



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง (ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง) โทร ๐-๒๒๔๓-๒๒๒๕ ภายใน ๑๑๒๓, ๑๑๒๔

ที่ มท ๐๘๐๓/ว.๑๘๔

วันที่ ๒๕

ธันวาคม ๒๕๕๕

เรื่อง รายการบัญชีจากระบบ GFMIS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ ที่พบข้อผิดพลาดเคลื่อน

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดลำพูน, ฉะเชิงเทรา, สระแก้ว และมหาสารคาม

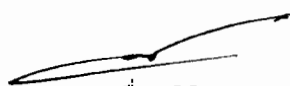
ด้วยกองคลังได้ตรวจสอบรายการบัญชีจากระบบ GFMIS ภาพรวมระดับกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ พบข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชี จำนวน ๒ บัญชี เกิดจากการนำส่งข้อมูลของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดของกรมที่ดินบันทึกรายการรับเงินนอกงบประมาณแทนกัน (RD) และนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนกัน (R3) คลาดเคลื่อน รวมทั้งสิ้น ๖ รายการ ไม่เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชีตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓๖ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๔๘ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/๔๑๑๘๒ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๔ ส่งผลให้รายการบัญชีของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ไม่ถูกต้อง จำนวน ๔ แห่ง ได้แก่

๑. บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน

๒. บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและดำเนินการต่อไป


(นางสาวบานชื่น วิจิตรกานต์วงศ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

รายการรับเงินนอกงบประมาณแทนกัน (RD) และรายการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนกัน (R3)

(รายการที่เกิดจากหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดของกรมที่ดินจัดเก็บและนำส่งเงินแทนกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นหรือหน่วยงานอื่นโดยบันทึกบัญชีแยกประเภทหรือรหัสหน่วยงานเจ้าของรายได้/รหัสศูนย์ต้นทุนคลาดเคลื่อน)

ส่งผลให้รายการบัญชีของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นไม่ถูกต้อง จำนวน 2 บัญชี รวมจำนวน 6 รายการ

ลำดับ ที่	รายการบัญชีแยกประเภทที่เกิดขึ้นในกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	รหัสหน่วยงานของกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น (สถจ.)	รหัสหน่วยงาน ของกรมที่ดินที่ นำส่งข้อมูล	เลขเอกสารของ กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	เลขเอกสาร ของกรมที่ดิน	รหัส พื้นที่	ประเภท เอกสาร	วันที่ผ่าน รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1	2101020106 เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1500800055 ลำพูน	1500500074	1100012235	1100072079	5100	RD	13.12.2012	-8,809.54	
2	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800031 ฉะเชิงเทรา	1500500050	1700001201	1700037000	2400	R3	11.12.2012	138,464.00	
3	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800034 สระแก้ว	1500500053	1700001001	1700039257	2700	R3	11.12.2012	61,500.00	
4	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800034 สระแก้ว	1500500053	1700001002	1700039355	2700	R3	11.12.2012	22,448.74	
5	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800034 สระแก้ว	1500500053	1700001003	1700039510	2700	R3	11.12.2012	82,115.00	
6	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800048 มหาสารคาม	1500500559	1700001101	1700039236	4400	R3	12.12.2012	138,909.23	

-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