

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๕๙



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๗

เรื่อง แนวทางการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังของปีงบประมาณก่อน

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๐๒ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังของปีงบประมาณก่อน (ฉบับแก้ไข)
(สามารถดาวน์โหลดได้จากเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th)

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลัง
ของปีงบประมาณก่อน ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า การบันทึกปรับปรุงเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZRP_OX เป็นเอกสาร
สถานะพักรายการ จึงขอแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนของการบันทึกการรายการดังกล่าว ดังนี้

จากเดิม

เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101)

ขอแก้ไขเป็น

เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101)

จึงได้ปรับปรุงแนวทางการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังของปีงบประมาณก่อน (ฉบับแก้ไข) รายละเอียดปรากฏตาม
สิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗-๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

(นางกนิษฐา นวลทวี)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

แนวทางการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังของปีงบประมาณก่อน (ฉบับแก้ไข)
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๕๔ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๗

ด้วยส่วนราชการหลายแห่งยังมีการบันทึกข้อมูลนำส่งเงินฝากคลังในปีงบประมาณก่อน ไม่ครบถ้วน หรือบันทึกแล้วแต่ไม่ถูกต้อง ส่งผลให้เงินฝากคลังของส่วนราชการไม่ถูกต้องทั้งกรณีนำเงินฝากคลังของตนเอง (ประเภทเอกสาร RX) และกรณีนำเงินฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น (ประเภทเอกสาร RY) ซึ่งกรมบัญชีกลางได้พัฒนาระบบ GFMS ในการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณก่อนของบัญชีเงินฝากคลังที่เกิดจากการนำเงินส่งคลังแล้ว เพื่อให้ส่วนราชการใช้ในการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังของส่วนราชการที่ได้นำเงินส่งคลัง (ประเภทเอกสาร CJ) แล้ว โดยใช้กับประเภทเอกสาร CJ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ เป็นต้นไป ให้มีความถูกต้องครบถ้วน ด้วยคำสั่งงานใหม่ ZRP_O9 และ ZRP_OX จึงได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังของปีงบประมาณก่อน โดยดำเนินการดังนี้

แนวทางการปรับปรุงบัญชี

ส่วนราชการได้นำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย แล้ว และระบุในใบนำฝากเงิน (Pay in slip) “เงินฝากคลัง” จะได้เลขอ้างอิง ๑๖ หลัก จาก บมจ.ธนาคารกรุงไทย (ประเภทเอกสาร CJ) แต่บันทึกนำส่งในระบบไม่ถูกต้อง (เช่น อ้างอิงเลข ๑๖ หลักคลาดเคลื่อน บันทึกจำนวนเงินไม่ถูกต้อง เป็นต้น) ทั้งกรณีนำส่งเงินฝากคลังของตนเอง (ประเภทเอกสาร R2 และ RX หรือประเภทเอกสาร R7 และ RX) และกรณีนำเงินฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น (ประเภทเอกสาร R4 และ RY) แต่ยังไม่มีรายการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง หรือบันทึกนำส่งในระบบไม่ครบถ้วน (เช่น ได้ประเภทเอกสาร R2 หรือ R7 แต่ไม่มีประเภทเอกสารปรับเพิ่มเงินฝากคลัง RX หรือได้ประเภทเอกสาร R4 แต่ไม่มีประเภทเอกสารปรับเพิ่มเงินฝากคลัง RY) ให้ปรับปรุงรายการดังกล่าว ด้วยคำสั่งงานใหม่ ZRP_O9 และ ZRP_OX ดังนี้

๑. กรณีบันทึกนำส่งเงินฝากคลังของตนเองไม่ถูกต้องครบถ้วน

(ประเภทเอกสาร R2 และ RX หรือประเภทเอกสาร R7 และ RX)

๑.๑ กรมบัญชีกลาง โดยสำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ สอบเอกสารพักประเภทเอกสาร RX (ถ้ามี) เมื่อปิดงวดบัญชี เป็นประจำทุกเดือน และแจ้งสำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐหรือสำนักงานคลังจังหวัด และสำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ ยกเลิกประเภทเอกสาร R2 หรือ R7 แล้วแต่กรณี

๑.๒ ส่วนราชการบันทึกนำส่งใหม่สำหรับเงินฝากคลังของตนเอง (เอกสารสถานะพักรายการ) ด้วยคำสั่งงาน ZRP_O9 และ ZRP_OX พร้อมแจ้งกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารดังกล่าว

๑.๓ กรมบัญชีกลาง โดยสำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ ผ่านรายการประเภทเอกสาร O9 พร้อมกระทบบยอดการนำเงินส่งคลังและผ่านรายการประเภทเอกสาร OX เพื่อปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดของส่วนราชการ พร้อมทั้งปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดของบัญชีแผ่นดิน (รหัสหน่วยงาน 9999)

๒. กรณีบันทึกนำส่งเงินฝากคลังแทนหน่วยงานอื่นไม่ถูกต้อง

(ประเภทเอกสาร R4 และ RY)

๒.๑ กรมบัญชีกลาง โดยสำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ สอบเอกสารพักประเภทเอกสาร RY (ถ้ามี) เมื่อปิดงวดบัญชี เป็นประจำทุกเดือน และแจ้งสำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐหรือสำนักงานคลังจังหวัด และสำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ ยกเลิกประเภทเอกสาร R4

๒.๒ ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนบันทึกนำส่งใหม่เป็นเงินฝากคลังของตนเอง (เอกสารสถานะพักรายการ) ด้วยคำสั่งงาน ZRP_O9 และ ZRP_OX พร้อมแจ้งกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารดังกล่าว

๒.๓ กรมบัญชีกลาง โดยสำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ ผ่านรายการประเภทเอกสาร O9 พร้อมกระตบยอดการนำเงินส่งคลังและผ่านรายการประเภทเอกสาร OX เพื่อปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดของส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน พร้อมทั้งปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดของบัญชีแผ่นดิน (รหัสหน่วยงาน 9999)

๒.๔ ส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนปรับปรุงบัญชีข้อผิดพลาดของปีก่อนของบัญชีเจ้าหนี้ ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 (JV) พร้อมทั้งโอนเงินฝากคลังให้ส่วนราชการเจ้าของเงินนอกงบประมาณ ด้วยวิธีการโอนขายบิล คำสั่งงาน ZRP_RJ/บช 04 (RJ) หรือ ZRP_RL/บช 04 (RL) แล้วแต่กรณี และแจ้งส่วนราชการเจ้าของเงินนอกงบประมาณปรับปรุงบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน

๒.๕ ส่วนราชการเจ้าของเงินนอกงบประมาณปรับปรุงบัญชีข้อผิดพลาดของปีก่อนของบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 (JV) และตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของจำนวนเงินฝากคลังที่รับโอนจากส่วนราชการผู้จัดเก็บแทน ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT013 หรือ GFMS Web Online รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง หากไม่ถูกต้อง ขอให้ส่วนราชการเจ้าของเงินนอกงบประมาณทักท้วงส่วนราชการผู้จัดเก็บแทนเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องทันที

วิธีการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังของปีงบประมาณก่อน (คำสั่งงาน ZRP_O9 และ ZRP_OX)

ส่วนราชการได้นำเงินส่ง บมจ.ธนาคารกรุงไทย แล้ว และระบุในใบนำฝากเงิน (Pay in slip) “เงินฝากคลัง” ได้ประเภทเอกสาร CJ แล้ว โดยใช้กับประเภทเอกสาร CJ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ เป็นต้นไป ให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีดังนี้

๑. ส่วนราชการบันทึกนำส่งเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZRP_O9 และบันทึกรายการดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

และบันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZRP_OX

เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101)

(เอกสารสถานะพักรายการ)

๒. ส่วนราชการแจ้งกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารดังกล่าว ซึ่งกรมบัญชีกลาง โดยสำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ ผ่านรายการประเภทเอกสาร O9 พร้อมกระทบบยอดการนำเงินส่งคลัง และผ่านรายการประเภทเอกสาร OX ซึ่งระบบจะบันทึกบัญชีดังนี้

๒.๑ ส่วนราชการ

(๑) ประเภทเอกสาร O9

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

(๒) ประเภทเอกสาร OX

เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

๒.๒ บัญชีแผ่นดิน (รหัสหน่วยงาน 9999)

(๑) ประเภทเอกสาร OX

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101)

ทั้งนี้ การปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ ให้ระบุวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน เช่นเดียวกับการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ คำสั่งงานเดิม ZJ9_502 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๕๐ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๖