

สรุปผลการจัดทำบัญชีปี 2557 ปัญหา อุปสรรค
และแนวการปรับปรุงแก้ไข และการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีปี 2558
กองทุนพัฒนาไฟฟ้าในพื้นที่ประกาศ

วันที่ 9-11 พฤศจิกายน 2557

ณ บ้านระเบียงดาว การ์เด้น & รีสอร์ท เขาใหญ่ นครราชสีมา

BRAINSTORMING

Sharing, Brainstorming for Growing Up

จัดโดย :

ฝ่ายบริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้า

สำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน



MINDMERGE
CONSULTANT



“เพื่อให้ผู้จัดทำบัญชีของกองทุนในพื้นที่
ประกาศ เข้าใจถึงความสำคัญ และ
เป้าหมายการจัดทำบัญชีและงบการเงินที่มี
ความถูกต้องและทันเวลา รับทราบและ
แลกเปลี่ยนปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้นใน
ปีที่ผ่านมา **เพื่อร่วมกันหาแนวทางการ
แก้ไขปัญหา อุปสรรคให้หมดไป**”

1. สถานการณ์ปิดบัญชีและการจัดทำงบการเงินประจำปี 2557 ณ 30 ก.ย. 2557

ณ 3 พ.ย. 2557

- ณ 3 พ.ย. 2557 กองทุนจำนวน 52 กองทุน ได้จัดทำงบการเงินเสร็จแล้ว และอยู่ระหว่างการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีของแต่ละกองทุน
- มีกองทุนชลบุรี 2 อยู่ระหว่างตรวจสอบรายละเอียดเพื่อปรับปรุงบัญชีบางบัญชี รวมทั้งจัดวางระบบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงินและการบัญชี เพื่อให้การจัดทำบัญชีและงบการเงินเป็นไปโดยถูกต้อง ราบรื่นทันเวลา ในระยะต่อไป ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จใน 6 พ.ย. 2557
- คาดว่ากองทุนส่วนใหญ่จะได้รับร่างงบการเงินของผู้สอบบัญชีภายใน 14 พ.ย. 2557



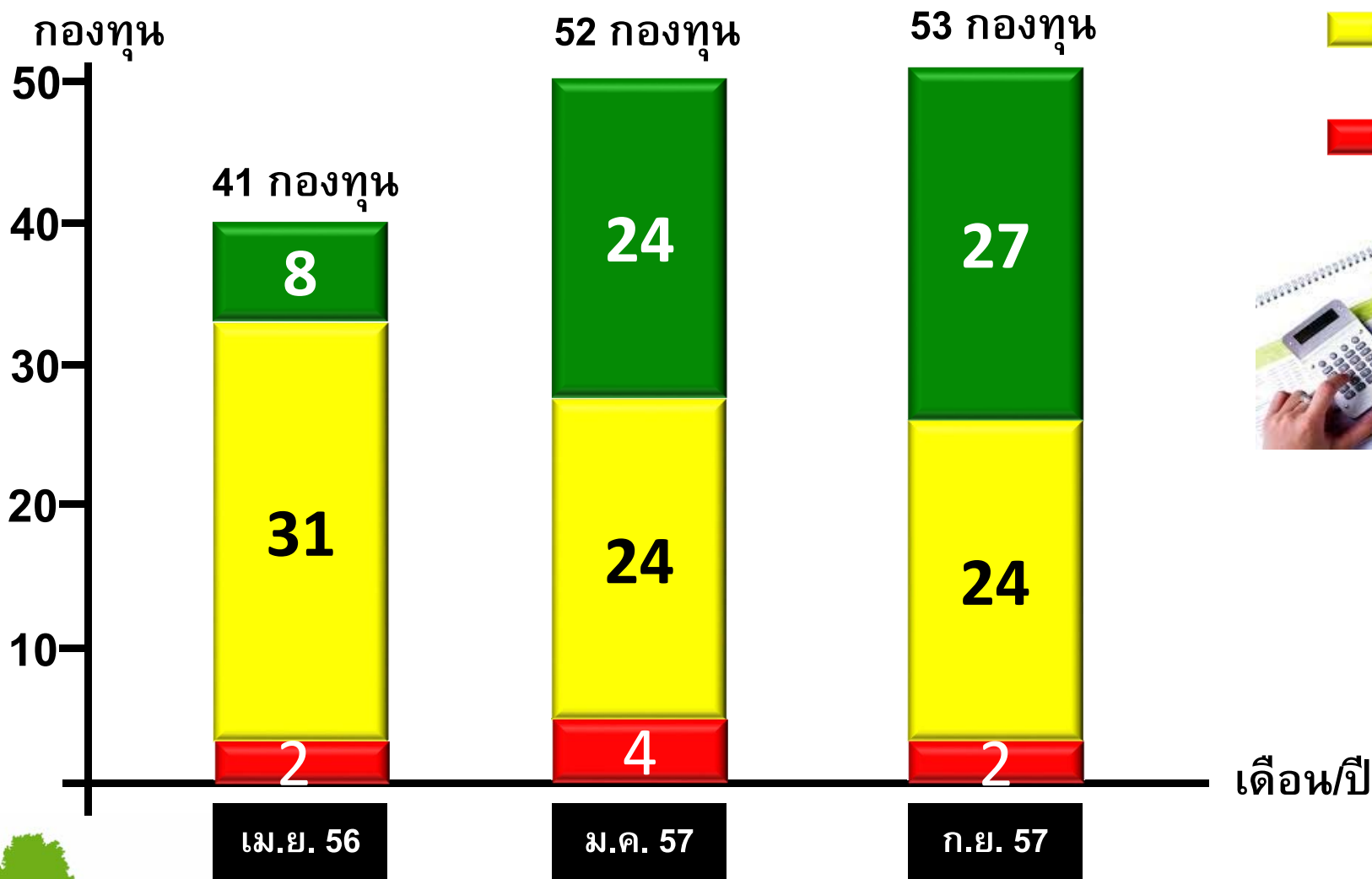
1. สถานการณ์ปิดบัญชีและการจัดทำงบการเงินประจำปี 2557 ณ 30 ก.ย. 2557

