

ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๕๐๓.๒/ว ๒๑๗๑๕

กรมที่ดิน

ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา

อาคารรัฐประศาสนภักดี ถนนแจ้งวัฒนะ

แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ ๑๐๒๑๐

๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ทบพทวนแนวทางการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีที่มีข้อคลาดเคลื่อนปีก่อน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมที่ดิน ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๕๐๓.๒/ว ๑๕๔๐๒ ลงวันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔

๒. หนังสือกรมที่ดิน ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๕๐๓.๒/ว ๑๕๔๘๑ ลงวันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๔

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมที่ดินแจ้งสำนักงานที่ดินหน่วยเบิกจ่ายที่มีบัญชีคลาดเคลื่อนจำนวน ๕ บัญชี จัดทำโครงการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีตามวิธีการแนวทางการตรวจสอบ โดยมีแผนการดำเนินการให้แล้วเสร็จ และรายงานผลการดำเนินการให้กรมที่ดินทราบทุกวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป นั้น

กรมที่ดินขอเรียนว่า เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีที่มีข้อคลาดเคลื่อนได้รับการติดตามแก้ไข สามารถรายงานความคืบหน้าผลการดำเนินงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ และข้อมูลทางบัญชีตามรายงานการเงินของกรมที่ดินถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน จึงขอให้สำนักงานที่ดินจังหวัดดำเนินการ ดังนี้

๑. สำนักงานที่ดินที่มีบัญชีคลาดเคลื่อน ๕ บัญชี เร่งดำเนินการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีปีก่อน และแก้ไขปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน โดยแจ้งผลการดำเนินการให้กรมที่ดินทราบภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไปอย่างเคร่งครัด เพื่อแจ้งความคืบหน้าให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ

๒. สำนักงานที่ดินจังหวัดทุกจังหวัด ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีตามวิธีการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกบัญชีอย่างสม่ำเสมอ หากพบข้อคลาดเคลื่อนให้แก้ไขปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันโดยเร็ว

รายละเอียดตาม QR Code ท้ายหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งสำนักงานที่ดินจังหวัดดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายพรพจน์ เพ็ญพาส)

อธิบดีกรมที่ดิน

กองคลัง

โทร. ๐ ๒๑๔๑ ๕๙๖๙

โทรสาร ๐ ๒๑๔๓ ๙๐๙๒



บัญชีคลาดเคลื่อน ๕ บัญชี

วิธีการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี

วิธีการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี

1. การเตรียมเอกสาร

1.1 นอกระบบ New GFMIS Thai

1.1.1 ทะเบียนคุมต่างๆ ในระบบพัฒน 2

1.1.2 รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

1.1.3 เอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น ใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนคุมมือต่างๆ

1.2 ในระบบ New GFMIS Thai

1.2.1 รายงานสมุดเงินสดคงเหลือประจำวัน NFI_CASHBAL

1.2.2 รายงานบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMIS Thai รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป แสดงบัญชี NFI_DISPLAY_L

1.2.3 รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง NFI_RPT013

1.2.4 รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย NGL_TB_PMT

*สำหรับข้อมูลในระบบ GFMIS (แบบเดิม) กองคลังได้ส่งให้สำนักงานที่ดินจังหวัดตามความประสงค์ที่แจ้งแล้ว

1.3 สมุดคุมรายการทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง

1.3.1 สมุดเงินสด

1.3.2 ทะเบียนคุมเงินฝากคลัง

1.3.3 ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินมัดจำรังวัด

1.3.4 ทะเบียนคุมเงินมัดจำรังวัดที่ฝากคลัง (930)

1.3.5 ทะเบียนคุมการรับและนำส่งหรือนำฝาก

1.3.6 ทะเบียนคุมย่อยเงินรายได้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

1.4 ประเภทเอกสารที่เกี่ยวข้องในระบบ New GFMIS Thai

1.4.1 การจัดเก็บและการนำส่งรายได้ -

- ผ่านช่องทาง Web Online

RA จัดเก็บรายได้แผ่นดินของตนเอง เช่น รหัสรายได้ 650 810 811 815 642...

R1 นำส่งรายได้แผ่นดินของตนเอง

RB จัดเก็บเงินนอกฝากคลังของตนเอง เช่น รหัสรายได้ 779 904 915...

R2 นำส่งเงินนอกฝากคลังของตนเอง /RX ปรับเพิ่มเงินนอกฝากคลัง Auto

RC จัดเก็บรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น เช่น รหัสรายได้ 001 002 103...

R3 นำส่งรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น

RD จัดเก็บเงินนอกฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น เช่น รหัสรายได้ 905 (กทม.) 933 (ท้องถิ่นจังหวัด)

R4 นำส่งเงินนอกฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น/RX ปรับเพิ่มเงินนอกฝากคลัง Auto

1.4.2 การรับและจ่ายเงินนอกที่ไม่ได้ฝากคลัง หรือฝากธนาคารพาณิชย์ (แหล่งของเงิน XX31000)

RE รับรู้หรือจัดเก็บเงินมัดจำรังวัด และเงินอื่นๆ ที่ฝากธนาคารพาณิชย์

PP จ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ เช่น เงินมัดจำรังวัด และเงินอื่นๆ ที่ฝากธนาคารพาณิชย์

1.4.3 การปรับปรุงบัญชี

JV ปรับปรุงบัญชีที่ไม่เกี่ยวกับตัวเงิน

JR ปรับปรุงบัญชีเกี่ยวกับตัวเงิน (บัญชีเงินสดในมือ บัญชีพักเงินสดรับ บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว)

1.4.4 การตั้งเบิก...

