว ดังนี้

### ๑. กรณีบันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS ผิดพลาดหรือคลาดเคลื่อน

กรณีไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้ส่วนราชการยกเลิก ด้วยคำสั่งงาน ZFI\_FBRA เลือก “การรีเซ็ตและกลับรายการ” และบันทึกการจ่ายเงิน ด้วยคำสั่งงาน ZF\_53\_PM หรือ ขจ 05

/กรณี...

กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย เนื่องจากมีการบันทึกรายการบัญชีให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง คือ กรมบัญชีกลาง (รหัสหน่วยงาน ๙๙๙๙) และกรมสรรพากร (รหัสหน่วยงาน ๐๓๐๗) ให้ส่วนราชการแจ้ง สำนักงานคลังจังหวัด (สำหรับส่วนราชการส่วนภูมิภาค) หรือกรมบัญชีกลาง (สำหรับส่วนราชการส่วนกลาง) ยกเลิก ด้วยคำสั่งงาน ZFI\_FBRA เลือก “การรีเซ็ตและกลับรายการ” และให้ส่วนราชการบันทึกการจ่ายเงิน ด้วยคำสั่งงาน ZF\_53\_PM หรือ ขจ 05

อนึ่ง ในกรณีที่ส่วนราชการบันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS โดยใช้บัญชีเงินฝากธนาคาร ไม่ถูกต้อง ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL\_JR หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JR ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของเดือนปัจจุบัน และดำเนินการดังนี้

กรณีที่ ๑ ขอเบิกเงินงบประมาณ แต่บันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS โดยใช้บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ให้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	xx
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	xx

กรณีที่ ๒ ขอเบิกเงินฝากคลัง แต่บันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS โดยใช้บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ให้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	xx
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	xx

## ๒. กรณีไม่บันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS

ให้ส่วนราชการบันทึกการจ่ายเงิน ด้วยคำสั่งงาน ZF\_53\_PM หรือ ขจ 05 ตามที่ได้มีการจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิแล้ว

### การใช้ประโยชน์จากบริการออนไลน์ของธนาคาร (Internet Banking)

หากส่วนราชการใดได้ขอใช้บริการออนไลน์จากธนาคาร (Internet Banking) ในการเรียกดู Bank Statement เพื่อตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวการฝากและถอนเงินกับธนาคาร ส่วนราชการสามารถนำ ข้อมูลจาก Bank Statement ของบัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ) มาใช้ในการตรวจสอบกับการรับจ่ายเงินฝากธนาคารที่รับจากคลังตามรายการขอเบิกเงินกับรายการที่บันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS เมื่อส่วนราชการจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิแล้ว ให้ระบุเลขเอกสารขอเบิก GFMS ในรายการเคลื่อนไหวการฝากและถอนเงินฝากธนาคารใน Bank Statement

การตรวจสอบรายการให้ Download ข้อมูล Bank Statement จากบริการออนไลน์ของธนาคาร (Internet Banking) และเลือก Excel จะได้ข้อมูลดังภาพตัวอย่าง



ธนาคารกรุงไทย  
KRUNG THAI PUBLIC COMPANY LIMITED

KTB Corporate Online

## Welcome to KTB Corporate Online

โปรดศึกษา "วิธีใช้งานเบื้องต้น" ก่อนเข้าสู่ระบบ

### ข่าวประชาสัมพันธ์

ธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) ขอปิดปรับปรุงบริการ KTB e-Customs ซึ่งเป็นการทำรายการผ่าน Service Outstanding Bill ระบบ KTB Corporate Online เพื่อให้บริการดังกล่าวสามารถรองรับการทำรายการด้วย Tax ID 13 หลัก ตามนโยบายของกรมศุลกากรและกรมสรรพากรได้

โดยธนาคารจะทำการปิดปรับปรุงบริการ KTB e-Customs ในวันที่ 31 ธันวาคม 2555 เวลา 22.00 น. จนถึง วันอังคารที่ 1 มกราคม 2556 เวลา 02.00 น. เป็นเวลา 4 ชั่วโมง ในการนี้ ขอให้ลูกค้าตรวจสอบรายการเพื่อชำระค่าใบขนฯ ผ่านบริการ KTB e-Customs ดังนี้

