



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการเงินและบัญชี ส่วนบัญชี โทร. ๐ ๒๒๕๑ ๐๐๖๔

ที่ ๖๖๕๗๗๐ / ๒๕๖๖ วันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๖๒3146

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก และผู้อำนวยการกอง (สำเนาหน่วยเบิกจ่าย)

จากการตรวจสอบประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายเกี่ยวกับบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดในงบทดลอง พบว่ามีบางหน่วยเบิกจ่ายยังดำเนินการไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ส่งผลให้มูลค่าสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด กับข้อมูลสินทรัพย์ในรายงานแบบคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด (GFMS - FA3) มีความคลาดเคลื่อน แสดงมูลค่าของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมไม่ถูกต้องตรงกัน สินทรัพย์บางรายการเป็นครุภัณฑ์ชำรุดที่ได้จำหน่ายไปแล้ว แต่ยังไม่ได้ตัดจำหน่ายมูลค่าสินทรัพย์ดังกล่าวออกจากรายการบัญชี ส่งผลให้มูลค่าคงเหลือทางบัญชีไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และนโยบายบัญชีภาครัฐ ได้แก่

๑. บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด (๑๒๐๕๐๖๐๑๐๑) กับ บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด (๑๒๐๕๐๖๐๑๐๒)
๒. บัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด (๑๒๐๖๑๘๐๑๐๑) กับ บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด (๑๒๐๖๑๘๐๑๐๒)
๓. บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด (๑๒๐๘๐๗๐๑๐๑) กับ บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด (๑๒๐๘๐๗๐๑๐๒)

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามหลักเกณฑ์และนโยบายบัญชีภาครัฐ จึงขอให้งานการเงินและบัญชี และงานพัสดุของหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบรายการบัญชีตามข้อ ๑ - ๓ กับทะเบียนคุมทรัพย์สิน (พด.59) พร้อมจัดทำและนำเสนอแบบยืนยันการตรวจสอบบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดตามแบบฟอร์มที่แนบแบ่งเป็น ๒ กรณี ดังนี้

กรณีที่ ๑ บัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดและบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด ตามข้อ ๑ - ๓ มียอดคงเหลือในงบทดลองเดือนกันยายน ๒๕๖๕ ถูกต้อง ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน (พด.59) ไม่ต้องดำเนินการปรับปรุงบัญชีในระบบ New GFMS Thai ให้เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชีจัดส่งเอกสารมาที่กองการเงินและบัญชี เพื่อจะได้เก็บเป็นหลักฐานประกอบรายงานการเงินของกรมชลประทาน ดังนี้

- แบบยืนยันการตรวจสอบบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด
- แบบคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด (GFMS - FA3)

กรณีที่ ๒ บัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดและบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด ตามข้อ ๑ - ๓ มียอดคงเหลือในงบทดลองเดือนกันยายน ๒๕๖๕ ไม่ถูกต้อง กับทะเบียนคุมทรัพย์สิน (พด.59) ให้ดำเนินการ ดังนี้

(๑) กรณีตรวจสอบพบว่า ทะเบียนคุมทรัพย์สิน (พด.59) ไม่ถูกต้อง ให้งานการเงินและบัญชีแจ้งงานพัสดุปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้อง ครบถ้วน

(๒) กรณีตรวจสอบพบว่า ยอดคงเหลือของบัญชีดังกล่าวในงบทดลองไม่ถูกต้อง ให้เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชีดำเนินการ ดังนี้

(๒.๑) จัดทำ...

