ที่ มท ๐๘๐๓/ว๑๑๒๔

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๗ มิถุนายน ๒๕๕๙

เรื่อง ข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีจากระบบ GFMIS

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดสระแก้ว, ชุมพร, อุบลราชธานี, สระบุรี, บึงกาฬ, เพชรบูรณ์ และฉะเชิงเทรา

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายการข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีในระบบ GFMIS จำนวน ๓ ฉบับ

ด้วยกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ตรวจสอบรายการบัญชีในภาพรวมระดับกรมจากระบบ GFMIS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ พบข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีซึ่งเกิดจากหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดบันทึกรายการไม่ถูกต้อง เพื่อให้รายการบัญชีในภาพรวมระดับกรมถูกต้อง จึงขอให้แจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดปรับปรุงบัญชีข้อคลาดเคลื่อนดังกล่าวตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ ให้ท้องถิ่นจังหวัดกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ตรวจสอบการบันทึกรายการในระบบ GFMIS ทุกครั้ง เพื่อมิให้เกิดข้อผิดพลาดซึ่งจะมีผลต่องบการเงินของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด รวมทั้งงบการเงินในภาพรวมของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ต้องส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวบานชื่น วิจิตรกานต์วงศ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลัง
ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง
โทร. ๐-๒๒๔๓-๒๒๒๕
โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๒๔

“ดำรงธรรมนำไทยใสสะอาด”

รายการข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีในระบบ GFMIS

ข้อมูล ณ วันที่ 1 มิถุนายน 2559

ลำดับที่	รหัสบัญชีแยกประเภท (GL)	รหัสหน่วยงาน (สถจ.)	เลขเอกสาร	รหัสพื้นที่	ประเภทเอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน	สาเหตุที่พบข้อคลาดเคลื่อน	ข้อเสนอแนะ/วิธีการแก้ไขปรับปรุง
1	1103020111 เงินจ่ายล่วงหน้า	1500800034 สระแก้ว	3600082452	2700	K5	08.02.2016	843,808.00	มียอดคงค้าง 573,789.44 บาท เนื่องจากยังไม่มีการตรวจรับงาน และพบว่าใช้รหัสบัญชีแยกประเภท (GL) บันทึกค่าใช้จ่ายในการทำใบ PO ไม่ถูกต้อง (โครงการ ITA)	ให้ตรวจสอบรหัสบัญชีแยกประเภท (GL) ที่บันทึกเข้าระบบ GFMIS ทุกครั้ง และให้ปรับปรุงบัญชีด้วย บช 01 (JV) ระบุจำนวนเงินตามใบ PO ทั้งจำนวน ดังนี้ เดบิต ค่าจ้างที่ปรึกษา (5104030202) เครดิต คชจ.อุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-อปท. (5107010103)
2	1103020111 เงินจ่ายล่วงหน้า	1500800085 ชุมพร	3600005501	8600	K5	22.10.2015	354,000.00	มียอดคงค้างเนื่องจากมีการยกเลิกใบ PO ที่อ้างอิงจึงไม่มีการตรวจรับงานในระบบ GFMIS (โครงการ ITA)	ให้ประสานกับ สถ. ก่อนยกเลิกใบ PO ปีงบประมาณเก่าทุกครั้ง เนื่องจากมีผลกระทบกับบัญชีที่เกี่ยวข้อง และให้ปรับปรุงบัญชีด้วย บช 01 (JV) ระบุจำนวนเงินที่จ่ายล่วงหน้าตามงวดงานที่ได้ตรวจรับแล้ว ดังนี้ เดบิต ค่าจ้างที่ปรึกษา (5104030202) เครดิต เงินจ่ายล่วงหน้า (1103020111)
3	4301020102 รายได้จากการให้บริการ-บุคคลภายนอก	1500800039 อุบลราชธานี	100015780	3400	N3	20.04.2016	6,800.00	มียอดผิดดุลบัญชี เนื่องจากได้บันทึกผลักส่งเงินฝากคลังที่บันทึกเป็นบัญชีหนี้สินส่งคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดินไม่ถูกต้อง	ให้จำแนกกรณีการเบิกหักผลักส่งเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMIS ตามหนังสือที่ มท 0803/ว 2098 ลว. 10 ส.ค.55 ก่อนดำเนินการทุกครั้ง และให้ปรับปรุงบัญชีด้วย บช 01 (JV) ระบุจำนวนเงิน 6,800 บาท ดังนี้ เดบิต เงินประกันอื่น (2112010199) เครดิต รายได้จากการให้บริการ-บุคคลภายนอก (4301020102)

