



ส่วนราชการ กองคลัง ฝ่ายบัญชี ๐-๒๖๑๘-๒๓๒๓ ต่อ ๑๔๒๕ - ๑๔๒๖
ที่ นร.๐๒๐๒.๐๕/ ๗๕๔๖๓ วันที่ ส พฤษภาคม ๒๕๖๒
เรื่อง การประชุมปิดตรวจ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑.(สตง.)

เรื่องเดิม

ข้อเท็จจริง

ในการประชุมดังกล่าว ผอ.สำนักตรวจสอบการเงินและพัสดุที่ ๑ (นางปวันรัตน์ เวหฺวุธสน์) ได้รายงาน ประเด็นตรวจพบของ สตง. หลังจากได้ตรวจสอบรายงานการเงิน กปส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว ต่อที่ประชุม ดังนี้

๑. รายงานการเงินในระบบ GFMIS มีประเด็นตรวจพบ ๖ ข้อ
๒. รายงานการเงินเงินรายได้ กปส. มีประเด็นตรวจพบ ๗ ข้อ

ข้อพิจารณา

ในการนี้ กคส. ได้ชี้แจงข้อเท็จจริงและข้อเสนอเพื่อดำเนินการประกอบประเด็นการตรวจพบของ สตง. ในการประชุมดังกล่าว ตามรายละเอียดดังแนบ เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินของ กปส. ถูกต้องครบถ้วน กคส. เห็นควรดำเนินการตามข้อเสนอของ กคส. ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบเพื่อ กคส. จะได้ดำเนินการต่อไป

(นางสุกัญญา นาคสุข)

ដប. ១២៣.

เรียน อปส.

เพื่อโปรดพิจารณา **ฉันท**

(นางทัศนีย์ ผลชานิโก)

รปช.

- ၁ - M.A. မဲခွင်

- ၈၀၀၇၇၁၀၃၀/၂၆၀၇၅၀

- ມູນຄ່າ ປະຈຸບັນ ປະມານ 1.000 ລ້ານ ກີບ

50. 2014-15-16-17-18-19-20-21-22-23-24-25-26-27-28-29-30-31-32-33-34-35-36-37-38-39-40-41-42-43-44-45-46-47-48-49-50-51-52-53-54-55-56-57-58-59-60-61-62-63-64-65-66-67-68-69-70-71-72-73-74-75-76-77-78-79-80-81-82-83-84-85-86-87-88-89-90-91-92-93-94-95-96-97-98-99-100-101-102-103-104-105-106-107-108-109-110-111-112-113-114-115-116-117-118-119-120-121-122-123-124-125-126-127-128-129-130-131-132-133-134-135-136-137-138-139-140-141-142-143-144-145-146-147-148-149-150-151-152-153-154-155-156-157-158-159-160-161-162-163-164-165-166-167-168-169-170-171-172-173-174-175-176-177-178-179-180-181-182-183-184-185-186-187-188-189-190-191-192-193-194-195-196-197-198-199-200-201-202-203-204-205-206-207-208-209-210-211-212-213-214-215-216-217-218-219-220-221-222-223-224-225-226-227-228-229-230-231-232-233-234-235-236-237-238-239-240-241-242-243-244-245-246-247-248-249-250-251-252-253-254-255-256-257-258-259-260-261-262-263-264-265-266-267-268-269-270-271-272-273-274-275-276-277-278-279-280-281-282-283-284-285-286-287-288-289-290-291-292-293-294-295-296-297-298-299-300-301-302-303-304-305-306-307-308-309-310-311-312-313-314-315-316-317-318-319-320-321-322-323-324-325-326-327-328-329-330-331-332-333-334-335-336-337-338-339-340-341-342-343-344-345-346-347-348-349-350-351-352-353-354-355-356-357-358-359-360-361-362-363-364-365-366-367-368-369-370-371-372-373-374-375-376-377-378-379-380-381-382-383-384-385-386-387-388-389-390-391-392-393-394-395-396-397-398-399-400-401-402-403-404-405-406-407-408-409-410-411-412-413-414-415-416-417-418-419-420-421-422-423-424-425-426-427-428-429-430-431-432-433-434-435-436-437-438-439-440-441-442-443-444-445-446-447-448-449-450-451-452-453-454-455-456-457-458-459-460-461-462-463-464-465-466-467-468-469-470-471-472-473-474-475-476-477-478-479-480-481-482-483-484-485-486-487-488-489-490-491-492-493-494-495-496-497-498-499-500-501-502-503-504-505-506-507-508-509-510-511-512-513-514-515-516-517-518-519-520-521-522-523-524-525-526-527-528-529-530-531-532-533-534-535-536-537-538-539-540-541-542-543-544-545-546-547-548-549-550-551-552-553-554-555-556-557-558-559-560-561-562-563-564-565-566-567-568-569-570-571-572-573-574-575-576-577-578-579-580-581-582-583-584-585-586-587-588-589-590-591-592-593-594-595-596-597-598-599-600-601-602-603-604-605-606-607-608-609-610-611-612-613-614-615-616-617-618-619-620-621-622-623-624-625-626-627-628-629-630-631-632-633-634-635-636-637-638-639-640-641-642-643-644-645-646-647-648-649-650-651-652-653-654-655-656-657-658-659-660-661-662-663-664-665-666-667-668-669-670-671-672-673-674-675-676-677-678-679-680-681-682-683-684-685-686-687-688-689-690-691-692-693-694-695-696-697-698-699-700-701-702-703-704-705-706-707-708-709-710-711-712-713-714-715-716-717-718-719-720-721-722-723-724-725-726-727-728-729-730-731-732-733-734-735-736-737-738-739-740-741-742-743-744-745-746-747-748-749-750-751-752-753-754-755-756-757-758-759-760-761-762-763-764-765-766-767-768-769-770-771-772-773-774-775-776-777-778-779-780-781-782-783-784-785-786-787-788-789-790-791-792-793-794-795-796-797-798-799-800-801-802-803-804-805-806-807-808-809-810-811-812-813-814-815-816-817-818-819-820-821-822-823-824-825-826-827-828-829-830-831-832-833-834-835-836-837-838-839-840-841-842-843-844-845-846-847-848-849-850-851-852-853-854-855-856-857-858-859-860-861-862-863-864-865-866-867-868-869-870-871-872-873-874-875-876-877-878-879-880-881-882-883-884-885-886-887-888-889-890-891-892-893-894-895-896-897-898-899-900-901-902-903-904-905-906-907-908-909-910-911-912-913-914-915-916-917-918-919-920-921-922-923-924-925-926-927-928-929-930-931-932-933-934-935-936-937-938-939-940-941-942-943-944-945-946-947-948-949-950-951-952-953-954-955-956-957-958-959-960-961-962-963-964-965-966-967-968-969-970-971-972-973-974-975-976-977-978-979-980-981-982-983-984-985-986-987-988-989-990-991-992-993-994-995-996-997-998-999-1000-1001-1002-1003-1004-1005-1006-1007-1008-1009-1010-1011-1012-1013-1014-1015-1016-1017-1018-1019-1020-1021-1022-1023-1024-1025-1026-1027-1028-1029-1030-1031-1032-1033-1034-1035-1036-1037-1038-1039-1040-1041-1042-1043-1044-1045-

