



สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง
๑๓๑ ถนนพระบาท ตำบลพระบาท
อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง ๕๒๐๐๐

1. ગણ
2. 110 વ/મ.
3. અલગ અલગ મ/વ.
4. સીમા ૦. 1 ફી.

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง
โทร. ๐๕๔ ๘๒๑ ๕๐๑ - ๒
โทรสาร ๐๕๔ ๘๒๑ ๕๐๓

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี
วิทยาลัยสารพัดช่างลำปาง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

หลักการและเหตุผล

กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประกอบด้วย ด้านบัญชี การเงินและด้านบัญชีบริหาร เพื่อประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีของส่วนราชการ และช่วยให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้ง เป็นการสะท้อนถึง ความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงาน สามารถนำผลการประเมินไปวิเคราะห์ และเปรียบเทียบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น การประเมินผลตามรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณ ประกอบด้วย 4 เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายต้องรายงานผลจำนวน 3 เรื่อง ได้แก่ เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามกำหนด เรื่องที่ 2 ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ เรื่องที่ 3 ความรับผิดชอบสามารถจัดส่งรายงานได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง จึงได้กำหนดให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 160 ลงวันที่ 23 มีนาคม 2564 เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

วัตถุประสงค์ในการสอบทาน

เพื่อให้มั่นใจว่า ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของศูนย์วิทยาศาสตร์เพื่อการศึกษาจังหวัดลำปาง และวิทยาลัยอาชีวศึกษาในจังหวัดลำปาง ถูกต้องน่าเชื่อถือ

ขอบเขตการสอบทาน

ดำเนินการสอบทานกระบวนการปฏิบัติงานและตรวจเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง งบทดลอง และรายงานจากระบบ GFMS ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ระยะเวลาในการสอบทาน

ตั้งแต่วันที่ 5 กรกฎาคม - 31 กรกฎาคม 2565

ผลการสอบทาน

ประเด็นที่ 1.1 ความถูกต้องของยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภท
ในงบทดลอง

ประเด็นย่อยที่ 1

เกณฑ์

บัญชีเงินสดถูกต้อง /

เงินสดในมือคงเหลือถูกต้องตรงกับบัญชีเงินสด

ตามงบทดลองและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (มือ)

ผลการสอบทาน งบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมียอดคงเหลือบัญชีเงินสดในมือจากงบทดลอง จำนวนเงิน 22,536.94 บาท (สองหมื่นสองพันห้าร้อยสามสิบบาทเก้าสิบสี่สตางค์) ถูกต้องตรงกันกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ข้อเสนอแนะ ขอให้หน่วยงานจัดให้มีการสอบทานการบันทึกก่อนการนำส่ง โดยในเอกสารการขออนุมัตินำเงินส่งคลังให้ระบุเลขที่การบันทึกรับเงินในระบบ GFMIS เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาทราบว่าได้มีการบันทึกรับเงินถูกต้องก่อนอนุมัติให้นำเงินส่งคลัง

ประเด็นย่อยที่ 2

เกณฑ์

บัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้อง

มีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว63 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2554 เรื่องวิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคาร และแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

ผลการสอบทาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีบัญชีเงินฝากธนาคาร 5 บัญชี รายละเอียดดังนี้

- | | |
|------------------------------------|---|
| 1. บัญชีเงินฝากธนาคาร ในงบประมาณ | ธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี 503-6-02682-9 |
| 2. บัญชีเงินฝากธนาคาร กระแสรายวัน | ธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี 503-6-02715-9 |
| 3. บัญชีเงินฝากธนาคาร กระแสรายวัน | ธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี 503-6-04460-6 |
| 4. บัญชีเงินฝากธนาคาร ออมทรัพย์ | ธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี 503-1-90407-0 |
| 5. บัญชีเงินฝากธนาคาร เงินฝากประจำ | ธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี 503-2-10886-3 |

หน่วยงานจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทั้ง 5 บัญชี โดยสามารถพิสูจน์ความแตกต่างระหว่างยอดคงเหลือตามยอดงบทดลองในระบบ GFMIS กับยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement) ได้ถูกต้องครบถ้วน รวมถึงบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ หน่วยงานได้นำเงินนอกงบประมาณเข้าระบบ GFMIS และจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณเรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ

เมื่องานบัญชีดำเนินการจัดทำ/ตรวจสอบงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบแล้วเสร็จ ให้บันทึกเสนอผู้บริหารเพื่อทราบ หากกรณีที่มีข้อสังเกต หรือรายการผิดปกติ ให้เสนอผู้บังคับบัญชาเพื่อแจ้งผู้เกี่ยวข้องปรับปรุงแก้ไขต่อไป

ประเด็นย่อยที่ 3

เกณฑ์

บัญชีเงินฝากคลังถูกต้อง

ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013 และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล (ZGL_RPT016) ในระบบ GFMIS

ผลการสอบทาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ยอดเงินคงเหลือบัญชีเงินฝากคลังจากงบทดลอง 29,295 บาท (สองหมื่นเก้าพันสองร้อยเก้าสิบห้าบาทถ้วน) ถูกต้องตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังทุกบัญชี คือบัญชีประกันอื่นทั้งจำนวน 29,295 บาท (สองหมื่นเก้าพันสองร้อยเก้าสิบห้าบาทถ้วน)

ข้อเสนอแนะ

1. เมื่องานการเงินได้รับเงินประเภทเงินฝากคลัง และได้นำส่งธนาคารเข้าบัญชีเงินฝากคลังเรียบร้อยแล้ว ให้ส่งหลักฐานให้งานบัญชีเพื่อทำการบันทึกการนำส่งในระบบ GFMIS ในวันที่นำส่ง และอย่างช้าไม่เกินวันทำการถัดไป เพื่อไม่ให้มียอดคงค้างในงบทดลองตามระบบ GFMIS

2. ให้หน่วยงานจัดทะเบียนคุมเงินฝากคลังแต่ละประเภท และรายงานเงินฝากคลัง และเงินรับฝากของรัฐบาลเป็นประจำทุกเดือน

ประเด็นย่อยที่ 4 เกณฑ์

บัญชีลูกหนี้เงินยืมถูกต้อง ✓

ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ

ผลการสอบทาน (1) ลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 พบว่า มีสัญญาเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ จำนวน - ราย จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 0 บาท ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ

(2) ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (เงินบำรุงการศึกษา) นำฝากธนาคารพาณิชย์ ยอดคงเหลือตามงบทดลอง GFMIS จำนวนเงิน 114,829 บาท (หนึ่งแสนหนึ่งหมื่นสี่พันแปดร้อยยี่สิบเก้าบาทถ้วน) ถูกต้อง ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ จำนวน 13 ราย ได้ส่งใช้เงินยืมเมื่อต้นปีงบประมาณถัดไป

ข้อเสนอแนะ

1. ขอให้หน่วยงานจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืมคงเหลือทุกประเภทเป็นประจำทุกเดือน เพื่อสามารถสอบทานได้ว่า สัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้คืนเงินยืมมียอดตรงกับสรุปรายละเอียดลูกหนี้เงินยืมคงเหลือหรือไม่ หากไม่ถูกต้องตรงกันต้องหาสาเหตุของความแตกต่าง เพื่อทำการแก้ไขให้ถูกต้อง

2. การจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืมคงเหลือประจำเดือน สามารถตรวจสอบได้ว่า ลูกหนี้เงินยืมรายใดไม่ได้ส่งใช้เงินยืมตามที่กำหนดไว้ในระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 หมวด 5 การเบิกจ่ายเงินยืม ข้อ 65 (1) (2) (3) กำหนดให้ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายภายในกำหนด และข้อ 68 กรณีผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้เรียกให้ชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันที่ครบกำหนดให้หน่วยงานทำการเร่งรัดติดตาม และแจ้งลูกหนี้เงินยืมราชการที่ครบกำหนดชดใช้เงินยืมราชการต่อไป

ประเด็นย่อยที่ 5

เกณฑ์

บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ถูกต้อง ✓

ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐและบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ตรงกับสรุปรายการใบแจ้งหนี้ใบสำคัญหรือ

เอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน

ผลการสอบทาน (1) ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมียอดคงเหลือ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย ในงบทดลองในระบบ GFMS จำนวน 7,575 บาท (เจ็ดพันห้าร้อยเจ็ดสิบห้าบาทถ้วน) ตรงกับสรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน

(2) ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมียอดคงเหลือบัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ ในงบทดลองในระบบ GFMS จำนวน 57,373.73 บาท (ห้าหมื่นเจ็ดพันสามร้อยเจ็ดสิบสามบาท เจ็ดสิบสามสตางค์) ตรงกับสรุปรายการใบแจ้งหนี้ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน

(3) ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมียอดคงเหลือบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ในงบทดลองในระบบ GFMS จำนวน 68,026 บาท (หกหมื่นแปดพันยี่สิบหกบาทถ้วน) ตรงกับสรุปรายการใบแจ้งหนี้ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน

ข้อเสนอแนะ

1. ขอให้หน่วยงานจัดทำรายละเอียดฎีกา (รายการขอเบิก) ค้ำจ่ายเป็นประจำทุกเดือน เพื่อให้สามารถสอบทานยอดเงินตามบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอกตามงบทดลองในระบบ GFMS กับหลักฐานใบแจ้งหนี้ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน หากสอบทานแล้วไม่ถูกต้องตรงกันให้หาสาเหตุความแตกต่าง เพื่อทำการแก้ไข และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป

2. หากมีการจ่ายเงินแก่ผู้มีสิทธิรับเงินเรียบร้อยแล้ว ให้งานการเงินส่งหลักฐานการจ่ายให้งานบัญชี เพื่อเข้าไปทำการตัดจ่ายในระบบ GFMS ให้เป็นปัจจุบัน

ประเด็นย่อยที่ 6

เกณฑ์

บัญชีวัสดุคงคลังและบัญชีครุภัณฑ์ถูกต้อง ✓

ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลังและบัญชีครุภัณฑ์ถูกต้อง
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบ
พัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ผลการสอบทาน (1) ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ยอดบัญชีวัสดุคงคลัง ในงบทดลองในระบบ GFMS จำนวน 9,087 บาท (เก้าพันแปดสิบเจ็ดบาทถ้วน) ตรงกันกับตามสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มียอดวัสดุคงคลัง จำนวน 15 รายการ

(2) หน่วยงาน ไม่ได้จัดทำสรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ตามแบบฟอร์มที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยผู้รับผิดชอบด้านการตรวจสอบพัสดุประจำปีชี้แจงว่าการตรวจสอบครุภัณฑ์ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 อยู่ระหว่างดำเนินการ เนื่องจากปัญหาด้านบุคลากร ผู้รับผิดชอบด้านการตรวจสอบพัสดุ และการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีทำได้ล่าช้า

ข้อเสนอแนะ

1. ให้หน่วยงานปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 213 ซึ่งกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งผู้รับผิดชอบให้การตรวจสอบพัสดุภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี โดยเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรก

ของปีงบประมาณเป็นต้นไป และให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีภายใน 30 วันทำการนับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ นั้น

2. เมื่อหน่วยงานได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีเรียบร้อยแล้ว ให้งานพัสดุจัดส่งรายงานผลวัสดุคงเหลือประจำปี และรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน (ครุภัณฑ์) ให้งานบัญชีปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ให้ถูกต้องต่อไป

ประเด็นย่อยที่ 7

เกณฑ์

งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติกติ และ
ต้องไม่มีบัญชีที่มียอดคงค้าง /

งบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ไม่มีบัญชีผิดพลาดและบัญชี
หักไม่มียอดหักคงค้างในรายงานผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีที่ไม่
มียอดค้าง โดยดุลบัญชีปกติกติที่ได้รับการยกเว้น มีบัญชีดังต่อไปนี้
- บัญชีพักรอ Clearing
- บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา
- บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

ผลการสอบทาน

- (1) รายการบัญชีในงบทดลองแสดงคงเหลือตามดุลบัญชีปกติกติ
- (2) บัญชีหักไม่แสดงยอดคงค้าง โดยดุลบัญชีปกติกติที่ได้รับการยกเว้น

มีบัญชี ดังต่อไปนี้

- (1) บัญชีพักรอ Clearing (1101010113) จำนวนเงิน 0 บาท
- (2) บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101)

อยู่ด้านเครดิต จำนวนเงิน 1,932,808.12 บาท (หนึ่งล้านเก้าแสนสามหมื่นสองพันแปดร้อยแปดบาทสิบสอง
สตางค์)

(3) บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง
(5210010112) บัญชีนี้ไม่ปรากฏในงบทดลองของหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ

ทุกสิ้นเดือนให้งานบัญชีทำการตรวจสอบความถูกต้องรายการบัญชีแต่ละรายการตามงบทดลอง
ประจำเดือน ที่เรียกจากระบบ GFMIS หากตรวจพบรายการบัญชีในงบทดลองที่มีดุลบัญชีผิดปกติ ให้ขออนุมัติ
ปรับปรุงบัญชีต่อผู้บังคับบัญชา

ประเด็นที่ 1.2 การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMIS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
โดยแสดงวิธีการตรวจสอบเพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 281
ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2555 เรื่องแนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMIS การตรวจสอบ
ด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่างๆ หรือวิธีการใดๆ ก็ได้ ตามที่หน่วยงาน
เห็นสมควร สำหรับบัญชี ดังต่อไปนี้

เกณฑ์

1. มีการบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้
แผ่นดินหรือเงินฝากคลังได้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน /

- 2.มีการบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังกระทรวง หรือ คำสั่งงาน GL-RPT013 ในระบบ GFMIS ได้ถูกต้อง /
- 3.การบันทึกการจ่ายเงินและชดใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน
- 4.การบันทึกการเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

ผลการสอบทาน หน่วยงานยังไม่ได้จัดทำวิธีการตรวจสอบ เช่น การทำด้วย Pivot Table เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMIS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานตรวจสอบความเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMIS ระหว่างปีงบประมาณปัจจุบัน โดยแสดงวิธีการตรวจสอบเพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 281 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2555 เรื่องแนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMIS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่างๆ หรือวิธีการใดๆ ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร

ประเด็นที่ 2 ความโปร่งใส

ประเด็นย่อยที่ 1

เกณฑ์

การเปิดเผยบทลงสู่สาธารณะ

มีการเผยแพร่บทลงประจำปีเดือน กันยายน 2564 โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย 30 วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ เป็นต้น

ผลการสอบทาน หน่วยงาน ดำเนินการเผยแพร่บทลงประจำปีเดือน กันยายน 2564 โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 30 วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค โดยวิธีปิดประกาศในที่สาธารณะ

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรเปิดเผยบทลงสู่สาธารณะทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อเป็นหลักฐาน การเผยแพร่ย้อนหลังประกอบการตรวจสอบในอนาคต เนื่องจากการเผยแพร่ทางเว็บไซต์สามารถตรวจสอบวันที่เผยแพร่ และจำนวนระยะเวลาของการเผยแพร่ได้ และจัดส่งบทลงให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป เพื่อให้ทันกำหนดระยะเวลา ตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนด

ประเด็นย่อยที่ 2

เกณฑ์

การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำปีเดือน กันยายน 2564

มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำปีเดือน กันยายน 2564 แล้วเปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลา

ไม่น้อยกว่า 30 วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วย บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคาร และบัญชีเงินฝากคลัง

ผลการสอบทาน หน่วยงานดำเนินการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำปีเดือน กันยายน 2564 แล้วเปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 30 วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค โดยวิธีปิดประกาศในที่สาธารณะ และมีรายการบัญชีที่สำคัญ ครบตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรเปิดเผยรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำปีเดือน สู่สาธารณะทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อเป็นหลักฐาน การเผยแพร่ย้อนหลังประกอบการตรวจสอบในอนาคต เนื่องจากการเผยแพร่ทางเว็บไซต์สามารถตรวจสอบวันที่เผยแพร่ และจำนวนระยะเวลาของการเผยแพร่ได้ และจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป เพื่อให้ทันกำหนดระยะเวลาตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ประเด็นที่ 3 ความรับผิดชอบ

เกณฑ์

นำส่งรายงานงบทดลองประจำปีเดือนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทุกเดือน ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ผลการสอบทาน

หน่วยงานได้ดำเนินการนำส่งรายงานงบทดลองประจำปีเดือนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานควรนำเสนอรายงานงบทดลอง พร้อมข้อสังเกตให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบ และปฏิบัติงานด้านบัญชีตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ 0410.3/ว 541 ลงวันที่ 6 ธันวาคม 2561 เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดังนี้

1. ขอให้หน่วยงานจัดส่งรายงานงบทดลองประจำปีเดือนจากระบบ GFMS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทุกเดือน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/ว 267 ลงวันที่ 3 สิงหาคม 2558

2. ขอให้หน่วยงานจัดส่งรายงานงบทดลองประจำปีจากระบบ GFMS และรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินอุดหนุนรายปี ได้แก่ รายงานฐานะเงินอุดหนุนรายปี รายงานลูกหนี้เงินอุดหนุนรายปี และงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารบัญชีเงินอุดหนุนรายปี โดยให้หัวหน้าหน่วยงานหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้องของรายงาน ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน 60 วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/ว 267 ลงวันที่ 3 สิงหาคม 2558

3. ขอให้หน่วยงานบันทึกรายการบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน ให้ถูกต้อง ตาม
แนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือที่ กค 0410.3/ว 36 ลงวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2563

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน
(นางรุ่งทิพย์ ถ้ำทอง)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคลชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ 26 สิงหาคม 2564