1.4.4 การตั้งเบิก

KN ตั้งเบิกเงินนอกที่ฝากคลัง

K0 (เคศูนย์) ตั้งเบิกเงินนอกที่ฝากคลังจ่ายตอนสิ้นเดือน

N3 ผลักส่งเงินนอกที่ฝากคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

WE ตั้งเบิกผ่าน PO

1.4.5 ประเภทเอกสาร Auto ในรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

RX/IX ปรับเพิ่มเงินนอกงบประมาณฝากคลังตนเอง

RY/IY ปรับเพิ่มเงินนอกงบประมาณฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น (905 กทม. และ 933 ท้องถิ่นจังหวัด)

J0 (เจศูนย์) รายการตั้งเบิก

J3 ผลักส่งเงินนอกที่ฝากคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

2. รายละเอียดการดำเนินการตรวจสอบ

2.1 บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) ส่งผ่านช่องทาง Web Online

บัญชีพักเงินสดรับ (1101010110) ส่งผ่านช่องทาง Interface

2.1.1 ตรวจสอบงบทดลองช่องยอดยกไปเพื่อสรุปว่าปีไหนบ้างที่มียอดคลาดเคลื่อน

2.1.2 ยึดรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันทำการสุดท้ายของปี หรือวันทำการสุดท้ายของเดือนของศูนย์ต้นทุน นอกกรอบ New GFMS Thai เป็นหลัก

2.1.3 ตรวจสอบรายการที่บันทึกด้วยบัญชีเงินสดในมือ และบัญชีพักเงินสดรับ ในระบบ New GFMS Thai (รายงานบัญชีแยกประเภททั่วไป) กับเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น ทะเบียนคุมเงินสด ใบเสร็จรับเงิน แยกตามการใช้งาน คือ

(1) การรับและนำส่งรายได้ ประเภทเอกสารการจัดเก็บ RA RB RC RD (Web Online)

IA IB IC ID และ การจัดสรรเงินอากรแสตมป์ (104) เป็น 904 ประเภทเอกสาร IH (Interface)

ประเภทเอกสารนำส่ง R1 R2 R3 R4 (Web on line)

I8 I9,IX I3 I4,IY (Interface)

ผ่านช่องทาง Web Online RA คู่กับ R1 (รายได้แผ่นดินของตนเอง)

RB คู่กับ R2/RX (เงินนอกที่ฝากคลังของตนเอง)

RC คู่กับ R3 (รายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น)

RD คู่กับ R4/RY (เงินนอกที่ฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น)

ผ่านช่องทาง Interface IA คู่กับ I8 (รายได้แผ่นดินของตนเอง)

IB/IH คู่กับ I9,IX (เงินนอกที่ฝากคลังของตนเอง)

IC คู่กับ I3 (รายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น)

ID คู่กับ I4,IY (เงินนอกที่ฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น)

(2) การรับ - จ่ายเงินมัดจำรังวัด ประเภทเอกสารการรับ คือ RE การจ่าย คือ PP โดยตรวจกับทะเบียนคุมเงินมัดจำรังวัดที่เก็บรักษาในมือ

(3) การปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือ กับบัญชีเงินฝากธนาคารและบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว

ประเภทเอกสาร JR (Web Online)

ประเภทเอกสาร IR (Interface)

หมายเหตุ 1. ประเภทเอกสารที่กลับรายการ/ยกเลิกรายการ จะปรากฏ Z อยู่ด้านหลัง เช่น RZ PZ หรือ S อยู่ด้านหน้า เช่น SB ซึ่งจะเห็นจำนวนเงินอยู่ฝั่งตรงข้ามกับที่บันทึก

2. การนำส่งเงิน/ฝากคลัง สามารถตรวจจากบัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112) ได้อีกบัญชีหนึ่ง โดยประกอบประเภทเอกสารนำส่งเงิน (R1 R2 R3 R4 (เบิกเงินส่งคืน R6 R7))

2.2 บัญชีเจ้าหนี้การค้าส่วนท้องถิ่น (2101020101)

2.2.1 ตรวจสอบงบทดลองช่องยอดยกไปเพื่อสรุปว่าปีไหนบ้างที่มียอดคลาดเคลื่อน

2.2.2 รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง รหัสบัญชีเงินฝาก 10779 โดยแยกตรวจเป็นแต่ละปีงบประมาณ กับทะเบียนคุมเงินฝากคลัง 779 และเอกสารที่เกี่ยวข้อง เช่น ใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนคุมการรับและนำส่งหรือนำฝาก ทะเบียนคุมย่อยเงินรายได้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

2.2.3 ดูยอดรวมสุดท้ายในรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (เดบิต - เครดิต) ได้เท่ากับกับยอดรวมของรายงานบัญชีแยกประเภทแต่ละปี (บัญชีเจ้าหนี้การค้าส่วนท้องถิ่น) หรือไม่ (หากเท่ากัน) เบื้องต้นปีนั้นถือว่าถูกต้องตรงกันก็ไม่ต้องตรวจสอบ

2.2.4 ตรวจสอบ (ปีที่ยอดไม่เท่ากัน) รายการเคลื่อนไหวของบัญชีเจ้าหนี้การค้าส่วนท้องถิ่น (2101020101) ในรายงานบัญชีแยกประเภท โดยแยกเป็นแต่ละปีงบประมาณ แต่ละศูนย์ต้นทุน กับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (779) ในแต่ละรายการ สำหรับช่องการกำหนดจะแสดงถึงศูนย์ต้นทุนที่บันทึกรายการ ประเภทเอกสารที่สัมพันธ์กันระหว่าง 2 รายงานนี้มีดังนี้

ประเภทเอกสาร KN (ตั้งเบิก) คู่กับ ประเภทเอกสาร JO (Auto)

ประเภทเอกสาร RB / IB คู่กับ ประเภทเอกสาร RX / IX (Auto)

2.3 บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน (2101020106)

2.3.1 ตรวจสอบงบทดลองช่องยอดยกไปเพื่อสรุปว่าปีไหนบ้างที่มียอดคลาดเคลื่อน

2.3.2 ทะเบียนคุมและเอกสารที่เกี่ยวข้องเป็นหลัก เช่น ใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนคุมการรับและนำฝาก หรือนำฝาก สมุดเงินสด

2.3.3 ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน ในระบบ GFMS จากรายงานบัญชีแยกประเภททั่วไป สำหรับการจัดเก็บและนำส่งรายได้แทนหน่วยงานอื่น แยกเป็นปีงบประมาณ แยกแต่ละศูนย์ต้นทุน กับหลักฐานตามข้อ 2.3.1 และ 2.3.2

กรมสรรพากร (03007) และกรมธนารักษ์ (03003) ประเภทเอกสาร RC/IC คู่กับ R3/I3)

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (15008) ประเภทเอกสาร RD/ID คู่กับ R4,RY / I4,IY

2.4 บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199)

(เงินมัดจำรังวัดที่ฝากคลัง + เงินสดคงเหลือประจำวันในระบบ GFMS + เงิน 912 ถ้ามี)

