



ที่ มท ๐๘๐๓/ ๒๑๕๙๓

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๒๖ ธันวาคม ๒๕๕๖

เรื่อง ข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีจากระบบ GFMS

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๒๔๙๙ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายละเอียดประกอบยอดคงเหลือของบัญชีจากระบบ GFMS จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้จัดทำรายงานการเงินระดับกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบและสำเนารายงานการเงินให้กรมบัญชีกลางทราบภายใน ๖๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ พร้อมทั้งส่งให้กระทรวงต้นสังกัดเพื่อจัดทำรายงานการเงินรวมระดับกระทรวง นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีดังกล่าว ณ วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๕๖ พบว่า รายการบัญชีมียอดคงเหลือคลาดเคลื่อนจากเดิม เนื่องจากหน่วยงานอื่น (กรมที่ดิน) และสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดบางแห่ง บันทึกปรับปรุงบัญชีหรือยกเลิกเอกสารภายหลังจาก ๓๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ประกอบกับระบบยังไม่ปิดงวดบัญชีในระหว่างเดือนพฤศจิกายน ๒๕๕๖ แต่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นต้องจัดทำรายงานการเงินประจำปีให้ทันภายในกำหนดเวลา (๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๖) เพื่อให้รายงานการเงินระดับกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ และปีต่อไปถูกต้อง ครบถ้วน และจัดส่งรายงานการเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด จึงขอความร่วมมือให้บันทึกปรับปรุงบัญชีหรือยกเลิกเอกสารภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ทั้งนี้ ถือปฏิบัติตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ เป็นต้นไป และขอให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ตามสิ่งที่ส่งมาด้วยส่งรายละเอียดประกอบสาเหตุของรายการบัญชีที่คลาดเคลื่อนเพื่อประกอบการจัดทำรายงานการเงินระดับกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ (เพิ่มเติม) ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมบัญชีกลาง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวบานชื่น วิจิตรกานต์วงศ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลัง ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง

โทร. ๐-๒๒๔๓-๒๒๒๕ โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๒๔

“ดำรงธรรมนำไทยใสสะอาด”

รายละเอียดประกอบยอดคงเหลือบัญชีจากระบบ GFMS ณ วันที่ 30 กันยายน 2556
 ที่พบว่ามีการปรับปรุงบัญชีภายหลังจาก 30 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (หลังจากวันที่ 30 ตุลาคม)
 ซึ่งส่งผลกระทบต่อการจัดทำรายงานการเงินภาพรวมระดับกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556

ลำดับ ที่	รหัส จังหวัด	สณ.	รหัสบัญชี แยกประเภท	รายการบัญชี	ณ 5 พ.ย.56 (จัดทำรายงาน การเงินระดับกรม)	ณ 16 ธ.ค.56	ผลต่าง	หมายเหตุ
1	1800	ชัยนาท	1102010101	ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	42,425.00	0.00	42,425.00	ลดลง
2	1800	ชัยนาท	2102040101	ค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย	-8,807.42	-8,807.48	0.06	เพิ่มขึ้น
3	1800	ชัยนาท	2213010101	รายได้รอการรับรู้	-25,619.63	-19,854.09	-5,765.54	ลดลง
4	1800	ชัยนาท	4302030101	รายได้จากการบริจาค	-19,822.50	-25,588.04	5,765.54	เพิ่มขึ้น
5	1800	ชัยนาท	5104020105	ค่าโทรศัพท์	80,630.26	80,630.32	-0.06	เพิ่มขึ้น
6	1800	ชัยนาท	5104030207	ค่าใช้จ่ายในการประชุม	483,174.50	525,599.50	-42,425.00	เพิ่มขึ้น
7	1900	สระบุรี	1102010101	ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	82,354.00	0.00	82,354.00	ลดลง
8	1900	สระบุรี	5104030207	ค่าใช้จ่ายในการประชุม	1,158,040.00	1,240,394.00	-82,354.00	เพิ่มขึ้น
9	2700	สระแก้ว	1105010105	วัสดุคงคลัง	445,680.00	429,630.00	16,050.00	ลดลง
10	2700	สระแก้ว	2102040101	ค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย	-14,617.27	-14,442.86	-174.41	ลดลง
11	2700	สระแก้ว	5104010104	ค่าวัสดุ	486,535.00	502,585.00	-16,050.00	เพิ่มขึ้น
12	2700	สระแก้ว	5104020105	ค่าโทรศัพท์	80,132.83	79,958.42	174.41	ลดลง
13	3700	อำนาจเจริญ	1101020501	เงินฝากคลัง	298,660.36	297,655.42	1,004.94	ลดลง
14	3700	อำนาจเจริญ	4308010101	TR-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	-8,208,340.14	-8,209,345.08	1,004.94	เพิ่มขึ้น
15	3700	อำนาจเจริญ	5210010105	TE-ปรับเงินฝากคลัง	8,254,878.04	8,255,882.98	-1,004.94	เพิ่มขึ้น
16	3700	อำนาจเจริญ	5210010106	TE-หน่วยงานโอนเงินให้หน่วยงานอื่น	-	1,004.94	-1,004.94	เพิ่มขึ้น
17	5600	พะเยา	1102050125	ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	4,569.00	0.00	4,569.00	ลดลง
18	5600	พะเยา	2101020101	เจ้าหน้าที่กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-12,314,085.22	-12,309,516.22	-4,569.00	ลดลง
19	6000	นครสวรรค์	1101030199	เงินฝากไม่มีรายตัว	657,046.00	161,611.56	495,434.44	ลดลง
20	6000	นครสวรรค์	2111020199	เงินรับฝากอื่น	-519,576.00	-24,141.56	-495,434.44	ลดลง
21	8400	สุราษฎร์ธานี	1101020501	เงินฝากคลัง	38,080,827.30	38,077,771.80	3,055.50	ลดลง
22	8400	สุราษฎร์ธานี	1102050125	ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	45,849.21	45,850.21	-1.00	เพิ่มขึ้น
23	8400	สุราษฎร์ธานี	2101020101	เจ้าหน้าที่กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-9,053,405.31	-9,053,406.31	1.00	เพิ่มขึ้น
24	8400	สุราษฎร์ธานี	4308010105	TR - ปรับเงินฝากคลัง	-37,259,455.58	-37,256,400.08	-3,055.50	ลดลง
25	8600	ชุมพร	1102050125	ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	-29.10	0.00	-29.10	เพิ่มขึ้น
26	8600	ชุมพร	2101020101	เจ้าหน้าที่กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-724,541.16	-724,570.26	29.10	เพิ่มขึ้น