



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง (ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง) โทร ๐-๒๒๔๓-๒๒๒๕ ภายใน ๑๑๒๓, ๑๑๒๔
ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๓๒ วันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

เรื่อง รายการบัญชีจากระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ ที่พบข้อผิดพลาดเคลื่อน

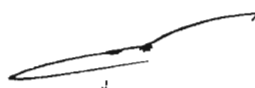
เรียน ท้องถิ่นจังหวัดสุราษฎร์ธานี, สกลนคร, ประจวบคีรีขันธ์ และเชียงใหม่

ด้วยกองคลังได้ตรวจสอบรายการบัญชีจากระบบ GFMS ภาพรวมระดับกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ พบข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชี จำนวน ๕ บัญชี เกิดจากการนำส่งข้อมูลของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดของกรมที่ดินบันทึกรายการรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนกัน (RC, R3) คลาดเคลื่อน รวมทั้งสิ้น ๑๑ รายการ ไม่เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชีตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓๖ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๔๘ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/๔๑๑๘๒ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๔ ส่งผลให้รายการบัญชีของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดไม่ถูกต้อง จำนวน ๔ แห่ง ได้แก่

๑. บัญชีรายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
๒. บัญชีรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล
๓. บัญชีรายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ
๔. บัญชีรายได้อากรแสตมป์
๕. 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 5 บัญชี รวมจำนวน 11 รายการ

ลำดับ ที่	รายการบัญชีแยกประเภทที่เกิดขึ้นในกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	รหัสหน่วยงานของกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น (สจจ.)	รหัสหน่วยงาน ของกรมที่ดินที่ นำส่งข้อมูล	เลขเอกสารของ กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	เลขเอกสาร ของกรมที่ดิน	รหัส พื้นที่	ประเภท เอกสาร	วันที่ผ่าน รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1	4101010101 รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1500800083 สุราษฎร์ธานี	1500500951	1100032902	1100112997	8400	RC	17.01.2013	-34,295.00	
2	4101010101 รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1500800051 สกลนคร	1500500692	1100026541	1100134611	4700	RC	13.02.2013	-6,109.00	
3	4101010101 รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1500800078 ประจวบคีรีขันธ์	1500500446	1100038114	1100137090	7700	RC	15.02.2013	-841,520.00	
4	4101010105 รายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล	1500800078 ประจวบคีรีขันธ์	1500500446	1100038125	1100137613	7700	RC	15.02.2013	-8,000.00	
5	4102010104 รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	1500800083 สุราษฎร์ธานี	1500500951	1100025700	1100112847	8400	RC	17.01.2013	-67,701.00	
6	4102010104 รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	1500800078 ประจวบคีรีขันธ์	1500500446	1100038119	1100137445	7700	RC	15.02.2013	-238,054.00	
7	4102010106 รายได้อากรแสตมป์	1500800083 สุราษฎร์ธานี	1500500951	1100032903	1100113170	8400	RC	17.01.2013	-825.10	
8	4102010106 รายได้อากรแสตมป์	1500800078 ประจวบคีรีขันธ์	1500500446	1100038126	1100137614	7700	RC	15.02.2013	-137,705.17	
9	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800054 เชียงใหม่	1500500073	1700001601	1700072481	5000	R3	11.02.2013	140,000.00	
10	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800054 เชียงใหม่	1500500073	1700001602	1700072597	5000	R3	11.02.2013	228,559.00	
11	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800054 เชียงใหม่	1500500073	1700001603	1700073428	5000	R3	11.02.2013	2,500,000.00	

-กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (หน่วยงานเจ้าของเงิน) มีหน้าที่รับเงินนอกงบประมาณแทนกัน (RD) และ (R4) จากกรมที่ดิน ประเภทเงินภาษีธุรกิจเฉพาะ รหัสเงินฝาก 10933 ซึ่งจะเกิดรายการบัญชี 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