2.4.1 ตรวจสอบงบทดลองช่องยอดยกไปเพื่อสรุปว่าปีไหนบ้างที่มียอดคลาดเคลื่อน

2.4.2 รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (930) และ (912 ถ้ามี) โดยแยกเป็นแต่ละปีงบประมาณ ตรวจสอบกับทะเบียนคุมและเอกสารที่เกี่ยวข้อง เช่น ใบเสร็จรับเงิน รายงานเงินคงเหลือประจำวัน แยกศูนย์ต้นทุน ทะเบียนคุมย่อยเงินรายได้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

2.4.3 ดูยอดรวมสุดท้ายในรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (เดบิต - เครดิต)+ เงินสดคงเหลือประจำวันในระบบ GFMS ได้เท่ากับกับยอดรวมของรายงานบัญชีแยกประเภท (แต่ละปี) หรือไม่ หากเท่ากัน เบื้องต้นปีนั้นก็ไม่ต้องตรวจสอบ

2.4.4 ตรวจสอบ (ปีที่ยอดไม่เท่ากัน) รายการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199) จากรายงานบัญชีแยกประเภททั่วไป โดยแยกเป็นแต่ละปีงบประมาณ แต่ละศูนย์ต้นทุน กับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (930 และ 912 ถ้ามี) ในแต่ละปี แต่ละรายการ สำหรับช่องการกำหนดจะแสดงถึงศูนย์ต้นทุนที่บันทึกรายการ ประเภทเอกสารที่สัมพันธ์กันระหว่าง 2 รายงานนี้มีดังนี้

ประเภทเอกสาร KN คู่กับ ประเภทเอกสาร JO

ประเภทเอกสาร RB/IB คู่กับ ประเภทเอกสาร RX/IX

ประเภทเอกสาร N3 คู่กับ ประเภทเอกสาร J3

2.4.5 ตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากอื่นในรายงานบัญชีแยกประเภทตามระบบ GFMS ประเภทเอกสาร RE (การรับ) PP (การจ่าย) และ JV (การปรับปรุงบัญชี) กับทะเบียนคุมเงินมัดจำรังวัด ซึ่งจะไม่มีแสดงอยู่ในรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

2.5 บัญชีเงินประกันอื่น (2112010199)

2.5.1 ตรวจสอบบทลงช่องยอดยกไปเพื่อสรุปว่าปีไหนบ้างที่มียอดคลาดเคลื่อน

2.5.2 ยึดรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (910) เป็นหลัก โดยแยกเป็นแต่ละปีงบประมาณ ประกอบกับทะเบียนคุมและเอกสารที่เกี่ยวข้อง เช่น ใบเสร็จรับเงิน

2.5.3 ดูยอดรวมสุดท้ายในรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (เดบิต - เครดิต) ได้เท่ากับยอดรวมของรายงานบัญชีแยกประเภท (แต่ละปี) หรือไม่ หากเท่ากัน ปีนั้นก็ไม่ต้องตรวจสอบ

2.5.4 ตรวจสอบ (ปีที่ยอดไม่เท่ากัน) รายการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินประกันอื่น (2112010199) โดยแยกเป็นแต่ละปีงบประมาณ แต่ละศูนย์ต้นทุน กับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (910) ในแต่ละรายการ สำหรับช่องการกำหนดจะแสดงถึงศูนย์ต้นทุนที่บันทึกรายการ ประเภทเอกสารที่สัมพันธ์กันระหว่าง 2 รายงานนี้มีดังนี้

ประเภทเอกสาร KN คู่กับ ประเภทเอกสาร JO

ประเภทเอกสาร RB คู่กับ ประเภทเอกสาร RX

(ตัวอย่าง)

(ตัวอย่าง)

สรุปตัวอย่างประเด็นปัญหาที่ตรวจพบและการแก้ไข

กรณีรายได้ของหน่วยงานเอง

1. บันทึกจัดเก็บซ้ำ

1.1 ประเภทเอกสาร RA เช่น จัดเก็บรายได้แผ่นดินของตนเอง รหัสรายได้ 650 ซ้ำ
เดิมบันทึกไว้โดย

เดบิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร (1101010101/1101020601)

เครดิต รายได้ค่าธรรมเนียมที่ดินฯ (4202010113)

กรณีเป็นข้อมูลปีก่อน

ปรับปรุงโดยใช้แบบ บข.01 ประเภทเอกสาร PP

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร (1101010101/1101020601)

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน รหัสแหล่งของเงิน XX31000

กรณีเป็นข้อมูลปีปัจจุบัน ให้ยกเลิก/กลับรายการ ที่จัดเก็บซ้ำ

หากปิดงวดแล้ว ระบุเหตุผล 06 วันที่ผ่านรายการ คือ วันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน

หากยังไม่ปิดงวด ระบุเหตุผล 04 ช่องวันที่ผ่านรายการ ให้ว่างไว้

1.2 ประเภทเอกสาร RB

(1) จัดเก็บรายได้เงินนอกงบประมาณของตนเอง เช่น รหัสรายได้ 904 915 ซ้ำ

เดิมบันทึกไว้โดย

เดบิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร (1101010101/1101020601)

เครดิต รายได้เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายจัดเก็บภาษี (4301020109)

กรณีเป็นข้อมูลปีก่อน

ปรับปรุงโดยใช้แบบ บข.01 ประเภทเอกสาร PP

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร (1101010101/1101020601)

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน รหัสแหล่งของเงิน XX31000

กรณีเป็นข้อมูลปีปัจจุบัน ให้ยกเลิกรายการที่จัดเก็บซ้ำ

กรณีปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ใช้เหตุผล 06 และระบุวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน

กรณียังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ใช้เหตุผล 04 วันที่ผ่านรายการให้ว่างไว้

(2) จัดเก็บรายได้เงินนอกงบประมาณของตนเอง รหัสรายได้ 779 ซ้ำ

เดิมบันทึกไว้โดย

เดบิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร (1101010101/1101020601)

เครดิต เจ้าหนี้ อปท. (2101020101)

กรณีเป็นข้อมูลปีก่อน

ปรับปรุงโดยใช้แบบ บข.01 ประเภทเอกสาร PP

เดบิต เจ้าหนี้ อปท. (2101020101)

เครดิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร (1101010101/1101020601)

แต่ถ้าตรวจสอบแล้วพบว่ารายการจัดเก็บนี้ได้ปรับปรุงบัญชีเงินสดคู่กับบัญชีผลสะสม

จากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) ไปก่อนแล้ว การปรับปรุงบัญชี เจ้าหนี้ อปท. ต้องปรับปรุงบัญชี

โดย...

