



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... กองคลัง ฝ่ายบัญชี ๐๒๖๑๘๒๓๒๓ ต่อ ๑๔๒๕

ที่ นร.๐๒๐๒.๐๕/๙ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

เรื่อง การดำเนินงานตามเงื่อนไขที่ สตง. แสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน กปส. ประจำปี ๒๕๖๑

เรียน อปส.

๑. สตง. ได้ตรวจสอบรับรองรายงานการเงิน กปส. ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขไว้ในรายงานผู้สอบบัญชีต่อรายงานการเงิน กปส. ประจำปี ๒๕๖๑ จำนวน ๖ ข้อ ซึ่ง กคส. จะต้องตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องตามเงื่อนไขดังกล่าวให้ถูกต้องนั้น กคส. ได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว จำนวน ๓ ข้อ (ตามรายงานของผู้สอบบัญชี ข้อ ๑, ๕, ๖) อยู่ระหว่างดำเนินการ ๓ ข้อ (ตามรายงานของผู้สอบบัญชี ข้อ ๒, ๓, ๔) จึงขอรายงานผลการดำเนินงานตามที่ สตง. แสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน กปส. ประจำปี ๒๕๖๑ (เอกสารแนบ ๑)

### ๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ เงื่อนไขต่อรายงานการเงินที่ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ๓ ข้อ คือ ข้อ ๑ ข้อ ๕ และ ข้อ ๖

๒.๑.๑ ตามรายงานผู้สอบบัญชีข้อ ๑ หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๑๑ เงินรับฝากกระยะสั้น จำนวน ๕๖.๔๙ ล้านบาทในจำนวนนี้มีบัญชีรับฝาก-เงินฝากเงินประกันอื่น จำนวน ๑๑.๘๐ ล้านบาท ไม่ตรงกับบัญชีเงินฝากคลัง-เงินประกัน ซึ่งมีจำนวน ๙.๘๐ ล้านบาท มีผลต่างจำนวน ๒ ล้านบาทนั้น เมื่อตรวจสอบแล้วเกิดจากการบันทึกและนำส่งเงินประกันสัญญาในระบบ GFMS เอกสารรายการที่บันทึกถูกยกเลิกโดยกรมบัญชีกลาง ทำให้เงินประกันสัญญาที่บันทึกนำส่งคลังไม่เพิ่มขึ้นจึงต้องส่งข้อมูลให้กรมบัญชีกลางปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลัง-เงินประกันให้ถูกต้อง จำนวน ๑,๑๙๗,๔๓๑ บาท และปรับปรุงรายการที่บันทึกบัญชีเงินรับฝากอื่นเป็นบัญชีเงินประกันอื่น จำนวน ๘๑๕,๒๔๓.๒๓ บาท รวม ๒,๐๑๒,๖๗๔.๒๓ บาท และเมื่อปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลัง-เงินประกันอื่นแล้วจึงมียอดคงเหลือเท่ากับบัญชีเงินฝากเงินประกันอื่น คือ ๑๑,๘๐๓,๓๐๙.๔๓ ล้านบาท (เอกสารแนบ ๒)

๒.๑.๒ ตามรายงานผู้สอบบัญชี ข้อ ๕ หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๒๖ การแก้ไขข้อผิดพลาดงวดก่อนปี ๒๕๖๑ จำนวน ๔๐.๖๙ ล้านบาท ไม่ได้จัดทำรายละเอียดประกอบการปรับปรุงผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดไม่เปิดเผยข้อมูลลักษณะข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในรายงานการเงินในงวดก่อน

กคส. ได้แสดงรายการแก้ไขข้อผิดพลาดงวดก่อนปี ๒๕๖๑ และได้จัดทำรายละเอียดประกอบการปรับปรุงผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดรวมทั้งจัดทำรายงานการเงินปี ๒๕๖๑ ขึ้นใหม่ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ ๓ เรียบร้อยแล้ว

