

ที่ มท 0803/ว 869



ถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดทุกจังหวัด

พร้อมนี้ขอส่งสำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 147 ลงวันที่ 28 เมษายน 2552
เรื่อง การตรวจสอบข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกัน ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้
จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งข้าราชการในสังกัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น



กองคลัง

ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง

โทร. 0-2243-2225

โทรสาร 0-2241-9024

“ดำรงธรรมนำไทยใสสะอาด”



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
เลขที่ 22685

30 เม.ย. 2552

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

กองคลัง

เลขที่ ๑๑/6
วันที่ - 1 พ.ค. 2552
เวลา

ที่ กค 0423.3/ว 147

24 เมษายน 2552

เรื่อง การตรวจสอบข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกัน

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สิ่งที่ส่งมาด้วย ตัวอย่างการตรวจสอบข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกัน

ด้วยกรมบัญชีกลางได้รับแจ้งจากหน่วยงานเจ้าของรายได้หลายแห่งว่าไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกันได้ เป็นผลให้ข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานเจ้าของรายได้คลาดเคลื่อนจำนวนมาก

กรมบัญชีกลางพิจารณาเห็นว่า เพื่อให้หน่วยงานเจ้าของรายได้สามารถตรวจสอบและติดตามข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินที่หน่วยงานอื่นดำเนินการแทนได้อย่างครบถ้วน จึงขอให้หน่วยงานเจ้าของรายได้ตรวจสอบข้อมูลดังกล่าวจากงบทดลองกับรายงานจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนกันจําแนกตามรหัสรายได้ โดยได้จัดทำตัวอย่างการตรวจสอบข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกันปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย อย่างไรก็ตามเพื่อเป็นการป้องกันข้อคลาดเคลื่อนที่อาจเกิดขึ้นจากการบันทึกรายการบัญชีกรณีดังกล่าว กรมบัญชีกลางขอให้มีการประสานงานกันระหว่างหน่วยงานเจ้าของรายได้และหน่วยงานผู้จัดเก็บแทนเพื่อทราบรหัสบัญชีแยกประเภท และรหัสรายได้ที่จัดเก็บแทนที่ใช้บันทึกในระบบ GFMS นอกจากนี้ ใคร่ขออภัยให้หน่วยงานผู้จัดเก็บแทนระบุข้อมูลต่าง ๆ ในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง ครบถ้วนโดยเคร่งครัดด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบ และถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ 0 2270 0370

โทรสาร 0 2271 2920

www.cgd.go.th

1. บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันแสดงยอดทางด้านเดบิตรวมทั้งสิ้น 79,500.- บาท แสดงว่ามีหน่วยงานอื่นจัดเก็บรายได้แผ่นดินแทนในเดือนมกราคม 2552 รวมทั้งสิ้นจำนวน 79,500.- บาท

2. บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันแสดงยอดทางด้านเครดิตรวมทั้งสิ้น 9,500.- บาท แสดงว่ามีหน่วยงานอื่นนำส่งรายได้แผ่นดินแทนในเดือนมกราคม 2552 รวมทั้งสิ้นจำนวน 9,500.- บาท

จากบททดลองพบว่ามีกรบันทึกนำส่งเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บได้ เพียง 9,500.- บาท เท่านั้น คงเหลือที่จัดเก็บและยังไม่นำส่งอีก 70,000.- บาท ซึ่งหน่วยงานเจ้าของรายได้จะต้องตรวจสอบต่อไปว่าหน่วยงานใดยังไม่นำส่งเงินให้ในเดือนที่จัดเก็บ รายได้ที่ยังไม่ได้ นำส่งเป็นรหัสรายได้ใด หรือแหล่งของเงินใด โดยตรวจสอบได้จากรายงานจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนกัน จำแนกตามรหัสรายได้ในระบบรับและนำส่งดังนี้