- รายการเพื่อชำระค่าใบขนฯ ที่ค้างชำระ และยังไม่ได้อนุมัติรายการเพื่อชำระเงิน (สถานะเป็น Pending) กรุณาอนุมัติรายการค่าใบขนฯ ก่อนวันจันทร์ที่ 31 ธันวาคม 2555 เวลา 22.00 น. เนื่องจากหลังจากช่วงวันและเวลาดังกล่าว จะไม่สามารถทำการรายการด้วย Tax ID 10 หลักได้เพื่อชำระค่าใบขนฯ ผ่าน KTB e-Customs ได้
- รายการเพื่อชำระค่าใบขนเงินคืนฯ ตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. 56 เป็นต้นไป ให้ใช้ข้อมูล TAX ID 13 หลักเท่านั้น ทั้งนี้ธนาคารจะดำเนินการ Convert Tax ID 10 หลักของผู้ประกอบการ เป็น Tax ID 13 หลัก ตามฐานข้อมูลของกรมศุลกากร ตั้งแต่ วันจันทร์ที่ 31 ธันวาคม 2555 เวลา 22.00 น. เป็นต้นไป

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติม กรุณาติดต่อ Call Center 1551 กด 2 , กด 0 และกด 1

### วิธีการเข้าสู่ระบบ

1. **ลูกค้าทั่วไป** - ผู้ใช้บริการ KTB Corporate Online เดิมทุกประเภท ให้คลิกปุ่ม "ลูกค้าทั่วไปเข้าสู่ระบบ"
2. **ลูกค้า Packages** - สำหรับลูกค้าที่สมัครใช้บริการตาม Package ส่งเสริมการขายของธนาคาร เช่น SME Package ให้คลิกปุ่ม "ลูกค้า Package เข้าสู่ระบบ"

ธนาคารได้นำ "แบบฟอร์ม KTB Corporate Online ใหม่" ขึ้นใช้งานจริง (มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2555 เป็นต้นไป) ท่านลูกค้าสามารถดาวน์โหลดได้ที่ "ใบคำขอใช้บริการ"

General Customer Login

KTB Corporate Online  
For General Customers  
ลูกค้าทั่วไปเข้าสู่ระบบ

Packages Customer Login

KTB Corporate Online  
For Package Customers  
ลูกค้า Package เข้าสู่ระบบ

### Favourite Links

- > หน้าหลัก
- > ผู้ให้บริการของเรา
- > ขั้นตอนการสมัคร
- > ใบคำขอใช้บริการ
- > วิธีใช้งานเบื้องต้น
- > ดาวน์โหลดไฟล์อื่นๆ



# KTB Corporate Online

## Login

Company ID


User ID

Password

2FAPassword ▼


ระบุรายละเอียด

เลือก

 **Cash Management**

Welcome to  
**KTB Corporate Online**

- Account Info
- Download e-Statement
- Fund Transfer (Own A/C & 3rd Party)
- Pay Bill
- Bill Presentment
- Inquiry & Stop Cheque
- Download Receivable
- Receivable Information Online



สอบถามเพิ่มเติม

- 1551 (24 ชั่วโมง)

- Cash Management  
02-208-7799

-00-



- Activities
- Account Info
- Download Statement
- Activities Logs

User Id:  
Role:

User Name:  
Company Name:



If this is your first time to KTB Corporate Online, Please [Click Here](#) to download user manual.