๒.๑.๓ ตามรายงานผู้สอบบัญชี ข้อ ๖ บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ จำนวน ๒,๙๑๕.๕๑ ล้านบาท ที่ สตง. พบว่ามีบัญชีงานระหว่างก่อสร้างที่ดำเนินการเสร็จสิ้น มีการตรวจรับและเข้าใช้ประโยชน์แล้ว จำนวน ๘ สัญญา เป็นเงิน ๒,๖๘๑.๑๑ ล้านบาท หน่วยงานยังไม่บันทึกการโอนงานระหว่างก่อสร้างเป็นอาคารและอุปกรณ์และไม่ได้คำนวณและบันทึกค่าเสื่อมราคาทำให้บัญชีค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมรวมถึงบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ไม่ถูกต้องนั้น กคส. จะบันทึกการหักล้างบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเมื่อได้รับรายงานข้อมูลสินทรัพย์ของอาคาร/สิ่งปลูกสร้าง/ครุภัณฑ์อุปกรณ์ ที่ได้ตรวจรับตามสัญญางวดสุดท้ายเรียบร้อยแล้ว ซึ่งหน่วยงานผู้ใช้จะต้องส่งรายละเอียดรายการสินทรัพย์ที่ได้ตรวจรับเพื่อให้ กคส. สร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ในระบบ GFMS แต่ที่ กคส. ยังไม่สามารถบันทึกโอนบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเป็นบัญชีอาคาร/สิ่งปลูกสร้าง/ครุภัณฑ์อุปกรณ์ และประมวลผลค่าเสื่อมราคาได้เนื่องจากปริมาณสินทรัพย์รายตัวของแต่ละสัญญา

/มีเป็น...

บร ๐๒๐๒...๕๕/ว...๕๕๕...สว ๒๕ ก.พ. ๖๓

เรียน ผอ.สำนัก/กอง และหัวหน้าหน่วยงาน

เพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป



(นางสาวประกายวรรณ อัสวสกุล)

ร.ผอ.กคส.

๒๑ ก.พ. ๒๕๖๓

มีเป็นจำนวนมากเมื่อไม่สามารถบันทึกทรัพย์สินรายตัวคือบัญชีอาคาร/สิ่งปลูกสร้าง/ครุภัณฑ์อุปกรณ์ ภายในปีที่ยอมรับและเข้าใช้ประโยชน์ได้จึงไม่สามารถประมวลผลค่าเสื่อมราคาในปี ๒๕๖๑ ด้วย ในปี ๒๕๖๒ กค. ได้บันทึกทรัพย์สินรายตัวบัญชีครุภัณฑ์ทั้ง ๘ สัญญารวมมูลค่าทรัพย์สินทั้งสิ้น ๒,๕๖๗,๗๒๘,๖๐๗.๔๗ บาท และประมวลผลค่าเสื่อมราคาเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ เป็นไปตามขั้นตอนและกระบวนการสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ที่กรมบัญชีกลางกำหนด (เอกสารแนบ ๓)

๒.๒ อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน ๓ ข้อ คือ ข้อ ๒ ข้อ ๓ และข้อ ๔ ดังนี้

๒.๒.๑ ตามรายงานผู้สอบบัญชีข้อ ๒ หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ๖ และหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ๑๓ บัญชีลูกหนี้รอตรวจสอบ และบัญชีพักรอการตรวจสอบ-ลูกหนี้ค่าเช่าเวลารอตรวจสอบ จำนวน ๖๔.๙๕ ล้านบาท เป็นลูกหนี้ค่าเช่าเวลา-โทรทัศน์ค่าง้าง ตั้งแต่ปี ๒๕๔๑-๒๕๕๓ และลูกหนี้บางส่วนอยู่ระหว่างการดำเนินการตามกฎหมายหน่วยงานไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานประกอบรายการดังกล่าวได้ กค. ตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้ค่าเช่าเวลา-วิทยุโทรทัศน์สะสมค่าง้างชำระ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ตามรายงาน สทท. แบ่งเป็น (เอกสารแนบ ๔)

(๑) ลูกหนี้ค่าเช่าเวลา-วิทยุโทรทัศน์สะสมค่าง้างชำระ (ประνομณี) จำนวน ๑ ราย เป็นเงิน ๑,๕๙๖,๗๘๓ บาท คือ บริษัทนิทัศน์โปรโมชัน จำกัด ดำเนินการตามกฎหมายแล้ว ศาลสั่งล้มละลาย เมื่อ ๒๐ มกราคม ๒๕๕๒

(๒) ลูกหนี้ค่าเช่าเวลา-วิทยุโทรทัศน์สะสมค่าง้างชำระ ภาคราชการและรัฐวิสาหกิจ (สัญญาสิ้นสุดแล้ว) ตั้งแต่ปี ๒๕๔๘-๒๕๕๓ จำนวน ๔๙ ราย เป็นเงิน ๘,๓๑๓,๖๙๘.๙๐ บาท ตั้งแต่ปี ๒๕๕๔-๒๕๖๑ จำนวน ๑๔ ราย เป็นเงิน ๒,๒๙๒,๓๘๘ บาท รวม ๖๓ ราย เป็นเงินทั้งสิ้น ๑๐,๖๐๖,๐๘๖.๙๐ บาท