พลโท

(สรรเสริญ แก้วกำเนิด)

- ๘ พ.ค. ๒๕๒๒

1201. *Frax*
semisavil

44025/5

இந்த மனம் கருவியை உடையது

มท.๐๒๐๒.๐๕.๗.๒๐๐๙.๓.๒๓.๗.๓.๒

เรียน ผอ. สปข.๑ - ๘ และ ปชส. ๗๖ จังหวัด

เพื่อโปรดดำเนินการตามที่ อปส. สั่งการ ดังนี้

๑. จัดทำรายงานการเงินในระบบ GFMIS และเงินรายได้ พร้อมรายละเอียดประกอบรายงานการเงิน ส่งให้ กคส. ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๒. ให้ สปข.๑ - ๘ และ ส.ปชส.๗๖ จังหวัดส่งเอกสารประกอบการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเพื่อประกอบการตรวจสอบของ สตง. ส่งให้ กคส. เมื่อมีการแก้ไข

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการตามที่ อปส. สั่งการ ทั้งนี้ กคส.ได้แจ้งเวียนทางระบบอินทราเน็ตเรียบร้อยแล้ว


(นางสุกัญญา นาคสุข)
ผอ.กคส.

๒๒ พ.ค. ๒๕๖๒

กรมประชาสัมพันธ์

ประชุมเปิดตรวจ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

ลำดับ	ประเด็นตรวจพบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอ
รายงานการเงินในระบบ GFMS			
1	การส่งรายงานการเงินให้ สดง. ไม่เป็นไปตาม พรบ.วินัยฯ เนื่องจากเกินกำหนด 90 วัน หรือหลังจากวันที่ 31 ธ.ค. 61 โดย สดง. ได้รับรายงานการเงินของ กปส. วันที่ 1 มี.ค. 62	หน่วยงานในสังกัด กปส. มีเป็นจำนวนมากทำให้องค์กรใช้ระยะเวลาในการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีต่าง ๆ ของบัญชีในระบบ GFMS และระบบบัญชีเงินรายได้ เพื่อรวบรวมข้อมูลดังกล่าวจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมล่าช้า ซึ่งเดิม กคส. กำหนดให้แต่ละหน่วยงานส่งรายงานการเงินประจำปีให้ กคส. ภายใน 60 วัน	กปส. กำหนดระยะเวลาการจัดส่งรายงานการเงินของหน่วยงานในสังกัดให้เร็วขึ้นจากเดิม เพื่อ กคส. จะได้จัดทำรายงานการเงินในภาพรวมได้ทันตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดดังนี้ 1. ให้ สปช. 1-8 และ ส.ปชส. จัดทำรายงานการเงินในระบบ GFMS และเงินรายได้ ส่งให้ กคส. ภายใน 30 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ 2. กคส. จัดทำงบการเงินภาพรวมของรายงานการเงินในระบบ GFMS และเงินรายได้ให้แล้วเสร็จ ภายใน 60 วัน 3. กคส. จัดทำรายงานการเงินภาพรวม กปส. ให้แล้วเสร็จ และส่ง สดง. ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ให้เป็นไปตามที่ พรบ. วินัยการเงินการคลังฯ พ.ศ. 2561 กำหนด
2	รายงานการเงินที่ส่งให้ตรวจสอบ ไม่มีรายละเอียดประกอบรายงานการเงินในหมวดบัญชี สินทรัพย์ หนี้สิน เมื่อตรวจสอบแล้วต้องประสานขอข้อมูลและใช้เวลาในการรวบรวมข้อมูลให้ สดง. กรมประชาสัมพันธ์ จัดส่งรายงานในภาพรวมของทุกหน่วยเบิกจ่ายทั่วประเทศ จึงต้องมีรายละเอียดประกอบในภาพรวมทั้งหมด แต่พบว่าเมื่อได้ข้อมูลก็จะมียอดของส่วนกลางเท่านั้น ไม่มีรายละเอียดข้อมูลประกอบรายงานการเงินของหน่วยเบิกจ่ายที่อยู่ในต่างจังหวัด เช่น รายละเอียด ลูกหนี้ เจ้าหนี้ ค่าใช้จ่ายจ่าย เงินประกันรายละเอียดของครุภัณฑ์ เมื่อไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบได้ว่ายอดเงินตามรายงานการเงินมีรายการใดบ้าง	กคส. จัดทำรายละเอียดประกอบรายงานการเงินภาพรวมตามหมวดบัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน ตามรายการบัญชีเป็นบางส่วน การรวบรวมข้อมูลจัดทำรายละเอียดประกอบรายงานการเงินในภาพรวมทั้งหมด กคส. ต้องจัดทำรายละเอียดดังกล่าวขึ้นใหม่ จึงไม่สามารถจัดทำรายละเอียดประกอบรายงานการเงินภาพรวมตามหมวดบัญชีดังกล่าวได้ครบถ้วนทุกรายการบัญชี เนื่องจากระยะเวลาในการจัดทำรายงานการเงินมีจำกัด	กคส. ดำเนินการจัดทำรายละเอียดประกอบรายงานการเงินในหมวดบัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน ในปีงบประมาณ 2562 ให้ครบถ้วนต่อไป

ลำดับ	ประเด็นตรวจพบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอ
3	การปรับปรุงการบันทึกบัญชีข้อผิดพลาดปีก่อน ๆ เมื่อหน่วยงานตรวจสอบพบรายการต่าง ๆ ซึ่งยอดเงินไม่มีสาระสำคัญ เช่น ตั้งค่าจ่ายไปก่อนไม่ได้กลับรายการตอนต้นปี ถ้าถูกห็นเงินยืมคงค้างปีก่อนเมื่อตรวจพบก็จะบันทึกบัญชีไปบัญชีแก้ไขผลสะสมข้อผิดพลาดปีก่อน จึงทำให้มีการปรับปรุงข้อผิดพลาดปีก่อน จำนวนมากทุก ๆ ปี และกรณีเป็นการปรับปรุงของหน่วยเบิกจ่ายต่างจังหวัดแล้วไม่ส่งเอกสารการปรับปรุงเข้ามาที่ส่วนกลาง เมื่อขอตรวจสอบเอกสารการปรับปรุงของต่างจังหวัดก็จะไม่มีการตรวจสอบ ซึ่งไม่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 และการปรับปรุงข้อผิดพลาดของปีก่อนหน่วยงานจะต้องรับผิดชอบในรายงานการเงินของปีก่อนให้เปรียบเสมือนว่าได้บันทึกรายการนั้นถูกต้องตั้งแต่ต้น แต่ปรากฏว่ารายงานที่ส่งมาให้ตรวจสอบไม่มีการปรับย้อนหลังใด ๆ	1. ปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดแต่ละจังหวัดต้องจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด ทำให้หน่วยงานในสังกัด กปส. บางหน่วยต้องแก้ไขข้อผิดพลาดรายการทางบัญชีตามที่สำนักงานคลังจังหวัดให้คำแนะนำ แต่มีสิ่งเอกสารประกอบการแก้ไขข้อผิดพลาดรายการทางบัญชีให้กองคลังจึงไม่มีเอกสารการให้ สดง. ตรวจสอบ 2. เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวม กปส. มีระยะเวลาจำกัด กคส. จึงมีได้ปรับปรุงรายงานการเงินภาพรวม กปส. ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ซึ่งเป็นปีเปรียบเทียบ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3	1. กคส. จะได้มีหนังสือแจ้งหน่วยงานในสังกัด ส่งเอกสารประกอบการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเพื่อประกอบการตรวจสอบของ สดง. 2. กคส. จะดำเนินการให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 ในการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวม กปส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ต่อไป
4	งานระหว่างก่อสร้าง โครงการทิวทัศน์จิตอล ประมาณ 2,900 ล้านบาท ตรวจสอบพบกว่ามีการตรวจรับและใช้งานแล้ว จำนวน 8 สัญญา เป็นเงิน 2,600 ล้านบาท ยังไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์รายตัวในบัญชีครุภัณฑ์ จึงทำให้รายงานการเงินไม่ถูกต้องครบถ้วนในส่วนของการคิดค่าเสื่อมราคา: เนื่องจากงานระหว่างก่อสร้างจะไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคา แต่ถาหน่วยงานบันทึกบัญชีถูกต้องแล้ว ในปี 2561 จะมีค่าใช้จ่ายในส่วนของการซ่อมแซมเพิ่มขึ้น จึงทำให้รายงานการเงินที่หน่วยงานส่งให้ตรวจสอบไม่ถูกต้องครบถ้วนเนื่องจากค่าใช้จ่ายค่าไป เนื่องจากไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาและบันทึกตัดค่าเสื่อมราคาสะสมออกจากกรราคาทุน	1. กระบวนการบันทึกรายการสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS เมื่อตรวจรับสินทรัพย์ตามสัญญาเรียบร้อยแล้ว หน่วยงานผู้ซื้อจะต้องนำส่งข้อมูลสินทรัพย์ที่ได้ตรวจรับให้ กคส. เพื่อกำหนดรหัสครุภัณฑ์ โดยการสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ในระบบ GFMS และบันทึกมูลค่าสินทรัพย์รายตัวตามข้อมูลหลักสินทรัพย์ที่ได้สร้างขึ้นแต่ละรายการ แล้วจึงบันทึกยอดบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ทั้งนี้ ข้อมูลทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์รายตัว คือ บัญชีครุภัณฑ์ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และบัญชีค่าเสื่อมราคาในปีดังกล่าวจะไม่ครบถ้วนถูกต้องและไม่สามารถบันทึกรายการสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS ได้ภายในปีที่ตรวจรับไปใช้ในราชการ เนื่องจาก	กคส. จะได้มีหนังสือชักชวนความเข้าใจเร่งรัดให้หน่วยงานผู้ใช้แจ้งข้อมูลสินทรัพย์ที่ได้รับไว้ในราชการเพื่อจะได้กำหนดรหัสครุภัณฑ์และบันทึกการสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS ให้ถูกต้องครบถ้วนแล้วเสร็จภายในปีที่ได้รับสินทรัพย์ไว้ในราชการ ซึ่งจะทำให้ข้อมูลทางบัญชีถูกต้องครบถ้วน และดำเนินการรับสินทรัพย์จำนวน 8 สัญญา ให้แล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน 2562