**For any further questions, please feel free to contact us at:**

1. Service Desk Tel. 02-640-0700
2. Cash Management Call Center Tel. 02-208-7799 (8:00 a.m. - 5:00 p.m.)

[view account summary](#)

เลือก



- Activities | Account Info | Download e-Statement | Activities Logs

User Id: User Name:  
Role: Company Name:

### Accounts

1 of 1

A/C#	A/C Type	A/C Status	A/C Alias	Ledger Balance	Available Balance	OD Limit
<u>068-6-00000-0</u>	Current	Active	บัญชีเงินงบประมาณ	654,127.38	654,127.38	0.00
<u>068-6-00000-1</u>	Current	Active	บัญชีเงินนอกงบประมาณ	248,847.00	248,847.00	0.00
Grand-Total				8,544,683.84	8,544,683.84	0.00

เลือก

1 of 1  
เลือก print

-๑๑๑-



Activities

Account Info

Download e-Statement

Activities Logs

User Id:  
Role:

User Name:  
Company Name:

**Accounts**

**Account Details - Current Account**

Account No.	068-6-00000-0	Currency	THB
Account Name	บัญชีเงินงบประมาณ	Account Status	Active
Alias Name	บัญชีเงินงบประมาณ	Branch Name	MINISTRY OF FINANCE BRANCH
Ledger Balance	654,127.38	Available Balance	654,127.38

**ระบุวันที่**

Select transactions to view by:

Transaction Date:

From Date    
 Time

To Date    
 Time

Specific Period:



[Activities](#) | 
 [Account Info](#) | 
 [Download e-Statement](#) | 
 [Activities Log](#)

User Id: \_\_\_\_\_ User Name: \_\_\_\_\_  
 Role: \_\_\_\_\_ Company Name: \_\_\_\_\_

### Accounts

#### Account Details - Current Account

Account No.	068-6-00000-0	Currency	THB
Account Name	บัญชีเงินงบประมาณ	Account Status	Active
Alias Name	บัญชีเงินงบประมาณ	Branch Name	MINISTRY OF FINANCE BRANCH
Ledger Balance	654,127.38	Available Balance	654,127.38

Select transactions to view by:

Transaction Date: From Date  \* To Date   
 Time  Time   
 Specific Period:

เลือก

Date	Teller Id	Transaction Code	Description	Cheque No.	Amount	Balance	Init Br
04-12-2012	551882	CWTRC	0681050470	174613	-39,933.00	513,419.52	0068
04-12-2012	551882	CWCH		174611	-16,600.00	496,819.52	0068
04-12-2012	931000	BCD14	GFMS/108682		147,900.00	644,719.52	108682
04-12-2012	931000	BCD14	GFMS/108682		69,951.68	714,671.20	108682
04-12-2012	931000	BCD14	GFMS/108682		316.00	714,987.20	108682
04-12-2012	931000	BCD14	GFMS/108682		2,799.00	717,786.20	108682





- Activities
- Account Info
- Download e-Statement
- Activities Logs

User Id: \_\_\_\_\_ User Name: \_\_\_\_\_  
 Role: \_\_\_\_\_ Company Name: \_\_\_\_\_

### Your Accounts

#### Download Account Activity

You are about downloading the transaction history for:

Account Type: Current  
 Account Name: บัญชีเงินงบประมาณ  
 Date Range: 01-12-2012 to 31-12-2012  
 File Format: Excel

Note : Please [Click Here](#) to read page setup instruction.

download back cancel

#### Security Warning

1. This download will generate a temporary file on your local machine by your browser.
2. Recommend to save a file on the specific folder before opens it. Then remove it after finish.

จะได้ข้อมูล Bank Statement ดังภาพตัวอย่าง

Account No.	068-6-xxxx-x	Currency	THB
Account Name	ชื่อหน่วยงาน-เงินงบประมาณ	Account Status	Active
Alias Name	ชื่อหน่วยงาน-เงินงบประมาณ	Branch Name	MINISTRY OF FINANCE BRANCH
Ledger Balance	xxxxx	Available Balance	xxxxx

