

ฉบับ



รายงานการสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

กรมทางหลวงชนบท

ประจำปีงบประมาณ 2548

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

ฉบับ



## รายงานการสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### เสนอ อธิปไตยกรมทางหลวงชนบท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และงบรายได้และค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ของกรมทางหลวงชนบท ซึ่งผู้บริหารของกรมทางหลวงชนบทเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในรายงานการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในรายงานตามผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่น หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของกรมทางหลวงชนบท โดยใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้นตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในรายงานการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

#### 1. หน่วยราชการส่วนกลาง

##### 1.1 เงินฝากคลัง

เงินฝากคลังเงินทุนหมุนเวียนผลิตปิโตรเลียม ตามระบบ GFMS มีการบันทึกรายการซ้ำกัน และมีการตั้งยอดผิดในระบบ GFMS ทำให้เงินฝากคลังเงินทุนหมุนเวียนผลิตปิโตรเลียม ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 มียอดคงเหลือสูงไป จำนวน 2,843,006.74 บาท

##### 1.2 ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้เงินมัดจำจ่ายล่วงหน้า ตามระบบ GFMS มีการบันทึกรายการหักล้างบัญชีลูกหนี้เงินจ่ายล่วงหน้าซ้ำ ทำให้ลูกหนี้เงินมัดจำจ่ายล่วงหน้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 มียอดคงเหลือสูงไป จำนวน 446,974,837.21 บาท

ลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่ง ตามระบบ GFMS มีการบันทึกบัญชีผิดพลาด และบันทึกรายการล่าช้า เช่น ไม่ได้บันทึกตั้งลูกหนี้บางรายที่ต้องรับผิดชอบชำระหนี้แทนในฐานะผู้ค้ำประกัน ลูกหนี้บางรายมาชำระหนี้แล้ว แต่ไม่ได้บันทึกหักล้างลูกหนี้ออกทันที ทำให้ลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 มียอดคงเหลือต่ำไป จำนวน 382,532.89 บาท

##### 1.3 รายได้ค้างรับ

รายได้จากงบประมาณค้างรับ ตามระบบ GFMS เมื่อกรมบัญชีกลางอนุมัติจ่ายฎีการะบบ GFMS จะล้างบัญชีรายได้จากงบประมาณค้างรับทันที แต่ส่วนราชการยังไม่ได้รับเงินโอนเข้าบัญชี ทำให้รายได้จากงบประมาณค้างรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 มียอดคงเหลือต่ำไป จำนวน 1,069,886,864.91 บาท



#### 1.4 วัสดุคงเหลือ

จากการตรวจสอบวัสดุคงเหลือตามระบบ GFMS ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 ของหน่วยราชการในส่วนกลางบางหน่วยงานของกรมทางหลวงชนบท พบว่า

- กองฝึกอบรม มีใบเบิกวัสดุสำนักงานบางรายการจำนวนเบิกไม่ตรงกับจำนวนที่เบิกในบัญชีรับ - จ่ายวัสดุ และมีวัสดุสำนักงานบางรายการที่เบิก แต่ไม่ได้บันทึกลงในบัญชีรับ - จ่ายวัสดุ ทำให้วัสดุสำนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 มียอดคงเหลือสูงไป จำนวน 608,840.90 บาท

- สำนักบำรุงรักษาและอำนวยความสะดวกยานทาง มีการบันทึกรายการวัสดุซ่อมบำรุงไฟฟ้า และ วัสดุสำนักงาน ไม่ตรงกับบัญชีรับ - จ่ายวัสดุ ทำให้วัสดุซ่อมบำรุงไฟฟ้า และ วัสดุสำนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 มียอดคงเหลือต่ำไป จำนวน 53,800 บาท

- สำนักวางแผน มีการบันทึกรายการวัสดุสำนักงาน ไม่ตรงกับบัญชีรับ - จ่ายวัสดุ ทำให้วัสดุสำนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 มียอดคงเหลือต่ำไป จำนวน 991.12 บาท

- กองนิติการ มีการบันทึกวัสดุสำนักงานไม่ถูกต้อง โดยไม่ได้ยกยอดคงเหลือ ทำให้วัสดุสำนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 มียอดคงเหลือต่ำไป จำนวน 1,259.96 บาท

#### 1.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 อุปกรณ์ (สุทธิ) ตามระบบ GFMS มียอดคงเหลือ จำนวน 87,910,187.30 บาท มีส่วนหนึ่งเป็นบัญชีพักครุภัณฑ์ จำนวน 19,588,965.48 บาท ประกอบด้วย

	<u>บาท</u>
บัญชีพักครุภัณฑ์สำนักงาน	1,488,370.00
บัญชีพักครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	6,098,977.78
บัญชีพักครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	1,503,015.00
บัญชีพักครุภัณฑ์ก่อสร้าง	649,000.00
บัญชีพักคอมพิวเตอร์	4,564,530.80
บัญชีพักครุภัณฑ์อื่น	<u>5,285,071.90</u>
รวม	<u>19,588,965.48</u>

จากการตรวจสอบพบว่า บัญชีพักครุภัณฑ์จำนวนดังกล่าว เป็นครุภัณฑ์ที่ได้มีการตรวจรับและขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์แล้ว แต่เจ้าหน้าที่ยังไม่ได้นำบันทึกกลางบัญชีพักครุภัณฑ์ ทำให้การคำนวณค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ไม่ถูกต้อง

#### 1.6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

บัญชีถนน ตามระบบ GFMS มีถนนที่มีการตรวจรับ และขึ้นทะเบียนสินทรัพย์แล้ว แต่ไม่ได้มีการบันทึกบัญชี จำนวน 630,255,322.25 บาท บันทึกบัญชีถนนซ้ำ จำนวน 44,907,497 บาท และบันทึกบัญชีถนนต่ำไป จำนวน 300,634,777.47 บาท ทำให้บัญชีถนน ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 มีราคาทุนคงเหลือต่ำไป จำนวน 885,982,602.72 บาท

*(Signature)*



บัญชีสะพาน ตามระบบ GFMS มีสะพานที่มีการตรวจรับ และขึ้นทะเบียนสินทรัพย์แล้ว แต่ไม่ได้มีการบันทึกบัญชี จำนวน 317,106,312.91 บาท บันทึกบัญชีสะพานชำ จำนวน 4,187,406 บาท และ บันทึกบัญชีสะพานดำไป จำนวน 192,440,471.48 บาท ทำให้บัญชีสะพาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 มีราคาทุนคงเหลือดำไป จำนวน 505,359,378.39 บาท

#### 1.7 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ตามระบบ GFMS มียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดคงเหลือตามทะเบียนคุมงานระหว่างก่อสร้าง จำนวน 460,904,946.69 บาท สาเหตุมาจากเจ้าหน้าที่บันทึกรายการเข้าระบบ GFMS ล่าช้า ทำให้บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 มียอดคงเหลือดำไป จำนวน 460,904,946.69 บาท

#### 1.8 เจ้าหนี้ระยะสั้น

บัญชีเจ้าหนี้ระยะสั้น ตามระบบ GFMS มียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดคงเหลือตามรายละเอียดของเจ้าหนี้ระยะสั้น จำนวน 1,058,962,578.82 บาท เนื่องจากตามระบบ GFMS เมื่อมีการจ่ายชำระหนี้จะล้างเจ้าหนี้ทั้งฎีกา ซึ่งตามข้อเท็จจริงยังไม่ได้มีการจ่ายเงินทั้งฎีกา ทำให้บัญชีเจ้าหนี้ระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 มียอดคงเหลือดำไป จำนวน 1,058,962,578.82 บาท

#### 1.9 ไบสำคัญค้างจ่าย

บัญชีไบสำคัญค้างจ่าย ตามระบบ GFMS มียอดคงเหลือสูงกว่ายอดคงเหลือตามรายละเอียดของไบสำคัญค้างจ่าย จำนวน 3,231,723.87 บาท สาเหตุเกิดจากเมื่อมีการจ่ายชำระหนี้ตามไบสำคัญจ่ายแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีไบสำคัญค้างจ่าย ทำให้บัญชีไบสำคัญค้างจ่าย ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 มียอดคงเหลือสูงไป จำนวน 3,231,723.87 บาท

#### 1.10 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

บัญชีเงินประกันผลงาน ตามระบบ GFMS เมื่อตั้งเบิกฎีกางานระหว่างก่อสร้าง จะบันทึกบัญชีงานระหว่างก่อสร้างคู่กับบัญชีเจ้าหนี้ด้วยยอดที่จ่ายจริงหลังหักเงินประกันผลงาน โดยไม่ได้มีการบันทึกบัญชีเงินประกันผลงานไว้ ทำให้บัญชีเงินประกันผลงานและบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 มียอดคงเหลือดำไป จำนวน 17,414,234.32 บาท

### 2. หน่วยราชการส่วนภูมิภาครวม

#### 2.1 การยกยอดข้อมูลเข้าระบบ GFMS ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

การยกยอดข้อมูลเข้าระบบ GFMS ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 ของสำนักงานทางหลวงชนบทจังหวัดแต่ละจังหวัด ส่วนใหญ่สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานบัญชีถนน บัญชีสะพาน และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานถนน และ สะพาน ไม่สามารถยกยอดเข้าบัญชีสินทรัพย์แต่ละประเภทได้ โดยต้องยกยอดเข้าบัญชีโครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด และ บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมของโครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด

#### 2.2 ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ (สุทธิ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 บัญชีอุปกรณ์ (สุทธิ) ตามระบบ GFMS มียอดคงเหลือ จำนวน 378,394,854.36 บาท มีส่วนหนึ่งเป็นบัญชีพัสดุภัณฑ์ จำนวน 187,073,440.78 บาท ประกอบด้วย



	บาท
บัญชีพัสดุภัณฑ์สำนักงาน	9,376,801.00
บัญชีพัสดุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	32,101,846.00
บัญชีพัสดุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	38,800.00
บัญชีพัสดุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	1,973,168.00
บัญชีพัสดุภัณฑ์การเกษตร	436,000.00
บัญชีพัสดุภัณฑ์โรงงาน	508,300.00
บัญชีพัสดุภัณฑ์ก่อสร้าง	5,050,490.00
บัญชีพัสดุภัณฑ์สำรวจ	4,724,304.80
บัญชีพัสดุภัณฑ์วิทยาศาสตร์	212,800.00
บัญชีพัสดุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	8,498,361.00
บัญชีพัสดุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	1,140,970.00
บัญชีพัสดุภัณฑ์อื่น	<u>123,011,599.98</u>
รวม	<u>187,073,440.78</u>

จากการตรวจสอบพบว่า บัญชีพัสดุภัณฑ์จำนวนดังกล่าว เกิดจากมีข้อจำกัดเกี่ยวกับเครื่อง TERMINAL ที่ใช้บันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMIS ที่มีอยู่ในแต่ละสำนักงานทางหลวงชนบทที่ 1 - 12 มีจำนวนไม่เพียงพอ โดยแต่ละสำนักงานทางหลวงชนบทมีเครื่อง TERMINAL เพียง จำนวน 1 เครื่องต่อ 5 - 7 สำนักงานทางหลวงชนบทจังหวัด และ นอกจากนี้ เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจวิธีการบันทึกโอนบัญชีพัสดุภัณฑ์เข้าบัญชีสินทรัพย์ ทำให้การโอนบัญชีพัสดุภัณฑ์ดังกล่าว เข้าบัญชีสินทรัพย์ ตามประเภทสินทรัพย์นั้น ๆ ล่าช้า และทำให้การคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง

### 2.3 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ) และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

จากการตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงินส่วนภูมิภาครวม ของกรมทางหลวงชนบท ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 ตามระบบ GFMIS พบว่า มีสินทรัพย์รวมจำนวน 28,081,022,302.53 บาท โดยมีส่วนหนึ่งเป็นสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน บัญชีถนน (สุทธิ) บัญชีสะพาน (สุทธิ) บัญชีโครงสร้างพื้นฐานไม่ระบายละเอียด (สุทธิ) และ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง รวม จำนวน 24,957,917,702.64 บาท คิดเป็นร้อยละ 88.87 ของสินทรัพย์รวม ซึ่งสินทรัพย์จำนวนดังกล่าวมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 ตามระบบ GFMIS แตกต่างจากระบบมือ ดังนี้

	ระบบ GFMIS	ระบบมือ	บาท ผลแตกต่าง + สูง - ต่ำ
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน			
- บัญชีถนน (สุทธิ)	8,963,902,534.66	20,067,574,680.78	-11,103,672,146.12
- บัญชีสะพาน (สุทธิ)	523,093,776.78	1,775,282,089.47	-1,252,188,312.69
- บัญชีโครงสร้างพื้นฐานไม่ระบายละเอียด (สุทธิ)	9,555,651,406.14	-	+9,555,651,406.14
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น			
- บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง	<u>5,915,269,985.06</u>	<u>3,293,064,900.31</u>	<u>+2,622,205,084.75</u>
รวม	<u>24,957,917,702.64</u>	<u>25,135,921,670.56</u>	<u>-178,003,967.92</u>



