



ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๑๐๐๘

ถึง จังหวัด ทุกจังหวัด (ยกเว้นจังหวัดปทุมธานี)

ตามที่ได้แจ้งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบันภายในกำหนดเวลา เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นต้องใช้จัดทำรายงานการเงินระดับกรมมีความครบถ้วนสมบูรณ์ และจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายใน ๖๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ รายละเอียดตามหนังสือหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๑๕๑๕ ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๕๗ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๑๕๗๐ ลงวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๕๗ นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้จัดทำและจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ภายในกำหนดเวลาเรียบร้อยแล้ว แต่ตรวจพบว่า รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จากระบบ GFMS มีข้อคลาดเคลื่อน ประกอบกับมีหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีภายหลังจากที่ได้จัดทำรายงานการเงินแล้ว เพื่อให้รายงานการเงินระดับกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และปีต่อไป มีบัญชีแยกประเภทไม่สมดุลและถูกต้อง รวมทั้งข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างปรากฏในงบการเงิน จึงขอให้แจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดดำเนินการ ดังนี้

๑. กรณีไม่มีบัญชียอดคงค้างและบัญชีสมดุล ให้ดำเนินการตรวจสอบและบันทึกปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตามแนวทางการตรวจสอบและแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีจากระบบ GFMS ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ โดยให้ถือปฏิบัติตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป

๒. กรณีมีบัญชียอดคงค้างและบัญชีสมดุล ได้แก่ บัญชีเงินฝากคลัง, บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการรายได้รับแทนกัน และบัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามรายละเอียดข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีจากระบบ GFMS ให้ดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขบัญชีให้ถูกต้องภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป



กองคลัง

ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง

โทร. ๐-๒๒๔๓-๒๒๒๕

โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๒๔

“ดำรงธรรมนำไทยใสสะอาด”

แนวทางการตรวจสอบและแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีจากระบบ GFMS  
แบบหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0803/ว ลงวันที่ พฤษภาคม 2558

ลำดับ ที่	รายการบัญชีที่พบข้อคลาดเคลื่อน	แนวทางการตรวจสอบและแก้ไข
1	<p>บัญชีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดมียอดคงเหลือทั้งบัญชีถูกดุล และบัญชีผิดดุล (ติดลบ) ได้แก่ บัญชีเงินสดในมือ, บัญชีเงินฝากธนาคาร เงิน งบประมาณ/เงินนอก งบประมาณ/เงินกู้ (ไทยเข้มแข็ง)/เงินฝากกระแสรายวัน/เงินฝากไม่มีรายตัว, เงินฝากคลัง ฯลฯ ซึ่งสาเหตุส่วนใหญ่มาจากการบันทึกบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคารคลาดเคลื่อน ไม่ครบถ้วน เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บันทึกการจ่ายเงินแต่ไม่บันทึกการรับเงิน</li> <li>- บันทึกรายการจ่ายชำระเงิน (ขจ.05) ระบุรหัสบัญชีแยกประเภท ไม่ถูกต้อง หรือไม่สัมพันธ์กับรายการที่ขอเบิกเงิน (ทำ ขจ.05 ก่อนได้รับโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร) ระบุวันที่ผ่านรายการไม่สัมพันธ์กับหลักฐานการจ่ายเงิน ซึ่งต้องระบุเป็นวันที่จ่ายเงินจริงให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ</li> <li>- บันทึกรายการรับและนำส่งเงินไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง โดยระบุวันที่ผ่านรายการ ไม่สัมพันธ์กับใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานการนำส่งเงิน (Pay-in Slip)</li> <li>- บัญชีเงินฝากคลังมียอดคงเหลือบัญชีผิดดุล (ติดลบ) ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการบัญชีย้อนหลังช่วงคูชานหรือปรับปรุงรายการที่บันทึกเข้าระบบช้าของปีงบประมาณก่อน</li> </ul>	<p>ให้ตรวจสอบยอดคงเหลือจากรายงานงบทดลองประจำเดือนเป็นประจำทุกเดือน กับรายงานบัญชีแยกประเภท ด้วยคำสั่งงาน FBL3N หากพบข้อผิดพลาดกรณีเป็นของปีงบประมาณปัจจุบันให้ปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง และกรณีเป็นของปีงบประมาณก่อนให้ปรับปรุงตามหนังสือ สด. ด่วน ที่ มท 0803/ว 1191 ลว. 14 พ.ค.56 โดยใส่วันที่ผ่านรายการภายในงวดบัญชีที่ยังไม่ปิดงวด</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. บัญชีเงินสดในมือ ต้องมียอดคงเหลือ = รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน จากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2551</li> <li>2. บัญชีเงินฝากธนาคารเงิน งบประมาณ/นอก งบประมาณ/เงินกู้ (ไทยเข้มแข็ง) ฯลฯ ต้องมียอดคงเหลือ = รายการขอเบิกเงินที่ได้รับเงินโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ โดยต้องตรวจสอบกับ Bank Statement และต้องจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดเป็นประจำทุกเดือน ตามหนังสือ สด. ที่ มท 0803/ว495 ลว. 1 มี.ค.54</li> <li>3. บัญชีเงินฝากคลัง ต้องจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากคลังตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดเพื่อหายอดเงินฝากคลังที่ถูกต้องประกอบการเบิกจ่ายเงิน โดยต้องตรวจสอบกับรายงาน REPO18 (ระบบเดิม) และรายงานแสดง การเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (GFMS) ว่าในช่วงคูชาน (1 ต.ค.47-1 มี.ค.48) มีการเบิกจ่ายเงินเกิน หรือบันทึกรายการซ้ำ หรือยังไม่ได้บันทึกรายการเข้าระบบ GFMS ให้ครบถ้วน กรณีที่บัญชีเงินฝากคลังบัญชีผิดดุล ต้องเรียกเงินคืนจาก อปท. ที่ได้รับการจัดสรรเงินดังกล่าวไป เพื่อนำเงินส่งคืนคลังในรหัสเงินฝากคลังที่ติดลบให้ถูกต้อง</li> </ol>
2	<p>บัญชีลูกหนี้เงินยืม งบประมาณ/นอก งบประมาณ. เกิดจากการบันทึกรายการขอเบิกเงิน (K1) มียอดคงเหลือไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง ซึ่งสาเหตุมาจากการมีการส่งใช้ใบสำคัญแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกรายการล้างลูกหนี้เงินยืม</p>	<p>ต้องมียอดคงเหลือ = สัญญาเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญตามทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม โดยให้ตรวจสอบสัญญาการยืมเงินว่ามีลูกหนี้เงินยืมค้างนานเกินระยะเวลาการส่งใช้คืนเงินยืมหรือไม่ เพื่อเร่งรัดติดตามการส่งใช้คืนเงินยืมให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการโดยเร็ว</p>