- ขั้นตอนที่กองทุนจะต้องดำเนินการต่อหลังจากได้รับร่างงบการเงินจากผู้สอบบัญชี คือ
 - (1) ส่งไฟล์ร่างงบการเงินของผู้สอบบัญชีให้ทีมที่ปรึกษาตรวจทานอีกครั้งหนึ่ง ซึ่งจะใช้เวลา 1 วัน ก่อนแจ้งยืนยันกับผู้สอบบัญชี
 - (2) เตรียมจัดประชุม คพรพ. เพื่อนำงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับรองแล้วเสนอที่ประชุม ภายใน 21 พ.ย. 2557 (งบการเงินของกองทุนได้เสร็จก่อน จัดประชุมก่อน)
 - (3) ส่งงบการเงินที่ คพรพ.เห็นชอบแล้วให้สำนักงาน กกพ. ภายใน 28 พ.ย. 2557



2. สถานการณ์ด้านการจัดทำบัญชีของกองทุนทั้ง 53 กองทุน

(1) ความสามารถในการจัดทำบัญชี

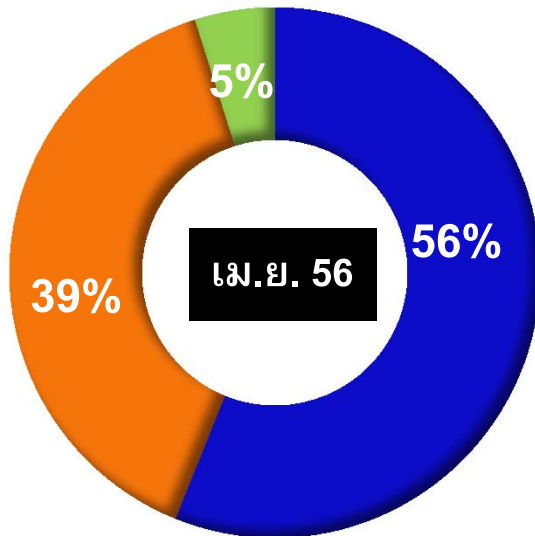


- - ทำบัญชีได้ด้วยตนเอง
- - ทำบัญชีได้โดยต้องได้รับคำแนะนำ
- - ไม่มีความรู้ด้านบัญชี ต้องให้การช่วยเหลือ

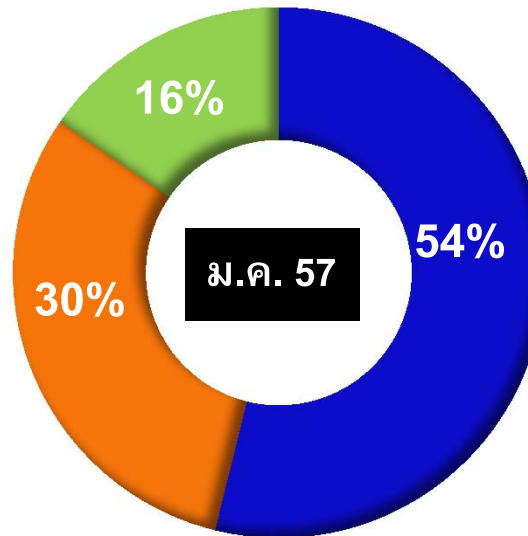


2. สถานการณ์ด้านการจัดทำบัญชีของกองทุนทั้ง 53 กองทุน

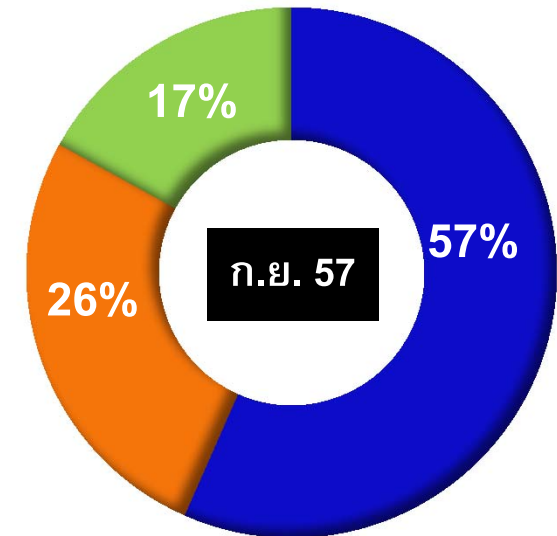
(2) วุฒิการศึกษาของผู้จัดทำบัญชี



- การบัญชี 23 กองทุน
 - บริหารธุรกิจ 16 กองทุน
 - สาขาอื่น 2 กองทุน
- รวม 41 กองทุน