ลำดับ	ประเด็นตรวจสอบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอ
		1) หน่วยงานผู้จัดส่งข้อมูลให้ กคค. ลำำข้า 2) กคค. บันทึกทรัพย์สินทรัพย์สินลำำข้า 2. กคค. (ฝพด.) ชี้แจงว่า เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการสร้างข้อมูลทรัพย์สินทรัพย์สิน มีเพียง 2 คน เป็นลูกจ้างชั่วคราว ไม่มีประสบการณ์ และต้องทำงานซ้ำซ้อน คือ กำหนดรหัสย่อยเท่ากับความรายการที่กำหนดเลขรหัส เพราะ ฝพช. ไม่สามารถบันทึกทรัพย์สินทรัพย์สินได้ เนื่องจากไม่สามารถกำหนดรหัสทรัพย์สินทรัพย์สินได้เกี่ยวกับที่ตรวจสอบ (ตั้งแบบ)	
5	การติดตั้งสถานีวิทยุโทรทัศน์คมนาคม ได้ติดตั้งครบตามเงื่อนไขของ กสทช. แล้วหรือไม่ ค่าปรับทางปกครอง 20 ล้านบาท ที่ กสทช. ปรับ กปส. ได้มีการจ่ายแล้วหรือดำเนินการต่ออย่างไร	กปส. ติดตั้งครบตามเงื่อนไขของ กสทช. แล้ว ขณะนี้ยังมีได้มีการจ่ายค่าปรับทางปกครองแต่อย่างใด อยู่ระหว่างการบริหารงานของศาลปกครอง	ให้ สพท. รายงานความคืบหน้าในการดำเนินการและแจ้งให้ กคค. ทราบ เพื่อรายงานในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้ สดง. ทราบต่อไป
6	เงินฝากคลังและเงินประกันอื่น ตรวจสอบพบว่ารายการเงินฝากคลังในส่วนเงินประกันอื่นของหน่วยงานมีอยู่ จำนวน 9.8 ล้านบาท แต่มีหนี้สินเงินประกันอื่นที่เป็นภาระที่หน่วยงานต้องนำเงินฝากคลังไปชดเชยคืน จำนวน 11.8 ล้านบาท ทำให้ เงินฝากคลังต่ำกว่าหนี้สินที่ต้องชดเชย จำนวน 2 ล้านบาท หน่วยงานยังไม่สามารถให้ข้อมูลเพิ่มเติมได้ว่าเกิดจากสาเหตุใดและรายการใดให้ตรวจสอบ	1. เงินฝากคลังและเงินประกันอื่นของส่วนกลาง กคค. ตรวจสอบพบว่าการบินไทยเงินฝากคลัง-เงินประกันสัญญาในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วน ขณะนี้อยู่ระหว่างรวบรวมเอกสารส่งกรมบัญชีกลางปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลัง 2. เงินฝากคลังและเงินประกันอื่นของหน่วยงานในส่วนภูมิภาคอยู่ระหว่างการตรวจสอบ	กคค. จะได้เร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในพฤษภาคม 2562

