

ที่ มท ๐๘๐๓.๓/ว ๖๕๕๖



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๑๐ สิงหาคม ๒๕๕๙

เรื่อง ข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีจากระบบ GFMIS กรณีรับและนำส่งเงินแทนกัน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดพิษณุโลก, นครศรีธรรมราช, สกลนคร, เชียงราย, สุราษฎร์ธานี, สงขลา, ขอนแก่น, มหาสารคาม, กาญจนบุรี และสตูล

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๖๘ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๕๕

๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๖๑๒ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๕๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายการรับและนำส่งเงินแทนกัน (RD, RC, R3) จำนวน ๓ ฉบับ

ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดวิธีการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรณีรับและนำส่งเงินแทนกัน มาเพื่อให้ส่วนราชการแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ตรวจสอบรายการบัญชีในภาพรวมระดับกรม จากระบบ GFMIS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ พบข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชี ซึ่งเกิดจากการนำส่งข้อมูลของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดของกรมที่ดิน บันทึกรายการรับเงินนอกงบประมาณแทนกัน (RD) และรายการรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนกัน (RC, R3) คลาดเคลื่อน โดยไม่เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งผลให้รายการบัญชีของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดไม่ถูกต้อง เพื่อให้รายการบัญชีถูกต้อง กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจึงแจ้งกรมที่ดินประสานกับสำนักงานที่ดินจังหวัดยกเลิกรายการดังกล่าว ให้ถูกต้องตรงกัน และบันทึกรายการบัญชีให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนั้น จึงขอให้แจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบรายการบัญชีกรณีรับและนำส่งเงินแทนกันจากการบันทึกรายการของสำนักงานที่ดินจังหวัด ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และหากพบข้อคลาดเคลื่อนให้แจ้งสำนักงานที่ดินจังหวัด ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องภายในงวดบัญชีที่ยังไม่ปิดงวด ตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

กองคลัง

กลุ่มงานบัญชี

โทร. ๐-๒๒๔๓-๒๒๒๕

โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๒๔

“ดำรงธรรมนำไทยใสสะอาด”

รายการรับและนำส่งเงินแทนกัน (RD, RC, R3)

(รายการที่เกิดจากหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดของกรมที่ดินจัดเก็บและนำส่งเงินแทนกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นหรือหน่วยงานอื่นโดยบันทึกบัญชีแยกประเภทหรือสหหน่วยงานเจ้าของรายได้/รหัสศูนย์ต้นทุนตลาดเคลือบ)

ส่งให้รายการบัญชีของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นในถูกต้อง จำนวน 5 บัญชี รวมจำนวน 25 รายการ (ข้อมูล ณ วันที่ 4 สิงหาคม 2559)

ลำดับ ที่	รายการบัญชีแยกประเภทที่เกิดขึ้นในกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	รหัสหน่วยงานของกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น (สจ.)	รหัสหน่วยงาน ของกรมที่ดินที่ นำส่งข้อมูล	เลขเอกสารของ กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	เลขเอกสาร ของกรมที่ดิน	รหัส พื้นที่	ประเภท เอกสาร	วันที่ผ่าน รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1	2101020106 เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1500800068	1500500523	1100069028	1100352455	6500	RD	25.07.2016	-145.50	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดพิษณุโลก สาขาบางกระทุ่ม
2	2101020106 เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	1500800079	1500500375	1100061112	1100304328	8000	RD	08.06.2016	-1,134.90	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัด นครศรีธรรมราช สาขาท่าศาลา (อำเภอหนองปีด)
3	4101010101 รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1500800051	1500500690	1100070601	1100355930	4700	RC	29.07.2016	-14,883.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดสกลนคร สาขาอากาศอำนวย
4	4101010101 รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1500800061	1500500265	1100068867	1100356625	5700	RC	28.07.2016	-27,423.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดเชียงใหม่ สาขาพาน
5	4101010101 รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1500800083	1500500783	1100071221	1100360130	8400	RC	01.08.2016	-25,787.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดสุราษฎร์ธานี ส่วนแยกพุนพิน
6	4101010101 รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1500800086	1500500714	1100052609	1100308022	9000	RC	08.06.2016	-21,917.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาสิงนคร
7	4101010101 รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1500800086	1500500714	1100052613	1100308023	9000	RC	09.06.2016	-63,692.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาสิงนคร
8	4101010101 รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1500800086	1500500714	1100052618	1100308025	9000	RC	10.06.2016	-37,443.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาสิงนคร
9	4101010101 รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1500800086	1500500714	1100052621	1100307842	9000	RC	13.06.2016	-32,350.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาสิงนคร
10	4102010104 รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	1500800086	1500500714	1100052607	1100307844	9000	RC	08.06.2016	-21,390.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาสิงนคร
11	4102010104 รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	1500800086	1500500714	1100052611	1100307846	9000	RC	09.06.2016	-61,563.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาสิงนคร

รายการรับและนำส่งเงินแทนกัน (RD, RC, R3)

(รายการที่เกิดจากหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดของกรมที่ดินจัดเก็บและนำส่งเงินแทนกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นหรือหน่วยงานอื่นโดยบันทึกบัญชีแยกประเภทหรือรหัสหน่วยงานเจ้าของรายได้/รหัสศูนย์ต้นทุนคลาเคลื่อน)

