



บันทึกข้อความ

กตท.
สว.ร.ม.ม. 156/57
แล้ว

ส่วนราชการ..... กองคลัง ฝ่ายบัญชี โทร. ๐-๒๖๑๘-๒๓๒๓ ต่อ ๑๔๒๕-๑๔๒๖
ที่ นร.๐๒๐๒.๐๕/๒๕๓๓๔ วันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๕๗
เรื่อง..... ข้อเสนอแนะประกอบการตรวจสอบงบการเงินเงินรายได้ค่าเช่าเวลาฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๔
เรียน อปส.

เพื่อโปรดพิจารณา/สั่งการ

เรื่องเดิม

สตง.มีหนังสือที่ ตผ ๐๐๔๐/๐๒๘๖ ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ แจ้งว่าได้ส่งรายงานผู้สอบบัญชีและงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ ของเงินรายได้ค่าเช่าเวลาสถานีวิทยุกระจายเสียงและวิทยุโทรทัศน์แห่งประเทศไทย กรมประชาสัมพันธ์ มาแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

สตง.มีหนังสือที่ ตผ ๐๐๔๐/๐๕๔๔ ลงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๕๗ แจ้งว่าได้จัดทำข้อเสนอแนะประกอบการตรวจสอบงบการเงินเงินรายได้ค่าเช่าเวลาสถานีวิทยุกระจายเสียงและวิทยุโทรทัศน์แห่งประเทศไทย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ เพื่อให้กรมประชาสัมพันธ์ พิจารณาปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

๑. เงินฝากกระทรวงการคลัง/เงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ จำนวน ๒๐๗,๖๗๖,๒๑๒.๐๓ บาท ประกอบด้วยหน่วยงานส่วนกลาง จำนวนเงิน ๒๖๓,๒๔๒,๙๓๖.๗๑ บาท หน่วยงานส่วนภูมิภาค จำนวนเงิน ๔๔,๔๓๓,๒๗๕.๓๒ บาท จากการตรวจสอบบัญชีแยกประเภทเงินฝากกระทรวงการคลังเปรียบเทียบกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังพบว่ายอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภทสูงกว่ารายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังจำนวนเงิน ๓๙,๗๓๖,๗๓๕.๕๙ บาท (รายละเอียด ๑)

การดำเนินการ กคส.อยู่ระหว่างตรวจสอบเอกสาร

๒. เงินยืม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ จำนวนเงิน ๑๓,๘๐๐,๘๕๙.๘๗ บาท ประกอบด้วยหน่วยงานในส่วนกลางจำนวนเงิน ๙,๔๓๑,๗๘๖.๑๑ บาท และหน่วยงานในส่วนภูมิภาค จำนวนเงิน ๔,๓๖๙,๑๐๙.๗๖ บาท (รายละเอียด ๒) สตง.ตรวจสอบเฉพาะลูกหนี้เงินยืมของหน่วยงานในส่วนกลาง พบว่าผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่าย และเงินเหลือจ่ายที่ยืมไปเกินกำหนดระยะเวลาจำนวน ๕๗ ราย จำนวนเงิน ๙,๓๓๙,๑๒๖.๑๑ บาท (รายละเอียด ๓) เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๖๐

การดำเนินการ กคส.ได้กำหนดแนวทางปฏิบัติในการทวงลูกหนี้เงินยืมในส่วนกลาง ดังนี้

(๑) เมื่อครบกำหนดชำระตามสัญญาเงินยืมแล้วผู้ยืมยังไม่ส่งใบสำคัญหรือเงินเหลือจ่าย กคส.จะมีบันทึกทวงถามครั้งที่ ๑ ให้ส่งใบสำคัญและเงินเหลือจ่าย(ถ้ามี)เต็มจำนวนพร้อมให้ผู้ยืมชี้แจงเหตุผลที่ส่งล่าช้าภายใน ๗ วัน นับแต่วันที่ได้รับการทวงถาม

/ (๒) หากผู้ยืม....

