

ที่ มท ๐๘๐๓.๓/ว ๕๖



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๓ มกราคม ๒๕๖๒

เรื่อง ข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีจากระบบ GFMS กรณีรับและนำส่งเงินแทนกัน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด (ตามบัญชีแนบท้าย)

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

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

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายการรับและนำส่งเงินแทนกัน จำนวน ๕ ฉบับ

ตามที่กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดวิธีการบันทึกรายการบัญชี กรณีการจัดเก็บและนำส่งเงินนอกงบประมาณของกรมที่ดิน ในรายการเงินฝากคลัง ประเภทเงินภาษีธุรกิจเฉพาะ รหัสเงินฝาก ๑๐๙๓๓ แทนกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้ตรวจสอบรายการบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า มีข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีของส่วนกลาง และสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดไม่ถูกต้องรวมจำนวน ๑๗ แห่ง เนื่องจากหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดของกรมที่ดิน บันทึกรายการคลาดเคลื่อน ไม่เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนั้น เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความถูกต้อง จึงขอให้แจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง บันทึกแก้ไขข้อมูลให้ครบถ้วนถูกต้อง เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด และกรณีที่พบว่า บันทึกข้อมูลซ้ำและงวดบัญชีปิดงวดแล้ว ให้ยกเลิกกลับรายการโดยระบุเหตุผล 06 ทุกครั้ง ภายในงวดบัญชีที่ยังเปิดงวดอยู่ ทั้งนี้ ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ตรวจสอบรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นประจำทุกเดือน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายจจร ศรีชวโนทัย)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลัง กลุ่มงานบัญชี

โทร. ๐-๒๒๔๓-๒๒๒๕

โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๒๔

ผู้ประสานงาน

นางสาวน้ำอ้อย สัตย์ธรรม ๐๙-๒๙๗๑-๐๔๔๓

บัญชีรายชื่อจังหวัด

แนบท้ายหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓.๓/ว ๕๑ ลงวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๒

๑. จังหวัดสระบุรี
๒. จังหวัดชลบุรี
๓. จังหวัดสระแก้ว
๔. จังหวัดบุรีรัมย์
๕. จังหวัดสุรินทร์
๖. จังหวัดศรีสะเกษ
๗. จังหวัดอุดรธานี
๘. จังหวัดมหาสารคาม
๙. จังหวัดร้อยเอ็ด
๑๐. จังหวัดสกลนคร
๑๑. จังหวัดนครพนม
๑๒. จังหวัดแพร่
๑๓. จังหวัดอุทัยธานี
๑๔. จังหวัดกาญจนบุรี
๑๕. จังหวัดสุพรรณบุรี
๑๖. จังหวัดนครปฐม
๑๗. จังหวัดนราธิวาส

รายการรับและนำส่งเงินแทนกัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

ยอดคงค้าง ณ วันที่ 23 ธันวาคม 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	1500500722	1000	1500800008	1100015903	1100079144150510	RD	03.12.2018	R627220007	582.00	บันทึกผิดจังหวัด	สำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาหาดใหญ่ส่วนแยกควนลัง (อำเภอคลองหอยโข่ง)
			ส่วนกลาง						582.00		
2	1500500745	1900	1500800026	1100013144	1100074624150510	RD	04.12.2018	R627450019	1,445,160.32		สำนักงานที่ดินจังหวัดสระบุรี สาขาหนองแค
3	1500500745	1900	1500800026	1200006745	1200029322150510	R4	06.12.2018	R627450019	-459,739.32	R4 ซ้ำ	
4	1500500745	1900	1500800026	1200016756	1200024620150510	R4	06.12.2018	R627450019	-459,739.32		
5	1500500745	1900	1500800026	1200016757	1200024621150510	R4	06.12.2018	R627450019	-973,951.00		
6	1500500745	1900	1500800026	1200016758	1200024622150510	R4	06.12.2018	R627450019	-11,470.00		
			สระบุรี						-459,739.32		
7	1500500220	2000	1500800027	1200017999	1200025462150510	R4	07.12.2018	R622202263	-364,381.87	ไม่มี RD	สำนักงานที่ดินจังหวัดชลบุรี สาขาบางละมุง
			ชลบุรี						-364,381.87		
8	1500500053	2700	1500800034	1100016697	1100087221150510	RD	17.12.2018	R620530021	43.65		สำนักงานที่ดินจังหวัดสระแก้ว
9	1500500053	2700	1500800034	1200010999	1200025861150510	R4	18.12.2018	R620530021	-43.65	R4 ซ้ำ	
10	1500500053	2700	1500800034	1200015973	1200028025150510	R4	18.12.2018	R620530021	-43.65		
			สระแก้ว						-43.65		
14	1500500430	3100	1500800036	1100015285	1100085108150510	RD	17.12.2018	R624300016	2,153.40	RD ซ้ำ	สำนักงานที่ดินจังหวัดบุรีรัมย์ สาขาสตึก ส่วนแยกคูเมือง
15	1500500430	3100	1500800036	1100017713	1100088335150510	RD	18.12.2018	R624300016	2,153.40		
16	1500500430	3100	1500800036	1200005123	1200029401150510	R4	18.12.2018	R624300016	-2,153.40		
			บุรีรัมย์						2,153.40		
17	1500500808	3200	1500800037	1100015397	1100079342150510	RD	19.11.2018	R628080006	302.64		สำนักงานที่ดินจังหวัดสุรินทร์ สาขาศีขรภูมิ (อำเภอสำโรงทาบ)
18	1500500808	3200	1500800037	1100015399	1100079177150510	RD	28.11.2018	R628080006	868.15	ไม่มี R4	
19	1500500808	3200	1500800037	1100015400	1100079344150510	RD	29.11.2018	R628080006	291.00		
			สุรินทร์						1,461.79		