ลำดับ ที่	รายการบัญชีที่พบข้อผิดพลาดเคลื่อน	แนวทางการตรวจสอบและแก้ไข									
3	บัญชีฝากเงินนำส่ง และบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง มียอดคงเหลือด้านเครดิตจากการตรวจสอบพบว่า สดจ. บางแห่งบันทึกรายการเข้าระบบไม่ครบถ้วนตามขั้นตอน เช่น สดจ. ได้นำเงินส่งคลัง โดยบันทึก นส.02 เรียบร้อยแล้ว แต่ไม่บันทึก บข.01 (BE) เพื่อลดยอดค่าใช้จ่ายที่เบิก ส่งผลให้เงิน งบประมาณดังกล่าวไม่กระทบยอดกลับคืนจึงไม่สามารถนำมาใช้จ่ายได้อีก	<p>ต้องมียอดคงเหลือ = ศูนย์</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. การบันทึกรายการรับเงิน นส.01 หรือ บข.01 (BD) ให้ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ได้รับเงินจริงตามใบเสร็จรับเงิน</li> <li>2. รายการที่ได้นำส่งเงิน (Pay-in Slip) ที่ธนาคารแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกการนำส่งเงิน (นส.02) เข้าระบบ GFMS ให้บันทึกเข้าระบบให้ครบถ้วน (ภายในวันถัดไป) โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่คิดมูลค่าตาม Pay-in Slip</li> <li>3. รายการเบิกเงินส่งคืนให้บันทึกการล้างยอดเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งที่ตั้งไว้ โดย บข.01 (BE) หลังจากบันทึกการนำส่งเงินโดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่คิดมูลค่าตาม Pay-in Slip เพื่อลดยอดค่าใช้จ่ายในรายการขอเบิกเงิน</li> </ol> <p>กรณีที่ได้บันทึกการนำส่งเงิน (นส.02) แล้ว พบว่า บัญชีฝากเงินนำส่งมียอดคงเหลือด้านเดบิต เนื่องจากเป็นเช็คหรือเคลียร์ริงและรอเรียกเก็บเงิน ให้ตรวจสอบกับบัญชีพักรอ Clearing ซึ่งจะต้องมียอดคงเหลือด้านเครดิตด้วยจำนวนเงินเท่ากัน หากธนาคารเรียกเก็บเงินได้รายการบัญชีดังกล่าวจะไม่มียอดคงเหลือโดยอัตโนมัติ</p>									
4	บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน และบัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มียอดคงเหลือทั้งบัญชีลูกหนี้และบัญชีผิดดุล ซึ่งมีสาเหตุมาจากการทำรายการ ของส่วนราชการอื่น (หน่วยเบิกจ่ายของกรมที่ดิน) ในกรณีรับและนำส่งเงินแทนกัน (เงินนอกงบประมาณฝากคลัง)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน จะต้องมียอดคงเหลือเป็นศูนย์ โดยตรวจสอบกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (GFMS) และรายงานประจำเดือนของสำนักงานที่ดินจังหวัด/สาขา ซึ่งจะเกิดรายการบัญชีเมื่อสำนักงานที่ดินจังหวัด/สาขา บันทึกการรับและนำส่งเงินให้ ดังนี้</li> </ol> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%; vertical-align: top;"> <p>เดบิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> </td> <td style="width: 5%; text-align: center; vertical-align: middle;">}</td> <td style="width: 35%; border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>สำนักงานที่ดินจังหวัด/สาขา จัดเก็บรายได้ นส.03 ประเภทเอกสาร RD</p> </td> </tr> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <p>เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน</p> </td> <td style="text-align: center; vertical-align: middle;">}</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>สำนักงานที่ดินจังหวัด/สาขา นำส่งเงิน นส.02-2 ประเภทเอกสาร RY, R4</p> </td> </tr> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <p>เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานไอเงิน           นอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินเงินฝากคลัง</p> </td> <td style="text-align: center; vertical-align: middle;">}</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>คู่บัญชีอัตโนมัติ</p> </td> </tr> </table> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1 มียอดคงเหลือด้านเดบิต (บัญชีลูกหนี้) ต้องเป็นยอดที่ตรงกับข้อเท็จจริงตามรายงานประจำเดือนของสำนักงานที่ดินจังหวัด/สาขา ที่แจ้งว่ามียอดค้างนำส่งเงินฝากคลัง รหัสเงินฝาก 10933 ในเดือนๆ นั้น</li> <li>1.2 มียอดคงเหลือด้านเครดิต (บัญชีผิดดุล) จะต้องตรวจสอบว่าเกิดจากรายการรับและนำส่งเงินรายการใดที่ไม่สัมพันธ์กับรายงานของสำนักงานที่ดินจังหวัด/สาขา</li> </ol>	<p>เดบิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	}	<p>สำนักงานที่ดินจังหวัด/สาขา จัดเก็บรายได้ นส.03 ประเภทเอกสาร RD</p>	<p>เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน</p>	}	<p>สำนักงานที่ดินจังหวัด/สาขา นำส่งเงิน นส.02-2 ประเภทเอกสาร RY, R4</p>	<p>เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานไอเงิน           นอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินเงินฝากคลัง</p>	}	<p>คู่บัญชีอัตโนมัติ</p>
<p>เดบิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	}	<p>สำนักงานที่ดินจังหวัด/สาขา จัดเก็บรายได้ นส.03 ประเภทเอกสาร RD</p>									
<p>เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน</p>	}	<p>สำนักงานที่ดินจังหวัด/สาขา นำส่งเงิน นส.02-2 ประเภทเอกสาร RY, R4</p>									
<p>เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานไอเงิน           นอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินเงินฝากคลัง</p>	}	<p>คู่บัญชีอัตโนมัติ</p>									

ลำดับ ที่	รายการบัญชีที่พบข้อผิดพลาดเคลื่อน	แนวทางการตรวจสอบและแก้ไข						
		<p>ทั้งนี้ ให้ตรวจสอบจากรายละเอียดประกอบยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน ประจำปี งบประมาณ, พ.ศ. 2557 (สิ่งที่ส่งมาด้วย 2) เนื่องจากส่งผลให้มียอดคงเหลือกระทบกับข้อมูลทางบัญชีในปี งบประมาณ, พ.ศ. 2558 ถ้าหากยังไม่มีกรปรับปรุงรายการดังกล่าวจากสำนักงานที่ดินจังหวัด/สาขา ให้ สจจ. ปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนดังกล่าวให้ถูกต้องภายในปี งบประมาณ, พ.ศ. 2558 ด้วยคำสั่งงาน บข.01 (JV) ดังนี้</p> <p><u>กรณีมียอดคงเหลือด้านเดบิต</u>      เดบิต บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (2101020101)      เครดิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)</p> <p><u>กรณีมียอดคงเหลือด้านเครดิต</u>      เดบิต บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)      เครดิต บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (2101020101)</p> <p>หลังจากปรับปรุงยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน ของปี งบประมาณ, พ.ศ. 2557 เรียบร้อยแล้ว จะมียอดคงเหลือในปัจจุบันเท่ากับรายการรับและนำส่งเงินที่เป็นของปี งบประมาณ, พ.ศ. 2558 หากตรวจพบว่า รายการรับและนำส่งของปี งบประมาณ, พ.ศ. 2558 มีข้อผิดพลาดเคลื่อนให้ สจจ. แจ้ง สำนักงานที่ดินจังหวัด/สาขา ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องทันที กรณีที่ต้องยกเลิกเอกสารที่ปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ระบุนวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวด และระบุเหตุผลผลการกลับรายการเป็น 06 ทุกครั้ง</p> <p>2. บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะต้องมียอดคงเหลือด้านเครดิต (บัญชีถูกดุล) = ยอดคงเหลือของเงินฝากคลัง รหัสเงินฝาก 10933 และ 10910 ซึ่งจะเกิดรายการบัญชีเมื่อสำนักงานที่ดินจังหวัด/สาขา และสำนักงานสรรพากรพื้นที่ บันทึกรายการรับและนำส่งเงินให้ ดังนี้</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;">                 เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง                  เครดิต บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น             </td> <td style="width: 5%; text-align: center;">}</td> <td style="width: 35%; border: 1px solid black; padding: 5px;">                 สำนักงานสรรพากรพื้นที่ โอนชายบิล บข.04                  ประเภทเอกสาร RL             </td> </tr> <tr> <td style="width: 60%;">                 เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงิน                  นอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง                  เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินเงินฝากคลัง             </td> <td style="width: 5%; text-align: center;">}</td> <td style="width: 35%; border: 1px solid black; padding: 5px;">                 คู่บัญชีอัตโนมัติ             </td> </tr> </table> <p>ให้ตรวจสอบว่ายอดคงเหลือมีข้อผิดพลาดเคลื่อนจากข้อเท็จจริงหรือไม่ หากพบว่า ข้อผิดพลาดเคลื่อนดังกล่าวเกิดจากการบันทึกรายการของปี งบประมาณ, ก่อน ให้ สจจ. ปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง ด้วยคำสั่งงาน บข.01 (JV) ดังนี้</p>	เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	}	สำนักงานสรรพากรพื้นที่ โอนชายบิล บข.04 ประเภทเอกสาร RL	เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงิน นอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินเงินฝากคลัง	}	คู่บัญชีอัตโนมัติ
เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง เครดิต บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	}	สำนักงานสรรพากรพื้นที่ โอนชายบิล บข.04 ประเภทเอกสาร RL						
เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงิน นอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินเงินฝากคลัง	}	คู่บัญชีอัตโนมัติ						

