

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมา

สืบเนื่องจากการปฏิบัติงานในระบบรับและนำเงินส่งคลังที่ได้ถือปฏิบัติมาตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 มีข้อจำกัด คือ กรมบัญชีกลางไม่สามารถตรวจสอบจาก Statement ของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ว่าหน่วยงานใดเป็นผู้นำส่งเงิน และนำส่งเงินรายได้ประเภทใด กรมบัญชีกลางจะทราบข้อมูลเมื่อหน่วยงานได้มีการบันทึกข้อมูลการนำส่งเงินเข้าในระบบแล้ว

ดังนั้น เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีในส่วนของรายได้ถูกต้องและมีข้อมูลประเภทรายได้เมื่อหน่วยงานนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) กรมบัญชีกลางจึงได้พัฒนาระบบรับและนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS โดยออกแบบระบบให้สามารถบันทึกข้อมูลประเภทของเงินที่นำส่งได้ทันทีเมื่อหน่วยงานนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และมีการบันทึกข้อมูลประเภทรายได้ใน Statement ที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) นำส่งเข้ามาในระบบงานของกรมบัญชีกลาง ซึ่งมีการกำหนดวิธีการรับและนำส่งเงินครอบคลุมทั้งในส่วนการรับและนำส่งรายได้แผ่นดินของตนเอง การรับและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น การรับและนำส่งรายได้เงินนอกงบประมาณของตนเอง การรับและนำส่งรายได้เงินนอกงบประมาณแทนหน่วยงานอื่น การรับและนำส่งเงินกรณีเช็คตัดข้อ รวมทั้งการรับและนำส่งเงินกรณีเบิกเกินส่งคืน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน และการบันทึกรายการบัญชีที่แตกต่างไปจากเดิม เพื่อให้ส่วนราชการสามารถตรวจสอบว่าได้ปฏิบัติงานตามขั้นตอนถูกต้องครบถ้วนตามที่กำหนดในระบบหรือไม่ โดยระบบจะบันทึกรายการบัญชีเมื่อหน่วยงานนำส่งเงินที่ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และข้อมูลผ่านการกระทบยอดในระบบแล้ว และบันทึกรายการบัญชี เมื่อบันทึกข้อมูลนำส่งเงินในระบบครบถ้วน หากหน่วยงานปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้อง เช่น หน่วยงานนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) แล้ว แต่บันทึกข้อมูลนำส่งเข้าระบบ ไม่ตรงกับใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) ระบบจะไม่กระทบยอดให้และแสดงเป็นรายการคงค้างในระบบ ซึ่งหน่วยงานจะต้องติดตามแก้ไขข้อมูลดังกล่าวให้ถูกต้องด้วย

จะเห็นได้ว่า หากหน่วยงานทุกแห่งปฏิบัติงานแต่ละขั้นตอนในระบบรับและนำส่งเงินถูกต้อง ครบถ้วน ก็จะส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานและข้อมูลทางบัญชีในภาพรวมของประเทศถูกต้อง ครบถ้วนด้วย กรมบัญชีกลางจึงได้จัดทำแนวปฏิบัติทางบัญชีในระบบรับและนำเงินส่งคลัง เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องมีแนวทางปฏิบัติงาน และเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงาน

วัตถุประสงค์

1. เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในส่วนของการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการรับและนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS ทั้งกรณีการปฏิบัติงานในเครื่อง GFMS Terminal และการปฏิบัติงานผ่าน Excel Loader
2. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานการเงินและบัญชี สามารถตรวจสอบรายการบัญชีที่เกิดจากการปฏิบัติงานในระบบรับและนำเงินส่งคลัง และสามารถแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นอันจะส่งผลให้รายการบัญชีของส่วนราชการครบถ้วนและถูกต้อง

ขอบเขตและข้อจำกัด

แนวปฏิบัติทางบัญชีในระบบรับและนำเงินส่งคลังนี้ กำหนดขึ้นตามกระบวนการระบบรับและนำส่งเงินในระบบ GFMS ที่กรมบัญชีกลางสั่งการให้หน่วยงานภาครัฐถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2551 ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.2/ว 74 ลงวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2551 หากกรมบัญชีกลางมีการพัฒนาหรือปรับปรุงการปฏิบัติงานในระบบรับและนำเงินส่งคลังเพิ่มเติม และส่งผลกระทบต่อ การบันทึกรายการบัญชี จะต้องมีการปรับปรุงแนวปฏิบัติทางบัญชีให้สอดคล้องต่อไปด้วย