

รายงานสรุปบทเรียน

ชื่อโครงการฝึกอบรม : การตรวจสอบและแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี
วันที่เข้ารับการอบรม : ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๗
สถานที่ : ผ่านระบบออนไลน์ (Microsoft Team)
ดำเนินการบรรยายโดย : กรมบัญชีกลาง
ผู้จัดทำรายงาน : นางสาวพุทธิดา สารธรรม เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน
วัตถุประสงค์ :

๑. เพื่อให้ทราบถึงข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับหลักการและนโยบายทางการเงินการบัญชีภาครัฐ
๒. เพื่อให้ทราบถึงขั้นตอนเบื้องต้นในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายทางการเงินการบัญชีภาครัฐ
๓. เพื่อให้ทราบถึงประโยชน์และขั้นตอนเบื้องต้นในการสอบทานรายงานทางการเงิน รวมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชีภาครัฐ

สรุปเนื้อหาจากการฝึกอบรม :

มาตรฐาน ๖๘ แห่ง พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

วรรคหนึ่ง ให้กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายทางการเงินการบัญชีภาครัฐ
วรรคสอง ให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียน จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามวรรคหนึ่ง
วรรคสาม ในกรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นรัฐวิสาหกิจ ให้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รองรับทั่วไป
วรรคสี่ ในกรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นทุนหมุนเวียน ให้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามกฎหมายว่าด้วยทุนหมุนเวียนกำหนด

การเลือกใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ จะเกี่ยวข้องกับการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงิน โดยจะไม่มีกรบันทึกบัญชี
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๔ จะเกี่ยวข้องกับการเปิดเผยข้อมูลที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในรายงานการเงิน โดยจะไม่มีกรบันทึกบัญชีเช่นเดียวกัน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ จะเกี่ยวข้องกันโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และการแก้ไขข้อผิดพลาด ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ประมาณการทางบัญชี และการแก้ไขข้อผิดพลาด หน่วยงานต้องนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลัง มี

ผลให้หน่วยงานต้องปรับงบการเงินย้อนหลัง เว้นแต่หน่วยงานไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ เนื่องจากไม่สามารถระบุผลกระทบที่เกิดขึ้นในแต่ละงวดบัญชี หรือไม่สามารถระบุผลกระทบสะสมที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีได้

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓
 - สัญญาเช่าการเงิน : ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ผู้เช่าต้องรับรู้สัญญาเช่าการเงินเป็นสินทรัพย์/หนี้สิน ในงบแสดงฐานะทางการเงินของผู้เช่า ด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ซึ่งพิจารณาจาก ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า
 - สัญญาเช่าดำเนินงาน : การบันทึกบัญชีสำหรับหน่วยงานของรัฐที่เป็นผู้เช่า ต้องรับรู้สัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้/ค่าใช้จ่าย ตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุการใช้งาน สำหรับผู้ให้เช่าจะรับรู้รายได้โดยวิธีเส้นตรงเช่นเดียวกับผู้เช่า
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน จะเกี่ยวข้องกับการบันทึกเงินลงทุน (ตราสารหนี้/ตราสารทุน) โดยต้องจัดประเภทเงินลงทุนเป็นเพื่อค้า เพื่อขาย หรือจะถือจนครบกำหนด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๕ จะเกี่ยวข้องกับการคิดต้นทุนการกู้ยืมมาเป็นต้นทุนของสินทรัพย์

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ (ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗)

๑. ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน โดยแบ่งออกเป็น

- ๑.๑ ยอดคงเหลือในช่องยอดยกไปของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองมีความถูกต้องตรงกับหลักฐาน (๓๐๐ คะแนน) ยกตัวอย่างเช่น

บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี) **ต้องมีการจัดทำกระทบบยอดเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี** ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ (ตามหนังสือของกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำกระทบบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ) **โดยหากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีคะแนนส่วนนี้จะถือว่าเป็นศูนย์**

กรม.....	
ธนาคารกรุงไทย สาขา..... เลขที่บัญชี	
กับ	
บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินจบประมาณ)	
ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX	
	บาท
ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป	143,443.69
หัก รายการจ่ายเช็คที่ยังไม่ได้บันทึกใน GFMS (ธนาคารบันทึกแล้ว)	
- เช็คเลขที่ 0106549 (บางส่วน) เอกสารเลขที่ XXX1	(125,586.72)
บวก เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำไปขึ้นเงิน	
- เช็คเลขที่ 0127043 (บางส่วน) เอกสารเลขที่ xxx2	127,772.48
- เช็คเลขที่ xxxxxxxx เอกสารเลขที่ xxx3	287,518.10
- เช็คเลขที่ xxxxxxxx เอกสารเลขที่ xxx4	109,890.55
	525,181.13
ยอดคงเหลือตาม Bank Statement	543,038.10

