

ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๘๐๓.๓/ว ๓๒๗๐



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ข้อคัดค้านเคลื่อนทางบัญชีจากระบบ GFMS กรณีรับและนำส่งเงินแทนกัน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด

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 จำนวน ๑ ชุด

ตามที่กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดวิธีการบันทึกรายการบัญชี กรณีการจัดเก็บและนำส่งเงินนอกงบประมาณของกรมที่ดิน ในรายการเงินฝากคลัง ประเภทเงินภาษีธุรกิจเฉพาะ รหัสเงินฝาก ๑๐๙๓๓ แทนกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้ตรวจสอบแล้วพบว่า มีข้อคัดค้านทางบัญชีที่ส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดไม่ถูกต้อง จำนวน ๔ แห่ง ดังนั้น เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความถูกต้อง และสามารถปรับปรุงแก้ไขข้อคัดค้านดังกล่าวได้ ก่อนการจัดทำรายงานการเงินรวมระดับกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอให้แจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง บันทึกแก้ไขข้อมูลให้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กรมบัญชีกลาง กำหนด ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๑ กรณีที่พบว่า บันทึกข้อมูลซ้ำและงวดบัญชีปิดงวดแล้ว ให้ยกเลิกกลับรายการโดยระบุเหตุผล 06 ทุกครั้ง ภายในงวดบัญชีที่ยังเปิดงวดอยู่ ทั้งนี้ ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ตรวจสอบความถูกต้องของรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องเป็นประจำทุกเดือน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายขจร ศรีชวโนทัย)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลัง กลุ่มงานบัญชี

โทร. ๐-๒๒๔๓-๒๒๒๕

โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๒๔

ผู้ประสานงาน

นางสาวน้ำอ้อย สัตย์ธรรม ๐๙-๒๙๗๑-๐๔๔๓

รายการรับและนำส่งเงินแทนกัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

ยอดคงค้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 (เรียกรายงานข้อมูล ณ วันที่ 10 ตุลาคม 2561)

ซึ่งเกิดจากการบันทึกรายการโดยหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดของกรมที่ดินส่งผลให้เป็นข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีเนื่องจากต้องไม่มียอดคงค้าง

ลำดับ ที่	การกำหนด (กรมที่ดิน)	รหัส จังหวัด	ศูนย์ต้นทุน (สจจ.)	เลขเอกสาร (เอกสาร สจจ.)	เลขที่ระหว่าง บ. (10 หลักแรก เอกสารกรมที่ดิน)	ประเภท เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	การอ้างอิง	จำนวนเงิน	หมายเหตุ	
1	1500500438	3100	1500800036	1100071263	1100375515150510	RD	21.08.2018	R614380011	90.21	RD,R4	สำนักงานที่ดินจังหวัดบุรีรัมย์ อำเภอห้วยราช
2	1500500438	3100	1500800036	1200063597	1200108548150510	R4	31.08.2018	R614380011	-2.79	ไม่สัมพันธ์กัน	
			บุรีรัมย์						87.42		มีรายการโอนขยับดุลด้วยเอกสาร RJ ซึ่งบันทึกรายการบัญชีไม่ถูกต้อง
3	1500500662	4200	1500800046	1100068801	1100360735150510	RD	16.08.2018	R616620802	224.07		สำนักงานที่ดินจังหวัดเลย สาขาวังสะพุง
4	1500500662	4200	1500800046	1100067758	1100364815150510	RD	17.08.2018	R616620802	12,965.99	RD,R4	
5	1500500662	4200	1500800046	1200063523	1200106120150510	R4	21.08.2018	R616620802	-14,461.73	ไม่สัมพันธ์กัน	
6	1500500664	4200	1500800046	1200067194	1200113744150510	R4	18.09.2018	R616640786	-664.45	ไม่มี RD	สำนักงานที่ดินจังหวัดเลย สาขาด่านซ้าย
			เลย						-1,936.12		
7	1500500813	4300	1500800047	1200060167	1200102178150510	R4	10.08.2018	R618130208	-257.05	ไม่มี RD	สำนักงานที่ดินจังหวัดหนองคาย สาขาท่าบ่อ
			หนองคาย						-257.05		ณ วันที่ 16 ต.ค.61 ไม่มียอดคงค้างแล้ว
8	1500500140	7100	1500800072	1200049885	1200097351150510	R4	01.08.2018	R611400131	-7,682.40		สำนักงานที่ดินจังหวัดกาญจนบุรี สาขาท่าม่วง
9	1500500140	7100	1500800072	1200060002	1200099485150510	R4	03.08.2018	R611400133	-4,917.90		
10	1500500140	7100	1500800072	1200060255	1200101606150510	R4	09.08.2018	R611400137	-2,089.38	ไม่มี RD	
11	1500500140	7100	1500800072	1200064030	1200107082150510	R4	03.09.2018	R611400153	-5,640.55		
12	1500500140	7100	1500800072	1200034374	1200112116150510	R4	11.09.2018	R611400159	-1,571.40		
13	1500500142	7100	1500800072	1100074226	1100411123150510	RC	10.09.2018	R611420027	718.25	นำส่งเงินผิดประเภท	สำนักงานที่ดินจังหวัดกาญจนบุรี สาขาไทรโยค
			กาญจนบุรี						-21,183.38		ณ วันที่ 16 ต.ค.61 ไม่มียอดคงค้างแล้ว

รายการรับและนำส่งเงินแทนกัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

บัญชีรายได้อารการแสดมปี (4102010106)

ยอดคงค้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 (เรียกรายงานข้อมูล ณ วันที่ 10 ตุลาคม 2561)

ซึ่งเกิดจากการบันทึกรายการโดยหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดของกรมที่ดินส่งผลให้เป็นข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีเนื่องจากการนำส่งเงินผิดประเภทและบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง

ลำดับ ที่	การกำหนด (กรมที่ดิน)	รหัส จังหวัด	ศูนย์ต้นทุน (สจจ.)	เลขเอกสาร (เอกสาร สจจ.)	เลขที่ระหว่าง บ. (10 หลักแรก เอกสารกรมที่ดิน)	ประเภท เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	การอ้างอิง	จำนวนเงิน	หมายเหตุ	
1	1500500142	7100	1500800072	1100074226	1100411123150510	RC	10.09.2018	R611420027	718.25	นำส่งเงินผิด ประเภท	สำนักงานที่ดินจังหวัดกาญจนบุรี สาขาไทรโยค
			กาญจนบุรี						718.25	ณ วันที่ 16 ต.ค. 61 ไม่มียอดคงค้างแล้ว	

รายการรับและนำส่งเงินแทนกัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

บัญชีรายได้ TR-หน่วยงานรับเงินจากหน่วยงานอื่น (4308010106)

ยอดคงค้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 (เรียกรายงานข้อมูล ณ วันที่ 10 ตุลาคม 2561)

ซึ่งเกิดจากการบันทึกรายการโดยหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดของกรมที่ดินส่งผลให้เป็นข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีเนื่องจากเป็นการนำส่งเงินผิดประเภทและบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง

ลำดับ ที่	การกำหนด (กรมที่ดิน)	รหัส จังหวัด	ศูนย์ต้นทุน (สตจ.)	เลขเอกสาร (เอกสาร สตจ.)	เลขที่ระหว่าง บ. (10 หลักแรก เอกสารกรมที่ดิน)	ประเภท เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	การอ้างอิง	จำนวนเงิน	หมายเหตุ	
1		3100	1500800036	1500003711	1500001112150510	RJ	26.09.2018	1500500055	87.42	นำส่งเงินผิด ประเภท	สำนักงานที่ดินจังหวัดบุรีรัมย์ อำเภอห้วยราช
			บุรีรัมย์						87.42	ต้องนำส่งเงินด้วยเอกสาร R4 เพื่อไม่ให้บัญชีลูกหนี้ สรก. รายได้รับแทนกันคงค้าง	