

บทที่ 4

การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีที่เกิดจากการปฏิบัติงาน

ระบบรับและนำเงินส่งคลัง มีการปฏิบัติงานทั้งในกรณีที่ส่วนราชการ รับและนำเงินส่งคลังของตนเองและการดำเนินการแทนส่วนราชการอื่น ซึ่งจะต้องระบุรหัสต่างๆ ในระบบ GFMS ให้สอดคล้องกับข้อมูลหลัก (Master Data) และขั้นตอนปฏิบัติงานในระบบด้วย ในกรณีที่การปฏิบัติงานผิดพลาด จะส่งผลให้การบันทึกรายการบัญชีในระบบผิดพลาดไปด้วยและสามารถแก้ไขข้อผิดพลาดได้ โดยแบ่งออกเป็นกรณีต่างๆ ดังนี้

1. การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีกรณีการรับเงิน
2. การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีกรณีการนำส่งเงิน

1. การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีกรณีการรับเงิน

ข้อผิดพลาดกรณีบันทึกรายการบัญชีจากการรับเงิน ไม่ถูกต้องสามารถแบ่งเป็น 3 กรณี ดังนี้

- 1.1 การบันทึกบัญชีรายได้ผิดประเภท
- 1.2 การบันทึกรหัสศูนย์ต้นทุนไม่ถูกต้อง
- 1.3 การบันทึกจำนวนเงินไม่ถูกต้อง

1.1 การบันทึกบัญชีรายได้ผิดประเภท

ส่วนราชการบันทึกบัญชีรายได้ผิดประเภท เช่น จัดเก็บรายได้ค่าปรับเปรียบเทียบคดี แต่บันทึกเป็นบัญชีรายได้ค่าปรับจากการกระทำผิด พ.ร.บ. จราจรทางบก เมื่อพบข้อผิดพลาดดังกล่าว ส่วนราชการสามารถแก้ไขได้ 2 วิธี ดังนี้

1.1.1 ส่วนราชการปรับปรุงบัญชีแยกประเภทรายได้ โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยระบุเลขที่เอกสารเดิมที่ต้องการปรับปรุงในช่อง “การอ้างอิง” เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

เดบิต บัญชีรายได้ค่าปรับจากการกระทำผิด พ.ร.บ. จราจรทางบก

เครดิต บัญชีรายได้ค่าปรับเปรียบเทียบคดี

หรือ

1.1.2 ส่วนราชการยกเลิกเอกสารที่มีข้อผิดพลาด แล้วบันทึกข้อมูลที่ถูกต้องเข้าสู่ระบบใหม่

1) ส่วนราชการกลับรายการเอกสารที่ตรวจพบข้อผิดพลาด ด้วยคำสั่งงาน ZFB08 จะมีผลให้รายการบัญชีถูกกลับรายการโดยอัตโนมัติ ดังนี้

เดบิต บัญชีรายได้ค่าปรับจากการกระทำผิด พ.ร.บ. จราจรทางบก

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ

2) ส่วนราชการบันทึกรับเงินรายได้แผ่นดินที่ถูกต้องเข้าสู่ระบบอีกครั้ง โดยระบบรหัสบัญชีแยกประเภท 4201020103 ระบบจะบันทึกรายการบัญชีโดย

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ

เครดิต บัญชีรายได้ค่าปรับเปรียบเทียบคดี

1.2 การบันทึกหักศูนย์ต้นทุนไม่ถูกต้อง

เมื่อพบข้อผิดพลาดดังกล่าว ส่วนราชการสามารถแก้ไขภายในงวดบัญชีที่บันทึกรายการผิดพลาด โดยยกเลิกเอกสารที่มีข้อผิดพลาด ด้วยคำสั่งงาน ZFB08 จะมีผลให้รายการบัญชีถูกกลับรายการโดยอัตโนมัติ และส่วนราชการบันทึกรับเงินที่ถูกต้องเข้าสู่ระบบอีกครั้ง โดยระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้ถูกต้องตามศูนย์ต้นทุนที่ส่วนราชการต้องการ

