



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สปช.ทบ. (กบช. โทร.0 2297 8716 โทร.ทบ. 98716)

ที่ กท 0406/ 3213

วันที่ ๒๐ ส.ค. 61

เรื่อง แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการแก้ไขรายการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMIS

เรียน ผบ.ทบ. (ผ่าน ปช.ทบ.)

อ้างถึง 1. หนังสือ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0423.3/ว 61 ลง 14 ก.พ. 56
2. หนังสือ สปช.ทบ. ที่ ต่อ กท 0406/7836 ลง 15 มี.ค. 56

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 364 ลง 17 ส.ค. 61

1. กรมบัญชีกลาง แจ้งว่า ได้กำหนดแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการแก้ไขรายการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMIS ขึ้นใหม่ และยกเลิกหนังสือสั่งการเดิมตามอ้างถึง 1 เพื่อให้ส่วนราชการมีแนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดจากการนำเงินส่งคลังที่ครอบคลุมทั้งการนำเงินส่งคลังด้วยใบนำฝาก (Pay - in Slip) และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วยสรุปดังนี้

1.1 เมื่อส่วนราชการตรวจสอบพบว่า มีการระบุประเภทของการนำเงินส่งคลังผิด ให้แจ้งกรมบัญชีกลาง (กองบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ) ภายในวันที่ 10 ของเดือนถัดไป นับแต่วันสิ้นเดือนที่พบข้อผิดพลาด พร้อมทั้งส่งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น สำเนาใบนำฝากเงิน (Pay - in Slip) สำเนาใบรับฝากเงิน (Deposit Receipt) หรือหน้าจอรายการชำระเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เป็นต้น

1.2 หลังจากกรมบัญชีกลางแก้ไขประเภทการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMIS แล้ว ให้ส่วนราชการตรวจสอบบัญชีแยกประเภทพักเงินนำส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท 1101010112 ว่ามีเอกสารการหักล้างรายการที่บันทึกผิดพลาด เช่น CJ CO CN เป็นต้น เรียบร้อยแล้ว

1.3 กรณียังไม่ปิดงวดบัญชี ให้บันทึกรายการนำเงินส่งคลังให้ถูกต้อง โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ที่นำส่งเงิน

1.4 กรณีปิดงวดบัญชีแล้ว ให้บันทึกรายการนำเงินส่งคลังให้ถูกต้อง โดยระบุวันที่เอกสารเป็นวันที่ที่นำส่งเงิน ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน ยกเว้น ข้อผิดพลาดเคลื่อนปีงบประมาณ 25X1 ของเดือนก่อนที่ปิดงวดบัญชีแล้ว และแจ้งกรมบัญชีกลางระหว่างวันที่ 1 - 10 ต.ค. 25X1 ให้ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ก.ย. 25X1

1.5 ทั้งนี้ การแก้ไขรายการนำเงินส่งคลังผิดประเภท ให้ดำเนินการได้เฉพาะรายการที่เกิดขึ้นภายในปีงบประมาณเท่านั้น

2. ข้อเท็จจริง กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการแก้ไขใบนำฝากเงินในระบบ GFMIS ตามอ้างถึง 1 ซึ่งกำหนดเฉพาะการแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดจากการนำเงินส่งคลังด้วยใบนำฝาก (Pay - in Slip) โดย ทบ. ได้สั่งการให้หน่วยถืองบประมาณถือปฏิบัติแล้ว ตามอ้างถึง 2

3. สปช.ทบ. พิจารณาแล้ว เพื่อให้การแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดจากการนำเงินส่งคลังผิดประเภทเป็นไปด้วยความถูกต้อง จึงเห็นควรให้หน่วยที่เบิกเงินจากคลังทราบและถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนดในข้อ 1 และยกเลิกสั่งการ ทบ. ตามอ้างถึง 2 ทั้งนี้ เมื่อหน่วยตรวจสอบพบว่าการระบุประเภทของการนำเงินส่งคลังผิดประเภท ให้แจ้ง กง.ทบ. พร้อมเอกสารประกอบตามข้อ 1.1 ทันที เพื่อให้ กง.ทบ. ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน แล้วแจ้งให้กรมบัญชีกลาง (กองบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ) ดำเนินการแก้ไขรายการให้ถูกต้อง ภายในวันที่ 10 ของเดือนถัดไป นับแต่วันสิ้นเดือนที่พบข้อผิดพลาด

/ 4. ข้อเสนอ ...

