

**สรุปรายละเอียดข้อสังเกตจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
เกี่ยวกับข้อมูลทางบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562**

**1. ข้อสังเกตเกี่ยวกับภาพรวมงบการเงิน**

1.1 รายการบัญชีที่มียอดไม่เคลื่อนไหวตั้งแต่ปี 2557 จนถึงปัจจุบัน ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ระยะสั้น เงินลงทุนระยะสั้น ลูกหนี้ระยะยาว ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เจ้าหนี้ระยะสั้น เงินรับฝากระยะสั้นกรณีเงินรับฝากไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคารพาณิชย์ เจ้าหนี้รายการอุดหนุนระยะยาว หนี้สินไม่หมุนเวียน โดยเมื่อมีการรับ-จ่ายเงินมิได้บันทึกรายการเข้าสู่ระบบ GFMS ส่งผลให้รายการที่ยกยอดไม่มีการเคลื่อนไหว

1.2 รายการยอดคงเหลือของบัญชีผิดดุลปกติ ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ระยะสั้น เจ้าหนี้ระยะสั้น เงินรับฝากระยะสั้น และบัญชีพักสินทรัพย์ ซึ่งหน่วยเบิกจ่ายมีการบันทึกบัญชีที่ไม่ถูกต้องและไม่มีการตรวจสอบรายการทางบัญชีหรือปรับปรุงแก้ไขบัญชีให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

1.3 รายการบัญชีพักที่มียอดคงค้างในระบบ GFMS ได้แก่ บัญชีพักเงินนำส่ง ซึ่งเกิดจากมีการนำส่งเงินที่ธนาคารแล้วแต่ยังมีบันทึกการนำส่งเงินในระบบ GFMS รวมทั้งบัญชีพักสินทรัพย์ ซึ่งเกิดจากการระบุประเภทเอกสารตามคำสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) หรือเอกสารขอเบิกด้วยบัญชีพักสินทรัพย์ แต่เมื่อมีการตรวจรับพัสดุหรือส่งมอบงาน และเบิกจ่ายให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้างเรียบร้อยแล้ว มิได้ดำเนินการล้างบัญชีพักสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS ตามวันที่ตรวจรับพัสดุ

1.4 หน่วยเบิกจ่ายที่ยกเลิกการเป็นหน่วยเบิกแล้ว แต่ยังมีรายการเคลื่อนไหวและยอดคงเหลืออยู่ในระบบ GFMS ได้แก่ โรงเรียนบางปะอิน “ราชานุเคราะห์” ที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 3 ขอให้เร่งดำเนินการตรวจสอบและดำเนินการทางบัญชีในระบบ GFMS ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

1.5 หน่วยเบิกจ่ายไม่จัดส่งข้อมูลทางบัญชีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ รวมทั้งการปรับปรุงข้อผิดพลาดย้อนหลังในบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด โดยไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงเพื่อใช้ในการตรวจสอบข้อเท็จจริง

**2. ข้อสังเกตเกี่ยวกับรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**

2.1 บัญชีเงินสดในมือยอดเงินคงเหลือในระบบ GFMS ไม่ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

2.2 บัญชีเงินฝากธนาคาร หน่วยเบิกจ่ายจัดทำหนังสือรับรองบัญชีเงินฝากธนาคาร ซึ่งมีรายละเอียดไม่ตรงกับหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารของสถาบันการเงิน และไม่ตรงกับข้อมูลรายการบัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS รวมทั้งไม่มีรายละเอียดประกอบการจัดทำบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร และไม่บันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารเข้าในระบบ GFMS

**3. ข้อสังเกตเกี่ยวกับรายการลูกหนี้**

3.1 บัญชีลูกหนี้เงินยืมมียอดคงเหลือในระบบ GFMS ไม่ตรงกับยอดคงเหลือในทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว ลูกหนี้เงินยืมคงค้างนาน และลูกหนี้ขาดใช้เกินกำหนดระยะเวลาที่กระทรวงการคลังกำหนด รวมทั้งการอนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่ในขณะที่ผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมรายเก่า

3.3 บัญชีลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่งและทางละเมิด มียอดไม่เคลื่อนไหวตั้งแต่บันทึกบัญชีลูกหนี้ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ติดตามคำพิพากษาและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

#### 4. ข้อสังเกตเกี่ยวกับรายการวัสดุคงเหลือ

บัญชีวัสดุคงเหลือในระบบ GFMS แสดงยอดคงเหลือไม่ตรงกับยอดคงเหลือในทะเบียนคุมบัญชีวัสดุ และรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี

#### 5. ข้อสังเกตเกี่ยวกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

5.1 บันทึกบัญชีรายการบัญชีสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS ซึ่งกรมบัญชีกลางกำหนดให้ใช้เฉพาะหน่วยงานอื่น ได้แก่ บัญชีอาคารที่ราชพัสดุ บัญชีสิ่งปลูกสร้างที่ราชพัสดุ บัญชีพัสดุสิ่งปลูกสร้างที่ราชพัสดุ บัญชีอาคาร และสิ่งปลูกสร้าง – Interface บัญชีส่วนปรับปรุงอาคาร – Interface บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง – Interface บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน เป็นต้น รวมทั้งการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ที่ไม่มีรายตัวในระบบ GFMS หน่วยเบิกจ่ายไม่มีรายละเอียดสินทรัพย์แต่ละรายการให้ตรวจสอบ และไม่มีกรบันทึกค่าเสื่อมราคาประจำปี

5.2 การคำนวณอายุการใช้งานของสินทรัพย์ในระบบ GFMS ไม่สอดคล้องกับหนังสือสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ที่ ศธ 04002 /10517 ลงวันที่ 28 มิถุนายน 2557 เรื่อง กำหนดอายุการใช้งาน และอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน

5.3 บัญชีงานระหว่างก่อสร้างไม่เคลื่อนไหว และคงค้างนาน

\*\*\*\*\*