ลำดับ ที่	รายการบัญชีที่พบข้อคลาดเคลื่อน	แนวทางการตรวจสอบและแก้ไข
		<p><u>กรณีมียอดคงเหลือด้านเดบิต</u> เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (2101020101)</p> <p><u>กรณีมียอดคงเหลือด้านเครดิต</u> เดบิต บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (2101020101) เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)</p> <p><u>หากตรวจพบว่า ข้อคลาดเคลื่อนเป็นของปี งบประมาณ พ.ศ.2558 ให้ สจจ. แจ้ง สำนักงานที่ดินจังหวัด/สาขา หรือ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องทันที หรือภายในงวดบัญชีที่ยังไม่ปิดงวดเช่นเดียวกับกรณีบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้ รับแทนกัน</u></p>
5	บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ไม่ควรมียอดคงเหลือคงค้าง ซึ่งสาเหตุมาจากการบันทึกรายการตรวจรับและบันทึกรายการขอเบิกเงินแล้ว แต่ยังไม่ได้ล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย	ให้ สจจ. ส่งเอกสารรายการขอเบิกเงิน, ใบส่งมอบ และใบตรวจรับ (รายละเอียดประกอบที่ระบุชื่อ คุณสมบัติ ราคา ฯลฯ) มาให้กรมฯ ล้างบัญชีพักสินทรัพย์ภายในงวดบัญชีที่ได้บันทึกรายการดังกล่าว อย่างช้าไม่เกินวันที่ 10 ของเดือนถัดไป เพื่อไม่ให้ส่งผลกระทบต่อกรรับรู้ค่าเสื่อมราคาและให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ทั้งนี้ หาก สจจ. ใด มีความพร้อมที่จะปฏิบัติงานในการบันทึกล้างบัญชีพักสินทรัพย์ดังกล่าวเอง ให้แจ้งกรมฯ ทราบ โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือ ด่วน ที่ มท 0803/ว 305 ลว. 12 ก.พ. 58
6	บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย/บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก/เจ้าหนี้อื่น (กรณีเบิกผ่านส่วนราชการ) มียอดเหลือคงค้างด้านเครดิตไม่สัมพันธ์กับบัญชีเงินฝากธนาคารใน งบม./นอก งบม. และบัญชีค้ำรับกรมบัญชีกลาง	<p>ต้องมียอดคงเหลือ = รายการขอเบิกเงินที่ยังไม่ได้จ่ายชำระเงินให้กับผู้มีสิทธิหรือเจ้าหนี้ (กรณีที่เบิกแล้วและได้รับเงินไม่รวมภาษีหัก ณ ที่จ่าย)</p> <p>1. รายการขอเบิกเงินใดจ่ายชำระเงินให้กับผู้มีสิทธิหรือเจ้าหนี้แล้ว ต้องบันทึกรายการจ่ายชำระเงิน (ขจ.05) เข้าระบบทุกสิ้นวัน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน จากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2551 ข้อ 38 หรืออย่างช้าไม่เกินวันที่ 10 ของเดือนถัดไป เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ โดยระบุวันที่ผ่านรายการตามหลักฐานการจ่ายเงินจริง</p> <p>2. รายการขอเบิกเงินรายการใดไม่ได้รับการอนุมัติ ต้องยกเลิกเอกสารรายการขอเบิกเงินดังกล่าวออกจากระบบให้ครบถ้วนตามขั้นตอน</p>
7	บัญชีรายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท) ไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริงของประเภทเงินที่ได้รับ	<p>ให้ตรวจสอบการใช้รหัสบัญชีแยกประเภทในการบันทึกบัญชีรายได้ (นส.01) ให้ถูกต้องกับข้อเท็จจริงของประเภทเงินรายได้ที่ได้รับ และเป็นไปตามผังบัญชี Version 2551 เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เงินจากการขายครุภัณฑ์ของทางราชการที่ชำรุด โดยได้ดำเนินการตามระเบียบพัสดุฯ เรียบร้อยแล้ว ให้ใช้บัญชีรายรับจากการขายครุภัณฑ์ (4205010110)</li> <li>- ดอกเบี้ยเงินฝากบัญชีเงินทอรองราชการ ให้ใช้บัญชีรายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า (4203010101)</li> </ul>

ลำดับ ที่	รายการบัญชีที่พบข้อคลาดเคลื่อน	แนวทางการตรวจสอบและแก้ไข
		<p>- เงิน งบประมาณ. เบิกจากคลังปีก่อนแล้วไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมด หรือจ่ายไปแล้วได้รับคืนกลับมาภายหลังสิ้นปี งบประมาณ. รวมถึงเงินนอก งบประมาณ. ที่ฝากคลังไว้ซึ่งพ้นกำหนดระยะเวลาการใช้จ่ายเงิน และต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามที่กฎหมายกำหนด ให้ใช้บัญชีรายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า (4206010102)</p>
8	บัญชีค่าใช้จ่ายต่างๆ ไม่ถูกต้องตามประเภทค่าใช้จ่ายกับรายการที่เบิกจ่ายเงิน	<p>ให้ตรวจสอบการใช้รหัสบัญชีแยกประเภท ให้ถูกต้องกับข้อเท็จจริง และเป็นไปตามผังบัญชี Version 2551 เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในประเทศ ได้แก่ <ul style="list-style-type: none"> <li>ค่าเบี้ยเลี้ยง (5103010102)</li> <li>ค่าที่พัก (5103010103)</li> <li>ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - ในประเทศ (5103010199)</li> </ul> </li> <li>- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศ ได้แก่ <ul style="list-style-type: none"> <li>ค่าเบี้ยเลี้ยง (5103020102)</li> <li>ค่าที่พัก (5103020103)</li> <li>ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - ต่างประเทศ (5103020199)</li> </ul> </li> <li>- ค่าใช้จ่ายในการประชุม ได้แก่ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการจัดประชุม รวมถึงค่าเบี้ยประชุมกรรมการ ค่าตอบแทน ก.จังหวัด ไม่รวมรายการประชุมวิชาการและการฝึกอบรม (5104030207)</li> <li>- ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ที่เบิกจ่ายให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ <ul style="list-style-type: none"> <li>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - อปท. (5107010103) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นลักษณะค่าใช้จ่ายสอย และค่าวัสดุ = ค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน, อสม., เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ความพิการ, ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม, อาหารเสริมนม ฯลฯ</li> <li>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น (5107010199) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นลักษณะเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน หรือเงินเพิ่มอื่นที่จ่ายควบกับเงินเดือน (ข้าราชการถ่ายโอน/ข้าราชการบ้านาญ) = เงินเดือน, ค่าจ้าง, บำเหน็จ/บ้านาญ, ค่าครองชีพ, ค่าเช่าบ้าน, ค่ารักษาพยาบาล, เงินช่วยเหลือบุตร ฯลฯ</li> <li>ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน - อปท. (5107020103) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นลักษณะค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดิน และค่าสิ่งก่อสร้าง = โครงการปรับปรุง/ก่อสร้าง ต่างๆ</li> </ul> </li> </ul>

ลำดับ ที่	รายการบัญชีที่พบข้อคลาดเคลื่อน	แนวทางการตรวจสอบและแก้ไข
9	รายการบัญชีต่างๆ ซึ่งเกิดจากการทำรายการของส่วนราชการอื่นบันทึก รายการคลาดเคลื่อน ในกรณีรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนกัน	ให้ตรวจสอบรายงานงบทดลองประจำเดือนหากพบว่า มีรายการบัญชีเกี่ยวกับรายได้แผ่นดินที่ไม่ควรมีปรากฏ ได้แก่ 1. บัญชีรายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา, บัญชีรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล, บัญชีรายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ, บัญชี รายได้อากรแสตมป์ (เอกสารประเภท RC) 2. บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (เฉพาะเอกสารประเภท R3) ให้เรียกรายละเอียดของบัญชีแยกประเภทด้วยคำสั่งงาน FBL3N มาตรวจสอบพร้อมทั้งแจ้งให้หน่วยงานที่นำส่ง ข้อมูลผิดพลาดดำเนินการยกเลิกรายการเอกสารดังกล่าวให้ถูกต้องภายในงวดบัญชีที่ยังไม่ปิดงวดตามหลักเกณฑ์ที่ กรมบัญชีกลางกำหนด
10	การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ภายใน 30 วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ตามข้อเท็จจริง	ให้ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลของระบบงานต่างๆ ในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน ถูกต้องเป็นปัจจุบัน และเรียกรายงาน ข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง เพื่อตรวจสอบยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภท ให้มียอดดุลบัญชีปกติและไม่มีบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง รวมถึงการตรวจสอบรหัสบัญชีแยกประเภทให้ถูกต้องกับ ข้อเท็จจริง กรณีพบข้อผิดพลาด ให้ปรับปรุงแก้ไขตามแนวทางหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 281 ลว. 23 ก.ค.55 และหนังสือ ด่วน ที่ กค 0423.3/ว 150 ลว. 24 เม.ย.56 (ซึ่งได้แจ้งให้ สดจ. ทราบตามหนังสือ ที่ มท 0803/ ว 2318 ลว. 5 ก.ย.55 และหนังสือ ด่วน ที่ มท 0803/ว 1191 ลว. 14 พ.ค.56) เช่น 1. ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย หากได้รับใบแจ้งหนี้ ประจำเดือน ส.ค.-ก.ย. ภายใน 30 วัน นับจากวันสิ้นปี งบประมาณ. ให้ สดจ. ปรับปรุงบัญชีดังกล่าวให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง 2. บันทึกรับเงินรายได้แผ่นดิน (นส.01) แล้ว แต่ยังไม่ได้นำเงินส่งคลัง (Pay in-Slip) ภายในปี งบประมาณ. จะต้อง ปรับปรุงเป็นรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (SQ) 3. รายการวัสดุและสินทรัพย์ถาวร มียอดคงเหลือไม่ตรงกับรายงานการตรวจนับประจำปี และข้อมูลไม่ตรงกับ ทะเบียนคุมวัสดุ/ทะเบียนคุมทรัพย์สิน รวมถึงข้อมูลในทะเบียนฯ ไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน - บัญชีวัสดุคงคลัง ให้ตรวจสอบว่า ยอดคงเหลือในระบบ GFMS ตามรหัสหมวดพัสดุ ถูกต้องตรงกับรายงาน การตรวจนับวัสดุคงเหลือประจำปีหรือไม่ เพื่อปรับปรุงให้บัญชีดังกล่าวมียอดคงเหลือที่ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมวัสดุ - สินทรัพย์ที่บันทึกไว้ในบัญชีครุภัณฑ์-ไม่ระบุรายละเอียด ให้ตรวจสอบและบันทึกค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ดังกล่าว ให้ครบถ้วนตามจำนวนที่คำนวณไว้บนกระดาน GFMS ตามหลักเกณฑ์และอายุการใช้งานตามที่กำหนด และตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน (เมื่อหมดอายุการใช้งานจะมีมูลค่าคงเหลือ 1 บาท/รายการสินทรัพย์ หลังหักค่า เสื่อมราคาสะสม)