รายการรับและนำส่งเงินแทนกัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

ยอดคงค้าง ณ วันที่ 23 ธันวาคม 2561

ซึ่งเกิดจากการบันทึกรายการโดยหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดของกรมที่ดินส่งผลให้เป็นข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีเนื่องจากต้องไม่มียอดคงค้าง

ลำดับ ที่	การกำหนด (กรมที่ดิน)	รหัส จังหวัด	ศูนย์ต้นทุน (สจจ.)	เลขเอกสาร (เอกสาร สจจ.)	เลขที่ระหว่าง บ. (10 หลักแรก เอกสารกรมที่ดิน)	ประเภท เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	การอ้างอิง	จำนวนเงิน	หมายเหตุ	
20	1500500680	3300	1500800038	1100009199	1100047542150510	RD	13.11.2018	R626800056	1,309.50	สำนักงานที่ดินจังหวัดศรีสะเกษ สาขาขุนหาญ	
21	1500500680	3300	1500800038	1100011049	1100055887150510	RD	19.11.2018	R626800056	582.00		RD,R4
22	1500500680	3300	1500800038	1100012408	1100059411150510	RD	21.11.2018	R626800056	1,507.38		ไม่สัมพันธ์กัน
23	1500500680	3300	1500800038	1200014026	1200018813150510	R4	21.11.2018	R626800056	-3,346.50		52.38
24	1500500680	3300	1500800038	1100012911	1100060149150510	RD	23.11.2018	R626800062	1,469.55		ไม่มี R4
25	1500500680	3300	1500800038	1100010088	1100065833150510	RD	27.11.2018	R626800062	184.30		1,653.85
26	1500500680	3300	1500800038	1200016040	1200021370150510	R4	28.11.2018	R626800064	-3,161.23		ไม่มี RD
			ศรีสะเกษ						-1,455.00	บันทึก RD จำนวน 1,455 บาท ไป สจจ.แพร่ ลำดับที่ 54	
27	1500500839	4100	1500800045	1100016565	1100086805150510	RD	18.12.2018	R628390148	349.20	สำนักงานที่ดินจังหวัดอุดรธานี สาขาบ้านดุง	
28	1500500839	4100	1500800045	1200017470	1200028942150510	R4	20.12.2018	R628390148	-349.20		R4 ซ้ำ
29	1500500839	4100	1500800045	1200018779	1200028587150510	R4	20.12.2018	R628390148	-349.20		
			อุดรธานี						-349.20		
30	1500500556	4400	1500800048	1100002784	1100015592150510	RD	12.10.2018	R625560003	1,796.44	สำนักงานที่ดินจังหวัดมหาสารคาม สาขาเขียงยืน	
31	1500500556	4400	1500800048	1100000742	1100017130150510	RD	16.10.2018	R625560003	2,572.44		RD,R4
32	1500500556	4400	1500800048	1100001160	1100018925150510	RD	17.10.2018	R625560003	2,062.22		ไม่สัมพันธ์กัน
33	1500500556	4400	1500800048	1200003588	1200006048150510	R4	19.10.2018	R625560003	-6,780.30		
			มหาสารคาม						-349.20		
34	1500500591	4500	1500800049	1200014975	1200018953150510	R4	21.11.2018	R625910009	-828.38	ไม่มี RD	สำนักงานที่ดินจังหวัดร้อยเอ็ด สาขาพนมไพร
35	1500500596	4500	1500800049	1100006126	1100025170150510	RD	24.10.2018	R625960004	1,658.70	สำนักงานที่ดินจังหวัดร้อยเอ็ด สาขาโพหนอง	
36	1500500596	4500	1500800049	1100006837	1100031322150510	RD	29.10.2018	R625960004	1,746.00		RD,R4
37	1500500596	4500	1500800049	1100006931	1100031883150510	RD	30.10.2018	R625960004	203.70		ไม่สัมพันธ์กัน
38	1500500596	4500	1500800049	1200010132	1200011651150510	R4	31.10.2018	R625960004	-4,830.60		-1,222.20
			ร้อยเอ็ด						-2,050.58		