(๒) หากผู้ยืมยังไม่ดำเนินการตาม ข้อ ๑ กคส.จะเสนอ รปส.ที่กำกับดูแลของอนุมัติ
หักเงินเดือนชดใช้เงินยืมที่ยังค้างทั้งหมดในคราวเดียว

(๓) ให้ฝ่ายบริหารของสำนัก/กอง ดำเนินการดังนี้

๓.๑ ควบคุมการยืมเงินให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการโดยเคร่งครัด

๓.๒ แจ้งให้ผู้ยืมรับทราบข้อหักทวงของ กคส.ทุกฉบับเพื่อมิให้เกิดข้อโต้แย้ง

จากผู้ยืมว่าไม่เคยได้รับหนังสือหักทวงจาก กคส.

๓. ลูกหนี้ร่วมผลิต กปส.ได้ทำสัญญาร่วมผลิตรายการข่าวประจำวัน กับ บจก.ดิจิตอล มีเดีย
โฮลดิ้ง เมื่อวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๕๑ เพื่อผลิตรายการ”ข่าวประจำวัน”ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๑ – ๓๑
มีนาคม ๒๕๕๓ จากการตรวจสอบพบว่า กปส.ได้อนุมัติใช้เงินรายได้ กปส. สำรองจ่ายให้กับ บจก.ดิจิตอล
มีเดีย โฮลดิ้ง เป็นค่ากล้องโทรทัศน์พร้อมอุปกรณ์สำหรับห้องส่ง ๓ จำนวน ๔ รายการ จำนวนเงิน
๑,๗๗๙,๘๔๐ บาท รวมเป็นจำนวนเงิน ๖,๗๖๘,๒๘๕ บาท เนื่องจาก กปส.ขอยกเลิกสัญญาร่วมผลิตรายการ
ข่าวประจำวันเมื่อวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๒ ข้างต้น และ กปส.ได้ปรับปรุงบัญชีเงินสำรองจ่ายจำนวนเงิน
๖,๗๖๘,๒๘๕ บาทเป็นลูกหนี้ร่วมผลิต ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ มียอดคงเหลือจำนวนเงิน ๖,๗๖๘,๒๘๕ บาท

การดำเนินการ กคส.ปรับปรุงบัญชีตามข้อเสนอแนะของ สตง.เรียบร้อยแล้ว

๔. ลูกหนี้รอการตรวจสอบ เป็นลูกหนี้ค่าเช่าเวลาคงค้างของหน่วยงานในส่วนกลางที่ถึง
กำหนดชำระ แต่ยังมีได้ชำระจำนวน ๒๒๐ ราย จำนวนเงิน ๘๔,๗๓๑,๘๘๙.๖๙ บาท (รายละเอียด ๔) สตง.
ทดสอบลูกหนี้ค่าเช่าเวลารอการตรวจสอบ โดยส่งหนังสือยืนยันยอดจำนวน ๖๘ ราย จำนวนเงิน
๒๖,๔๗๖,๔๔๒.๓๙ บาท ได้รับการตอบยืนยันว่าถูกต้องจำนวน ๑ ราย จำนวนเงิน ๑๘๘,๔๖๑.๕๔ บาทโดย
ลูกหนี้ดังกล่าวมาชำระเงินแล้วในภายหลัง และตอบปฏิเสธว่าไม่ถูกต้อง จำนวน ๗ ราย จำนวนเงิน
๑,๓๕๐,๗๘๐ บาท (รายละเอียด ๕) สำหรับลูกหนี้จำนวน ๖๐ ราย จำนวนเงิน ๒๔,๙๓๗,๒๐๐.๘๕ บาท ไม่ได้
รับคำตอบ

การดำเนินการ กคส.ได้ประชุมผู้เกี่ยวข้องเมื่อวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๕๗ เพื่อพิจารณา
แนวทางดำเนินการเกี่ยวกับลูกหนี้ค้างชำระ ในเบื้องต้นที่ประชุมเห็นชอบให้ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้อง
และให้มีหลักฐานประกอบการตั้งลูกหนี้ค้างชำระทุกรายการ