รายการข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีในระบบ GFMIS

ข้อมูล ณ วันที่ 1 มิถุนายน 2559

ลำดับที่	รหัสบัญชีแยกประเภท (GL)	รหัสหน่วยงาน (สถจ.)	เลขเอกสาร	รหัสพื้นที่	ประเภทเอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน	สาเหตุที่พบข้อคลาดเคลื่อน	ข้อเสนอแนะ/วิธีการแก้ไขปรับปรุง
4	5101010120 ค่าเบี้ยเลี้ยง	1500800026 สระบุรี	3600272345	1900	G1	24.05.2016	4,000.00	ส่งใช้เงินยืมเป็นค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการภายในประเทศ แต่ใช้รหัสบัญชีแยกประเภท (GL) ไม่ถูกต้อง	ให้ตรวจสอบรหัสบัญชีแยกประเภท (GL) ที่บันทึกเข้าระบบ GFMIS ทุกครั้ง และให้ปรับปรุงบัญชีด้วย บช 01 (JV) ระบุจำนวนเงิน 4,000 บาท ดังนี้ เดบิต ค่าเบี้ยเลี้ยง (5103010102) เครดิต ค่าเบี้ยเลี้ยง (5101010120)
5	5104030215 ค่าวิจัยและพัฒนา-หน่วยงานภาครัฐ	1500800105 บึงกาฬ	6100004342	3800	WE	28.04.2016	940,000.00	เนื่องจากมีการทำใบ PO (โครงการ ITA) และระบุรหัสบัญชีแยกประเภท (GL) ไม่ถูกต้อง	ให้ตรวจสอบรหัสบัญชีแยกประเภท (GL) ที่บันทึกเข้าระบบ GFMIS ทุกครั้ง และให้ปรับปรุงบัญชีด้วย บช 01 (JV) ระบุจำนวนเงิน 940,000 บาท ดังนี้ เดบิต ค่าจ้างที่ปรึกษา (5104030202) เครดิต ค่าวิจัยและพัฒนา-หน่วยงานภาครัฐ (5104030215)
6	5107020106 ค่าใช้จ่ายอุดหนุนการลงทุน-องค์กรระหว่างประเทศ	1500800070 เพชรบูรณ์	3600176512	6700	K8	08.02.2016	730,000.00	มีการเบิกเงินอุดหนุนค่าติดตั้งกล้องวงจรปิด (CCTV) ให้ อปท. และระบุรหัสบัญชีแยกประเภท (GL) ไม่ถูกต้อง	ให้ตรวจสอบรหัสบัญชีแยกประเภท (GL) ที่บันทึกเข้าระบบ GFMIS ทุกครั้ง และให้ปรับปรุงบัญชีด้วย บช 01 (JV) ระบุจำนวนเงิน 730,000 บาท ดังนี้ เดบิต คชจ.อุดหนุนเพื่อการลงทุน-อปท. (5107020103) เครดิต ค่าใช้จ่ายอุดหนุนการลงทุน-องค์กรระหว่างประเทศ (5107020106)

รายการข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีในระบบ GFMIS

ข้อมูล ณ วันที่ 1 มิถุนายน 2559

ลำดับที่	รหัสบัญชีแยกประเภท (GL)	รหัสหน่วยงาน (สถจ.)	เลขเอกสาร	รหัสพื้นที่	ประเภทเอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน	สาเหตุที่พบข้อคลาดเคลื่อน	ข้อเสนอแนะ/วิธีการแก้ไขปรับปรุง
7	5203010101 ค่าตัดจำหน่าย-เงินลงทุน	1500800031 ฉะเชิงเทรา	100009853	2400	JV	31.12.2015	49.60	เนื่องจากมีการปรับปรุงรายการรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร (เงินทดรองราชการ) ของปีก่อน และระบุรหัสบัญชีแยกประเภท (GL) ไม่ถูกต้อง ซึ่งตรวจสอบแล้วมีการปรับปรุงรายการดังกล่าวในวันสิ้นปีงบประมาณ 2558 ตามเอกสารเลขที่ 100012451 วันที่ผ่านรายการ 30.09.2015 เรียบร้อยแล้ว	ให้ตรวจสอบรหัสบัญชีแยกประเภท (GL) ที่บันทึกเข้าระบบ GFMIS ทุกครั้ง และให้ยกเลิกรายการเอกสาร บช 01 (JV) เลขที่ 100009853