



ผ่านที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... กองคลัง ฝ่ายบัญชี โทร. ๐ ๒๖๑๘ ๒๓๒๓ ต่อ ๑๔๒๖
ที่..... นร.๐๒๐๒.๐๕/ ๑๕๕๓ วันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขี้แจงข้อมูล สตง. ประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของ กปส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
เรียน อปส.

๑. สตง. ขอทราบข้อมูลเพิ่มเติมเพื่อประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของ กปส. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และให้รายงาน สตง. ภายในวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๓ ดังนี้

๑.๑ เงินฝากธนาคารในงบประมาณ บัญชีธนาคารกรุงไทย จำนวน ๒๖ บัญชี เปิดเพื่อวัตถุประสงค์ใด เหตุใดจึงไม่มีการบันทึกบัญชีในรายงานการเงินของ กปส.

๑.๒ เงินฝากกระทรวงการคลัง รหัส ๐๐๙๐๒ สาเหตุผลต่างระหว่างบัญชีในระบบ GFMIS กับบัญชีเงินรายได้ กปส. จำนวน ๒,๖๑๖,๖๓๕.๘๙ บาท และเงินฝากคลังตามรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังในระบบ GFMIS จำนวน ๗๕๑,๖๔๘.๙๖ บาท ไม่มีรายละเอียดของเงินดังกล่าวให้ตรวจสอบ

๑.๓ เงินรับฝากอื่น สาเหตุที่มีผลต่างระหว่างบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังกับบัญชีเงินรับฝากอื่น จำนวน ๑,๙๘๑,๕๕๐.๙๘ บาท และเงินรับฝากตามรายงานการเงินเงินรายได้ กปส. จำนวน ๒,๘๘๒,๑๙๒.๗๕ บาท เป็นเงินรับฝากที่ฝากไว้ที่บัญชีเงินฝากใดมีวัตถุประสงค์ใด

๑.๔ ลูกหนี้ระยะสั้น (ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ) จำนวน ๖๙,๗๖๑,๕๐๕.๗๕ บาท เป็นลูกหนี้ค้างนานเกิน ๑ ปี หน่วยงานไม่ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในแต่ละงวดบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กำหนด

๑.๕ บัญชีเงินจ่ายให้สถานีย่อย (สปข.๑-๘) มีผลต่างจากรายงานการเงินจำนวน ๑,๗๒๐,๘๘๔.๙๘ บาท

๑.๖ บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง จำนวน ๔๑๙,๐๔๕,๕๖๖.๖๔ บาท ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ

๑.๗ บัญชีรายได้รอการรับรู้ มีผลต่างระหว่างบัญชีรายได้รอรับรู้กับราคาทุนสุทธิของครุภัณฑ์รับบริจาค จำนวน ๑๙,๑๘๘,๙๕๕.๕๕ บาท

๑.๘ ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการกระจายเสียงหรือกิจการโทรทัศน์ที่นำมาคำนวณเพื่อชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตฯ เป็นรายได้ที่รวมรายได้ค่าบริการสิ่งอำนวยความสะดวก (ค่าไฟฟ้า) หรือไม่

๑.๙ ภาระหนี้สินจากคดีความ สาเหตุที่ไม่บันทึกบัญชีรายการหนี้สินกรณี บริษัท สตรองบราเดอร์ส จำกัด ยื่นฟ้อง กปส. ขอให้คืนเงินค่าปรับตามสัญญา จำนวน ๔,๔๒๙,๒๗๖ บาท

๑.๑๐ ค่าตอบแทนจัดหาโฆษณา หลักเกณฑ์การจ่ายค่าตอบแทนการจัดหาโฆษณา จำนวน ๙๔๑,๑๐๕.๒๕ บาท (สปข.๗)

๑.๑๑ ค่าใช้จ่ายจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ตามเอกสารเงินยืมราชการที่ ๓๖๐๐๐๒๒๙๑๐ ลงวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๒ จำนวน ๗,๕๐๗,๕๐๐ บาท โครงการประชาสัมพันธ์งานพระราชพิธีบรมราชาภิเษกเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินการจัดตั้งศูนย์ถ่ายทอดวิทยุโทรทัศน์ (IBC) (สทท.)

๑.๑๑.๑ เหตุใดในการจัดซื้อจัดจ้างตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งมีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป จึงไม่ทำการจองงบประมาณในระบบ GFMIS (PO) ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘

๑.๑๑.๒ ไม่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย เพื่อนำส่งกรมสรรพากร

/๑.๑๑.๓ การจัดจ้าง...

ด่วนที่สุด

เรียน ผอ.สำนัก/กอง และหัวหน้าหน่วยงาน

เพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

2/๑

(นางสาวประกายวรรณ อิศวสกุล)

ร.ผอ.กคค.

27 พค 2563

๑.๑๑.๓ การจัดจ้างทำสื่อเพื่อใช้ในโครงการดังกล่าวมีการแจกจ่ายสื่อหมดหรือไม่และจัดทำทะเบียนคุมการแจกจ่ายสื่อหรือไม่

๑.๑๒ ค่าเช่ารถยนต์พร้อมพนักงานขับรถ สทท. สวท. และ สนข. จำนวน ๗๒ คัน จากการสุ่มตรวจเดือนมิถุนายน ๒๕๖๒

๑.๑๒.๑ รายงานการวิ่งรถกับใบขออนุญาตใช้รถบางรายการไม่พบใบขออนุญาตไม่ระบุช่วงเวลา บันทึกเวลาไม่สัมพันธ์กับการใช้รถไม่ระบุว่าเป็นรถคันใดและจะใช้ข้อมูลใดเป็นตัวชี้วัดถึงภารกิจที่เกิดขึ้นจริง

๑.๑๒.๒ ขอให้ชี้แจงความจำเป็นในการเช่ารถยนต์และจ้างเหมาพนักงานขับรถยนต์ จำนวน ๔๗ คัน พนักงานขับรถยนต์ จำนวน ๙๓ อัตรา ของ สทท.

๑.๑๓ เอกสารเบิกจ่ายเงินไม่มีให้ตรวจสอบ เหตุใดจึงไม่มีเอกสารหักล้างลูกหนี้เงินยืมตามสัญญาเลขที่ ๖๖๓/๖๒ นางประไพศรี เกิดสะวา รายละเอียดตามจดหมายบันทึกที่ ตผ ๐๐๒๗.๒/๓๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๓ (เอกสารแนบ ๑)

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ กคส. ได้แจ้งเวียนให้สำนัก/กองที่เกี่ยวข้องชี้แจงพร้อมส่งเอกสารที่เกี่ยวข้องประกอบการชี้แจงเพิ่มเติม (เอกสารแนบ ๒) ครบทุกหน่วยงานแล้วเมื่อวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๓

๒.๒ กคส. ได้ทำหนังสือถึง สตง. ขอย้ายระยะเวลาการรายงานข้อมูลเพิ่มเติม (เอกสารแนบ ๓)

๒.๓ กคส. ได้นำคำชี้แจงและจัดทำคำชี้แจงเพิ่มเติมตามข้อ ๑ (๑.๑-๑.๑๓) โดยสรุปดังนี้

๒.๓.๑ เงินฝากธนาคารในงบประมาณ

๒.๓.๑.๑ บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทยเปิดบัญชีตามวัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายเงินและเป็นเงินฝากธนาคารของ กปส. จำนวน ๖ บัญชี

๒.๓.๑.๒ เปิดบัญชีโดยบุคคลอื่น จำนวน ๒๐ บัญชี และธนาคารได้ผูกบัญชีไว้กับบัญชี กปส. โดยใช้รหัสเดียวกัน ซึ่ง กปส. มิได้เกี่ยวข้องแต่อย่างใด

๒.๓.๑.๓ บัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน ๒๖ บัญชีดังกล่าวไม่มีการบันทึกบัญชีในรายงานการเงินของ กปส. เนื่องจากมิได้เป็นเงินในงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณ ที่ใช้ในการบริหารงานของ กปส. (เอกสารแนบ ๔)

กคส. ได้ดำเนินการปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร บมจ.กรุงไทย จำนวน ๒ บัญชีเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๑๓ เมษายน ๒๕๖๓

๒.๓.๒ เงินฝากกระทรวงการคลัง

๒.๓.๒.๑ ผลต่างระหว่างบัญชีในระบบ GFMS กับบัญชีเงินรายได้ กปส. จำนวน ๒,๖๑๖,๖๓๕.๘๙ บาท เกิดจากการบันทึกบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของบัญชีทั้งสองระบบไม่ถูกต้องตรงกัน ซึ่งกคส. ได้ตรวจสอบและพิสูจน์ยอดบัญชีผลต่างที่เกิดขึ้นเรียบร้อยแล้วและจะได้ปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (เอกสารแนบ ๕)

๒.๓.๒.๒ บัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง รหัส๐๐๙๐๒ เงินฝากสถานีวิทย์กระจายเสียงและวิทยุโทรทัศน์ จำนวน ๗๕๐,๖๔๘.๙๖ บาท เป็นเงินรายได้ร้อยละ ๗๕ ที่กระทรวงการคลังอนุญาตให้เก็บไว้ใช้จ่ายตามระเบียบกรมประชาสัมพันธ์ว่าด้วยเงินรายได้กรมประชาสัมพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒.๓.๓ เงินรับฝากอื่น

