



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมการขนส่งทางบก กองคลัง โทร.0 2272 5362

ที่ คค. 0403/ ๗ ๒๐๒

วันที่ ๘ สิงหาคม 2551

เรื่อง ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการรับเงิน การนำส่งเงิน และการโอนขายบิลระหว่างหน่วยงานของ  
เงินทุนหมุนเวียนเพื่อจัดทำแผ่นป้ายทะเบียนรถ

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานขนส่งจังหวัดและขนส่งจังหวัดทุกจังหวัด

ตามที่กรมบัญชีกลางได้พัฒนาและปรับปรุงระบบ GFMS เกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณ ประเภททุนหมุนเวียน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2550 ซึ่งกรมการขนส่งทางบกได้ดำเนินการซักซ้อมแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับ เงินนอกงบประมาณประเภททุนหมุนเวียนตามระบบ GFMS ตามหนังสือด่วนที่สุดที่ คค 0403/ว 236 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2550 และ ที่ คค 0403/ว 275 ลงวันที่ 5 พฤศจิกายน 2550 นั้น

ขณะนี้กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางปฏิบัติของทุนหมุนเวียนในระบบ GFMS สำหรับ ส่วนภูมิภาคที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียนรับเงินรายได้ของทุนหมุนเวียนเพื่อนำฝากคลัง และปรับเปลี่ยนระบบ GFMS เป็นระยะ ๆ ดังนั้นเพื่อให้วิธีการปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน กรมการขนส่งทางบกจึง ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการรับเงินและ การนำส่งเงินค่าธรรมเนียมแผ่นป้ายทะเบียนรถ และการโอน ขายบิลระหว่างหน่วยงานของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อจัดทำแผ่นป้ายทะเบียนรถ โดยให้สำนักงานขนส่ง จังหวัด ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

1. บันทึกรับเงินค่าธรรมเนียมแผ่นป้ายทะเบียนรถ เป็นเงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน

ให้บันทึกผ่านแบบ นส 01 แทนแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร RB ทุกวันทำการ โดยระบุ จำนวนเงินที่รับในรายละเอียดสถานะที่จัดเก็บเป็น “เงินสด/เช็คผลประโยชน์” รายละเอียดตามตัวอย่างใน เอกสารแนบ 1 และเมื่อนำส่งข้อมูลตามแบบ นส 01 เข้าสู่ระบบแล้ว ระบบจะเกิดคู่มือบัญชีให้อัตโนมัติ ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน (211102102)

2. นำเงินค่าธรรมเนียมแผ่นป้ายทะเบียนรถฝากธนาคาร

ให้บันทึกผ่านแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JR ตามแต่ประเภทเงินฝากที่ฝากไว้ที่สถาบัน การเงิน โดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภท ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (11010103101)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

หรือ เดบิต บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (11010103102)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

รายละเอียดตามตัวอย่างในเอกสารแนบ 2

3. นำเงินค่าธรรมเนียมแผ่นป้ายทะเบียนรถฝักคั้ง

ทุกวันที่ทำการแรกของสัปดาห์ ให้นำเงินค่าธรรมเนียมแผ่นป้ายทะเบียนรถส่งเข้าบัญชีเงินฝักคั้ง รหัสเงินฝัก 10983 รหัสหน่วยงาน 0804 ซึ่งก่อนดำเนินการนำเงินค่าธรรมเนียมแผ่นป้ายทะเบียนรถ ฝักคั้ง ให้สำนักงานขนส่งจังหวัดดำเนินการดังนี้

3.1 ปรับปรุงกลับรายการการนำเงินค่าธรรมเนียมแผ่นป้ายทะเบียนรถฝักคณาการ ให้บันทึกผ่านแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JR ตามแต่ประเภทเงินฝักที่ฝักไว้ที่สถาบันการเงิน โดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภท ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต บัญชีเงินฝักกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (11010103101)

หรือ เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต บัญชีเงินฝักออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (11010103102)

รายละเอียดตามตัวอย่างในเอกสารแนบ 3

3.2 นำเงินค่าธรรมเนียมแผ่นป้ายทะเบียนรถส่งเข้าบัญชีเงินฝักคั้ง

3.2.1 ให้จัดทำใบนำฝากเงิน Pay in Slip ส่งธนาคาร โดยระบุจำนวนเงินที่นำส่งช่อง “เงินฝักคั้ง” ระบบจะเกิดคู่บัญชีให้อัตโนมัต ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (5210010102)

เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

3.2.2 ให้จัดทำใบนำส่งเงิน ผ่านแบบ นส 02-2 โดยระบุจำนวนเงินที่นำส่ง ในรายละเอียดรายการนำฝากเป็น “เงินสด/เช็คผลประโยชน์” รายละเอียดตามตัวอย่างในเอกสารแนบ 4 และเมื่อนำส่งข้อมูลตามแบบ นส 02-2 เข้าสู่ระบบแล้ว ระบบจะเกิดคู่บัญชีให้อัตโนมัต ดังนี้

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

เดบิต บัญชีเงินฝักคั้ง (1101020501)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝักคั้ง (4308010105)

4. โอนขายบิลเงินฝักคั้ง (รหัสเงินฝัก 10983) ให้ทุนหมุนเวียน (รหัสเงินฝัก 00983)

ทุกวันที่ทำการแรกของสัปดาห์ ให้โอนขายบิลค่าธรรมเนียมแผ่นป้ายทะเบียนรถ ซึ่งฝักไว้ในบัญชีเงินฝักคั้งของหน่วยงาน (รหัสเงินฝัก 10983) ให้ทุนหมุนเวียน (รหัสเงินฝัก 00983) โดยบันทึกผ่านแบบ บข 04 ประเภทเอกสาร RN แทน บข 04 ประเภทเอกสาร RJ และ บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภท ดังนี้

เดบิต เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน (211102102)

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (211102101)

เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (211102101)

เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต บัญชีเงินฝากกองคลัง - หน่วยงานภาครัฐ (1101020503)

รายละเอียดตามตัวอย่างในเอกสารแนบ 5

กรมบัญชีกลางจะผ่านรายการให้อัตโนมัติ ระบบจะเกิดคู่บัญชีของสำนักงานขนส่งจังหวัด ดังนี้

เดบิต เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน (211102102)

เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)

กรณีไม่สามารถโอนขายบิลค่าธรรมเนียมน้ำมันผ่านป้ายทะเบียนรถได้ ให้ตรวจสอบเงินฝากคลังของหน่วยงาน (รหัสเงินฝาก 10983) ว่ามีเงินฝากคลังคงเหลือเพียงพอที่จะดำเนินการโอนขายบิลหรือไม่ หรือมีรายการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังรายการใดที่ผิดพลาด ไม่ถูกต้องตรงกับใบนำส่งเงิน นส 02-2 โดยเรียกรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังมาตรวจสอบ ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL\_RPT013 (กรณีเรียกรายงานจาก Terminal) หรือ G06C (กรณีเรียกรายงานประจำสัปดาห์จาก Web Report) หรือ G21C (กรณีเรียกรายงานประจำเดือนจาก Web Report)

5. ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ให้ส่งรายงานการรับและนำส่งเงินค่าธรรมเนียมน้ำมันผ่านป้ายทะเบียนรถ (รูป 8) รายงานใบเสร็จรับเงิน สำเนาใบนำส่งเงิน (นส 02-2) สำเนาใบบันทึกรายการบัญชี บข04 ประเภทเอกสาร RN โดยจำนวนเงินที่ปรากฏใน นส 02-2 บข04 รายงานการรับและนำส่งเงินค่าธรรมเนียมน้ำมันผ่านป้ายทะเบียนรถ (รูป 8) และรายงานใบเสร็จรับเงิน จะต้องถูกต้องตรงกัน

กรณีสัปดาห์ใดมีช่วงเวลาคาบเกี่ยวระหว่างวันสิ้นเดือนกับวันต้นเดือน ของเดือนถัดไป ให้หมายเหตุจำนวนเงินที่จัดเก็บในเดือนนั้นไว้ในรายงานการรับและนำส่งเงินค่าธรรมเนียมน้ำมันผ่านป้ายทะเบียนรถ (รูป 8) ด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป



(นางสาวปรียา อังสุร)  
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน  
อธิบดีกรมการขนส่งทางบก

ใบรับเงินของหน่วยงาน							
รหัสศูนย์ต้นท่อนผู้จัดเก็บ : 08004XXXXX					เลขที่อ้างอิง		
รหัสพื้นที่ : XXXX					ประจำวันที่		
รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 08004XXXXX					รหัสรายได้ : 983		
รหัสหน่วยงานเจ้าของเงิน : 0804					นอกลงประมาณ		
ประเภท : <input type="radio"/> ใบรับเงินรายได้แผ่นดิน <input checked="" type="radio"/> ใบรับเงินนอกงบประมาณ							
ข้าพเจ้าได้จัดเก็บเงินตามรายละเอียดดังต่อไปนี้							
รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัสเจ้าของเงินฝาก	รหัสเงินฝาก	ประเภทธุรกิจ	รายละเอียดเพิ่มเติม	จำนวนเงิน	
2111020102	เงินรับฝากจากเงินทุน หมุนเวียน	08004XXXXX	10983		รับฝากค่าธรรมเนียมแผ่นป้ายทะเบียนรถ		
รวมเงิน (ตัวอักษร)		ศูนย์บาทถ้วน			รวมบาท		
ลายมือชื่อผู้จัดทำ					รายละเอียดสถานะเงินที่จัดเก็บ	แหล่งของเงิน	จำนวนเงิน
ตำแหน่ง					เงินสด / เช็คธนาคาร	YY26000	
วันที่					เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง		
เลขที่เอกสารจากระบบ GFM					รวมบาท		