(๒.๑) จัดทำและส่งใบสำคัญปรับปรุงบัญชีเสนอผู้อำนวยการกองการเงินและบัญชีอนุมัติ โดยระบุเหตุผลที่ขอปรับปรุงบัญชี ทั้งนี้ เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๗๓ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทางการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี พร้อมเอกสาร ดังนี้

- แบบยืนยันการตรวจสอบบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด
- แบบคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด (GFMS - FA3)
- เอกสารหลักฐานตามเหตุผลที่ขอปรับปรุงบัญชี

(๒.๒) เมื่อได้รับอนุมัติตามข้อ (๒.๑) แล้วให้เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชีบันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai ด้วยคำสั่งงาน บข.01 ประเภทเอกสาร JV

ทั้งนี้ หน่วยงานสามารถดาวน์โหลดหนังสือฉบับนี้ได้ที่เว็บไซต์กองการเงินและบัญชี <http://fad.rid.go.th>

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการภายในวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๖

นางกนกวรรณ ธนาเลิศสมบูรณ์

(นางกนกวรรณ ธนาเลิศสมบูรณ์)
ผู้อำนวยการกองการเงินและบัญชี



แบบยืนยันการตรวจสอบ
บัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด



แบบคำนวณค่าเสื่อมราคา
สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด

โรมน นอ.รณ., นอ.ภค., ทน.๑-๙ นอ.
และ นมท.นอ. (น.นอ., นค.นอ.)

เพื่อโปรดทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง
ดำเนินการตามระเบียบที่กำหนด

นายธนศร์ สมบูรณ์

(นายธนศร์ สมบูรณ์)
ผส.บอ.
๑๙ เม.ย. ๒๕๖๖

แบบยืนยันการตรวจสอบบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด

เรียน ผอ.งบ.

สำนัก/โครงการ.....ได้ตรวจสอบบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด
กับทะเบียนคุมสินทรัพย์ (พด.59) ณ วันที่ 30 กันยายน แล้วผลการตรวจสอบมีรายละเอียด ดังนี้

ลำดับ ที่	สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด		งบทดลอง 30 กันยายน	ทะเบียนคุม ทรัพย์สิน (พด.59) จำนวนเงิน (บาท)	จำนวนเงิน ที่ต้อง ปรับปรุง	หมายเหตุ
	รหัสบัญชี (GL)	บัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน (บาท)	จำนวนเงิน (บาท)		
1	1205060101	อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด				
2	1205060102	ค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด				
3	1206180101	ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด				
4	1206180102	ค่าเสื่อมราคาสะสม ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด				
5	1208070101	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุ รายละเอียด				
6	1208070102	ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์โครงสร้าง พื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด				

ขอรับรองว่าได้ตรวจสอบรายละเอียดถูกต้องแล้ว

(ลงชื่อ).....

(.....)

ผู้อำนวยการสำนัก/โครงการ.....



E รง. ๒ / ๒๕๖๖

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐

ที่ รง. ตท. / ๒๕๖๖

วันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

เรียน ผอ.งบ. สำเนา ผส.ชป.๑ - ๑๗ ผส.พญ. และ ผอ.พท.

เพื่อทราบรายงานผลการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งเป็นการตรวจสอบด้านการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน/การดำเนินงาน การตรวจสอบการบริหารงาน และการตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยดำเนินการสุ่มตรวจสอบจากข้อมูลรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ภายหลังจากปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง) ของทุกหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดกรม

ทั้งนี้ เพื่อเป็นการป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน จึงขอให้

๑. ผส.ชป.๑ - ๑๗ ผส.พญ. และ ผอ.พท. กำกับดูแลในเรื่องการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายในความรับผิดชอบให้ดำเนินการด้วยความระมัดระวังและถูกต้อง

๒. กงบ. ซึ่งเป็นหน่วยงานกลางที่กำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านบัญชีดำเนินการ ดังนี้

๒.๑ เพิ่มความสำคัญในการติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของทุกหน่วยเบิกจ่ายอย่างสม่ำเสมอ โดยเฉพาะอย่างยิ่งหน่วยเบิกจ่ายที่พบประเด็นข้อสงสัยเกิดซ้ำ ๆ และเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งการตระหนักถึงความสำคัญของรายละเอียดข้อมูลประกอบบัญชีที่จะต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน และแสดงสถานะของข้อมูลที่เป็นปัจจุบันสอดคล้องตามรอบระยะเวลาของการปิดบัญชี

๒.๒ สรุปรวบรวมประเด็นปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน เพื่อกำหนดวิธีการหรือแนวทางแก้ไข หรือหารือกรมบัญชีกลางเพื่อแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว

๒.๓ รายงานผลการดำเนินการให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบภายใน ๓๐ วัน

(นายประพิศ จันทร์มา)

อธิบดี



บันทึกข้อความ

ที่ รง ๓/๒๕๖
ธธ.ร. 1603/๖
15 ส.ค. ๖
1๖.04๗.

