



ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๖๕

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๑

เรื่อง แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการแก้ไขรายการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขานุการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๙๙ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๕๙

๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการแก้ไขรายการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS จำนวน ๒ หน้า

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) และตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด แต่ปรากฏว่าส่วนราชการหลายแห่งระบุประเภทการนำเงินส่งคลัง ผิดประเภท ส่งผลให้การบันทึกรายการบัญชีผิดพลาดตามไปด้วย ประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการแก้ไขใบนำฝากเงินในระบบ GFMS ตามหนังสือที่อ้างถึง ๓ กำหนดเฉพาะการแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดจากการนำเงินส่งคลังด้วยใบนำฝาก (Pay - in Slip) เท่านั้น ซึ่งยังไม่ครอบคลุมถึงการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้มีแนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดจากการนำเงินส่งคลังที่ครอบคลุมถึงการนำเงินส่งคลังด้วยใบนำฝาก (Pay - in Slip) และการนำเงินส่งคลังผ่าน ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) จึงขอยกเลิกหนังสือที่อ้างถึง ๓ และเมื่อส่วนราชการระบุประเภท การนำเงินส่งคลังผิดประเภท ให้แจ้งกรมบัญชีกลาง (กองบริหารการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ) แก้ไขรายการดังกล่าว ให้ถูกต้องภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไปนับแต่วันสิ้นเดือนที่พบข้อผิดพลาด พร้อมทั้งส่งเอกสารหรือหลักฐาน ที่เกี่ยวข้องประกอบการพิจารณาด้วย พร้อมกันนี้ได้กำหนดแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการแก้ไขรายการนำเงินส่งคลัง ในระบบ GFMS ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ การแก้ไขรายการนำเงินส่งคลังผิดประเภทให้ดำเนินการได้ เฉพาะรายการที่เกิดขึ้นภายในปีงบประมาณเท่านั้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลด แนวปฏิบัติดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

ส. สิริขันธ์

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ baccount@cgd.go.th

(นางสุวิพร สิริขันธ์กุล)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ

รักษาการในตำแหน่ง ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการแก้ไขรายการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS
 แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๖๔ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๑

หลังจากที่ส่วนราชการนำเงินส่งคลังด้วยใบนำฝากเงิน (Pay - in Slip) หรือการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ให้ตรวจสอบข้อมูลการนำเงินส่งคลังว่าถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้องหรือไม่ หากตรวจสอบพบว่าการนำเงินส่งคลังดังกล่าวระบุประเภทการนำเงินส่งคลังผิดประเภท ได้แก่

๑. ระบุเป็นเบิกเกินส่งคืน ที่ถูกต้องเป็นรายได้แผ่นดิน หรือเงินฝากคลัง
๒. ระบุเงินฝากคลัง ที่ถูกต้องเป็นเบิกเกินส่งคืน หรือรายได้แผ่นดิน
๓. ระบุรายได้แผ่นดิน ที่ถูกต้องเป็นเบิกเกินส่งคืน หรือเงินฝากคลัง

ขอให้ส่วนราชการดำเนินการแจ้งกรมบัญชีกลาง (กองบริหารการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ) ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไปนับแต่วันสิ้นเดือนที่พบข้อผิดพลาด พร้อมทั้งส่งเอกสารหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น สำเนาใบนำฝากเงิน (Pay - in Slip) สำเนาใบรับฝากเงิน (Deposit Receipt) หรือหน้าจอกำทำรายการส่งเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เป็นต้น เพื่อประกอบการพิจารณาในการแก้ไขข้อมูลให้ถูกต้อง โดยมีวิธีปฏิบัติ ดังนี้

ส่วนราชการ

เมื่อตรวจสอบพบว่าการนำเงินส่งคลังระบุประเภทการนำเงินส่งคลังผิดประเภท และแจ้งกรมบัญชีกลางให้แก้ไขรายการนำเงินส่งคลังดังกล่าวแล้ว ให้ดำเนินการ ดังนี้

๑. หลังจากกรมบัญชีกลางแก้ไขประเภทการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS แล้ว ให้ตรวจสอบบัญชีแยกประเภทพักเงินนำส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท 1101010112 ว่ามีเอกสารการหักล้างรายการที่บันทึกผิดพลาด เช่น CJ CO CN เป็นต้น เรียบร้อยแล้ว
๒. กรณียังไม่ปิดงวดบัญชี ให้บันทึกรายการนำเงินส่งคลังให้ถูกต้อง โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ที่นำส่งเงิน
๓. กรณีปิดงวดบัญชีแล้ว ให้บันทึกรายการนำเงินส่งคลังให้ถูกต้อง โดยระบุวันที่เอกสารเป็นวันที่ที่นำส่งเงิน ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน ยกเว้นข้อผิดพลาดเคลื่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของเดือนก่อนที่ปิดงวดบัญชีแล้ว และแจ้งกรมบัญชีกลางระหว่างวันที่ ๑ - ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๑ ให้ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๑

กรมบัญชีกลาง (กองบริหารการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ)

๑. เมื่อได้รับแจ้งจากส่วนราชการ ให้ตรวจสอบเอกสารหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้อง และดำเนินการแก้ไขข้อมูลในระบบ GFMS ดังนี้

- ๑.๑ รีเซ็ตรายการจับคู่หักล้างในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZFI_FBRA
- ๑.๒ ยกเลิกรายการเอกสารนำส่งเงินของธนาคาร ดังนี้

(๑) กรณีนำส่งเงินสด หรือนำส่งผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ให้ยกเลิกประเภทเอกสาร CJ ด้วยคำสั่งงาน ZFBU8

(๒) กรณีนำส่งเงินสด หรือนำส่งผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ และบันทึกด้วยระบบ Interface ให้ยกเลิกประเภทเอกสาร CA ด้วยคำสั่งงาน ZFB08

๑.๓ ดำเนินการบันทึกรายการเอกสารนำส่งเงินของธนาคารใหม่ ตามประเภทการนำเงินส่งคลัง ให้ถูกต้อง จะได้ประเภทเอกสาร CN ดังนี้

(๑) กรณีนำส่งเงินสด หรือนำส่งผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) หรือนำส่งเงินด้วยระบบ Interface ด้วยคำสั่งงาน ZCM_CN_CASH

(๒) กรณีนำส่งเช็คของธนาคารกรุงไทย ด้วยคำสั่งงาน ZCM_CN_CB

(๓) กรณีนำส่งเช็คของธนาคารอื่น ด้วยคำสั่งงาน ZCM_CN_CL และ ZCM_CN_CLEARING

๒. กรณียังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ที่นำส่งเงิน และแจ้งให้ส่วนราชการบันทึกการนำเงินส่งคลังให้ถูกต้องต่อไป

๓. กรณีปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ระบุวันที่เอกสารเป็นวันที่ที่นำส่งเงิน ระบุวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน ยกเว้นข้อตกลงเคลื่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของเดือนก่อน ที่ปิดงวดบัญชีแล้วและได้รับแจ้งจากส่วนราชการระหว่างวันที่ ๑ - ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๑ ให้ระบุ วันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๑