เรียกรายงานจาก Web Report (<http://gfmisreport.mygfmis.com>) เลือกรายงานประจำเดือน ระบบการนำส่งรายได้ รายงานสรุปตามหน่วยเบิกจ่าย รายงานแสดงการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดิน แทนกัน จำแนกตามรหัสรายได้ Report ID: R04M ซึ่งรายงานจะแสดงข้อมูลเฉพาะรายการที่เกิดขึ้นภายในเดือนที่เรียกรายงานเท่านั้น

รายการ				ยอด					
671	ค่าเช่าสังหาริมทรัพย์	1503	กรมการปกครอง	3000	นครราชสีมา	1500300032	500.00	500.00	0.00
671	ค่าเช่าสังหาริมทรัพย์	804	กรมการขนส่งทางบก	3000	นครราชสีมา	0800400038	6,500.00	6,500.00	0.00
602	ค่าขายที่ดินและอาคารราชพัสดุ	307	กรมสรรพากร	3000	นครราชสีมา	0300700097	70,000.00	0.00	70,000.00
830	รายได้เบ็ดเตล็ดอื่น	1505	กรมที่ดิน	3000	นครราชสีมา	1500500054	1,000.00	1,000.00	0.00
830	รายได้เบ็ดเตล็ดอื่น	1505	กรมที่ดิน	3000	นครราชสีมา	15005000923	500.00	500.00	0.00
830	รายได้เบ็ดเตล็ดอื่น	1505	กรมที่ดิน	3000	นครราชสีมา	15005000926	500.00	500.00	0.00
830	รายได้เบ็ดเตล็ดอื่น	1505	กรมที่ดิน	3000	นครราชสีมา	15005000930	500.00	500.00	0.00

ตัวอย่างรายงานแสดงการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกัน จำแนกตามรหัสรายได้ ของสำนักงานธนารักษ์จังหวัดนครราชสีมา (หน่วยงานเจ้าของรายได้) ประจำเดือนมกราคม 2552

จากตัวอย่างรายงานการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกัน จำแนกตามรหัสรายได้ ประจำเดือนมกราคม 2552 มีหน่วยงานอื่นจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนสำนักงานธนารักษ์จังหวัด นครราชสีมา ดังนี้

บรรทัดรายการที่ 1 กรมการปกครอง (1503) จังหวัดนครราชสีมา (3000) ศูนย์ต้นทุน 1500300032 จัดเก็บรายได้ค่าเช่าสังหาริมทรัพย์ รหัสรายได้ 671 จำนวนเงิน 500.- บาทและนำส่งรายได้ ให้แล้วภายในเดือนเดียวกัน

บรรทัดรายการที่ 2 กรมการขนส่งทางบก (0804) จังหวัดนครราชสีมา (3000) ศูนย์ต้นทุน 08004000038 จัดเก็บรายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ รหัสรายได้ 671 จำนวนเงิน 6,500.- บาทและนำส่งรายได้ให้แล้วภายในเดือนเดียวกัน

บรรทัดรายการที่ 3 กรมสรรพากร (0307) จังหวัดนครราชสีมา (3000) ศูนย์ต้นทุน 03007000097 จัดเก็บรายได้ค่าขายที่ดินและอาคารราชพัสดุ รหัสรายได้ 602 จำนวนเงิน 70,000.- บาท และยังไม่ได้นำส่งรายได้เข้าระบบ GFMS ภายในเดือนมกราคม 2552 มียอดเหลือยกไป 70,000.- บาท

บรรทัดรายการที่ 4 ถึง 7 กรมที่ดิน (1505) จังหวัดนครราชสีมา (3000) จัดเก็บและนำส่งรายได้เบ็ดเตล็ดอื่น รหัสรายได้ 830 รายการละ 500.-บาทและนำส่งให้แล้วภายในเดือนเดียวกัน โดยระบบแสดงบรรทัดรายการแยกตามศูนย์ต้นทุนที่จัดเก็บ