สก ๓6๓๐/๖๖

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร.๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๕๘๐

ที่ รง 11 /๒๕๖๖

วันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน อธช.

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายต่าง ๆ ในสังกัดกรมชลประทาน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งดำเนินการตรวจสอบจากข้อมูลรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ภายหลังจากปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง) ของหน่วยเบิกจ่ายจำนวน ๑๒๖ หน่วยเบิกจ่ายและศูนย์ต้นทุนในสังกัดกรม ๗๕๓ ศูนย์ต้นทุน ผลการตรวจสอบปรากฏตามรายละเอียดแนบ โดยมีประเด็นข้อสังเกตในภาพรวม ดังนี้

๑. การดำเนินการเกี่ยวกับบัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดไว้เพื่อรองรับการขอเบิกเงินสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาการบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนนระยะเร่งด่วน เงินฝากเพื่อการวางระบบบริหารจัดการน้ำและสร้างอนาคตประเทศ หรือ เงินฝากโครงการไทยเข้มแข็ง ซึ่งปัจจุบันไม่มีรายการเคลื่อนไหวทางบัญชีและไม่มีความจำเป็นต้องใช้ในการดำเนินงาน กรณีนี้หน่วยเบิกจ่ายควรดำเนินการปิดบัญชีเพื่อลดภาระในการควบคุม

๒. บัญชีสินทรัพย์ถาวร และบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดต่าง ๆ ที่มียอดคงเหลือทางบัญชีในงบทดลองไม่ตรงกับรายละเอียดประกอบรายการบัญชี สรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายงานแบบคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี และหน่วยงานไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ามูลค่าสินทรัพย์ตามบัญชีแสดงยอดคงเหลือถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกับรายการสินทรัพย์ที่มีอยู่จริง เป็นกรณีที่ควรให้ความสำคัญในการติดตามตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลสินทรัพย์ต่าง ๆ เนื่องจากส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของรายงานการเงินของหน่วยเบิกจ่ายและรายงานการเงินของกรม

๓. ยอดคงเหลือของงานระหว่างก่อสร้าง ทั้งของหน่วยเบิกจ่ายและศูนย์ต้นทุนภายใต้หน่วยเบิกจ่าย เป็นยอดคงค้างของกิจกรรมงานที่ได้รับงบประมาณตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๘ - ๒๕๖๕ ซึ่งหลายกิจกรรมเป็นงานที่ดำเนินการแล้วเสร็จและสิ้นสุดการเบิกจ่ายแล้วแต่ไม่ได้ดำเนินการบันทึกเป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMIS เป็นเรื่องที่แต่ละหน่วยงานควรให้ความสำคัญพิจารณาดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

๔. เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดการค้ำประกันสัญญาแล้ว แต่หน่วยงานยังมิได้ดำเนินการคืนให้แก่คู่สัญญา โดยบางหน่วยงานเป็นยอดคงค้างเป็นระยะเวลายาวนานตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๘ รวมทั้งเงินประกันผลงานของงานจ้างก่อสร้างหลายกิจกรรมที่ไม่มีรายการเคลื่อนไหวเป็นระยะเวลายาวนานหลายปี บางกิจกรรมดำเนินการแล้วเสร็จและครบกำหนดการจ่ายคืน ยังปรากฏเป็นยอดเงินคงค้างในระบบ GFMIS สาเหตุเนื่องจากขาดการติดตามตรวจสอบข้อมูลกับหน่วยงานผู้รับผิดชอบหรือผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง หรือกรณีที่มีปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานต่อเนื่องระยะยาว มีการดำเนินคดีทางกฎหมายไม่ได้ติดตามสถานะข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน

๕. การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ หลายหน่วยงานยังดำเนินการไม่ถูกต้อง ครบถ้วนเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย การปรับปรุงค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า และการปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาประจำปีของสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด

/การวิเคราะห์...