- การบัญชี 28 กองทุน
 - บริหารธุรกิจ 16 กองทุน
 - สาขาอื่น 8 กองทุน
- รวม 52 กองทุน



- การบัญชี 30 กองทุน
 - บริหารธุรกิจ 14 กองทุน
 - สาขาอื่น 9 กองทุน
- รวม 53 กองทุน

2. สถานการณ์ด้านการจัดทำบัญชีของกองทุนทั้ง 53 กองทุน

(3) สรุปข้อมูลสำคัญของระบบการจัดทำบัญชีของกองทุน

- มีกองทุนที่สามารถจัดทำบัญชีได้ด้วยตนเองมากขึ้นตามลำดับ
 - กองทุนที่ผู้จัดทำบัญชีมีวิชาชีพบัญชีค่อยๆ มากขึ้น
จาก 19 กองทุน (ม.ค. 56) => 28 กองทุน (ม.ค. 57) => 30 กองทุน (ต.ค. 57)
 - ในรอบ 1 ปี 1 ต.ค. 2556 ถึง 30 ก.ย. 2557 มีการเปลี่ยนผู้จัดทำบัญชี 10 กองทุน
 - เปลี่ยนจากวิชาชีพอื่นเป็นวิชาชีพบัญชี 4 กองทุน
 - เปลี่ยนจากวิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพการเงินและวิชาชีพอื่น 3 กองทุน
 - เปลี่ยนคน แต่วิชาชีพตามเดิม 3 กองทุน
- อัตราการหมุนเวียนของปี 2557 จำนวน 10 กองทุน ลดลงจากปี 2556



2. สถานการณ์ด้านการจัดทำบัญชีของกองทุนทั้ง 53 กองทุน

(4) การพัฒนาระบบการจัดทำบัญชีของกองทุน

- เพื่อลดอัตราการหมุนเวียนของบุคลากรด้านบัญชีและการเงิน ควรพิจารณา ชี้แจงทำความเข้าใจเกี่ยวกับความมั่นคงในการทำงาน รวมทั้งอัตราค่าตอบแทนและสวัสดิการที่เหมาะสม
- ให้การฝึกอบรมและประชุมสัมมนาเพื่อลดข้อผิดพลาดเคลื่อนให้หมดไป หรือเหลือน้อยที่สุด



3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(1) ไม่ได้จัดทำใบสำคัญรับ ใบสำคัญจ่าย และใบสำคัญทั่วไป ให้เป็นปัจจุบัน

หลักการ

การจัดทำใบสำคัญรับ – จ่าย – ทั่วไป เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในทางด้านบัญชี ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อการบันทึกบัญชีได้ผ่านความเห็นชอบว่าได้บันทึกบัญชีถูกต้อง จึงให้ผู้จัดทำบัญชีจัดทำใบสำคัญรับ – จ่าย – ทั่วไปดังกล่าวปะหน้าเอกสารทางการบัญชีเสนอผู้บังคับบัญชาพิจารณาตรวจทานว่ารายการบัญชีและจำนวนเงินถูกต้อง และอนุมัติให้บันทึกบัญชีต่อไป



Not
Up-to-date



ผลกระทบ

ในกรณีที่ไม่ได้ทำใบสำคัญรับ – จ่าย – ทั่วไปหรือทำใบสำคัญรับ – จ่าย – ทั่วไป หลังจากบันทึกบัญชีแล้ว

1. การบันทึกบัญชีอาจคลาดเคลื่อนจากข้อเท็จจริง
2. ผู้ตรวจสอบภายในส่วนกลาง หรือ สตง. อาจทักท้วงได้

การแก้ไข

ตั้งแต่ปี 2558 เป็นต้นไป ควรจัดทำใบสำคัญรับ – จ่าย – ทั่วไป เสนอผู้บังคับบัญชาทุกครั้งก่อนบันทึกบัญชีทุกวันที่เกิดรายการ

3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(1) ไม่ได้จัดทำใบสำคัญรับ ใบสำคัญจ่าย และใบสำคัญทั่วไป ให้เป็นปัจจุบัน



ความเห็นของผู้เข้าสัมภาษณ์ :

No

ไม่เห็นด้วย

Yes

เห็นด้วย และสามารถทำได้



เห็นด้วย แต่ไม่สามารถทำได้ เนื่องจาก.....

.....



