



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สถาบันพระบรมราชชนก กองบริหารการคลังและพัสดุ โทรศัพท์ ๐ ๒๕๕๐ ๑๕๑๖

ที่ สธ ๑๑๐๑/ว ๕๒๗๗

วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง แนวปฏิบัติทางการเงินบัญชีตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จากการตรวจสอบ
รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ผู้อำนวยการวิทยาลัยในสังกัดสถาบันพระบรมราชชนกทุกแห่ง

ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ฉบับที่ ตผ ๐๐๔๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๔
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ส่งรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สถาบันพระบรมราชชนก
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ โดยให้สถาบันพระบรมราชชนกดำเนินการตามข้อเสนอแนะและควบคุม
กำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องอีก และให้แจ้งผลการดำเนินการให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ นั้น

สถาบันพระบรมราชชนกพิจารณาแล้ว เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดสถาบันพระบรมราชชนก
สามารถจัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน มีการบันทึกบัญชีอย่างสม่ำเสมอ และเป็นไป
ตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงขอกำหนดแนวปฏิบัติทางการเงินบัญชี
ให้หน่วยงานในสังกัดดำเนินการตามรายละเอียดแนบท้าย โดยสามารถดาวน์โหลดหนังสือได้จากเว็บไซต์ของ
สถาบันพระบรมราชชนก <http://www.pi.ac.th> หัวข้อ โครงสร้างสถาบันฯ หัวข้อ กองบริหารการคลังและพัสดุ
หัวข้อ เอกสารดาวน์โหลด

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นายศักดิ์ชัย กาญจนวัฒนา)

รองอธิการบดีสถาบันพระบรมราชชนก
ปฏิบัติราชการแทนอธิการบดีสถาบันพระบรมราชชนก

แนวปฏิบัติทางการเงินบัญชีตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

จากการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ลำดับที่ ๓๗ ๐๐๔๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ส่งรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สถาบันพระบรมราชชนก สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ โดยให้สถาบันพระบรมราชชนกดำเนินการตามข้อเสนอแนะและควบคุมกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องอีก และให้แจ้งผลการดำเนินการให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ โดยมีรายละเอียดดังนี้

๑. ตรวจสอบข้อมูลที่จะบันทึกรายการบัญชีกับหลักฐานเอกสารประกอบการรับเงิน การจ่ายเงิน และการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS

๒. บันทึกบัญชีแยกประเภทตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ โดยเลือกใช้บัญชีแยกประเภทใหญ่ถูกต้องกับลักษณะของรายการที่เกิดขึ้น และพิจารณาคำอธิบายบัญชีประกอบการตัดสินใจเลือกใช้บัญชีด้วยทุกครั้ง

๓. บันทึกบัญชีอย่างสม่ำเสมอ และเป็นปัจจุบันทั้งในระบบ GFMS เพื่อให้ข้อมูลในรายงานการเงินถูกต้อง ไม่เป็นภาระทางบัญชีในการปรับปรุงงวดบัญชีถัดไป

๔. จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐและบันทึกบัญชีตามคู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ และปฏิบัติตามนโยบายบัญชีของสถาบันพระบรมราชชนกอย่างเคร่งครัด

๕. บัญชีเงินฝากธนาคารที่ไม่ปรากฏการบันทึกบัญชี ในระบบ GFMS ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกหน่วยงานภายในสังกัดดำเนินการตรวจสอบบัญชี เงินฝากธนาคารที่ไม่ปรากฏอยู่ในระบบ GFMS ว่าเป็นเงินประเภทใด โดยตรวจสอบตัวเงิน เอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้อง และหากเปิดเพื่อเป็นวัตถุประสงค์ ในการดำเนินการของสถาบันให้บันทึกบัญชีในระบบ GFMS ให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการในส่วนของเงินนอก งบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ “การใช้จ่ายเงินนอก งบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ต้องเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ของเงินนอกงบประมาณนั้น ๆ เช่นเดียวกับเงินนอกงบประมาณ ฝากคลัง ถึงแม้จะเป็นเงินฝากธนาคารพาณิชย์ที่อยู่ใน การควบคุมดูแลของส่วนราชการ แต่ส่วนราชการจะต้องนำ ข้อมูลทางการเงินและบัญชีของเงินฝากดังกล่าวมาเป็น ส่วนหนึ่งของการจัดทำบัญชีของส่วนราชการ เพื่อให้ข้อมูล ทางบัญชีของส่วนราชการมีความครบถ้วนสมบูรณ์”