สาเหตุของผลแตกต่างดังกล่าว สรุปได้ดังนี้

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน บัญชีถนน (สุทธิ) และ บัญชีสะพาน (สุทธิ)

- ตามระบบ GFMS ไม่มีการบันทึกยอดยกมาวันที่ 1 ตุลาคม 2547 แต่บันทึกยอดยกมาไว้ในบัญชีโครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด

- ตามระบบ GFMS รายการเพิ่มระหว่างงวดของบัญชีถนน และ บัญชีสะพาน บันทึกรายการไม่ครบถ้วน

- บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมของถนน และสะพาน ไม่มีการบันทึกยอดยกมาวันที่ 1 ตุลาคม 2547 แต่บันทึกไว้ในบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมของโครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน บัญชีโครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด

- ตามระบบ GFMS เป็นการบันทึกยกยอด วันที่ 1 ตุลาคม 2547 ของบัญชีถนน และบัญชีสะพาน แต่ตามระบบมือ ไม่มีบัญชีโครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง

- งานระหว่างก่อสร้างมีการตรวจรับและขึ้นทะเบียนสินทรัพย์แล้ว ซึ่งตามระบบมือได้ออนบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเข้าบัญชีสินทรัพย์แล้ว แต่ตามระบบ GFMS ยังไม่ได้บันทึกโอนบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเข้าบัญชีสินทรัพย์ สาเหตุเพราะมีข้อจำกัดเกี่ยวกับเครื่อง TERMINAL มีจำนวนไม่เพียงพอ ทำให้การบันทึกรายการตามระบบ GFMS ล่าช้า

#### 2.4 รายการบัญชีแสดงยอดคงเหลือผิดปกติ

จากการตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงินส่วนภูมิภาค รวม ของกรมทางหลวงชนบท ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 พบว่า มีรายการบัญชีเงินสดในมือ บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง และ บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น – บุคคลภายนอก แสดงยอดคงเหลือผิดปกติ ดังนี้

ชื่อหน่วยราชการส่วนภูมิภาค	บาท		
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2548		
	เงินสดในมือ	ค้างรับจาก กรมบัญชีกลาง	
สำนักงานทางหลวงชนบทจังหวัดนครราชสีมา	-14,160.00		
สำนักงานทางหลวงชนบทจังหวัดพะเยา	-79,170.00		
สำนักงานทางหลวงชนบทจังหวัดสงขลา	-23,425.00		
สำนักทางหลวงชนบทที่ 2 จังหวัดสระบุรี		-44,850.00	
สำนักทางหลวงชนบทที่ 4 จังหวัดเพชรบุรี		-42,407.50	
สำนักทางหลวงชนบทที่ 12 จังหวัดสงขลา		-85,050.25	
สำนักงานทางหลวงชนบทจังหวัดชัยภูมิ		-58,418.00	
สำนักงานทางหลวงชนบทจังหวัดอุดรธานี		-728,887.71	
สำนักงานทางหลวงชนบทจังหวัดกำแพงเพชร		-5,074.39	
สำนักงานทางหลวงชนบทจังหวัดพิษณุโลก		-49,835.89	
สำนักงานทางหลวงชนบทจังหวัดนราธิวาส		-15,738.00	
สำนักงานทางหลวงชนบทจังหวัดพัทลุง			
			+55,116,021.50





## 2.5 สำนักงานทางหลวงชนบทจังหวัด

จากการตรวจสอบสำนักงานทางหลวงชนบทจังหวัดนครสวรรค์ สำนักงานทางหลวงชนบทจังหวัดพระนครศรีอยุธยา สำนักงานทางหลวงชนบทจังหวัดสุพรรณบุรี และสำนักงานทางหลวงชนบทจังหวัดนครปฐม พบว่า

### 2.5.1 สำนักงานทางหลวงชนบทจังหวัดนครสวรรค์

#### สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

บัญชีถนอม (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 มียอดคงเหลือ ตามระบบ GFMS จำนวน 44,360,639.33 บาท ต่ำกว่าตามระบบมือ จำนวน 777,276,650.71 บาท สาเหตุมาจาก

