



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง โทร ๐-๒๒๔๓-๒๒๒๕ ภายใน ๑๑๒๓, ๑๑๒๔
ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๑๗๕ วันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๕๕

เรื่อง รายการบัญชีจากระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ ที่พบข้อผิดพลาดเคลื่อน

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดเพชรบุรี, นุรีรัมย์, พังงา, เชียงราย และพระนครศรีอยุธยา

ด้วยกองคลังได้ตรวจสอบรายการบัญชีจากระบบ GFMS ภาพรวมระดับกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ พบข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชี จำนวน ๓ บัญชี เกิดจากการนำส่งข้อมูลของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดของกรมที่ดินบันทึกรายการรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนกัน (RC, R3) คลาดเคลื่อน รวมทั้งสิ้น ๑๐ รายการ ไม่เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชีตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓๖ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๔๘ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/๔๑๑๘๒ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๔ ส่งผลให้รายการบัญชีของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดไม่ถูกต้อง จำนวน ๕ แห่ง ได้แก่

๑. บัญชีรายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ
๒. บัญชีรายได้ภาษีอากรแสดมภ์
๓. บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

เพื่อให้รายการบัญชีของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด และภาพรวมระดับกรม ถูกต้อง จึงได้แจ้งกรมที่ดินซึ่งเป็นหน่วยงานต้นสังกัดทราบเพื่อตรวจสอบและยกเลิกรายการแล้ว ทั้งนี้ ขอให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบรายการบัญชีดังกล่าวตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๓๑๗๗ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสาวบานชื่น วิจิตรกานต์วงศ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

รายการรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนกัน (RC, R3)

(รายการที่เกิดจากหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดของกรมที่ดินจัดเก็บและนำส่งเงินแทนกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นหรือหน่วยงานอื่นโดยบันทึกบัญชีแยกประเภทหรือรหัสหน่วยงานเจ้าของรายได้/รหัสศูนย์ต้นทุนคลาดเคลื่อน)

ส่งผลให้รายการบัญชีของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นไม่ถูกต้อง จำนวน 3 บัญชี รวมจำนวน 10 รายการ

ลำดับที่	รายการบัญชีแยกประเภทที่เกิดขึ้นในกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	รหัสหน่วยงานของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (สถ.)	รหัสหน่วยงานของกรมที่ดินที่นำส่งข้อมูล	เลขเอกสารของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	เลขเอกสารของกรมที่ดิน	รหัสพื้นที่	ประเภทเอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1	4102010104 รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	1500800077 เพชรบุรี	1500500533	1100015562	1100053438	7600	RC	19.11.2012	-30,000.00	
2	4102010106 รายได้อาการแสตมป์	1500800036 บุรีรัมย์	1500500426	1100023025	1100063308	3100	RC	30.11.2012	-9,943.33	
3	4102010106 รายได้อาการแสตมป์	1500800077 เพชรบุรี	1500500533	1100015553	1100052959	7600	RC	14.11.2012	-393.00	
4	4102010106 รายได้อาการแสตมป์	1500800077 เพชรบุรี	1500500533	1100015556	1100052480	7600	RC	16.11.2012	-122.37	
5	4102010106 รายได้อาการแสตมป์	1500800081 พังงา	1500500945	1100020402	1100046922	8200	RC	15.11.2012	-8,126.29	
6	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800061 เชียงราย	1500500080	1700000801	1700028442	5700	R3	16.11.2012	70,843.60	
7	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800021 พระนครศรีอยุธยา	1500500126	1700000701	1700022467	1400	R3	12.11.2012	740,362.00	
8	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800021 พระนครศรีอยุธยา	1500500126	1700000702	1700022472	1400	R3	12.11.2012	55,958.00	
9	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800021 พระนครศรีอยุธยา	1500500126	1700000703	1700022588	1400	R3	12.11.2012	3,038.00	
10	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800021 พระนครศรีอยุธยา	1500500126	1700000704	1700022590	1400	R3	12.11.2012	234,392.73	

-กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (หน่วยงานเจ้าของเงิน) มีหน้าที่รับเงินนอกงบประมาณแทนกัน (RD) และ (R4) จากกรมที่ดิน ประเภทเงินภาษีธุรกิจเฉพาะ รหัสเงินฝาก 10933 ซึ่งจะเกิดรายการคู่บัญชี ได้แก่ เดบิต บัญชีลูกหนี้ ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และรายการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (RY) เท่านั้น ซึ่งรายการบัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน จะเกิดขึ้นที่กรมที่ดิน (หน่วยงานผู้จัดเก็บแทน)

-กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (หน่วยงานเจ้าของเงิน) ไม่มีหน้าที่รับเงินรายได้แผ่นดินแทนกัน (RC) และ (R3) จากกรมที่ดิน ในรายการบัญชีรายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา, บัญชีรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล, บัญชีรายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ, บัญชีรายได้อากรแสตมป์ และบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลางดังกล่าว