



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง ฝ่ายบัญชี โทร. ๑๔๒๕-๒๖

ที่ นร ๐๒๐๒.๐๕/ ๗๖๕ วันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๕๖

เรื่อง รายงานผลการดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรี เรื่องรายงานการเงินรวมภาครัฐ

เรียน อปส.

เพื่อโปรดพิจารณาลงนาม

ข้อเท็จจริง

๑. ตามหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร ๐๑๑๑/ว ๑๔๙๘ ลงวันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ แจ้งมติ ครม. เมื่อวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ รับทราบและเห็นเรื่องรายงานการเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ตามที่กระทรวงการคลังเสนอและให้กระทรวงการคลังติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะและรับความเห็นของสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติไปพิจารณาดำเนินการด้วย ซึ่ง กคส. ได้มีหนังสือที่ นร ๐๒๐๒.๐๕/๒๒๗๕ ลงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๕๕ แจ้งมติ ครม. ให้ทุกหน่วยงานในสังกัด กปส. ถือปฏิบัติ (เอกสารแนบ ๑)

๒. กรมบัญชีกลางมีหนังสือด่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๓.๔/ ว ๒๙๑ ลงวันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง รายงานผลการดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรี เรื่องรายงานการเงินรวมภาครัฐ ให้ส่วนราชการ (ระดับกรม) และหน่วยงานภาครัฐ รายงานผลการดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรีส่งให้กระทรวงเจ้าสังกัดภายในเดือนธันวาคม ๒๕๕๕ เพื่อกำกับดูแลการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัดให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี และให้กระทรวงเจ้าสังกัดสรุปผลในภาพรวมของกระทรวงส่งกรมบัญชีกลางภายในเดือนมกราคม ๒๕๕๖ (เอกสารแนบ ๒)

ข้อพิจารณา

กคส. ขอรายงานผลการดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรี ที่ กปส. มีประเด็นปัญหาที่เป็นสาระสำคัญในฐานะผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานการเงิน กปส. (ภาพรวม) ดังนี้

๑. ความล่าช้าในการจัดทำรายงานการเงินส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมบัญชีกลาง

ปัญหา กคส. ส่งรายงานการเงินเมื่อวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๕๖ (เอกสารแนบ ๓) ซึ่งล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้ให้ส่งภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เนื่องจาก กปส. มีหน่วยเบิกจ่าย ๑๕๙ หน่วยเบิกจ่าย ซึ่งเป็นจำนวนมาก ทำให้ต้องใช้ระยะเวลานานในการตรวจสอบและแก้ไขประกอบกับหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด กปส. ไม่มีเครื่อง GFMS Terminal แต่ใช้ระบบ GFMS Web Online ซึ่งมีข้อจำกัดในการเรียกดูข้อมูลย้อนหลัง รวมถึงการส่งรายงานการเงิน เอกสารประกอบรายงานการเงินมีความล่าช้า ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เนื่องจากบุคลากรขาดความรู้ด้านบัญชี ทำให้ไม่สามารถจัดทำรายงานการเงินได้ทันภายใน ๖๐ วัน

การดำเนินงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ กคส. ได้มอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบ ปรับปรุง แก้ไข ประสานและติดตามการบันทึกรายการทางบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดส่วนภูมิภาคเป็นการเฉพาะเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินภาพรวม กปส. ให้แล้วเสร็จทันตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

/๒. ปัญหาการ...

๒. ปัญหาการบันทึกบัญชีควบคุมจัดเก็บรับและนำส่งรายได้แผ่นดินและเงินนอกงบประมาณฝักคั่ง

ปัญหา หน่วยเบิกจ่ายในสังกัดกรมประชาสัมพันธ์ จำนวน ๒๓ หน่วยเบิกจ่าย มีข้อคลาดเคลื่อนเนื่องจากมีบัญชีพักยกยอดเงินฝักคั่งและบัญชีพักเงินรับฝากส่วนราชการคงค้างในงบทดลอง ซึ่งเกิดการการยกยอดเงินฝักคั่งเมื่อต้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และการบันทึกรายการเบิกจ่าย การรับและการนำส่งเงินฝักคั่งไม่ครบถ้วน ทำให้มียอดคงค้างในงบทดลอง