รายการรับและนำส่งเงินแทนกัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

ยอดคงค้าง ณ วันที่ 23 ธันวาคม 2561

ซึ่งเกิดจากการบันทึกรายการโดยหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดของกรมที่ดินส่งผลให้เป็นข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีเนื่องจากต้องไม่มียอดคงค้าง

ลำดับ ที่	การกำหนด (กรมที่ดิน)	รหัส จังหวัด	ศูนย์ต้นทุน (สจจ.)	เลขเอกสาร (เอกสาร สจจ.)	เลขที่ระหว่าง บ. (10 หลักแรก เอกสารกรมที่ดิน)	ประเภท เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	การอ้างอิง	จำนวนเงิน	หมายเหตุ	
39	1500500689	4700	1500800051	1100015374	1100078721150510	RD	11.12.2018	R626890012	410.31		สำนักงานที่ดินจังหวัดสกลนคร สาขาวารินวิาส
40	1500500689	4700	1500800051	1100010776	1100080106150510	RD	12.12.2018	R626890012	582.00		
41	1500500689	4700	1500800051	1100016720	1100082302150510	RD	13.12.2018	R626890012	1,056.33		
42	1500500689	4700	1500800051	1200016669	1200028944150510	R4	14.12.2018	R626890012	-2,048.64	R4 ซ้ำ	
43	1500500689	4700	1500800051	1200018417	1200028546150510	R4	14.12.2018	R626890012	-2,048.64		
			สกลนคร						-2,048.64		
44	1500500329	4800	1500800052	1100016077	1100083319150510	RD	06.12.2018	R623290019	2,309.57	RD ซ้ำ	สำนักงานที่ดินจังหวัดนครพนม สาขาท่าอุเทน
45	1500500329	4800	1500800052	1100016808	1100083318150510	RD	11.12.2018	R623290019	2,309.57		
46	1500500329	4800	1500800052	1100016809	1100083320150510	RD	11.12.2018	R623290019	1,303.68		
47	1500500329	4800	1500800052	1200018707	1200027036150510	R4	11.12.2018	R623290019	-3,613.25		
48	1500500329	4800	1500800052	1100003713	1100091642150510	RD	12.12.2018	R623290019	261.90		
49	1500500329	4800	1500800052	1100003720	1100091644150510	RD	14.12.2018	R623290019	577.15		
50	1500500329	4800	1500800052	1200005118	1200029429150510	R4	17.12.2018	R623290019	-839.05		
			นครพนม						2,309.57		
51	1500500545	5400	1500800058	1100012261	1100069594150510	RD	30.11.2018	R625450008	3,520.13	RD,R4	สำนักงานที่ดินจังหวัดแพร่ สาขาร่องกวาง
52	1500500545	5400	1500800058	1100014352	1100085296150510	RD	03.12.2018	R625450008	146.47	ไม่สัมพันธ์กัน	
53	1500500545	5400	1500800058	1200016089	1200026593150510	R4	06.12.2018	R625450008	-3,660.60	6.00	
54	1500500680	5400	1500800058	1100008696	1100047892150510	RD	14.11.2018	R626800056	1,455.00	บันทึกผิดจังหวัด	สำนักงานที่ดินจังหวัดศรีสะเกษ สาขาขุนหาญ ลำดับที่ 20-26
			แพร่						1,461.00		
55	1500500870	6100	1500800064	1700000501	1700037768150510	R3	30.11.2018	R628700002	-6,240.00	นำส่งเงินผิดประเภท	สำนักงานที่ดินจังหวัดอุทัยธานี (อำเภอทัพทัน)
56	1500500870	6100	1500800064	1700000502	1700038250150510	R3	30.11.2018	R628700002	-1,460.00		
			อุทัยธานี						-7,700.00		

