

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล

เรื่องที่ประเมินเรื่องที่ ๔ ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เลือกวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีเงินฝากคลัง

เรื่องที่ประเมิน ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

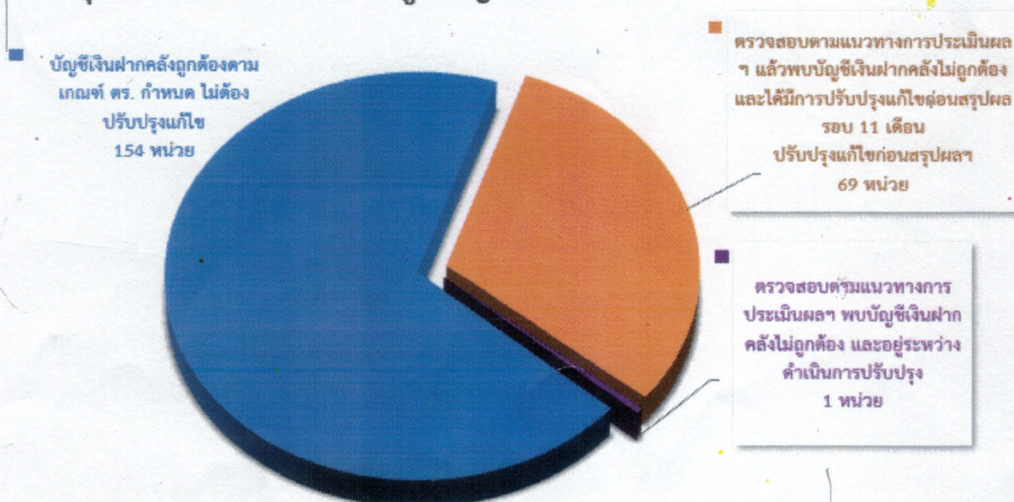
เพื่อการควบคุม กำกับดูแลให้บัญชีเงินฝากคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑ ของหน่วยเบิกจ่ายแสดงจำนวนเงินคงเหลือที่ถูกต้อง ตามหลักการนโยบายการบัญชีภาครัฐและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ซึ่งต้องสัมพันธ์กับยอดคงเหลือของเงินนอกงบประมาณแต่ละประเภทตามรายงานรายรับ - รายจ่ายที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน หน่วยเบิกจ่ายต้องควบคุม กำกับดูแลข้อมูลบัญชีเงินฝากคลังตามแนวทางการประเมินผลฯ ที่ ตร. กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ข้อมูลบัญชีเงินฝากคลังแสดงยอดรายรับ/รายจ่าย/คงเหลือที่ถูกต้อง เพื่อการใช้ประโยชน์ในการบริหารทรัพยากรของหน่วยเบิกจ่าย

วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๑. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

การตรวจสอบข้อมูล : ดำเนินการโดยเรียกรายงานงบทดลองภาพรวมของ ตร. เพื่อตรวจสอบบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑ ควบคู่กับรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง คำสั่งงาน ZGL_RPT013 และรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ซึ่งบันทึกรับ - จ่าย เงินนอกงบประมาณทุกประเภทที่หน่วยเบิกจ่ายได้รับ และทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังของหน่วยเบิกจ่าย ๒๒๔ หน่วย ในรอบ ๑๑ เดือน (งวดที่ ๑ ถึง ๑๑) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ พบว่า หน่วยเบิกจ่ายนำฝากเงินผิดรหัสเงินฝากคลัง นำฝากเงินหลายประเภทไว้ในรหัสเดียวกันทำให้ไม่สะดวกในการตรวจสอบเนื่องจากจำนวนและปริมาณเงินนอกหลายประเภท และรหัสบัญชีเงินฝากคลังที่ไม่ต้องการใช้งานอีกต่อไป โดย ตร. ได้สรุปหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐและระเบียบที่เกี่ยวข้องให้กับหน่วยเบิกจ่ายใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบ เพื่อการปรับปรุงแก้ไขข้อมูลที่ยังไม่ถูกต้อง ส่งผลให้ข้อมูลบัญชีเงินฝากคลังหลายหน่วยเบิกจ่ายแสดงข้อมูลถูกต้อง ดังแผนภาพสรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีเงินฝากคลัง



๒. วิเคราะห์สาเหตุ

จากการตรวจสอบข้อมูลรายการบัญชีเงินฝากคลังแสดงยอดคงเหลือในงบทดลองในระบบ New GFMS Thai ไม่สัมพันธ์กับรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง คำสั่งงาน ZGL_RPT013 และรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินมีสาเหตุ ดังนี้

๒.๑ เจ้าหน้าที่ของหน่วยเบิกจ่ายขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบเงินนอกงบประมาณแต่ละประเภทที่หน่วยเบิกจ่ายได้รับ

๒.๒ เจ้าหน้าที่ของหน่วยเบิกจ่ายขาดความรู้ความเข้าใจในการเลือกใช้บัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง (หนี้สิน/รายได้) ตามระเบียบที่กำหนดในการบันทึกบัญชีเงินนอกงบประมาณในระบบ New GFMS Thai ส่งผลให้การกระทบยอดคงเหลือเงินนอกงบประมาณในระบบ New GFMS Thai กับรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน แสดงยอดคงเหลือไม่ต้องกันตามประเภทของเงินนอกงบประมาณแต่ละประเภทที่หน่วยเบิกจ่ายได้รับ

๒.๓ เจ้าหน้าที่ของหน่วยเบิกจ่ายนำส่งเงินฝากคลังไม่ถูกต้อง ตามรหัสบัญชีเงินฝากคลังที่ระเบียบกำหนด

๓. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

จากผลการวิเคราะห์สาเหตุข้างต้น พบว่าระบบการควบคุมภายในด้านมาตรการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบและแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณ ดังนั้น จึงขอเสนอแนวทางให้หน่วยเบิกจ่ายในสังกัด ตร. ดำเนินการ ดังนี้

๓.๑ ส่งเสริม/สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ได้รับความศึกษาเกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้องกับเงินนอกงบประมาณที่กำหนดให้นำฝากคลัง เพื่อเพิ่มเติมความรู้ ทักษะ ความชำนาญในการปฏิบัติงาน

๓.๒ ให้วางระบบการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงในการที่จะเกิดข้อผิดพลาดที่อาจส่งผลเสียหายต่อทางราชการ ในด้านมาตรการการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และด้านมาตรการการควบคุมในรูปแบบของทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ

๓.๓ ผู้รับผิดชอบด้านบัญชีตรวจสอบกระทบยอดความสัมพันธ์ของบัญชีเงินฝากคลังกับบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้องในงบทดลองในระบบ New GFMS Thai ให้ถูกต้องตามประเภทของบัญชีเงินฝากคลังที่กำหนดตามระเบียบ (ถูกต้องตามรหัส)

๓.๔ ให้หัวหน้าหน่วยงานควบคุม กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติตามหลักการนโยบายการบัญชีภาครัฐและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

- เห็นชอบ

พลตำรวจเอก

(กิตติรัฐ พันธุ์เพชร)

ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