



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง (ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง) โทร ๐-๒๒๔๓-๒๒๒๕ ภายใน ๑๑๒๓, ๑๑๒๔
ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๕๓ วันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๕๗

เรื่อง ข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีจากระบบ GFMS

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดเชียงใหม่, ชลบุรี, สตูล, ยโสธร และสงขลา

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

“ดำรงธรรมนำไทยใสสะอาด”

รายการรับและนำส่งเงินแทนกัน (RD, RC, R3)

(รายการที่เกิดจากหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดของกรมที่ดินจัดเก็บและนำส่งเงินแทนกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นหรือหน่วยงานอื่นโดยบันทึกบัญชีแยกประเภทหรือรหัสหน่วยงานเจ้าของรายได้/รหัสศูนย์ต้นทุนคลาดเคลื่อน)

ส่งผลให้รายการบัญชีของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นไม่ถูกต้อง จำนวน 7 บัญชี รวมจำนวน 13 รายการ (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2557)

ลำดับ ที่	รายการบัญชีแยกประเภทที่เกิดขึ้นในกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	รหัสหน่วยงานของกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น	รหัสหน่วยงาน ของกรมที่ดินที่ นำส่งข้อมูล	เลขเอกสารของ กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	เลขเอกสาร ของกรมที่ดิน	รหัส พื้นที่	ประเภท เอกสาร	วันที่ผ่าน รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1	1102050125 ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1500800004 ส่วนกลาง	1500500556	1100050565	1100197252	1000	RD	23.04.2014	14,391.89	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดมหาสารคาม สาขาเขียงยืน
2	2101020106 เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1500800054 เชียงใหม่	1500500277	1100037811	1100171752	5000	RD	20.03.2014	-13,915.62	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดเชียงใหม่ สาขาสันกำแพง
3	2101020106 เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1500800054 เชียงใหม่	1500500277	1100038737	1100170995	5000	RD	21.03.2014	-28,937.04	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดเชียงใหม่ สาขาสันกำแพง
4	4101010101 รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1500800027 ชลบุรี	1500500221	1100044507	1100096196	2000	RC	02.04.2014	-110,131.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดชลบุรี สาขาศรีราชา
5	4101010101 รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1500800027 ชลบุรี	1500500221	1100044512	1100186228	2000	RC	02.04.2014	-332,418.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดชลบุรี สาขาศรีราชา
6	4101010101 รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1500800027 ชลบุรี	1500500221	1100044516	1100186505	2000	RC	02.04.2014	-35,200.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดชลบุรี สาขาศรีราชา
7	4101010101 รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1500800087 สตูล	1500500728	1100016421	1100170233	9100	RC	24.03.2014	-492.00	รหัสสำนักงานที่ดินอำเภอมะนัง จังหวัดสตูล
8	4101010105 รายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล	1500800027 ชลบุรี	1500500221	1100044510	1100185789	2000	RC	02.04.2014	-284,470.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดชลบุรี สาขาศรีราชา
9	4102010104 รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	1500800027 ชลบุรี	1500500221	1100044515	1100186504	2000	RC	02.04.2014	-1,101,965.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดชลบุรี สาขาศรีราชา
10	4102010106 รายได้อากรแสตมป์	1500800027 ชลบุรี	1500500221	1100044508	1100182686	2000	RC	02.04.2014	-84,981.30	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดชลบุรี สาขาศรีราชา
11	4102010106 รายได้อากรแสตมป์	1500800087 สตูล	1500500728	1100016422	1100178567	9100	RC	24.03.2014	-5,825.00	รหัสสำนักงานที่ดินอำเภอมะนัง จังหวัดสตูล
12	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800040 ยโสธร	1500500582	1700002201	1700102322	3500	R3	31.03.2014	37,325.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดยโสธร สาขาคำเขื่อนแก้ว
13	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800086 สงขลา	1500500722	1700002101	1700097638	9000	R3	19.03.2014	42,305.00	รหัสสำนักงานที่ดินอำเภอคลองหอยโข่ง จังหวัดสงขลา

-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, บัญชีรายได้อากรแสตมป์ และบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลางดังกล่าว