3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(2) ปัจจุบันโครงการชุมชนของแต่ละกองทุนได้ส่งเงินเหลือจ่าย และดอกเบี๋ยธนาคารคืนกองทุนโดยโอนเข้าบัญชีของกองทุน

แต่เนื่องจากกองทุนไม่ได้ตรวจสอบจำนวนเงินที่เข้าบัญชีมานั้นเป็นของโครงการชุมชนใด หรือบางโครงการชุมชนก็ไม่ได้แจ้งให้กองทุนทราบว่าได้ส่งคืนเงินแล้วเป็นเงินเหลือจ่ายเท่าไร ดอกเบี๋ยเท่าไร ดังนั้นกองทุนจึงบันทึกเป็นเงินรับฝากอื่นไว้ก่อนเพื่อรอเคลียร์ในภายหลัง แต่เนื่องจากไม่ได้ตรวจสอบหรือตรวจสอบไม่ได้ จึงทำให้จำนวนเงินในบัญชีเงินรับฝากอื่นมีจำนวนเงินสูงขึ้นเรื่อยๆ



หลักการ

ไม่ควรให้มีเงินรับฝากอื่นค้างเป็นจำนวนมาก

ผลกระทบ

ทำให้ไม่ทราบยอดใช้จ่ายจริงของโครงการชุมชนมีจำนวนเท่าไร เหลือเท่าไร

การแก้ไข

1. เร่งตรวจสอบเอกสาร และเคลียร์เงินรับฝากอื่น
2. ทำความเข้าใจกับโครงการชุมชนในการแจ้งการส่งคืนเงิน

3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(2) ปัจจุบันโครงการชุมชนของแต่ละกองทุนได้ส่งเงินเหลือจ่าย และดอกเบี่ยธนาคารคืนกองทุนโดยโอนเข้าบัญชีของกองทุน



ความเห็นของผู้เข้าสัมภาษณ์ :

No

ไม่เห็นด้วย

Yes

เห็นด้วย และสามารถทำได้

?

เห็นด้วย แต่ไม่สามารถทำได้ เนื่องจาก.....

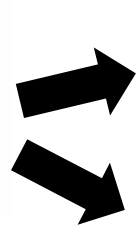
.....



3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(3) ไม่ได้ทำทะเบียนคุมเช็ค

มีการแก้ไขจำนวนเงินในเช็คโดยไม่ได้แก้ไขในต้นขั้วเช็ค และไม่ได้ขออนุมัติแก้ไขจำนวนเงินในบันทึกขออนุมัติ



ไม่ได้ แก้ไขในต้นขั้วเช็ค



ไม่ได้ ขออนุมัติแก้ไขจำนวนเงิน

หลักการ

ควรมีทะเบียนคุมเช็คเพื่อให้การควบคุมการออกเช็ค และสามารถตรวจสอบย้อนหลังได้

การแก้ไข

1. จัดทำทะเบียนคุมเช็ค และบันทึกทุกครั้งที่มีการออกเช็ค
2. การแก้ไขจำนวนเงินในขั้วเช็ค จะต้องแก้ไขในทะเบียนคุมเช็ค และต้นขั้วเช็ค รวมทั้งใบบันทึกขออนุมัติ

3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(3) ไม่ได้ทำทะเบียนคุมเช็ค



ความเห็นของผู้เข้าสัมภาษณ์ :

No

ไม่เห็นด้วย

Yes

เห็นด้วย และสามารถทำได้



เห็นด้วย แต่ไม่สามารถทำได้ เนื่องจาก.....

.....



3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(4) จ่ายเงินค่าสิ่งของและค่าจ้างโดยหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ แต่ไม่ได้บันทึกบัญชีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภงด. 3 และ ภงด.53)



ภงด. 3 และ ภงด. 53



ไม่ได้บันทึกบัญชี
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย



ผลกระทบ

1. ทำให้บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย และบัญชีค่าใช้จ่ายแสดงยอดต่ำข้อเท็จจริง
2. อาจทำให้หลงลืมไม่ได้นำเงินภาษีที่หักไว้ส่งกรมสรรพากร และถูกกรมสรรพากรเรียกเก็บเงิน และค่าปรับ

การแก้ไข

1. ลงบัญชีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายไว้ทุกครั้ง
2. นำเงินภาษีที่หักไว้ส่งกรมสรรพากรภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป

3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(4) จ่ายเงินค่าสิ่งของและค่าจ้างโดยหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ แต่ไม่ได้บันทึกบัญชี
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภงด. 3 และ ภงด.53)



ความเห็นของผู้เข้าสัมภาษณ์ :

No

ไม่เห็นด้วย

Yes

เห็นด้วย และสามารถทำได้

?

เห็นด้วย แต่ไม่สามารถทำได้ เนื่องจาก.....

.....



3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(5) มีการรับ-จ่ายค่านเงินประกันซอง แต่ไม่ได้บันทึกบัญชีเงินประกันซอง



ผลกระทบ

ทำให้บัญชีเงินประกันซองไม่ตรงกับจำนวนเงินประกันซองที่เก็บรักษาไว้

การแก้ไข

1. บันทึกบัญชีเงินประกันซอง และบัญชีเงินประกันสัญญาทุกครั้งที่ได้รับและจ่ายคืน
2. ควรทำทะเบียนเงินประกันซองและเงินประกันสัญญาไว้

3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(5) จ่ายคืนเงินประกันซอง แต่ไม่ได้บันทึกบัญชีเงินประกันซอง



ความเห็นของผู้เข้าสัมภาษณ์ :

No

ไม่เห็นด้วย

Yes

เห็นด้วย และสามารถทำได้



เห็นด้วย แต่ไม่สามารถทำได้ เนื่องจาก.....

