



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๐๒-๖๑๘-๒๓๒๓ ต่อ ๑๐๐๑ - ๑๐๐๓, ๑๐๒๑
ที่ นร. ๐๒๒๒/๑๗/๕๕ วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง คำถาม-คำตอบ จากโครงการประชุมเชิงปฏิบัติการจัดทำบัญชีและทะเบียนคุมทรัพย์สินเงินรายได้ กปส.
เรียน ผอ.สำนัก/กอง/หัวหน้าหน่วยงาน

ตามที่ สปช. และ นตส. ได้จัดโครงการประชุมเชิงปฏิบัติการจัดทำบัญชีและทะเบียนคุมทรัพย์สินเงินรายได้ กรมประชาสัมพันธ์ เมื่อวันที่ ๑๔ - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ณ อาคารหอประชุมกรมประชาสัมพันธ์ นั้น

เนื่องจากมีข้อคำถามจากผู้เข้าร่วมประชุมฯ เป็นจำนวนมาก และเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติที่ถูกต้องตรงกัน นตส. จึงได้สรุปข้อคำถาม-คำตอบ/ข้อเสนอแนะ ตามเอกสารที่แนบท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติต่อไป

(นางวีระนุช สาริกบุตร)
อตส.

คำถามของผู้เข้าร่วมประชุมเชิงปฏิบัติการ ๑๔ - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๑
การจัดทำบัญชีและทะเบียนคุมทรัพย์สินเงินรายได้ กรมประชาสัมพันธ์