หมายเหตุ : การระบุใบของเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งรายได้แผ่นดินให้ใช้เฉพาะที่กระทรวงการคลังอนุญาตแล้วเท่านั้น

ใบบันทึกรายการบัญชี

รหัสหน่วยงาน : 0804 วันที่เอกสาร :  
 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 08004XXXXX วันที่ผ่านรายการบัญชี :  
 รหัสพื้นที่ : XXXX เลขที่เอกสารดั้งเดิม :  
 อ้างอิง : ประเภทเอกสาร : JR

รายการ PK	ชื่อบัญชี รหัสบัญชีแยกประเภท รายละเอียดครุภัณฑ์รายการ	จำนวนเงิน	ศูนย์ต้นทุน	รหัสกิจกรรมหลัก	รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก	รหัสบัญชีเงินฝาก
			แหล่งของเงิน รหัสงบประมาณ	รหัสกิจกรรมย่อย เลขที่เอกสารสำรองเงิน	รหัสเจ้าของบัญชีย่อย รหัสบัญชีธนาคารย่อย	รหัสบัญชีย่อย หมวดพัสดุ
1	เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน		08004XXXXX	PXXXX	08004XXXXX	10983
เดบิต	1101030101		YY26000			
	นำเงินฝากธนาคาร		08004			
2	เงินสดในมือ		08004XXXXX	PXXXX	08004XXXXX	10983
เครดิต	1101010101		YY26000			
	นำเงินฝากธนาคาร		08004			
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
รวมยอดเดบิต	ศูนย์บาทถ้วน					
รวมยอดเครดิต	ศูนย์บาทถ้วน					
หมายเหตุ:						
ผู้บันทึก (ลงชื่อ)		ผู้ตรวจสอบ (ลงชื่อ)		ผู้อนุมัติลงบัญชี (ลงชื่อ)		
เลขที่เอกสารจากระบบ GFMIS :						

ตัวอย่าง

ใบบันทึกรายการบัญชี

รหัสหน่วยงาน : 0804 วันที่เอกสาร : \_\_\_\_\_  
 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 08004XXXXX วันที่ผ่านรายการบัญชี : \_\_\_\_\_  
 รหัสพื้นที่ : XXXX เลขที่เอกสารตั้งต้น : \_\_\_\_\_  
 อ้างอิง : \_\_\_\_\_ ประเภทเอกสาร : JR

รายการ PK	ชื่อบัญชี รหัสบัญชีแยกประเภท รายละเอียดฉบับรหัสรายการ	จำนวนเงิน	ศูนย์ค้ำหนุน	รหัสกิจกรรมหลัก	รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก	รหัสบัญชีเงินฝาก
			แหล่งของเงิน รหัสงบประมาณ	รหัสกิจกรรมย่อย เลขที่เอกสารสำรองเงิน	รหัสเจ้าของบัญชีย่อย รหัสบัญชีธนาคารย่อย	รหัสบัญชีย่อย หมวดพัสดุ
1	เงินสดในมือ		08004XXXXX	PXXXX	08004XXXXX	10983
เดบิต	1101010101		YY26000			
	กลับรายการเงินฝากธนาคาร		08004			
2	เงินฝากกระแสรายวันเพื่อสถาบันการเงิน		08004XXXXX	PXXXX	08004XXXXX	10983
เครดิต	1101030101		YY26000			
	กลับรายการเงินฝากธนาคาร		08004			
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
รวมยอดเดบิต	ศูนย์ค้ำหนุน					
รวมยอดเครดิต	ศูนย์ค้ำหนุน					

หมายเหตุ:

ผู้บันทึก (ลงชื่อ) \_\_\_\_\_ ผู้ตรวจสอบ (ลงชื่อ) \_\_\_\_\_ ผู้อนุมัติลงบัญชี (ลงชื่อ) \_\_\_\_\_

เลขที่เอกสารจากระบบ GFMS :