(๓) ลูกหนี้ค่าเช่าเวลา-วิทยุโทรทัศน์สะสมค่าง้างชำระ ภาคเอกชน (สัญญาสิ้นสุดแล้ว) ตั้งแต่ปี ๒๕๔๘-๒๕๕๓ จำนวน ๕๗ ราย เป็นเงิน ๙,๕๗๒,๕๑๓.๓๑ บาท และตั้งแต่ปี ๒๕๕๔-๒๕๖๑ จำนวน ๑๓ ราย เป็นเงิน ๔,๖๓๔,๗๔๖.๑๔ บาท รวม ๗๐ ราย เป็นเงินทั้งสิ้น ๑๔,๒๐๗,๒๕๙.๔๕ บาท

(๔) ลูกหนี้ค่าเช่าเวลา-วิทยุโทรทัศน์วิทยุโทรทัศน์สะสมค่าง้างชำระ ส่ง กกร. ดำเนินการ ภาคเอกชน จำนวน ๒๖ ราย รวมทั้งสิ้น ๕๐,๘๕๖,๒๕๓.๓๑ บาท ตั้งแต่ปี ๒๕๒๔-๒๕๔๖ จำนวน ๑๓ ราย เป็นเงิน ๔๔,๕๘๒,๐๘๓.๐๑ บาท และตั้งแต่ปี ๒๕๕๐-๒๕๕๗ ส่ง กกร.ดำเนินการเพิ่มเติม จำนวน ๑๓ ราย เป็นเงิน ๖,๒๗๔,๑๗๐.๓๐ บาท รวม ๒๖ ราย เป็นเงินทั้งสิ้น ๕๐,๘๕๖,๒๕๓.๓๑ บาท ซึ่ง กกร. ได้รายงานความความคืบหน้าในการฟ้องคดีแล้ว ตามเอกสารแนบ ๔

(๕) ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ๖ สดง. ได้นำข้อมูลจากรายละเอียดลูกหนี้ค่าเช่าเวลา-วิทยุโทรทัศน์ ที่ สทท. รายงานมาตั้งลูกหนี้ไว้ในบัญชีเงินรายได้เท่านั้น แต่เมื่อ กค. ได้ตรวจสอบข้อมูลที่ กกร. ส่งให้เพิ่มเติมแล้ว ปรากฏลูกหนี้ดังนี้

| ที่ | ประเภท                                                                                                                                  | จำนวนเงิน (บาท)  |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| ๑   | ลูกหนี้ค่าเช่าเวลา-วิทยุกระจายเสียงจำนวน ๑๘ ราย                                                                                         | ๘๙,๙๒๓,๗๓๖.๘๐    |
| ๒   | ลูกหนี้ร่วมผลิตรายการ-วิทยุกระจายเสียงรวม ๖ ราย                                                                                         | ๖๓,๑๔๙,๘๘๓.๘๗    |
| ๓   | ลูกหนี้สัญญาเข้าร่วมดำเนินโครงการให้บริการส่งวิทยุโทรทัศน์ประเภทบอกรับเป็นสมาชิกระบบ Multichannel Multipoint Service (MMDS) จำนวน ๑ ราย | ๙๐๔,๕๕๓,๙๕๙.๕๐   |
| ๔   | ลูกหนี้ค่าเช่าใช้หอประชุมจำนวน ๑ ราย                                                                                                    | ๓๔,๐๐๐.๐๐        |
| ๕   | ลูกหนี้ค่าเสียหายของทางราชการจำนวน ๖ ราย                                                                                                | ๒,๒๙๓,๘๒๗.๗๓     |
|     | รวมทั้งสิ้น                                                                                                                             | ๑,๐๕๙,๙๔๕,๔๐๗.๙๐ |

/ทั้งนี้ ...

ทั้งนี้ ลูกหนี้ค่าเช่าเวลาฯ ใน (๑) และ (๔) มีหลักฐานเอกสารประกอบการตั้งลูกหนี้ สำหรับใน (๒) ตั้งแต่ปี ๒๕๔๘-๒๕๕๓ อยู่ระหว่าง สทท. สืบค้นหลักฐานเอกสารประกอบการตั้งลูกหนี้ ใน (๔) ซึ่งเป็น ลูกหนี้ค่าเช่าเวลาฯ ภาคเอกชน คดีมีอายุความ ๑๐ ปี ต้องเร่งทวงหนี้และฟ้องคดีเพื่อไม่ให้ขาดอายุความ และใน (๕) กรณีคดีถึงที่สุดแล้วให้หารื้อกรมบัญชีกลางเพื่อหาข้อยุติ

๒.๒.๒ ตามรายงานผู้สอบบัญชี ข้อ ๓ หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ๗ ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ จำนวน ๓๗๑๕๖๔ ล้านบาท ในจำนวนนี้มีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียดและครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด จำนวน ๒๘.๖๙ ล้านบาท และจำนวน ๑๐๑.๑๔ ล้านบาท มีค่าเสื่อมราคา-อาคารสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด และค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด จำนวน ๐.๓๔ บาท และจำนวน ๓๖.๕๓ ล้านบาท ซึ่งไม่มีหลักฐาน เอกสารประกอบรายการบัญชีคงเหลือดังกล่าวให้ สดง. ตรวจสอบครบถ้วนนั้นบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุ รายละเอียดและครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ประกอบด้วย

| ที่ | รายการบัญชี                                     | บัญชีระบบ GFMS | บัญชีเงินรายได้ | รวม      |
|-----|-------------------------------------------------|----------------|-----------------|----------|
| ๑   | อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด          | ๒๘๕.๕๖         | -               | ๒๘๕.๕๖   |
|     | ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุฯ | (๒๕๖.๘๗)       | -               | (๒๕๖.๘๗) |
|     | มูลค่าสุทธิตามบัญชี                             | ๒๘.๖๙          | -               | ๒๘.๖๙    |
|     | ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุฯ     | ๐.๓๔           | -               | ๐.๓๔     |
| ๒   | ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด                       | ๒๗๙.๐๙         | ๕๘๔.๘๒          | ๘๖๓.๙๑   |
|     | ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ              | (๒๕๓.๑๒)       | (๕๐๙.๖๖)        | (๗๖๒.๗๘) |
|     | มูลค่าสุทธิตามบัญชี                             | ๒๕.๙๘          | ๗๕.๑๖           | ๑๐๑.๑๔   |
|     | ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ                  | ๘.๕๕           | ๒๗.๙๘           | ๓๖.๕๓    |

กคส. ได้แจ้งให้ สปข. ๑-๘ และ ส.ปชส. ส่งรายละเอียดบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุ รายละเอียดและครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียดบัญชีระบบ GFMS และบัญชีเงินรายได้เพื่อให้ สดง. ใช้เป็นหลักฐาน ประกอบการตรวจสอบบัญชีดังกล่าวแล้ว ดังนี้

(๑) ส.ปชส. มีครุภัณฑ์แสดงในบัญชีเงินรายได้ จำนวน ๑๐,๑๕๗,๐๔๔.๗๑ บาท ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ จำนวน ๙,๘๖๖,๙๗๐.๘๑ บาท ส่งเอกสารครบถ้วนถูกต้องเรียบร้อยแล้ว บัญชีในระบบ GFMS มีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด จำนวน ๖๐,๘๐๔,๗๐๙.๘๘ บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ไม่ระบุ รายละเอียด จำนวน ๕๔,๔๘๖,๑๓๙.๗๐ บาท บันทึกค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง จำนวน ๑๐ หน่วย ยังส่งเอกสาร ไม่ครบถ้วน จำนวน ๘ หน่วย