.....



3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(6) ไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว”



ผลกระทบ

อาจเกิดกรณีจ่ายเงินซ้ำ จากสาเหตุ
ความหลงลืมหรืออื่นๆ

การแก้ไข

จัดทำตาราง และประทับตราที่
เอกสารหลักฐานที่จ่ายเงินแล้ว

3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(6) ไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว”



ความเห็นของผู้เข้าสัมภาษณ์ :

No

ไม่เห็นด้วย

Yes

เห็นด้วย และสามารถทำได้



เห็นด้วย แต่ไม่สามารถทำได้ เนื่องจาก.....

.....



3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(7) การไม่ได้บันทึกบัญชีให้ปัจจุบัน



ผลกระทบ

ทำให้ไม่ทราบสถานะการเงินว่ามีเงินสดเหลือเท่าไร และได้ใช้จ่ายงบประมาณด้านต่างๆ ไปแล้วเท่าไร ยังมีงบประมาณเหลือเท่าไร

การแก้ไข

บันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบัน

3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(7) การไม่ได้บันทึกบัญชีภายใน.....วัน นับจากวันที่เกิดรายการ



ความเห็นของผู้เข้าสัมภาษณ์ :

No

ไม่เห็นด้วย

Yes

เห็นด้วย และสามารถทำได้



เห็นด้วย แต่ไม่สามารถทำได้ เนื่องจาก.....

.....



3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(8) ไม่ได้จัดทำทะเบียนคຸมลูกหนี้เงินทຸดรองจ่าย หรือมีลูกหนี้ยืมทຸดรองจ่ายค้างนาน



ผลกระทบ

1. การที่ไม่ได้จัดทำทะเบียนคຸมลูกหนี้เงินทຸดรองจ่าย ทำให้ไม่ทราบว่า มีผู้ค้างเงินยืมทຸดรองจ่ายกี่ราย ค้างนานเท่าไร
2. การที่มีลูกหนี้เงินยืมค้างนานเกินกว่า 30 วัน จะไม่เป็นไปตามระเบียบกองทุนฯ

การแก้ไข

1. จัดทำทะเบียนคຸมลูกหนี้เงินทຸดรองจ่ายตามแบบในค่ຸมือ
2. ให้ผู้ยืมระบุวันที่จะส่งคืนเงินยืมไว้ในสัญญายืมเงิน ซึ่งต้องไม่เกินกว่า 30 วัน
3. ให้หมั่นตรวจสอบทะเบียนคຸม หากมีผู้ยืมรายใดใกล้ถึงกำหนด 30 วัน หรือตามระบุไว้ในสัญญายืมเงิน ให้แจ้งให้ผู้ยืมเร่งส่งคืน และทุกสิ้นเดือนให้ทำบัญชีรายชื่อผู้ยืมที่ค้างนานเกินกว่า 30 วัน เสนอผู้บังคับบัญชา

3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(8) ไม่ได้จัดทำทะเบียนค้ำประกันหนี้เงินทดรองจ่าย หรือมีลูกหนี้ยึดมรดกจ่ายค้ำประกัน



ความเห็นของผู้เข้าสัมภาษณ์ :

No

ไม่เห็นด้วย

Yes

เห็นด้วย และสามารถทำได้



เห็นด้วย แต่ไม่สามารถทำได้ เนื่องจาก.....

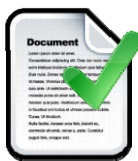
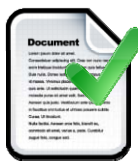
.....



3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(9) กองทุนได้รับหนังสือตอบรับการโอนเงินโครงการชุมชน และใบสำคัญรับเงินสนับสนุนโครงการชุมชนหรือใบเสร็จรับเงิน ไม่ครบถ้วนทุกโครงการ

Received



หนังสือตอบรับการโอนเงินโครงการชุมชน และใบสำคัญรับเงิน

ผลกระทบ

1. การไม่ได้รับหนังสือตอบรับจากโครงการชุมชน ทำให้ขาดการยืนยันว่าได้รับเงิน
2. การไม่ได้รับใบสำคัญรับเงินสนับสนุนโครงการชุมชนหรือใบเสร็จรับเงิน จะทำให้เอกสารหลักฐานประกอบการจ่ายไม่สมบูรณ์ครบถ้วน

