



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง (ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง) โทร ๐-๒๒๔๓-๒๒๒๕ ภายใน ๑๑๒๓, ๑๑๒๔
ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๑๓๗ วันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗

เรื่อง ข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีจากระบบ GFMS

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดยโสธร, กำแพงเพชร, สงขลา, ลพบุรี, สระแก้ว, ชัยภูมิ, นครศรีธรรมราช, หนองคาย
และพะเยา

ด้วยกองคลังได้ตรวจสอบรายการบัญชีจากระบบ GFMS ในภาพรวมระดับกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ พบข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชี ซึ่งเกิดจากการนำส่งข้อมูลของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดของกรมที่ดิน บันทึกรายการกรณีรับและนำส่งเงินแทนกัน (RD, RC, R3) คลาดเคลื่อน ไม่เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งผลให้รายการบัญชีของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดไม่ถูกต้อง

เพื่อให้รายการบัญชีในภาพรวมระดับกรมถูกต้อง กองคลังจึงแจ้งกรมที่ดินประสานกับ สำนักงานที่ดินจังหวัดเพื่อยกเลิกรายการดังกล่าว และบันทึกรายการบัญชีให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติ ที่กรมบัญชีกลางกำหนดแล้ว ทั้งนี้ ขอให้แจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบ รายการบัญชีกรณีรับและนำส่งเงินแทนกันจากการบันทึกรายการของสำนักงานที่ดินจังหวัด/สาขา ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๖๘ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๕๕ หากพบข้อคลาดเคลื่อน ในกรณีดังกล่าวให้ประสานกับสำนักงานที่ดินจังหวัด/สาขา ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องภายในงวดบัญชี ที่ยังไม่ปิดงวด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๖๑๒ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๕๖ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

(นางสาวบานชื่น วิจิตรกานต์วงศ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

รายการรับและนำส่งเงินแทนกัน (RD, RC, R3)

(รายการที่เกิดจากหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดของกรมที่ดินจัดเก็บและนำส่งเงินแทนกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นหรือหน่วยงานอื่นโดยบันทึกบัญชีแยกประเภทหรือรหัสหน่วยงานเจ้าของรายได้/รหัสศูนย์ต้นทุนคลาดเคลื่อน)

ส่งผลให้รายการบัญชีของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นไม่ถูกต้อง จำนวน 6 บัญชี รวมจำนวน 22 รายการ (ข้อมูล ณ วันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2557)

ลำดับ ที่	รายการบัญชีแยกประเภทที่เกิดขึ้นในกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	รหัสหน่วยงานของกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น	รหัสหน่วยงาน ของกรมที่ดินที่ นำส่งข้อมูล	เลขเอกสารของ กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	เลขเอกสาร ของกรมที่ดิน	รหัส พื้นที่	ประเภท เอกสาร	วันที่ผ่าน รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ	
1	2101020106 เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1500800040	ยโสธร	1500500586	1100012549	1100094135	3500	RD	27.12.2013	-3,855.75	
2	2101020106 เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1500800040	ยโสธร	1500500586	1100028245	1100108905	3500	RD	21.01.2014	-11,569.19	
3	2101020106 เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1500800040	ยโสธร	1500500586	1100030303	1100125212	3500	RD	31.01.2014	-2,823.67	
4	2101020106 เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1500800065	กำแพงเพชร	1500500167	1100025605	1100094769	6200	RD	08.01.2014	-298.76	
5	2101020106 เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1500800086	สงขลา	1500500707	1100006328	1100044932	9000	RD	12.11.2013	-5,965.50	แจ้งตามหนังสือ ที่ มท 0803/ว 1 ลว. 6 ม.ค.57 แต่ยังไม่ได้รับการแก้ไข
6	2101020106 เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1500800086	สงขลา	1500500105	1100024411	1100088939	9000	RD	27.12.2013	-78,002.55	
7	2101020106 เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1500800086	สงขลา	1500500707	1100022822	1100110788	9000	RD	17.01.2014	-4,007.07	
8	4101010101 รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1500800023	ลพบุรี	1500500631	1100030314	1100119069	1600	RC	03.02.2014	-22,248.00	
9	4101010101 รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1500800034	สระแก้ว	1500500737	1100023925	1100087885	2700	RC	19.12.2013	-19,181.00	
10	4101010101 รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1500800041	ชัยภูมิ	1500500241	1100023400	1100120038	3600	RC	31.01.2014	-1,896.00	
11	4101010105 รายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล	1500800023	ลพบุรี	1500500631	1100030375	1100122014	1600	RC	03.02.2014	-147,317.00	
12	4102010104 รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	1500800023	ลพบุรี	1500500631	1100030370	1100121924	1600	RC	03.02.2014	-469,326.00	
13	4102010104 รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	1500800034	สระแก้ว	1500500737	1100023238	1100087677	2700	RC	19.12.2013	-43,050.00	
14	4102010106 รายได้อาคารแสตมป์	1500800034	สระแก้ว	1500500737	1100018120	1100087470	2700	RC	19.12.2013	-9,544.31	
15	4102010106 รายได้อาคารแสตมป์	1500800079	นครศรีธรรมราช	1500500375	1100011699	1100084593	8000	RC	23.12.2013	-257.50	
16	4102010106 รายได้อาคารแสตมป์	1500800086	สงขลา	1500500707	1100003450	1100101251	9000	RD	08.01.2014	-25,795.44	
17	4102010106 รายได้อาคารแสตมป์	1500800086	สงขลา	1500500707	1100003136	1100101428	9000	RD	09.01.2014	-5,716.00	
18	4102010106 รายได้อาคารแสตมป์	1500800086	สงขลา	1500500707	1100019866	1100101335	9000	RD	10.01.2014	-4,152.28	
19	4102010106 รายได้อาคารแสตมป์	1500800086	สงขลา	1500500707	1100019867	1100101336	9000	RD	13.01.2014	-6,082.50	
20	52100101C3 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800047	หนองคาย	1500500066	1700001701	1700075636	4300	R3	13.02.2014	168,229.00	
21	52100101C3 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800060	พะเยา	1500500079	1700001501	1700068782	5600	R3	31.01.2014	37,471.00	
22	52100101C3 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800086	สงขลา	1500500105	1700001401	1700066780	9000	R3	31.01.2014	11,279.00	

-กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (หน่วยงานเจ้าของเงิน) มีหน้าที่รับเงินนอกงบประมาณแทนกัน (RD) และ (R4) จากกรมที่ดิน ประเภทเงินภาษีธุรกิจเฉพาะ รหัสเงินฝาก 10933 ซึ่งจะเกิดรายการคู่บัญชี ได้แก่ เดบิต บัญชีลูกหนี้

ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และรายการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (RY) เท่านั้น สำหรับรายการบัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน จะเกิดขึ้นกับกรมที่ดิน (หน่วยงานผู้จัดเก็บแทน)

-กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (หน่วยงานเจ้าของเงิน) ไม่มีหน้าที่รับเงินรายได้แผ่นดินแทนกัน (RC) และ (R3) จากกรมที่ดิน ในรายการบัญชีรายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา, บัญชีรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล, บัญชีรายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ, บัญชีรายได้อาคารแสตมป์ และบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลางดังกล่าว