คำถาม	คำตอบ/ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
๑. ทะเบียนครุภัณฑ์ของแต่ละหน่วยงานไม่ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สินของ กคส.	-เห็นควรให้หน่วยงานส่วนกลางสอบทานรายงานครุภัณฑ์ประจำปีย้อนหลัง ที่ขายทอดตลาดและจำหน่ายส่งไปให้กองคลังฝ่ายบัญชีพร้อมหลักฐานเพื่อตัดออกจากบัญชี	สำนัก/กอง ส่วนกลาง, กคส.
๒. ครุภัณฑ์ของหน่วยงานตัดจำหน่ายแล้ว (ขายทอดตลาด) แต่ยังไม่ถูกตัดออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สินของ กคส. และในระบบ Big data	-ทำบันทึกถึงกองคลัง แจ้งรายการที่ขายทอดตลาดและเอกสารหลักฐานให้กองคลังทราบ และให้หน่วยงานบันทึกวัน/เดือน/ปี ที่ขายทอดตลาดหรือตัดออกจากทะเบียนคุม	สำนัก/กอง ส่วนกลาง, กคส.
๓. ครุภัณฑ์ที่ส่วนกลางจัดซื้อในภาพรวมถูกแจกจ่ายไปให้แต่ละหน่วยงานแล้ว แต่ในทะเบียนคุมทรัพย์สินยังบันทึกเป็นรายการครุภัณฑ์ของหน่วยงานที่จัดซื้ออยู่	-หน่วยงานที่รับมาจากที่ส่วนกลางซื้อให้ ให้หมายเหตุว่า ส่วนกลางเป็นผู้จัดซื้อจะได้ไม่ซ้ำซ้อนกัน	ทุกสำนัก/กอง
๔. ครุภัณฑ์บางรายการมีการบันทึกราคาต่อหน่วยแบบรวมภาษี (VAT) กับแบบไม่รวมภาษี (VAT)	-ก่อนสิงหาคม ๖๐ บันทึกไม่รวมVat สิงหาคม ๖๐ เป็นต้นไปบันทึกรวมVat ทั้งบัญชีและพัสดุ	ทุกสำนัก/กอง
๕. ครุภัณฑ์บางรายการไม่ได้บันทึกลงในระบบ Big data	-เห็นควรดำเนินการให้เป็นปัจจุบัน	ทุกสำนัก/กอง
๖. ทะเบียนคุมทรัพย์สินของ กคส. ไม่บันทึกรายละเอียดของอุปกรณ์ส่วนควบ	-กรณีซื้อครุภัณฑ์พร้อมอุปกรณ์ส่วนควบ เห็นควรให้กองคลังฝ่ายบัญชีและฝ่ายพัสดุ หาข้อสรุปผู้ปฏิบัติจะได้ดำเนินการให้ถูกต้องตรงกัน หากหาข้อสรุปไม่ได้เห็นควรทำหนังสือหารือสำนักงบประมาณ หรือกรมบัญชีกลาง	กคส.
๗. การบันทึกทรัพย์สินไม่ตรงกัน งานพัสดุ รับรู้ก่อน ภาษีมูลค่าเพิ่ม งานบัญชี รับรู้รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม	-การบันทึกทรัพย์สินครุภัณฑ์ ต่อเมื่อทางราชการได้ใช้ประโยชน์ คือ วันที่ตรวจรับ	ทุกสำนัก/กอง
๘. ในบางเขต ไม่ได้มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ ของหน่วยงานในสังกัด คำนวณเฉพาะค่าเสื่อมราคาสะสม ของเขตเท่านั้น	-ทำหนังสือแจ้งเวียนในหน่วยงานในสังกัด สปข. ส่งรายงานครุภัณฑ์ประจำปีให้เขตฝ่ายพัสดุ เพื่อพัสดุจะได้คิดค่าเสื่อมราคา และแจ้งการขายทอดตลาดให้ฝ่ายบัญชีรับรู้	สปข.๑-๘ และหน่วยงานในสังกัด
๙. งานบัญชีและงานพัสดุ ติความครุภัณฑ์ไม่เหมือนกัน	-หาข้อสรุปและปฏิบัติให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด	กคส. (ฝ่ายบัญชี/ฝ่ายพัสดุ)
๑๐. งานบัญชีและงานพัสดุ บันทึกรับรู้วันที่ได้มาของทรัพย์สินไม่ตรงกัน	-การบันทึกทรัพย์สินครุภัณฑ์ ต่อเมื่อทางราชการได้ใช้ประโยชน์ คือ วันที่ตรวจรับ	ทุกสำนัก/กอง
๑๑. เมื่อมีการจำหน่ายครุภัณฑ์ งานบัญชีไม่ได้ปรับปรุง รายการที่มีการจำหน่ายครุภัณฑ์ออกจากบัญชี	-ฝ่ายพัสดุจะต้องแจ้งให้ฝ่ายบัญชีรับรู้ในการจำหน่ายครุภัณฑ์ออกจากบัญชี	กคส., สวท., สทท. สปข.๑-๘ ส.ปชส. ๗๖ จังหวัด

คำถาม	คำตอบ/ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
๑๒. ผลต่างระหว่าง ครุภัณฑ์สุทธิ (งานบัญชี) กับ (งานพัสดุ) ไม่ตรงกัน ซึ่งเกิดจากยอดยกมาในอดีต	-หายอดต่างของครุภัณฑ์ และแจ้งให้ฝ่ายบัญชีกองคลังเพื่อปรึกษากับ สตง. หรือกรมบัญชีกลาง เพื่อจะได้ปฏิบัติให้ถูกต้องต่อไป	กคส., สวท., สทท. สปข.๑-๘ ส.ปชส. ๗๖ จังหวัด
๑๓. งานพัสดุไม่ได้บันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สิน ให้เป็นปัจจุบัน และในบางครั้งมีการบันทึกซ้ำ และบันทึกไม่ถูกต้อง	-เห็นควรให้มีการทบทวนทุกรายการ และบันทึกให้เป็นปัจจุบันต่อไปด้วย ผู้บังคับบัญชาต้องกำกับดูแล และสั่งการให้ปฏิบัติโดยเร็ว	กคส., สวท., สทท. สปข.๑-๘ ส.ปชส. ๗๖ จังหวัด
๑๔. ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน (งานพัสดุ) ไม่ได้มีการระบุว่าได้มาจากแหล่งเงินไหน	-ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน ถ้าเป็นเงินงบประมาณจะได้รหัสจาก GFMS ส่วนเงินรายได้จะได้รหัสจากกองคลัง ซึ่งจะสังเกตได้	กคส., สวท., สทท. สปข.๑-๘ ส.ปชส. ๗๖ จังหวัด
๑๕. หน่วยงานในสังกัด ไม่ได้รายงานครุภัณฑ์ที่มีการจัดซื้อใหม่ และไม่ได้ส่งรายงานทะเบียนคุมทรัพย์สิน ให้เขตเป็นประจำในทุกๆเดือน	-ทำบันทึกแจ้งเวียนให้หน่วยงานในสังกัด บันทึกครุภัณฑ์ให้เป็นปัจจุบันและแจ้งให้ฝ่ายพัสดุทราบเพื่อจะได้แจ้งให้ฝ่ายบัญชีทราบเป็นประจำทุกเดือน และต้องติดตามผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ	สปข.๑-๘
๑๖. ในกรณีที่มีการจัดซื้อครุภัณฑ์ในคราวเดียวกันกับวัสดุสำนักงาน โดยงานพัสดุได้เลือกเฉพาะครุภัณฑ์มาบันทึกทรัพย์สิน แต่งานบัญชีได้นำมาบันทึกทรัพย์สิน ในยอดรวมตามใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี	-กรณีดังกล่าวการจัดซื้อพร้อมกันไม่ใช่จะนำมาบันทึกเป็นทรัพย์สินทั้งหมด ต้องบันทึกทรัพย์สินเฉพาะครุภัณฑ์เท่านั้น	กคส., สวท., สทท., สปข.๑-๘, ส.ปชส. ๗๖ จังหวัด
๑๗. งานพัสดุและงานบัญชี ไม่ได้มีการยืนยันยอด ครุภัณฑ์สุทธิ ในทุก ๆ เดือน	-ให้หัวหน้าหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชา โดยสั่งการเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อสอบถามความถูกต้อง	กคส., สวท., สทท., สปข.๑-๘, ส.ปชส. ๗๖ จังหวัด
๑๘. ในการจัดซื้อครุภัณฑ์พร้อมอุปกรณ์ส่วนควบ (๗ รายการ) งานพัสดุได้ส่งมาขอหมายเลขครุภัณฑ์ที่กองคลัง และกองคลังได้ออกหมายเลขครุภัณฑ์ให้แก่ (๒ รายการ) เฉพาะรายการที่มีอายุการใช้งานเกิน ๑ ปี เท่านั้น แต่หางานบัญชี (เขต) ได้บันทึกไว้ทั้ง ๗ รายการในทางบัญชีแล้ว	-ให้ตรวจสอบว่าอะไรที่เป็นอุปกรณ์ส่วนควบ ถ้าขาดอุปกรณ์ชิ้นใดไปไม่สามารถปฏิบัติงานได้ถึงจะเป็นอุปกรณ์ส่วนควบ เพื่อบันทึกเป็นครุภัณฑ์ทั้งชุด	กคส., สวท., สทท., สปข.๑-๘, ส.ปชส. ๗๖ จังหวัด
๑๙. การปฏิบัติงานขาดความต่อเนื่องเนื่องจากเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบ่อย ๆ	-ให้หัวหน้าหน่วยงานประสานกับกองการเจ้าหน้าที่ถึงปัญหาที่เกิดขึ้น	กกจ.
๒๐. เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ ทำให้ต้องรับผิดชอบงานพัสดุ/การเงิน/บัญชี ของกรมฯ รวมถึงงานของจังหวัด (บางหน่วยงาน)	-เป็นการปฏิบัติงานที่มีความเสี่ยงสูง ขาดการควบคุมภายในที่ดี และเจ้าหน้าที่การเงิน บัญชี ไม่ควรเป็นบุคคลคนเดียวกัน	กกจ.

