



บันทึกข้อความ

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

ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๗๓

วันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๕๖

เรื่อง รายการบัญชีจากระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ ที่พบข้อผิดพลาดเคลื่อน

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดนครราชสีมา, ขอนแก่น และนครศรีธรรมราช

ด้วยกองคลังได้ตรวจสอบรายการบัญชีจากระบบ GFMS ภาพรวมระดับกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ พบข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชี จำนวน ๒ บัญชี เกิดจากการนำส่งข้อมูลของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดของกรมที่ดินบันทึกการรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนกัน (RC, R3) คลาดเคลื่อน รวมทั้งสิ้น ๕ รายการ ไม่เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชีตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓๖ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๔๘ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/๔๑๑๘๒ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๔ ส่งผลให้รายการบัญชีของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดไม่ถูกต้อง จำนวน ๓ แห่ง ได้แก่

๑. บัญชีรายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
๒. 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 2 บัญชี รวมจำนวน 5 รายการ

ลำดับที่	รายการบัญชีแยกประเภทที่เกิดขึ้นในกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	รหัสหน่วยงานของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (สจจ.)	รหัสหน่วยงานของกรมที่ดินที่นำส่งข้อมูล	เลขเอกสารของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	เลขเอกสารของกรมที่ดิน	รหัสพื้นที่	ประเภทเอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1	4101010101 รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1500800035 นครราชสีมา	1500500350	1100039133	1100179851	3000	RC	27.03.2013	-18,792.00	
2	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800044 ขอนแก่น	1500500904	1700002001	1700091294	4000	R3	15.03.2013	24,989.41	
3	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800044 ขอนแก่น	1500500182	1700002201	1700103619	4000	R3	05.04.2013	36,896.00	
4	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800079 นครศรีธรรมราช	1500500934	1700002101	1700094599	8000	R3	20.03.2013	57,610.00	
5	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800079 นครศรีธรรมราช	1500500934	1700002102	1700095219	8000	R3	20.03.2013	27,634.56	

-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, บัญชีรายได้อาคารแสตมป์ และบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลางดังกล่าว