รายการรับและนำส่งเงินแทนกัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

ยอดคงค้าง ณ วันที่ 23 ธันวาคม 2561

ซึ่งเกิดจากการบันทึกรายการโดยหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดของกรมที่ดินส่งผลให้เป็นข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีเนื่องจากต้องไม่มียอดคงค้าง

ลำดับ ที่	การกำหนด (กรมที่ดิน)	รหัส จังหวัด	ศูนย์ต้นทุน (สจจ.)	เลขเอกสาร (เอกสาร สจจ.)	เลขที่ระหว่าง บ. (10 หลักแรก เอกสารกรมที่ดิน)	ประเภท เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	การอ้างอิง	จำนวนเงิน	หมายเหตุ	
57	1500500091	7100	1500800072	1100015320	1100076031150510	RD	03.12.2018	R620910031	10,870.79	RD,R4	สำนักงานที่ดินจังหวัดกาญจนบุรี
58	1500500091	7100	1500800072	1200016774	1200024385150510	R4	04.12.2018	R620910031	-23,863.94	ไม่สัมพันธ์กัน	-12,993.15
59	1500500140	7100	1500800072	1200006154	1200005963150510	R4	16.10.2018	R621400010	-1,533.57	ไม่มี RD	สำนักงานที่ดินจังหวัดกาญจนบุรี สาขาท่าม่วง
60	1500500140	7100	1500800072	1200009082	1200013668150510	R4	06.11.2018	R621400024	-3,018.64	ไม่มี RD	
			กาญจนบุรี						-17,545.36		
61	1500500773	7200	1500800073	1100016955	1100083609150510	RD	14.12.2018	R627730014	7,218.74		สำนักงานที่ดินจังหวัดสุพรรณบุรี สาขาศรีประจันต์
62	1500500773	7200	1500800073	1100016592	1100088161150510	RD	19.12.2018	R627730014	631.47		
63	1500500773	7200	1500800073	1100018137	1100090300150510	RD	20.12.2018	R627730014	1,501.56		
64	1500500773	7200	1500800073	1200005146	1200028809150510	R4	21.12.2018	R627730014	-9,351.77	R4 ซ้ำ	
65	1500500773	7200	1500800073	1200005147	1200028811150510	R4	21.12.2018	R627730014	-9,351.77		
			สุพรรณบุรี						-9,351.77		
66	1500500093	7300	1500800074	1100015447	1100086361150510	RD	14.12.2018	R620930459	60,132.24		สำนักงานที่ดินจังหวัดนครปฐม
67	1500500093	7300	1500800074	1200018746	1200028574150510	R4	14.12.2018	R620930459	-60,132.24	R4 ซ้ำ	
68	1500500093	7300	1500800074	1200018747	1200028575150510	R4	14.12.2018	R620930459	-60,132.24		
69	1500500323	7300	1500800074	1100004527	1100027298150510	RD	26.10.2018	R623230055	160,642.67		สำนักงานที่ดินจังหวัดนครปฐม สาขาสามพราน
70	1500500323	7300	1500800074	1100004528	1100027299150510	RD	26.10.2018	R623230055	45,670.51	RD,R4	
71	1500500323	7300	1500800074	1900000203		SD	26.10.2018	R623230055	-160,642.67	ไม่สัมพันธ์กัน	
72	1500500323	7300	1500800074	1200009829	1200001188150510	R4	29.10.2018	R623230055	-160,642.67	-114,972.16	
			นครปฐม						-175,104.40		
73	1500500405	9600	1500800092	1200010608	1200013166150510	R4	31.10.2018	R624050001	-205.64	ไม่มี RD	สำนักงานที่ดินจังหวัดนครราชสีมา สาขาสุโขทัย (อำเภอแฉ่ง)
			นครราชสีมา						-205.64		

รายการรับและนำส่งเงินแทนกัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

ยอดคงค้าง ณ วันที่ 23 ธันวาคม 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	1500500870	6100	1500800064	1700000501	1700037768150510	R3	30.11.2018	R628700002	6,240.00	นำส่งเงินผิด ประเภท	สำนักงานที่ดินจังหวัดอุทัยธานี (อำเภอทัพทัน)
2	1500500870	6100	1500800064	1700000502	1700038250150510	R3	30.11.2018	R628700002	1,460.00		
			อุทัยธานี						7,700.00		