



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

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

ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๕๖๓

วันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน คลังเขต คลังจังหวัด

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

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

(นางนิโลบล แว่ววัชร)
เลขานุการกรม

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

ตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม (สล.) ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๒๓๗๑ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๑ และหนังสือ สล. ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๒๗๔๓ ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ แจ้งให้สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดจัดส่งสำเนาเอกสารหลักฐานเพื่อประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และ สตง. ได้ตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้ว โดยมีข้อสังเกตจากการตรวจสอบจำนวน ๗ เรื่อง ดังนี้

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

ทั้งนี้ การไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ ระเบียบ แนวปฏิบัติ หรือหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องจะถือเป็นความประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง และอาจได้รับบทลงโทษทั้งทางวินัยและละเมิด

**แนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

ข้อสังเกตของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๑. เงินทดรองราชการ ๑) ตรวจพบจำนวนเงินสดคงเหลือตามรายงานฐานะเงินทดรองราชการและรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่ตรงกับที่ตรวจนับจริง ภายหลังจากเก็บรักษาเงินในตู้নির্যয়เรียบร้อยแล้ว ๒) มีเงินทดรองราชการเก็บรักษาในตู้নির্যয় แต่ไม่ได้ระบุจำนวนเงินดังกล่าวในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	๑) ขอให้ตรวจสอบรายการรับจ่ายเงินทดรองราชการในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการกับจำนวนเงินที่ตรวจนับได้ให้ถูกต้องตรงกันเป็นประจำทุกวัน ๒) หากมีความจำเป็นต้องแก้ไขจำนวนเงินทดรองราชการในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ขอให้เจ้าหน้าที่การเงินและ/หรือหัวหน้ากองคลังขีดฆ่ายอดเดิม เขียนยอดใหม่ เซ็นชื่อกำกับ พร้อมทั้งให้กรรมการเก็บรักษาเงินทุกคนลงลายมือชื่อกำกับด้วย และให้กรรมการเก็บรักษาเงินรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการทราบทันทีเพื่อพิจารณาสั่งการต่อไป ขอให้ระบุจำนวนเงินทดรองราชการในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน โดยให้กรรมการเก็บรักษาเงินทุกคนและเจ้าหน้าที่การเงินผู้นำส่งลงลายมือชื่อกำกับ และให้กรรมการเก็บรักษาเงินรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการทราบทันที	● ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๕๗ ● หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่อง ระบบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ ● ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๙๑ ● หนังสือสำนักงานเลขานุการกรม ที่ กค ๐๔๐๑.๕/๐๐๑๖๔๙ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๔ เรื่อง การจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการประจำปีงบประมาณ
๒. เงินฝากธนาคาร จำนวนเงินคงเหลือตามบัญชีในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภท	ขอให้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร โดยใช้ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (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 ยอดคงเหลือตามบัญชีในรายงานการรับ-จ่ายเงินนอกงบประมาณฝากคลังแสดงจำนวนเงินคงเหลือไม่ตรงกับยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภท	๑) เรียกรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานงบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่าย ประจำไตรมาสหรือปีงบประมาณแล้วแต่กรณี (ยอดคงเหลือตามรายงานแสดงรายการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง จะต้องเท่ากับยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑) ตามงบทดลอง) ๒) จัดทำรายงานการรับ-จ่ายเงินนอกงบประมาณฝากคลังแยกตามรหัสบัญชีเงินฝากคลัง โดยที่ยอดคงเหลือของแต่ละรหัสบัญชีเงินฝากคลังจะต้องเท่ากับยอดคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง	●หนังสือสำนักงานเลขานุการกรม ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๕/๒๕๕๑๖ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๒ เรื่อง รายงานการรับ-จ่ายเงินและเงินคงเหลือนอกงบประมาณฝากคลัง ●หนังสือสำนักงานเลขานุการกรม ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๕/๓๕๑๖๓ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๓ เรื่อง รายงานการรับ-จ่ายเงินและเงินคงเหลือนอกงบประมาณฝากคลัง
๔. วัสดุคงคลัง ๑) ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปีซึ่งได้รับแต่งตั้งตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มิได้รายงานยอดคงเหลือของวัสดุในรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒) ยอดคงเหลือของวัสดุตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภท	๑) หลังจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปีซึ่งได้รับแต่งตั้งตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตรวจสอบการรับจ่ายวัสดุในปีงบประมาณที่ผ่านมาแล้ว ขอให้รายงานผลการตรวจสอบวัสดุในรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีด้วย หากไม่มีวัสดุคงเหลืออยู่ขอให้ระบุในรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีด้วยว่าไม่มีวัสดุคงเหลือ ๒) สอบทานยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) ตามระบบ GFMS ว่าตรงกันกับยอดคงเหลือของวัสดุที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปีซึ่งได้รับแต่งตั้งตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตรวจสอบได้ กรณีที่ยอดไม่ตรงกันขอให้	●ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ●หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๑๗ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๕ เรื่อง คู่มือการปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ผ่าน GFMS Web Online ●หนังสือสำนักงานเลขานุการกรม ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๒๗๔๓ ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง การส่งเอกสารประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง

ข้อสังเกตของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
	ตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้อง ครบถ้วนโดยเร็ว	
<u>๕. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)</u> อายุการใช้งานของสินทรัพย์ตามระบบ GFMS ไม่เป็นไปตามนโยบายการบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด	ขอให้สอบทานอายุการใช้งานของสินทรัพย์ตามระบบ GFMS ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ว่าเป็นไปตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๑๑๖๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๐ หากพบว่ารายการสินทรัพย์ที่กำหนดอายุการใช้งานไม่เป็นไปตามที่กำหนด ขอให้ดำเนินการปรับปรุงอายุการใช้งานให้ถูกต้องตามหนังสือกรมบัญชีกลาง	● หนังสือสำนักงานเลขานุการกรม ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๑๑๖๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๐ เรื่อง การกำหนดนโยบายอายุการใช้งานสินทรัพย์ของกรมบัญชีกลาง ● หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการแก้ไขปัญหาและข้อผิดพลาดสำหรับการบัญชี ● หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบันทึกบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
<u>๖. การจัดส่งเอกสารประกอบ การตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี</u> หน่วยเบิกจ่ายบางแห่งมิได้ส่งสำเนาเอกสารประกอบการตรวจสอบฯ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนี้ ๑) สำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน ๒) สำเนารายงานฐานะเงินทดรองราชการ ๓) สำเนางบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ๔) สำเนารายงานการรับ-จ่ายเงินนอกงบประมาณฝากคลัง	ขอให้สำนักงานคลังฯ จัดส่งสำเนาเอกสารประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณเพื่อใช้ประกอบการเข้าตรวจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ให้สำนักงานเลขานุการกรมภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของปีงบประมาณถัดไป ทั้งนี้ สำเนาเอกสารทุกฉบับขอให้ข้าราชการพลเรือนประเภทวิชาการ ระดับปฏิบัติการ หรือประเภททั่วไป ระดับชำนาญงานขึ้นไป เป็นผู้ลงลายมือชื่อรับรองสำเนาถูกต้อง พร้อมทั้งลงชื่อตัวบรรจง ตำแหน่ง และวัน เดือน ปี ที่รับรอง ไว้ที่ขอบล่างของสำเนาทุกฉบับ	● หนังสือสำนักงานเลขานุการกรม ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๒๓๗๑ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง การส่งเอกสารประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง ● ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๐

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