4. ข้อเสนอ เห็นควรดำเนินการ ดังนี้

4.1 ยกเลิกสั่งการ ทบ. ตามอ้างถึง 2

4.2 ให้หน่วยที่เบิกเงินจากคลังทราบและถือปฏิบัติตามข้อ 3

4.3 ให้ กง.ทบ. มีหนังสือถึงกรมบัญชีกลาง (กองบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ) เพื่อแก้ไขรายการนำเงินส่งคลังผิดประเภท เมื่อได้รับแจ้งจากหน่วยที่เบิกเงินจากคลังตามข้อ 3

4.4 ให้ สตบ.ทบ. ทราบ

4.5 ให้ สบ.ทบ. แจกจ่ายตามรายนามหน่วยที่แนบ

จึงเรียนมาเพื่อกรุณาพิจารณา หากเห็นเป็นการสมควร กรุณาอนุมัติตามเสนอในข้อ 4 ทั้งนี้ อยู่ในอำนาจของ ผบ.ทบ. ซึ่งมอบให้ ปช.ทบ. อนุมัติ ตามคำสั่ง ทบ. ที่ 418/2560 ลง 18 ก.ค. 60

- อนุมัติตามเสนอในข้อ..... 4

รับคำสั่ง ผบ.ทบ.

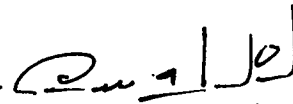
พล.ท.



ปช.ทบ.

30/ก.ค./61

พล.ต.



(วรรณพ นาคประสิทธิ์)

รอง ปช.ทบ. ทำการแทน

ปช.ทบ.



กองทัพอากาศ
4826
24 ล.พ. 4561
1120

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๖๕

กรมบัญชีกลาง 23948
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐ 27 ๗๗
17a

๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๑

เรื่อง แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการแก้ไขรายการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS

เรียน ผู้บัญชาการทหารบก

- 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 พร้อมทั้งนี้ได้กำหนดแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการแก้ไขรายการนำเงินส่งคลัง ในระบบ GFMS ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ การแก้ไขรายการนำเงินส่งคลังผิดประเภทให้ดำเนินการได้ เฉพาะรายการที่เกิดขึ้นภายในปีงบประมาณเท่านั้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลด แนวปฏิบัติดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

ส. ๒๓๓๓

กองบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ baccount@cgd.go.th

(นางสุรียพร สิริขันตยกุล)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ

รักษาการในตำแหน่ง ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการแก้ไขรายการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMIS
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๗/ว ๓๖๕ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๑

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

๑. ระบุเป็นเบิกเงินส่งคืน ที่ถูกต้องเป็นรายได้แผ่นดิน หรือเงินฝากคลัง
๒. ระบุเงินฝากคลัง ที่ถูกต้องเป็นเบิกเงินส่งคืน หรือรายได้แผ่นดิน
๓. ระบุรายได้แผ่นดิน ที่ถูกต้องเป็นเบิกเงินส่งคืน 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

เมื่อตรวจสอบพบว่าการนำเงินส่งคลังระบุประเภทการนำเงินส่งคลังผิดพลาด และแจ้งกรมบัญชีกลางให้แก้ไขรายการนำเงินส่งคลังดังกล่าวแล้ว ให้ดำเนินการ ดังนี้

๑. หลังจากกรมบัญชีกลางแก้ไขประเภทการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMIS แล้ว ให้ตรวจสอบบัญชีแยกประเภทหักเงินนำส่ง 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) 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 ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน ยกเว้นข้อผิดพลาดเคลื่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของเดือนก่อน ที่ปิดงวดบัญชีแล้วและได้รับแจ้งจากส่วนราชการระหว่างวันที่ ๑ - ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๑ ให้ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๑