การแก้ไข

1. ติดตามหนังสือตอบรับและใบสำคัญรับเงินสนับสนุนโครงการชุมชนหรือใบเสร็จรับเงินจากโครงการชุมชนที่โอนเงินให้ครบทุกโครงการ
2. ควรหาโอกาสทำความเข้าใจกับผู้รับผิดชอบโครงการชุมชน (อาจทำความเข้าใจผ่านที่ประชุม คพรพ.) เพื่อให้โครงการชุมชนในปี 2558 ส่งหนังสือตอบรับและใบสำคัญรับเงินหรือใบเสร็จรับเงินให้ครบถ้วนภายในกำหนดเวลา
3. จัดเก็บหนังสือตอบรับและใบสำคัญรับเงินหรือใบเสร็จรับเงินไว้ในแฟ้มโครงการชุมชนแต่ละโครงการ สำหรับใบสำคัญรับเงินหรือใบเสร็จรับเงินให้ถ่ายสำเนาแนบใบสำคัญจ่ายเก็บเข้าแฟ้มเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี

3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(9) กองทุนได้รับหนังสือตอบรับการโอนเงินโครงการชุมชน และใบสำคัญรับเงินสนับสนุนโครงการชุมชนหรือใบเสร็จรับเงิน ไม่ครบถ้วนทุกโครงการ



ความเห็นของผู้เข้าสัมภาษณ์ :

No

ไม่เห็นด้วย

Yes

เห็นด้วย และสามารถทำได้



เห็นด้วย แต่ไม่สามารถทำได้ เนื่องจาก.....

.....



3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(10) กองทุนไม่ได้รับหลักฐานการจ่ายเงินค่าซื้อหรือจ้างงานจากโครงการชุมชนโดยครบถ้วน (ใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงินจากผู้ขาย)



ผลกระทบ

1. ไม่เป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงานด้านการบัญชี
2. ไม่มีหลักฐานการใช้จ่ายเงินที่ครบถ้วนตามที่ได้รับการจัดสรรของโครงการชุมชน เพื่อพร้อมรับการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก

การแก้ไข

1. ติดตามใบสำคัญรับเงินโครงการชุมชนหรือใบเสร็จรับเงิน จากโครงการชุมชนที่ยังไม่ได้ส่งให้กองทุน
2. ควรหาโอกาสทำความเข้าใจกับผู้รับผิดชอบโครงการชุมชนเกี่ยวกับการส่งเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินดังกล่าว
3. จัดเก็บเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินของโครงการชุมชนไว้ในแฟ้มโครงการชุมชน (ไม่ต้องเก็บในแฟ้มใบสำคัญรับ – จ่าย – ทั่วไปของกองทุน)

3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(10) กองทุนได้รับใบสำคัญรับเงินโครงการชุมชนหรือใบเสร็จรับเงิน (หลักฐานที่โครงการชุมชนได้จ่ายให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างงานโครงการชุมชน) ไม่ครบถ้วน



ความเห็นของผู้เข้าสัมภาษณ์ :

No

ไม่เห็นด้วย

Yes

เห็นด้วย และสามารถทำได้



เห็นด้วย แต่ไม่สามารถทำได้ เนื่องจาก.....

.....



3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(11) บางโครงการชุมชนไม่ได้ทำทะเบียนพัสดุโครงการชุมชน



ทะเบียนพัสดุโครงการชุมชน

ผลกระทบ

ไม่เป็นไปตามหลักการควบคุมที่ กกพ. กำหนดไว้

การแก้ไข

ทำความเข้าใจกับผู้รับผิดชอบโครงการชุมชน จะต้องทำทะเบียนพัสดุที่ได้จากโครงการชุมชน ตามตัวอย่างในคู่มือการปฏิบัติงานด้านพัสดุหน้า 81

3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(11) บางโครงการชุมชนไม่ได้ทำทะเบียนพัสดุโครงการชุมชน



ความเห็นของผู้เข้าสัมภาษณ์ :

No

ไม่เห็นด้วย

Yes

เห็นด้วย และสามารถทำได้



เห็นด้วย แต่ไม่สามารถทำได้ เนื่องจาก.....

.....



3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(12) การจัดเก็บเอกสารของกองทุนไม่เรียบร้อย



ผลกระทบ

ค้นหายาก และได้รับการท้วงติง
จากผู้ตรวจสอบ

สาเหตุ

กรณีมีการจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึก
บัญชีไม่เรียบร้อย อาจเกิดจากไม่ได้ทำใบสำคัญ
รับ – จ่าย – ทัวไป จึงเก็บไว้บนโต๊ะหรือใส่กล่องไว้
ชั่วคราว

กรณีเอกสารโครงการชุมชน อาจเกิดจากไม่ได้
จัดแยกเป็นโครงการชุมชน เมื่อได้รับเอกสาร
เกี่ยวกับโครงการชุมชนต่างๆ เข้ามาจึงเก็บรวบรวม
ไว้ ไม่ได้จัดแยกเข้าเก็บเป็นโครงการๆ

การแก้ไข ควรจัดทำให้เรียบร้อย ทั้งเอกสาร
การประกอบการบันทึกบัญชี และเอกสารโครงการ
ชุมชน

3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(12) การจัดเก็บเอกสารของกองทุนไม่เรียบร้อย



ความเห็นของผู้เข้าสัมภาษณ์ :

No

ไม่เห็นด้วย

Yes

เห็นด้วย และสามารถทำได้



เห็นด้วย แต่ไม่สามารถทำได้ เนื่องจาก.....

.....



3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(13) ใบเสร็จรับเงิน และใบสำคัญรับเงินของกองทุนไม่สมบูรณ์

1. ระบุรายละเอียดของรายการสินค้าและบริการไม่ชัดเจน เช่น ไม่ระบุจำนวน หรือราคาต่อหน่วย ทำให้ไม่ทราบว่าค่าสินค้าหรือบริการมีความเหมาะสมหรือไม่
2. ไม่ได้ระบุวันที่จ่ายเงิน หรือไม่มีลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน
3. มีการแก้ไขจำนวนเงิน แต่ไม่มีผู้ลงชื่อกำกับกับการแก้ไข

วันที่	รายการ	จำนวน	เงิน	จำนวนเงิน	บาท	สตางค์
10/01	ค่าบริการซ่อมแซม	20.00	บาท	7.00	0	210.00
10/01	ค่าบริการซ่อมแซม	0.00	บาท	20.00	0	1,000.00



การแก้ไข

ควรปฏิบัติให้ครบถ้วน สมบูรณ์ โดยจะต้องระบุรายละเอียดของการจ่ายเงินให้ชัดเจน รวมทั้งต้องระบุวันที่จ่ายเงิน และลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน และต้องมีลายมือชื่อผู้แก้ไขจำนวนเงิน กำกับทุกครั้ง

3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(13) ใบเสร็จรับเงิน และใบสำคัญรับเงินของกองทุนไม่สมบูรณ์



ความเห็นของผู้เข้าสัมภาษณ์ :

No

ไม่เห็นด้วย

Yes

เห็นด้วย และสามารถทำได้



เห็นด้วย แต่ไม่สามารถทำได้ เนื่องจาก.....

.....



3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(14) กองทุนไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์



ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์

ผลกระทบ

ขาดการควบคุมครุภัณฑ์ที่มีราคา
ซื้อต่ำกว่า 20,000.- บาท ทำให้ไม่
ทราบถึงจำนวนรายการของครุภัณฑ์
ดังกล่าวที่กองทุนมีอยู่

การแก้ไข

1. สํารวจครุภัณฑ์ที่ราคาต่ำกว่า 20,000.- บาท ที่กองทุนได้บันทึก
บัญชีเป็นค่าใช้จ่ายไปแล้ว มาจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์
ตามตัวอย่างในคู่มือปฏิบัติงานด้านพัสดุ
2. ทุกสิ้นปีงบประมาณให้ตั้งคณะกรรมการสอบพัสดุ เพื่อทำหน้าที่
ตรวจนับครุภัณฑ์และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ว่ามีจำนวนอยู่ครบตาม
ทะเบียน หรือชำรุด สูญหาย เพื่อรายงานให้ประธาน คพรพ. ทราบ

3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(14) กองทุนไม่ได้จัดทำทะเบียนคุ้มครองสิทธิ์ต่ำกว่าเกณฑ์



ความเห็นของผู้เข้าสัมภาษณ์ :

No

ไม่เห็นด้วย

Yes

เห็นด้วย และสามารถทำได้

?

เห็นด้วย แต่ไม่สามารถทำได้ เนื่องจาก.....

.....



3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(15) ไม่ได้บันทึกรายการรับ-จ่ายวัสดุในทะเบียนคุมวัสดุ



ผลกระทบ

ทำให้ยอดคงเหลือในทะเบียนคุมวัสดุไม่ถูกต้อง และใช้ในการตรวจสอบเปรียบเทียบกับจำนวนวัสดุคงเหลือจริงไม่ได้

การแก้ไข

ควรตรวจสอบรายการรับ-จ่ายวัสดุที่ไม่ได้บันทึกในทะเบียนคุมวัสดุ เพื่อทำการบันทึกให้ถูกต้อง ครบถ้วน

3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(15) ไม่ได้บันทึกรายการรับ-จ่ายวัสดุในทะเบียนคุมวัสดุ



ความเห็นของผู้เข้าสัมภาษณ์ :

No

ไม่เห็นด้วย

Yes

เห็นด้วย และสามารถทำได้



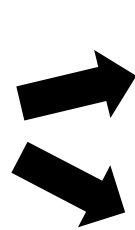
เห็นด้วย แต่ไม่สามารถทำได้ เนื่องจาก.....

.....



3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(16) การจ่ายเช็คของบางกองทุน ไม่ประทับตรา “Account Payee Only” และขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ”



ไม่ได้ประทับตรา “Account Payee Only”



ไม่ได้ขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ”

ผลกระทบ

อาจมีความเสี่ยงที่บุคคลอื่นจะนำเช็คไปขึ้นเงินกับธนาคารได้

การแก้ไข

ให้ประทับตรา “Account Payee Only” และขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” ทุกครั้ง

3. ประเด็นที่พบในการลงพื้นที่สนับสนุนการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ปี 2557

(16) การจ่ายเช็คของบางกองทุน ไม่ประทับตรา “Account Payee Only” และขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ”



ความเห็นของผู้เข้าสัมภาษณ์ :

No

ไม่เห็นด้วย

Yes

เห็นด้วย และสามารถทำได้



เห็นด้วย แต่ไม่สามารถทำได้ เนื่องจาก.....

.....



4. แผนการปฏิบัติสำหรับการปิดงบการเงินประจำไตรมาส ของปีงบประมาณ 2558

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เดือน ม.ค. เม.ย. ก.ค.			
	W 1	W 2	W 3	W 4
<p>1 การจัดทำวาระการประชุมไว้ล่วงหน้าเพื่อให้มีการประชุม คพรฟ. ภายในวันที่ 15 ของเดือน ม.ค. เม.ย. ก.ค. เพื่อเสนองบการเงินประจำไตรมาสให้ คพรฟ. ทราบก่อนส่ง กกพ.</p>	■			
<p>2 บันทึกการรับ-จ่ายเงิน ให้เป็นปัจจุบันและเสร็จภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป</p>	■			
<p>3 บันทึกการปรับปรุง เช่น ค่าเสื่อมราคา รายได้เงินจัดสรรค้างรับ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้โครงการชุมชน ฯลฯ รวมทั้งจัดทำงบการเงินประจำไตรมาส โดยมีพี่เลี้ยงให้การแนะนำ ช่วยเหลือ และตรวจทานความถูกต้อง ให้เสร็จภายในวันที่ 10 นับจากวันสิ้นไตรมาส</p>	■	■		
<p>4 จัดประชุม คพรฟ. โดยมีวาระนำเสนอเพื่อรับทราบงบการเงินประจำไตรมาส และส่งงบการเงินให้ กกพ. ภายในวันที่ 15 นับจากวันสิ้นไตรมาส</p>		■		



5. แผนการปฏิบัติสำหรับการปิดงบการเงินประจำปี ของปีงบประมาณ 2558

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เดือน ต.ค.				เดือน พ.ย.			
	W 1	W 2	W 3	W 4	W 1	W 2	W 3	W 4
1 บันทึกรายการรับ-จ่ายเงิน ให้เป็นปัจจุบัน และเสร็จภายในวันที่ 5 ต.ค. 2558	■							
2 บันทึกการปรับปรุง เช่น ค่าเสื่อมราคา รายได้เงินจัดสรรค้างรับ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้ดอกเบี้ยค้างรับ เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้โครงการ ชุมชน ฯลฯ โดยมีพี่เลี้ยงให้การแนะนำช่วยเหลือและตรวจทานความถูกต้อง ให้เสร็จภายในวันที่ 15 ต.ค. 2558	■	■	■					
3 จัดทำงบการเงินประจำปี โดยมีพี่เลี้ยงให้การแนะนำ ช่วยเหลือ และตรวจทานความถูกต้อง ให้เสร็จภายในวันที่ 22 ต.ค. 2558		■	■	■				
4 ติดต่อนัดเวลาผู้สอบบัญชีไว้ล่วงหน้า เพื่อให้เข้าตรวจสอบงบการเงินและเอกสารได้ในวันที่คาดว่าจะจัดทำงบการเงินเสร็จ โดยให้เข้าตรวจสอบภายในวันที่ 26 ต.ค. 2558 ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีควรใช้เวลาในการตรวจสอบและออกงบการเงินส่งให้กองทุนประมาณ 15 วัน และไม่เกิน 14 พ.ย. 2558 โดยควรติดต่อผู้สอบบัญชีภายในวันที่ 16 ต.ค. 2558			■					



5. แผนการปฏิบัติสำหรับการปิดงบการเงินประจำปี ของปีงบประมาณ 2558

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เดือน ต.ค.				เดือน พ.ย.			
	W 1	W 2	W 3	W 4	W 1	W 2	W 3	W 4
5 จัดเตรียมวาระการประชุมไว้ล่วงหน้า เพื่อให้มีการประชุม คพรพ. ภายในวันที่คาดว่าจะได้รับงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับรองแล้ว ซึ่งควรอยู่ในช่วงสัปดาห์ที่ 3 ของเดือน พ.ย. 2558 (วันที่ 16-20 พ.ย. 2558)					■			
6 จัดประชุม คพรพ. โดยมีวาระการนำเสนองบการเงินประจำปี 2558							■	
7 จัดส่งงบการเงินที่ คพรพ. รับทราบแล้วให้ กกพ. ภายในวันที่ 27 พ.ย. 2558								■

เพื่อให้แผนการปฏิบัติงานจัดทำบัญชีสำเร็จลุล่วงตามที่กำหนดไว้ข้างต้น ในบางกรณีหรือบางกองทุนที่เห็นว่าการปฏิบัติงานอาจติดขัดไม่เป็นไปตามแผน กองทุนโดยเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำบัญชีควรแจ้งให้ฝ่ายบริหารกองทุนพัฒนาไฟฟ้า (กฟ.) หรือทีมที่ปรึกษาทราบ เพื่อหาแนวทางแก้ไขไว้ล่วงหน้าแต่เนิ่น ๆ



ขอขอบคุณ



MINDMERGE
CONSULTANT

