

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ

เรื่องที่ประเมินเรื่องที่ ๔ ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง

เรื่องที่ประเมิน ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

เพื่อการควบคุม กำกับดูแลให้บัญชีงานระหว่างก่อสร้างแสดงยอดคงเหลือที่ถูกต้อง และมีความสัมพันธ์กับสัญญาจ้าง หน่วยงานผู้เบิกต้องมีการบูรณาการทำงานที่เป็นระบบ โดยการจัดทำทะเบียน คุมงานระหว่างก่อสร้างของแต่ละสัญญาที่มีการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งจะมีข้อมูลเชื่อมโยงกับบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ที่แสดงยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลองในระบบ New GFMS Thai ต้องมีมูลค่าเท่ากับสัญญาจ้าง ที่ยังดำเนินการไม่ครบกำหนดตามสัญญาจ้าง หากข้อมูลไม่ตรงกันแสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานที่ไม่ครบ ภาระงาน และไม่เป็นไปตามแนวนโยบายของ ตร. ส่งผลให้รายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ แสดงข้อมูลไม่ถูกต้องเกี่ยวกับบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง เป็นประเด็นที่ สตง. ให้ความสำคัญรวมทั้งมีข้อสังเกต และข้อเสนอแนะอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง

วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๑. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

จากการตรวจสอบข้อมูลของบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๑๑๐๑๐๑๐๑ เป็นข้อมูลตามรายงานงบทดลองภาพรวมของ ตร. ในรอบ ๑๑ เดือน (งวดที่ ๑ ถึง ๑๑) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ พบว่า บัญชีงานระหว่างก่อสร้างแสดงยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลอง ในระบบ New GFMS Thai ณ วันที่ ๓๑ ส.ค.๖๖ จำนวนทั้งสิ้น ๙,๗๙๒,๕๐๗,๘๕๖.๔๘ บาท จำนวน ๑๓๗ หน่วย พบประเด็นที่ซ้ำกันในบางหน่วยงานผู้เบิก คงเหลือ จำนวน ๑๑๕ หน่วย และจากการ ตรวจสอบข้อมูลรายละเอียดสัญญาจ้าง เพื่อกระทบยอดความสัมพันธ์กับบัญชีงานระหว่างก่อสร้างคงเหลือ ตามรายงานงบทดลองในระบบ New GFMS Thai ของหน่วยงานผู้เบิกพบรายละเอียด ดังนี้

๑.๑ บัญชีงานระหว่างก่อสร้างดำเนินการแล้วเสร็จตามสัญญาจ้าง แต่หน่วยงานผู้เบิกยังไม่ดำเนินการ โอนบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเป็นอาคารหรือสิ่งปลูกสร้างในระบบ New GFMS Thai ซึ่งเป็นประเด็นที่ สตง. ได้มีข้อเสนอแนะอย่างต่อเนื่อง จำนวน ๒๒ หน่วย