๒.๓.๓.๑ ผลต่างระหว่างบัญชีเงินรับฝากอื่นกับบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ตามรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังในระบบ GFMIS จำนวน ๑,๘๘๑,๕๕๐.๘๘ บาท สาเหตุเกิดจากการบันทึกบัญชีระหว่างกันไม่ถูกต้องส่วนหนึ่ง กับรายการบัญชีที่บัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังบันทึกคู่กับบัญชีอื่นๆ หรือบัญชีเงินรับฝากอื่นบันทึกคู่กับบัญชีอื่น ๆ เป็นกรณีๆ ไป กคส. ได้ตรวจสอบพิสูจน์ยอดผลต่างเรียบร้อยแล้วและจะปรับปรุงแก้ไขในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (เอกสารแนบ ๖)

๒.๓.๓.๒ เงินรับฝากตามรายงานการเงินเงินรายได้กรมประชาสัมพันธ์ กคส. ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวน ๒,๘๘๒,๑๙๒.๗๕ บาท เป็นเงินรับฝากค่าปรับปรุงประสิทธิภาพเครื่องส่งตามเงื่อนไขแบบท้ายสัญญาเช่าเวลาฯ ระหว่างปี ๒๕๓๙-๒๕๔๐ ซึ่งกำหนดไว้เป็นวงเงิน โดยให้ผู้เช่าเวลามอบเงินหรือจัดซื้อเครื่องส่งวิทยุกระจายเสียง เมื่อครบกำหนดสัญญาผู้เช่าเวลาจึงชำระเป็นเงินให้แก่ กปส. เพื่อดำเนินการตามสัญญา กคส. นำฝากคลังไว้ในรหัสบัญชีเงินฝาก ๐๐๙๐๒

๒.๓.๔ ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ จำนวน ๖๙,๗๖๑,๕๐๕.๗๕ บาท กคส. ไม่บันทึกบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ เนื่องจากระบบบัญชีเงินรายได้ของสถานีวิทยุกระจายเสียงและวิทยุโทรทัศน์ในสังกัด กปส. มิได้กำหนดแนวปฏิบัติไว้ จึงมิได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐในเรื่องการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญซึ่ง กคส. จะได้พิจารณาถือปฏิบัติในปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๒.๓.๕ บัญชีเงินจ่ายสถานีย่อย

บัญชีเงินจ่ายให้สถานีย่อยเป็นเงินที่ สปข.๑ - ๘ โอนให้กับหน่วยงานในสังกัด มีผลต่างจำนวน ๑,๗๒๐,๘๘๔.๘๘ บาท ขณะนี้ สปข.๒, สปข.๓ และ สปข.๘ อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีดังกล่าว (เอกสารแนบ ๗)

๒.๓.๖ บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง

บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง จำนวน ๔๑๙,๐๔๕,๕๖๖.๖๔ บาท กคส. ได้จัดทำรายละเอียดเรียบร้อยแล้วและขอชี้แจงดังนี้

๒.๓.๖.๑ หน่วยงานส่วนกลางมีบัญชีงานระหว่างก่อสร้างคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวน ๒๑๑,๙๖๑,๑๗๗.๐๕ บาท แบ่งเป็น

(๑) ยังไม่บันทึกหักล้างบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง จำนวน ๘ หน่วยงาน จำนวนเงิน ๕๙,๗๐๑,๐๒๘.๖๕ บาท

(๒) บันทึกหักล้างในระบบ GFMIS ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ แล้ว จำนวน ๔ หน่วยงาน จำนวนเงิน ๑๑๙,๒๔๘,๕๐๘.๔๐ บาท

(๓) ยังไม่ครบกำหนดส่งมอบ จำนวน ๓๓,๐๑๑,๖๔๐ บาท

๒.๓.๖.๒ ส่วนภูมิภาคมีบัญชีงานระหว่างก่อสร้างคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวน ๒๐๗,๐๘๔,๓๘๙.๕๙ บาท แบ่งเป็น

(๑) ยังไม่บันทึกหักล้างบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง จำนวน ๘ หน่วยงาน เป็นจำนวนเงิน ๑๘๑,๙๙๐,๘๙๖.๘๗ บาท

(๒) บันทึกหักล้างในระบบ GFMIS ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ แล้ว จำนวน ๓ หน่วยงาน จำนวนเงิน ๒๔,๑๕๕,๘๖๗.๕๐ บาท

(๓) ยังไม่ครบกำหนดส่งมอบ จำนวน ๑ หน่วยงาน จำนวนเงิน ๙๓๗,๖๒๕.๒๒ บาท

รวมบัญชีงานระหว่างก่อสร้างตามข้อ ๒.๓.๖.๑ (๑) และ ๒.๓.๖.๒ (๑) ที่ผู้รับจ้างหรือผู้ขายส่งมอบงานแล้วแต่ยังมีได้บันทึกหักล้างบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์แต่ละประเภท จำนวน ๒๔๑,๖๙๑,๙๒๕.๕๒ บาท สาเหตุที่ยังมีได้บันทึกหักล้างเนื่องจากหน่วยงานผู้ใช้งานยังมิได้ส่งรายละเอียดสินทรัพย์เพื่อออกเลขรหัสครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนซึ่ง กคส. จะเร่งรัดติดตามและดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (เอกสารแนบ ๘)

๒.๓.๗ บัญชีรายได้รอการรับรู้

บัญชีรายได้รอการรับรู้มียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวน ๒๗,๘๓๕,๗๑๓.๓๕ บาท เทียบกับราคาทุนสุทธิของครุภัณฑ์รับบริจาคตามรายงานค่าเสื่อมราคาจากระบบ GFMIS ปรากฏว่ามีราคาทุนสุทธิคงเหลือเพียง ๘,๖๔๖,๗๕๗.๘๐ บาท ทำให้มีผลต่างจำนวน ๑๙,๑๘๘,๙๕๕.๕๕ บาท

ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ บัญชีรายได้รอรับรู้เป็นบัญชีที่บันทึกรับรู้เพิ่มขึ้นเมื่อได้รับบริจาคสินทรัพย์ และจะบันทึกรับรู้บัญชีดังกล่าวลดลงเมื่อนำจำนวนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่รับบริจาคมาบันทึกปรับปรุงบัญชีโดยลดยอดบัญชีรายได้รอรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาค ขณะนี้ กคส. อยู่ระหว่างตรวจสอบรายละเอียดในการบันทึกบัญชีรายได้รอรับรู้และหากพบข้อคลาดเคลื่อนไม่ถูกต้องจะปรับปรุงบัญชีรายได้รอรับรู้ให้ถูกต้องในปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๒.๓.๘ ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการกระจายเสียงหรือกิจการโทรทัศน์

รายได้ค่าบริการสิ่งอำนวยความสะดวกที่นำมาคำนวณเพื่อชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตฯ ประจำปี ๒๕๖๒ ยังไม่ได้รวมรายได้ค่าบริการสิ่งอำนวยความสะดวก (ค่าไฟฟ้า) จำนวน ๘,๑๗๔,๘๒๓.๖๐ บาท และรายได้ระหว่างใบอนุญาต (Internal chart) จำนวน ๒,๗๒๔,๙๔๑.๒๐ บาท รวมเป็นเงิน ๑๐,๘๙๙,๗๖๔.๘๐ บาท กคส. ต้องส่งเอกสารเพิ่มเติมให้สำนักงาน กสทช. พิจารณาการชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปีและนำส่งเงินรายปีเข้ากองทุนวิจัยและพัฒนาฯ ประจำปี ๒๕๖๒ เพิ่มเติม และ สพท. ได้แจ้งหนี้แก่ผู้ใช้บริการสิ่งอำนวยความสะดวก (ค่าไฟฟ้า) เรียบร้อยแล้ว (เอกสารแนบ ๙)

๒.๓.๙ ภาระหนี้สินจากคดีความ

บริษัท สดรองบราเดอร์ส จำกัด ยื่นฟ้อง กปส. ขอให้คืนค่าปรับตามสัญญากรณี สวท. ภูเก็ต ได้ตกลงซื้อขายอุปกรณ์ห้องส่งโทรทัศน์พร้อมอุปกรณ์ส่วนควบ จำนวน ๑ ชุด ตามสัญญาเลขที่ ๖๓๙/๕๖/๒๕๕๖ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๕๖ โดยศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษาให้ กปส. ชำระเงินจำนวน ๔,๔๒๙,๒๗๖ บาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ ๗.๕ ต่อปี นับแต่วันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๗ จนกว่าจะชำระเสร็จแก่บริษัทฯ (เอกสารแนบ ๑๐)

กกร. แจ้งว่าขณะนี้ กปส. อยู่ระหว่างการยื่นฎีกา ภาระหนี้สินที่เกิดขึ้นจึงยังไม่มี ความชัดเจนว่าเป็นจำนวนเท่าใด เมื่อการพิจารณาในชั้นศาลถึงที่สุดแล้ว กคส. จะดำเนินการรับรู้รายการหนี้สินทันที