1.3 การบันทึกจำนวนเงินไม่ถูกต้อง

ข้อผิดพลาดของการบันทึกจำนวนเงินไม่ถูกต้อง สามารถแก้ไขภายในงวดบัญชีที่บันทึกรายการผิดพลาดได้ ดังนี้

1.3.1 กรณีส่วนราชการบันทึกการรับรายได้สูงกว่าความเป็นจริง สามารถยกเลิกเอกสารที่มีข้อผิดพลาดแล้วบันทึกข้อมูลที่ถูกต้องเข้าสู่ระบบใหม่ เช่น รับเงินรายได้ค่าปรับเปรียบเทียบคดี จำนวน 200.- บาท แต่บันทึกเข้าระบบ 300.- บาท

1) เมื่อส่วนราชการบันทึกรับ จะเกิดรายการบัญชีในระบบ ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ 300

เครดิต บัญชีรายได้ค่าปรับเปรียบเทียบคดี 300

2) ส่วนราชการกลับรายการเอกสารที่ตรวจพบข้อผิดพลาด ด้วยคำสั่งงาน ZFB08 จะมีผลให้รายการบัญชีถูกกลับรายการโดยอัตโนมัติ ดังนี้

เดบิต บัญชีรายได้ค่าปรับเปรียบเทียบคดี 300

เครดิต บัญชีเงินสดในมือ 300

3) ส่วนราชการบันทึกรับเงินรายได้แผ่นดินที่ถูกต้องเข้าสู่ระบบอีกครั้ง โดยระบบจำนวนเงินที่ถูกต้อง จะเกิดรายการบัญชีในระบบ ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ 200

เครดิต บัญชีรายได้ค่าปรับเปรียบเทียบคดี 200

1.3.2 กรณีส่วนราชการบันทึกการรับรายได้ต่ำกว่าความเป็นจริง สามารถบันทึกรายการเพิ่มเติมในส่วนของจำนวนเงินที่บันทึกไว้ไม่ครบถ้วน โดยไม่ต้องยกเลิกเอกสารการรับเงินฉบับเดิม เช่น รับเงินรายได้ค่าปรับเปรียบเทียบคดีจำนวน 700.- บาท แต่บันทึกเข้าระบบเพียง 400.- บาท

1) เมื่อส่วนราชการบันทึกครั้งที่ 1 (ระบุนวันที่ผ่านรายการตามวันที่รับเงิน) เกิดรายการบัญชีในระบบ ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ	400
เครดิต บัญชีรายได้ค่าปรับเปรียบเทียบคดี	400

2) ส่วนราชการตรวจพบข้อผิดพลาด จึงบันทึกรับเงินรายได้แผ่นดินในส่วนที่ยังขาดอยู่เข้าสู่ระบบอีกครั้ง โดยระบุนจำนวนเงินในส่วนที่ยังขาดอยู่และระบุนวันที่ผ่านรายการเป็น วันที่เดียวกับการบันทึกครั้งแรก (วันที่รับเงิน) จะเกิดรายการบัญชีในระบบ ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ	300
เครดิต บัญชีรายได้ค่าปรับเปรียบเทียบคดี	300

เมื่อส่วนราชการบันทึกการเพิ่มเติมตามข้อ 2) ระบบจะบันทึกการบัญชีกรณีรับเงินทั้งสองครั้งรวมกัน จำนวน 700.- บาท

2. การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีกรณีการนำส่งเงิน

ข้อผิดพลาดกรณีบันทึกการบัญชีจากการนำส่งไม่ถูกต้องสามารถแบ่งเป็น 3 กรณี ดังนี้

- 2.1 การบันทึกบัญชีนำส่งเงินผิดประเภท
- 2.2 การบันทึกหักศูนย์ต้นทุนไม่ถูกต้อง
- 2.3 การบันทึกนำส่งด้วยจำนวนเงินไม่ถูกต้อง