๖. บัญชีเงินฝากธนาคารแสดงยอดคงเหลือติดลบ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหน่วยงานภายใน สังกัดปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด รวมทั้งให้มีการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS อย่างสม่ำเสมอ และให้เพิ่มความระมัดระวังในการปฏิบัติหน้าที่ให้มากยิ่งขึ้น เพื่อให้ทราบข้อผิดพลาด และสามารถปรับปรุงบัญชี ได้ทันภายในงวดบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด และถือปฏิบัติตาม หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่อง การปิดงวดบัญชีสำหรับการ บัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMS ข้อ ๔ การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีในระบบ GFMS “ให้ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลบัญชีในระบบ GFMS ให้ ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งเรียกรายงาน ข้อมูลบัญชีผิดดุจ ระดับหน่วยเบิกจ่าย ด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT๐๐๒๙ หรือ GFMS Web Online รายงาน แสดง ข้อมูลบัญชีผิดดุจระดับหน่วยเบิกจ่ายเพื่อตรวจสอบ ยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท จะต้องมิใช่บัญชี ปกติ และไม่มีบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง กรณีพบข้อผิดพลาดให้ ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง” และหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ สำหรับส่วนราชการ บทที่ ๕ การบันทึกรายการบัญชีเงินนอกงบประมาณ

๗. ไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารหรือจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกหน่วยงานภายในสังกัดปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด พร้อมทั้ง จัดทำรายละเอียดประกอบบัญชีต่าง ๆ ให้ครบถ้วนเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบภายหลัง พร้อมทั้งกำชับให้ เพิ่มความระมัดระวังในการปฏิบัติงานให้มากยิ่งขึ้น เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำในลักษณะเดิม ในกรณีการไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดทำให้มียอดตามสมุดคู่ฝากต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชีเป็นจำนวนสูง หากปรากฏว่าเป็นการกระทำที่ก่อให้เกิดความเสียหายกับราชการหรือมีพฤติการณ์น่าเชื่อถือว่าเป็นการทุจริต ให้ดำเนินการตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเพื่อตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคาร ในบัญชีของหน่วยงานกับบัญชีของธนาคารว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่อย่างไร และหาสาเหตุว่าเป็นเพราะเหตุใดอย่างสม่ำเสมอทุกเดือน หรือนำยอดคงเหลือที่ไม่เท่ากับ ยอดคงเหลือในระบบ GFMIS มาจัดทำงบกระทบยอด และไม่สามารถแสดงรายการคลาดเคลื่อนของผลต่างที่ถูกต้องได้ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการ จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ ที่กำหนดว่า “หน่วยงานภาครัฐต้องจัดทำงบกระทบยอด เงินฝากธนาคารอย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง หากยอดคงเหลือ ในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปไม่เท่ากับ ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร ต้องหาสาเหตุ ของข้อแตกต่างที่เกิดขึ้น และหากพบข้อผิดพลาดต้อง แก้ไขปรับปรุงรายการให้ถูกต้องต่อไป”

ให้ทุกหน่วยงานภายในสังกัดจัดให้มีการวางระบบการควบคุมภายในที่มี ประสิทธิภาพโดยกำหนดให้มีการแบ่งแยกหน้าที่ใน การรับเงิน นำส่งเงิน และจัดทำข้อมูลเอกสารมิให้เป็นเจ้าหน้าที่เพียงคนเดียวเป็นผู้จัดทำ เพื่อป้องกันความเสียหาย และลดความเสี่ยงจากการทุจริต และผู้บังคับบัญชาควร กำกับดูแลตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา อย่างสม่ำเสมอ

๘. ลูกหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ กรณีวิทยาลัยฯ มีการเปิดให้บริการด้านการแพทย์และสาธารณสุข และมีการรับเงินตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุข ว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๖๒ โดยมีการเข้าร่วมโครงการเบิกจ่ายตรงค่ารักษาพยาบาลกรมบัญชีกลาง และต้องดำเนินการจัดทำคำขอเบิกเงินสวัสดิการรักษายาบาลผู้ป่วยนอกภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด หรือกรณีการจ่ายตรงที่ไม่สามารถขอรับเงินจากกรมบัญชีกลางได้ เนื่องจากวิทยาลัยบัณฑิตฐานข้อมูลคนไข้ที่มาเข้ารับการรักษาเพื่อประกอบคำขอเบิกในระบบของสำนักงานสารสนเทศบริการสุขภาพเพื่อตรวจสอบสิทธิสวัสดิการ ของข้าราชการให้กรมบัญชีกลางอนุมัติการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ทำให้ไม่สามารถขอรับเงินจากกรมบัญชีกลางได้ทำให้เกิดความเสียหายกับราชการ ให้ดำเนินการตามควรแก่กรณี