๒.๓.๑๐ ค่าตอบแทนจัดหาโฆษณา

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ สปข.๗ จ่ายค่าตอบแทน จำนวน ๙๔๑,๑๐๕.๒๕ บาท ให้แก่หน่วยงานหรือเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการติดต่อการหาโฆษณาหรือบริการทางธุรกิจตามระเบียบกรมประชาสัมพันธ์ว่าด้วยการจ่ายค่าตอบแทนในการหาโฆษณาหรือบริการธุรกิจทางสถานีวิทยุกระจายเสียงและสถานีวิทยุโทรทัศน์ในสังกัดกรมประชาสัมพันธ์ พ.ศ. ๒๕๔๘ แต่ สดง. มีความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมและไม่ชัดเจนในทางปฏิบัติ ซึ่ง สปข.๗ ได้ชี้แจงการจ่ายค่าตอบแทนแล้ว ขณะนี้ กปส. ได้ชะลอการใช้ระเบียบฯ และแต่งตั้งคณะกรรมการทบทวน ปรับปรุง พัฒนากฎหมายและระเบียบ กปส. เพื่อความชัดเจนและเหมาะสมต่อไป (เอกสารแนบ ๑๑)

๒.๓.๑๑ ค่าใช้จ่ายจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ

๒.๓.๑๑.๑ การยืมเงินราชการ ตามเอกสารเลขที่ ๓๖๐๐๐๒๒๙๑๐ ลงวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๒ จำนวน ๗,๕๐๗,๕๐๐ บาท โครงการประชาสัมพันธ์งานพระราชพิธีบรมราชาภิเษก เหตุใดในการจัดซื้อจัดจ้างตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งมีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป จึงไม่ทำการจองงบประมาณในระบบ GFMIS (PO) ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘

สทท. ชี้แจงว่าได้ยืมเงินราชการจำนวน ๗,๕๐๗,๕๐๐ บาท เป็นค่าดำเนินการจัดตั้งศูนย์ถ่ายทอดวิทยุโทรทัศน์ เป็นการเร่งด่วน วงเงิน ๗,๕๐๗,๕๐๐ บาท เป็นค่าใช้จ่าย ดังนี้

๑) ค่าจ้างเหมาซ่อมแซม ปรับปรุงห้องปฏิบัติงานอาคารสถาบันการประชาสัมพันธ์ เพื่อใช้เป็นศูนย์ถ่ายทอดวิทยุโทรทัศน์ ประกอบด้วยห้องผู้บรรยายภาคภาษาไทย ภาคภาษาอังกฤษ ห้องควบคุม ห้องอุปกรณ์รวม ห้องรับรอง ห้องนำเข้าสัญญาณ ตัดต่อ และงานด้านศูนย์ถ่ายทอดวิทยุโทรทัศน์เป็นเงิน ๖๐๐,๐๐๐ บาท

๒) ค่าเช่าที่นั่งร้าน เครน อุปกรณ์ Horse Head สำหรับกล้องโทรทัศน์เป็นเงิน ๒,๓๘๗,๒๕๐ บาท

๓) ค่าเช่ารถขนอุปกรณ์พร้อมน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นเงิน ๕๐,๐๐๐ บาท

๔) ค่าตัดหญ้าแจ๊คเก็ต สำหรับ ๘๗๐ คน (คนละ ๑,๓๒๕ บาท) เป็นเงิน ๑,๑๕๒,๗๕๐ บาท

๕) ค่าเสื้อยืดโปโลพร้อมตราสัญลักษณ์ จำนวน ๒,๓๐๐ ตัวๆ ละ ๒๐๐ บาทเป็นเงิน ๔๖๐,๐๐๐ บาท

๖) ค่าเช่าชุดสำหรับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ในพระราชพิธีบรมราชาภิเษก เป็นเงิน ๔๐๐,๐๐๐ บาท

๗) ค่าเช่ารถตู้ปรับอากาศและน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน ๕ คันๆ ละ ๗ วัน เป็นเงิน ๘๗,๕๐๐ บาท

๘) ค่าอาหารสำหรับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน จำนวน ๑,๐๐๐ คน จำนวน ๗ วันเป็นเงิน ๒,๑๗๐,๐๐๐ บาท

๙) ค่าแกล่งข้าวและเปิดศูนย์ถ่ายทอดโทรทัศน์เป็นเงิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท

เพื่อให้ราชการเสียหายและดำเนินการได้ทันตามกำหนดเวลางานพระราชพิธีบรมราชาภิเษกฯ ตั้งแต่วันซ้อมจนถึงวันที่ถ่ายทอดสดงานพระราชพิธีบรมราชาภิเษกฯ สทท. จึงจำเป็นต้องจ่ายค่าใช้จ่ายจากเงินยืมราชการ

๒.๓.๑๑.๒ การจ่ายเงินค่าจ้าง/ค่าพัสดุ/ค่าเช่าให้แก่บริษัทผู้รับจ้างด้วยเงินยืมราชการตามข้อ ๒.๓.๑๑.๑ มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ กรณีไม่จ่ายขอทราบสาเหตุ

สทท. ชี้แจงว่าการจ่ายเงินค่าจ้าง/ค่าพัสดุ/ค่าเช่าให้แก่ผู้รับจ้างด้วยเงินยืมราชการเมื่อจ่ายแล้วไม่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย เพื่อนำส่งกรมสรรพากร เนื่องจากการจ่ายเงินด้วยเงินยืมเป็นการจ่ายโดยผู้ยืมจึงไม่มีหน้าที่ต้องหัก ภาษี ณ ที่จ่ายจากเงินยืมราชการ (เอกสารแนบ ๑๒)

๒.๓.๑๑.๓ การจัดจ้างทำสื่อเพื่อใช้ในโครงการดังกล่าวมีการแจกจ่ายสื่อหมดหรือไม่และจัดทำทะเบียนคุมการแจกจ่ายสื่อหรือไม่

สทท. ชี้แจงว่าได้จัดจ้างทำเสื้อสูท จำนวน ๘๗๐ ตัว ๆ ละ ๑,๓๐๐ บาท และซื้อเสื้อยืดโปโล จำนวน ๒,๓๐๐ ตัว ๆ ละ ๒๐๐ บาท ซึ่งโทรทัศน์รวมการเฉพาะกิจแห่งประเทศไทย (ทรท.) เป็นผู้กำหนดจำนวนเพื่อให้เพียงพอต่อเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายตั้งแต่วันที่ซ้อมจนถึงวันที่ถ่ายทอดสดงานพระราชพิธีบรมราชาภิเษกฯ เมื่อ สทท. ได้จัดจ้างทำเสื้อแล้วก็ส่งมอบให้ ทรท. เพื่อแจกจ่ายให้แก่สถานีวิทยุโทรทัศน์และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในคราวเดียว จึงมิได้จัดทำทะเบียนคุมการแจกจ่าย (เอกสารแนบ ๑๓)

๒.๓.๑๒ ค่าเช่ารถยนต์

๒.๓.๑๒.๑ จากการสุ่มตรวจสอบข้อมูลการใช้รถยนต์ของ สทท. ประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๒ ปรากฏว่ารายงานการวิ่งรถกับใบขออนุญาตใช้รถของ สทท. บางรายการไม่พบใบขออนุญาต ไม่ระบุช่วงเวลา บันทึกเวลาไม่สัมพันธ์กับการใช้รถ ไม่ระบุว่าเป็นรถคันใด และจะใช้ข้อมูลใดเป็นตัวชี้ชัดถึงภารกิจที่เกิดขึ้นจริง

สทท. ชี้แจงว่าได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องทราบและให้มีการจัดทำรายงานการวิ่งรถให้ถูกต้อง โดยรายงานการวิ่งรถจะต้องมีข้อมูลถูกต้องตรงกับใบขออนุญาตใช้รถทุกครั้งตามภารกิจที่เกิดขึ้นจริงและได้แจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามแนวทางการขอให้รถให้ถูกต้อง

๒.๓.๑๒.๒ จากการสุ่มทดสอบข้อมูลการใช้รถประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๒ พบว่ามีการใช้งานจริงมากในช่วงเวลา ๐๗.๐๐-๑๙.๐๐ น. กำหนดพนักงานขับรถยนต์ไว้ จำนวน ๑๔ อัตรา เมื่อเทียบกับช่วงเวลา ๐๗.๐๐-๐๗.๐๐ น. ซึ่งกำหนดพนักงานขับรถยนต์ไว้จำนวน ๙๓ อัตรา ขอให้ชี้แจงความจำเป็นในการเช่ารถยนต์และจ้างเหมาพนักงานขับรถยนต์ จำนวน ๘๗ คัน ๘๓ อัตรา ของ สทท.

สทท. ชี้แจงว่าการใช้งานจริงมากช่วงเวลา ๐๗.๐๐-๑๙.๐๐ น. กำหนดพนักงานขับรถไว้ ๑๔ อัตรา เมื่อเทียบกับช่วงเวลา ๐๗.๐๐-๐๗.๐๐ น. กำหนดไว้ ๙๓ อัตรา หน้าที่ของการใช้รถยนต์ในช่วงเวลาต่าง ๆ ผันแปรตามสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริง ซึ่งก่อนดำเนินการเช่ารถยนต์พร้อมพนักงานขับรถได้พิจารณาและวิเคราะห์ถึงความคุ้มค่าและความจำเป็นต่อการปฏิบัติการกิจด้านข่าวซึ่งต้องพร้อมปฏิบัติการทุกวันตลอด ๒๔ ชั่วโมง ในทุกสถานการณ์ โดยที่กฎหมายกำหนดให้การทำงาน ๑ วัน ไม่เกิน ๘ ชั่วโมง ทำให้ สทท. จำเป็นต้องจ้างพนักงานขับรถยนต์เป็นผลัดเพื่อให้การทำงานไม่เกินวันละ ๘ ชั่วโมง และใช้เป็นฐานในการกำหนดจำนวนพนักงานขับรถยนต์ ๓ คน ต่อ ๑ คัน ตามชั่วโมงการทำงานที่กฎหมายกำหนด

๒.๓.๑๓ เอกสารเบิกจ่ายเงินไม่มีให้ตรวจสอบ

ลูกหนี้คงค้างยังไม่ส่งใช้เงินยืม จำนวน ๑ ราย สัญญาเลขที่ ๖๖๓/๖๒ นางประไพศรี เกิดสะวา จำนวนเงิน ๑๖๘,๒๘๐.๒๓ บาท ไม่มีเอกสารเบิกจ่ายให้ตรวจสอบ เนื่องจากเอกสารสูญหายก่อนการตรวจสอบ กคส. จึงไม่สามารถหักล้างลูกหนี้ดังกล่าวได้ ทั้งนี้ กคส. ได้ขออนุมัติใช้สำเนาแทนต้นฉบับที่สูญหายและได้ใช้สำเนาดังกล่าวเป็นใบสำคัญขอใช้เงินยืมตามสัญญาเรียบร้อยแล้ว

๓. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องเห็นควรดำเนินการดังนี้

๓.๑ เงินรับฝากอื่น เงินรับฝากค่าปรับปรุงประสิทธิภาพเครื่องส่ง มียอดคงเหลือ ๒,๘๘๒,๑๙๒.๗๕ บาท ให้ กคส. ขอหารือกระทรวงการคลังเพื่อขอใช้เงินเหลือจ่ายตามเงื่อนไขแนบท้ายสัญญาเช่าเวลาฯ

๓.๒ ลูกหนี้ระยะสั้น ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ จำนวน ๖๙,๗๖๑,๕๐๕.๗๕ บาท ให้ กคส. ถือปฏิบัติในเรื่องการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีในปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๓.๓ บัญชีเงินจ่ายให้สถานีย่อย ให้ สปข. ๑-๘ ตรวจสอบบัญชีดังกล่าวให้ตรงกับหลักฐานเอกสารที่เกี่ยวข้องหากพบข้อผิดพลาดเคลื่อนให้ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วนภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๓.๔ บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ให้ กคส. เปรียบเทียบข้อมูลสินทรัพย์เพื่อบันทึกรหัสกลางงานระหว่างก่อสร้างให้ถูกต้องครบถ้วนภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๓.๕ บัญชีรายได้รอรับรู้ กคส. อยู่ระหว่างตรวจสอบรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องและหากพบข้อผิดพลาดเคลื่อนให้ปรับปรุงให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๓.๖ รายได้ค่าบริการสิ่งอำนวยความสะดวก (ค่าไฟฟ้า) จำนวน ๘,๑๗๔,๘๒๓.๖๐ บาท และรายได้ระหว่างใบอนุญาต (Internal charge) จำนวน ๒,๗๒๔,๙๔๑.๒๐ บาท รวมเป็นเงิน ๑๐,๘๙๘,๗๖๔.๘๐ บาท กคส. จะส่งเอกสารเพิ่มเติมให้สำนักงาน กสทช. พิจารณาการชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปีและนำส่งเงินรายปีเข้ากองทุนวิจัยและพัฒนาฯ ประจำปี ๒๕๖๒ เพิ่มเติม

๓.๗ ภาระหนี้สินจากคดีความ ให้ กคส. บันทึกภาระหนี้สินที่ กปส. จะต้องจ่ายให้บริษัท สตรองบราเดอร์ส จำกัด เมื่อศาลฎีกาได้พิจารณาในชั้นศาลถึงที่สุดแล้วว่า กปส. จะต้องชำระหนี้จำนวนเงินเท่าใด โดยให้ กกร. แจ้งผลการพิจารณาให้ กคส. ทราบเพื่อ กคส. จะได้บันทึกบัญชีรับรู้ภาระหนี้สินทันที

๓.๘ ค่าตอบแทนจัดหาโฆษณาให้คณะกรรมการทบทวน ปรับปรุง พัฒนากฎหมายและระเบียบ กปส. กำหนดหลักเกณฑ์แนวปฏิบัติในการจ่ายค่าตอบแทนดังกล่าวให้เหมาะสมและชัดเจนเพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน

๓.๙ ค่าเช่ารถยนต์ ให้ สทท. และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควบคุมและสอบทานการจัดทำรายงานการวิ่งรถและใบขออนุญาตใช้รถยนต์ของหน่วยงานให้ถูกต้องตรงกัน

๔. ข้อเสนอ

กคส. เห็นควรดังนี้

๔.๑ ลงนามในหนังสือชี้แจงข้อมูลเพิ่มเติมให้ สดง.ทราบ

๔.๒ มอบหมายให้ กคส. ดำเนินการในข้อพิจารณา ๓.๑-๓.๒, ๓.๔-๓.๗

๔.๓ มอบหมายให้ สปข.๑-๘ ดำเนินการในข้อพิจารณา ๓.๓

๔.๔ มอบหมายให้ กกร. ในฐานะคณะกรรมการ ทบทวน ปรับปรุง พัฒนากฎหมายและระเบียบ กปส. ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องในข้อพิจารณา ๓.๘

๔.๕ มอบหมายให้ สทท. และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการในข้อพิจารณา ๓.๙

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา ลงนามในหนังสือตามข้อเสนอ ๔.๑ ที่แนบมาพร้อมนี้และสั่งการให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการในข้อเสนอ ๔.๒-๔.๕

เรียน อปส.

เพื่อโปรดพิจารณาตามข้อเสนอมารับทราบของ กคส.

(นางทัศนีย์ ผลขานิช)

รปส.

๒๑ พ.ค. ๒๕๖๓

(นางสาวประกายวรรณ อิศวสกุล)

ร.ผอ.กคส.

พลโท

- ลงนามแล้ว
- ดำเนินการตามข้อเสนอ

(สรระเสริฐ แก้วกำเนิด)

๒๑ พ.ค. ๒๕๖๓ อปส.



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ... กองคลัง ... ฝ่ายบัญชี ... ๐.๒๖๑๘.๒๓๒๓ ต่อ ... ๑๔๒๕
ที่ ... นร.๐๒๐๒.๐๕/ ๙๕๐ ... วันที่ ... ๑๕ ... มีนาคม ๒๕๖๓
เรื่อง ... สดง. ขอให้ชี้แจงข้อมูลเพิ่มเติมประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของ กปส. ประจำปี ๒๕๖๒

เรียน อปส.

๑. สดง. ขอทราบข้อมูลเพิ่มเติมประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของ กปส. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และให้ กปส. ชี้แจงพร้อมแนบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ภายในวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๓ ตามจดหมายบันทึก ที่ ตผ ๐๐๒๗.๒/๓๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๓ ดังแนบ

๒. ข้อพิจารณา

ประเด็นที่ สดง. มีความเห็นหรือคำถามมีหลายหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อความถูกต้องชัดเจน กคส. เห็นสมควรมอบหมายให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องชี้แจงข้อมูลเพิ่มเติมพร้อมแนบหลักฐานเอกสาร ดังนี้

๒.๑ มอบ กคส. ชี้แจงเพิ่มเติมในข้อ ๑ - ๔, ๖ - ๘ (๘.๑-๘.๒), ๑๑ (๑๑.๑-๑๑.๒) และข้อ ๑๓

๒.๒ มอบ สปข. ๑-๘ ชี้แจงเพิ่มเติมในข้อ ๕

๒.๓ มอบ สพท. ชี้แจงเพิ่มเติมในข้อ ๘ (๘.๓)

๒.๔ มอบ กกร. ชี้แจงเพิ่มเติมในข้อ ๙ และข้อ ๑๐

๒.๕ มอบ สปข. ๗ ชี้แจงเพิ่มเติมข้อ ๑๐

๒.๖ มอบ สพท. ชี้แจงเพิ่มเติมในข้อ ๑๑ และข้อ ๑๒

๓. ข้อเสนอ

เห็นควรมอบหมายให้ กคส. สปข. ๑-๘ สพท. กกร. และ สพท. ชี้แจงข้อมูลเพิ่มเติมตามข้อพิจารณา ๒.๑-๒.๖ พร้อมแนบหลักฐานเอกสารประกอบ ส่ง กคส. ภายในวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๓ ให้ กคส. รวบรวมและมีหนังสือแจ้ง สดง. ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการตามข้อเสนอ ๓

(นางสาวประกายวรรณ อัครสกุล)

ร.ผอ.กคส.

เรียน อปส.

เพื่อโปรดพิจารณาตามข้อเสนองานของ กคส.

(นางทัศนีย์ ผลขานิช)

รปส.

๒๐ มี.ค. ๒๕๖๓

ดำเนินการตามเสนอ

พลโท

(สรเสรีญ แก้วกำเนิด)

อปส.

๒๐ มี.ค. ๒๕๖๓

นร ๐๒๐๒...๐๕/ว...๕๖๕...สว. ๒๒๓ จ. ก. ๖๓

เรียน ผอ.สำนัก/กอง และหัวหน้าหน่วยงาน

เพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

๑/๕

(นางสาวประกายวรรณ อัครสกุล)

ร.ผอ.กคส.

๒๐ มี.ค. ๒๕๖๓

คปส. พลโท สรรเสริญ แก้วกำเนิด.....

๒๐ มี.ค. ๒๕๖๓

รปส. (นางทัศนีย์ ผลชานีโก)...๑๐๕/๕



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

เลขที่ 4357
วันที่ 19 มี.ค. 63
เวลา 11.14

ส่วนราชการ สำนักงานเลขาธิการกรม ฝ่ายสารบรรณ โทร. ๐ ๒๖๑๘ ๒๓๒๓ ต่อ ๑๘๑๗

ที่ ๒๔๘๘๙ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอรบข้อมูลเพิ่มเติมประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของ กปส.

เรียน ผอ.กคส.

๑. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดย นางสาวญาตา อิมสุวรรณ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ มีจดหมายบันทึก ขอรบข้อมูลเพิ่มเติมประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของ กปส. สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ดังนี้

รายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๑.๑ เงินฝากธนาคาร

๑.๒ เงินฝากกระทรวงการคลัง

๑.๓ เงินรับฝากอื่น

๑.๔ ลูกหนี้ระยะสั้น

๑.๕ บัญชีเงินยืมให้สถานีย่อย

๑.๖ บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง

๑.๗ บัญชีรายได้รอการรับรู้

๑.๘ ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการกระจายเสียงหรือกิจการโทรทัศน์

๑.๙ ภาระหนี้สินจากคดีความ

การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง

๑.๑๐ ค่าตอบแทนจัดหาโฆษณา

๑.๑๑ ค่าใช้จ่ายจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ

๑.๑๒ ค่าเช่ารถยนต์

๑.๑๓ เอกสารเบิกจ่ายเงินไม่มีให้ตรวจสอบ

๒. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การตรวจสอบรายงานการเงินของ กปส. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ เป็นไปด้วยความถูกต้อง ขอให้ กคส. ชี้แจงข้อมูลดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ พร้อมแนบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ เพื่อประกอบการตรวจสอบ ภายในวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๓

๓. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป พร้อมนี้ สลก. ได้นำเสนอ อปส. เพื่อโปรดทราบด้วยแล้ว

(นายศิริวัฒน์ อ้นพร้อม)

ลก.

ผบช.....

19 มี.ค. 2563

ผบช.....

1 ก.ค. 2563

☐ ผบ.ป.
☐ ผบ.ค.
☐ ผบ.ง.
☐ ผบ.ช.
☒ ผบ.ค.

19 มี.ค. 63



จดหมายบันทึก

ระหว่าง นางสาวณัฏฐา อัมสุวรรณ
ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ
ที่ ตผ๐๐๒๗.๒/๓๑/๒๕๖๓

กับ
ตำแหน่ง
ชื่อหน่วยงาน

พลโท สรรเสริญ แก้วกำเนิด
อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์
กรมประชาสัมพันธ์

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
เพื่อประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมประชาสัมพันธ์ (กปส.) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ขอทราบข้อมูลเพิ่มเติม ดังนี้ <u>รายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒</u> ๑. เงินฝากธนาคารในงบประมาณ จากการยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทยของกรมประชาสัมพันธ์ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ธนาคารกรุงไทยได้แจ้งยืนยันบัญชีต่าง ๆ ของกรมประชาสัมพันธ์ พบว่ามีบัญชีที่ไม่ได้แสดงรายการเป็นเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสดในรายงานการเงินของกรมประชาสัมพันธ์ ขอทราบข้อมูลเพิ่มเติม ดังนี้ ๑.๑ บัญชีธนาคารกรุงไทย (เอกสารแนบ ๑) เป็นเงินฝากธนาคารของกรมประชาสัมพันธ์หรือไม่ เปิดบัญชีเพื่อวัตถุประสงค์ใด เหตุใดจึงไม่มีการบันทึกบัญชีในรายงานการเงินของกรมประชาสัมพันธ์ ๑.๒ บัญชีธนาคารกรุงไทยที่กรมประชาสัมพันธ์แจ้งว่าเป็นบัญชีของหน่วยงาน ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ (เอกสารแนบ ๒) แต่ไม่มีการยืนยันยอดจากธนาคารกรุงไทยมียอดคงเหลืออยู่เท่าใด เปิดบัญชีเพื่อวัตถุประสงค์ใด เหตุใดจึงไม่มีการบันทึกบัญชีในรายงานการเงินของกรมประชาสัมพันธ์ ๒. เงินฝากกระทรวงการคลัง ๒.๑ บัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ของกองคลัง ในรายงานการเงินของเงินรายได้ค่าเช่าเวลากรมประชาสัมพันธ์ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวน ๓,๓๖๘,๒๘๔.๘๕ บาท ฝากไว้กับกรมบัญชีกลางพบว่าตามรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง รหัส ๐๐๙๐๒ ของกองคลัง มีจำนวน	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ															
๗๕๑,๖๔๘.๙๖ บาท มีผลต่าง ๒,๖๑๖,๖๓๕.๘๙ บาท ขอทราบว่เหตุใดจึงเกิดผลต่างดังกล่าวข้างต้น ๒.๒ บัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง รหัส ๐๐๙๐๒ เงินฝากสถานีวิทยุกระจายเสียงและวิทยุโทรทัศน์ จำนวน ๗๕๑,๖๔๘.๙๖ บาท ไม่มีรายละเอียดของเงินดังกล่าวว่าเป็นเงินของบุคคลใดหรือหน่วยงานใด และเป็นเงินที่ฝากไว้เพื่อวัตถุประสงค์ใด ขอทราบรายละเอียดของที่มาของเงินและวัตถุประสงค์ของเงินที่ฝากไว้ดังกล่าวข้างต้น ๓. เงินรับฝากอื่น บัญชีเงินรับฝากอื่นตามรายงานการเงินของเงินรายได้ กรมประชาสัมพันธ์ ส่วนของกองคลัง ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ขอทราบรายละเอียดประกอบการตรวจสอบดังนี้ ๓.๑ เงินรับฝากอื่น จำนวน ๙๒,๒๓๐,๗๑๖.๑๘ บาท ได้ฝากไว้กับกรมบัญชีกลาง ซึ่งตามรายงานเคลื่อนไหวเงินฝาก กระทรวงการคลังมีจำนวน ๙๐,๒๔๙,๑๖๕.๒๐ บาท มีผลต่างจำนวน ๑,๙๘๑,๕๕๐.๙๘ บาท ขอทราบว่เกิดจากสาเหตุอะไร และเกิดจากรายการใดบ้าง ๓.๒ เงินรับฝากตามรายงานการเงินของเงินรายได้ กรมประชาสัมพันธ์ ของกองคลัง ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวน ๒,๘๘๒,๑๙๒.๗๕ บาท เป็นเงินรับฝากค่าปรับปรุงประสิทธิภาพเครื่องส่ง ขอทราบว่เงินรับฝากได้ฝากไว้ที่บัญชีเงินฝากใดและรับฝากไว้เพื่อวัตถุประสงค์ใด ๔. ลูกหนี้ระยะสั้น ลูกหนี้ระยะสั้น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวน ๒๙๙,๖๖๕,๕๑๔.๐๙ บาท ในจำนวนนี้มีลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ จำนวน ๖๙,๗๖๑,๕๐๕.๗๕ บาท ดังนี้ <table><tr><th>ลำดับ</th><th>รายการ</th><th>จำนวน (บาท)</th></tr><tr><td>๑</td><td>ลูกหนี้เช็คขัดข้อง</td><td>๑,๐๔๘,๔๐๐.๐๐</td></tr><tr><td>๒</td><td>ลูกหนี้ร่วมผลิต</td><td>๕,๖๔๒,๒๘๕.๐๐</td></tr><tr><td>๓</td><td>ลูกหนี้ค่าเช่าเวลา</td><td>๖๓,๐๗๐,๘๒๐.๗๕</td></tr><tr><td>รวม</td><td></td><td>๖๙,๗๖๑,๕๐๕.๗๕</td></tr></table> ลูกหนี้จำนวน ๖๙,๗๖๑,๕๐๕.๗๕ บาท เป็นลูกหนี้ค้างนาน โดยส่วนใหญ่จะค้างนานมากกว่า ๑ ปี หน่วยงานไม่ได้ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้ เพื่อบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละงวดบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กำหนดไว้	ลำดับ	รายการ	จำนวน (บาท)	๑	ลูกหนี้เช็คขัดข้อง	๑,๐๔๘,๔๐๐.๐๐	๒	ลูกหนี้ร่วมผลิต	๕,๖๔๒,๒๘๕.๐๐	๓	ลูกหนี้ค่าเช่าเวลา	๖๓,๐๗๐,๘๒๐.๗๕	รวม		๖๙,๗๖๑,๕๐๕.๗๕	
ลำดับ	รายการ	จำนวน (บาท)														
๑	ลูกหนี้เช็คขัดข้อง	๑,๐๔๘,๔๐๐.๐๐														
๒	ลูกหนี้ร่วมผลิต	๕,๖๔๒,๒๘๕.๐๐														
๓	ลูกหนี้ค่าเช่าเวลา	๖๓,๐๗๐,๘๒๐.๗๕														
รวม		๖๙,๗๖๑,๕๐๕.๗๕														

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
ขอทราบว่าสาเหตุที่ไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐในเรื่องการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และในกรณีที่ลูกหนี้ได้มีการฟ้องร้องจนเสร็จสิ้นกระบวนการทางกฎหมายแล้วปรากฏว่าไม่สามารถติดตามเรียกเก็บเงินได้ ตามคำพิพากษาของศาลได้มีการดำเนินการตัดหนี้สูญอย่างไร ๕. บัญชีเงินจ่ายให้สถานีย่อย บัญชีเงินจ่ายให้สถานีย่อย ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ แสดงในรายงานการเงิน จำนวนเงินรวม ๑๐,๐๐๗,๕๒๙.๘๖ บาท จากการตรวจสอบกับรายละเอียดเงินจ่ายให้สถานีย่อย พบว่ามีผลต่างจากรายงานการเงิน จำนวนเงินรวม ๑,๗๒๐,๘๘๔.๙๘ บาท (เอกสารแนบ ๓) ขอทราบข้อมูลเพิ่มเติมดังนี้ ๕.๑ ผลต่างดังกล่าวข้างต้น เกิดจากสาเหตุใด ๕.๒ เงินจ่ายให้สถานีย่อยดังกล่าว กปส. จ่ายให้แก่สถานีย่อยในสังกัดใดบ้าง และมีการควบคุมการใช้จ่ายเงิน หรือไม่อย่างไร ๕.๓ กปส. มีการสอบย้อนยอดคงเหลือระหว่างสำนักประชาสัมพันธ์เขตกับสถานีย่อยในสังกัดที่ได้รับเงินจัดสรรดังกล่าวหรือไม่ อย่างไร ๕.๔ ขอสำเนาทะเบียนคุมเงินรับโอนจาก สปข. ของหน่วยงานย่อยในสังกัดของ สปข. ๑ - ๘ ที่ได้จัดทำขึ้น ๖. บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง จากการตรวจสอบรายละเอียดงานระหว่างก่อสร้าง คงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวน ๔๑๙,๐๔๕,๕๖๖.๖๔ บาท พบว่าเป็นรายการที่ไม่ทราบรายละเอียดของรายการงานระหว่างก่อสร้าง ดังนี้ ๖.๑ งานระหว่างก่อสร้างของส่วนกลาง ซึ่งเป็นรายการคงเหลือตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๘ จำนวนเงิน ๔๑๔,๔๙๖.๖๐ บาท ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ ๖.๒ งานระหว่างก่อสร้างส่วนภูมิภาค ซึ่งเป็นคงเหลือตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๘ จำนวนเงิน ๖,๗๑๔,๒๑๘ ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ ขอทราบว่า งานระหว่างก่อสร้างดังกล่าว ตาม ๖.๑ และ ๖.๒ เป็นงานระหว่างก่อสร้างตามสัญญาหรือใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้างใด เป็นการดำเนินการจัดซื้อหรือจัดจ้างเกี่ยวกับเรื่องใด และรายการดังกล่าวผู้รับจ้างหรือผู้ขายได้มีการส่งมอบงานแล้วหรือไม่ อย่างไร	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
๖.๓ งานระหว่างก่อสร้าง ตามเอกสารแนบ ๔ มียอดยกมาจากปีก่อนและไม่มีรายการการเคลื่อนไหวในปีนี้ ขอทราบว่า งานระหว่างก่อสร้างดังกล่าว มีการดำเนินการแล้วเสร็จ และผู้รับจ้างได้มีการส่งมอบงานแล้วหรือไม่อย่างไร เป็นเพราะเหตุใดจึงคงค้างเป็นเวลานาน ๖.๔ งานระหว่างก่อสร้าง คงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๔๑๙,๐๔๕,๕๖๖.๖๔ บาท ตรวจสอบเอกสารการรายงานผลการดำเนินการตรวจรับพัสดุของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ จำนวน ๑๐ สัญญา จำนวนเงิน ๒๘๖,๗๕๒,๖๙๑.๘๐ บาท พบว่า ๓ สัญญามูลค่ารวม จำนวนเงิน ๖๓,๐๗๑,๕๔๑.๘๐ บาท ดำเนินการเสร็จสิ้นและรับครุภัณฑ์ไว้ใช้ในราชการแล้ว แต่ กปส. ยังไม่ได้ล้างบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง และบันทึกบัญชีรับรู้รายการจำนวนดังกล่าวเป็นครุภัณฑ์แต่ละประเภทและคำนวณค่าเสื่อมราคา ซึ่งจะส่งผลให้ กปส. รับรู้ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายไว้ต่ำไป ขอทราบว่า - เหตุใด กปส. จึงยังไม่ดำเนินการหักล้างรายการงานระหว่างก่อสร้างเพื่อรับรู้รายการเป็นครุภัณฑ์แต่ละประเภทและบันทึกค่าเสื่อมราคาเป็นค่าใช้จ่ายประจำปี - บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๔๑๙,๐๔๕,๕๖๖.๖๔ บาท นอกจาก ๓ สัญญา ตามเอกสารแนบ ๕ ยังมีสัญญาอื่นที่ดำเนินการเสร็จสิ้นตามสัญญาและรับครุภัณฑ์ไว้ในราชการแล้วแต่ยังไม่บันทึกล้างงานระหว่างก่อสร้างเพื่อรับรู้เป็นครุภัณฑ์แต่ละประเภทอีกหรือไม่ อย่างไร ๗. บัญชีรายได้รอการรับรู้ บัญชีรายได้รอการรับรู้มียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๒๗,๘๓๕,๗๑๓.๓๕ บาท แต่เมื่อเทียบกับ ราคารุนสุทธีของครุภัณฑ์รับบริจาค ตามรายงานค่าเสื่อมราคาจากระบบ GFMS ปรากฏว่ามีราคารุนสุทธีคงเหลือเพียง ๘,๖๔๖,๗๕๗.๘๐ บาท และตามรายละเอียดครุภัณฑ์รับบริจาคที่ กปส. ส่งให้ตรวจสอบมียอดคงเหลือ ๘,๕๘๘,๑๘๐.๙๒ บาท ขอทราบว่า เมื่อมีการประมวลค่าเสื่อมราคาในระบบแต่ละปีที่ผ่านมา กปส. ได้บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้เป็นรายได้จากการบริจาค ด้วยมูลค่าของค่าเสื่อมราคา และทยอยตัดบัญชีรายได้รอการรับรู้หรือไม่ อย่างไร และขอทราบสาเหตุของผลต่างระหว่างรายละเอียดครุภัณฑ์	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
รับบริจาคที่ กปส. ส่งให้ตรวจสอบ กับยอดคงเหลือของบัญชีรายได้รอการรับรู้ และมูลค่าคงเหลือตามรายงานค่าเสื่อมราคาจากระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ว่าเป็นเพราะเหตุใดจึงมียอดคงเหลือไม่ตรงกัน ๘. ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการกระจายเสียงหรือกิจการโทรทัศน์ จากการตรวจสอบรายได้ค่าบริการสิ่งอำนวยความสะดวกพบว่ กปส. ได้รับใบอนุญาตประกอบกิจการกระจายเสียงหรือโทรทัศน์ จำนวน ๑๖ ใบอนุญาต ซึ่งต้องนำรายได้มาคำนวณเพื่อชำระค่าธรรมเนียมรายปี ตามประกาศคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ เรื่อง ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการกระจายเสียง หรือกิจการโทรทัศน์ (ฉบับที่ ๓) ข้อ ๕ และเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการนำส่งเงินรายปีเข้ากองทุนวิจัยและพัฒนากิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคม เพื่อประโยชน์สาธารณะ ของผู้รับใบอนุญาตประกอบกิจการกระจายเสียงหรือกิจการโทรทัศน์ ข้อ ๔ ขอทราบว่ ๘.๑ รายได้ค่าบริการสิ่งอำนวยความสะดวกที่นำมาคำนวณเพื่อชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตฯ นั้น เป็นรายได้ที่รวมรายได้ค่าบริการและรายได้ค่าบริการไฟฟ้าหรือไม่ ๘.๒ หากรายได้ที่เรียกเก็บจากผู้เช่าใช้ยังไม่ได้รวมคำนวณค่าบริการไฟฟ้าไว้ด้วย การชำระค่าธรรมเนียมฯ ของปี ๒๕๖๒ ที่ได้ชำระให้แก่ กสทช. ไปแล้วครบถ้วนหรือไม่ และ กรณีค่าไฟฟ้าที่ยังไม่ได้เรียกเก็บต้องรวมเพื่อคำนวณชำระค่าธรรมเนียมฯ กปส. จะดำเนินการอย่างไรต่อไป ๘.๓ ค่าไฟฟ้าที่ยังไม่เรียกเก็บ เหตุใดจึงยังไม่ดำเนินการเรียกเก็บให้ครบถ้วน ๙. ภาระหนี้สินจากคดีความ คดีความที่บริษัท สตรองบราเดอร์ส จำกัด ยื่นฟ้องกรมประชาสัมพันธ์ ขอให้คืนค่าปรับตามสัญญา โดยศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษาให้กรมประชาสัมพันธ์ ชำระเงิน จำนวน ๔,๔๒๙,๒๗๖ บาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ ๗.๕ ต่อปี นับแต่วันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๗ จนกว่าจะชำระเสร็จแก่บริษัท และขณะนี้อยู่ในระหว่างที่กรมประชาสัมพันธ์และบริษัทยื่นขออนุญาตฎีกาคำพิพากษาศาลอุทธรณ์	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