ในเดือนมกราคม 2552 มีหน่วยงานอื่นจัดเก็บรายได้แผ่นดินแทน รวมทั้งสิ้น 79,500.- บาท และมีการนำส่งรายได้แทนกัน รวมทั้งสิ้นจำนวน 9,500.- บาท ซึ่งกรมสรรพากร จังหวัดนครราชสีมา ยังไม่ได้บันทึกการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บได้ให้แก่สำนักงานธนารักษ์จังหวัดนครราชสีมา (หน่วยงานเจ้าของรายได้) ในเดือนนี้จำนวน 70,000.- บาท ซึ่งสอดคล้องกับข้อมูลในงบทดลอง และหน่วยงานเจ้าของรายได้จะต้องตรวจสอบต่อไปว่าหน่วยงานจัดเก็บแทนได้บันทึกการนำส่งในเดือนถัดไปให้หรือไม่

1
Program name ZGL_MVT_MONTH_ZZPMT
User name MCSOPER01

รายงานงบดุลของหน่วยงาน

รหัสหน่วยงาน 0303 คณะอักษร
หน่วยภายใน 000300300300038 เม.
ปีงบประมาณ 305 ส. 005 ปีพ.ศ. 2009

Page No.

Report date 14.0
Report Time 2

บัญชีแยกประเภท	ยอดบวก	ติดลบ	รวม	ยอดลบ
1101010101 สิ้นปีโอน	(18,094.00)		4,341,907.60 (4,394,000.00)	(70,186.40)
1101010102 สิ้นปีโอน	0.00	0.00	0.00	0.00
1101010104 สิ้นปีโอน	5,000.00	0.00	0.00	5,000.00
1101010106 สิ้นปีโอน	0.00	0.00	0.00	0.00
1101010112 สิ้นปีโอน	0.00	4,743,741.50 (4,743,741.50)		0.00
1101020501 สิ้นปีโอน	14,790,493.10	131,601.00 (354,390.00)		14,567,704.10
1101020601 สิ้นปีโอน	36,072.00	432,154.40 (345,011.40)		123,215.00
1101020603 สิ้นปีโอน	0.00	187,875.60 (187,875.60)		0.00
1101020604 สิ้นปีโอน	0.00	354,390.00 (354,390.00)		0.00
1102010101 สิ้นปีโอน	(5,724.00)	0.00	0.00 (5,724.00)	
1102010102 สิ้นปีโอน	(25,490.00)	281,688.00	0.00	256,198.00
1102050106 สิ้นปีโอน	3,251.59	0.00	0.00	3,251.59
1102050124 สิ้นปีโอน	0.00	542,265.60 (542,265.60)		0.00
1102050125 สิ้นปีโอน	71,100.00	12,500.00 (82,500.00)		1,100.00
1102050193 สิ้นปีโอน	81.32	0.00	0.00	81.32
1103020110 สิ้นปีโอน	44.23	0.00	0.00	44.23
1105010105 สิ้นปีโอน	39,559.20	0.00	0.00	39,559.20
1205010101 สิ้นปีโอน	2,924,000.00	0.00	0.00	2,924,000.00
1205010102 สิ้นปีโอน	1,610,450.00	0.00	0.00	1,610,450.00
1205010103 สิ้นปีโอน	(1,742,249.78)	0.00	0.00 (1,742,249.78)	

ตัวอย่างรายงานงบดุลของสำนักงานธนารักษ์จังหวัดนครราชสีมาประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2552

จากตัวอย่างงบดุลประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2552 แสดงข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกัน จากบัญชีแยกประเภทบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน รหัสบัญชีแยกประเภท 1102050125 ดังนี้

1. บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันแสดงยอดทางด้านเดบิตรวมทั้งสิ้น 12,500.- บาท แสดงว่ามีหน่วยงานอื่นจัดเก็บรายได้แผ่นดินแทนในเดือนกุมภาพันธ์ 2552 รวมทั้งสิ้นจำนวน 12,500.- บาท

2. บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันแสดงยอดทางด้านเครดิตรวมทั้งสิ้น 82,500.- บาท แสดงว่ามีหน่วยงานอื่นนำส่งรายได้แผ่นดินแทนในเดือนมกราคม 2552 รวมทั้งสิ้นจำนวน 82,500.- บาท

จากงบดุลพบว่ามีกำไรรายได้จากการจัดเก็บรายได้จำนวน 12,500.- บาท และบันทึกการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บได้ 82,500.- บาท ซึ่งหน่วยงานเจ้าของรายได้สามารถตรวจสอบว่าหน่วยงานใดเป็นผู้นำส่งเงิน นำส่งในรหัสรายได้ใด หรือแหล่งของเงินใด โดยตรวจสอบได้จากรายงานจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนกัน จำแนกตามรหัสรายได้ ดังนี้

รายได้อื่น	รหัสหน่วย	หน่วยงาน	รหัสพื้นที่	จังหวัด	เลขบัญชี	ยอดรับ	ยอดจ่าย	คงเหลือ
671 ค่าเช่าสิ่งทรมทรัพย์	1503	กรมการปกครอง	3000	นครราชสีมา	1500300032	1,000.00	1,000.00	0.00
671 ค่าเช่าสิ่งทรมทรัพย์	804	กรมการขนส่งทางบก	3000	นครราชสีมา	0800400038	6,500.00	6,500.00	0.00
602 ค่าขายที่ดินและอาคารราชพัสดุ	307	กรมสรรพากร	3000	นครราชสีมา	0300700097	0.00	70,000.00	70,000.00-
671 ค่าเช่าสิ่งทรมทรัพย์	2108	กรมสุขภาพจิต	3000	นครราชสีมา	2100800023	2,500.00	2,500.00	0.00
830 รายได้เบ็ดเตล็ดอื่น	1505	กรมที่ดิน	3000	นครราชสีมา	1500500054	1,000.00	1,000.00	0.00
830 รายได้เบ็ดเตล็ดอื่น	1505	กรมที่ดิน	3000	นครราชสีมา	1500500923	500.00	500.00	0.00
830 รายได้เบ็ดเตล็ดอื่น	1505	กรมที่ดิน	3000	นครราชสีมา	1500500926	500.00	500.00	0.00
830 รายได้เบ็ดเตล็ดอื่น	1505	กรมที่ดิน	3000	นครราชสีมา	1500500930	500.00	500.00	0.00

ตัวอย่างรายงานผลการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกัน จำแนกตามรหัสรายได้
ของสำนักงานธนารักษ์จังหวัดนครราชสีมา (หน่วยงานเจ้าของรายได้) ประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2552

ในเดือนกุมภาพันธ์ 2552 มีหน่วยงานอื่นจัดเก็บรายได้แผ่นดินแทน รวมทั้งสิ้น 12,500.- บาท
และมีการนำส่งรายได้แทนกัน รวมทั้งสิ้นจำนวน 82,500.- บาท ซึ่งกรมสรรพากร จังหวัดนครราชสีมา
ศูนย์ต้นทุน 0300700097 นำส่งรายได้ค่าขายที่ดินและอาคารราชพัสดุ รหัสรายได้ 602 จำนวนเงิน
70,000.- บาทที่จัดเก็บในเดือนมกราคม 2552 ให้แล้ว

นอกจากนี้ หน่วยงานเจ้าของรายได้สามารถตรวจสอบข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งรายได้
แผ่นดินแทนกันข้างต้น ได้จากรายงานจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนกัน จำแนกตามแหล่งของเงิน
ใน Web Report (<http://gfmisreport.mygfmis.com>) โดยเลือกรายงานประจำเดือน ระบบการนำส่งรายได้
รายงานสรุปตามหน่วยเบิกจ่าย รายงานผลการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกัน จำแนกตาม
แหล่งของเงิน Report ID: R03M ได้อีกด้วย