๙. สินค้าคงเหลือ จากการตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ปรากฏว่าสถาบันมีสินค้าคงเหลือ ประเภทยา เวชภัณฑ์ที่มีไซยา สมุนไพรร วัตุดิบ และวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ ในการผลิตยาสมุนไพร โดยบัณฑิตบัญชีรายการดังกล่าว เป็นบัญชีวัสดุคงเหลือ ทั้งนี้สินค้าคงเหลือประเภทยา เวชภัณฑ์ที่มีไซยา สมุนไพรร วัตุดิบ และวัสดุอุปกรณ์ เพื่อใช้ในการผลิตยาสมุนไพร เป็นสินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะเป็น สินค้าคงเหลือตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย การบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๑๒ เรื่อง สินค้าคงเหลือ ทั้งนี้มาตรฐานดังกล่าวกำหนดให้ถือปฏิบัติกับรายงาน การเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกหน่วยงาน ภายในสังกัดสถาบันพระบรมราชชนกถือปฏิบัติ ตามแนวปฏิบัติการบันทึกรายการบัญชีสินค้าคงเหลือและวัสดุคงเหลือแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory System) ของหน่วยงานในสังกัดสถาบันพระบรมราชชนก โดยเริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

๑๐. วัสดุคงเหลือ จากการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี มียอดคงเหลือไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามบัญชี การรับรู้วัสดุคงเหลือจะต้องมีการตรวจนับจำนวน และมูลค่าของวัสดุคงเหลือเมื่อสิ้นปีงบประมาณ และปรับปรุงรายการบัญชีขึ้นอยู่กับการรับรู้เป็น สินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อวัสดุ การปฏิบัติดังกล่าว ไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ สำหรับส่วนราชการ บทที่ ๗ การปรับปรุงรายการบัญชี ตามเกณฑ์คงค้าง

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกหน่วยงานภายใน สังกัดปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือ การบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ บทที่ ๗ การปรับปรุง รายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง โดยเคร่งครัด

๑๐. อาคารและอุปกรณ์ ให้บันทึกรายการบัญชีอาคาร อุปกรณ์ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ และถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

๑๑.๑ จากการตรวจสอบความมีอยู่จริงของสินทรัพย์และกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินของสถาบัน เช่น กรณีมีการแจ้งคืนพื้นที่ แลกเปลี่ยนพื้นที่ ระหว่างกันกับหน่วยงานภายในหรือหน่วยงานภายนอก สถาบันพระบรมราชชนกและมีการดำเนินการโอนสินทรัพย์ระหว่างกัน ได้แก่ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์ และรายการอื่น ที่เกี่ยวข้อง ในระบบ GFMS ให้วิทยาลัยตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์และรายการอื่นที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งจัดส่ง ข้อมูลดังกล่าวให้กองบริหารการคลังและพัสดุเพื่อดำเนินการประสานกรมบัญชีกลางในการโอนรายการ สินทรัพย์และรายการอื่นที่เกี่ยวข้อง ในระบบ GFMS ให้ถูกต้องโดยเร็ว เพื่อให้รายงานการเงินแสดงรายการบัญชีสินทรัพย์ และบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องถูกต้องตามความเป็นจริง

๑๑.๒ จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ปรากฏว่า วิทยาลัยบันทึกมูลค่าราคาทุนต่อหน่วยไม่ถูกต้อง การบันทึกรายการสินทรัพย์ไม่ครบถ้วนตามจำนวนที่จัดซื้อและบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องตามการจัดประเภทสินทรัพย์ ให้วิทยาลัยตรวจสอบข้อมูล และบันทึกปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์และบัญชีอื่น ที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้องครบถ้วนโดยเร็ว

๑๑.๓ จากการตรวจสอบรายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMS ของหน่วยงานที่เข้าตรวจสอบ ปรากฏว่า วิทยาลัย บันทึกรายการครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ เป็นสินทรัพย์ ประเภทครุภัณฑ์ในระบบ GFMS ได้แก่ รายการที่ได้มา ก่อนปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ราคาทุนต่ำกว่า ๕,๐๐๐.๐๐ บาท และรายการที่ได้มาในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ราคาทุนต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท การปฏิบัติดังกล่าวไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ให้ทุกหน่วยงานภายในสังกัด ตรวจสอบข้อมูลการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ กรณีนำรายการครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ มาบันทึกเป็นครุภัณฑ์ในระบบ GFMS และปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์และบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้องครบถ้วนโดยเร็ว

๑๑.๔ จากการตรวจสอบการรายงานผลการตรวจสอบ พักตร์ประจำปี ๒๕๖๓ กับข้อมูลทางบัญชีในงบทดลอง และรายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของหน่วยงานที่เข้าตรวจสอบ ปรากฏว่า รายงาน ผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีข้อมูลสินทรัพย์ไม่ตรง กับข้อมูลบัญชีสินทรัพย์ในงบทดลองและรายงานสินทรัพย์ คงเหลือในระบบ GFMS การสุ่มตรวจสอบความมีอยู่จริงของสินทรัพย์ บางรายการจากรายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS และทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยงาน ปรากฏว่า มีสินทรัพย์ให้ตรวจสอบไม่ครบทุกรายการ สาเหตุส่วนใหญ่ เกิดจาก

๑) สินทรัพย์ที่หน่วยงานดำเนินการขาย ทอดตลาดไปแล้วในปีงบประมาณก่อน ๆ แต่ไม่ได้ดำเนินการ ตัดจำหน่ายในระบบ GFMS

๒) สินทรัพย์ที่หน่วยงานดำเนินการโอนหรือ รับโอนพัสดุภายในกรมเดียวกันหรือต่างกรม โดยส่งมอบ พักตร์เรียบร้อยแล้ว แต่ไม่ได้ดำเนินการโอนหรือรับโอน สินทรัพย์ในระบบ GFMS

๓) สินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับบริจาค โดยผู้มี อำนาจอนุมัติแล้ว แต่ไม่ได้ดำเนินการบันทึกบัญชีใน ระบบ GFMS

๔) สินทรัพย์ที่หน่วยงานจัดซื้อ แต่ไม่ได้บันทึก บัญชีในระบบ GFMS หรือบันทึกบัญชีใน ระบบ GFMS แต่บันทึกสินทรัพย์หลายรายการในหมายเลขสินทรัพย์ เดียวกัน

๕) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (โปรแกรมคอมพิวเตอร์) บางรายการไม่มีให้ตรวจสอบ บาง รายการไม่ได้ใช้งาน หมดลิขสิทธิ์ ล้าสมัย เสื่อมคุณภาพ ไม่จำเป็นต้องใช้ใน หน่วยงาน แต่คณะกรรมการไม่ได้ ตรวจสอบและรายงาน พักตร์ชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปของสินทรัพย์ไม่มี ตัวตนดังกล่าว

จึงทำให้รายงานการเงินแสดงรายการสินทรัพย์ ไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง

ให้ทุกหน่วยงานภายในสังกัด ตรวจสอบพัสดुकงเหลือที่มีตัวอยู่จริง ถูกต้องตรงกับทะเบียน คุมทรัพย์สินและรายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS หากมีผลต่างให้ตรวจสอบหาสาเหตุและปรับปรุง แก้ไข ข้อมูลให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

๑๒. สินทรัพย์ Interface จากการตรวจสอบบัญชีสินทรัพย์ Interface ปรากฏว่า การโอน ข้อมูลบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด และบัญชีสินทรัพย์ Interface จากหน่วยงานเดิมภายในสังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขไปยังหน่วยงานใหม่ ภายในสังกัดสถาบัน

กรมบัญชีกลางกำหนดให้หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุม ทรัพย์สินและคำนวณค่าเสื่อมราคา นอกระบบ GFMS พร้อมทั้งบันทึกปรับปรุงค่าเสื่อมราคาเข้าระบบ GFMS ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๐๕ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๔๘ เรื่อง การยกยอดข้อมูลและ การปรับปรุงรายการ ยกยอด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๕๗ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๔๘ เรื่อง การปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด และสินทรัพย์ Interface ซึ่งบัญชีสินทรัพย์ Interface กรมบัญชีกลางกำหนดให้ใช้เฉพาะมหาวิทยาลัย หน่วยงาน อิสระ องค์การมหาชน ทุนหมุนเวียน และส่วน ราชการที่ได้รับ อนุญาตให้ใช้ระบบ Interface เช่น กองทัพอากาศ กองทัพเรือ และสำนักงานปลัดกระทรวง ยุติธรรม ตามหนังสือ กรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนว ทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ ในระบบ GFMS

ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางได้แจ้งให้สถาบันปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ Interface เป็นสินทรัพย์ราย ตัวในระบบ GFMS โดยถือปฏิบัติตามแนวทางการแก้ไขปัญหา การรับรู้ทางบัญชีของสินทรัพย์ในคู่มือการบัญชี ภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แล้ว ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/๕๔๒๔๙ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓

ให้ทุกหน่วยงานใน สังกัดที่มียอดคงเหลือบัญชีสินทรัพย์ Interface ทุกประเภท ตรวจสอบ รายการสินทรัพย์ Interface คงเหลือที่มี ตัวอยู่จริง และปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ Interface ทุกรายการ เป็น สินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ กรณีมียอดคงเหลือตามบัญชีแต่ไม่มี รายละเอียดรายการสินทรัพย์ Interface ขอให้ตรวจสอบหาสาเหตุ หากผลการตรวจสอบปรากฏว่า จะต้องหา ตัวผู้รับผิดชอบด้วย ให้ดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ของทางราชการต่อไป

๑๓. บัญชีเงินรับฝากอื่น ยอดคงเหลือตามบัญชี ในระบบ GFMS ไม่ตรงกับทะเบียนคุมยอด คงเหลือตามรายละเอียดบัญชีเงินรับฝากอื่น เนื่องจากรายการที่บันทึกบัญชี ส่วนใหญ่เป็นรายการรับและ จ่ายเงินงบประมาณขุดถนน ที่ได้รับโอนจากสถาบัน ซึ่งวิทยาลัยไม่ได้จัดทำทะเบียนคุม เงินรับฝากทำให้ยัง ไม่สามารถตรวจสอบยอดคงเหลือที่ถูกต้องได้ ให้วิทยาลัยตรวจสอบข้อมูลและ บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินรับฝาก

อื่นและบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้องครบถ้วนโดยเร็ว และให้ทุกหน่วยงานภายในสังกัดจัดทำทะเบียนคุมพร้อมตรวจสอบความถูกต้องอย่างสม่ำเสมอ หรือทุกสิ้นเดือน เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี และมีให้ มีความผิดพลาดในการบันทึกบัญชี หากมีการบันทึก บัญชีไม่ถูกต้อง ขอให้เร่งดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ ถูกต้องโดยเร็ว

๑๔. บัญชีเงินประกันอื่น ยอดคงเหลือตามบัญชี ในระบบ GFMS ไม่ตรงกับทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาที่มียอดคงเหลือ เนื่องจากวิทยาลัยบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง นำเงินประเภทอื่นมารวมบันทึกในบัญชีเงินประกันอื่น และเมื่อนำส่งคืนเงินประกันให้กับผู้รับจ้างไม่บันทึกหักล้างเงินประกันอื่น ให้วิทยาลัยตรวจสอบข้อมูลและบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินประกันอื่นและบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้องครบถ้วนโดยเร็ว และกำชับให้ทุกหน่วยงานภายในสังกัด ตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีเงินประกันอื่น ว่ามี การนำเงินประเภทอื่นมารวมบันทึกบัญชีหรือไม่ หากมี การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ขอให้เร่งดำเนินการปรับปรุงบัญชี ให้ถูกต้องโดยเร็ว

๑๕. บัญชีรายได้ ให้หน่วยงานภายในสังกัดตรวจสอบข้อมูล และบันทึกปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตามคำอธิบายรายการ ผังบัญชีในระบบ GFMS และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้รายงานการเงินแสดงข้อมูลถูกต้องตามความเป็นจริง พร้อมทั้งบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS ให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือ การบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ การบันทึกบัญชี รายการบัญชีเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

๑๖. บัญชีค่าใช้จ่าย ให้วิทยาลัยกำกับและตรวจสอบการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ให้บันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน โดยปฏิบัติตามการบัญชีเกณฑ์คงค้าง และตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและ นโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างเคร่งครัด และถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง