



สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
กระทรวงศึกษาธิการ กทม. ๑๐๓๐๐

4 Feb 64

**ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา**

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. บัญชีเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ -ไม่ได้นำข้อมูลบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณที่ได้รับอนุญาตจากคลังให้ฝากธนาคารพาณิชย์ บันทึกในระบบ GFMS ๒. บัญชีแสดงยอดคงเหลือผิดพลาดบัญชี -แสดงยอดคงเหลือตามบัญชีผิดพลาดด้านเครดิต และแสดงยอดคงเหลือตามบัญชีผิดพลาดด้านเดบิต ๓. บัญชีเงินสดในมือ -ยอดคงเหลือตามบัญชีกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่ตรงกัน ๔. บัญชีเงินฝากธนาคาร ๔.๑ เงินฝากธนาคารเงินงบประมาณ ๔.๒ เงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณ ๔.๓ เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน ๔.๔ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน ๔.๕ เงินฝากประจำ -ยอดคงเหลือตามบัญชีกับยอดคงเหลือตาม Bank Statement ไม่ตรงกัน ไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารแต่ไม่ถูกต้อง -ขอเบิกเงินจ่ายผ่านส่วนราชการเพื่อจ่ายต่อให้ผู้รับเงิน แต่ไม่บันทึกการจ่ายชำระเงิน (ขจ.๐๕)	ขอให้ผู้บริหาร กำกับ และดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการดังต่อไปนี้ ๑. บันทึกข้อมูลบัญชีเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS อย่างสม่ำเสมอ โดยข้อมูลบัญชีต้องมีความถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๒. ตรวจสอบหาสาเหตุของการแสดงยอดคงเหลือตามบัญชีผิดพลาด และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง โดยปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๗ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบรายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาดและบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างในระบบ GFMS อย่างเคร่งครัด ๓. ตรวจสอบหลักฐานการรับ-จ่ายเงินกับข้อมูล ในระบบ GFMS เพื่อหาข้อผิดพลาดทางบัญชีที่ส่งผลให้ยอดคงเหลือต่างกัน แล้วปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วน ถูกต้องตามข้อเท็จจริง หากพบว่าเป็นกรณีของเงินขาดบัญชี และทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ ให้ดำเนินการสอบข้อเท็จจริงความผิดทางละเมิด เพื่อหาผู้รับผิดชอบชดใช้เงินคืน และดำเนินการตามควรแก่กรณี ๔. ขอให้ดำเนินการดังนี้ -ดำเนินการตรวจสอบหาสาเหตุ และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง -จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารให้ถูกต้อง โดยปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง การตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคาร และแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ อย่างเคร่งครัด -กรณีขอเบิกเงินจ่ายผ่านส่วนราชการเพื่อจ่ายต่อให้ผู้รับเงิน เมื่อมีการจ่ายเงินให้บันทึกการจ่ายชำระเงิน (ขจ.๐๕) ทุกรายการ โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔๓ อย่างเคร่งครัด

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
-บันทึกหนี้บัญชีธนาคารย่อย (ZBANK) ไม่ถูกต้องตามบัญชีเงินฝากธนาคาร -เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามของหน่วยเบิกจ่าย แต่ไม่ได้นำมาบันทึกบัญชี	-ตรวจสอบความถูกต้องของรหัสบัญชีธนาคารย่อย (ZBANK) กับบัญชีเงินฝากธนาคาร และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง -ตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดในนามของหน่วยเบิกจ่ายแต่ไม่ได้นำมาบันทึกบัญชี หากยังไม่ได้กำหนดรหัสบัญชีธนาคารย่อย (ZBANK) หรือกำหนดรหัสบัญชีย่อย (ZBANK) แต่ไม่ถูกต้อง ให้ติดต่อต้นสังกัด และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง
๕. บัญชีเงินฝากคลัง -ยอดคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับรายงานเงินฝากคลัง	๕. ตรวจสอบยอดคงเหลือตามบัญชี กับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง จัดทำงบเทียบยอดเงินฝากคลัง เพื่อหาสาเหตุของผลต่างและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามข้อเท็จจริง
๖. บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ ๖.๑ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ๖.๒ บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ๖.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ -ยอดคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ -ลูกหนี้เงินยืมราชการครบกำหนด แต่ยังไม่ได้ส่งใช้คืนเงินยืม	๖. ตรวจสอบหาสาเหตุที่ลูกหนี้เงินยืมราชการยอดคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง -ลูกหนี้ที่ส่งใช้คืนเงินยืมแล้ว แต่ยังไม่ได้รับบันทึกหักล้างลูกหนี้เงินยืมราชการในระบบ GFMS ให้บันทึกหักล้างลูกหนี้โดยปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๒๓๐ ลงวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๕๒ เรื่อง คู่มือกระบวนการงานลูกหนี้เงินยืมในระบบ GFMS -ลูกหนี้เงินยืมราชการที่ครบกำหนด แต่ยังไม่ได้รับส่งใช้คืนเงินยืม ให้เร่งรัดส่งใช้คืนเงินยืมให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ อย่างเคร่งครัด
๗. บัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ) ๗.๑ บัญชีที่ดินราชพัสดุ บัญชีที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์ และบัญชีที่ดินไม่ระบุรายละเอียด -ไม่มีเอกสารแสดงกรรมสิทธิ์และการครอบครอง ๗.๒ บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ๗.๓ บัญชีครุภัณฑ์ -ยอดคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ	๗. ขอให้ดำเนินการดังนี้ -ค้นหาเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบโดยเร็ว -ตรวจสอบหาสาเหตุของยอดคงเหลือตามบัญชีกับยอดคงเหลือตามรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS และบันทึกหักล้างเป็นสินทรัพย์รายตัวหรือบัญชีที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ให้คำนึงถึงความสำคัญในการจัดทำรายงานค่าเสื่อมราคา/รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๗.๔ บัญชีพักสินทรัพย์ -ไม่ได้บันทึกหักล้างเป็นสินทรัพย์รายตัวหรือบัญชีที่เกี่ยวข้อง ๗.๕ บัญชีค่าเสื่อมราคา -บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด และบัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด ไม่ได้บันทึกค่าเสื่อมราคาประจำปี ๗.๖ บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง -ไม่ได้บันทึกหักล้างเป็นสินทรัพย์รายตัวหรือบัญชีที่เกี่ยวข้อง	-บันทึกหักล้างบัญชีพักสินทรัพย์ให้เป็นสินทรัพย์รายตัวหรือบัญชีที่เกี่ยวข้องให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว โดยปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๗ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบรายงานข้อมูลบัญชีผิดดุลและบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างในระบบ GFMS -กรณีไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด ให้จัดทำทะเบียนคณนอกระบบ GFMS โดยคำนวณค่าเสื่อมราคา และปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น -ตรวจสอบรายการงานระหว่างก่อสร้าง กรณีงานก่อสร้างดำเนินการแล้วเสร็จและได้ใช้ประโยชน์แล้ว ให้บันทึกหักล้างเป็นสินทรัพย์รายตัว
๘. บัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น -มีบัญชีสินทรัพย์ถาวรอื่นรวมอยู่ด้วย แต่ไม่มีรายละเอียดเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ	๘. ค้นหาเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี และตรวจสอบว่ามีสินทรัพย์อยู่จริงตรงตามบัญชีหรือไม่ หากพบข้อผิดพลาดเคลื่อนให้ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง
๙. บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน -ไม่มีรายละเอียดและใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีให้ตรวจสอบ	๙. กรณีจะดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชี ในระบบ GFMS ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๕๐ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน และตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๗๓ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทางการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี อย่างเคร่งครัด โดยขออนุมัติทุกครั้ง ที่มีรายการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน และเมื่อปรับปรุงบัญชีแล้ว ให้จัดทำรายงานสรุปรายการปรับปรุงบัญชีพร้อมสำเนาใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี ส่งให้ สอศ. ทุกเดือนที่มีการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อน
๑๐. บัญชีพักเบิกเงินอุดหนุน -ไม่ได้บันทึกรายการเพิ่มยอดเงินฝากธนาคารกับบัญชีพักรับเงินอุดหนุน	๑๐. ตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง โดยเมื่อได้รับเงินจากการทำรายการขอเบิกเงินจากคลัง ให้ดำเนินการบันทึกรายการนำเงินฝากธนาคารคู่กับบัญชีพักรับเงินอุดหนุน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๕๓ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๕๒ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนในระบบ GFMS อย่างเคร่งครัด