ลำดับ	ประเด็นตรวจพบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอ
รายงานการเงิน (เงินรายได้ฯ กปส.)			
1	รายงานการเงินที่จัดส่งให้ สดง. ตรวจสอบ ไม่มีรายละเอียดประกอบรายการยอดคงเหลือของบัญชีต่าง ๆ ในหมวด สินทรัพย์ หนี้สิน เช่น ลูกหนี้ เจ้าหนี้ ที่ดินอาคารอุปกรณ์ไม่ระบุรายละเอียด การจัดส่งรายงานการเงินให้ตรวจสอบ ควรรายละเอียดประกอบยอดคงเหลือให้ครบถ้วนทั้งหมด	กคส. จัดทำรายละเอียดประกอบรายการทางการเงินภาพรวมตามหมวดบัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน ตามรายการบัญชีเป็นบางส่วน การรวบรวมข้อมูลจัดทำรายละเอียดประกอบรายงานการเงินในภาพรวมทั้งหมด กคส. ต้องจัดทำรายละเอียดดังกล่าวขึ้นใหม่ จึงไม่สามารถจัดทำรายละเอียดประกอบรายงานการเงินภาพรวมตามหมวดบัญชีดังกล่าวได้ครบถ้วนทุกรายการบัญชี เนื่องจากระยะเวลาในการจัดทำรายงานการเงินมีจำกัด	กคส. ดำเนินการจัดทำรายละเอียดประกอบรายการการเงินในหมวดบัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน ในปีงบประมาณ 2562 ให้ครบถ้วนต่อไป
2	การบันทึกบัญชีรับรู้อยู่ได้ค่าการให้บริการสิ่งอำนวยความสะดวกของหน่วยงานไม่ได้บันทึกด้วยเกณฑ์คงค้าง เนื่องจากตรวจสอบพบว่า ช่วงเดือน ส.ค. - ก.ย. 61 มีการให้บริการแล้วตามสัญญา แต่ไม่มีการบันทึกรับรู้เป็นรายได้ของหน่วยงาน สาเหตุมาจากการแจ้งหนี้เป็นหนี้ซื้อขายวิเศษที่เกี่ยวข้องกับทวีติจิตอล เมื่อมีการแจ้งหนี้แล้วไม่มีระบบการส่งข้อมูลมายังฝ่ายบัญชีเพื่อบันทึกข้อมูลบัญชีแต่อย่างใด จึงทำให้รายงานการเงินแสดงข้อมูลรายได้ไม่ครบถ้วนถูกต้อง	1. กคส. บันทึกรายการทางบัญชีไม่ครบถ้วน และมีได้บันทึกรายได้การให้บริการสิ่งอำนวยความสะดวกไว้ตามหลักบัญชีเกณฑ์คงค้าง 2. การให้บริการตามใบอนุญาตต่าง ๆ เป็นระบบใหม่ ทำให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องด้านการรับเงินยังไม่ได้มีการวางระบบเอกสารให้ส่งต่อข้อมูลมายังกองคลังเพื่อบันทึกการทางบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง	1. กคส. ปรับปรุงรายการทางบัญชีรับรู้อยู่ได้ตามเกณฑ์คงค้าง 2. กปส. ให้นำหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง คือ กคส. และ สพท. ประชุมร่วมกันเพื่อซักซ้อมความเข้าใจและวางระบบข้อมูลที่จะส่งมาเพื่อบันทึกการทางบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วนต่อไป
3	ลูกหนี้รอตรวจสอบ ประมาณ 69 ล้านบาท ไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบว่ามีการตั้งหนี้จากเอกสารใด และยังมีสถานะเป็นลูกหนี้ของหน่วยงานอยู่หรือไม่ เนื่องจากเป็นลูกหนี้ตั้งแต่ปี 2541 - 2553 ขอทราบการติดตามการชำระหนี้ดังกล่าว และหลักฐานการบันทึกหนี้ของหน่วยงาน เช่น ใบแจ้งหนี้ หนังสือติดตามให้ชำระหนี้ ทั้งนี้ หน่วยงานแจ้งว่าลูกหนี้อยู่ในความรับผิดชอบของกองกฎหมาย จำนวน 44 ล้านบาท ขอทราบว่าได้รับคืนแล้วหรือไม่	1. กคส. อยู่ระหว่างการหาหลักฐานเอกสารประกอบการตั้งยอดลูกหนี้ค่าเช่าเวลาเพื่อทราบที่มาของมูลหนี้และเพื่อยืนยันความถูกต้องของยอดลูกหนี้แต่ละราย 2. การรายงานความคืบหน้าของคดีต่าง ๆ กองกฎหมายและระเบียบเป็นหน่วยงานผู้รับผิดชอบ	1. กคส. รายงานข้อเท็จจริง สรุปผลการดำเนินการและความคืบหน้าเกี่ยวกับลูกหนี้รอตรวจสอบให้ทราบภายในเดือนกันยายน 2562 2. ให้ กกร. รายงานความคืบหน้าด้านคดีต่าง ๆ ให้ กคส. ทราบเพื่อปรับปรุงสถานะลูกหนี้ค่าเช่าเวลาให้ถูกต้องเป็นปัจจุบันเป็นประจำ

ลำดับ	ประเด็นตรวจพบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอ
4	ถูกหักค่าเช่าอาคาร จำนวน 7 ล้านบาท ไม่สามารถตรวจสอบหลักฐานการแจ้งหนี้ได้ครบถ้วน เนื่องจาก ช่อง 11 แจ้งว่าการบันทึกหนี้จะใช้นิติสร้อยการออกอากาศ หรือ กรณีออกอากาศจะต้องใช้นิติสร้อยการออกอากาศ แทนการแจ้งหนี้เป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งไม่ถูกต้อง ควรแจ้งหนี้แก่ถูกหักทุกรายเมื่อมีการให้บริการแล้ว และควรมีการควบคุมถูกหักรายตัวให้รัดกุมและเร่งรัดติดตามการชำระหนี้ให้รวดเร็ว เนื่องจากที่ผ่านมาจะมีถูกหักค้างค้างสะสม ณ ปัจจุบันเป็นลูกหนี้ของปี 61 จำนวน 1.4 ล้านบาทอยู่	1. สทท. จะมีหนังสือแจ้งอนุมัติให้ออกอากาศไปยังผู้ให้บริการ โดยแจ้งค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระ วิธีการชำระเงิน และกำหนดเวลาที่ต้องชำระซึ่งเป็นภาระแก่ผู้ให้บริการแล้ว 2. หากผู้ให้บริการไม่ชำระค่าใช้จ่ายตามที่กำหนดในหนังสือตามข้อ 1 สทท. จึงจะมีหนังสือทวงหนี้	1. ให้ สทท. พิจารณาทบทวนและปรับปรุงกระบวนการควบคุมถูกหักรายตัวให้รัดกุมและเร่งรัดติดตามการชำระหนี้ให้รวดเร็วขึ้น 2. ให้ สทท. รายงานการดำเนินการเกี่ยวกับถูกหักค่าเช่าเวลาพร้อมหลักฐานเอกสาร เช่น การส่งฟ้องดำเนินคดีเพื่อ กคล. จะได้บันทึกบัญชีลูกหนี้ตามหลักฐานเอกสารให้ถูกต้องครบถ้วน
5	การจัดเก็บรายได้และการนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง 25% แต่ละหน่วยเบิกจ่าย เช่น สปช. 1 – 8 มีหลักการการบันทึกบัญชีอย่างไร เกณฑ์เงินสดหรือ เกณฑ์คงค้าง เนื่องจากข้อมูลบัญชีไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าการรับและนำส่งรายได้ของแต่ละเดือน เป็นเงินที่ส่งเก็บในเดือนใด และ มีการนำส่งในเดือนใดบ้าง ควรจัดทำรายงานการรับและเงินนำส่งคลังของเงินรายได้ให้ชัดเจน เพื่อประโยชน์ในการบันทึกบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่ง เนื่องจากบัญชีนี้มีผลกระทบกับการปรับปรุงตัวรายการรายได้แผ่นดิน กับ บัญชีค่าใช้จ่ายรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง และการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายรายได้แผ่นดินรอนำส่งรายได้	กปส. บันทึกบัญชีเงินรายได้ ตามเกณฑ์คงค้าง การรายงานรับและนำส่งคลังของเงินรายได้ร้อยละ 25 สามารถตรวจสอบได้จากระบบ GFMS เนื่องจากมีการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินต้องบันทึกผ่านระบบ GFMS ทุกรายการเพียงแต่การจัดทำรายงานการรับและเงินนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินของบัญชีเงินรายได้ที่จัดทำด้วยมือไม่ชัดเจนเนื่องจากหน่วยงาน กปส. ถือปฏิบัติไม่เป็นแนวทางเดียวกัน	กคล. จะซักซ้อมความเข้าใจกับหน่วยงาน กปส. ในการจัดทำรายงานการรับและเงินนำส่งคลังเป็นรายได้ร้อยละ 25 ของเงินรายได้ พร้อมทั้งกำหนดรูปแบบการรายงานและปรับปรุงวิธีการบันทึกบัญชีรายได้แผ่นดินให้ชัดเจนเป็นแนวทางเดียวกันต่อไป
6	รายได้ที่จัดเก็บตามงบการเงิน มีข้อมูลดังนี้ 6.1 รายได้ที่บันทึกบัญชี = 266,016,022.99 บาท 6.2 รายได้แผ่นดิน 25 % = 66,504,005.74 บาท 6.3 บัญชีค่าใช้จ่ายรายได้ นำส่งคลัง = 68,233,463.46 บาท 6.4 นำส่งรายได้แผ่นดินเป็นเงินสดจริง = 66,457,939.87 บาท และมีการตัดรายการบัญชีระหว่างกันโดยบันทึก ดังนี้ เดบิต รายได้นั้น 66,457,939.87 เดบิต กำไรสะสมปีก่อน 1,775,523.59 เครดิต คชจ. รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง 68,233,463.46	1. รายได้ที่บันทึกบัญชี จำนวน 266,016,022.99 บาท ไม่สามารถนำมาใช้คำนวณรายได้แผ่นดินร้อยละ 25 จากรายได้ที่บันทึกบัญชีได้ เนื่องจาก มีรายได้จากการแลกเปลี่ยนบริการซึ่งมิได้รับเงินเป็นเงินสดแต่ต้องบันทึกรับรู้รายได้ รวมถึงบางหน่วยงานได้ปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับตามหลักการบัญชีแต่ยังไม่ได้รับเงิน การบันทึกรับรู้รายได้แต่ยังไม่ได้รับเงินสด ตามหลักการบันทึกบัญชีรายได้แผ่นดินจะบันทึกรายการและหักค้างรับค้างจ่ายเมื่อได้รับเงินสดแล้ว	กคล. จะซักซ้อมความเข้าใจกับหน่วยงาน กปส. ในการจัดทำรายงานการรับและเงินนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินร้อยละ 25 ของเงินรายได้ พร้อมทั้งกำหนดรูปแบบการรายงานให้ชัดเจนต่อไป 2. กคล. จะได้ตรวจสอบและยืนยันยอดการนำส่งเงินรายได้ร้อยละ 25 เป็นรายได้แผ่นดินของ กปส. ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และรายงานให้ สตง. ทราบ (ระหว่างการเปิดตรวจของ สตง. ประจำปี 2562)

