

รายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบรายงานการเงิน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

กองคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ข้อสังเกตของ สตง. เกี่ยวกับรายการบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- รายการครุภัณฑ์ตามรายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMIS ไม่ตรงกับรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปี
- บัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียดบางหน่วยงานไม่บันทึกค่าเสื่อมราคา
- บัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียดบางหน่วยงานมีการบันทึกค่าเสื่อมราคา แต่ไม่มีรายละเอียดครุภัณฑ์รายตัว

ข้อเสนอแนะ

- ตรวจสอบสินทรัพย์ที่มีอยู่จริง กับ สินทรัพย์ในระบบ GFMS และทะเบียนคุมสินทรัพย์
- หากพบว่ารายการใดไม่ตรงกัน เช่น มีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์แล้วแต่ไม่ตัดออกจากทะเบียน หรือ หมายเลขสินทรัพย์ไม่ตรงกัน ให้ปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตรงกัน
- รายการที่ยังไม่ทราบสาเหตุที่ข้อมูลไม่ตรงกัน ให้เร่งดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง
- รายงานผลการดำเนินการตามข้อสังเกตทุก 60 วัน จนกว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จ

ปัญหาที่กองคลังตรวจพบ

- ข้อมูลที่เจ้าหน้าที่มอบให้คณะกรรมการตรวจสอบไม่ตรงความเป็นจริง (ไม่นำข้อมูลจากระบบ GFMIS / ทะเบียนคุมสินทรัพย์ใช้สำหรับการตรวจสอบ)
- ตัดจำหน่ายครุภัณฑ์แล้วไม่บันทึกการตัดจำหน่ายในทะเบียน หรือในระบบ GFMIS โดยบันทึกเพียงอย่างเดียวอย่างหนึ่ง หรือไม่บันทึกทั้งสองอย่าง
- บันทึกหมายเลข รายละเอียดครุภัณฑ์ ตัดจำหน่ายผิดรายการ
- กรรมการอาจไม่ตรวจสอบจริง หรือตรวจสอบเพียงจำนวนที่เจ้าหน้าที่แจ้ง ไม่ได้ตรวจสอบกับทะเบียนว่ารายการ / จำนวนตรงกันหรือไม่

แนวทางแก้ไขปัญหา

- หน่วยงานที่ตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ในระบบ GFMS แล้ว ส่งเอกสารตัดจำหน่ายในระบบ GFMS ให้กองคลังตรวจสอบ
- ตรวจสอบรายการครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด พร้อมจัดทำรายละเอียดรายตัวแต่ละประเภท และบันทึกค่าเสื่อมราคา
- ตรวจสอบรายการที่หมายเลขสินทรัพย์ไม่ตรงกันระหว่างในระบบ GFMS กับ ทะเบียน หรือรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี (รายละเอียดเป็นสินทรัพย์รายการเดียวกัน แต่ต่างหมายเลข)

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ระเบียบข้อ 213

- ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ หน.หน่วยงานของรัฐ / หัวหน้าหน่วยพัสดุ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ (ต้องไม่เป็นเจ้าหน้าที่)
- คณะกรรมการ**ตรวจสอบการรับจ่าย**พัสดุในงวด 1 ปีที่ผ่าน **และตรวจนับ**พัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น
- เริ่มดำเนินการในวันเปิดทำการวันแรกของปีงบประมาณ (1 ต.ค.64)
- รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้แต่งตั้งภายใน 30 วันทำการ (15 พ.ย.64)
- เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานแล้ว ให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ 1 ชุด/สตง. 1 ชุด หน่วยงานต้นสังกัด (ถ้ามี) 1 ชุด

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ระเบียบข้อ 214

- ผู้แต่งตั้งได้รับรายงานตามข้อ 213 และมีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ สูญไป ไม่จำเป็นต้องใช้ ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เว้นแต่ เห็นได้ชัดเจนว่า เป็นการเสื่อมสภาพจากการใช้งานตามปกติหรือสูญไป ตามธรรมชาติให้ หน.หน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งให้ดำเนินการ จำหน่าย
- ถ้าผลการพิจารณาปรากฏว่า ต้องหาตัวผู้รับผิดชอบ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐดำเนินการตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ระเบียบข้อ 215

- หลังจากตรวจสอบแล้วพัสดุใดหมดความจำเป็น ให้เจ้าหน้าที่เสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาสั่งให้ดำเนินการ
 - ขาย
 - แลกเปลี่ยน
 - โอน
 - แปรสภาพหรือทำลาย

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ระเบียบข้อ 217

- กรณีพัสดุสูญไปโดยไม่ปรากฏตัวผู้รับผิดชอบ หรือมีตัวผู้รับผิดชอบแต่ไม่สามารถชดใช้ได้ หรือมีตัวพัสดุอยู่แต่ไม่สมควรดำเนินการตามข้อ 215 ให้จำหน่ายพัสดุนั้นเป็นสูญ
- พัทสนั้นมีราคาซื้อ ได้หรือมารวมกันไม่เกิน 1 ล้านบาท ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นผู้พิจารณาอนุมัติ
- พัทสนั้นมีราคาซื้อ ได้หรือมารวมกันเกิน 1 ล้านบาท ให้อยู่ในอำนาจของกระทรวงการคลังเป็นผู้อนุมัติ (ราชการส่วนกลาง และราชการส่วนภูมิภาค)

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ระเบียบข้อ 218

- เมื่อดำเนินการตามข้อ 215 และข้อ 217 แล้ว ให้เจ้าหน้าที่ลงจ่ายพัสดุนั้น ออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที
- แจ้ง สตง. ทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น

ลำดับ	การดำเนินการ	กำหนดเวลา
1	แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี (ข้อ 213)	ภายใน 30 ก.ย.64
2	คณะกรรมการเริ่มดำเนินการตรวจสอบ แล้วรายงานผลต่อผู้แต่งตั้งภายใน 30 วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการ	15 พ.ย.64
3	เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานแล้ว เสนอ หน.หน่วยงานของรัฐ / สตง. / หน่วยงานต้นสังกัด	19 พ.ย.64 *
4	กองคลังตรวจสอบรายงานที่ได้รับจากหน่วยงาน ปรับปรุงรายการตามข้อทักท้วงของ สตง.	30 ธ.ค.64 *
5	แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง (ข้อ 214)	-
6	หลังจากตรวจสอบแล้ว พักพิเคราะห์ความจำเป็น เจ้าหน้าที่เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการ ขาย / แลกเปลี่ยน / โอน / แปรสภาพหรือทำลาย(ข้อ 215)	ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน 60 วัน นับถัดจากวันที่ หน. หน่วยงานของรัฐ สั่งการ
7	กรณีพัสดุสูญไปโดยไม่ปรากฏตัวผู้รับผิดชอบ หรือมีตัวผู้รับผิดชอบแต่ไม่สามารถชี้แจงได้ หรือมีตัวพัสดุอยู่แต่ไม่สมควรดำเนินการตามข้อ 215 ให้จำหน่ายพัสดุนั้นเป็นสูญ (ข้อ 217)	-
8	หลังการจำหน่าย ให้เจ้าหน้าที่ลงจ่ายพัสดุนอกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที แล้วแจ้ง สตง. (ข้อ 218)	ภายใน 30 วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุ

* กำหนดขึ้นเพื่อให้สามารถปรับปรุงแก้ไขรายการที่ สตง.ทักท้วง ก่อนการออกรายงานปี 64