คำถาม	คำตอบ/ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
๒๑. เจ้าหน้าที่ไม่จบด้านบัญชีเป็นส่วนมาก	-เห็นควรได้รับการฝึกอบรม/มีคู่มือในการปฏิบัติงาน	กคส.
๒๒. เมื่อทรัพย์สินหมดอายุการใช้งานแล้ว ไม่แนบทะเบียนคุมทรัพย์สิน ประกอบงบการเงิน	-ต้องแนบประกอบงบการเงินทุกครั้ง เพราะทรัพย์สินยังมีมูลค่าเหลืออยู่ ๑ บาท -ถ้าไม่แนบในกรณีที่มีการขายทอดตลาดทรัพย์สินนั้นแล้ว และตัดออกจากบัญชีทะเบียนคุมฯ	กคส., สวท., สทท., สปข.๑-๘, ส.ปชส. ๗๖ จังหวัด
๒๓. ไม่ได้รับการฝึกอบรม หรือการถ่ายทอดงานอย่างเพียงพอ	-จัดการฝึกอบรมและฝึกปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ/มีคู่มือในการปฏิบัติ	กคส., สปข.
๒๔. การตัดโอนครุภัณฑ์หน่วยงานอื่น / หน่วยงานภายในมีวิธีการปฏิบัติอย่างไร (งบจังหวัด)	-เป็นการโอนทรัพย์สินต่างส่วนราชการ ในเรื่องนี้ ผู้ดำเนินการได้คือกรมบัญชีกลาง	กรมบัญชีกลาง
๒๕. ทะเบียนครุภัณฑ์ใน GFMS (งบทดลอง) ไม่ตรงกับบัญชีคุมทรัพย์สิน มีวิธีปฏิบัติ (แก้ไข) อย่างไร	-เรียกสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS มาตรวจกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน (ที่มีอยู่จริงของหน่วยงาน) ของเงินที่จัดซื้อจากเงินงบประมาณ ดังนี้ -ผลต่าง GFMS มากกว่าทะเบียนคุม ให้ตรวจสอบว่ามี การตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบหรือยัง -ถ้าสินทรัพย์ที่มีใช้งานอยู่จริงมีมากกว่า จะต้องทำเรื่องส่ง มาออกเลขครุภัณฑ์และบันทึกรับสินทรัพย์ในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน	กคส., สปข.๑-๘, ส.ปชส. ๗๖ จังหวัด
๒๖. การส่งรายงานการเงินฯ ประจำปี ต้องมีเอกสารอะไรบ้าง	๑. งบทดลอง ๒. งบรายได้ - ค่าใช้จ่าย ๓. งบดุล ๔. งบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร (กรณียอดคงเหลือในทะเบียนคุม กับรายงานของธนาคารไม่ตรงกัน) ๕. ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ (แบบ ๔) หรือทะเบียนคุมทรัพย์สิน ที่ผลรวมเท่ากับทรัพย์สินในงบดุล	กคส., สวท., สทท., สปข.๑-๘, ส.ปชส. ๗๖ จังหวัด
๒๗. การส่งรายงานพัสดุประจำปี ต้องมีเอกสารแบบรายงานใดแนบบ้าง	กองคลังได้กำหนดให้ส่ง ดังนี้ ๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี งบประมาณ ๒. บันทึกรายงานผลการตรวจสอบประจำปี..... (บันทึก กคส. ที่ นร ๐๒๐๒.๐๓/๒๘๘๑ ลว. ๔ กย. ๖๑)	สำนัก/กอง ส่วนกลาง, สปข.๑-๘ (รวม หน่วยงานในสังกัด), ส.ปชส. ๗๖ จังหวัด