โดย เดบิต เจ้าหนี้ อปท. (2101020101)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

ระบุนวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน รหัสแหล่งของเงิน XX31000

กรณีเป็นข้อมูลปัจจุบัน ให้ยกเลิก/กลับรายการ ที่บันทึกจัดเก็บซ้ำ

หากปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ใช้เหตุผล 06 และระบุนวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน

หากยังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ใช้เหตุผล 04 วันที่ผ่านรายการให้ว่างไว้

(3) จัดเก็บรายได้เงินนอกงบประมาณ รหัสรายได้ 930 ซ้ำ

เดบิตบันทึกไว้โดย

เดบิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร (1101010101/1101020601)

เครดิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

กรณีเป็นข้อมูลปีก่อน

ปรับปรุงโดย ใช้แบบ บข.01 ประเภทเอกสาร PP

เดบิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

เครดิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร (1101010101/1101020601)

แต่ถ้าตรวจสอบแล้วพบว่ารายการจัดเก็บนี้ได้ปรับปรุงบัญชีเงินสดคู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) ไปก่อนแล้ว การปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากอื่น ต้องปรับปรุงบัญชี โดย

เดบิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

ระบุนวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน แหล่งของเงิน XX31000

กรณีเป็นข้อมูลปัจจุบัน ให้ยกเลิก/กลับรายการ ที่บันทึกจัดเก็บซ้ำ

หากปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ใช้เหตุผล 06 และระบุนวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน

หากยังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ใช้เหตุผล 04 วันที่ผ่านรายการให้ว่างไว้

2. ไม่ได้บันทึกรายการจัดเก็บ

2.1 รายได้แผ่นดินของตนเอง เช่น รหัสรายได้ 650

กรณีเป็นข้อมูลปีก่อน

ปรับปรุงโดย ใช้แบบ บข.01 ประเภทเอกสาร RE

เดบิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร (1101010101/1101020601)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

ระบุนวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน รหัสแหล่งของเงิน XX31000

กรณีเป็นข้อมูลปัจจุบัน ให้บันทึกจัดเก็บให้ถูกต้อง ครบถ้วน

หากปิดงวดบัญชีไปแล้ว ให้ระบุนวันที่เอกสารเป็นวันที่เกิดเหตุการณ์จริง วันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน

หากยังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ระบุนวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่เกิดเหตุการณ์จริง

2.2 รายได้เงินนอกงบประมาณ รหัสรายได้ 904 915

กรณีเป็นข้อมูลปีก่อน

ปรับปรุงโดย ใช้แบบ บข.01 ประเภทเอกสาร RE

เดบิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร (1101010101/1101020601)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

ระบุนวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน รหัสแหล่งของเงิน XX31000

กรณีเป็นข้อมูลปัจจุบัน ให้บันทึกจัดเก็บให้ถูกต้อง ครบถ้วน

หากปิดงวดบัญชีไปแล้ว ให้ระบุวันที่เอกสารเป็นวันที่เกิดเหตุการณ์จริง วันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน

หากยังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่เกิดเหตุการณ์จริง

2.3 รายได้เงินนอกงบประมาณ รหัสรายได้ 779

กรณีเป็นข้อมูลปีก่อน

ปรับปรุงโดย ใช้แบบ บข.01 ประเภทเอกสาร RE โดย

เดบิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร (1101010101/1101020601)

เครดิต เจ้าหนี้ อปท. (2101020101)

แต่ถ้าตรวจสอบแล้วพบว่ารายการจัดเก็บนี้ได้ปรับปรุงบัญชีเงินสดคู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) ไปก่อนแล้ว การปรับปรุงบัญชี เจ้าหนี้ อปท. ต้องปรับปรุงบัญชี โดย

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต เจ้าหนี้ อปท. (2101020101)

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน รหัสแหล่งของเงิน XX31000

กรณีเป็นข้อมูลปัจจุบัน ให้บันทึกจัดเก็บให้ถูกต้อง ครบถ้วน

หากปิดงวดบัญชีไปแล้ว ให้ระบุวันที่เอกสารเป็นวันที่เกิดเหตุการณ์จริง วันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน

หากยังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่เกิดเหตุการณ์จริง

2.4 รายได้เงินนอกงบประมาณ รหัสรายได้ 930

กรณีเป็นข้อมูลปีก่อน

ปรับปรุงโดย ใช้แบบ บข.01 ประเภทเอกสาร RE โดย

เดบิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร (1101010101/1101020601)

เครดิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

แต่ถ้าตรวจสอบแล้วพบว่ารายการจัดเก็บนี้ได้ปรับปรุงบัญชีเงินสดคู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) ไปก่อนแล้ว การปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากอื่น ต้องปรับปรุงบัญชี โดย

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน รหัสแหล่งของเงิน XX31000

3. กรณีรายได้แทนหน่วยงานอื่น

3.1 รายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น (กรมสรรพากร กรมธนารักษ์)

จัดเก็บซ้ำ ประเภทเอกสาร RC

กรณีเป็นข้อมูลปีก่อน

ปรับปรุงบัญชี โดย บข.01 ประเภทเอกสาร PP โดย

เดบิต เจ้าหนี้ สรก. – รายได้รับแทนกัน (2101020106)

เครดิต เงินสด/เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101010101/1101020601)

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน รหัสแหล่งของเงิน XX31000

จากนั้นต้องมีหนังสือแจ้งหน่วยงานเจ้าของรายได้ทราบด้วย

ปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ยกเลิก/กลับรายการ ที่บันทึกจัดเก็บซ้ำ

กรณีปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ใช้เหตุผล 06 และระบุวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน

กรณียังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ใช้เหตุผล 04 วันที่ผ่านรายการให้ว่างไว้

3.2 เงินนอกงบประมาณแทนหน่วยงานอื่น (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น)

จัดเก็บซ้ำ ประเภทเอกสาร RD

ปีงบประมาณก่อน

ปรับปรุงบัญชี โดย บข01 ประเภทเอกสาร PP โดย

เดบิต เจ้าหนี้ สรก. – รายได้รับแทนกัน (2101020106)

เครดิต เงินสด/เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101010101/1101020601)

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน รหัสแหล่งของเงิน XX31000

จากนั้นต้องมีหนังสือแจ้งหน่วยงานเจ้าของรายได้ทราบด้วย

ปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ยกเลิก/กลับรายการ ที่บันทึกจัดเก็บซ้ำ

กรณีปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ใช้เหตุผล 06 และระบุวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน

กรณียังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ใช้เหตุผล 04 วันที่ผ่านรายการให้ว่างไว้

ไม่ได้บันทึกการการจัดเก็บ

ปีงบประมาณก่อน

ปรับปรุงบัญชี โดย บข 01 ประเภทเอกสาร RE

เดบิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร (1101010101/1101020601)

เครดิต เจ้าหนี้ สรก.-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน รหัสแหล่งของเงิน XX31000

จากนั้นต้องมีหนังสือแจ้งหน่วยงานเจ้าของรายได้ทราบด้วย

กรณีเป็นข้อมูลปีปัจจุบัน ให้บันทึกจัดเก็บให้ถูกต้อง ครบถ้วน

หากปิดงวดบัญชีไปแล้ว ให้ระบุวันที่เอกสารเป็นวันที่เกิดเหตุการณ์จริง

วันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน

หากยังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่เกิดเหตุการณ์จริง

4. กรณีการรับจ่ายเงินมัดจำรังวัด

4.1 บันทึก RE ซ้ำ

กรณีปีก่อน

บันทึกปรับปรุงโดย บข.01 ประเภทเอกสาร PP

เดบิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

แต่ถ้าตรวจสอบแล้วพบว่ารายการรับเงินนี้ได้ปรับปรุงบัญชีเงินสดไปก่อนแล้ว โดยคู่กับบัญชีผลสะสม

จากการแก้ไขข้อผิดพลาด การปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากอื่น ต้องปรับปรุงบัญชี โดย

เดบิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน รหัสแหล่งของเงิน XX31000

ปีปัจจุบัน ยกเลิก/กลับรายการ ประเภทเอกสาร RE ที่บันทึกซ้ำ

กรณีปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ใช้เหตุผล 06 และระบุวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน

กรณียังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ใช้เหตุผล 04 วันที่ผ่านรายการให้ว่างไว้

4.2 กรณีไม่ได้บันทึก RE

กรณีปีก่อน

บันทึกปรับปรุงโดย บข.01 ประเภทเอกสาร RE ให้ถูกต้อง
โดย เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

แต่ถ้าตรวจสอบแล้วพบว่ารายการรับเงินนี้ได้ปรับปรุงบัญชีเงินสดไปก่อนแล้ว โดยคู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด การปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากอื่น ต้องปรับปรุงบัญชี โดย เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน รหัสแหล่งของเงิน XX31000

กรณีปีปัจจุบัน บันทึก RE ให้ถูกต้อง ครบถ้วน

โดย เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

กรณีปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ระบุวันที่เอกสาร เป็นวันที่เกิดรายการจริง วันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน

กรณียังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่เกิดรายการจริง

4.3 บันทึก PP ช้ำ

กรณีปีก่อน

บันทึกปรับปรุงบัญชีโดย บข.01 ประเภทเอกสาร RE

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

แต่ถ้าตรวจสอบแล้วพบว่ารายการจ่ายเงินนี้ได้ปรับปรุงบัญชีเงินสดไปก่อนแล้ว โดยคู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบัน รหัสแหล่งของเงิน XX31000

กรณีปีปัจจุบัน ยกเลิก/กลับรายการ ประเภทเอกสาร PP ที่บันทึกช้ำ

กรณีปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ใช้เหตุผล 06 และระบุวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน

กรณียังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ใช้เหตุผล 04 วันที่ผ่านรายการให้ว่างไว้

4.4 ไม่ได้บันทึก PP

กรณีปีก่อน

กรณีจ่ายช่าง บันทึกปรับปรุงโดย บข.01 ประเภทเอกสาร PP ให้ครบถ้วน ถูกต้อง

โดย เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

กรณีปีปัจจุบัน

โดย เดบิต ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในประเทศ (5103010199)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

และปรับปรุงลดบัญชีเงินรับฝากอื่น เป็นบัญชีรายได้ให้บริการบุคคลภายนอก ด้วย บข.01 ประเภทเอกสาร JV โดย เดบิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

เครดิต รายได้ให้บริการบุคคลภายนอก (4301020102)

กรณีปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ระบุวันที่เอกสาร เป็นวันที่เกิดรายการจริง วันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน

กรณียังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่เกิดรายการจริง

5. บันทึก JV ชำ

กรณีปีก่อน

บันทึกปรับปรุงลดยอดเงินรับฝากอื่นเป็นรายได้ของหน่วยงานตามยอดค่าใช้จ่าย ชำ
บันทึกไว้โดย เดบิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

เครดิต รายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก (4301020102)

บันทึกปรับปรุงแก้ไขโดย เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)
เครดิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

กรณีปีปัจจุบัน

ยกเลิกรายการ JV ที่บันทึกชำ

กรณีปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ใช้เหตุผล 06 และระบุวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน

กรณียังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ใช้เหตุผล 04 วันที่ผ่านรายการให้ว่างไว้

6. ไม่ได้บันทึก JV

กรณีปีก่อน

บันทึกปรับปรุงลดยอดเงินรับฝากอื่นเป็นรายได้ของหน่วยงานตามยอดค่าใช้จ่าย บันทึกปรับปรุงโดย
เดบิต เงินรับฝากอื่น

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

กรณีปีปัจจุบัน

บันทึก JV ให้ถูกต้อง ครบถ้วน

โดย เดบิต เงินรับฝากอื่น

เครดิต รายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก

กรณีปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ระบุวันที่เอกสาร เป็นวันที่เกิดรายการจริง วันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน

กรณียังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่เกิดรายการจริง

7. การบันทึกปรับปรุงบัญชี โดยใช้แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JR แหล่งของเงิน XX31000

(XX หมายถึง สองหลักสุดท้ายของปีงบประมาณ พ.ศ.)

7.1 บัญชีเงินสดในมือ

จัดเก็บผิดศูนย์ต้นทุนปีก่อน / ปีปัจจุบัน

เดบิต เงินสดในมือ (ศูนย์ต้นทุนที่ถูกต้อง)

เครดิต เงินสดในมือ (ศูนย์ต้นทุนที่บันทึกผิด)

นำส่งผิดศูนย์ต้นทุนปีก่อน / ปีปัจจุบัน

เดบิต เงินสดในมือ (ศูนย์ต้นทุนที่บันทึกผิด)

เครดิต เงินสดในมือ (ศูนย์ต้นทุนที่ถูกต้อง)

7.2 บัญชีเงินฝากธนาคาร

จัดเก็บผิดศูนย์ต้นทุนปีก่อน / ปีปัจจุบัน

เดบิต เงินฝากธนาคาร (ศูนย์ต้นทุนที่ถูกต้อง)

เครดิต เงินฝากธนาคาร (ศูนย์ต้นทุนที่บันทึกผิด)

นำส่งผิดศูนย์ต้นทุนปีก่อน / ปีปัจจุบัน

เดบิต เงินฝากธนาคาร (ศูนย์ต้นทุนที่บันทึกผิด)

เครดิต เงินฝากธนาคาร (ศูนย์ต้นทุนที่ถูกต้อง)

7.3 การนำเงินสดในมือ (เงินค่าธรรมเนียม) ไปฝากธนาคารเพื่อรอนำส่งคลัง

เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

7.4 การนำเงินสดในมือ (เงินมัดจำรังวัด) ไปฝากธนาคาร

เดบิต เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

7.5 การถอนเงินฝากธนาคาร (เงินมัดจำรังวัด) มาเป็นเงินสดที่เก็บรักษาในมือ

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199)

8. การบันทึกจัดเก็บ - นำส่งเงินแทนกรมสรรพากร

กรณีปีก่อน

8.1 บันทึกจัดเก็บ ประเภทเอกสาร RC ถูกต้อง แต่ นำส่งผิดเป็น ประเภทเอกสาร R1

สำนักงานที่ดินหน่วยเบิกจ่ายเป็นผู้ดำเนินการตั้งเรื่องดังกล่าวให้ผู้บังคับบัญชารับทราบ และใช้เป็นเอกสารหลักฐานในการหมายเหตุไว้ในทะเบียนคุมที่เกี่ยวข้อง และแจ้งสรรพากรพื้นที่รับทราบด้วย สำหรับบัญชีเจ้าหนี้ สรก. - รายได้รับแทนกัน ที่คงค้างอยู่ในด้านเครดิต ให้ทำใบสำคัญการปรับปรุงเพื่อขออนุมัติปรับปรุงบัญชีในระบบ New GFMS Thai โดยใช้แบบ บข.01 ประเภทเอกสาร JV และระบุวันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน เป็นวันที่เอกสาร และวันที่ผ่านรายการ และแจ้งข้อมูลให้สรรพากรพื้นที่ทราบ โดย เดบิต เจ้าหนี้ สรก. - รายได้รับแทนกัน (2101020106)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)

8.2 บันทึกหักรายได้ตลาดเคลื่อน (001 002 103 104)

ตั้งเรื่องดังกล่าวให้ผู้บังคับบัญชารับทราบ และใช้เป็นเอกสารในการหมายเหตุ และแจ้งสรรพากรรับทราบด้วย

กรณีปีปัจจุบัน

ประสานสำนักงานคลังจังหวัดยกลีก/กลับรายการ จากนั้นบันทึกรายการใหม่ให้ถูกต้อง

ปิดงวดบัญชีแล้ว ระบุเหตุผล 06 ระบุวันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน ในการยกเลิก/กลับรายการ และบันทึกใหม่เป็นวันที่ผ่านรายการ

ยังไม่ปิดงวดบัญชี ระบุเหตุผล 04 วันที่ผ่านรายการให้ว่างไว้ ในการยกเลิก/กลับรายการ และบันทึกใหม่ ระบุวันที่ผ่านรายการ ตามวันที่เกิดรายการ

8.3 บันทึกจัดเก็บเงินแทนหน่วยงานอื่นผิดรหัสบัญชีแยกประเภท เช่น

8.3.1 กรณีรับเงินผ่านเครื่อง EDC แต่บันทึกจัดเก็บเป็นบัญชี

เงินสดในมือ ปรับปรุงบัญชีโดยใช้แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JR

เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

สำหรับบัญชีเจ้าหนี้สรก. - รายได้รับแทนกัน ไม่กระทบ จึงไม่ต้องปรับปรุงบัญชีแต่อย่างใด

8.3.2 กรณีจัดเก็บเงินเป็นเงินสด แต่บันทึกเป็นบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ปรับปรุงบัญชีโดยใช้แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JR

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เงินฝากธนาคาร (1101020601)

สำหรับบัญชีเจ้าหนี้สรก. - รายได้รับแทนกัน ไม่กระทบ จึงไม่ต้องปรับปรุงบัญชีแต่อย่างใด

8.4 กรณีบันทึกจัดเก็บเงินรายได้แผ่นดิน ประเภทเอกสาร RC และเงินนอกงบประมาณแทนกัน ประเภทเอกสาร RD ผิดศูนย์ต้นทุน (แจ้งหน่วยงานเจ้าของรายได้ทราบด้วย)

8.4.1 ปรับปรุง...

8.4.1 ปรับปรุงเฉพาะด้านเดบิต เช่น ถ้าจัดเก็บเป็นเงินสด ปรับปรุงโดยใช้แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JR เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) ศูนย์ต้นทุน ที่ถูกต้อง

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) ศูนย์ต้นทุน ที่บันทึกไว้ผิด
สำหรับบัญชีเจ้าหนี้สรก. - รายได้รับแทนกัน (Auto ด้านเครดิต) ไม่ปรับปรุงบัญชี เนื่องจากในภาพ
หน่วยเบิกจ่ายไม่กระทบ ให้ใช้การหมายเหตุไว้

8.4.2 ปรับปรุงเฉพาะด้านเดบิต เช่น ถ้าจัดเก็บเป็นเงินฝากธนาคาร ปรับปรุงโดยใช้แบบ บข 01 ประเภท
เอกสาร JR คือ

เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) ศูนย์ต้นทุน ที่ถูกต้อง

เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) ศูนย์ต้นทุน ที่บันทึกไว้ผิด
สำหรับบัญชีเจ้าหนี้สรก. - รายได้รับแทนกัน (Auto ด้านเครดิต) ไม่ปรับปรุงบัญชี เนื่องจากในภาพ
หน่วยเบิกจ่ายไม่กระทบ ให้ใช้การหมายเหตุไว้

8.5 กรณีบันทึกทรสรายได้ไม่ถูกต้อง

กรณีปีก่อน ไม่สามารถปรับปรุงบัญชีได้

8.6 กรณีบันทึกจัดเก็บจำนวนเงินผิดปีก่อน (เกิน/ขาด)

ใช้แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP ปรับปรุงยอดเงินที่บันทึกผิดออกทั้งยอดก่อน เช่น จัดเก็บเงินมัดจำ
รังวัดที่นำฝากคลังผิดจำนวนเงิน บันทึกปรับปรุงบัญชีด้วยจำนวนเงินที่บันทึกไว้ผิด โดย
เดบิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

และใช้ แบบ บข01 ประเภทเอกสาร RE บันทึกปรับปรุงบัญชีด้วยจำนวนเงินที่ถูกต้อง โดย
เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

ระบุวันที่ผ่านรายการ คือ วันที่ 1 ของเดือนปัจจุบัน

9. การปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังปีก่อน

สำนักงานที่ดินจังหวัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องส่งกรมที่ดิน (กองคลัง)
ดำเนินการปรับปรุงบัญชี ประเภทเอกสาร J9 ในระบบ New GFMS Thai ตามกรณี ดังนี้

9.1 กรณีบันทึกเงินฝากคลังซ้ำ (RX ซ้ำ) ปรับลด

9.2 กรณีไม่มีรายการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ไม่มี RX) ปรับเพิ่ม

หมายเหตุ...

