



## รายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด 30 กันยายน 2563

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 22 ได้ตรวจสอบรายงานการเงินของสถาบันพระบรมราชชนก สำหรับปีสิ้นสุด 30 กันยายน 2563 ได้ออกข้อสังเกตจากการตรวจสอบ ดังนี้

### 1) บัญชีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- มีบัญชีเงินฝากธนาคารที่ได้รับยืนยันยอดเงินฝากธนาคารแต่ไม่ปรากฏการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS จำนวน 828 บัญชี
- บัญชีเงินฝากธนาคารแสดงยอดคงเหลือผิดพลาด

### 2) ลูกหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

- บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง

### 3) สินค้าคงเหลือ

- บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง



#### 4) วัสดุคงเหลือ

- รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี มียอดคงเหลือไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามบัญชี

#### 5) อาคารและอุปกรณ์

- บันทึกมูลค่าราคาทุนต่อหน่วยไม่ถูกต้อง
- รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีข้อมูลสินทรัพย์ไม่ตรงกับข้อมูลบัญชีสินทรัพย์ในงบทดลองและรายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMIS

#### 6) สินทรัพย์ Interface

- หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ Interface เป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMIS

#### 7) บัญชีเงินรับฝากอื่น

- ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝาก ไม่สามารถตรวจสอบยอดคงเหลือที่ถูกต้องได้

#### 8) บัญชีเงินประกันอื่น

- ยอดตามทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา ไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามบัญชี



### 9) ค่าใช้จ่ายบุคลากร

- บันทึกบัญชีเงินเดือนและค่าจ้างอื่นสูงไป
- บันทึกบัญชีเงินสมทบประกันสังคมไม่เป็นปัจจุบัน

### 10) ค่าใช้สอย

- การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการประชุมราชการ และการฝึกอบรมไม่เป็นไปตามระเบียบ
- การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายงานวิจัยไม่เป็นไปตามระเบียบ

### 11) ค่าวัสดุ

- การจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบ