

217



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

 เลขที่คลังรับ 000977
 วันที่ 4 ส.ค. 2562
 เวลา

ส่วนราชการ สำนักงานเลขาธิการกรม กลุ่มงานงบประมาณการเงินและบัญชี โทร. ๑๒๒-๖๑๐๒, ๑๒๒-๖๑๐๓

ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๕๖๗

วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

 เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน คลังเขต คลังจังหวัด

ตามหนังสือสำนักงานเลขาธิการกรม (สล.) ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๒๓๗๑ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๑ ขอให้สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดจัดส่งสำเนาเอกสารหลักฐานเพื่อประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (เอกสารแนบ) นั้น

สล. ขอเรียนว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ เสร็จสิ้นแล้ว และ สตง. ได้มีข้อสังเกตจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าว ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลางเป็นไปด้วยความครบถ้วนถูกต้อง ทันเวลา และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน สล. จึงได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

ได้รับต้นฉบับไว้แล้ว

วันที่ - 6 ส.ค. 2562

ได้รับต้นฉบับไว้แล้ว

วันที่ - 6 ส.ค. 2562

เรียน อธิบดีจังหวัดพิษณุโลก

- เวชดรงค์ ไร่ที่ประชุมประจำเดือน ส.ค.

 - ทพ. , เจ้าพระยาทร
 - เจ้าพระยาทร
 กลุ่ม ๕๔

 (นางนิโลบล แว่ววัชร)
 เลขานุการกรม

☒ กลุ่มวิชาการ	☒ กลุ่ม GFMIS
☐ กลุ่ม CFO	☐ ฝ่ายบริหารงานทั่วไป
☒ ทราบ	☐ ทราบทั่วกัน ☒ ถือปฏิบัติ
☐ ดำเนินการ	☐ รายงานกรม ☐ รายงานเขต
☐ ตรวจสอบ	☐ เวชส่วนราชการ ☐ รวมเรื่อง

วันที่ 4 ส.ค. 2562
คลังจังหวัดพิษณุโลก

 สกพม/อ
 ๒๘.๐.๖๒

แนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๔๖๓ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

ตามหนังสือสำนักงานเลขาธิการกรม (สล.) ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๒๓๗๑ ลงวันที่
๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๑ และหนังสือ สล. ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๒๗๔๓ ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ แจ้งให้
สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดจัดส่งสำเนาเอกสารหลักฐานเพื่อประกอบการตรวจสอบ
รายงานการเงินของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สดง.)
และ สดง. ได้ตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้ว โดยมีข้อสังเกตจากการตรวจสอบจำนวน ๗ เรื่อง ดังนี้

๑. เงินทดรองราชการ
๒. เงินฝากธนาคาร
๓. เงินฝากคลัง
๔. ลูกหนี้เงินยืม
๕. วัสดุคงคลัง
๖. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)
๗. การจัดส่งเอกสารประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี

ทั้งนี้ การไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ ระเบียบ แนวปฏิบัติ หรือหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง
จะถือเป็นความประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง และอาจได้รับบทลงโทษทั้งทางวินัยและละเมิด

แนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อสังเกตของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๑. เงินทดรองราชการ ๑) ตรวจพบจำนวนเงินสดคงเหลือตามรายงานฐานะเงินทดรองราชการและรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่ตรงกับที่ตรวจนับจริง ภายหลังจากเก็บรักษาเงินในตู้নির্যায়เรียบร้อยแล้ว ๒) มีเงินทดรองราชการเก็บรักษาในตู้নির্যায় แต่ไม่ได้ระบุจำนวนเงินดังกล่าวในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	๑) ขอให้ตรวจสอบรายการรับจ่ายเงินทดรองราชการในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการกับจำนวนเงินที่ตรวจนับได้ให้ถูกต้องตรงกันเป็นประจำทุกวัน ๒) หากมีความจำเป็นต้องแก้ไขจำนวนเงินทดรองราชการในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ขอให้เจ้าหน้าที่การเงินและ/หรือหัวหน้ากองคลังชี้แจงยอดเดิม เขียนยอดใหม่ เซ็นชื่อกำกับ พร้อมทั้งให้กรรมการเก็บรักษาเงินทุกคนลงลายมือชื่อกำกับด้วย และให้กรรมการเก็บรักษาเงินรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการทราบทันทีเพื่อพิจารณาสั่งการต่อไป ขอให้ระบุจำนวนเงินทดรองราชการในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน โดยให้กรรมการเก็บรักษาเงินทุกคนและเจ้าหน้าที่การเงินผู้นำส่งลงลายมือชื่อกำกับ และให้กรรมการเก็บรักษาเงินรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการทราบทันที	• ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ • หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่อง ระบบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ • ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๙๑ • หนังสือสำนักงานเลขาธิการกรม ที่ กค ๐๔๐๑.๕/๐๐๑๖๔๙ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๔ เรื่อง การจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการประจำปีงบประมาณ
๒. เงินฝากธนาคาร จำนวนเงินคงเหลือตามบัญชีในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภท	ขอให้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารโดยใช้ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) เป็นหลัก แล้วเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือในรายงานแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป (วิธีที่ ๑ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔) โดยระบุยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทในงบทดลอง ณ วันสิ้นงวดเดือนที่กระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร	หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