ลำดับ ที่	รายการบัญชีที่พบข้อคลาดเคลื่อน	แนวทางการตรวจสอบและแก้ไข
		<p>- สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค ต้องปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้ระยะยาวด้วยจำนวนค่าเสื่อมราคาตามแผนที่ปรากฏในรายงานสินทรัพย์ประจำปีจนกว่าจะหมดอายุการใช้งาน โดยใช้แบบ บข.01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้</p> <p>เดบิต รายได้รอการรับรู้ระยะยาว (2213010101)      xxx</p> <p>เครดิต รายได้จากการบริจาค (4302030101)      xxx</p> <p>หากตรวจพบข้อคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับสินทรัพย์ต่างๆ ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ 0423.3/ว 212 ลว. 18 มิ.ย.55 (ซึ่งได้แจ้งตามหนังสือ สด. ที่ มท 0803/ว 1673 ลว. 25 มิ.ย.55) ทั้งนี้ กรณีการจำหน่ายสินทรัพย์ที่ชำรุดหรือเสียหาย ควรตัดจำหน่ายสินทรัพย์นั้นๆ ออกจากระบบ ให้ทันภายในงวดบัญชีเพื่อไม่ให้ส่งผลกระทบต่อการประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์</p> <p>4. การปิดบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดเข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p>



รายละเอียดข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีจากระบบ GFMS ของ สดจ.  
 ประกอบการจัดทำรายงานการเงินระดับกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557

ลำดับที่	รหัสจังหวัด	สดจ.	รหัสบัญชีแยกประเภท	รายการบัญชี	จำนวนเงินคงเหลือ (บาท) ณ วันที่ 30 ก.ย.57			หมายเหตุ
					ข้อมูล ณ 26 พ.ย.57 (จัดทำรายงานการเงินระดับกรม)	ข้อมูล ณ 23 เม.ย.58 (หลังจากจัดทำรายงานการเงินฯ)	ผลต่าง เพิ่ม/ลด	
1	1300	ปทุมธานี	1101010101	เงินสดในมือ	746,929.60	826,479.60	79,550.00	เพิ่มขึ้น (ปรับปรุงหลังจาก 30 วัน)
2	1100	สมุทรปราการ	1101010112	พักเงินนำส่ง	-7,704.00	-7,704.00	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง (ปัจจุบันปรับปรุงแล้ว)
3	1600	ลพบุรี	1101020501	เงินฝากคลัง	-9,751,455.09	-9,751,455.09	0.00	บัญชีผิดพลาด
4	1800	ชัยนาท	1101020501	เงินฝากคลัง	-272,002.90	-272,002.90	0.00	บัญชีผิดพลาด
5	1900	สระบุรี	1101020501	เงินฝากคลัง	-13,192,348.41	-13,192,348.41	0.00	บัญชีผิดพลาด
6	2600	นครนายก	1101020501	เงินฝากคลัง	-486,377.30	-486,377.30	0.00	บัญชีผิดพลาด
7	2700	สระแก้ว	1101020501	เงินฝากคลัง	-6,190,154.61	-6,190,154.61	0.00	บัญชีผิดพลาด
8	3300	ศรีสะเกษ	1101020501	เงินฝากคลัง	-3,024,769.76	-3,024,769.76	0.00	บัญชีผิดพลาด
9	3400	อุบลราชธานี	1101020501	เงินฝากคลัง	-385,641.40	-385,641.40	0.00	บัญชีผิดพลาด
10	3700	อำนาจเจริญ	1101020501	เงินฝากคลัง	-7,227,462.63	-7,227,462.63	0.00	บัญชีผิดพลาด
11	4300	หนองคาย	1101020501	เงินฝากคลัง	-23,254,084.33	-23,254,084.33	0.00	บัญชีผิดพลาด
12	4500	ร้อยเอ็ด	1101020501	เงินฝากคลัง	-27,798,722.61	-27,798,722.61	0.00	บัญชีผิดพลาด
13	4700	สกลนคร	1101020501	เงินฝากคลัง	-6,318,585.25	-6,318,585.25	0.00	บัญชีผิดพลาด
14	5200	ลำปาง	1101020501	เงินฝากคลัง	-5,894,317.43	-5,894,317.43	0.00	บัญชีผิดพลาด
15	6400	สุโขทัย	1101020501	เงินฝากคลัง	-1,355,366.00	-1,355,366.00	0.00	บัญชีผิดพลาด
16	6500	พิษณุโลก	1101020501	เงินฝากคลัง	-22,326,448.30	-22,326,448.30	0.00	บัญชีผิดพลาด
17	8200	พังงา	1101020501	เงินฝากคลัง	-7,341,510.10	-7,341,510.10	0.00	บัญชีผิดพลาด
18	9400	ปัตตานี	1101020509	ปรับปรุงบัญชี เงินฝากคลัง	-5,605.63	-5,605.63	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง (ปัจจุบันปรับปรุงแล้ว)

รายละเอียดข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีจากระบบ GFMS ของ สกจ.  
 ประกอบการจัดทำรายงานการเงินระดับกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557

ลำดับที่	รหัส จังหวัด	สกจ.	รหัสบัญชีแยก ประเภท	รายการบัญชี	จำนวนเงินคงเหลือ (บาท) ณ วันที่ 30 ก.ย.57			หมายเหตุ
					ข้อมูล ณ 26 พ.ย.57 (จัดทำรายงานการเงิน ระดับกรม)	ข้อมูล ณ 23 เม.ย.58 (หลังจากจัดทำรายงาน การเงินฯ)	ผลต่าง เพิ่ม/ลด	
19	1300	ปทุมธานี	1102050125	ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	52,021.10	52,021.10	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง
20	2100	ระยอง	1102050125	ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	137,125.02	137,125.02	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง
21	2200	จันทบุรี	1102050125	ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	2,487.62	2,487.62	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง
22	2400	ฉะเชิงเทรา	1102050125	ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	-11,442.12	-11,442.12	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง, บัญชีผิดพลาด
23	2700	สระแก้ว	1102050125	ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	-32,446.50	-32,446.50	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง, บัญชีผิดพลาด
24	3200	สุรินทร์	1102050125	ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	-145.50	-145.50	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง, บัญชีผิดพลาด
25	3300	ศรีสะเกษ	1102050125	ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	31,294.14	31,294.14	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง
26	3400	อุบลราชธานี	1102050125	ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	1,067.97	1,067.97	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง
27	3600	ชัยภูมิ	1102050125	ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	10.67	10.67	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง
28	4000	ขอนแก่น	1102050125	ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	43,726.37	43,726.37	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง
29	4700	สกลนคร	1102050125	ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	12,493.60	12,493.60	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง
30	5000	เชียงใหม่	1102050125	ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	30,470.97	30,470.97	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง
31	5400	แพร่	1102050125	ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	-6,484.48	-6,484.48	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง, บัญชีผิดพลาด
32	5700	เขียงราย	1102050125	ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	-63,926.51	-63,926.51	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง, บัญชีผิดพลาด
33	5800	แม่ฮ่องสอน	1102050125	ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	-1,963.28	-1,963.28	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง, บัญชีผิดพลาด
34	6500	พิษณุโลก	1102050125	ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	27,160.67	27,160.67	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง
35	8100	กระบี่	1102050125	ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	-2,648.10	-2,648.10	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง, บัญชีผิดพลาด
36	8400	สุราษฎร์ธานี	1102050125	ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	46,155.76	46,155.76	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง

รายละเอียดข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีจากระบบ GFMS ของ สดจ.  
 ประกอบการจัดทำรายงานการเงินระดับกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557

ลำดับที่	รหัสจังหวัด	สดจ.	รหัสบัญชีแยกประเภท	รายการบัญชี	จำนวนเงินคงเหลือ (บาท) ณ วันที่ 30 ก.ย.57			หมายเหตุ
					ข้อมูล ณ 26 พ.ย.57 (จัดทำรายงานการเงินระดับกรม)	ข้อมูล ณ 23 เม.ย.58 (หลังจากจัดทำรายงานการเงินฯ)	ผลต่าง เพิ่ม/ลด	
37	9000	สงขลา	1102050125	ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	-143,665.73	-143,665.73	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง, บัญชีผิดพลาด
38	9200	ตรัง	1102050125	ลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	3,134.13	3,134.13	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง
39	3400	อุบลราชธานี	1206010102	พัสดุครุภัณฑ์สำนักงาน	148,400.00	148,400.00	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง (ปัจจุบันปรับปรุงแล้ว)
40	2200	จันทบุรี	2101020101	เจ้าหน้าที่ปกครองส่วนท้องถิ่น	693,337.59	693,337.59	0.00	บัญชีผิดพลาด
41	1300	ปทุมธานี	2104010101	รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-5,463,524.81	-5,463,524.81	0.00	ไม่ได้ปรับปรุง (SQ) 79,550.- บาท
42	1000	ส่วนกลาง	6401020101	พัก-บัญชีเงินรับฝากส่วนราชการ	14,353,437.47	14,353,437.47	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง (ปัจจุบันปรับปรุงแล้ว)
43	9200	ตรัง	6401020101	พัก-บัญชีเงินรับฝากส่วนราชการ	462,335.82	462,335.82	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง (ปัจจุบันปรับปรุงแล้ว)
44	9400	ปัตตานี	6401020101	พัก-บัญชีเงินรับฝากส่วนราชการ	352,683.69	352,683.69	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง (ปัจจุบันปรับปรุงแล้ว)
45	8400	สุราษฎร์ธานี	3102010102	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	-60,697.91	-60,697.91	0.00	ไม่ควรมียอดคงค้าง (ปัจจุบันปรับปรุงแล้ว สดจ.เกาะสมุย)
46	1300	ปทุมธานี	4206010102	รายได้เงินเหลือจ่าย	-24,650,359.68	-24,729,909.68	-79,550.00	เพิ่มขึ้น (ปรับปรุงหลังจาก 30 วัน)
47	1300	ปทุมธานี	5210010112	TE-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	5,463,524.81	5,463,524.81	0.00	ไม่ได้ปรับปรุง (SQ) 79,550.- บาท

รายละเอียดประกอบยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557

(รายการที่พบข้อผิดพลาดเคลื่อนส่งผลให้มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557)

ลำดับ ที่	สดจ.	รหัสการกำหนด (หน่วยงานของ ที่ดินจังหวัด/ สาขา ที่บันทึก รายการ)	เลขเอกสาร สดจ.	รหัสพื้นที่	ประเภท เอกสาร	Postg Date วันผ่าน รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	เลขที่ระหว่าง บ. (10 หลักแรกเป็นเลข เอกสารของที่ดิน จังหวัด/สาขา)	หมายเหตุ
1	ปทุมธานี	1500500125	1200002730	1300	R4	02.12.2013	-124,786.62	1200024795150510	ไม่มีเอกสาร RD (นส.03)
		1500500125	1100048762	1300	RD	30.09.2014	176,807.72	1100329564150510	*ไม่มีเอกสาร R4 (นส.02) ให้ตรวจสอบรายการในปี 58
		รวมคงเหลือ		1300			52,021.10		
2	ระยอง	1500500047	1100010642	2100	RD	16.01.2014	43,588.89	1100103685150510	เอกสาร RD ซ้ำ (นส.03)
		1500500047	1100018128	2100	RD	16.01.2014	43,588.89	1100104247150510	
		1500500047	1200029619	2100	R4	17.01.2014	-43,588.89	1200039042150510	
		1500500613	1200025058	2100	R4	23.12.2013	-4,178.76	1200032975150510	ไม่มีเอกสาร RD (นส.03)
		1500500613	1200035059	2100	R4	06.03.2014	-23,337.23	1200055930150510	
		1500500613	1200071281	2100	R4	01.08.2014	-21,660.10	1200114084150510	
		1500500613	1200065767	2100	R4	07.08.2014	-47,833.61	1200116742150510	
		1500500613	1200036077	2100	R4	14.08.2014	-16,820.77	1200117677150510	
		1500500615	1200002593	2100	R4	03.02.2014	-48,826.89	1200045419150510	
		1500500615	1200052340	2100	R4	16.07.2014	-256,193.49	1200107544150510	เอกสาร RD ซ้ำ (นส.03)
		1500500615	1100068968	2100	RD	16.07.2014	256,193.49	1100292339150510	
		1500500615	1100068969	2100	RD	16.07.2014	256,193.49	1100292340150510	
		รวมคงเหลือ		2100			137,125.02		
3	จันทบุรี	1500500203	1100046096	2200	RD	29.08.2014	2,487.62	1100342831150510	ไม่มีเอกสาร R4 (นส.02)
		รวมคงเหลือ		2200			2,487.62		
4	ฉะเชิงเทรา	1500500217	1200049364	2400	R4	25.08.2014	-11,442.12	1200118366150510	ไม่มีเอกสาร RD (นส.03)
		รวมคงเหลือ		2400			-11,442.12		
5	สระแก้ว	1500500737	1200028227	2700	R4	04.09.2014	-32,446.50	1200125993150510	ไม่มีเอกสาร RD (นส.03)
		รวมคงเหลือ		2700			-32,446.50		
6	สุรินทร์	ยอดยกมา			RD		3,572.51		
		1500500808	1200001204	3200	R4	01.10.2013	-2,334.79	1200004803150510	ไม่สัมพันธ์กับยอดยกมา
		1500500808	1200007210	3200	R4	01.10.2013	-1,383.22	1200004806150510	
		รวมคงเหลือ		3200			-145.50		
7	ศรีสะเกษ	1500500674	1100007103	3300	RD	02.04.2014	84.39	1100183955150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4
		1500500674	1100036607	3300	RD	04.04.2014	303.61	1100184592150510	
		1500500674	1200048202	3300	R4	10.04.2014	-1,423.96	1200067166150510	
		1500500680	1100000313	3300	RD	01.10.2013	1,324.05	1100000545150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4
		1500500680	1100000333	3300	RD	02.10.2013	2,037.00	1100000439150510	
		1500500680	1100000812	3300	RD	04.10.2013	436.50	1100001620150510	
		1500500680	1100009041	3300	RD	08.10.2013	2,182.50	1100007311150510	
		1500500680	1200009313	3300	R4	09.10.2013	-6,096.45	1200003448150510	
		1500500737	1100046312	3300	RD	04.09.2014	32,446.50	1100354752150510	ไม่มีเอกสาร R4 (นส.02)
		รวมคงเหลือ		3300			31,294.14		

รายละเอียดประกอบยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557

(รายการที่พบข้อคลาดเคลื่อนส่งผลให้มียอดคงเหลือ)