- ยอดยกมา วันที่ 1 ตุลาคม 2547 บัญชีถนอม ตามระบบ GFMS ไม่มีการบันทึกยอดยกมา แต่บันทึกยอดยกมาไว้ในบัญชีโครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด ทำให้บัญชีถนอม ตามระบบ GFMS ต่ำกว่าตามระบบมือ จำนวน 2,521,002,359.60 บาท

- รายการเพิ่มขึ้นระหว่างงวดของบัญชีถนอม ตามระบบ GFMS บันทึกไม่ครบถ้วน ทำให้บัญชีถนอม ตามระบบ GFMS ต่ำกว่าตามระบบมือ จำนวน 42,404,273 บาท

- ยอดยกมา วันที่ 1 ตุลาคม 2547 บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมของถนอม ตามระบบ GFMS ไม่มีการบันทึกยอดยกมา แต่บันทึกยอดยกมาไว้ในบัญชีโครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด ทำให้บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมของถนอม ตามระบบ GFMS ต่ำกว่าตามระบบมือ จำนวน 1,786,129,981.89 บาท

บัญชีสะพาน (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 ตามระบบ GFMS ไม่มียอดคงเหลือ แต่ตามระบบมือมียอดคงเหลือ จำนวน 283,914,350 บาท สาเหตุมาจาก

- ยอดยกมา วันที่ 1 ตุลาคม 2547 บัญชีสะพาน ตามระบบ GFMS ไม่มีการบันทึกยอดยกมา แต่บันทึกยอดยกมาไว้ในบัญชีโครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด ทำให้บัญชีสะพาน ตามระบบ GFMS ต่ำกว่าตามระบบมือ จำนวน 327,720,000 บาท

- รายการเพิ่มขึ้นระหว่างงวดของบัญชีสะพาน ตามระบบ GFMS บันทึกไม่ครบถ้วน ทำให้บัญชีสะพาน ตามระบบ GFMS ต่ำกว่าตามระบบมือ จำนวน 1,710,000 บาท

- ยอดยกมา วันที่ 1 ตุลาคม 2547 บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมของสะพาน ตามระบบ GFMS ไม่มีการบันทึกยอดยกมา แต่บันทึกยอดยกมาไว้ในบัญชีโครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด ทำให้บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมของสะพาน ตามระบบ GFMS ต่ำกว่าตามระบบมือ จำนวน 45,515,650 บาท

#### สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 มียอดคงเหลือ ตามระบบ GFMS จำนวน 46,157,864 บาท สูงกว่าตามระบบมือ จำนวน 40,415,544 บาท เนื่องจากงานระหว่างก่อสร้างได้มีการตรวจรับและขึ้นทะเบียนสินทรัพย์แล้ว โดยตามระบบมือได้ออนบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเข้าบัญชีสินทรัพย์แล้ว แต่ตามระบบ GFMS ยังไม่ได้โอนบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเข้าบัญชีสินทรัพย์ สาเหตุเพราะมีข้อจำกัดเกี่ยวกับเครื่อง TERMINAL มีจำนวนไม่เพียงพอ ทำให้การบันทึกรายการตามระบบ GFMS ล่าช้า



## 2.5.2 สำนักงานทางหลวงชนบทจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

### การยกยอดข้อมูลเข้าระบบ GFMS ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

การยกยอดข้อมูลสินทรัพย์ตามรายละเอียดสินทรัพย์ (FORM A) เข้าระบบ GFMS ของสินทรัพย์ประเภทอาคาร และ ถนนไม่ถูกต้อง กล่าวคือมีการยกยอดค่าเสื่อมราคาสะสมของ อาคาร สูงไป จำนวน 97,169.04 บาท และ ถนนต่ำไป จำนวน 33,351,762.88 บาท เนื่องจากเจ้าหน้าที่คำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมไม่ถูกต้อง

### สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

บัญชีถนน (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 มียอดคงเหลือ ตามระบบ GFMS จำนวน 39,613,023.88 บาท ต่ำกว่าตามระบบมือ จำนวน 168,192,838.48 บาท สาเหตุมาจาก