หมายเหตุ 1. กรณีตรวจพบข้อผิดพลาดปีก่อน **ห้ามนำมายกเลิก/กลับรายการ ในปีปัจจุบันเด็ดขาด** ให้แก้ไขโดยการปรับปรุงบัญชีเท่านั้น ซึ่งต้องตรวจสอบให้ทราบถึงปัญหาและคู่บัญชีที่เกิดขึ้นว่าผิดพลาดอะไร มีผลกับคู่บัญชีในงบทดลองปัจจุบันอย่างไร เมื่อทราบกรณีที่ชัดเจนแล้ว จะได้วิเคราะห์วิธีการแก้ไขและปรับปรุงบัญชีได้ถูกต้อง

2. กรณีปีปัจจุบันบันทึกจัดเก็บรายได้ของหน่วยงานเอง (ประเภทเอกสาร RA RB) ผิดรหัสบัญชีแยกประเภท แก้ไขได้ 2 วิธี (เลือกอย่างใดอย่างหนึ่ง) คือ (1) ปรับปรุงบัญชี บข.01 ประเภทเอกสาร JV หรือ

(2) ยกเลิก/กลับรายการ แล้วบันทึกใหม่ให้ถูกต้อง

3. การปรับปรุงบัญชีที่มีข้อผิดพลาดในระบบ New GFMS Thai ทุกกรณี ให้สำนักงานที่ดินหน่วยเบิกจ่ายเป็นผู้ดำเนินการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเสนอผู้บังคับบัญชาอนุมัติ เพื่อปรับปรุงบัญชีในระบบ New GFMS Thai และหากเป็นข้อมูลปีก่อนต้องส่งสำเนาใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีให้กองคลัง กรมที่ดินทราบด้วย เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินใช้ประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมที่ดินต่อไป

4. แนวทางปฏิบัติงานของกรมบัญชีกลาง

4.1 หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 70 ลงวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2550 เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชี เกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS

4.2 หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.2/ว 74 ลงวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2551 เรื่อง การปฏิบัติ เกี่ยวกับระบบรับและนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS

4.3 หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 63 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2554 เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระขยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานของรัฐ

4.4 หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค 0423.3/ว 150 ลงวันที่ 24 เมษายน 2556 เรื่อง แนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน

4.5 หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 173 ลงวันที่ 10 พฤษภาคม 2556 เรื่อง แนวทางการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี

4.6 หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 267 ลงวันที่ 3 สิงหาคม 2558 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ

4.7 หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 338 ลงวันที่ 22 กันยายน 2558 เรื่อง แนวทางการแก้ไขปัญหาและข้อผิดพลาดสำหรับการบัญชีภาครัฐ

4.8 หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 36 ลงวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2563 เรื่อง การปิดงวดบัญชีสำหรับการบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMS

5. แนวทางปฏิบัติงานของกรมที่ดิน

5.1 หนังสือกรมที่ดิน ที่ มท 0503/ว 26785 ลงวันที่ 30 กันยายน 2551 เรื่อง การบันทึกเกี่ยวกับเงินมัดจำรังวัดในระบบ GFMS

5.2 หนังสือกรมที่ดิน ด่วนที่สุด ที่ มท 0503.2/ว 20444 ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2557 เรื่อง การยกเว้นการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS

5.3 หนังสือกรมที่ดิน ด่วนที่สุด ที่ มท 0503.2/ว 27830 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2559 เรื่อง การควบคุมและตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS

5.4 หนังสือกรมที่ดิน ด่วนที่สุด ที่ มท 0503.2/ว 26584 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2565 เรื่อง การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในระบบ New GFMS Thai

5.5 หนังสือกรมที่ดิน ด่วนที่สุด ที่ มท 0503.2/ว 2920 ลงวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2566 เรื่อง แนวทางปฏิบัติการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีปีงบประมาณก่อน

