



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง (ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง) โทร ๐-๒๒๔๓-๒๒๒๕ ภายใน ๑๑๒๓, ๑๑๒๔
ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๕๙ วันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๕๗

เรื่อง ข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีจากระบบ GFMS

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดระยอง, ยโสธร, อุตรธานี, สงขลา, บุรีรัมย์ และเชียงใหม่

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 รายการบัญชีกรณีรับและนำส่งเงินแทนกันจากกรณบันทึกรายการของสำนักงานที่ดินจังหวัด/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 32 รายการ (ข้อมูล ณ วันที่ 26 มิถุนายน 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	1500800007 ส่วนกลาง	1500500937	1100037375	1100228236	1000	RD	22.05.2014	11,502.26	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดนครราชสีมา สาขาฉวาง
2	2101020106 เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1500800028 ระยอง	1500500613	1100061317	1100243382	2100	RD	02.06.2014	-17,215.56	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดระยอง สาขาแกลง
3	2101020106 เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1500800028 ระยอง	1500500613	1100038769	1100245537	2100	RD	03.06.2014	-8,414.75	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดระยอง สาขาแกลง
4	2101020106 เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1500800028 ระยอง	1500500613	1100034590	1100245349	2100	RD	05.06.2014	-7,963.70	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดระยอง สาขาแกลง
5	2101020106 เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1500800028 ระยอง	1500500613	1100017189	1100247864	2100	RD	06.06.2014	-7,501.01	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดระยอง สาขาแกลง
6	2101020106 เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1500800028 ระยอง	1500500613	1100059614	1100249886	2100	RD	09.06.2014	-785.70	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดระยอง สาขาแกลง
7	2101020106 เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1500800028 ระยอง	1500500613	1100062704	1100241187	2100	RD	10.06.2014	-30,697.59	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดระยอง สาขาแกลง
8	2101020106 เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1500800028 ระยอง	1500500613	1100035565	1100254517	2100	RD	12.06.2014	-27,280.28	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดระยอง สาขาแกลง
9	2101020106 เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1500800028 ระยอง	1500500613	1100036193	1100254773	2100	RD	13.06.2014	-20,780.31	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดระยอง สาขาแกลง
10	2101020106 เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1500800028 ระยอง	1500500613	1100037542	1100255640	2100	RD	16.06.2014	-5,544.52	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดระยอง สาขาแกลง
11	2101020106 เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1500800028 ระยอง	1500500613	1100063656	1100002938	2100	RD	17.06.2014	-1,600.50	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดระยอง สาขาแกลง
12	2101020106 เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1500800028 ระยอง	1500500613	1100062761	1100272634	2100	RD	19.06.2014	-67,441.19	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดระยอง สาขาแกลง
13	2101020106 เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1500800028 ระยอง	1500500613	1100056030	1100273911	2100	RD	20.06.2014	-4,683.16	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดระยอง สาขาแกลง
14	2101020106 เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1500800040 ยโสธร	1500500586	1100051445	1100210551	3500	RD	23.04.2014	-6,516.46	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดยโสธร สาขาเลิงกาฬ ส่วนแยกกุดชุม
15	4101010101 รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1500800045 อุดรธานี	1500500840	1100046024	1100261313	4100	RC	19.06.2014	-14,483.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดอุดรธานี สาขาบ้านมือ
16	4102010104 รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	1500800045 อุดรธานี	1500500840	1100046026	1100261407	4100	RC	19.06.2014	-9,633.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดอุดรธานี สาขาบ้านมือ
17	4102010104 รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	1500800086 สงขลา	1500500714	1100057724	1100244137	9000	RC	13.06.2014	-85,500.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาสิงหนคร
18	4102010104 รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	1500800086 สงขลา	1500500714	1100057729	1100244139	9000	RC	16.06.2014	-47,988.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาสิงหนคร
19	4102010104 รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	1500800086 สงขลา	1500500714	1100057732	1100261723	9000	RC	17.06.2014	-88,170.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาสิงหนคร
20	4102010104 รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	1500800086 สงขลา	1500500714	1100057741	1100206299	9000	RC	19.06.2014	-69,117.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาสิงหนคร
21	4102010106 รายได้อากรแสตมป์	1500800036 บุรีรัมย์	1500500426	1100057233	1100002342	3100	RC	20.06.2014	-17,770.76	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดบุรีรัมย์ สาขาปะโคนชัย
22	4102010106 รายได้อากรแสตมป์	1500800045 อุดรธานี	1500500840	1100046020	1100261225	4100	RC	19.06.2014	-4,636.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดอุดรธานี สาขาบ้านมือ
23	4102010106 รายได้อากรแสตมป์	1500800086 สงขลา	1500500714	1100057723	1100002665	9000	RC	13.06.2014	-24,621.67	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาสิงหนคร
24	4102010106 รายได้อากรแสตมป์	1500800086 สงขลา	1500500714	1100057727	100002349	9000	RC	16.06.2014	-17,715.49	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาสิงหนคร
25	4102010106 รายได้อากรแสตมป์	1500800086 สงขลา	1500500714	1100057731	1100206300	9000	RC	17.06.2014	-20,220.86	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาสิงหนคร
26	4102010106 รายได้อากรแสตมป์	1500800086 สงขลา	1500500714	1100057737	1100244140	9000	RC	18.06.2014	-14,084.26	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาสิงหนคร
27	4102010106 รายได้อากรแสตมป์	1500800086 สงขลา	1500500714	1100057745	1100262574	9000	RC	19.06.2014	-20,545.36	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาสิงหนคร

รายการรับและนำส่งเงินแทนกัน (RD, RC, R3)

(รายการที่เกิดจากหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดของกรมที่ดินจัดเก็บและนำส่งเงินแทนกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นหรือหน่วยงานอื่นโดยบันทึกบัญชีแยกประเภทหรือรหัสหน่วยงานเจ้าของรายได้/รหัสศูนย์ต้นทุนคลาดเคลื่อน)

ส่งผลให้รายการบัญชีของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นไม่ถูกต้อง จำนวน 6 บัญชี รวมจำนวน 32 รายการ (ข้อมูล ณ วันที่ 26 มิถุนายน 2557)

ลำดับ ที่	รายการบัญชีแยกประเภทที่เกิดขึ้นในกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	รหัสหน่วยงานของกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น	รหัสหน่วยงาน ของกรมที่ดินที่ นำส่งข้อมูล	เลขเอกสารของ กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	เลขเอกสาร ของกรมที่ดิน	รหัส พื้นที่	ประเภท เอกสาร	วันที่ผ่าน รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ	
28	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800036	บุรีรัมย์	1500500426	1700001202	1700144375	3100	R3	12.06.2014	178,239.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดบุรีรัมย์ สาขาประโคนชัย
29	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800054	เชียงใหม่	1500500275	1700002701	1700122406	5000	R3	02.05.2014	110,338.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดเชียงใหม่ สาขาแม่ริม
30	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800054	เชียงใหม่	1500500279	1700002801	1700135085	5000	R3	28.05.2014	92,503.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดเชียงใหม่ สาขาแม่แตง
31	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800054	เชียงใหม่	1500500279	1700002802	1700135786	5000	R3	28.05.2014	25,844.56	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดเชียงใหม่ สาขาแม่แตง
32	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800054	เชียงใหม่	1500500279	1700002803	1700136417	5000	R3	28.05.2014	17,863.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดเชียงใหม่ สาขาแม่แตง

-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