



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ

ตร.

โทร. ๐ ๒๒๐๕ ๑๖๒๗

ที่ ๐๐๑๐.๓๓ / ๖๕๔

วันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๑

เรื่อง กำชับการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

ผบช.หรือตำแหน่งเทียบเท่า

ผบก.หรือตำแหน่งเทียบเท่า

นายแพทย์ (สบ ๕) ดร.รพ.ตร., รอง ผบก.

และ ผกก.หัวหน้าหน่วยงานที่เบิกเงินจากคลังทุกแห่ง

ตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/ว ๑๕ ลง ๕ เม.ย. ๖๑ แจ้งแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานผู้เบิกและ บช. ต้นสังกัดทราบ และถือปฏิบัติแล้วนั้น

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ รอบ ๖ เดือนที่ผ่านมา พบว่าหน่วยงานผู้เบิกยังดำเนินการไม่เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ตร. ดังนี้

๑. การจัดทำบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ตามเกณฑ์การประเมินฯ ข้อ ๑.๑.๒ หน่วยต้องไม่มีรายการที่ยังไม่ได้บันทึกข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS เช่น รายการจ่ายเช็คให้ผู้มีสิทธิรับเงินแล้วแต่ยังไม่ตัดจ่ายในระบบ GFMS หรือรายการที่หน่วยได้รับเงิน หรือดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร หรือค่าธรรมเนียมธนาคารยังไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS เป็นต้น หรือบันทึกข้อมูลไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เช่น รายการบันทึกตัดจ่าย หรือบันทึกรับเงินฝากในระบบ GFMS สูงไป หรือต่ำไป รายการจ่ายเช็คให้ผู้มีสิทธิสูงไปหรือต่ำไป เป็นต้น ทำให้ข้อมูลทางบัญชีของหน่วยไม่เป็นปัจจุบัน ดังนั้น เพื่อให้การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยอันจะส่งผลให้งบการเงินของ ตร. มีความถูกต้อง ครบถ้วน จึงให้ถือปฏิบัติ ดังนี้

๑.๑ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานด้านบัญชี ให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยถือปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดแนบท้ายหนังสือ ตร.ที่ ๐๐๑๐.๓๓ /ว ๑๕ ลง ๕ เม.ย. ๖๑ โดยเคร่งครัด

๑.๒ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ให้จัดส่งเอกสารประกอบการประเมินฯ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน สำหรับหน่วยที่ไม่ได้จัดส่งเอกสาร ได้แก่ ภ.จว.สมุทรปราการ, ภ.จว.บึงกาฬ, ภ.จว.สตูล และ บก.ปคม. ให้เร่งรัดดำเนินการจัดส่งให้ ตร. (ผ่าน กช.) ภายในวันที่ ๑๖ ก.ค. ๖๑

๑.๓ ตร. (โดย กช.) ได้สรุปปัญหาข้อขัดข้องและแนวทางแก้ไขจากการตรวจสอบเอกสารประกอบการประเมินฯ รอบ ๖ เดือน และได้นำขึ้นเว็บไซต์ กช. (www.accountancy-police.go.th) จึงให้หน่วยงานผู้เบิกศึกษาทำความเข้าใจเพื่อเป็นแนวทางดำเนินการ ในรอบ ๑๒ เดือนต่อไป

๒. บัญชีวัสดุคงคลัง และบัญชีครุภัณฑ์ ตามเกณฑ์การประเมินฯ ข้อ ๑.๑.๖ กำหนดให้หน่วยงานผู้เบิกจัดส่งข้อมูลให้ กช. ภายในวันที่ ๕ ต.ค.๖๑ เนื่องจากตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ การตรวจสอบพัสดุประจำปี ข้อ ๒๑๓ วรรคสองกำหนดว่า

/“ในการตรวจสอบตาม...

“ในการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ให้เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรกของปีงบประมาณ เป็นต้นไป ว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พัสดุดังกล่าวมีตัวอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป เพราะเหตุใด หรือพัสดุใด ไม่จำเป็นต้องใช้ ในหน่วยงานของรัฐ แล้วให้เสนอรายงาน ผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ” ดังนั้น จึงให้หน่วยตรวจสอบการบันทึกข้อมูล ในระบบ GFMS ให้ตรงกับรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปี และขยายเวลาให้หน่วยจัดส่งข้อมูลให้ กช. ได้ถึงวันที่ ๓๑ ต.ค. ๖๑ (กรณีหน่วยไม่สามารถดำเนินการได้ทันภายในวันที่ ๕ ต.ค.๖๑)

เพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

พล.ต.ท.



