



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง ฝ่ายบัญชี โทร ๐ ๒๖๑๘ ๒๓๒๓ ต่อ ๑๔๒๕-๑๔๒๖

ที่ นร ๐๒๐๒.๐๕/๒๒๖๖

วันที่

ที่

ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างในครอบครองของหน่วยงานในสังกัด กปส.

เรียน อปส.

๑. กคส. ขอให้หน่วยงานในสังกัด กปส. ที่มีอาคารและสิ่งปลูกสร้างในครอบครองตรวจสอบและรับรองความถูกต้องครบถ้วน รวมทั้งยืนยันยอดสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้างเพื่อเป็นหลักฐานแสดงต่อ สตง. ประกอบการปรับปรุงบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง/บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ สตง. ได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ กปส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขว่าไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ๑๐ อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ จำนวน ๒,๗๗๐.๗๕ ล้านบาท ในจำนวนนี้มีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด จำนวน ๒๘.๕๔ ล้านบาท และครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด จำนวน ๙๕.๓๙ ล้านบาท และครุภัณฑ์แต่ละประเภทที่จัดซื้อจากเงินรายได้มีรายละเอียดหรือทะเบียนคุมสินทรัพย์ให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน สตง. ไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมเพียงพอ จึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงรายการอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด และค่าเสื่อมราคาหรือไม่เพียงพอ หากจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าว (เอกสารแนบ ๑)

๒.๒ การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินและการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวร

๒.๒.๑ กระทรวงการคลังได้ปรับเปลี่ยนระบบบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้างและแจ้งให้ส่วนราชการสำรวจและจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินถาวรประเภทครุภัณฑ์ อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง ไม่ว่าจะจัดหาด้วยเงินงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณ ตลอดจนทรัพย์สินที่ได้รับจากการรับบริจาคให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน เพื่อให้ส่วนราชการแสดงมูลค่าเกี่ยวกับทรัพย์สินและกำหนดอายุการใช้งานของทรัพย์สินเพื่อคำนวณค่าเสื่อมราคาในระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง สำหรับอาคารและสิ่งปลูกสร้างให้ส่วนราชการตีราคาอาคารหรือสิ่งปลูกสร้างที่นำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนทั้งในส่วนที่มีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แล้วให้คำนวณค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรงเพื่อหามูลค่าทรัพย์สินนำไปควบคุม หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๒๘.๒/ว ๓๓๕๔๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๔๔ เรื่อง การตีราคาทรัพย์สิน (เอกสารแนบ ๒)

๒.๒.๒ กำหนดเกณฑ์การรับรู้รายการสินทรัพย์ถาวรในบัญชีของหน่วยงานเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรและการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน ดังนี้

(๑) ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๖-๒๕๖๒ เฉพาะสินทรัพย์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป

(๒) ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ กรมบัญชีกลางให้รับรู้รายการสินทรัพย์ถาวรที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป
(เอกสารแนบ ๓)

๒.๒.๓ คณะกรรมการ...

เรียน ผอ. สำนัก/กอง และหัวหน้าหน่วยงาน

เพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการตามที่
อปส. สั่งการ และส่งข้อมูลให้ กคส. ภายใน
วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕



(นางลinda รัชยะกุล)

ผอ.กคส.

๒๗ ต.ค. ๒๕๖๕

๒.๒.๓ คณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ (กพว.) ให้ส่วนราชการถือปฏิบัติในการลงบัญชีควบคุมวัสดุและครุภัณฑ์ของทางราชการ ตามนัยระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๑๕๒ ให้สอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณของสำนักงบประมาณ โดยให้ใช้รูปแบบทะเบียนคุมทรัพย์สินตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด หนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กพว) ๐๔๐๘.๔/๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๔๙ (เอกสารแนบ ๔)

๒.๒.๔ การบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ในส่วนของการรายการอาคารสิ่งปลูกสร้างครุภัณฑ์และอุปกรณ์ ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๘ เป็นต้นไป จะบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ที่ใช้บันทึกและควบคุมสินทรัพย์ในภาพรวมของหน่วยงาน กปส. โดยมีกระบวนการหลักดังนี้

