

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๖๔



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๑

เรื่อง แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการแก้ไขรายการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMIS

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 GFMIS จำนวน ๒ หน้า

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) และตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด แต่ปรากฏว่าส่วนราชการหลายแห่งระบุประเภทการนำเงินส่งคลัง ผิดประเภท ส่งผลให้การบันทึกรายการบัญชีผิดพลาดตามไปด้วย ประกอบกับแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการ แก้ไขใบนำฝากเงินในระบบ GFMIS ตามหนังสือที่อ้างถึง ๓ กำหนดเฉพาะการแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดจาก การนำเงินส่งคลังด้วยใบนำฝาก (Pay - in Slip) เท่านั้น ซึ่งยังไม่ครอบคลุมถึงการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) นั้น

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลด แนวปฏิบัติดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

ส. ๒๒๒๗

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ baccount@cgd.go.th

(นางสุวิพร ศิริขันตยกุล)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ

รักษาการในตำแหน่ง ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการแก้ไขรายการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMIS

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๖๕ ลงวันที่ ๑๗ 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) หรือหน้าจอการทำรายการส่งเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เป็นต้น เพื่อประกอบการพิจารณาในการแก้ไขข้อมูลให้ถูกต้อง โดยมีวิธีปฏิบัติ ดังนี้

ส่วนราชการ

เมื่อตรวจสอบพบว่าการนำเงินส่งคลังระบุประเภทการนำเงินส่งคลังผิดประเภท และแจ้งกรมบัญชีกลางให้แก้ไขรายการนำเงินส่งคลังดังกล่าวแล้ว ให้ดำเนินการ ดังนี้

๑. หลังจากกรมบัญชีกลางแก้ไขประเภทการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMIS 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 GFMIS ดังนี้

- ๑.๑ รีเซ็ตรายการจับคู่หักล้างในระบบ GFMIS ด้วยคำสั่งงาน ZFI_FBRA
- ๑.๒ ยกเลิกรายการเอกสารนำส่งเงินของธนาคาร ดังนี้

(๑) กรณีนำเงินส่งคลังด้วยใบนำฝากเงิน (Pay - in Slip) หรือการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ให้ยกเลิกประเภทเอกสาร CJ ด้วยคำสั่งงาน ZFBU8

(๒) กรณีนำเงินส่งคลังด้วยใบนำฝากเงิน (Pay - in Slip) หรือการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) และบันทึกด้วยระบบ Interface ให้ยกเลิกประเภทเอกสาร CJ ด้วยคำสั่งงาน FB08

๑.๓ ดำเนินการบันทึกรายการเอกสารนำส่งเงินของธนาคารใหม่ ตามประเภทการนำเงินส่งคลังให้ถูกต้อง จะได้ประเภทเอกสาร CN ดังนี้

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

(๒) กรณีนำส่งเช็คของธนาคารกรุงไทย ด้วยคำสั่งงาน ZCM_CN_CB

(๓) กรณีนำส่งเช็คของธนาคารอื่น ด้วยคำสั่งงาน ZCM_CN_CL และ ZCM_CN_CLEARING

๒. กรณียังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ที่นำส่งเงิน และแจ้งให้ส่วนราชการบันทึกการนำเงินส่งคลังให้ถูกต้องต่อไป

๓. กรณีปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ระบุวันที่เอกสารเป็นวันที่ที่นำส่งเงิน ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน ยกเว้นข้อคลาดเคลื่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของเดือนก่อนที่ปิดงวดบัญชีแล้วและได้รับแจ้งจากส่วนราชการระหว่างวันที่ ๑ - ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๑ ให้ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๑