2.1 การบันทึกบัญชีนำส่งเงินผิดประเภท

ระบบจะบันทึกการบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานฯ ทางด้านเดบิตตามประเภทเงินที่นำฝากที่ส่วนราชการระบุนจำนวนเงินในใบนำฝาก (Pay in Slip) ในกรณีที่มีข้อผิดพลาดเช่น ต้องการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแต่ระบุนจำนวนเงินในช่องเบิกเงินส่งคืน ระบบจะบันทึกการบัญชีโดย

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน	xxx
โอนเงินเบิกเงินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง	
เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	xxx

กรณีตรวจพบข้อผิดพลาดเคลื่อนภายในวันเดียวกับที่นำส่งเงินที่สาขาของธนาคารกรุงไทย ให้แจ้งสาขาของธนาคารฯ ที่นำส่งเงินปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อน

กรณีตรวจพบข้อผิดพลาดเคลื่อนภายหลังวันที่นำส่งเงินที่สาขาของธนาคารกรุงไทย ภายในงวดบัญชีที่บันทึกรายการผิดพลาด ส่วนราชการต้องแจ้งกรมบัญชีกลางให้กลับรายการ ซึ่งการปรับปรุงแก้ไขทั้ง 2 กรณี จะมีผลให้รายการบัญชีข้างต้นถูกกลับรายการ โดยอัตโนมัติ ดังนี้

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง xxx

เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน xxx

โอนเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง

สาขาของธนาคารกรุงไทยหรือกรมบัญชีกลางจะต้องบันทึกรายการที่ถูกต้องเข้าสู่ระบบให้กับส่วนราชการด้วย โดยระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้อัตโนมัติ ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงาน xxx

โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง xxx

2.2 การบันทึกหักศูนย์ต้นทุนไม่ถูกต้อง

2.2.1 กรณีส่วนราชการใช้ใบนำฝาก (Pay-in Slip) หักศูนย์ต้นทุน

ให้ส่วนราชการแจ้งกรมบัญชีกลางให้ปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดในประเภทเอกสาร CJ และให้ส่วนราชการบันทึกการนำส่งเข้าระบบใหม่ภายในงวดบัญชีที่บันทึกรายการผิดพลาดตามศูนย์ต้นทุนที่ต้องการ ระบบจะบันทึกรายการบัญชีให้ถูกต้องตามศูนย์ต้นทุนที่ส่วนราชการบันทึกข้อมูลเข้ามาใหม่

2.2.2 กรณีส่วนราชการบันทึกหักศูนย์ต้นทุนในขั้นตอนบันทึกข้อมูลการนำส่ง

1) กรณีการนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน (ประเภทเอกสาร R1) และเงินเบิกเกินส่งคืน (ประเภทเอกสาร R6) ให้แจ้งต้นสังกัดยกเลิกรายการและบันทึกเข้าระบบใหม่ให้ถูกต้อง

2) กรณีการนำส่งเงินนอกงบประมาณ (ประเภทเอกสาร R2) นำส่งเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บแทนกัน (ประเภทเอกสาร R3) และการนำส่งเงินรายได้เงินนอกงบประมาณที่จัดเก็บแทนกัน (ประเภทเอกสาร R4) ให้แจ้งกรมบัญชีกลาง/สำนักงานคลังจังหวัด ปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อน

2.3 การบันทึกนำส่งด้วยจำนวนเงินไม่ถูกต้อง

ข้อผิดพลาดของการบันทึกจำนวนเงินไม่ถูกต้อง สามารถแก้ไขภายในงวดบัญชีที่บันทึกรายการผิดพลาดได้ ดังนี้

2.3.1 กรณีส่วนราชการบันทึกการนำส่งรายได้สูงกว่าความเป็นจริง สามารถยกเลิกเอกสารที่มีข้อผิดพลาด แล้วบันทึกข้อมูลที่ถูกต้องเข้าสู่ระบบใหม่ เช่น นำส่งเงินที่ธนาคารฯ โดยระบุจำนวนเงินในใบ Pay in slip จำนวนเงิน 200.- บาท แต่บันทึกข้อมูลนำส่ง 300.- บาท

