

เรียน ผอ.สำนัก/กอง และหัวหน้าหน่วยงาน

เพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป



(นางสาวประกายวรรณ อัครสกุล)

ร.อกค./301 ๑.๖๖๕



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... กองคลัง ฝ่ายบัญชี โทร. ๑๔๒๕-๑๔๒๖
ที่ นร.๐๒๐๒.๐๕/ ๒๒๓๕ วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๕๕
เรื่อง... รายงานการเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

เรียน อปส.

เพื่อโปรดพิจารณา/สั่งการ

ข้อเท็จจริง

ด้วยสำนักนายกรัฐมนตรี แจ้งว่าคณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ รับทราบ และเห็นชอบเรื่องรายงานการเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ตามที่กระทรวงการคลัง เสนอ และให้กระทรวงการคลังติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอนี้ และรับความเห็นของสำนักงาน คณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติไปพิจารณาดำเนินการด้วย รายละเอียดปรากฏตาม หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีที่ นร ๐๕๐๖/ว ๑๗๑ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๕๕ ดังแนบ

ทั้งนี้ จากการติดตามรวบรวมรายงานการเงินจากหน่วยงานกลุ่มต่าง ๆ เพื่อนำมาทำ รายงานการเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ กระทรวงการคลังได้สรุปปัญหาและ ข้อเสนอแนะเพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ มีความครบถ้วนสมบูรณ์ ดังนี้

๑. ปัญหา

๑.๑ หน่วยงานบางแห่งไม่สามารถส่งรายงานการเงินให้กรมบัญชีกลางเนื่องจากมี ปัญหาข้อขัดข้องในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินล่าช้า ไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๒ ผู้บริหารของหน่วยงานส่วนใหญ่ไม่ให้ความสำคัญงานบัญชี เนื่องจากเห็นว่า มีลักษณะเป็นงานสนับสนุน(Back Office) ที่มีขั้นตอนละเอียดมาก ผู้บริหารบางส่วนเข้าใจว่าระบบ GFMS บันทึกบัญชีให้แล้วจึงไม่ต้องกำกับดูแล

๑.๓ หน่วยงานในส่วนภูมิภาคส่วนใหญ่ขาดบุคลากรด้านบัญชีและมีการสับเปลี่ยน หมุนเวียนโยกย้ายผู้รับผิดชอบงานบัญชีบ่อย ทำให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง ไม่เป็นปัจจุบันและเกิด ข้อผิดพลาดเนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้และทักษะเกี่ยวกับงานบัญชี รวมทั้งมีภาระ/ปริมาณงานมาก และไม่คอยได้รับการพิจารณาความดีความชอบเพื่อเลื่อนขั้นเงินเดือนเป็นกรณีพิเศษ จึงทำให้เจ้าหน้าที่ ขาดขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน

๑.๔ การจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน รวมถึงการจัดเก็บและนำเงินนอก งบประมาณฝากกระทรวงการคลัง บางส่วนมีการบันทึกบัญชีรายการจัดเก็บและนำส่งเงินไม่ครบถ้วนทำให้ บัญชีของหน่วยงานและกรมบัญชีกลางมีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน ไม่ให้ความสำคัญเรื่องการตรวจสอบ เอกสารหลักฐานกับการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน อาจเป็นช่องทางการทุจริตของเจ้าหน้าที่การเงินทำ ให้ทางราชการเสียหายได้

๑.๕ การใช้จ่ายเงินของภาครัฐ บางส่วนเบิกจ่ายเกินสิทธิ เบิกจ่ายค่าตอบแทนซ้ำซ้อน ไม่เป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องทำให้ทางราชการเสียหาย

๑.๖ รายการเงินสดและเงินฝากธนาคาร บางหน่วยงานยังมีข้อคลาดเคลื่อนของบัญชี เงินสดและเงินฝากธนาคาร ไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากประจำเดือนเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของบัญชีแยกประเภทกับยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร มีการบันทึกบัญชีเงินสดและเงิน ฝากธนาคารคลาดเคลื่อน ไม่ครบถ้วน

๑.๗ รายการวัสดุและสินทรัพย์ถาวร(ที่ดินอาคารและอุปกรณ์) มีบางหน่วยงานยังมีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน โดยมียอดคงเหลือในบัญชีไม่ถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริงที่มีการตรวจนับประจำปีและไม่ตรงกับทะเบียนคุมวัสดุและทะเบียนคุมสินทรัพย์

๒. ข้อเสนอแนะ

๒.๑ ขอให้หน่วยงานทุกกลุ่มจัดทำบัญชีและรายงานการเงินให้ถูกต้องเป็นปัจจุบันและสำเนารายงานการเงินส่ง สตง. ให้กรมบัญชีกลาง

๒.๒ ขอให้ผู้บริหารให้ความสำคัญงานบัญชีมากยิ่งขึ้น และให้กำกับดูแลให้ผู้ตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี พร้อมทั้งรายงานผลให้ผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอเพื่อรายงานปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ กรณีมีปัญหาขัดข้องในการปฏิบัติงานเพื่อสั่งการให้หน่วยงานในสังกัดดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องทันเหตุการณ์ต่อไป

๒.๓ ขอให้ผู้บริหารระดับกรม/กระทรวง พิจารณาความสำคัญในเรื่องอัตรากำลังและคุณสมบัติของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานในสังกัดซึ่งจำเป็นต้องมีวุฒิการศึกษาด้านบัญชี และจะต้องสอนงานการเงินและบัญชีให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายสามารถปฏิบัติงานได้ต่อเนื่องเป็นปัจจุบัน รวมทั้งพิจารณาความดีความชอบเป็นกรณีพิเศษให้กับเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีที่จัดทำบัญชีและรายงานการเงินถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

๒.๔ ผู้บริหารควรกำกับดูแลหน่วยงานในสังกัด โดยเฉพาะหน่วยงานที่มีอำนาจหน้าที่ในการจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน/รายได้ของหน่วยงาน/เงินนอกงบประมาณต่าง ๆ ให้มีการควบคุมดูแลการรับเงินและการออกใบเสร็จรับเงิน รวมถึงการบันทึกรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๒.๕ ผู้บริหารควรกำกับให้หน่วยงานในสังกัดและเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีหน่วยงานตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้องครบถ้วน และปฏิบัติตามระเบียบหลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดและรอบคอบ โดยให้มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานและการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนอย่างสม่ำเสมอ

๒.๖ ผู้บริหารควรกำกับให้หน่วยงานในสังกัดและเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีตรวจสอบและบันทึกรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารประจำเดือน เพื่อให้สามารถตรวจพบข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนที่เกิดขึ้นและปรับปรุงแก้ไขรายการบัญชีดังกล่าวให้ถูกต้องก่อนจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน/ประจำปี

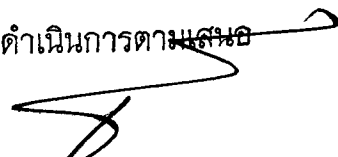
๒.๗ ผู้บริหารควรกำกับให้หน่วยงานในสังกัดควบคุมดูแล และตรวจสอบบัญชีวัสดุและสินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานให้ถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริงและตรงกับทะเบียนคุมวัสดุ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน หากพบข้อผิดพลาดให้รายงานผู้บริหารและดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องโดยเร็วต่อไป

ข้อพิจารณา

เนื่องจากเป็นมติ ครม. ที่ส่วนราชการต้องถือปฏิบัติ จึงเห็นสมควรกำกับให้ทุกหน่วยงานให้ความสำคัญในเรื่องนี้ด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการให้ทุกหน่วยงานในสังกัด กปส. ถือปฏิบัติ ตามมติ ครม.


(นางทัศนีย์ ไตรอรุณ)
อกค.

- ทราบ
- ดำเนินการตามเสนอ

(นายธีระพงษ์ โสดาศรี)

พทช.
27 ก.ค. 2555

อปส.(นายธีระพงษ์ โสดาศรี) ๒๗๙๘

๒๕ ก.ค. ๒๕๕๕

อปส. 26 ก.ค. 2555