ลำดับ ที่	สดจ.	รหัสการกำหนด (หน่วยงานของ ที่ดินจังหวัด/ สาขา ที่บันทึก รายการ)	เลขเอกสาร สดจ.	รหัสพื้นที่	ประเภท เอกสาร	Postg Date วันผ่าน รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	เลขที่ระหว่าง บ. (10 หลักแรกเป็นเลข เอกสารของที่ดิน จังหวัด/สาขา)	หมายเหตุ
8	อุบลราชธานี	1500500875	1200071202	3400	R4	31.07.2014	-1,067.97	1200114258150510	เอกสาร RD ชำ (นส.03)
		1500500875	1100071857	3400	RD	31.07.2014	1,067.97	1100313799150510	
		1500500875	1100071860	3400	RD	31.07.2014	1,067.97	1100314921150510	
		รวมคงเหลือ		3400			1,067.97		
9	ชัยภูมิ	ยอดยกมา			RD		4,102.13		ยอดยกมาคงค้างซึ่งไม่มีการนำส่งในปี 57
		1500500239	1200044188	3600	R4	20.06.2014	-4,091.46	1200094661150510	ไม่มีเอกสาร RD (นส.03)
		รวมคงเหลือ		3600			10.67		
10	ขอนแก่น	1500500063	1100029326	4000	RD	24.01.2014	116,091.54	1100115189150510	เอกสาร RD ชำ (นส.03)
		1500500063	1100029334	4000	RD	24.01.2014	116,091.54	1100116151150510	
		1500500063	1200031206	4000	R4	27.01.2014	-116,091.54	1200041491150510	
		1500500063	1200045665	4000	R4	25.07.2014	-51,773.75	1200111490150510	ไม่มีเอกสาร RD (นส.03)
		1500500180	1100008553	4000	RD	14.10.2013	767.27	1100020085150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4
		1500500180	1100008557	4000	RD	15.10.2013	1,193.10	1100020257150510	
		1500500180	1200014603	4000	R4	18.10.2013	-2,251.37	1200006957150510	
		1500500180	1100022135	4000	RD	31.01.2014	52.38	1100135095150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4
		1500500180	1100003150	4000	RD	03.02.2014	388.97	1100135819150510	
		1500500180	1100026238	4000	RD	06.02.2014	743.99	1100136529150510	
		1500500180	1200016492	4000	R4	07.02.2014	-1,281.37	1200045656150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4
		1500500180	1100024970	4000	RD	21.02.2014	363.75	1100143325150510	
		1500500180	1100030461	4000	RD	25.02.2014	196.91	1100143783150510	
		1500500180	1100026658	4000	RD	26.02.2014	774.06	1100143450150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4
		1500500180	1100014587	4000	RD	27.02.2014	4,425.14	1100148635150510	
		1500500180	1200031233	4000	R4	28.02.2014	-9,439.07	1200052364150510	
		1500500180	1100017091	4000	RD	10.04.2014	739.14	1100193495150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4
		1500500180	1200048019	4000	R4	11.04.2014	-1,550.06	1200068061150510	
		1500500180	1100003585	4000	RD	30.05.2014	649.90	1100243795150510	ไม่มีเอกสาร R4 (นส.02)
		1500500180	1100040483	4000	RD	02.06.2014	2,001.11	1100252773150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4
1500500180	1100063403	4000	RD	04.06.2014	147.44	1100255641150510			
1500500180	1200030392	4000	R4	06.06.2014	-3,842.17	1200090038150510			
1500500180	1100037075	4000	RD	06.06.2014	232.80	1100256894150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4		
1500500180	1100037081	4000	RD	10.06.2014	1,185.34	1100257780150510			
1500500180	1100063623	4000	RD	12.06.2014	2,974.02	1100259824150510			
1500500180	1200053439	4000	R4	13.06.2014	-5,204.05	1200092360150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4		
1500500180	1100054339	4000	RD	22.09.2014	145.50	1100371630150510			
1500500180	1100045223	4000	RD	24.09.2014	436.50	1100376908150510			
1500500180	1100068284	4000	RD	25.09.2014	189.15	1100376913150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4		
1500500180	1200061383	4000	R4	26.09.2014	-828.38	1200131698150510			
1500500183	1100029984	4000	RD	31.01.2014	912.77	1100122092150510			
1500500183	1100030313	4000	RD	03.02.2014	485.97	1100117966150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4		
1500500183	1200032523	4000	R4	04.02.2014	-3,493.94	1200044606150510			

รายละเอียดประกอบยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557

(รายการที่พบข้อคลาดเคลื่อนส่งผลให้มียอดคงเหลือ)

ลำดับ ที่	สดจ.	รหัสการกำหนด (หน่วยงานของ ที่ดินจังหวัด/ สาขา ที่บันทึก รายการ)	เลขเอกสาร สดจ.	รหัสพื้นที่	ประเภท เอกสาร	Postg Date วันผ่าน รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	เลขที่ระหว่าง บ. (10 หลักแรกเป็นเลข เอกสารของที่ดิน จังหวัด/สาขา)	หมายเหตุ
		1500500188	1200014326	4000	R4	28.02.2014	-1,098.04	1200060678150510	ไม่มีเอกสาร RD (นส.03) เนื่องจากมี SD ยกเลิกเอกสาร RD
		1500500188	1200032120	4000	R4	28.02.2014	-1,098.04	1200054901150510	
		1500500188	1900010502	4000	S4	28.02.2014	1,098.04		
		1500500188	1100032844	4000	RD	28.02.2014	1,098.04	1100151201150510	
		1500500188	1900008305	4000	SD	28.02.2014	-1,098.04		
		1500500188	1200024252	4000	R4	04.03.2014	-1,098.04	1200052878150510	
		1500500188	1900010103	4000	S4	04.03.2014	1,098.04		
		1500500198	1200031235	4000	R4	28.02.2014	-168.78	1200053559150510	
		1500500902	1100067845	4000	RD	18.07.2014	736.23	1100305558150510	
		1500500902	1100067848	4000	RD	21.07.2014	5,309.78	1100305770150510	
		1500500902	1200045661	4000	R4	25.07.2014	-16,041.86	1200110861150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4
		1500500904	1100015617	4000	RD	01.11.2013	2,216.45	1100031085150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4
		1500500904	1100004360	4000	RD	05.11.2013	5,405.81	1100035202150510	
		1500500904	1100003244	4000	RD	06.11.2013	2,187.35	1100036127150510	
		1500500904	1200017822	4000	R4	07.11.2013	-10,184.03	1200013368150510	
		1500500904	1200017900	4000	R4	19.12.2013	-145.50	1200028794150510	ไม่มีเอกสาร RD (นส.03)
		1500500905	1100021411	4000	RD	13.12.2013	2,422.09	1100073115150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4
		1500500905	1100021905	4000	RD	17.12.2013	2,044.76	1100076418150510	
		1500500905	1200017893	4000	R4	18.12.2013	-4,742.33	1200016890150510	
		1500500907	1200038461	4000	R4	30.06.2014	-237.65	1200102375150510	ไม่มีเอกสาร RD (นส.03)
		1500500907	1200061213	4000	R4	30.06.2014	-237.65	1200102500150510	
		1500500907	1900000923	4000	S4	30.06.2014	237.65		
		1500500908	1100033288	4000	RD	11.03.2014	585.00	1100165869150510	ไม่มีเอกสาร R4 (นส.02)
		1500500908	1100037072	4000	RD	05.06.2014	4.50	1100256737150510	
		รวมคงเหลือ		4000			43,726.37		
11	สกลนคร	1500500693	1100064907	4700	RD	24.06.2014	989.40	1100264392150510	ไม่มีเอกสาร R4 (นส.02)
		1500500693	1100066234	4700	RD	30.06.2014	708.10	1100278749150510	
		1500500693	1100066441	4700	RD	02.07.2014	107.67	1100284308150510	
		1500500693	1100066532	4700	RD	03.07.2014	349.20	1100284766150510	
		1500500693	1100061753	4700	RD	04.07.2014	1,296.89	1100285809150510	
		1500500693	1100057156	4700	RD	08.07.2014	42.68	1100273776150510	
		1500500693	1100067259	4700	RD	09.07.2014	614.98	1100290249150510	
		1500500693	1100062617	4700	RD	10.07.2014	1,047.60	1100289992150510	
		1500500693	1100067517	4700	RD	18.07.2014	291.00	1100300255150510	
		1500500693	1100064480	4700	RD	21.07.2014	291.00	1100300284150510	
		1500500693	1100046972	4700	RD	22.07.2014	463.66	1100305046150510	
		1500500693	1100060858	4700	RD	24.07.2014	87.30	1100305305150510	
		1500500693	1100068409	4700	RD	28.07.2014	378.30	1100301564150510	
		1500500693	1100069687	4700	RD	30.07.2014	1,600.50	1100311146150510	
		1500500693	1100036655	4700	RD	05.08.2014	377.33	1100320789150510	
		1500500693	1100060487	4700	RD	07.08.2014	130.95	1100320478150510	
		1500500693	1100074218	4700	RD	08.08.2014	467.54	1100322029150510	

รายละเอียดประกอบยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557

(รายการที่พบข้อผิดพลาดเคลื่อนส่งผลให้มียอดคงเหลือ)