ตัวอย่าง

ใบนำส่งเงิน (แบบพักรายการ)						
รหัสบัญชีต้นทูลูกนำส่ง	08004XXXXX			เลขที่อ้างอิง		
รหัสพื้นที่ของผู้นำส่ง	XXXX			รหัสรายได้	983	
รหัสหน่วยงานเจ้าของผู้นำส่ง	08004XXXXX			รหัสงบประมาณ	08004	
รหัสหน่วยงานเจ้าของเงินปกครองประมาณ	0804			รหัสบัญชีต้นทูลูกเจ้าของรายได้	08004XXXXX	
ประเภท	<input type="radio"/> ใบนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแยกกับ <input checked="" type="radio"/> ใบนำส่งเงินของงบประมาณ <input type="radio"/> ใบนำส่งเงินของงบประมาณแยกกับ <input type="radio"/> ใบนำส่งเงินเบิกกึ่งสังคีต - ของงบประมาณ					
ข้าพเจ้าขอมาเงินส่งคลังตามรายละเอียดดังต่อไปนี้						
รายละเอียดรายการนำฝาก	แหล่งของเงิน	วันที่ใบนำฝาก	เลขที่ใบนำฝาก (Pay in)	รหัสเจ้าของเงินฝาก	รหัสเงินฝาก	จำนวนเงิน
<input checked="" type="radio"/> เงินสด / เงินผลประโยชน์	YY26000			08004XXXXX	10983	
<input type="radio"/> เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง						
จำนวนเงินนำส่ง (ตัวอักษร)	ศูนย์บาทถ้วน					
ลายมือชื่อผู้นำส่ง						
ตำแหน่ง						
วันที่						
เลขที่เอกสารจากระบบ GFMS						
เลขที่เอกสารจากระบบ GFMS (บัญชีเงินฝากคลัง)						

หมายเหตุ : การระบุใบของเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งรายได้แผ่นดินให้ใช้เฉพาะที่กระทรวงการคลังอนุญาตแล้วเท่านั้น

ใบบันทึกรายการบัญชี สำหรับเอกสารที่ทักไว้							
รหัสหน่วยงาน : 0804		วันที่เอกสาร :					
รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 08004XXXXX		วันที่ผ่านรายการบัญชี :					
รหัสพื้นที่ : XXXX		เลขที่เอกสารตั้งต้น :					
อ้างอิง :		ประเภทเอกสาร :		RN			
รายการ PK	ชื่อบัญชี		จำนวนเงิน	ศูนย์ต้นทุน	รหัสกิจกรรมหลัก	รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก	รหัสบัญชีเงินฝาก
	รหัสบัญชีแยกประเภท			แหล่งของเงิน	รหัสกิจกรรมย่อย	รหัสเจ้าของบัญชีย่อย	รหัสบัญชีย่อย
	รายละเอียดบรรทัดรายการ			รหัสงบประมาณ	เลขที่เอกสารสำรองเงิน		
1	เดบิต	เงินรับฝากจากเงินหมุนเวียน 2111020102		08004XXXXX YY26000	PXXXX	08004XXXXX	10983
		โอนเงินฝากคลังภูมิภาค-เข้าเงินหมุนเวียนฯ		08004			
2	เครดิต	เงินฝากคลัง 1101020501		08004XXXXX YY26000	PXXXX	08004XXXXX	10983
		โอนเงินฝากคลังภูมิภาค-เข้าเงินหมุนเวียนฯ		08004			
3	เดบิต	เงินรับฝากขอรัฐบาล 2111020101		999999999 YY26000	P1000	08004XXXXX	10983
		โอนเงินฝากคลังภูมิภาค-เข้าเงินหมุนเวียนฯ		99999			
4	เครดิต	เงินรับฝากขอรัฐบาล 2111020101		999999999 YY26000	P1000	8004000000	00983
		โอนเงินฝากคลังภูมิภาค-เข้าเงินหมุนเวียนฯ		99999			
5	เดบิต	เงินฝากคลัง 1101020501		8004000000 YY26000	P1000	8004000000	00983
		โอนเงินฝากคลังภูมิภาค-เข้าเงินหมุนเวียนฯ		80040			
6	เครดิต	เงินฝากกองคลัง-หน่วยงานภาครัฐ 1101020503		8004000000 YY26000	P1000	8004000000	00983
		โอนเงินฝากคลังภูมิภาค-เข้าเงินหมุนเวียนฯ		80040			
7							
8							
9							
10							
รวมยอดเดบิต		ศูนย์ขาดจริง					
รวมยอดเครดิต		ศูนย์เกินจริง					
หมายเหตุ :							
บันทึก (ลงชื่อ) :		ผู้ตรวจสอบ (ลงชื่อ) :		ผู้อนุมัติลงบัญชี (ลงชื่อ) :			
เลขที่เอกสารจากระบบ GFMS :							



ขั้นตอนการรับ การนำส่งเงิน และโอนขายบิลค่าธรรมเนียมน้ำมันป้ายทะเบียนรถ