ตัวอย่างงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai ระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (๑๕๐ คะแนน) ยกตัวอย่างเช่น

บัญชีเงินฝากคลัง การบันทึกข้อมูลการเบิกจ่าย การนำฝาก โอน และการปรับปรุง บัญชีเงินฝากคลังต้องตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังในระบบ New GFMS Thai มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน และต้องมีการจัดทำแสดงผลการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))

๒. ความโปร่งใส (Transparency) ๑๐๐ คะแนน โดยแบ่งออกเป็น

๒.๑ การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ (๕๐ คะแนน) โดยเปิดเผยงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๗ เป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศให้ สาธารณชนทราบ เป็นต้น ซึ่งต้องมีหลักฐานการเปิดเผย

๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายงานบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๗ (๕๐ คะแนน) ต้องมีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลอง ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๗ (รายการบัญชีที่สำคัญ : บัญชีเงินสดในมือ, บัญชีเงินฝาก ธนาคาร (ทุกบัญชี), บัญชีเงินฝากคลัง) และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งงบทดลองให้ทางสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศให้สาธารณชนทราบ เป็นต้น ซึ่งต้องมีหลักฐานรายละเอียดที่จัดทำพร้อมทั้งหลักฐานการเปิดเผย

รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง
 ชื่อหน่วยงาน กรมตัวอย่าง
 ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(หน่วย : บาท)

๑. บัญชีเงินสดในมือ

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ในระบบ New GFMS Thai 391,971.88

๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ในระบบ New GFMS Thai 11,305,156.74

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) 1,164,193.05
 ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx
- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) 5,965.00
 ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx
- บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199)
 วัตถุประสงค์ในการฝากเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์... 10,134,998.69
 ประกอบบัญชีเงินฝากธนาคาร xxxxx สาขา xxx

๓. บัญชีเงินฝากคลัง

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ในระบบ New GFMS Thai 5,412,723.10

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- เงินฝากที่ถือไว้ใช้จ่ายเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์... 2,860,080.00
- เงินรับฝากอื่น 2,522,643.10
- เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน 30,000.00



ตัวอย่างการแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง

๓. ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน โดยแบ่งออกเป็น

๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค โดยหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายต้องนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้ สตง. ทุกเดือน ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ถ้าหากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์ ซึ่งหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายจะต้องมีการจัดทำหลักฐานการส่งให้ สตง. ด้วย

๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกระทรวงการคลัง แบ่งออกเป็น ๒ แนวทางการประเมินผล

๓.๒.๑ ส่งให้ สตง. และกระทรวงการคลัง ตามมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พร้อมหน้าหนังสือนำส่ง โดยแนบหลักฐานการส่งรายงานการเงินด้วย

๓.๒.๒ ส่งผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (Consolidated Financial Statement Program : CFS) โดยกรมบัญชีกลางจะตรวจสอบจากระบบ CFS

๑. ส่งรายงานการเงินในระบบ CFS

๒. แนบไฟล์รายงานการเงินในระบบ CFS ซึ่งประกอบด้วย หน้าหนังสือนำส่ง, งบแสดงฐานะการเงิน, งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน, งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยให้หน่วยงานระดับกรมจัดทำรายงานการเงินประจำปีที่จะส่งให้ สตง. แสดงรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ New GFMS Thai โดยข้อมูลในรายงานการเงินประจำปี (รายงานการเงินระดับกรม) ที่ส่งให้กับ สตง. ต้องตรงกับรายงานการเงินประจำปีในระบบ New GFMS Thai (งบแสดงฐานะการเงิน, งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน)

๓.๕ ผลการตรวจสอบรายงานการเงินจาก สตง. ปีล่าสุด การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินจากผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด โดยแบ่งออกเป็น ๒ แนวทางการประเมินผล

๓.๕.๑ การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข (๔๐ คะแนน)

๓.๕.๒ การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข (๒๐ คะแนน)

ซึ่งหากเป็นการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้อง หรือ ไม่แสดงความเห็นในรายงานการเงิน ให้ถือว่าคะแนนเป็นศูนย์

๓.๖ การเปิดเผยรายงานการเงินประจำปี พร้อมรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุดสู่สาธารณะ โดยแบ่งออกเป็น ๒ แนวทางการประเมินผล

๓.๖.๑ การนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด

๑. ส่วนราชการส่งให้กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด

๒. หน่วยงานของรัฐสภา ส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงบประมาณ

๓.๖.๒ มีการเผยแพร่รายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบจาก
สตง. ปีล่าสุด โดยเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านสื่อ
อิเล็กทรอนิกส์

๓.๗ การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน
ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง โดยต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน,
รายงานการตรวจสอบของผู้สอบภายใน และหลักฐานการตอบข้อทักท้วงตามข้อสังเกตของผู้
ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง ซึ่งหากมีข้อบกพร่อง ต้องมีการแก้ไขด้านบัญชี
ตามข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วงนั้น

๓.๘ การจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยหน่วยงานระดับกรมต้องมีผู้ทำบัญชี
ประกอบด้วย ผู้กำกับดูแลด้านบัญชี และผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ตามหลักเกณฑ์และคุณสมบัติ
ที่กระทรวงการคลังกำหนดตามมาตรา ๖๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ
พ.ศ.๒๕๖๑ (ในกรณีที่ยังไม่มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ ต้องมีหลักฐานคำชี้แจง)

เรื่องที่ ๓.๘ การจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ
หลักฐานคำชี้แจงกรณียังไม่มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ

๑. ผู้ทำบัญชีที่ทำหน้าที่ผู้กำกับดูแลด้านบัญชีของกรมตัวอย่าง
นางตัวอย่าง รักบัญชี รหัสเลขที่ผู้ทำบัญชี 21xxxxxxx ได้เกษียณอายุราชการเมื่อวันที่
๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ตามคำสั่งกรมตัวอย่าง ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๐ (เอกสารแนบ ๑) และปัจจุบัน
มีนางสาววันเพ็ญ การงาน ตำแหน่งนักวิชาการการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ เป็นผู้รักษาราชการแทน
ในตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลังของกรมตัวอย่าง

๒. ผู้ทำบัญชีที่ทำหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมตัวอย่าง
นางสาวประเมณี บัญชีเด่น รหัสเลขที่ผู้ทำบัญชี 12xxxxxxx ได้ย้ายไปปฏิบัติงาน
ณ สำนักงานพื้นที่ตัวอย่าง เมื่อวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ ตามคำสั่งกรมตัวอย่าง ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๐
(เอกสารแนบ ๒)

ทั้งนี้ ขอรับรองว่าคำชี้แจงข้อมูลผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐข้างต้นนี้ถูกต้องตามความเป็นจริง

ลงชื่อ.....ชินชม สมฤดี.....
(.....นายชินชม สมฤดี.....)
ตำแหน่ง.....อธิบดีกรมตัวอย่าง.....

ตัวอย่างหลักฐานคำชี้แจง กรณีไม่มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ

๔. ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ๒๐๐ คะแนน ประกอบไปด้วย

๔.๑ ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๔.๑.๑ จัดทำหลักฐานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร
(๑๐๐ คะแนน)

๔.๑.๒ จัดทำหลักฐานการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์
ข้อมูลทางบัญชี และหลักฐานการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร

การส่งรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรื่อง	หน่วยงาน	กำหนดส่ง	บัญชีผู้ใช้งาน
เรื่องที่ 1 - เรื่องที่ 3.1	<u>หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย</u> ส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด และจังหวัด	ภายในวันที่ 1 พ.ย. 67	UFxxxxxxxxxx01
เรื่องที่ 3.2 -เรื่องที่ 3.8	<u>หน่วยงานระดับกรม</u> ส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด และจังหวัด	ภายในวันที่ 27 ธ.ค. 67	AFxxxx01
เรื่องที่ 4	<u>หน่วยงานระดับกรม</u> ส่วนราชการ มหาวิทยาลัย	ภายในวันที่ 1 พ.ย. 67	AMxxxx01

ประโยชน์ที่ได้รับ :

๑. ทำให้ทราบถึงข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับหลักการและนโยบายทางการเงินการบัญชีภาครัฐ
๒. ทำให้ทราบถึงขั้นตอนการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายทางการเงินการบัญชีภาครัฐ
๓. ทำให้ทราบถึงประโยชน์และขั้นตอนเบื้องต้นในการสอบทานรายงานทางการเงิน รวมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการเงินการบัญชีภาครัฐ