



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดพะเยา
รับเลขที่..... ๐๙๕๖
วันที่ 1 มี.ค. 2562

ส่วนราชการ สำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มงานงบประมาณการเงินและบัญชี โทร. ๐๒๒-๖๑๐๒, ๐๒๒-๖๑๐๓

ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๕๖๓ วันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน คลังเขต คลังจังหวัด

ตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม (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

(นางนิโลบล แวรว็บศรี)
เลขานุการกรม

วสอ. ๖ 4.5

- ☒ ขอบริการทั่วไป
- ☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 1
- ☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 2
- ☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 3
 - ☐ ทราบทั่วกัน
 - ☐ ดำเนินการ
 - ☒ ถือปฏิบัติ
 - ☐ ทราบ
 - ☐ รวมเรื่อง
 - ☐ แจ้งหัวหน้าราชการดำเนินการ
 - ☐
 - ☐

๑๓๖ นรภัท ๓
๑๓๖ นรภัท ๓

๕/๓/๖๒

๐๐๐๐ ๓๑

๔/๓/๖๒

๕/๓/๖๒

๕/๓/๖๒
๕/๓/๖๒
๕/๓/๖๒

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 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 ภายหลังจากเก็บรักษาเงินในตู้নিরภัยเรียบร้อยแล้ว ๒) มีเงินทดรองราชการเก็บรักษาในตู้নিরภัย แต่ไม่ได้ระบุจำนวนเงินดังกล่าวในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	๑) ขอให้ตรวจสอบรายการรับจ่ายเงินทดรองราชการในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการกับจำนวนเงินที่ตรวจนับได้ให้ถูกต้องตรงกันเป็นประจำทุกวัน ๒) หากมีความจำเป็นต้องแก้ไขจำนวนเงินทดรองราชการในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ขอให้เจ้าหน้าที่การเงินและ/หรือหัวหน้ากองคลังขีดฆ่ายอดเดิม เขียนยอดใหม่ เช่นชื่อกำกับ 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 • หนังสือสำนักงานเลขานุการกรม ที่ กค ๐๔๐๑.๕/๐๐๑๖๔๔ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๔ เรื่อง การจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ ประจำปีงบประมาณ
๒. เงินฝากธนาคาร จำนวนเงินคงเหลือตามบัญชีในงบกระทียอดเงินฝากธนาคารไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภท	ขอให้จัดทำงบกระทียอดเงินฝากธนาคารโดยใช้ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) เป็นหลัก แล้วเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือในรายงานแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป (วิธีที่ ๑ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔) โดยระบุยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทในงบทดลอง ณ วันสิ้นงวดเดือนที่กระทียอดบัญชีเงินฝากธนาคาร	หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทียอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

ข้อสังเกตของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๓. เงินฝากคลัง ยอดคงเหลือตามบัญชีในรายงานการรับ-จ่ายเงินนอกงบประมาณฝากคลังแสดงจำนวนเงินคงเหลือไม่ตรงกับยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภท	๑) เรียกรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานงบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่าย ประจำไตรมาสหรือปีงบประมาณแล้วแต่กรณี (ยอดคงเหลือตามรายงานแสดงรายการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง จะต้องเท่ากับยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑) ตามงบทดลอง) ๒) จัดทำรายงานการรับ-จ่ายเงินนอกงบประมาณฝากคลังแยกตามรหัสบัญชีเงินฝากคลัง โดยที่ยอดคงเหลือของแต่ละรหัสบัญชีเงินฝากคลังจะต้องเท่ากับยอดคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง	●หนังสือสำนักงานเลขาธิการกรมคำนวณที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๕/๒๕๕๑๖ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๒ เรื่อง รายงานการรับ-จ่ายเงินและเงินคงเหลือนอกงบประมาณฝากคลัง ●หนังสือสำนักงานเลขาธิการกรมคำนวณที่สุด 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 ตรวจนับได้ กรณีที่ยอดไม่ตรงกันขอให้	●ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ●หนังสือกรมบัญชีกลางคำนวณที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๑๗ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๕ เรื่อง คู่มือการปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ผ่าน GFMS Web Online ●หนังสือสำนักงานเลขาธิการกรมคำนวณที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๒๗๔๓ ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง การส่งเอกสารประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง

ข้อสังเกตของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
	ตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้อง ครบถ้วนโดยเร็ว	
<u>๕. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์</u> (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
<u>๖. การจัดส่งเอกสารประกอบ</u> <u>การตรวจสอบรายงานการเงิน</u> <u>ประจำปี</u> หน่วยเบิกจ่ายบางแห่งมิได้ส่ง สำเนาเอกสารประกอบ การตรวจสอบฯ ให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ดังนี้ ๑) สำเนารายงานเงินคงเหลือ ประจำวัน ๒) สำเนารายงานฐานะเงิน ทดรองราชการ ๓) สำเนางบกระทบยอด 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			