Date	Teller Id	Transaction Code	Description	Cheque No.	Amount	Balance	Init Br
04-12-2012 09:40:00	931000	BCD14	GFMS/108682		12,000.00	xxx	108682
04-12-2012 09:50:00	931000	BCD14	GFMS/108682		4,240.00	xxx	108682
07-12-2012 09:32:00	931000	BCD14	GFMS/108682		12,324.62	xxx	108682
12-12-2012 09:23:00	931000	BCD14	GFMS/108682		29,500.00	xxx	108682
12-12-2012 09:23:00	931000	BCD14	GFMS/108682		6,196.90	xxx	108682
12-12-2012 09:23:00	931000	BCD14	GFMS/108682		7,800.00	xxx	108682
12-12-2012 09:59:00	931000	BCD14	GFMS/108682		4,380.00	xxx	108682
14-12-2012 09:43:00	931000	BCD14	GFMS/108682		7,948.02	xxx	108682
14-12-2012 18:00:00	90180	CBCA	SBK:65 SBR:65 ICAS INCL R1	174617	-12,324.62	xxx	0700
17-12-2012 09:46:00	550880	CWCH		174621	-7,800.00	xxx	0068
17-12-2012 09:54:00	931000	BCD14	GFMS/108682		21,850.00	xxx	108682
17-12-2012 09:54:00	931000	BCD14	GFMS/108682		9,400.00	xxx	108682
18-12-2012 18:09:00	90180	CBCA	SBK:65 SBR:65 ICAS INCL R1	174620	-6,196.90	xxx	0700
19-12-2012 09:45:00	530238	CWCH		174625	-9,400.00	xxx	0068
19-12-2012 09:53:00	931000	BCD14	GFMS/108682		22,900.00	xxx	108682
20-12-2012 10:04:00	931000	BCD14	GFMS/108682		5,400.00	xxx	108682
20-12-2012 10:20:00	931000	BCD14	GFMS/108682		27,369.00	xxx	108682
20-12-2012 18:15:00	90180	CBCA	SBK:2 SBR:146 ICAS INCL R1	174610	-7,948.02	xxx	0700
21-12-2012 18:27:00	90180	CBCA	SBK:65 SBR:62 ICAS INCL R1	174591	-4,380.00	xxx	0700
24-12-2012 09:43:00	551882	CWCH		174611	-8,900.00	xxx	0068
24-12-2012 13:43:00	550880	CWTRC	0681050470	174633	-3,100.00	xxx	0068
25-12-2012 18:14:00	90180	CBCA	SBK:14 SBR:73 ICAS INCL R1	174609	-1,900.00	xxx	0700
26-12-2012 20:08:00	90180	CBCA	SBK:34 SBR:516 ICAS INCL R1	174642	-3,500.00	xxx	0700
28-12-2012 18:26:00	90180	CBCA	SBK:65 SBR:476 ICAS INCL R1	174614	-4,240.00	xxx	0700

ให้นำข้อมูล Bank Statement ดังกล่าวมาดำเนินการดังนี้

๑. ให้ลบบรรทัดข้อความส่วนหัว พร้อมทั้งลบข้อความในช่อง Balance และช่อง Init Br ออก ดังภาพตัวอย่าง

เพื่อให้ได้ข้อมูลที่จำเป็นในการใช้เรียงลำดับและกรองข้อมูลต่อไปในข้อ ๓

Account No.	068-6-xxxx-x	Currency	THB
Account Name	ชื่อหน่วยงาน-เงินงบประมาณ	Account Status	Active
Alias Name	ชื่อหน่วยงาน-เงินงบประมาณ	Branch Name	MINISTRY OF FINANCE BRANCH
Ledger Balance	xxxxx	Available Balance	xxxxx