(๑) สร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ เพื่อให้สามารถรับรู้เป็นสินทรัพย์รายตัว เมื่อมีการได้มาของสินทรัพย์จากการจัดซื้อจัดจ้าง การรับบริจาค และการรับโอน เป็นต้น

(๒) ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ กรณีเลิกใช้งานสินทรัพย์นั้นแล้ว เนื่องจากการสูญหาย รื้อถอน บริจาค หรือขายสินทรัพย์ซึ่งจะต้องดำเนินการให้เป็นไปตามข้อ ๒๑๕ ของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

(๓) ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้ในครอบครอง เพื่อประโยชน์ในการใช้งานทุกสิ้นงวดเพื่อรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในแต่ละงวดบัญชีในบัญชีค่าเสื่อมราคา (ยกเว้นที่ดิน)

๒.๒.๕ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

๒.๒.๕.๑ แบ่งตามประเภททรัพย์สิน

(๑) อาคารถาวร เช่น บ้านพักอาศัย ห้องแถว ตึกแถว อาคารอื่น ๆ

(๒) อาคารชั่วคราว/โรงเรือน เช่น โรงเก็บรถ อาคารจอดรถ

(๓) สิ่งก่อสร้าง เช่น รั้ว ลานคอนกรีต ถนน(ไม่ใช่สาธารณะ)

๒.๒.๕.๒ แบ่งตามผังบัญชีมาตรฐานในระบบ GFMS

(๑) อาคารเพื่อการพักอาศัย (๒) อาคารราชพัสดุ-เพื่อการพักอาศัย

(๓) อาคารสำนักงาน (๔) อาคารราชพัสดุ-สำนักงาน

(๕) อาคารเพื่อประโยชน์อื่น (๖) อาคารราชพัสดุ-เพื่อประโยชน์อื่น

(๗) สิ่งปลูกสร้าง (๘) สิ่งปลูกสร้างที่ราชพัสดุ

(๙) อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด

๒.๒.๖ กำหนดอายุการใช้งานอาคารและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๑๕ ปี หรือร้อยละ ๖.๕ สำหรับคำนวณค่าเสื่อมราคาเพื่อรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในแต่ละงวดบัญชีในบัญชีค่าเสื่อมราคา (เอกสารแนบ ๕) /

๒.๓ นอกจากจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินและบันทึกรายการบัญชีตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดแล้ว หน่วยงานที่มีอาคารและสิ่งปลูกสร้างในครอบครองยังต้องดำเนินการขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุของอาคารหรือสิ่งปลูกสร้าง โดยให้แจ้งกรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์จังหวัดที่มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับทะเบียนที่ราชพัสดุนั้นตามแบบที่กรมธนารักษ์กำหนด รวมทั้งเมื่อมีการโยกย้ายข้าราชการในตำแหน่งที่สำนักนายกรัฐมนตรีกำหนดจะต้องจัดทำรายงานการรับส่งทรัพย์สินราชการ ประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้าง (เอกสารแนบ ๖)

๒.๔ กคส. ได้รวบรวมข้อมูลอาคารและสิ่งปลูกสร้างซึ่งปรากฏหน่วยงานที่รายงานว่ามีอาคารและสิ่งปลูกสร้างอยู่ในครอบครอง ดังนี้

๒.๔.๑ รายงานผลการตรวจสอบอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานครอบครองอยู่จำนวน ๑๒๔ หน่วยงาน มูลค่าตามบัญชีสุทธิ ๓๒๑,๓๓๘,๕๔๔.๗๑ บาท (สามร้อยยี่สิบเอ็ดล้านสามแสนสามหมื่นแปดพันห้าร้อยสี่สิบบาทเจ็ดสิบเอ็ดสตางค์) ตามรายละเอียดอาคารและสิ่งปลูกสร้าง (เอกสารแนบ ๗)

๒.๔.๒ หน่วยงานที่บันทึกยกยอดบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียดจำนวน ๓๖ หน่วยงาน มูลค่าตามบัญชีสุทธิ ๒๘,๕๔๐,๐๙๑.๔๗ บาท (ยี่สิบแปดล้านห้าแสนสี่หมื่นเก้าสิบบาทสี่สิบเจ็ดสตางค์) (เอกสารแนบ ๘)

๒.๔.๓ หน่วยงานที่บันทึกยกยอดบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง (รายตัว) ในระบบ GFMS จำนวน ๘๗ หน่วยงาน มูลค่าตามบัญชีสุทธิ ๓๖๘,๒๖๑,๒๒๙.๓๔ บาท (สามร้อยหกสิบแปดล้านสองแสนหกหมื่นหนึ่งพันสองร้อยยี่สิบบาทสามสิบสี่สตางค์) (เอกสารแนบ ๙)

๓. ข้อพิจารณา

เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมเพียงพอในการปรับปรุงรายการบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง/อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียดที่ถูกต้องครบถ้วน สอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและหลักการการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณของสำนักงานงบประมาณ และลดประเด็นที่ทำให้ สตง. แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อรายงานการเงินของ กปส. เห็นควรดำเนินการ ดังนี้

๓.๑ อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่มีอายุการใช้งานเกิน ๒๕ ปีขึ้นไป ให้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินเพื่อควบคุมโดยไม่ต้องนำข้อมูลบันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMS เนื่องจากเสื่อมสภาพ ชำรุด และหมดอายุการใช้ประโยชน์อย่างมีประสิทธิภาพแล้ว เมื่อมีการก่อสร้างหรือปรับปรุงซ่อมแซมทดแทนของเดิมโดยมิได้รื้อถอนจึงบันทึกยกยอดข้อมูลจากทะเบียนคุมทรัพย์สินเพื่อรับรู้อาคารและสิ่งปลูกสร้างเป็นสินทรัพย์รายตัว (สินทรัพย์หลัก) ในระบบ GFMS และให้รับรู้อาคารและสิ่งปลูกสร้างตามมูลค่าที่ก่อสร้างหรือปรับปรุงซ่อมแซมทดแทนของเดิมเป็นสินทรัพย์รายการใหม่ (สินทรัพย์ย่อย)

๓.๒ การบันทึกรายการทางบัญชีที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด เช่น ในกรณีก่อสร้างและปรับปรุงซ่อมแซมทดแทนอาคารและสิ่งปลูกสร้างเดิมโดยมิได้มีการรื้อถอนจะต้องบันทึกมูลค่าที่เพิ่มขึ้นรวมกับอาคารและสิ่งปลูกสร้างเดิม หรือกรณีมีการรื้อถอนอาคารและสิ่งปลูกสร้างเดิมจะต้องบันทึกการตัดจำหน่ายบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างและบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง เป็นต้น

๓.๓ ให้หน่วยงานที่มีอาคารและสิ่งปลูกสร้างในครอบครองสอบทานข้อมูลบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMS กับข้อมูลที่สั่งจัดทำตามทะเบียนคุมทรัพย์สินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกัน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง โดยจัดทำรายงานอาคารและสิ่งปลูกสร้างประกอบรายงานการเงินของหน่วยงาน

๓.๔ ให้หน่วยงานที่มีอาคารและสิ่งปลูกสร้างในครอบครองหรือหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายตรวจสอบรายละเอียดอาคารและสิ่งปลูกสร้างทุกประเภทแยกตามหน่วยงานตามข้อเท็จจริง ๒.๔ ให้ครบถ้วนมีรายละเอียดถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สินและภาพถ่ายประกอบทรัพย์สินที่มีอยู่จริง

สำหรับอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่มีอายุการใช้งานเกิน ๒๕ ปีขึ้นไป ไม่ต้องบันทึก รายการบัญชีในระบบ GFMS แต่ให้หมายเหตุไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สินเพื่อควบคุม โดยรายงาน ตามแบบฟอร์มที่แนบมาพร้อมนี้ ส่ง กคส. ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และให้แสดงข้อมูลเพิ่มเติม เพื่อประกอบการปรับปรุงบัญชี (เอกสารแนบ ๑๐) ดังนี้