ลำดับ	ประเด็นตรวจสอบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอ
	ขอทราบ ว่า ในปี 2561 กปส.มีการรับรายได้ที่เป็นเงินสดเท่าใดและคำนวณเป็นรายได้แผ่นดินเป็นเท่าใด ได้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินแล้วจำนวนเท่าใด และมีรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บแล้วแต่ยังไม่ได้นำส่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 แล้วจำนวนเท่าใด	2. กคค. ได้จัดทำรายงานการนำส่งรายได้แผ่นดินร้อยละ 25 ของเงินรายได้ให้ สตง. แล้ว แต่เนื่องจาก หน่วยงานในสังกัด กปส. บันทึกการการบัญชีเกี่ยวกับรายได้มีแนวปฏิบัติทางบัญชีไม่เป็นแนวทางเดียวกัน กคค. อยู่ระหว่างตรวจสอบรายละเอียดรายได้แผ่นดินของ กปส.	
7	รายได้แผ่นดินนำส่งคลังของปี 2560 ที่ยังค้างนำส่งอยู่ 3 เดือนประมาณ 15 ล้านบาท ณ ปัจจุบันนำส่งครบถ้วนหรือไม่ ถ้ายังไม่ครบถ้วนขอถามว่าเป็นเพราะเหตุใด มีการขออนุมัติจากคลังนำส่งช้าหรือไม่	1. รายได้แผ่นดินค่านำส่ง ประจำปี 2560 ปัจจุบันมียอดค่านำส่งคงเหลือ 11,380,984.33 บาท 2. กระบวนการคลังยังไม่แจ้งผลการพิจารณาที่ กปส. ขอผ่อนผันระยะเวลาการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน	เมื่อนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินในส่วนที่ค้างนำส่งครบถ้วนแล้วให้ กคค. มีหนังสือแจ้งกระทรวงการคลังทราบต่อไป

	มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 และการปรับปรุงข้อผิดพลาดของปีก่อนหน้าหน่วยงานจะต้องปรับตัวเลขในรายงานการเงินของปีก่อนให้เปรียบเสมือนว่าได้บันทึกการการนับถูกต้องตั้งแต่ต้น แต่ปรากฏว่ารายงานที่ส่งมาให้ตรวจสอบไม่มีการปรับย้อนหลังใด ๆ	เรียน ผอ.กคส. ฝพต. ขอจัดส่งคำชี้แจง สัตง. ประเด็นในข้อ ๕ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นควรส่ง ผษช. เพื่อคำวินิจฉัยในภาพรวมต่อไป	
๕	งานระหว่างก่อสร้าง โครงการสวัสดิการ ประมาณ 2,900 ล้านบาท ตรวจสอบพบว่ามีการตรวจรับและใช้งานแล้ว จำนวน 8 สัญญา เป็นเงิน 2,600 ล้านบาท ยังไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์รายตัวในบัญชีครุภัณฑ์ จึงทำให้รายงานการเงินไม่ถูกต้องครบถ้วนในส่วนของการคิดค่าเสื่อมราคา เนื่องจากงานระหว่างก่อสร้างจะไม่มีราคาค่าเสื่อมราคา แต่กำหนดงานบันทึกบัญชีถูกต้องแล้ว ในปี 2561 จะมีค่าใช้จ่ายในส่วนของการคิดค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จึงทำให้รายงานการเงินที่หน่วยงานส่งให้ตรวจสอบไม่ถูกต้องครบถ้วนเนื่องจากค่าใช้จ่ายต่ำไป เนื่องจากไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาและบันทึกตัดค่าเสื่อมราคาสะสมออกจากราคาทุน	(นางสาวกัญญา แดงอาจ) ห.ฝพต. ๒๕ ๖๒.๕. ๒๕๖๒	๐ ข้าราชการ ๐ ตำแหน่งการดูแลและ
6	การติดตั้งสถานีวิทยุโทรทัศน์คมนาคม ได้ติดตั้งครบตามเงื่อนไขของ กสทช. แล้วหรือไม่ ค่าปรับทางปกครอง 20 ล้านบาท ที่ กสทช. ปรับ กรมประชาสัมพันธ์ ได้มีการจ่ายแล้วหรือดำเนินการต่ออย่างไร	เรียน ผอ.กคส.) เพื่อโปรดทราบและ ดำเนินการต่อไป ๒๕ ๖๒.๕. ๒๕๖๒	(นางสุกัญญา นาคสุข) ผู้อำนวยการกองคลัง ๒๕ ๖๒.๕. ๒๕๖๒

ผู้ลงนาม ผอ.กคส. แดงอาจ

หัวหน้าฝ่ายสต.