ลบบรรทัดข้อความออก

ลบข้อความออก

Date	Teller Id	Transaction Code	Description	Cheque No.	Amount	Balance	Init Br
04-12-2012 09:40:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		12,000.00	xxx	108682
04-12-2012 09:50:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		4,240.00	xxx	108682
07-12-2012 09:32:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		12,324.62	xxx	108682
12-12-2012 09:23:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		29,500.00	xxx	108682
12-12-2012 09:23:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		6,196.90	xxx	108682
12-12-2012 09:23:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		7,800.00	xxx	108682
12-12-2012 09:59:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		4,380.00	xxx	108682
14-12-2012 09:43:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		7,948.02	xxx	108682
14-12-2012 18:00:00	90180	CBCA	SBK:65 SBR:65 ICAS INCL R1	174617	-12,324.62	xxx	0700
17-12-2012 09:46:00	550880	CWCH		174621	-7,800.00	xxx	0068
17-12-2012 09:54:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		21,850.00	xxx	108682
17-12-2012 09:54:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		9,400.00	xxx	108682
18-12-2012 18:09:00	90180	CBCA	SBK:65 SBR:65 ICAS INCL R1	174620	-6,196.90	xxx	0700
19-12-2012 09:45:00	530238	CWCH		174625	-9,400.00	xxx	0068
19-12-2012 09:53:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		22,900.00	xxx	108682
20-12-2012 10:04:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		5,400.00	xxx	108682
20-12-2012 10:20:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		27,369.00	xxx	108682
20-12-2012 18:15:00	90180	CBCA	SBK:2 SBR:146 ICAS INCL R1	174610	-7,948.02	xxx	0700
21-12-2012 18:27:00	90180	CBCA	SBK:65 SBR:62 ICAS INCL R1	174591	-4,380.00	xxx	0700
24-12-2012 09:43:00	551882	CWCH		174611	-8,900.00	xxx	0068
24-12-2012 13:43:00	550880	CWTRC	0681050470	174633	-3,100.00	xxx	0068
25-12-2012 18:14:00	90180	CBCA	SBK:14 SBR:73 ICAS INCL R1	174609	-1,900.00	xxx	0700
26-12-2012 20:08:00	90180	CBCA	SBK:34 SBR:516 ICAS INCL R1	174642	-3,500.00	xxx	0700
28-12-2012 18:26:00	90180	CBCA	SBK:65 SBR:476 ICAS INCL R1	174614	-4,240.00	xxx	0700

จะได้ข้อมูล Bank Statement ดังภาพตัวอย่าง

Date	Teller Id	Transaction Code	Description	Cheque No.	Amount
04-12-2012 09:40:00	931000	BCD14	GFMS/108682		12,000.00
04-12-2012 09:50:00	931000	BCD14	GFMS/108682		4,240.00
07-12-2012 09:32:00	931000	BCD14	GFMS/108682		12,324.62
12-12-2012 09:23:00	931000	BCD14	GFMS/108682		29,500.00
12-12-2012 09:23:00	931000	BCD14	GFMS/108682		6,196.90
12-12-2012 09:23:00	931000	BCD14	GFMS/108682		7,800.00
12-12-2012 09:59:00	931000	BCD14	GFMS/108682		4,380.00
14-12-2012 09:43:00	931000	BCD14	GFMS/108682		7,948.02
14-12-2012 18:00:00	90180	CBCA	SBK:65 SBR:65 ICAS INCL R1	174617	-12,324.62
17-12-2012 09:46:00	550880	CWCH		174621	-7,800.00
17-12-2012 09:54:00	931000	BCD14	GFMS/108682		21,850.00
17-12-2012 09:54:00	931000	BCD14	GFMS/108682		9,400.00
18-12-2012 18:09:00	90180	CBCA	SBK:65 SBR:65 ICAS INCL R1	174620	-6,196.90
19-12-2012 09:45:00	530238	CWCH		174625	-9,400.00
19-12-2012 09:53:00	931000	BCD14	GFMS/108682		22,900.00
20-12-2012 10:04:00	931000	BCD14	GFMS/108682		5,400.00
20-12-2012 10:20:00	931000	BCD14	GFMS/108682		27,369.00
20-12-2012 18:15:00	90180	CBCA	SBK:2 SBR:146 ICAS INCL R1	174610	-7,948.02
21-12-2012 18:27:00	90180	CBCA	SBK:65 SBR:62 ICAS INCL R1	174591	-4,380.00
24-12-2012 09:43:00	551882	CWCH		174611	-8,900.00
24-12-2012 13:43:00	550880	CWTRC	0681050470	174633	-3,100.00
25-12-2012 18:14:00	90180	CBCA	SBK:14 SBR:73 ICAS INCL R1	174609	-1,900.00
26-12-2012 20:08:00	90180	CBCA	SBK:34 SBR:516 ICAS INCL R1	174642	-3,500.00
28-12-2012 18:26:00	90180	CBCA	SBK:65 SBR:476 ICAS INCL R1	174614	-4,240.00

๒. เพิ่มช่องเลขเอกสารขอเบิก GFMS และนำเลขเอกสารขอเบิกเงินจากระบบ GFMS มาระบุต่อจากช่อง Amount