ลำดับที่	สดจ.	รหัสการกำหนด (หน่วยงานของที่ดินจังหวัด/สาขาที่บันทึกรายการ)	เลขเอกสารสดจ.	รหัสพื้นที่	ประเภทเอกสาร	Postg Date วันผ่านรายการ	จำนวนเงิน (บาท)	เลขที่ระหว่าง บ. (10 หลักแรกเป็นเลขเอกสารของที่ดินจังหวัด/สาขา)	หมายเหตุ
		1500500693	1100074224	4700	RD	13.08.2014	43.65	1100317985150510	ไม่มีเอกสาร R4 (นส.02)
		1500500693	1100044671	4700	RD	18.08.2014	1,018.50	1100324499150510	
		1500500693	1100076001	4700	RD	21.08.2014	116.40	1100331495150510	
		1500500693	1100063987	4700	RD	27.08.2014	40.74	1100339580150510	
		1500500693	1100075569	4700	RD	28.08.2014	318.16	1100321144150510	
		1500500693	1100078215	4700	RD	02.09.2014	291.00	1100346533150510	
		1500500693	1100078607	4700	RD	03.09.2014	234.74	1100351463150510	
		1500500693	1100078612	4700	RD	04.09.2014	445.23	1100352312150510	
		1500500693	1100065999	4700	RD	05.09.2014	614.98	1100343988150510	
		1500500693	1100046360	4700	RD	10.09.2014	126.10	1100355032150510	
		รวมคงเหลือ		4700			12,493.60		
12	เชียงใหม่	1500500073	1200007272	5000	R4	01.11.2013	-75,974.28	1200012179150510	ไม่มีเอกสาร RD (นส.03)
		1500500073	1900005602	5000	S4	01.11.2013	75,974.28		
		1500500073	1200007276	5000	R4	04.11.2013	-75,974.28	1200012560150510	
		1500500073	1100021232	5000	RD	17.01.2014	135,192.78	1100101169150510	เอกสาร RD ซ้ำ (นส.03)
		1500500073	1100021278	5000	RD	17.01.2014	135,192.78	1100104461150510	
		1500500073	1200029004	5000	R4	20.01.2014	-135,192.78	1200039305150510	ไม่มีเอกสาร RD (นส.03)
		1500500073	1200012993	5000	R4	18.04.2014	-102,047.88	1200068852150510	
		1500500073	1100055859	5000	RD	04.06.2014	159,108.13	1100247940150510	เอกสาร RD ซ้ำ (นส.03)
		1500500073	1100055860	5000	RD	04.06.2014	159,108.13	1100248314150510	
		1500500073	1200055742	5000	R4	05.06.2014	-159,108.13	1200090186150510	
		1500500275	1200014840	5000	R4	24.10.2013	-6,172.11	1200007973150510	ไม่มีเอกสาร RD (นส.03)
		1500500276	1200059995	5000	R4	21.07.2014	-79,538.06	1200109614150510	ไม่มีเอกสาร RD (นส.03)
		1500500279	1100026727	5000	RD	10.01.2014	903.07	1100103477150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4
		1500500279	1100026938	5000	RD	13.01.2014	2,287.26	1100103088150510	
		1500500279	1100027128	5000	RD	14.01.2014	22.74	1100102892150510	
		1500500279	1100027136	5000	RD	14.01.2014	735.26	1100103241150510	
		1500500279	1200017371	5000	R4	15.01.2014	-3,925.59	1200038642150510	
		1500500279	1100035883	5000	RD	02.05.2014	1,131.99	1100219577150510	เอกสาร RD ซ้ำ (นส.03)
		1500500279	1100050816	5000	RD	02.05.2014	1,131.99	1100216742150510	
		1500500279	1200050533	5000	R4	07.05.2014	-1,131.99	1200078799150510	
		1500500282	1100011626	5000	RD	14.11.2013	103.50	1100047635150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4
		1500500282	1100011627	5000	RD	14.11.2013	3,346.50	1100048336150510	
		1500500282	1100006383	5000	RD	19.11.2013	72.00	1100049015150510	
		1500500282	1100006396	5000	RD	19.11.2013	2,328.00	1100049311150510	
		1500500282	1100009843	5000	RD	21.11.2013	102.82	1100052492150510	
		1500500282	1200013871	5000	R4	22.11.2013	-5,777.32	1200020037150510	
		1500500915	1200062256	5000	R4	13.08.2014	-1,427.84	1200117999150510	ไม่มีเอกสาร RD (นส.03)
		รวมคงเหลือ		5000			30,470.97		

รายละเอียดประกอบยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557

(รายการที่พบข้อคลาดเคลื่อนส่งผลให้มียอดคงเหลือ)

ลำดับ ที่	สดจ.	รหัสรายการกำหนด (หน่วยงานของ ที่ดินจังหวัด/ สาขา ที่บันทึก รายการ)	เลขเอกสาร สดจ.	รหัสพื้นที่	ประเภท เอกสาร	Postg Date วันผ่าน รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	เลขที่ระหว่าง บ. (10 หลักแรกเป็นเลข เอกสารของที่ดิน จังหวัด/สาขา)	หมายเหตุ
13	แพร่	ยอดยกมา					8,341.97		
		1500500077	1100063880	5400	RD	20.08.2014	680.94	1100329362150510	ไม่มีเอกสาร R4 (นส.02)
		1500500545	1100019395	5400	RD	28.11.2013	26.19	1100059980150510	ไม่มีเอกสาร R4 (นส.02)
		1500500545	1200011776	5400	R4	02.12.2013	-4,237.93	1200024388150510	ไม่มีเอกสาร RD (นส.03)
		1500500545	1200013317	5400	R4	16.12.2013	-9,634.04	1200029326150510	ไม่มีเอกสาร RD (นส.03)
		1500500545	1200003682	5400	R4	08.01.2014	-53.35	1200037297150510	ไม่มีเอกสาร RD (นส.03)
		1500500549	1100021510	5400	RD	16.12.2013	365.69	1100074019150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4
		1500500549	1100021135	5400	RD	19.12.2013	5,867.53	1100079343150510	
		1500500549	1100022957	5400	RD	20.12.2013	1,385.16	1100079975150510	
		1500500549	1200024137	5400	R4	23.12.2013	-7,695.01	1200031704150510	
		1500500549	1100045946	5400	RD	17.06.2014	1,805.17	1100257653150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4
		1500500549	1100063226	5400	RD	18.06.2014	1,746.00	1100258645150510	
		1500500549	1200035992	5400	R4	19.06.2014	-4,518.26	1200090761150510	
		1500500549	1100044685	5400	RD	18.08.2014	1,532.60	1100326230150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4
		1500500549	1100056077	5400	RD	21.08.2014	168.78	1100331350150510	
		1500500549	1200027555	5400	R4	22.08.2014	-2,382.32	1200120287150510	
		1500500680	1100006401	5400	RD	07.10.2013	116.40	1100006049150510	ไม่มีเอกสาร R4 (นส.02)
		รวมคงเหลือ		5400			-6,484.48		
14	เชียงราย	1500500080	1200031205	5700	R4	27.01.2014	-44,472.56	1200041190150510	ไม่มีเอกสาร RD (นส.03)
		1500500261	1100005545	5700	RD	22.11.2013	5,151.67	1100063584150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4 เนื่องจากเอกสาร RD ซ้ำ (นส.03) จำนวน 5,151.67 บาท
		1500500261	1100005547	5700	RD	22.11.2013	5,151.67	1100063773150510	
		1500500261	1100005558	5700	RD	25.11.2013	18,463.95	1100063774150510	
		1500500261	1100005572	5700	RD	26.11.2013	16,723.77	1100064110150510	
		1500500261	1100017924	5700	RD	27.11.2013	1,600.50	1100063580150510	
		1500500261	1200022364	5700	R4	28.11.2013	-41,939.89	1200024511150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4 เนื่องจากเอกสาร RD ซ้ำ (นส.03) จำนวน 17,128.26 บาท
		1500500261	1100027593	5700	RD	17.01.2014	37,779.56	1100107286150510	
		1500500261	1100022848	5700	RD	20.01.2014	17,128.26	1100114551150510	
		1500500261	1100022849	5700	RD	20.01.2014	17,128.26	1100115112150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4 เนื่องจากเอกสาร RD ซ้ำ (นส.03) จำนวน 17,128.26 บาท
		1500500261	1100022857	5700	RD	21.01.2014	17,102.07	1100114746150510	
		1500500261	1200031413	5700	R4	22.01.2014	-72,009.89	1200041939150510	ยกเลิกเอกสารการนำส่ง แต่ไม่มีเอกสาร RD
		1500500262	1900004735	5700	SD	01.09.2014	-21,527.21		
		1500500262	1900007424	5700	SD	01.09.2014	-7,666.88		เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4
		1500500263	1100004973	5700	RD	06.01.2014	2,844.04	1100116054150510	
		1500500263	1100020867	5700	RD	07.01.2014	145.50	1100116405150510	
		1500500263	1100020868	5700	RD	09.01.2014	7,536.90	1100116560150510	
		1500500263	1100028372	5700	RD	10.01.2014	2,050.58	1100116579150510	
		1500500263	1100028373	5700	RD	13.01.2014	4,248.00	1100117052150510	
		1500500263	1200027968	5700	R4	14.01.2014	-16,825.62	1200042756150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4
		1500500263	1100065981	5700	RD	01.09.2014	7,594.13	1100346790150510	
		1500500263	1100077864	5700	RD	02.09.2014	1,348.30	1100347259150510	
		1500500263	1200073144	5700	R4	03.09.2014	-12,599.33	1200117350150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4
		1500500264	1900008109	5700	SD	01.09.2014	-1,236.75		
									ยกเลิกเอกสารการนำส่ง แต่ไม่มีเอกสาร RD



รายละเอียดประกอบยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557

(รายการที่พบข้อคลาดเคลื่อนส่งผลให้มียอดคงเหลือ)

ลำดับ ที่	สดจ.	รหัสการกำหนด (หน่วยงานของ ที่ดินจังหวัด/ สาขา ที่บันทึก รายการ)	เลขเอกสาร สดจ.	รหัสพื้นที่	ประเภท เอกสาร	Postg Date วันผ่าน รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	เลขที่ระหว่าง บ. (10 หลักแรกเป็นเลข เอกสารของที่ดิน จังหวัด/สาขา)	หมายเหตุ
		1500500267	1100010253	5700	RD	26.12.2013	2,504.54	1100087498150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4
		1500500267	1200026416	5700	R4	27.12.2013	-6,658.08	1200033920150510	
		1500500270	1200007212	5700	R4	03.10.2013	-3,492.00	1200004096150510	
		รวมคงเหลือ		5700			-63,926.51		
15	แม่ฮ่องสอน	1500500081	1200016543	5800	R4	31.10.2013	-213.40	1200011294150510	ไม่มีเอกสาร RD (นส.03)
		1500500573	1200049009	5800	R4	01.04.2014	-469.48	1200078630150510	ไม่มีเอกสาร RD (นส.03)
		1500500948	1100056395	5800	RD	14.05.2014	582.00	1100221457150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4
		1500500948	1200017648	5800	R4	15.05.2014	-1,862.40	1200080812150510	
		รวมคงเหลือ		5800			-1,963.28		
16	พิษณุโลก	1500500087	1100070004	6500	RD	21.07.2014	27,160.67	1100298716150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4 เนื่องจากเอกสาร RD ซ้ำ (นส.03) และมีเอกสาร S4 ยกเลิกเอกสาร R4
		1500500087	1100070464	6500	RD	21.07.2014	27,160.97	1100302242150510	
		1500500087	1200055283	6500	R4	22.07.2014	-27,160.97	1200109678150510	
		1500500087	1200066244	6500	R4	22.07.2014	-27,160.67	1200109072150510	
		1500500087	1900001826	6500	S4	22.07.2014	27,160.67		
		รวมคงเหลือ		6500			27,160.67		
17	กระบี่	1500500130	1200002193	8100	R4	17.04.2014	-6,140.10	1200070819150510	ไม่มีเอกสาร RD (นส.03)
		1500500270	1100009610	8100	RD	01.10.2013	3,492.00	1100009032150510	ไม่มีเอกสาร R4 (นส.02)
		รวมคงเหลือ		8100			-2,648.10		
18	สุราษฎร์ธานี	ยอดยกมา					45,850.21		
		1500500778	1200046711	8400	R4	01.03.2014	-6,693.97	1200073040150510	ไม่มีเอกสาร R4 (นส.02)
		1500500778	1900013002	8400	S4	01.03.2014	6,693.97		เนื่องจากมีเอกสาร S4 ยกเลิกเอกสาร R4
		1500500778	1100046702	8400	RD	01.03.2014	6,693.97	1100201839150510	
		1500500782	1200011209	8400	R4	04.11.2013	-1,600.50	1200017557150510	ไม่มีเอกสาร RD (นส.03)
		1500500782	1100018097	8400	RD	02.04.2014	436.50	1100203471150510	เอกสาร RD ซ้ำ (นส.03)
		1500500782	1100018098	8400	RD	02.04.2014	436.50	1100203720150510	
		1500500782	1200050803	8400	R4	03.04.2014	-436.50	1200073746150510	
		1500500782	1200046434	8400	R4	19.06.2014	-2,037.00	1200094604150510	ไม่มีเอกสาร RD (นส.03)
		1500500782	1200036795	8400	R4	23.07.2014	-2,037.00	1200110715150510	
		1500500782	1200061567	8400	R4	30.07.2014	-5,604.66	1200113444150510	
		1500500783	1200047845	8400	R4	10.04.2014	-4,163.24	1200068902150510	
		1500500783	1100047949	8400	RD	10.04.2014	4,163.24	1100190694150510	เอกสาร RD ซ้ำ (นส.03)
		1500500783	1100047952	8400	RD	10.04.2014	4,163.24	1100191079150510	ไม่มีเอกสาร R4 (นส.02)
		1500500788	1200088798	8400	R4	30.09.2014	-291.00	1200100906150510	
		1500500788	1900001642	8400	S4	30.09.2014	291.00		
		1500500788	1100084558	8400	RD	30.09.2014	291.00	1100396804150510	เนื่องจากมีเอกสาร S4 ยกเลิกเอกสาร R4
		รวมคงเหลือ		8400			46,155.76		

รายละเอียดประกอบยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557

(รายการที่พบข้อคลาดเคลื่อนส่งผลให้มียอดคงเหลือ)

ลำดับ ที่	สดจ.	รหัสการกำหนด (หน่วยงานของ ที่ดินจังหวัด/ สาขา ที่บันทึก รายการ)	เลขเอกสาร สดจ.	รหัสพื้นที่	ประเภท เอกสาร	Postg Date วันผ่าน รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	เลขที่ระหว่าง บ. (10 หลักแรกเป็นเลข เอกสารของที่ดิน จังหวัด/สาขา)	หมายเหตุ
19	สงขลา	ยอดยกมา					123,216.77		
			100024851	9000	JV	01.03.2014	-123,216.77		หักล้างแล้ว
		1500500713	1100063404	9000	RD	05.06.2014	13.49	1100255994150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4
		1500500713	1100063405	9000	RD	06.06.2014	62.08	1100256353150510	
		1500500713	1100063406	9000	RD	10.06.2014	38.80	1100256354150510	ตรวจสอบแล้วไม่พบเอกสาร S4
		1500500713	1100063407	9000	RD	11.06.2014	1.94	1100256801150510	
		1500500713	1200070101	9000	R4	12.06.2014	-216.31	1200112452150510	
		1500500713	1200068143	9000	R4	01.09.2014	-116.31	1200135564150510	ที่ดินฯ ยกเลิกเอกสาร S4 แล้วแต่ใ้วันที่ผ่านรายการ 01.10.2014
		1500500716	1200068142	9000	R4	01.09.2014	-71,724.71	1200132682150510	ที่ดินฯ ยกเลิกเอกสาร S4 แล้วแต่ใ้วันที่ผ่านรายการ 01.10.2014
		1500500716	1100078319	9000	RD	05.09.2014	24,254.85	1100001882150510	เอกสาร R4 ซ้ำ (นส.02)
		1500500716	1100079002	9000	RD	08.09.2014	47,469.86	1100351660150510	
		1500500716	1200062797	9000	R4	09.09.2014	-71,724.71	1200135971150510	ที่ดินฯ ยกเลิกเอกสาร S4 แล้วแต่ใ้วันที่ผ่านรายการ 01.10.2014
		1500500716	1200089101	9000	R4	09.09.2014	-71,724.71	1200132187150510	
		1500500716	1200079005	9000	R4	09.09.2014	-71,724.71	1200127820150510	
		1500500716	1900005026	9000	S4	09.09.2014	71,724.71		
		รวมคงเหลือ		9000			-143,665.73		
20	ตรัง	ยอดยกมา					259.05		
		1500500295	1100062610	9200	RD	20.06.2014	6,693.00	1100281548150510	เอกสาร RD ไม่สัมพันธ์กับ R4
		1500500295	1100050187	9200	RD	23.06.2014	9,350.80	1100281549150510	
		1500500295	1100063360	9200	RD	24.06.2014	4,359.18	1100282018150510	เอกสาร RD ซ้ำ (นส.03)
		1500500295	1100063363	9200	RD	25.06.2014	4,359.18	1100282173150510	
		1500500295	1100063371	9200	RD	26.06.2014	10,476.00	1100282432150510	
		1500500295	1200064575	9200	R4	27.06.2014	-32,363.08	1200103462150510	
		รวมคงเหลือ		9000			3,134.13		