๕. เงินจ่ายให้สถานีย่อย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ มียอดคงเหลือจำนวนเงิน
๒๖,๒๕๘,๓๘๐.๘๘ บาท (รายละเอียด ๖) เป็นการโอนเงินรายได้ตามยอดจัดสรรให้สถานีในสังกัด ได้แก่
สทท. สวท. สวศ. บัญชีนี้จะลดลงเมื่อได้รับรายงานการรับจ่ายเงินและหลักฐานประกอบจากสถานีในสังกัด
เพื่อบันทึกรายการค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องไว้ที่หน่วยงานต้นสังกัด จากการตรวจสอบพบว่าบางแห่งมีเงินคงค้าง
เป็นจำนวนเงินสูงเช่น สปข.๕ จำนวนเงิน ๑๐,๕๗๒,๙๔๔.๓๖ และ สปข.๖ จำนวนเงิน ๕,๘๑๑,๓๕๑.๕๙ บาท

๖. เงินโอนระหว่างกัน เป็นบัญชีเดินสะพัดระหว่างกองคลังกับหน่วยงานที่รับโอนเงินได้แก่
สวท. สทท. สปข.๑-๘ และ ส.ปชส.๗๖ จังหวัด เรียกว่าบัญชีเงินโอนให้หน่วยงาน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน
๒๕๕๔ มียอดคงเหลือ จำนวนเงิน ๑,๒๖๑,๐๒๓,๔๐๑.๔๐ บาท และบัญชีเดินสะพัดระหว่างหน่วยงาน
ที่รับโอนเงินเรียกว่าบัญชีเงินรับโอนจากกองคลัง มียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ จำนวน
๑,๒๒๘,๒๖๑,๕๙๒.๔๖ บาท ผลต่างจำนวนเงิน ๓๒,๗๖๑,๘๐๘.๙๔ บาท (โดยปกติบัญชีทั้งสองบัญชีจะต้อง
มียอดคงเหลือเท่ากัน)

การดำเนินการ ตามที่ สตง.เข้าตรวจสอบงบการเงินของเงินรายได้ค่าเช่าเวลาฯ ประจำปี งบประมาณ ๒๕๕๒ และได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี (รายละเอียด ๗) กคส.ได้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการโอนเงินให้หน่วยงานที่ กคส.เป็นผู้บันทึกบัญชีตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๐ - ๒๕๕๒ มีผลต่างสะสมเกิดขึ้นจำนวนเงิน ๕๖,๓๐๙,๙๐๔.๖๙ บาท และได้ทำการสอบย้อนยอดเงินโอน ระหว่างกันกับหน่วยงานในส่วนภูมิภาคและบันทึกปรับปรุงบัญชีไปแล้วจำนวนเงิน ๒๓,๕๔๘,๐๙๕.๗๕ บาท คงเหลือผลต่างจำนวนเงิน ๓๒,๗๖๑,๘๐๘.๙๔ เป็นผลต่างสะสมตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๓๕ ซึ่งในปีที่ผ่านมา สตง.ได้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินของเงินรายได้ค่าเช่าเวลาฯ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตาม หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินดังกล่าวแล้วและไม่ได้แสดงเงื่อนไขไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีแต่อย่างใด ทำให้ กคส.ต้องตรวจสอบเอกสารหลักฐานย้อนหลังของผลต่างตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๓๕ ทั้งนี้ กคส.จะหารือ สตง.เพื่อพิจารณาแนวทางการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องต่อไป

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การจัดทำงบการเงินเงินรายได้ค่าเช่าเวลาฯสถานีวิทยุกระจายเสียงและวิทยุโทรทัศน์ แห่งประเทศไทย กรมประชาสัมพันธ์ ครบถ้วน ถูกต้อง ตามข้อสังเกตของ สตง. กคส.เห็นควรดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะของ สตง. ดังนี้