(ต่อศักดิ์ สอาดพรรค)

ผู้ช่วย ผบ.ตร.ปรท.ผบ.ตร.

สรุปปัญหาข้อขัดข้องจากการตรวจสอบผลการประเมินฯ ในรอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ และแนวทางการแก้ไข

แนบท้ายหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/ ว ๒๔ ลงวันที่ ๕ ก.ค.๖๑

เรื่อง	ประเด็นปัญหา	แนวทางแก้ไข
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง ข้อ ๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง"ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้อง ตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือน ตรงกับ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน	๑.บันทึกบัญชีในระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง และไม่เป็นปัจจุบัน ๒.ไม่จัดส่งรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	- ให้งานผู้เบิกปฏิบัติตามระเบียบ การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/ ว ๑๕ ลง ๕ เม.ย.๖๑ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑
๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร จัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารได้ครบทุกบัญชีและทุกเดือน	๑.ไม่บันทึกตัดจ่าย หรือไม่บันทึกรายการที่หน่วยได้รับเงินแล้ว ในระบบ GFMS ๒.บันทึกตัดจ่าย หรือบันทึกรายการที่หน่วยได้รับเงินแล้ว สูงไป หรือต่ำไปในระบบ GFMS ๓.ไม่สามารถแจกแจงรายละเอียดรายการบันทึกต่ำไป ๔.มีบัญชีเงินฝากไม่ทราบชื่อผู้ฝากและบันทึกต่ำไป ๕.มีรายการจ่ายเช็คให้ผู้มีสิทธิสูงไป ๖.จัดส่งงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ครบทุกเดือน ๗.ไม่จัดส่งงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร	- ให้งานผู้เบิกปฏิบัติตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ ว ๖๓ ลง ๒๑ ก.พ.๕๕ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำ งบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ และหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/ ว ๑๕ ลง ๕ เม.ย.๖๑ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑
๑.๑.๗ งบทดลองของหน่วยงานผู้เบิกแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชี และต้องไม่มีบัญชีพักที่มียอดคงค้าง	- ไม่โอนล้างบัญชีพักสินทรัพย์(ระบุประเภท) ภายในระยะเวลาที่กำหนด	- ให้งานผู้เบิกปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/ ๒๑๔๔ ลง ๒๐ พ.ค.๕๖ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ของ ตร.

สรุปปัญหาข้อขัดข้องจากการตรวจสอบผลการประเมินฯ ในรอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ และแนวทางการแก้ไข

แนบท้ายหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/ ว ๒๔ ลงวันที่ ๕ ก.ค.๖๑

เรื่อง	ประเด็นปัญหา	แนวทางแก้ไข
๑.๑.๗ งบทดลองของหน่วยงานผู้เบิกแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชี และต้องไม่มีบัญชีหักที่มียอดคงค้าง	- บันทึบบัญชีในระบบ GFMS ไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้มีบัญชีหักเงินนำส่งคงค้าง และมีบัญชีผิดดุลได้แก่ บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินประกันอื่น บัญชีหักงานระหว่างก่อสร้าง และบัญชีค่าน้ำประปาและค่าน้ำบาดาล	- ให้หน่วยงานผู้เบิกบันทึบบัญชีในระบบ GFMS ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน และให้ติดตามตรวจสอบ ข้อมูลด้านบัญชี การเงิน ทุกวัน จากเว็บไซต์ กช.
๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑	- ไม่อธิบายผลต่างที่เกิดขึ้น ว่าเป็นเงินประเภทอะไร	-ให้หน่วยงานผู้เบิกดูตัวอย่างการทำ Pivot Table กรณีมีผลต่าง ตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/ ว ๑๕ ลง ๕ เม.ย.๖๑ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ ข้อ ๓.๑ การจัดส่งงบทดลองระดับหน่วยงานผู้เบิกให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ทุกเดือนภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป	๑. ส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนเกินระยะเวลาที่กำหนด ๒.ไม่จัดส่งสำเนาหนังสือส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้ สตง.	-ให้หน่วยงานผู้เบิกปฏิบัติตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ ว ๒๖๔ ลง ๒๙ ก.ค.๕๘ เรื่องการส่งรายงานประจำเดือน และหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/ ว ๑๕ ลง ๕ เม.ย.๖๑ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