การวิเคราะห์สาเหตุ

๑. ประเด็นข้อตรวจพบต่าง ๆ ของกลุ่มตรวจสอบภายในเกิดจากการตรวจสอบและวิเคราะห์ ข้อมูลในภาพรวมจากการตรวจสอบรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และเอกสารหลักฐาน ประกอบรายการบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายต่าง ๆ ซึ่งข้อมูลรายงานการเงินดังกล่าวหน่วยเบิกจ่ายได้มีการจัดส่งให้ กองการเงินและบัญชีตรวจสอบเป็นประจำทุกเดือน (รายงานงบทดลองประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ - เดือน กันยายน ๒๕๖๕) หลายประเด็นสามารถตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในเบื้องต้นได้จากงบทดลองรายเดือน พร้อมทั้งปรับปรุงแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนที่เกิดขึ้นให้ถูกต้องตามรอบระยะเวลาของงวดบัญชี

๒. ข้อสังเกตของบางหน่วยงานเป็นข้อตรวจพบที่เกิดขึ้นทุกปีอย่างต่อเนื่อง และหน่วยงาน ยังไม่ดำเนินการแก้ไข กองการเงินและบัญชีซึ่งเป็นหน่วยงานกำกับควรให้ความสำคัญในการตรวจสอบ ข้อผิดพลาดหรือข้อคลาดเคลื่อนของรายการบัญชีดังกล่าวเพื่อจะได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ปัญหาที่เกิดขึ้น หหมดสิ้นไป โดยเฉพาะเกี่ยวกับบัญชีสินทรัพย์ต่าง ๆ และบัญชีงานระหว่างก่อสร้างที่ไม่ได้แก้ไขปรับปรุง ทำให้ข้อคลาดเคลื่อนต่าง ๆ สะสมเพิ่มมากขึ้น สะท้อนให้เห็นถึงการขาดระบบการควบคุมและการบริหาร สินทรัพย์ที่ดี

๓. จากรายงานผลการตรวจสอบภายในที่ผ่านมา หลายกรณีแม้กองการเงินและบัญชีจะได้มี หนังสือแจ้งเวียนแนวทางปฏิบัติและมีหนังสือชักซ้อมความเข้าใจ ซึ่งเป็นมาตรการส่วนหนึ่งของการปรับปรุง แก้ไขและลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานของหน่วยเบิกจ่ายต่าง ๆ หากแต่ยังขาดการติดตามผลการปฏิบัติ ที่เกี่ยวกับข้อตรวจพบอย่างต่อเนื่อง สม่่าเสมอ จึงทำให้ข้อตรวจพบที่เกิดขึ้นยังไม่ได้รับการแก้ไข

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีในภาพรวมของกรมชลประทานมีความถูกต้อง ข้อมูลรายงาน การเงินมีความน่าเชื่อถือ ดังนั้น กองการเงินและบัญชีซึ่งเป็นหน่วยงานกลางที่กำกับดูแลในเรื่องนี้ ควรดำเนินการ ดังนี้

๑. เพิ่มความสำคัญในการติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของทุกหน่วยเบิกจ่าย อย่างสม่ำเสมอ โดยเฉพาะอย่างยิ่งหน่วยเบิกจ่ายที่พบประเด็นข้อสังเกตซ้ำ ๆ และเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง รวมทั้ง การตระหนักถึงความสำคัญของรายละเอียดข้อมูลประกอบรายการบัญชีที่จะต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน และแสดงสถานะของข้อมูลที่เป็นปัจจุบันสอดคล้องตามรอบระยะเวลาของการปิดบัญชี

๒. สรุปรวบรวมประเด็นปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน เพื่อกำหนดวิธีการหรือ แนวทางปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้องโดยเร็ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณารายงานผลการตรวจสอบ และลงนามในบันทึกสั่งการที่แนบ

ลงนามแล้ว



(นายประพิศ จันทร์มา)

อธช.

๒๕๖๖



(นางสาวปุชยาภรณ์ ผลไพบูลย์)

ผอ.กตน.