๑. ให้ สปข.๑ - ๘ ดำเนินการตามข้อสังเกตของ สตง.ข้อ ๑ จัดทำบัญชีย้อนเงินฝากคลัง อย่างสม่ำเสมอเพื่อตรวจสอบความถูกต้องและตรวจสอบหาผลต่าง จำนวนเงิน ๓๙,๗๓๖,๗๓๕.๕๙ บาท เพื่อ ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องโดยเร็ว และหากพบว่ามีเจตนาที่บันทึกบัญชีโดยไม่สุจริตให้ตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริง แล้วเสนอรายงานให้ สตง.ต่อไป

๒. ให้ สวท. สทท. สปข.๑ - ๘ และ ส.ปชส. ๗๖ จังหวัด ดำเนินการตามข้อสังเกตของ สตง. ข้อ ๒ ชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นและให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน จากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๐

๓. ให้ สทท. และ กกร.ดำเนินการตามข้อสังเกตของ สตง.ข้อ ๓ ติดตามหนี้ หรือดำเนินการ ตามที่กฎหมายกำหนดเพื่อมิให้เกิดผลเสียแก่ทางราชการ

๔. ให้ดำเนินการตามข้อสังเกตของ สตง.ข้อ ๔ ดังนี้

๔.๑ ให้ สปข.๑ - ๘ สทท. และ กกร. เร่งรัดติดตามการจัดเก็บลูกหนี้ค่าเช่าเวลา รอกการตรวจสอบค้างชำระตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๘ - ๒๕๕๓ ทั้งหน่วยงานส่วนกลางและหน่วยงานใน ส่วนภูมิภาคให้เสร็จสิ้นโดยเร็วตามเงื่อนไขของสัญญา

๔.๒ ให้ สทท. ตรวจสอบลูกหนี้ที่ยินยอมยอดแล้ว จำนวน ๗ ราย แจ้งว่าได้ชำระ เงินแล้ว แต่เงินที่ได้รับชำระได้บันทึกบัญชีหรือไม่ อย่างไร หากบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องให้ปรับปรุง แต่หากบันทึก โดยไม่สุจริตให้เรียกเงินคืนและให้ตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริง ต่อไป

๕. ให้ สปข.๑ - ๘ ดำเนินการตามข้อสังเกตของ สตง.ข้อ ๕ สรรวจยอดจัดสรรที่ สปข.๑-๘ โอนให้กับสถานีในสังกัด ตรวจสอบและติดตามการใช้จ่ายเงินจัดสรรดังกล่าวว่าเป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน หรือไม่ ทั้งนี้ควรตรวจสอบกับรายงานการรับจ่ายเงินรายได้ค่าเช่าเวลาฯของสถานีย่อยประจำเดือน (แบบที่ ๖) ตามคู่มือระบบบัญชีเงินรายได้ของสถานีวิทยุกระจายเสียงและวิทยุโทรทัศน์ในสังกัดกรมประชาสัมพันธ์

/๖. ให้ สปข.๑-๘..

๖. ให้ สปข.๑ - ๘ ส.ปชส.๗๖ จังหวัด สวท. สทท. และ กกร. รายงานผลส่ง กคส.ภายใน วันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๕๗ เพื่อ กคส.จะดำเนินการแจ้ง สตง.ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาหากเห็นชอบขอได้โปรดสั่งการตามข้อ ๑ - ๖ และลงนาม ในหนังสือแจ้ง สตง.ที่แนบมาพร้อมนี้



(นายชูโชค ทองตาล่วง)

อกค.

นร ๐๒๐๒...๐๕ /ว. ๒๕๕๐ ลว ๒๕ จ. ช. ๕๙

เรียน ผอ.สำนัก/กอง และหัวหน้าหน่วยงาน
เพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่
เกี่ยวข้องต่อไป



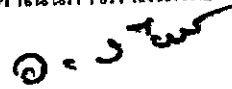
(นายชูโชค ทองตาล่วง)

อกค.

- ลงนามแล้ว

- เห็นชอบ

- ดำเนินการตามเสนอ



(นายอนันต์ จันทร์ชัย)

อปส.

๒๐ มิ.ย. ๒๕๕๗