(จำนวนเงินที่รับโอนจากกรมบัญชีกลางและจำนวนเงินที่จ่ายให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิซึ่งขึ้นเงินกับธนาคารแล้ว) ดังภาพตัวอย่าง

Date	Teller Id	Transaction Code	Description	Cheque No.	Amount	เลขเอกสารขอเบิก GFMS
04-12-2012 09:40:00	931000	BCD14	GFMS/108682		12,000.00	3600000001
04-12-2012 09:50:00	931000	BCD14	GFMS/108682		4,240.00	3600000002
07-12-2012 09:32:00	931000	BCD14	GFMS/108682		12,324.62	3600000003
12-12-2012 09:23:00	931000	BCD14	GFMS/108682		6,196.90	3600000004
12-12-2012 09:23:00	931000	BCD14	GFMS/108682		7,800.00	3600000005
12-12-2012 09:23:00	931000	BCD14	GFMS/108682		29,500.00	3600000006
12-12-2012 09:59:00	931000	BCD14	GFMS/108682		4,380.00	3600000007
14-12-2012 09:43:00	931000	BCD14	GFMS/108682		7,948.02	3600000008
14-12-2012 18:00:00	90180	CBCA	SBK:65 SBR:65 ICAS INCL R1	174617	-12,324.62	3600000003
17-12-2012 09:46:00	550880	CWCH		174621	-7,800.00	3600000005
17-12-2012 09:54:00	931000	BCD14	GFMS/108682		9,400.00	3600000009
17-12-2012 09:54:00	931000	BCD14	GFMS/108682		21,850.00	3600000010
18-12-2012 18:09:00	90180	CBCA	SBK:65 SBR:65 ICAS INCL R1	174620	-6,196.90	3600000004
19-12-2012 09:45:00	530238	CWCH		174625	-9,400.00	3600000009
19-12-2012 09:53:00	931000	BCD14	GFMS/108682		22,900.00	3600000011
20-12-2012 10:04:00	931000	BCD14	GFMS/108682		5,400.00	3600000012
20-12-2012 10:20:00	931000	BCD14	GFMS/108682		27,369.00	3600000013
20-12-2012 18:15:00	90180	CBCA	SBK:2 SBR:146 ICAS INCL R1	174610	-7,948.02	3600000008
21-12-2012 18:27:00	90180	CBCA	SBK:65 SBR:62 ICAS INCL R1	174591	-4,380.00	3600000007
24-12-2012 09:43:00	551882	CWCH		174611	-8,900.00	3600000001
24-12-2012 13:43:00	550880	CWTRC	0681050470	174633	-3,100.00	3600000001
25-12-2012 18:14:00	90180	CBCA	SBK:14 SBR:73 ICAS INCL R1	174609	-1,900.00	3600000012
26-12-2012 20:08:00	90180	CBCA	SBK:34 SBR:516 ICAS INCL R1	174642	-3,500.00	3600000012
28-12-2012 18:26:00	90180	CBCA	SBK:65 SBR:476 ICAS INCL R1	174614	-4,240.00	3600000002

เพิ่มข้อมูล  
เลขเอกสาร  
ขอเบิก  
GFMS

๓. ให้เรียงลำดับและกรองข้อมูลในช่องเลขเอกสารขอเบิก GFMIS ใหม่ โดยเรียงลำดับจากน้อยไปหามาก ดังภาพตัวอย่าง