- ยอดยกมา วันที่ 1 ตุลาคม 2547 บัญชีถนน ตามระบบ GFMS ไม่มีการบันทึกยกยอด ยกมา แต่บันทึกยกยอดยกมาไว้ในบัญชีโครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด ทำให้บัญชีถนน ตามระบบ GFMS ต่ำกว่าตามระบบมือ จำนวน 624,991,919 บาท

- รายการเพิ่มขึ้นระหว่างงวดของบัญชีถนน ตามระบบ GFMS บันทึกไม่ครบถ้วน ทำให้บัญชีถนน ตามระบบ GFMS ต่ำกว่าตามระบบมือ จำนวน 49,951,792.82 บาท

- ยอดยกมา วันที่ 1 ตุลาคม 2547 บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมของถนน ตามระบบ GFMS ไม่มีการบันทึกยกยอดยกมา แต่บันทึกยกยอดยกมาไว้ในบัญชีโครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด ทำให้ บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมของถนน ตามระบบ GFMS ต่ำกว่าตามระบบมือ จำนวน 506,750,873.34 บาท

บัญชีสะพาน (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 ตามระบบ GFMS ไม่มียอดคงเหลือ แต่ตามระบบมือมียอดคงเหลือ จำนวน 11,721,500 บาท สาเหตุมาจาก รายการเพิ่มขึ้นระหว่างงวด และค่าเสื่อมราคาสะสมของสะพาน ตามระบบ GFMS บันทึกไม่ครบถ้วน

### สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 มียอดคงเหลือ ตามระบบ GFMS จำนวน 65,137,579.32 บาท สูงกว่าตามระบบมือ จำนวน 56,700,347.82 บาท เนื่องจกงานระหว่างก่อสร้างได้มีการตรวจรับและขึ้นทะเบียนสินทรัพย์แล้ว โดยตามระบบมือได้ออนบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเข้าบัญชีสินทรัพย์แล้ว แต่ตามระบบ GFMS ยังไม่ได้โอนบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเข้าบัญชีสินทรัพย์ สาเหตุเพราะมีข้อจำกัดเกี่ยวกับเครื่อง TERMINAL มีจำนวนไม่เพียงพอ ทำให้การบันทึกรายการ ตามระบบ GFMS ล่าช้า

## 2.5.3 สำนักงานทางหลวงชนบทจังหวัดสุพรรณบุรี

### สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

บัญชีถนน (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 มียอดคงเหลือ ตามระบบ GFMS จำนวน 53,538,789.45 บาท ต่ำกว่าตามระบบมือ จำนวน 101,072,903.03 บาท สาเหตุมาจาก

- ยอดยกมา วันที่ 1 ตุลาคม 2547 บัญชีถนน ตามระบบ GFMS ไม่มีการบันทึกยกยอดยกมา แต่บันทึกยกยอดยกมาไว้ในบัญชีโครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด ทำให้บัญชีถนน ตามระบบ GFMS ต่ำกว่าตามระบบมือ จำนวน 506,806,680 บาท

*(Handwritten signature)*





- รายการเพิ่มขึ้นระหว่างงวดของบัญชีถนน ตามระบบ GFMS บันทึกไม่ครบถ้วน ทำให้บัญชีถนน ตามระบบ GFMS ต่ำกว่าตามระบบมือ จำนวน 4,228,000 บาท

- ยอดยกมา วันที่ 1 ตุลาคม 2547 บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมของถนน ตามระบบ GFMS ไม่มีการบันทึกยอดยกมา แต่บันทึกยอดยกมาไว้ในบัญชีโครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด ทำให้บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมของถนน ตามระบบ GFMS ต่ำกว่าตามระบบมือ จำนวน 409,961,776.97 บาท

### 2.5.4 สำนักงานทางหลวงชนบทจังหวัดนครปฐม

#### การยกยอดข้อมูลเข้าระบบ GFMS ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

การยกยอดข้อมูลสินทรัพย์ตามรายละเอียดสินทรัพย์ (FORM A) เข้าระบบ GFMS ของสินทรัพย์ประเภทอาคาร และถนนไม่ถูกต้อง กล่าวคือ มีการยกยอดข้อมูลค่าเสื่อมราคาสะสม ของ อาคารสูงไป จำนวน 5,953.33 บาท ครุภัณฑ์สูงไป จำนวน 143,647.59 บาท และ ถนนต่ำไป จำนวน 26,806,823.26 บาท เนื่องจากเจ้าหน้าที่คำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมไม่ถูกต้อง

