



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... กองคลัง ฝ่ายบัญชี..... โทร. ๐๒-๖๑๘๒๓๒๓ ต่อ ๑๔๒๖
ที่..... นร.๐๒๐๒.๐๕/ว.๒๐๖๔..... วันที่..... ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๑
เรื่อง ตรวจสอบบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณที่ไม่บันทึกหักล้างเงินยืมในระบบ GFMS

เรียน ปชส.สระแก้ว ,ปชส.สุรินทร์, ปชส.อุบลราชธานี, ปชส.หนองบัวลำภู, ปชส.เชียงใหม่ และ ปชส.นราธิวาส

ด้วย สตง.มีจดหมายบันทึก ที่ ตผ ๐๐๔๒(๒)/๑๐๗ ลงวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๑ ขอทราบ
ว่าบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณในระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ มียอดสูงกว่ารายละเอียด
ลูกหนี้เงินยืม จำนวน ๑๐ หน่วยเบิกจ่าย เป็นเงิน ๒,๕๕๐,๙๒๖ บาท นั้น

กค.ได้ตรวจสอบความเคลื่อนไหวของการบันทึกบัญชีหักล้างบัญชีลูกหนี้เงินยืม
ในงบประมาณในระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑ ของหน่วยเบิกจ่ายจำนวน ๑๐ หน่วย
เบิกจ่าย เป็นเงิน ๒,๕๕๐,๙๒๖ บาท (ตามเอกสารแนบ ๑) ปรากฏว่ามีหน่วยเบิกจ่ายที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชี
หักล้างบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณในระบบ GFMS ให้เป็นปัจจุบันอีก ๖ หน่วยเบิกจ่าย เป็นเงิน
๑,๕๖๖,๒๙๖ บาท (ตามเอกสารแนบ ๒) กค.เห็นควรให้ดำเนินการ ดังนี้

๑. ตรวจสอบบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณในระบบ GFMS กับรายละเอียด
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ให้ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงกับรายละเอียด
๒. หากตรวจสอบแล้วไม่ถูกต้องให้บันทึกหักล้างบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ
ตามเอกสารการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้อง
๓. ส่งเอกสารการบันทึกปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ให้ กค. ภายในวันที่
๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการโดยด่วน ทั้งนี้ กค.ได้แจ้งเวียนทางระบบ
อินทราเน็ตเรียบร้อยแล้ว


(นางสุกัญญา นาคสุข)
ผอ.กค.



กองคลัง
เสร็จรับ
วันที่
เลขที่

จดหมายบันทึก

ที่ ตผ ๐๐๔๒(๒)/๖๐๗

ระหว่าง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ

กับ นางสาวกัญญา นาคสุข

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

ชื่อหน่วยงาน กรมประชาสัมพันธ์

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
เพื่อประกอบการตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ของกรมประชาสัมพันธ์ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอทราบข้อมูล ดังนี้ ๑. บัญชีเงินฝากคลังมียอดไม่ตรงกับบัญชีเงินรับฝาก ตามรายละเอียดแนบ เป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันคงเหลือ ยอดไม่ตรงกันเท่าใด จะดำเนินการอย่างไร ๒. บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ สูงกว่า รายละเอียดลูกหนี้ จำนวน ๑๐ หน่วยเบิกจ่าย เป็นเงิน ๒.๕๕ ล้านบาท เป็นเพราะเหตุใด ปัจจุบันคงเหลือยอดไม่ตรงกัน เท่าใด จะดำเนินการอย่างไร ๓. บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุ และบัญชี ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด มูลค่าสุทธิหลังหักค่าเสื่อมราคา สะสม จำนวน ๓๕.๕๐ ล้านบาท และ ๓๔.๕๓ ล้านบาท ตามลำดับ มีทะเบียนหรือรายละเอียดทรัพย์สินให้ตรวจสอบ หรือไม่ จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งให้ทราบพร้อมจัดส่งเอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้องเพื่อประกอบการตรวจสอบภายในวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๑ และขอขอบคุณในความร่วมมือด้วยดีที่จะ ได้รับจากท่าน	

(นางสาวดารุณี ตีรสมิทธิ์)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ
นางสาว เมษมา ไชยชัย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจสอบการเงินที่ ๒๐

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๑๕๕๖

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๒

ลงนาม

30 เม.ย. 2561

- ง
- ☐ ผงบ.
 - ☐ ผพด
 - ☐ ผกง.
 - ☒ ผบช.
 - ☐ ผปท.

26/4/61

รายละเอียดบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการในงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

ลำดับที่	ศ.ต้นทุน	ชื่อหน่วยงาน	จำนวนเงิน	ยังไม่ครบกำหนด	ครบกำหนด	เกินกำหนด	ยังไม่บันทึกหักล้าง
1	100200005	กคค.	15,210,750.67	9,568,379.61	-	5,642,371.06	-
2	100200046	สปข.2	129,270.00	126,470.00	2,800.00	-	-
3	100200060	สปข.3	73,005.00	73,005.00	-	-	-
4	100200068	สวท.พะเยา	535.00	535.00	-	-	-
5	100200110	สปข.6	1,300,000.00	1,300,000.00	-	-	-
6	100200152	ส.ปชส.สิงห์บุรี	90,000.00	-	-	90,000.00	-
7	100200157	ส.ปชส.จันทบุรี	67,500.00	-	-	67,500.00	-
8	100200159	ส.ปชส.ปราจีนบุรี	159,000.00	-	-	99,000.00	60,000.00
9	100200161	ส.ปชส.สมุทรปราการ	24,000.00	-	-	-	24,000.00
10	100200162	ส.ปชส.สระแก้ว	169,950.00	-	-	106,600.00	63,350.00
11	100200165	ส.ปชส.สุรินทร์	645,480.00	-	-	163,200.00	482,280.00
12	100200167	ส.ปชส.อุบลราชธานี	14,000.00	-	-	-	14,000.00
13	100200181	ส.ปชส.หนองบัวลำภู	739,960.00	-	-	80,000.00	659,960.00
14	100200182	ส.ปชส.เชียงใหม่	797,666.00	-	-	-	797,666.00
15	100200185	ส.ปชส.ลำปาง	448,200.00	-	-	75,000.00	373,200.00
16	100200192	ส.ปชส.สุโขทัย	26,470.00	-	-	-	26,470.00
17	100200198	ส.ปชส.เพชรบูรณ์	76,600.00	-	-	76,600.00	-
18	100200203	ส.ปชส.เพชรบุรี	3,596.00	3,596.00	-	-	-
19	100200209	ส.ปชส.นครศรีธรรมราช	99,000.00	-	-	99,000.00	-
20	100200210	ส.ปชส.สุราษฎร์ธานี	1,031,000.00	-	-	1,031,000.00	-
21	100200219	ส.ปชส.นราธิวาส	50,000.00	-	-	-	50,000.00
รวม			21,155,982.67	11,071,985.61	2,800.00	7,530,271.06	2,550,926.00

บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณที่ไม่ได้บันทึกหักล้างลูกหนี้ในระบบ GFMS

ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2561

ลำดับ	หน่วยเบิกจ่าย	หน่วยงาน	เลขที่เอกสาร	วันที่	จำนวนเงิน
1	100200162	ส.ปชส.สระแก้ว	100030302	24-ก.ย.-57	(14,000.00)
			3600031268	21-ก.ค.-57	33,650.00
			3600035862	22-ก.ย.-57	18,000.00
			3600036423	4-ก.ย.-57	10,700.00
					48,350.00
2	100200165	ส.ปชส.สุรินทร์	3600010454	15-ส.ค.-55	7,000.00
			3600010945	11-มิ.ย.-55	25,000.00
			3600018225	3-ก.ค.-55	83,500.00
			3600034804	23-ก.ค.-55	107,700.00
			3600011218	14-ม.ค.-56	20,000.00
			3600005048	5-ก.พ.-56	25,000.00
			3600013852	5-ก.พ.-56	26,470.00
			3600005058	22-ก.พ.-56	108,810.00
			3600005073	23-มี.ค.-56	12,000.00
					415,480.00
3	100200167	ส.ปชส.อุบลราชธานี	ยอดยกมา	1-ต.ค.-52	14,000.00
					14,000.00
4	100200181	ส.ปชส.หนองบัวลำภู	3600026710	8-มี.ค.-56	25,000.00
			3600030435	19-เม.ย.-56	58,800.00
			3600030517	19-เม.ย.-56	20,000.00
			3600039204	29-ส.ค.-56	12,000.00
			3600020811	21-ก.พ.-57	60,000.00
			3600035135	18-ส.ค.-57	50,000.00
			3600035551	5-ก.ย.-57	15,000.00
					240,800.00

บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณที่ไม่ได้บันทึกหักล้างลูกหนี้ในระบบ GFMIS

ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2561

5	100200182	ส.ปชส.เชียงใหม่	100022938	30-ก.ย.-49	(98,000.00)
			3600019577	4-เม.ย.-49	53,000.00
			3600029610	12-มิ.ย.-49	10,000.00
			3600029595	12-ก.ค.-49	35,000.00
			3600009316	29-พ.ย.-49	15,000.00
			3600011455	8-มี.ค.-50	60,000.00
			3600042506	27-ก.ค.-50	10,000.00
			3600003237	9-พ.ค.-50	60,000.00
			3600003312	7-พ.ย.-50	90,000.00
			3600024816	29 ก.พ.51	14,666.00
			3600019516	16-มิ.ย.-51	40,000.00
			3600028122	29-ก.ค.-51	60,000.00
			3600020719	3-ก.ย.-51	100,000.00
			3600015549	9-มี.ค.-52	100,000.00
			3600032911	9-ก.ค.-52	50,000.00
			3600019541	5-เม.ย.-53	12,000.00
			3600000958	3-พ.ค.-53	4,000.00
			3600006945	22-มิ.ย.-53	150,000.00
			3600029867	23-ส.ค.-53	12,000.00
			3600001160	18-ม.ค.-54	20,000.00
					797,666.00
6	10020219	ส.ปชส.นราธิวาส	3600035114	8-ส.ค.-57	50,000.00
					50,000.00
			รวมทั้งสิ้น		1,566,296.00