Date	Teller Id	Transaction Code	Description	Cheque No.	Amount	เลขเอกสารขอเบิก GFMIS
04-12-2012 09:40:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		12,000.00	3600000001
24-12-2012 09:43:00	551882	CWCH		174611	-8,900.00	3600000001
24-12-2012 13:43:00	550880	CWTRC	0681050470	174633	-3,100.00	3600000001
04-12-2012 09:50:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		4,240.00	3600000002
28-12-2012 18:26:00	90180	CBCA	SBK:65 SBR:476 ICAS INCL R1	174614	-4,240.00	3600000002
07-12-2012 09:32:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		12,324.62	3600000003
14-12-2012 18:00:00	90180	CBCA	SBK:65 SBR:65 ICAS INCL R1	174617	-12,324.62	3600000003
12-12-2012 09:23:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		6,196.90	3600000004
18-12-2012 18:09:00	90180	CBCA	SBK:65 SBR:65 ICAS INCL R1	174620	-6,196.90	3600000004
12-12-2012 09:23:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		7,800.00	3600000005
17-12-2012 09:46:00	550880	CWCH		174621	-7,800.00	3600000005
12-12-2012 09:23:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		29,500.00	3600000006
12-12-2012 09:59:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		4,380.00	3600000007
21-12-2012 18:27:00	90180	CBCA	SBK:65 SBR:62 ICAS INCL R1	174591	-4,380.00	3600000007
14-12-2012 09:43:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		7,948.02	3600000008
20-12-2012 18:15:00	90180	CBCA	SBK:2 SBR:146 ICAS INCL R1	174610	-7,948.02	3600000008
17-12-2012 09:54:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		9,400.00	3600000009
19-12-2012 09:45:00	530238	CWCH		174625	-9,400.00	3600000009
17-12-2012 09:54:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		21,850.00	3600000010
19-12-2012 09:53:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		22,900.00	3600000011
20-12-2012 10:04:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		5,400.00	3600000012
25-12-2012 18:14:00	90180	CBCA	SBK:14 SBR:73 ICAS INCL R1	174609	-1,900.00	3600000012
26-12-2012 20:08:00	90180	CBCA	SBK:34 SBR:516 ICAS INCL R1	174642	-3,500.00	3600000012
20-12-2012 10:20:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		27,369.00	3600000013

ให้เรียงลำดับ  
เอกสารจากน้อย  
ไปหามาก

๔. ข้อมูลจะเรียงลำดับใหม่ตามเลขเอกสารขอเบิก GFMS ทำให้ข้อมูลการรับโอนเงินจากกรมบัญชีกลางและ

การจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิที่มาขึ้นเงินกับธนาคารแล้ว ดังภาพตัวอย่าง