๒๕ ๖๒.๕. ๒๕๖๒

คำชี้แจงประเด็นข้อ ๕

ขอชี้แจงว่าขณะนี้ ฝ่ายพัสดุกำลังดำเนินการกำหนดเลขรหัสครุภัณฑ์งบประมาณ จำนวน ๑๐ สัญญา ดังนี้

ลำดับ	เลขที่สัญญา	วงเงิน	การดำเนินงาน	หมายเหตุ
๑	๖๓๔/๕๘/๒๕๕๘	๗๖๙,๘๘๘,๘๐๐	รอดำเนินการ (ระบบเสร็จรอส่งบ/ช)	ปัญหาอุปสรรค เนื่องเจ้าหน้าที่มีเพียง ๒ คน ซึ่งเป็นลูกจ้างชั่วคราว และพนักงานจ้างเหมาซึ่งไม่ได้ทำงานต่อเนื่องเพราะเลิกจ้าง ทำให้ต้องมีการสอนงานใหม่ประกอบกับงานที่ต้องใช้ประสบการณ์ในการทำงานเพราะศัพท์ของอุปกรณ์เป็นภาษาอังกฤษ และรายการอุปกรณ์ต่าง เจ้าหน้าที่ไม่รู้วาคืออะไร เป็นครุภัณฑ์ประเภทไหน ทำให้ใช้ระยะเวลาในการกำหนดรหัสครุภัณฑ์ ประกอบกับในแต่ละสัญญามีรายการอุปกรณ์มาก และต้องทำงานซ้ำซ้อนคือกำหนดเลขรหัสย่อยเท่ากับจำนวนรายการที่กำหนดเลขรหัส เพราะบัญชีไม่สามารถบันทึกทรัพย์สินได้เนื่องจากไม่สามารถกำหนดรหัสครุภัณฑ์ได้ภายในปีเดียวกับวันที่ตรวจรับพัสดุ
๒	๖๑๐/๖๐/๒๕๖๐	๔๑๔,๔๔๔,๐๐๐	รอดำเนินการ	
๓	๗๑๔/๖๐/๒๕๖๐	๙,๘๐๐,๐๐๐	รอดำเนินการ (เปิด)	
๔	๖๑๙/๖๐/๒๕๖๐	๔๑,๘๕๔,๙๗๖	รอดำเนินการ	
๕	๖๒๒/๖๐/๒๕๖๐	๓๖๑,๓๖๐,๒๙๓	รอดำเนินการ	
๖	๖๒๓/๖๐/๒๕๖๐	๘๖๕,๐๐๐,๐๐๐	รอดำเนินการ	
๗	๖๒๐/๖๑/๒๕๖๑	๕๒,๙๓๐,๗๖๐	รอดำเนินการ (ขวัญ)	
๘	๖๑๙/๖๑/๒๕๖๑	๕๓,๐๓๗,๗๖๐	กำหนดรหัสเสร็จ รอการบันทึกรับของ ผบช.	แนวทางการแก้ไข ปัจจุบันขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและให้เจ้าหน้าที่ภายในฝ่ายช่วยกันจัดทำ
๙	๖๑๗/๖๐/๒๕๖๐	๑๔๕,๕๐๙,๓๐๐	รอการโอนให้หน่วยงาน	
๑๐	๖๒๑/๖๐/๒๕๖๐	๗๐,๗๙๙,๗๖๐	รอการโอนให้หน่วยงาน	คาดว่าจะแล้วเสร็จ ภายใน ๔ เดือน (พ.ค.-ส.ค.๖๒)
	ยอดรวม	๒,๗๘๔,๖๒๕,๖๔๙		

กรมประชาสัมพันธ์
รับที่ 39272
วันที่ 10/10/61
เวลา 14.12 น.

ที่ ตผ ๐๐๒๗/ ๓๐๗/๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๕๖๑

เรื่อง แจ้งการเปิดตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุของกรมประชาสัมพันธ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

กองคลัง
16375
10 ๑๐ ๕
15.25

ด้วยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีกำหนดจะเข้าทำการตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุของกรมประชาสัมพันธ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ โดยมีผู้กำกับดูแลและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. นางปวันรัตน์ เวหุวิสน์	ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑	ผู้กำกับดูแล
๒. นางธนกร จริยาปัญญาพร	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ	หัวหน้าผู้ปฏิบัติงาน
๓. นายพิมสอน กุตเสนา	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ	หัวหน้าผู้ปฏิบัติงาน
๔. นางณัฏฐกัญญา กุลไพศาลธรรม	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๕. นายวิศิษฐ์ ไทยเจริญสุข	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๖. นายชนารัฐ วังศ์พยัคฆ์	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๗. นายวิชาญ จินดารัตน์	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๘. นางสาวอรรวรรณ สนั่นรัมย์	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๙. นายสุพรชัย ครูช่วยอวยพร	วิศวกรชำนาญการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๑๐. นางสาวนันทน์ วงศ์ชัย	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๑๑. นางสาวคะเนิงนิง ทองเกื้อ	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๑๒. นางสาวโชติกา เยี่ยงคุณเขาว์	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๑๓. นางสาวจิราภรณ์ พูลลาย	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๑๔. นางสาวนลินี ขอสินกลาง	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๑๕. นางสาวสิริมงคล กุดตัน	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๑๖. นางสาวนิรดา สังฆะโน	พนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน	ผู้ปฏิบัติงาน
๑๗. นายอิทธิพันธุ์ อุ่นคำ	พนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน	ผู้ปฏิบัติงาน

๑๘. นางสาวรินดา	เสนานาม	พนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน	ผู้ปฏิบัติงาน
๑๙. นางสาวธัญญาณีย์ ศรีรอบรู้		พนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน	ผู้ปฏิบัติงาน
๒๐. นางสาวพนิดา	แก้วมาเกิด	พนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน	ผู้ปฏิบัติงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่ออำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงาน
ในหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ



(นางปวันรัตน์ เวหวัสน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑ ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

นางสาว
15461
0 00 000
0 000
0 000
0 000
0 000

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๑๖๑

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๘๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit1@oag.go.th