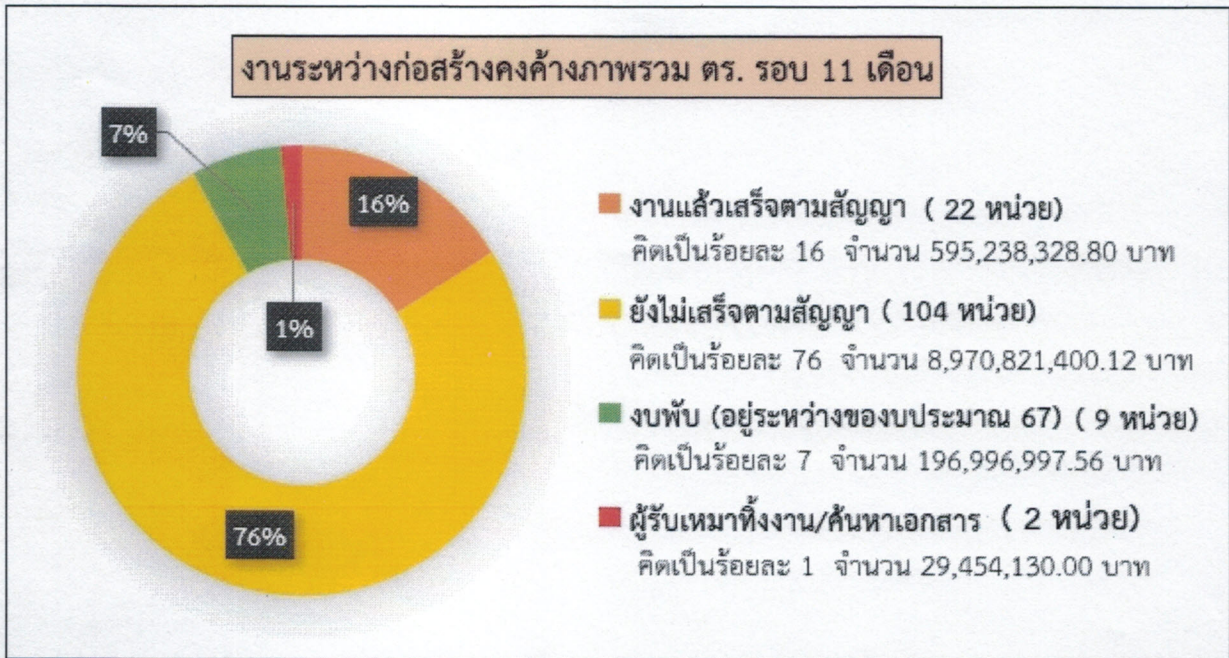
๑.๒ บัญชีงานระหว่างก่อสร้างแสดงยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลองในระบบ New GFMS Thai เนื่องจากการดำเนินงานยังไม่แล้วเสร็จตามสัญญา มีประเด็น ดังนี้

๑.๒.๑ กรณีมีสัญญาจ้างดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จและอยู่ระหว่างดำเนินการก่อสร้าง ตามสัญญาจ้าง จำนวน ๑๐๔ หน่วย

๑.๒.๒ กรณีสัญญาจ้างดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จ เนื่องจากงบประมาณถูกพับไปโดยผล ของกฎหมาย และหน่วยงานผู้เบิกอยู่ระหว่างขอรับการสนับสนุนงบประมาณ จำนวน ๙ หน่วย

๑.๒.๓ สัญญาจ้างที่ดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จ เนื่องจากเกิดกรณีผู้รับเหมาทำงาน/ ปิดหน่วยงานผู้เบิก ศชต. อยู่ระหว่างค้นหาเอกสารสัญญาจ้าง กรณีนี้หน่วยงานผู้เบิกต้องเร่งตรวจสอบ และพิจารณาว่าจะดำเนินการต่ออย่างไร จำนวน ๒ หน่วย

/งานระหว่างก่อสร้าง...



๒. วิเคราะห์สาเหตุ

จากการตรวจสอบข้อมูลรายการบัญชีงานระหว่างก่อสร้างแสดงยอดคงเหลือในงบทดลองในระบบ New GFMS Thai ไม่สัมพันธ์กับสัญญาที่มีสาเหตุ ดังนี้

๒.๑ มีการส่งมอบงานและคณะกรรมการตรวจรับครบทุกงวดงาน รวมทั้งมีการเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว แต่ยังไม่ได้ออกรับเป็นสินทรัพย์

๒.๒ เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai/ปฏิบัติงานไม่ครบตามกระบวนการงานส่งผลให้เกิดรายการค่างของบัญชีงานระหว่างก่อสร้างในงบทดลองในระบบ New GFMS Thai ด้วยจำนวนไม่ถูกต้อง ไม่สัมพันธ์กับสัญญา

๒.๓ ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมบัญชีงานระหว่างก่อสร้างของแต่ละสัญญา

๒.๔ หน่วยงานผู้เบิกบันทึกบัญชีคลาดเคลื่อนจากการตรวจสอบพบว่าเลือกใช้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

๒.๕ หน่วยงานผู้เบิกไม่สามารถก่อสร้างให้แล้วเสร็จตามสัญญาได้เนื่องจากผู้รับเหมาทิ้งงาน