### 3. ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้รายงานการเงินสำหรับปีงบประมาณ 2548 ของกรมทางหลวงชนบท มีข้อมูลทางบัญชี และข้อมูลในระบบสินทรัพย์เป็นไปอย่างถูกต้องและครบถ้วน จึงขอให้อธิบดีกรมทางหลวงชนบทสั่งการให้หน่วยราชการส่วนกลาง และ หน่วยราชการส่วนภูมิภาค ดำเนินการ ดังนี้

#### 3.1 หน่วยราชการส่วนกลาง

3.1.1 ให้ตรวจสอบข้อผิดพลาด และ ความถูกต้องของการบันทึกรายการบัญชีสินทรัพย์ และหนี้สิน ตามข้อ 1.1 ถึง ข้อ 1.10 เพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี ตามวิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว409 ลงวันที่ 23 พฤศจิกายน 2550

3.1.2 ให้ตรวจสอบหาสาเหตุของความล่าช้าในการบันทึกรายการบัญชีของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง แล้วเร่งหามาตรการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การบันทึกรายการบัญชีถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และเป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

3.1.3 กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่มีหน้าที่ควบคุมพัสดุของแต่ละหน่วยงาน ตรวจสอบและควบคุมการเบิก - จ่ายพัสดุให้ถูกต้องตามหลักฐานการรับ - จ่าย ได้แก่ ใบส่งของ ใบเบิก และเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีพัสดุ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 152 และ ข้อ 154 ที่กำหนดให้ เมื่อเจ้าหน้าที่พัสดุได้รับมอบพัสดุแล้วให้ลงบัญชีหรือทะเบียน เพื่อควบคุมพัสดุ และ เก็บรักษาพัสดุให้เป็นระเบียบเรียบร้อย ปลอดภัย และให้ครบถ้วนถูกต้องตรงตามบัญชี หรือทะเบียน โดยผู้จ่ายพัสดุต้องตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิก และเอกสารประกอบ แล้วลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่าย และเก็บใบเบิกจ่ายไว้เป็นหลักฐาน ทั้งนี้เพื่อให้บัญชีรับ - จ่ายพัสดุ และ พัสดุมียอดคงเหลือถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบดังกล่าว

#### 3.2 หน่วยราชการส่วนภูมิภาครวม

3.2.1 ให้หน่วยราชการต้นสังกัดตรวจสอบและรวบรวมข้อผิดพลาดเคลื่อนของข้อมูลสินทรัพย์ปีงบประมาณ 2548 ของหน่วยราชการส่วนภูมิภาค โดยเฉพาะข้อมูลยกยอดที่จะต้องปรับปรุงแก้ไข ทั้งนี้การแก้ไขข้อมูลสินทรัพย์ยกยอดให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว134 ลงวันที่ 12 เมษายน 2550 เรื่องการแก้ไขข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ GFMS



3.2.2 ให้สำนักทางหลวงชนบทที่ 1 – 12 ควบคุมดูแลให้สำนักงานทางหลวงชนบทจังหวัด ในเขตความรับผิดชอบ บันทึกรายการบัญชีสินทรัพย์ให้เป็นปัจจุบัน ตามหลักฐานการตรวจรับงาน และการขึ้นทะเบียนสินทรัพย์ และ ควรซักซ้อมความเข้าใจให้แก่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง โดยให้ถือปฏิบัติตามคู่มือ การปฏิบัติงานตามระบบ GFMS ที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้ และตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว132 ลงวันที่ 12 เมษายน 2550 เรื่อง ซ้อมความเข้าใจในการบันทึกรายการเกี่ยวกับสินทรัพย์ ระบบ GFMS

3.2.3 ให้สำนักทางหลวงชนบท และสำนักงานทางหลวงชนบทจังหวัด ที่มีรายการบัญชีแสดง ยอดคงเหลือผิดพลาด ตามข้อ 2.4 เปรียบเทียบตรวจสอบหาข้อผิดพลาดและความถูกต้อง และหาสาเหตุของรายการ บัญชีที่แสดงยอดคงเหลือผิดพลาด เพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี ตามวิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว409 ลงวันที่ 23 พฤศจิกายน 2550

(นางสาวรุ่งระวี สะสมสุวรรณ)  
ผู้อำนวยการสำนักงาน

(นางรัชณีบุลย์ หวนสุริยา)  
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 8