(๒) กคส. และ สปข. ๑ -๘ มีบัญชีครุภัณฑ์แสดงไว้ในบัญชีเงินรายได้ จำนวน ๕๗๔,๖๖๒,๗๕๕.๕๖ บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ จำนวน ๔๙๙,๗๙๔,๕๑๕.๑๕ บาท เป็นรายการที่ได้มา สะสม ตั้งแต่ปี ๒๕๔๐ - ๒๕๖๑ โดยไม่มีการตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ออกจากบัญชีเมื่อมีการขายทอดตลาดครุภัณฑ์ ที่ชำรุดเสื่อมสภาพการใช้งานออกจากบัญชีอย่างใด ซึ่งมีผลทำให้บัญชีครุภัณฑ์ที่แสดงในบัญชีเงินรายได้ดังกล่าว ไม่ถูกต้องตรงกับครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริง ซึ่ง กคส. และ สปข. ๑-๘ เป็นหน่วยงานที่มีครุภัณฑ์จำนวนมากประกอบกับ ครุภัณฑ์แต่ละรายการของบัญชีไม่มีเลขรหัสครุภัณฑ์กำกับทำให้การตรวจสอบเพื่อตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ที่ ขายทอดตลาดไปแล้วทำได้ยากเนื่องจากข้อมูลขาดความชัดเจน ในส่วนของบัญชีในระบบ GFMS มีครุภัณฑ์ ไม่ระบุรายละเอียด จำนวน ๒๑๓,๐๐๓,๖๐๓.๓๘ บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด จำนวน ๑๙๓,๓๔๒,๕๖๖.๖๖ บาทมีบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด จำนวน ๒๘๑,๐๓๕,๒๗๘.๑๐ บาท

/ค่าเสื่อม...

ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด จำนวน ๒๕๒,๔๓๘,๗๘๙.๐๘ บาท เป็นบัญชีซึ่งกรมบัญชีกลางกำหนดให้ใช้บันทึกครุภัณฑ์/อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่ได้มาก่อนวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๗ เพื่อบันทึกยกยอดบัญชีดังกล่าวที่จัดทำด้วยระบบมือเข้าระบบ GFMS กค. อยู่ระหว่างตรวจสอบเอกสารเนื่องจากยังได้รับเอกสารไม่ครบถ้วน จำนวน ๒๒ หน่วยงาน (เอกสารแนบ ๕)

๒.๒.๓ ตามรายงานผู้สอบบัญชี ข้อ ๔ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๑๓ พักการตรวจสอบ จำนวน ๔๒.๒๖ ล้านบาท ที่ปรากฏในรายงานการเงิน ในจำนวนนี้มีบัญชีเงินโอนให้หน่วยงาน (สปข. สวท. สทท. และ ส.ปชส.) จำนวน ๒,๐๙๖.๓๒ ล้านบาท (กค. เป็นผู้บันทึกบัญชี) และบัญชีเงินรับโอนกองคลัง จำนวน ๒,๐๖๒.๓๒ ล้านบาท (สปข.๑-๘ และ ส.ปชส. เป็นผู้บันทึกบัญชี) มีผลต่างระหว่างบัญชี ๓๔ ล้านบาท ที่ไม่สามารถให้รายละเอียดเกี่ยวกับผลต่างระหว่างกันได้นั้น กค. ได้ตรวจสอบแล้วผลต่างดังกล่าวเกิดขึ้นตั้งแต่ปี ๒๕๔๓ เป็นต้นมา ซึ่งขณะนี้ใบสำคัญการเบิกจ่ายที่ กค. โอนเงินรายได้จัดสรรไปให้ สปข.๑-๘ และ ส.ปชส. ตั้งแต่ปี ๒๕๔๓-๒๕๔๘ ได้ถูกทำลาย ดังนั้น เพื่อปรับปรุงบัญชีดังกล่าวให้ถูกต้องครบถ้วน กค. ใช้ข้อมูลการโอนเงินในสมุดทะเบียนคุมจ่ายเงินรายได้ประกอบกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไปของกองคลัง แต่สมุดบัญชีปี ๒๕๔๓-๒๕๔๔ ไม่มีให้ตรวจสอบจึงไม่สามารถตั้งบัญชีเงินโอนไปให้หน่วยงานของแต่ละหน่วยงานได้ ประกอบกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไปของ สปข. ๑-๘ บางหน่วยงานเอกสารถูกทำลายไปแล้วทำให้ขาดข้อมูลในการสอบยันบัญชีระหว่างกัน ขณะนี้ กค. ได้รวบรวมและจัดทำรายละเอียดการโอนเงินให้หน่วยงานปี ๒๕๔๕-๒๕๔๘ แยกแต่ละหน่วยงานแต่ก็ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ (เอกสารแนบ ๖)

### ๓. ข้อพิจารณา

๓.๑ ตามข้อเท็จจริงข้อ ๒.๒.๑ หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ๖ และหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ๑๓ บัญชีลูกหนี้รอตรวจสอบ และบัญชีพักรอกการตรวจสอบ-ลูกหนี้ค่าเช่าเวลารอตรวจสอบ จำนวน ๖๙.๙๕ ล้านบาท เห็นควรดำเนินการ ดังนี้

๓.๑.๑ ให้ สทท. สืบค้นหลักฐานเอกสารประกอบการตั้งลูกหนี้ให้ครบถ้วนและเร่งรัดการทวงหนี้ภาคเอกชนที่หมดอายุความ ตามข้อเท็จจริง ๒.๒.๑ (๒) และ (๓)

๓.๑.๒ ให้ กกร. และ กค. ทหารiorกรมบัญชีกลางเพื่อหาข้อยุติ ตามข้อเท็จจริง ๒.๒.๑ (๕)

๓.๒ ตามข้อเท็จจริง ข้อ ๒.๒.๒ หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ๗ ที่ดินอาคารและอุปกรณ์

๓.๒.๑ กค. อยู่ระหว่างตรวจสอบและเร่งรัดติดตามเอกสารหลักฐานประกอบบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียดและบัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียดในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน

๓.๒.๒ ครุภัณฑ์ในบัญชีเงินรายได้ของ กค. และ สปข.๑-๘ ให้สืบค้นเอกสารเกี่ยวกับการขายทอดตลาดครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสื่อมสภาพนำมาใช้ปรับปรุงบัญชีให้เป็นปัจจุบันโดยการเทียบเคียงครุภัณฑ์แต่ละประเภทที่เป็นประเภทเดียวกันมีปีที่ได้มาในปีเดียวกันแล้วตัดจำหน่ายโดยใช้เอกสารการขายทอดตลาดดังกล่าวเป็นหลักฐานในการปรับปรุงบัญชี และสอบยันยอดบัญชีครุภัณฑ์กับรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปีของหน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินที่ยังใช้งานอยู่ให้ครบถ้วน

๓.๓ ตามข้อเท็จจริง ข้อ ๒.๒.๓ หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๑๓ พักการตรวจสอบมีผลต่างระหว่างบัญชีคือ บัญชีเงินโอนให้หน่วยงาน(สปข. สวท. สทท. และ ส.ปชส.) กับบัญชีเงินรับโอนกองคลัง จำนวน ๓๔ ล้านบาทซึ่งเป็นผลต่างสะสมมาตั้งแต่ปี ๒๕๔๓ กค. จะใช้ยอดบัญชีที่ กค. บันทึกเงินโอนให้หน่วยงาน(สปข. สวท. สทท. และ ส.ปชส.)เป็นหลักและให้ สปข. ๑-๘ และ ส.ปชส. บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินรับโอนกองคลังตามบัญชีของ กค. และเห็นควรทหารiorกรมบัญชีกลางเพื่อดำเนินการแก้ไขต่อไป

/๔.ข้อเสนอ...

๔. ข้อเสนอ

เพื่อให้รายการบัญชีที่ สดง. แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบัน กคส. เห็นควรมอบหมายให้หน่วยงานดำเนินการดังนี้

๔.๑ ให้ สทท. ดำเนินการตามข้อพิจารณา ข้อ ๓.๑.๑

๔.๒ ให้ กกร. ดำเนินการตามข้อพิจารณา ข้อ ๓.๑.๒

๔.๓ ให้ สปข. ๑-๘ ดำเนินการตามข้อพิจารณา ข้อ ๓.๒.๒ และ ๓.๓

๔.๔ ให้ กคส. ดำเนินการตามข้อพิจารณา ข้อ ๓.๑.๒, ๓.๒.๑ ๓.๒.๒ และ ๓.๓

ส่งข้อมูลและผลการดำเนินการให้ กคส. ภายในวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๓ เพื่อ กคส. จะรายงาน อปส. ภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการตามข้อเสนอ ๔



(นางสาวประกายวรรณ อัครสกุล)

ร.ผอ.กคส.

เรียน อปส.

เพื่อโปรดพิจารณามอบหมายหน่วยงาน  
ตามข้อเสนอ ๔.๑ - ๔.๔ ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง  
ตามที่ กคส. เสนอ



(นางทัศนีย์ ผลชานิก)

รปส.

๗ ก.พ. ๒๕๖๓

ใน กคส. ดำเนินการตามข้อเสนอ ๔.๑-๔.๔  
เพื่อโปรดพิจารณา มอบหมายให้หน่วยงาน  
ดำเนินการตามข้อเสนอ ๔.๑-๔.๔  
คณ./รอง  
ปลัด/  
พลโท (สรเสริญ แก้วกำเนิด)  
อปส.  
- ๗ ก.พ. ๒๕๖๓  
ในรณ! 16 มี.ค. 63