การดำเนินการ กคส. อยู่ระหว่างตรวจสอบสาเหตุข้อคลาดเคลื่อนเพื่อปรับปรุงแก้ไขบัญชีพักยกยอดเงินฝักคั่งและบัญชีพักเงินรับฝากส่วนราชการให้ถูกต้องครบถ้วนตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนมีนาคม ๒๕๕๖

๓. ปัญหาการบันทึกบัญชีควบคุมการใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์รวมถึงปัญหาจากการทุจริตของเจ้าหน้าที่ ซึ่ง กคส. ได้ประสานกับ นตส. แล้ว (เอกสารแนบ ๔) ดังนี้

ปัญหา ตามรายงานผลการดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการเร่งรัดติดตามเกี่ยวกับกรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต พ.ศ. ๒๕๔๖ พบว่ามีเงินขาดบัญชีเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีทุจริต

การดำเนินการ หน่วยตรวจสอบภายในมีการวางแผนการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี และติดตามตรวจสอบหลักฐาน การจัดทำและส่งรายงานการเงินของหน่วยงานในสังกัดรวมถึงประสานงานร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง กำชับหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายให้ความสำคัญเรื่องการตรวจสอบเอกสารหลักฐานในการเบิกจ่ายเงินทุกแหล่งเงิน

๔. ข้อคลาดเคลื่อนของบัญชีวัสดุและสินทรัพย์ถาวรไม่ตรงกับข้อเท็จจริงและทะเบียนคุม

ปัญหา กปส. มีข้อคลาดเคลื่อนของบัญชีสินทรัพย์ถาวรไม่ตรงกับข้อเท็จจริงและทะเบียนคุม ซึ่งเกิดจากการไม่สอบยืนยันรายการทางบัญชีกับข้อเท็จจริงและทะเบียนคุมอย่างสม่ำเสมออย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

การดำเนินการ กำหนดให้หน่วยงาน กปส. มีการตรวจสอบบัญชีสินทรัพย์ถาวรกับข้อเท็จจริงและทะเบียนคุมอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้บัญชีสินทรัพย์ถาวรถูกต้องครบถ้วน ตรงกัน และรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ

ข้อพิจารณา

กคส. เห็นควรให้ทุกหน่วยงานนำมติกรม. เมื่อวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ ไปขยายผลเพื่อลดข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนด้านการเงินและบัญชีและดำเนินการตามข้อเสนอแนะของกระทรวงการคลัง ดังนี้

๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายให้ความสำคัญในการตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินทุกแหล่งเงิน ควรมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่อีกผู้หนึ่งร่วมตรวจสอบไม่ควรมอบให้เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีดำเนินการแต่เพียงผู้เดียวเพื่อป้องกันการทุจริตของเจ้าหน้าที่

๒. ให้หัวหน้าหน่วยงานที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายพิจารณาให้ความดีความชอบเป็นกรณีพิเศษสำหรับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีที่จัดทำบัญชีและรายงานการเงินถูกต้องครบถ้วน

๓. ให้ทุกสำนัก/กอง ตรวจสอบวัสดุและสินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานให้ถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริงและตรงกับทะเบียนคุมวัสดุ ทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยงาน หากพบว่าไม่ถูกต้องให้แจ้ง กคส. เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

/จึงเรียนมา...

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการตามข้อพิจารณา ๑-๓ และพิจารณาลงนามเรียน
ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีและในแบบรายงานผลการดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรีที่แนบมาพร้อมนี้
จะขอพระคุณยิ่ง

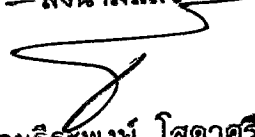


(นายชูโชค ทองตาล่วง)

อกค.

— ดำเนินการตามเสนอ

— ลงนามแล้ว



(นายธีระพงษ์ โสตาศรี)

อปส.

' ๕ มี.ค. ๒๕๕๖

เรียน ผอ.สำนัก/กอง และหัวหน้าหน่วยงาน
เพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป



(นายชูโชค ทองตาล่วง)

อกค.

- 6 ส.ค. 2556

ศบช.
0 5 มี.ค. 2556

อปส. (นายธีระพงษ์ โสตาศรี)..... 1785 —
๕ - ส.ค. ๒๕๕๖