ข้อสังเกตของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๓. เงินฝากคลัง ยอดคงเหลือตามบัญชีใน รายงานการรับ-จ่ายเงินนอก งบประมาณฝากคลังแสดง จำนวนเงินคงเหลือไม่ตรงกับ ยอดคงเหลือในบัญชี แยกประเภท	๑) เรียกรายงานแสดงการเคลื่อนไหว เงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงาน งบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่าย ประจำปีไตรมาส หรือปีงบประมาณแล้วแต่กรณี (ยอดคงเหลือ ตามรายงานแสดงรายการเคลื่อนไหว เงินฝากกระทรวงการคลัง จะต้องเท่ากับ ยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑) ตามงบทดลอง) ๒) จัดทำรายงานการรับ-จ่ายเงินนอก งบประมาณฝากคลังแยกตามรหัสบัญชี เงินฝากคลัง โดยที่ยอดคงเหลือของแต่ละ รหัสบัญชีเงินฝากคลังจะต้องเท่ากับยอด คงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหว เงินฝากกระทรวงการคลัง	●หนังสือสำนักงานเลขานุการกรม ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๕/๒๕๕๑๖ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๒ เรื่อง รายงานการรับ-จ่ายเงินและเงิน คงเหลือนอกงบประมาณฝากคลัง ●หนังสือสำนักงานเลขานุการกรม ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๕/๓๕๑๖๓ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๓ เรื่อง รายงานการรับ-จ่ายเงินและเงิน คงเหลือนอกงบประมาณฝากคลัง
๔. วัสดุคงคลัง ๑) ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ พัสดุประจำปีซึ่งได้รับแต่งตั้ง ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มิได้รายงาน ยอดคงเหลือของวัสดุ ในรายงานผลการตรวจสอบ พัสดุประจำปี ๒) ยอดคงเหลือของวัสดุตาม รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีไม่ตรงกับยอด คงเหลือตามบัญชีแยก ประเภท	๑) หลังจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ พัสดุประจำปีซึ่งได้รับแต่งตั้งตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตรวจสอบการรับจ่ายวัสดุในปีงบประมาณ ที่ผ่านมาแล้ว ขอให้รายงานผลการตรวจสอบ วัสดุในรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีด้วย หากไม่มีวัสดุคงเหลืออยู่ขอให้ ระบุในรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีด้วยว่าไม่มีวัสดุคงเหลือ ๒) สอบทานยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุ คงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) ตามระบบ GFMIS ว่าตรงกันกับยอดคงเหลือของวัสดุที่ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปี ซึ่งได้รับแต่งตั้งตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตรวจนับได้ กรณีที่ยอดไม่ตรงกันขอให้	●ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ●หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๑๗ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๕ เรื่อง คู่มือ การปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปี งบประมาณ ผ่าน GFMS Web Online ●หนังสือสำนักงานเลขานุการกรม ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๒๗๔๓ ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง การส่งเอกสารประกอบการตรวจสอบ รายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง

ข้อสังเกตของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
	ตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้อง ครบถ้วนโดยเร็ว	
๕. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) อายุการใช้งานของสินทรัพย์ ตามระบบ GFMIS ไม่เป็นไป ตามนโยบายการบัญชี ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	ขอให้สอบทานอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ตามระบบ GFMIS ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ว่าเป็นไปตามหนังสือสำนักงาน เลขานุการกรม ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๑๑๖๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๐ หากพบว่า รายการสินทรัพย์ที่กำหนดอายุการใช้งาน ไม่เป็นไปตามที่กำหนด ขอให้ดำเนินการ ปรับปรุงอายุการใช้งานให้ถูกต้องตาม หนังสือกรมบัญชีกลาง	● หนังสือสำนักงานเลขานุการกรม ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๑๑๖๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๐ เรื่อง การกำหนด นโยบายอายุการใช้งานสินทรัพย์ของ กรมบัญชีกลาง ● หนังสือ กรม บัญชี กลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทาง การแก้ไขปัญหาและข้อผิดพลาด สำหรับการบัญชี ● หนังสือ กรม บัญชี กลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือ การบันทึกบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
๖. การจัดส่งเอกสารประกอบ การตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปี หน่วยเบิกจ่ายบางแห่งมิได้ส่ง สำเนาเอกสารประกอบ การตรวจสอบฯ ให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ดังนี้ ๑) สำเนารายงานเงินคงเหลือ ประจำวัน ๒) สำเนารายงานฐานะเงิน ทดรองราชการ ๓) สำเนาบกระทบยอด บัญชีเงินฝากธนาคาร ๔) สำเนารายงานการรับ- จ่ายเงินนอกงบประมาณฝาก คลัง	ขอให้สำนักงานคลังฯ จัดส่งสำเนาเอกสาร ประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของ กรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณเพื่อใช้ ประกอบการเข้าตรวจของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ให้สำนักงาน เลขานุการกรมภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของ ปีงบประมาณถัดไป ทั้งนี้ สำเนาเอกสาร ทุกฉบับขอให้ข้าราชการพลเรือนประเภท วิชาการ ระดับปฏิบัติการ หรือประเภท ทั่วไป ระดับชำนาญงานขึ้นไป เป็นผู้ลง ลายมือชื่อรับรองสำเนาถูกต้อง พร้อมทั้ง ลงชื่อตัวบรรจง ตำแหน่ง และวัน เดือน ปี ที่รับรอง ไว้ที่ขอบล่างของสำเนาทุกฉบับ	● หนังสือสำนักงานเลขานุการกรม ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๒๓๗๑ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง การส่งเอกสาร ประกอบการตรวจสอบรายงาน การเงินของกรมบัญชีกลาง ● ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยงานสารบรรณ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อสังเกตของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน		หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๕) สำเนาทะเบียนคุมลูกหนี้ เงินยืม			
๖) สำเนารายงานผลการ ตรวจสอบพัสดุประจำปี			