ส่งผลให้รายการบัญชีของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นถูกต้อง จำนวน 5 บัญชี รวมจำนวน 25 รายการ (ข้อมูล ณ วันที่ 4 สิงหาคม 2559)

ลำดับ ที่	รายการบัญชีแยกประเภทที่เกิดขึ้นในกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	รหัสหน่วยงานของกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น (สจล.)	รหัสหน่วยงาน ของกรมที่ดินที่ นำส่งข้อมูล	เลขเอกสารของ กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	เลขเอกสาร ของกรมที่ดิน	รหัส พื้นที่	ประเภท เอกสาร	วันที่ผ่าน รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
12	4102010104 รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	15008000086	1500500714	1100052614	1100306421	9000	RC	10.06.2016	-29,700.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาสิงหนคร
13	4102010104 รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	15008000086	1500500714	1100052622	1100307848	9000	RC	13.06.2016	-26,280.00	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาสิงหนคร
14	4102010106 รายได้อาการแสตมป์	15008000044	1500500185	1100064003	1100318158	4000	RC	27.06.2016	-3,052.07	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดขอนแก่น สาขาพระยืน
15	4102010106 รายได้อาการแสตมป์	15008000048	1500500556	1100059636	1100303578	4400	RC	14.06.2016	-26,526.63	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดมหาสารคาม สาขาพระยืน
16	4102010106 รายได้อาการแสตมป์	15008000061	1500500264	1100061691	1100326071	5700	RC	30.06.2016	-3,185.11	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดเชียงใหม่ สาขาหาง
17	4102010106 รายได้อาการแสตมป์	15008000061	1500500265	1100068869	1100356744	5700	RC	28.07.2016	-11,806.92	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดเชียงใหม่ สาขาพาน
18	4102010106 รายได้อาการแสตมป์	15008000072	1500500138	1100068130	1100344710	7100	RC	12.07.2016	-1,222.50	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดกาญจนบุรี ส่วนแยกเลาขวัญ
19	4102010106 รายได้อาการแสตมป์	15008000086	1500500714	1100052606	1100261697	9000	RC	08.06.2016	-10,795.74	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาสิงหนคร
20	4102010106 รายได้อาการแสตมป์	15008000086	1500500714	1100052610	1100304500	9000	RC	09.06.2016	-20,058.27	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาสิงหนคร
21	4102010106 รายได้อาการแสตมป์	15008000086	1500500714	1100052615	1100307850	9000	RC	10.06.2016	-11,675.45	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาสิงหนคร
22	4102010106 รายได้อาการแสตมป์	15008000086	1500500714	1100052623	1100307851	9000	RC	13.06.2016	-7,515.72	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาสิงหนคร
23	4102010106 รายได้อาการแสตมป์	15008000087	1500500106	1100069604	1100350277	9100	RC	26.07.2016	-46,136.68	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดสตูล

รายการรับและนำส่งเงินแทนกัน (RD, RC, R3)

(รายการที่เกิดจากหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดของกรมที่ดินจัดเก็บและนำส่งเงินแทนกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นหรือหน่วยงานอื่นโดยบันทึกบัญชีแยกประเภทหรือรหัสหน่วยงานเจ้าของรายได้/รหัสศูนย์ต้นทุนตลาดเคลื่อน)

ส่งผลให้รายการบัญชีของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นไม่ถูกต้อง จำนวน 5 บัญชี รวมจำนวน 25 รายการ (ข้อมูล ณ วันที่ 4 สิงหาคม 2559)

ลำดับ ที่	รายการบัญชีแยกประเภทที่เกิดขึ้นในกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	รหัสหน่วยงานของกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น (สจจ.)	รหัสหน่วยงาน ของกรมที่ดินที่ นำส่งข้อมูล	เลขเอกสารของ กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	เลขเอกสาร ของกรมที่ดิน	รหัส พื้นที่	ประเภท เอกสาร	วันที่ผ่าน รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
24	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800048 มหาสารคาม	1500500556	1700001801	1700171421	4400	R3	05.07.2016	63,041.77	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดมหาสารคาม สาขาเขียงยืน
25	5210010103 T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1500800061 เชียงราย	1500500268	1700001401	1700153248	5700	R3	02.06.2016	6,085.93	รหัสสำนักงานที่ดินจังหวัดเชียงราย สาขาพาน (อำเภอป่าแดด)

-กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (หน่วยงานเจ้าของเงิน) มีหน้าที่รับเงินของงบประมาณแผ่นดิน (RD) และ (RD) จากกรมที่ดิน ประเภทเงินภาษีธุรกิจเฉพาะ รหัสเงินฝาก 10933 ซึ่งจะเกิดรายการบัญชี ได้แก่ เดบิต บัญชีลูกหนี้ ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เครดิต บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และรายการการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (RY) เท่านั้น ซึ่งรายการบัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน จะเกิดขึ้นที่กรมที่ดิน (หน่วยงานผู้จัดเก็บแทน)

-กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (หน่วยงานเจ้าของเงิน) ไม่มีหน้าที่รับเงินรายได้แผ่นดินแทนกัน (RC) และ (R3) จากกรมที่ดิน ในรายการบัญชีรายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา, บัญชีรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล, บัญชีรายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ, บัญชีรายได้จากการแสตมป์ และบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลางกล่าว