



บันทึกข้อความ

กลุ่มอำนวยการ
เลขที่รับ 16889
วันที่ 9 ธ.ค. 58
เวลา 11.35 น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๑๕๑๙ (นันทน์ภัสร์)

ที่ วท ๐๔๐๙/ ๑๑๐

วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๕๘

ห้อง ลปส.
เลขที่รับ 5359
วันที่ 14 ธ.ค. 2558
เวลา 16.53 น.

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

① เรียน ลปส.

เรื่องเดิม

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่ วท ๐๔๐๙/๗๙ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ ได้อนุมัติให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ดำเนินการตรวจสอบรายงานทางการเงินและหลักฐานที่เกี่ยวข้องระหว่างเดือน เมษายน - กันยายน ๒๕๕๘ โดยเริ่มดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่วันที่ ๑๕ ตุลาคม ถึงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ เกณฑ์การตรวจสอบได้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๔ ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๕๖ กำหนดไว้ ๕ เรื่อง คือ

๑. บัญชีเงินสดและบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการมีความถูกต้อง ครบถ้วน
๒. บัญชีสินทรัพย์ถาวรของส่วนราชการมีความถูกต้อง ครบถ้วน
๓. รายงานการเงินของส่วนราชการมีความถูกต้อง ครบถ้วน
๔. การจัดทำบัญชีของส่วนราชการมีความเป็นปัจจุบัน
๕. ส่วนราชการส่งรายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในระยะเวลาที่

กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อเท็จจริง

ผลการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

๑. บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร ตรงกับการกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร
๒. บัญชีแยกประเภทเงินสดคงเหลือและยอดยกไปในงบทดลอง ไม่ตรงกันกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันจำนวน ๒๑,๖๕๙.๘๗ บาท ตรวจสอบแล้วเกิดจากมีการนำฝากเช็คต่างธนาคารในวันรับเช็คแต่รอ Clearing ในวันถัดไป ทำให้บัญชีแยกประเภทเงินสดยังไม่เกิดคู่บัญชีด้านเครดิตในวันนำเช็คฝากธนาคาร ซึ่งมีหลักฐานการนำฝากครบถ้วนถูกต้อง

๓. การบันทึกบัญชีแยกประเภทประเภทบัญชีหัก ประเภทปรับหมวดรายจ่าย ประเภทภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประเภทเบิกเกินรอนำส่งคืน ไม่มียอดคงค้าง

๔. การบันทึกสินทรัพย์ถาวร และการประมวลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ครบทุกรายการ

๕. ยอดยกไปของทุกบัญชีในงบดุลแสดงถูกต้องตามประเภทสินทรัพย์ และตามคู่บัญชีปกติ

ข้อตรวจพบ

๑. การส่งรายงานทางการเงินเดือนสิงหาคม และ กันยายน ๒๕๕๘ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินล่าช้ากว่าเวลาที่กำหนด จัดส่งพร้อมกันตามหนังสือที่ วท ๐๔๐๒/๘๑๓๐ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๕๘ (หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๐ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๒ กำหนดให้ส่งรายงานประจำ เดือนภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป)

๒. ไม่ได้มีการจัดทำรายงานฐานะเงินตรองราชการ รายงานลูกหนี้เงินตรองราชการ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป (หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒)

/ข้อเสนอแนะ.....

តប្បស.

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปรมาณูเพื่อสันติ
ร่างรายงานการตรวจสอบด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

หน่วยรับตรวจ : ฝ่ายคลัง สำนักงานเลขาธิการกรม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การปฏิบัติงานด้านบัญชีในระบบ GFMS

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ารายงานทางการเงินมีความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
๒. เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้ข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายงานทางการเงินและหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ระหว่างเดือนเมษายน - กันยายน ๒๕๕๘

ระยะเวลาตรวจสอบ : พฤศจิกายน ๒๕๕๘

ผู้ตรวจสอบ

นางสาวประโลมจิตต์ แสงแก้ว นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผลการตรวจสอบ

๑. บัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ กับรายงานเงินคงเหลือประจำวันและยอดยกไปในงบทดลองไม่ตรงกัน
๒. บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร ตรงกับการกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร
๓. บัญชีแยกประเภทพัสดุสินทรัพย์ ไม่มียอดคงค้าง
๔. มีการประมวลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ครบทุกรายการ
๕. บัญชีแยกประเภทหักเงินนำส่งหรือบัญชีหัก Clearing ไม่มียอดคงค้าง
๖. บัญชีรับโอนสินทรัพย์ของส่วนราชการ ตรงกับรายการรับโอนสินทรัพย์
๗. บัญชีแยกประเภทหักค่าใช้จ่าย ไม่มียอดคงค้าง
๘. บัญชีแยกประเภทปรับหมวดรายจ่าย ไม่มียอดคงค้าง
๙. ไม่มีการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทลูกหนี้ส่วนราชการรายได้รับแทนกัน
๑๐. ไม่มีการเคลื่อนไหวบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้ส่วนราชการรายได้รับแทนกัน
๑๑. บัญชีแยกประเภทภาษีหัก ณ ที่จ่าย ไม่มียอดคงค้าง
๑๒. บัญชีแยกประเภทเบิกเกินรอนำส่งคืน ไม่มียอดคงค้าง
๑๓. ยอดยกไปของทุกบัญชีในงบดุลแสดงถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ
๑๔. ยอดยกไปของบัญชีในงบดุลแสดงบัญชีถูกต้องตามประเภทของสินทรัพย์
๑๕. การจัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนให้กับ ส.ต.ง. ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป จัดส่งรายงานล่าช้า ๒ เดือน คือเดือนสิงหาคมและกันยายน และไม่ได้รายงานฐานะเงินทดรองราชการ และรายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ
๑๖. มีการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างภายใน ๓๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อตรวจพบที่สำคัญ

๑. รายงานเงินคงเหลือในบัญชีแยกประเภทเงินสดและยอดยกไปในงบทดลอง จำนวน ๒๑,๖๕๙.๘๗ บาท ไม่ตรงกับรายงานเงินคงเหลือ จำนวน ๗,๔๖๓.๘๔ บาท (เงินทดลองราชการ) เนื่องจากเช็คต่างธนาคารได้นำฝากธนาคารในวันรับเช็ค แต่ธนาคารรอ Clearing ในวันทำการถัดไปจำนวน ๒๑,๖๕๙.๘๗ บาท ทำให้บัญชีแยกประเภทเงินสดยังไม่มีคู่บัญชีเครดิตในวันที่นำเช็คฝากธนาคาร รายงานเงินคงเหลือประจำวันกับบัญชีแยกประเภทเงินสดและยอดคงเหลือในงบทดลองจึงไม่ตรงกัน แต่มีหลักฐานการนำฝากเงินจำนวนดังกล่าวถูกต้อง

๒. การจัดส่งรายงานการเงินประจำเดือน

๒.๑ จัดส่งรายงานการเงินเดือนสิงหาคมและกันยายนล่าช้า เนื่องจากบันทึกนำส่งเอกสารของหน่วยรับตรวจประจำเดือนสิงหาคมสูญหายระหว่างทาง ไม่พบว่ามีเอกสารส่งไปยัง ส.ต.ง. หน่วยรับตรวจจึงจัดทำเอกสารใหม่และส่งพร้อมกับเดือนกันยายน แต่ก็ยังล่าช้า เนื่องจาก ลปส. ต้องใช้เวลาในการตรวจสอบความถูกต้องของงบการเงินก่อนลงนาม

ข้อเสนอแนะ

๑) หน่วยรับตรวจต้องติดตามการจัดส่งเอกสารให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป โดยต้องได้รับการยืนยันการจัดส่งเอกสารได้ส่งไปยัง ส.ต.ง. ทุกครั้งเพื่อป้องกันความผิดพลาด

๒) หน่วยรับตรวจต้องหารือ ลปส. เพื่อกำหนดแนวทางในการจัดส่งงบการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วนและสามารถลงนามงบการเงินในระยะเวลาที่เหมาะสม และทันตามกำหนด

๒.๒ รายงานฐานะเงินทดลองราชการ และรายงานลูกหนี้เงินทดลองราชการไม่ได้จัดส่งให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบแจ้งว่าไม่ทราบว่าจะต้องรายงาน รวมทั้งไม่ได้จัดส่งรายงานดังกล่าวให้กับ ลปส. ด้วย ทำให้ไม่สามารถทราบสถานะใช้จ่ายเงินทดลองราชการเพื่อนำมาประกอบการตัดสินใจในการบริหารเงินทดลองราชการให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นได้

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน หารือกับหัวหน้าหน่วยรับตรวจเพื่อกำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องต่อไป ทั้งนี้ ได้มอบหนังสือกรมบัญชีกลางที่เกี่ยวข้อง ๒ ฉบับ ให้เจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจเพื่อประกอบการจัดทำแนวทาง

ลงชื่อ ประไพจิตต์ แสงแก้ว ผู้จัดทำรายงาน
(นางสาวประไพจิตต์ แสงแก้ว)
๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๘

ลงชื่อ นันทน์กัสน์ กัลยาณเมธิ ผู้สอบทาน
(นางนันทน์กัสน์ กัลยาณเมธิ) 8 S.A. 2558
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