1) เมื่อส่วนราชการบันทึกข้อมูลนำส่งเงิน จะเกิดรายการบัญชีในระบบ ดังนี้

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง	300
เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	300

2) เมื่อพบข้อผิดพลาดจากเอกสารประเภทนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน (ประเภทเอกสาร R1) หรือเงินเบิกเกินส่งคืน (ประเภทเอกสาร R6) ส่วนราชการต้องยกเลิกเอกสารดังกล่าวด้วยคำสั่งงาน ZFB08 จะมีผลให้รายการบัญชีข้างต้นถูกถลบบรายการโดยอัตโนมัติ ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ	300
เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง	300

3) ส่วนราชการบันทึกบันทึกรายการที่ต้องเข้าสู่ระบบใหม่ด้วยจำนวนเงินที่ถูกต้อง

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง	200
เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	200

4) กรณีข้อผิดพลาดเกิดจากเอกสารประเภทนำส่งเงินฝากคลัง (ประเภทเอกสาร R2) นำส่งเงินจัดเก็บแทนกัน (ประเภทเอกสาร R3 หรือ R4) ซึ่งมีสถานะเป็นเอกสารผ่านรายการโดยกรมบัญชีกลาง ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดให้ถลบบรายการ แล้วส่วนราชการบันทึกรายการนำส่งที่ต้องเข้าสู่ระบบใหม่

2.3.2 กรณีส่วนราชการบันทึกการนำส่งรายได้ต่ำกว่าความเป็นจริง สามารถบันทึกรายการเพิ่มเติมในส่วนของจำนวนเงินที่ขาดไป โดยไม่ต้องยกเลิกเอกสารการจัดเก็บฉบับเดิม เช่น นำส่งเงินที่ธนาคารฯ โดยระบุจำนวนเงินในใบ Pay in slip จำนวนเงิน 800.- บาท แต่บันทึกข้อมูลนำส่งเข้าระบบเพียง 300.- บาท

1) เมื่อส่วนราชการบันทึกข้อมูลนำส่งเงินครั้งแรก โดยระบุวันที่นำฝากตามวันที่ในใบรับเงินจากธนาคารฯ (Deposit Slip) หรือสำเนาใบนำฝาก (Pay in Slip) จะเกิดรายการบัญชีในระบบ ดังนี้

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง	300
เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	300

2) เมื่อพบข้อผิดพลาด ส่วนราชการบันทึกบันทึกรายการที่ต้องเข้าสู่ระบบใหม่ โดยระบุจำนวนเงินที่ยังขาดอยู่เข้าสู่ระบบและวันที่นำฝากเป็นวันที่เดียวกับการบันทึกครั้งแรก คือ วันที่ในใบรับเงินจากธนาคารฯ (Deposit Slip) หรือสำเนาใบนำฝาก (Pay in Slip) จะเกิดรายการบัญชีในระบบ ดังนี้

เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง	500
เครดิต บัญชีเงินสดในมือ	500

เมื่อส่วนราชการบันทึกรายการเพิ่มเติมตามข้อ 2) ระบบจะบันทึกรายการบัญชี
กรณีนำส่งเงินทั้งสองครั้งรวมกัน จำนวน 800.- บาท

ในกรณีที่เป็นกรบันทึกนำส่งเงินฝากคลังเพิ่มเติม ส่วนราชการที่ปฏิบัติงาน
ในเครื่อง GFMS Terminal จะต้องปรับเพิ่มเงินฝากคลังด้วยคำสั่งงาน ZRP_RX ทุกครั้ง โดยส่วนราชการ
สามารถตรวจสอบการปรับเพิ่มเงินฝากคลังได้จากรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝาก กระทรวงการคลัง
คำสั่งงาน ZGL_RPT013 สำหรับส่วนราชการที่ปฏิบัติงานผ่านระบบ Excel loader ระบบจะปรับเพิ่ม
เงินฝากคลังให้อัตโนมัติ โดยส่วนราชการสามารถตรวจสอบการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง ได้จากรายงาน
แสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง Report ID;G06C ใน Web report

.....