(๑) รายงานอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่มีอายุการใช้งานเกิน ๒๕ ปี (คำนวณอายุการใช้งาน ตั้งแต่วันที่ได้มาถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗)

(๒) รายงานอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่ได้มาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ได้บันทึก นำข้อมูลยกยอดเข้าระบบ GFMS เป็นอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียดตามข้อเท็จจริง ๒.๔.๒

(๓) รายงานอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่ได้มาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ได้บันทึก นำข้อมูลยกยอดเข้าระบบ GFMS เป็นรายตัว ตามข้อเท็จจริง ๒.๔.๓

(๔) รายงานอาคารและสิ่งปลูกสร้างรายการที่ยังมิได้บันทึกข้อมูลในระบบ GFMS (ไม่รวมอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่มีอายุการใช้งานเกิน ๒๕ ปี)

(๕) หากหน่วยงานมีอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่รื้อถอนไปแล้ว ให้ระบุในช่องหมายเหตุ ว่ารื้อถอน แล้วระบุด้วยปี พ.ศ. ที่รื้อถอน พร้อมกับแนบเอกสารประกอบการรื้อถอน (ถ้ามี)

๓.๕ กคส. จะนำข้อมูลอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานในสังกัด กปส. ตรวจสอบและ รับรองความถูกต้องแล้วเป็นหลักฐานประกอบการพิจารณาปรับปรุงบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคาให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้ สตง. ใช้เป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบรายงานการเงิน กปส. โดยดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน เดือนมีนาคม ๒๕๖๖

ทั้งนี้ กคส. มอบหมายให้นางสาวสุตาภรณ์ เชื้อเอี่ยม นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ นายเรืองวิทย์ เรืองวนิช นักวิชาการเงินและบัญชี นายณัฏฐวัฒน์ กันภัย เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี และ นางสาวมุกกณี เศษศุภ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี เป็นผู้ประสานรายละเอียดทางโทรศัพท์หมายเลข ๐๙๒-๒๔๖-๔๘๓๒ หรือ ๐-๒๖๑๘-๒๓๒๓ ต่อ ๑๔๒๑-๑๔๒๒ หรือผ่านระบบไลน์

๔. ข้อเสนอ

๔.๑ อนุมัติเป็นหลักการและให้ถือปฏิบัติตามข้อพิจารณา ๓.๑ - ๓.๓

๔.๒ มอบหมายให้ สทท. สวท. สนข. สลก. และ สปข. ๑-๘ ดำเนินการตามข้อพิจารณา ๓.๔

๔.๓ มอบหมายให้ กคส. ดำเนินการตามข้อพิจารณา ๓.๕

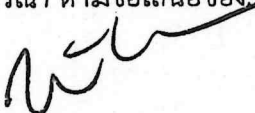
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาตามเสนอในข้อ ๔


(นางลinda รัชยะกุล)

ผอ.กคส.

เรียน อปส.

เพื่อโปรดพิจารณา ตามข้อเสนอของ กคส.


(นางทัศนีย์ ผลชานิก)

รปส.

- ๗ ต.ค. ๒๕๖๕


(นางพิชญา เมืองเนา)

รปส.

- ๗ ต.ค. ๒๕๖๕

- อนุมัติในหลักการ
- ดำเนินการตามเสนอ

พลโท


(สรวิชัย แก้วกำเนิด)

อปส.

๒๕ ต.ค. ๒๕๖๕

เอกสารแนบ



เอกสารแนบ ๑



เอกสารแนบ ๒



เอกสารแนบ ๓



เอกสารแนบ ๔



เอกสารแนบ ๕



เอกสารแนบ ๖



เอกสารแนบ ๗



เอกสารแนบ ๘



เอกสารแนบ ๙



เอกสารแนบ ๑๐