๒.๖ งบประมาณถูกพับไปโดยผลของกฎหมายเนื่องจากหน่วยงานไม่สามารถเบิกจ่ายได้ทันภายใน ๓๐ ก.ย.๖๖ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ และภัยธรรมชาติที่เกิดขึ้นในพื้นที่

๒.๗ กรณีหาเอกสารสัญญาจ้างไม่พบ อยู่ระหว่างดำเนินการค้นหาเอกสาร

๒.๘ เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/๑๗๑๗ ลง ๒๖ เม.ย.๖๕

๓. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

จากผลการวิเคราะห์สาเหตุข้างต้น พบว่า ระบบการควบคุมภายในด้านมาตรการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจในแนวทางการปฏิบัติ หรือการควบคุมสัญญาในกรณีที่มีหลายสัญญาไม่มีการจัดวางมาตรการควบคุมในรูปแบบทะเบียนเพื่อการตรวจสอบที่สะดวกและรวดเร็ว เมื่อต้องการกระหยอดคงเหลือของบัญชีงานระหว่างก่อสร้างในงบทดลองกับสัญญาที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามสัญญาหรือสัญญาที่ดำเนินการแล้วเสร็จตามสัญญาแต่ยังไม่ได้ดำเนินการโอนบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์ในระบบ New GFMIS Thai ส่งผลให้บัญชีสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาแสดงมูลค่าไม่ถูกต้องตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐเกี่ยวกับสินทรัพย์ถาวร ดังนั้น จึงขอเสนอแนวทางดำเนินการให้หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ตร. ดำเนินการ ดังนี้

๓.๑ ส่งเสริม/สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ได้รับการศึกษาอบรมระเบียบที่เกี่ยวข้อง สำหรับการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มเติมความรู้ ทักษะ ความชำนาญในการปฏิบัติงาน

๓.๒ ให้วางระบบการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงในการที่จะเกิดข้อผิดพลาดที่อาจส่งผลเสียหายต่อทางราชการ ในด้านมาตรการการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และด้านมาตรการการควบคุมสัญญาในรูปแบบของทะเบียนคุม และควบคุมบัญชีงานระหว่างก่อสร้างที่ต้องโอนเป็นสินทรัพย์ในระบบ New GFMIS Thai ให้แล้วเสร็จภายใน ๕ วันทำการ กรณีงานแล้วเสร็จตามสัญญา และเบิกจ่ายครบทุกงวดงานแล้ว ให้นำเลขข้อมูลหลักสินทรัพย์ที่ได้จากระบบ New GFMIS Thai บันทึกในทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยงาน และกรณีหน่วยงานผู้เบิกที่มีสัญญาหลายสัญญาเพื่อความสะดวกในการตรวจสอบ

๓.๓ กำหนดช่วงเวลาในการตรวจสอบข้อมูลระหว่างกันของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๓.๓.๑ งานพัสดุ ผู้รับผิดชอบงานด้านควบคุมทะเบียนสินทรัพย์/สัญญาจ้าง

๓.๓.๒ งานการเงิน ผู้รับผิดชอบงานด้านการเบิกจ่ายตามงวดงานในสัญญา/เอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง

๓.๓.๓ งานบัญชี ผู้รับผิดชอบด้านการตรวจสอบกระหยอดความสัมพันธ์ของบัญชีงานระหว่างก่อสร้างในงบทดลองในระบบ New GFMIS Thai กับสัญญา

๓.๔ ให้หัวหน้าหน่วยงานควบคุม กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติ ตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลง ๒๙ ม.ค.๖๒ คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/๑๗๑๗ ลง ๒๖ เม.ย.๖๕ เรื่อง กำชับแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวร ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และหนังสือ สงป. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/๓๘๔ ลง ๒๖ ม.ค.๖๖ เรื่อง กำชับแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรในระบบ New GFMIS Thai โดยเคร่งครัด

- เห็นชอบ

พลตำรวจโท

(ธัชชัย ปิตะนีละบุตร)

ผู้ช่วยผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