



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง (ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง) โทร ๐-๒๒๔๓-๒๒๒๕ ภายใน ๑๑๒๓, ๑๑๒๔
ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๑๓๖ วันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๕๖

เรื่อง รายการบัญชีจากระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ ที่พบข้อผิดพลาดเคลื่อน


เรียน ท้องถิ่นจังหวัดลพบุรี, สุราษฎร์ธานี, พิจิตร และนครราชสีมา

ด้วยกองคลังได้ตรวจสอบรายการบัญชีจากระบบ GFMS ภาพรวมระดับกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ พบข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีเกิดจากการนำส่งข้อมูลของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดของกรมที่ดิน บันทึกรายการรับเงินนอกงบประมาณแทนกัน (RD), รายการรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนกัน (RC, R3) คลาดเคลื่อน รวมทั้งสิ้น ๑๒ 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 บัญชี 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 12 รายการ (ข้อมูล ณ วันที่ 12 ก.ค.2556)

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	1500800023 ลพบุรี	1500500631	1100065602	1100274515	1600	RC	01.07.2013	-1,231.00	
2	4101010101 รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1500800023 ลพบุรี	1500500630	1100047582	1100278239	1600	RC	04.07.2013	-64,615.00	
3	4101010101 รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1500800083 สุราษฎร์ธานี	1500500951	1100045992	1100264861	8400	RC	19.06.2013	-344,992.00	
4	4101010105 รายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล	1500800069 พิจิตร	1500500088	1100044583	1100269177	6600	RC	17.06.2013	-621,000.00	
5	4101010105 รายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล	1500800083 สุราษฎร์ธานี	1500500951	1100045989	1100264229	8400	RC	19.06.2013	-145,993.00	
6	4102010104 รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	1500800023 ลพบุรี	1500500630	1100055045	1100277942	1600	RC	04.07.2013	-3,765.00	
7	4102010104 รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	1500800069 พิจิตร	1500500088	1100044584	1100269254	6600	RC	17.06.2013	-706,661.00	✓
8	4102010104 รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	1500800083 สุราษฎร์ธานี	1500500951	1100045993	1100265041	8400	RC	19.06.2013	-676,457.00	✓
9	4102010106 รายได้อากรแสตมป์	1500800069 พิจิตร	1500500088	1100044582	1100266664	6600	RC	17.06.2013	-53,542.21	✓
10	4102010106 รายได้อากรแสตมป์	1500800083 สุราษฎร์ธานี	1500500951	1100045994	1100265044	8400	RC	19.06.2013	-443,563.64	
11	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800035 นครราชสีมา	1500500350	1700003201	1700152639	3000	R3	28.06.2013	83,678.63	
12	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800035 นครราชสีมา	1500500350	1700003202	1700152986	3000	R3	28.06.2013	246,926.00	

-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