Date	Teller id	Transaction Code	Description	Cheque No.	Amount เลขเอกสารขอเบิก GFMS	
04-12-2012 09:40:00	931000	BCD14	GFMS/108682		12,000.00 ← 3600000001	จำนวนเงินที่รับโอน จากกรมบัญชีกลาง ตัวอย่างที่ ๑
24-12-2012 09:43:00	551882	CWCH		174611	-8,900.00 ← 3600000001	จำนวนเงินที่จ่ายให้ เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ และขึ้นเงินกับ ธนาคารแล้ว
24-12-2012 13:43:00	550880	CWTRC	0681050470	174633	-3,100.00 ← 3600000001	
04-12-2012 09:50:00	931000	BCD14	GFMS/108682		4,240.00 ← 3600000002	จำนวนเงินที่รับโอน จากกรมบัญชีกลาง ตัวอย่างที่ ๒
28-12-2012 18:26:00	90180	CBCA	SBK:65 SBR:476 ICAS INCL R1	174614	-4,240.00 ← 3600000002	
07-12-2012 09:32:00	931000	BCD14	GFMS/108682		12,324.62 ← 3600000003	จำนวนเงินที่จ่ายให้ เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ และขึ้นเงินกับ ธนาคารแล้ว
14-12-2012 18:00:00	90180	CBCA	SBK:65 SBR:65 ICAS INCL R1	174617	-12,324.62 ← 3600000003	
12-12-2012 09:23:00	931000	BCD14	GFMS/108682		6,196.90 ← 3600000004	จำนวนเงินที่รับโอน จากกรมบัญชีกลาง ตัวอย่างที่ ๓
18-12-2012 18:09:00	90180	CBCA	SBK:65 SBR:65 ICAS INCL R1	174620	-6,196.90 ← 3600000004	
12-12-2012 09:23:00	931000	BCD14	GFMS/108682		7,800.00 ← 3600000005	จำนวนเงินที่จ่ายให้ เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ และขึ้นเงินกับ ธนาคารแล้ว
17-12-2012 09:46:00	550880	CWCH		174621	-7,800.00 ← 3600000005	
12-12-2012 09:23:00	931000	BCD14	GFMS/108682		29,500.00 ← 3600000006	จำนวนเงินที่รับโอน จากกรมบัญชีกลาง ตัวอย่างที่ ๓
12-12-2012 09:59:00	931000	BCD14	GFMS/108682		4,380.00 ← 3600000007	
21-12-2012 18:27:00	90180	CBCA	SBK:65 SBR:62 ICAS INCL R1	174591	-4,380.00 ← 3600000007	จำนวนเงินที่จ่ายให้ เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ และขึ้นเงินกับ ธนาคารแล้ว
14-12-2012 09:43:00	931000	BCD14	GFMS/108682		7,948.02 ← 3600000008	
20-12-2012 18:15:00	90180	CBCA	SBK:2 SBR:146 ICAS INCL R1	174610	-7,948.02 ← 3600000008	จำนวนเงินที่รับโอน จากกรมบัญชีกลาง ตัวอย่างที่ ๓
17-12-2012 09:54:00	931000	BCD14	GFMS/108682		9,400.00 ← 3600000009	
19-12-2012 09:45:00	530238	CWCH		174625	-9,400.00 ← 3600000009	จำนวนเงินที่รับโอน จากกรมบัญชีกลาง แต่ยังไม่ได้จ่ายให้ เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ หรือ จ่ายให้เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิแล้ว แต่ยังไม่ได้ขึ้นเงิน กับธนาคาร
17-12-2012 09:54:00	931000	BCD14	GFMS/108682		21,850.00 ← 3600000010	
19-12-2012 09:53:00	931000	BCD14	GFMS/108682		22,900.00 ← 3600000011	จำนวนเงินที่รับโอน จากกรมบัญชีกลาง แต่ยังไม่ได้จ่ายให้ เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ หรือ จ่ายให้เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิแล้ว แต่ยังไม่ได้ขึ้นเงิน กับธนาคาร
20-12-2012 10:04:00	931000	BCD14	GFMS/108682		5,400.00 ← 3600000012	
25-12-2012 18:14:00	90180	CBCA	SBK:14 SBR:73 ICAS INCL R1	174609	-1,900.00 ← 3600000012	จำนวนเงินที่รับโอน จากกรมบัญชีกลาง แต่ยังไม่ได้จ่ายให้ เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ หรือ จ่ายให้เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิแล้ว แต่ยังไม่ได้ขึ้นเงิน กับธนาคาร
26-12-2012 20:08:00	90180	CBCA	SBK:34 SBR:516 ICAS INCL R1	174642	-3,500.00 ← 3600000012	
20-12-2012 10:20:00	931000	BCD14	GFMS/108682		27,369.00 ← 3600000013	จำนวนเงินที่รับโอน จากกรมบัญชีกลาง แต่ยังไม่ได้จ่ายให้ เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ หรือ จ่ายให้เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิแล้ว แต่ยังไม่ได้ขึ้นเงิน กับธนาคาร

จากภาพตัวอย่างจะแสดงข้อมูลรายการที่กรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการตามรายการขอเบิกเงินจากคลัง และส่วนราชการได้จ่ายให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิพร้อมทั้งขึ้นเงินกับธนาคารแล้ว ทำให้สามารถตรวจสอบได้ว่า เงินที่ได้รับจากคลังได้มีการจ่ายให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิและบันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS ถูกต้องตามข้อ ๓๘ ของระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หรือไม่ นอกจากนี้ ยังสามารถใช้ในการตรวจสอบว่า เงินที่รับโอนจากกรมบัญชีกลางเป็นของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรายใด เพื่อจะได้นำเงินไปจ่ายให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรายนั้นได้อย่างถูกต้องตามวัตถุประสงค์ที่ขอเบิก เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๕ วรรคสอง เงินที่ขอเบิกจากคลังเพื่อการใดให้นำไปจ่ายได้เฉพาะเพื่อการนั้นเท่านั้น จะนำไปจ่ายเพื่อการอื่นไม่ได้