รหัสการจัดเก็บรายได้

รหัส รายได้	ชื่อรายได้	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัส แหล่งของเงิน	หน่วยงาน เจ้าของรายได้	แบบที่ใช้	
						จัดเก็บ	นำส่ง
รายได้แผ่นดิน							
001	รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	4101010101	รายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	XX19100	กรมสรรพากร	นส 03	นส 02-2
002	รายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล	4101010105	รายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล	XX19100	กรมสรรพากร	นส 03	นส 02-2
103	รายได้ภาษีสรรพสามิต	4102010104	รายได้ภาษีสรรพสามิต	XX19100	กรมสรรพากร	นส 03	นส 02-2
104	รายได้จากแสตมป์	4102010106	รายได้จากแสตมป์	XX19100	กรมสรรพากร	นส 03	นส 02-2
830	รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	4206010199	รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	XX19400	กรมธนารักษ์	นส 03	นส 02-2
642	รายได้ค่าขายของเบ็ดเตล็ด	4202030105	รายได้ค่าขายของเบ็ดเตล็ด	XX19200	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
645	รายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์จัดจ้าง	4202030110	รายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์จัดจ้าง	XX19200	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
650	รายได้ค่าธรรมเนียมที่ดินและค่าจดทะเบียนอสังหาริมทรัพย์	4202010113	รายได้ค่าธรรมเนียมที่ดินและค่าจดทะเบียนอสังหาริมทรัพย์	XX19200	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
670	รายได้ค่าธรรมเนียมการบริการอื่น	4202010199	รายได้ค่าธรรมเนียมการบริการอื่น	XX19200	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
671	รายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ - บุคคลภายนอก	4202020102	รายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ - บุคคลภายนอก	XX19200	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
810	รายได้ค่าปรับอื่น	4201020199	รายได้ค่าปรับอื่น	XX19200	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
811	รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	4206010102	รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	XX19400	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
815	รายได้จากการรับทรัพย์สินและเขตเช่าเสียหยา	4201020105	รายได้จากการรับทรัพย์สินและเขตเช่าเสียหยา	XX19200	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
816	รายได้เงินชดเชยจากการผิดสัญญาการศึกษาและงาน	4201020106	รายได้เงินชดเชยจากการผิดสัญญาการศึกษาและงาน	XX19200	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
821	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	XX19400	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
830	รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	4206010199	รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	XX19400	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
602	รายได้จากการขายอาคารและสิ่งปลูกสร้าง (RA,R1)	4205010104	รายได้จากการขายอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	XX19200	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
602	รายได้จากการขายอาคารและสิ่งปลูกสร้าง (RC,R3)	4205010104	รายได้จากการขายอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	XX19200	กรมธนารักษ์	นส 03	นส 02-2
เงินนอกงบประมาณ							
905	เงินรายได้ภาษีท้องถิ่น	4301020102	รายได้จากการให้บริการ - บุคคลภายนอก	XX26000	กรุงเทพมหานคร	นส 03	นส 02-2
933	เงินรายได้ภาษีท้องถิ่น	2101020101	เจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	XX26000	ท้องถิ่นจังหวัด	นส 03	นส 02-2
697	เงินอุดหนุนเพื่อโครงการต่าง ๆ ที่ได้รับการพิจารณาจาก อบท.	4302010106	รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจาก อบท.	XX26000	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
770	เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สินของกรมที่ดิน	4301020108	รายได้เงินนอกงบประมาณ	XX26000	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1

รหัส รายได้	ชื่อรายได้	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	รหัส แหล่งของเงิน	หน่วยงาน เจ้าของรายได้	แบบที่ใช้	
						จัดเก็บ	นำส่ง
771	เงินฝากค่าธรรมเนียมข้อมูลข่าวสารราชการ	4301020102	รายได้จากการให้บริการ - บุคคลภายนอก	XX26000	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
779	ภาษีบำรุงองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดสรร	2101020101	เจ้าพนักงานปกครองส่วนท้องถิ่น	XX26000	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
788	เงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน	4301020102	รายได้จากการให้บริการ - บุคคลภายนอก	XX26000	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
901	เงินฝากมัดจำรังวัด (ส่วนกลาง)	2111020199	เงินรับฝากอื่น	XX26000	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
904	เงินฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บอากรแสตมป์	4301020109	รายได้เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายจัดเก็บภาษี	XX26000	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
908	เงินฝากเงินบริจาคกรมที่ดิน	4302010199	รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	XX26000	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
910	เงินฝากประกันของประกันสัญญา	2112010199	เงินรับฝากอื่น	XX26000	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
915	เงินฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีอากรให้แก่ราชการส่วนท้องถิ่น	4301020109	รายได้เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายจัดเก็บภาษี	XX26000	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
930	เงินฝากมัดจำรังวัด (ส่วนภูมิภาค)	2111020199	เงินรับฝากอื่น	XX26000	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
902	เงินฝากมัดจำรังวัด (บางคล้า)	2111020199	เงินรับฝากอื่น	XX26000	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
773	เงินรายได้รับเพื่อการจัดสรรเงินคืนส่งคลัง (เงินคืน)	2207020102	เงินรับฝากอื่น - ระยะยาว	XX26000	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
786	บัญชีเงินอุดหนุนที่ได้รับจากความช่วยเหลือต่างๆ	4302010199	รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	XX26000	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
898	เงินฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมทรัพย์สินสิทธิ	4301020102	รายได้จากการให้บริการ - บุคคลภายนอก	XX26000	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
899	เงินฝากค่าธรรมเนียมทรัพย์สินสิทธิ	2101020101	เจ้าพนักงานปกครองส่วนท้องถิ่น	XX26000	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
796	เงินฝากค่าธรรมเนียมหลักเกณฑ์ที่ดิน	4301020102	รายได้จากการให้บริการ - บุคคลภายนอก	XX26000	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
783	เงินฝากค่าธรรมเนียมที่ดิน	4301020108	รายได้เงินนอกงบประมาณ	XX26000	กรมที่ดิน	นส01	นส02-1
เงินนอกฝากธนาคารพาณิชย์							
-	กองทุนจัดรูปที่ดิน	2111020199	เงินรับฝากอื่น	XX31000	กรมชลประทาน	บช01 RE	บช01 PP จ่าย

หมายเหตุ XX หมายถึง สอดคล้องที่สุดท้ายของปีงบประมาณ (พ.ศ.)

รหัสบัญชีเงินฝากคลัง

รหัสบัญชีเงินฝากคลัง	ชื่อบัญชีเงินฝากคลัง
XX697	เงินอุดหนุนเพื่อโครงการต่าง ๆ ที่ได้รับจากราชการส่วนท้องถิ่น
XX770	เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สินของกรมที่ดิน
XX771	เงินฝากค่าธรรมเนียมข้อมูลข่าวสารราชการ
XX779	ภาษีบำรุงองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อรอจัดสรร
XX788	เงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน
XX901	เงินฝากมัดจำรังวัด (ส่วนกลาง)
XX904	เงินฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บอากรแสตมป์
XX908	เงินฝากเงินบริจาคกรมที่ดิน
XX910	เงินฝากประกันของประกันสัญญา
XX915	เงินฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีอากรให้แก่ราชการส่วนท้องถิ่น
XX930	เงินฝากมัดจำรังวัด (ส่วนภูมิภาค)
XX773	เงินรายได้รับเพื่อรอจัดสรรถอนคืนส่งคลัง (เงินสินไถ่)
XX786	บัญชีเงินอุดหนุนที่ได้รับจากความช่วยเหลือต่างๆ
XX898	เงินฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมทรัพย์สินสิทธิ
XX899	เงินฝากค่าธรรมเนียมทรัพย์สินสิทธิ
XX796	เงินฝากค่าธรรมเนียมหลักเขตที่ดิน
XX783	เงินฝากค่าธรรมเนียมที่ดิน

หมายเหตุ XX หมายถึงพื้นที่ของหน่วยเบิกจ่ายที่ฝากเงินกับคลัง ได้แก่ ส่วนกลาง = 00 จังหวัด =10