ขอทราบว่าเหตุใดจึงไม่รับรู้รายการหนี้สินและบันทึกค่าใช้จ่ายในการจ่ายเงินตามคำพิพากษา และกรณีในปี ๒๕๖๒ ยังไม่บันทึกรับรู้เป็นหนี้สิน กรมประชาสัมพันธ์จะบันทึกรับรู้เมื่อใด <u>การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง</u> ๑๐. คำตอบแทนจัดหาโฆษณา ในปีงบประมาณ มีการเบิกจ่ายค่าตอบแทนจัดหาโฆษณา จำนวน ๙๔๑,๑๐๕.๒๕ บาท เป็นเงินค่านายหน้าที กปส. จ่ายให้แก่รายหน้าซึ่งเป็นหน่วยงานหรือเจ้าหน้าที่ ในสังกัดกรมประชาสัมพันธ์ที่ทำการติดต่อในการหาโฆษณา เพื่อเผยแพร่กิจการหรือภาพลักษณ์ขององค์กรหรือบริการธุรกิจ อื่นใดทางสถานีวิทยุกระจายเสียงและสถานีวิทยุโทรทัศน์ใน สังกัดกรมประชาสัมพันธ์ ในอัตราร้อยละ ๒๐ ของรายได้ ตาม ระเบียบกรมประชาสัมพันธ์ ว่าด้วยการจ่ายค่าตอบแทนในการ หาโฆษณาหรือบริการธุรกิจทางสถานีวิทยุกระจายเสียงและ สถานีวิทยุโทรทัศน์ในสังกัดกรมประชาสัมพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๘ ขอทราบ ดังนี้ ๑๐.๑ การจ่ายค่านายหน้าให้แก่หน่วยงานหรือ เจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการติดต่อในการหาโฆษณาหรือบริการทาง ธุรกิจมีหลักเกณฑ์ควบคุมการเบิกจ่าย/หลักฐานการแสดงว่า เป็นผู้ติดต่ออย่างไรว่าผู้ที่ได้รับค่านายหน้าเป็นผู้ดำเนินการ ติดต่อก่อให้เกิดรายได้จริง และในกรณีจ่ายค่านายหน้าให้ หน่วยงานในสังกัดกรมประชาสัมพันธ์ขอทราบว่าหน่วยงาน เหล่านั้นไปติดต่อผู้ว่าจ้างได้อย่างไรเนื่องจากไม่ใช่บุคคลที่สามารถ ติดต่อประสานงานใด ๆ ได้ ๑๐.๒ กรณีจ่ายค่านายหน้าจากรายได้ที่ได้รับจาก หน่วยงานภาคราชการต่าง ๆ ที่มาว่าจ้างกรมประชาสัมพันธ์ ขอทราบว่าหน่วยงานภาครัฐต่าง ๆ เหล่านั้นจะต้องเผยแพร่ ผ่านกรมประชาสัมพันธ์เป็นเหตุการณ์ปกติหรือไม่ มีเหตุผล ความจำเป็นใดที่จะต้องจ่ายเงินค่านายหน้าที่ต้องคำนวณจาก รายได้ที่ได้รับจากส่วนราชการ และกรณีไม่จ่ายค่านายหน้าจะ มีผลกระทบต่อยอดรายได้ที่เกิดจากหน่วยงานราชการหรือไม่ ๑๐.๓ กรณีการจ่ายค่านายหน้าให้บุคคลธรรมดา ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามประมวลรัษฎากร มาตรา ๔๐ (๑) (๒) หน่วยงานของรัฐผู้จ่ายเงินได้ให้บุคคลธรรมดาต้อง มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามประมวลรัษฎากร มาตรา ๕๐	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
หรือไม่ และกรณีเป็นเงินได้พึงประเมิน และหน่วยงานไม่ได้หักเงินได้เพื่อนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายไว้ จะดำเนินการอย่างไรต่อไป และขอรายละเอียดการจ่ายค่านายหน้าในปี ๒๕๖๒ จ่ายให้ผู้ใดบ้าง แต่ละบุคคลมีรายได้จากค่านายหน้าที่กรมประชาสัมพันธ์จ่ายให้เท่าใด กรณีไม่ถือเป็นรายได้พึงประเมิน ขอรายละเอียดหนังสือที่ได้รับการยกเว้นค่านายหน้าดังกล่าวไม่ต้องรวมมาเป็นรายได้พึงประเมิน ๑๐.๔ รายได้ก็นำมาคำนวณจ่ายค่านายหน้า พบว่าบางส่วนผู้ว่าจ้างเป็นหน่วยงานในสังกัดกรมประชาสัมพันธ์ ซึ่งเป็นหน่วยงานภายใต้สังกัดกรมประชาสัมพันธ์ ขอทราบว่าแหล่งเงินที่นำมาจ่ายให้เพื่อเป็นค่าเผยแพร่ประชาสัมพันธ์เป็นเงินงบประมาณของกรมประชาสัมพันธ์หรือเป็นเงินงบประมาณจากแหล่งใด และเหตุใดต้องจ่ายค่านายหน้า เนื่องจากเป็นหน่วยงานในสังกัดกรมประชาสัมพันธ์เช่นเดียวกัน ๑๑. ค่าใช้จ่ายจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ เอกสารเงินยืมราชการ เลขที่ ๓๖๐๐๐๒๒๙๑๐ ลงวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๒ จำนวน ๗,๕๐๗,๕๐๐๐ บาท ใบยืมเลขที่ ๔๒๕/๖๒ ลงวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๒ โครงการประชาสัมพันธ์งานพระราชพิธีบรมราชาภิเษก เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินการจัดตั้งศูนย์ถ่ายทอดวิทยุโทรทัศน์ (IBC) ประกอบด้วย - ค่าจ้างเหมาซ่อมแซมปรับปรุงห้องปฏิบัติงาน - ค่าเช่าที่นั่งร้าน เครน อุปกรณ์ Horse Head - ค่าเช่ารถขนอุปกรณ์พร้อมน้ำมันเชื้อเพลิง - ค่าตัดเสื้อสูทแจ็คเก็ต เสื้อโปโล - ค่าเช่าชุดสำหรับเจ้าหน้าที่ - ค่าเช่ารถตู้ปรับอากาศและน้ำมันเชื้อเพลิง - ค่าอาหารสำหรับเจ้าหน้าที่และค่าแกล่งข้าว ขอทราบว่า ๑๑.๑ เหตุใดการยืมเงินดังกล่าวซึ่งเป็นการดำเนินการจัดหาตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและการนำส่งเงินคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘ กำหนดว่าการขอเบิกเงินของส่วนราชการสำหรับการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สินตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุในกรณีที่มิได้สั่งซื้อ สั่งจ้าง สัญญาหรือข้อตกลง ซึ่งมีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาท ขึ้นไป ให้ทำการจองงบประมาณในระบบโดยกรมบัญชีกลางจะจ่ายเงินเข้าบัญชีให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ																																										
รับเงินของส่วนราชการโดยตรง ๑๑.๒ การจ่ายเงินค่าจ้าง/ค่าพัสดุ/ค่าเช่าให้แก่บริษัทผู้รับจ้างได้มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ด้วยหรือไม่ กรณีไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ ขอทราบสาเหตุที่ไม่มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ ๑๑.๓ การจัดซื้อจัดจ้างทำสื่อเพื่อใช้ในการดำเนินงานตามโครงการ จำนวน ๒ รายการ ดังนี้ <table><tr><td>- สื่อสุท</td><td>๑,๓๐๐</td><td>ตัว</td></tr><tr><td>- สื่อโปสเตอร์</td><td>๒,๓๐๐</td><td>ตัว</td></tr></table> เมื่อได้รับสื่อจากผู้รับจ้างแล้วได้มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการแจกจ่ายสื่อหรือไม่ และในการจัดซื้อจัดจ้างครั้งนี้แจกจ่ายหมดหรือไม่ ขอสำเนาทะเบียนควบคุมการแจกจ่ายที่ทางหน่วยงานได้จัดทำไว้ ๑๒. ค่าเช่ารถยนต์ ตามเอกสาร KH ๓๓๐๐๐๐๐๘๐๒ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก ส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายเป็นค่าเช่ารถพร้อมพนักงานขับรถ สทท.,สวท. และ สนข. จำนวน ๗๒ คัน ประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๒ (๑-๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒) งวด ๔๘/๖๐ จำนวนเงิน ๒,๗๔๓,๗๖๐ บาท สัญญาเช่ารถยนต์ เลขที่ ๐๓๒/๕๘/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๕๘ ระยะเวลาเช่า ๖๐ เดือน ตั้งแต่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ จำนวน ๓ รายการ วงเงินทั้งสิ้น ๑๖๔,๖๒๕,๖๐๐ บาท <table><tr><td>๑ รถนั่งส่วนกลาง ๖๖ คัน เดือนละ</td><td>๑,๒๐๓,๑๘๐.-</td></tr><tr><td>๒ รถโดยสารขนาด ๑๒-๑๕ ที่นั่ง ๖ คัน เดือนละ</td><td>๑๔๖,๕๘๐.-</td></tr><tr><td>๓ พนักงานขับรถ ๑๖๔ อัตรา เดือนละ</td><td>๑,๓๙๔,๐๐๐.-</td></tr><tr><td>รวม ๓ รายการต่อเดือน</td><td>๒,๗๔๓,๗๖๐</td></tr></table> "ตั้งค่างจ่ายเบิกจ่ายในปี ๒๕๖๓" จำนวนรถที่เช่าทั้ง ๗๒ คัน กระจายตามหน่วยงานดังนี้ <table><tr><th rowspan="2">หน่วย</th><th rowspan="2">จำนวนรถ</th><th colspan="3">พนักงานขับรถ (อัตรา)</th></tr><tr><th>๗.๐๐ - ๑๙.๐๐</th><th>๗.๐๐ - ๗.๐๐ (๒๔ชม.)</th><th>รวม</th></tr><tr><td>สทท.</td><td>๔๗</td><td>๑๔</td><td>๙๓</td><td>๑๐๗</td></tr><tr><td>สวท.</td><td>๑๖</td><td>๙</td><td>๒๑</td><td>๓๐</td></tr><tr><td>สนข.</td><td>๙</td><td>-</td><td>๒๗</td><td>๒๗</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๗๒</td><td>๒๓</td><td>๑๔๑</td><td>๑๖๔</td></tr></table>	- สื่อสุท	๑,๓๐๐	ตัว	- สื่อโปสเตอร์	๒,๓๐๐	ตัว	๑ รถนั่งส่วนกลาง ๖๖ คัน เดือนละ	๑,๒๐๓,๑๘๐.-	๒ รถโดยสารขนาด ๑๒-๑๕ ที่นั่ง ๖ คัน เดือนละ	๑๔๖,๕๘๐.-	๓ พนักงานขับรถ ๑๖๔ อัตรา เดือนละ	๑,๓๙๔,๐๐๐.-	รวม ๓ รายการต่อเดือน	๒,๗๔๓,๗๖๐	หน่วย	จำนวนรถ	พนักงานขับรถ (อัตรา)			๗.๐๐ - ๑๙.๐๐	๗.๐๐ - ๗.๐๐ (๒๔ชม.)	รวม	สทท.	๔๗	๑๔	๙๓	๑๐๗	สวท.	๑๖	๙	๒๑	๓๐	สนข.	๙	-	๒๗	๒๗	รวม	๗๒	๒๓	๑๔๑	๑๖๔	
- สื่อสุท	๑,๓๐๐	ตัว																																									
- สื่อโปสเตอร์	๒,๓๐๐	ตัว																																									
๑ รถนั่งส่วนกลาง ๖๖ คัน เดือนละ	๑,๒๐๓,๑๘๐.-																																										
๒ รถโดยสารขนาด ๑๒-๑๕ ที่นั่ง ๖ คัน เดือนละ	๑๔๖,๕๘๐.-																																										
๓ พนักงานขับรถ ๑๖๔ อัตรา เดือนละ	๑,๓๙๔,๐๐๐.-																																										
รวม ๓ รายการต่อเดือน	๒,๗๔๓,๗๖๐																																										
หน่วย	จำนวนรถ	พนักงานขับรถ (อัตรา)																																									
		๗.๐๐ - ๑๙.๐๐	๗.๐๐ - ๗.๐๐ (๒๔ชม.)	รวม																																							
สทท.	๔๗	๑๔	๙๓	๑๐๗																																							
สวท.	๑๖	๙	๒๑	๓๐																																							
สนข.	๙	-	๒๗	๒๗																																							
รวม	๗๒	๒๓	๑๔๑	๑๖๔																																							

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
จากการสุ่มทดสอบข้อมูลการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน ๑. ตามภารกิจของงาน จากรายงานการวิ่งรถ ประจำ สถานีวิทยุโทรทัศน์แห่งประเทศไทย (สทท.) ประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๒ กับใบขออนุญาตใช้รถบริการจ้างเหมาพร้อม พนักงานขับรถ พบว่าบางรายการที่แตกต่างกันในแต่ละวัน มีดังนี้ - รายงานการวิ่งรถบางรายการไม่พบใบขออนุญาตใช้รถบริการจ้างเหมาพร้อมพนักงานขับรถ - ใบขออนุญาตใช้รถบริการจ้างเหมาพร้อมพนักงานขับรถ ไม่ได้ระบุช่วงเวลา และการขอรถบางใบๆ มีการบันทึกเวลาไม่สัมพันธ์กับรายงานการวิ่งรถ ซึ่งทำให้ไม่สามารถทราบข้อมูลที่แน่ชัดของการบันทึกรายการ - ใบขออนุญาตใช้รถบริการจ้างเหมาฯ ไม่ได้ระบุว่าเป็นรถคันใด - ใบขออนุญาตใช้รถบริการจ้างเหมาฯ ไม่พบผู้มีอำนาจอนุมัติการใช้รถ ขอทราบว่า รายงานการวิ่งรถกับใบขออนุญาตใช้รถบริการจ้างเหมาพร้อมพนักงานขับรถ จะใช้ข้อมูลใดเป็นตัวชี้ชัดถึงภารกิจที่เกิดขึ้นจริง ๒. จากการสุ่มทดสอบ กรณีเช่ารถยนต์ ๔๗ คัน ของ สทท. การปฏิบัติงานตามภารกิจสนับสนุนเวลาปกติ ๗.๐๐-๑๙.๐๐ น. ใช้พนักงานขับรถจำนวน ๑๒ อัตรา ใช้งานภารกิจด้านข่าว เวลา ๗.๐๐-๗.๐๐ น. (๒๔ ชั่วโมง) จำนวน ๙๓ อัตรา จากการสุ่มทดสอบข้อมูลการใช้งานของเดือน มิถุนายน ๒๕๖๒ พบว่า - ภารกิจการใช้งานจริงมากในช่วงเวลา ๗.๐๐-๑๙.๐๐ น. เมื่อเทียบกับช่วงเวลา ๗.๐๐-๗.๐๐ น. (๒๔ ชั่วโมง) กับปริมาณอัตราพนักงานขับรถของ ๒ ช่วงเวลาดังกล่าวข้างต้น - การใช้รถบางคันใช้งานเพียงรอบเดียวในช่วงเวลาสั้นๆ และหรือบางคันไม่ถูกการใช้งานในแต่ละวัน ในการนี้ เพื่อความเหมาะสมในการใช้จ่ายเงินอย่างประหยัดและคุ้มค่าเทียบกับรายงานการวิ่งรถ จึงขอให้หน่วยงานชี้แจงเหตุผลความจำเป็นในการเช่ารถยนต์และจ้างเหมาพนักงานขับรถยนต์ เพื่อปฏิบัติงานในภารกิจ ดังกล่าว	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
๑๓ เอกสารเบิกจ่ายเงินไม่มีให้ตรวจสอบ ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ เลขที่เอกสาร ๓๖๐๐๐๒๘๓๗๐ วันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ลูกหนี้คงค้างยังไม่ส่งใช้เงินยืม ๑ ราย สัญญาเลขที่๖๖๗/๖๒ นางประไพศรี เกิดสะวา มียอดคงค้างเป็นจำนวนเงิน ๑๖๘,๒๘๐.๒๓ บาท เจ้าหน้าที่แจ้งว่าลูกหนี้เงินยืมราชการรายดังกล่าวได้มีการส่งคดีใช้ด้วยใบสำคัญเพื่อหักล้างลูกหนี้แล้ว แต่ไม่สามารถนำเอกสารการเบิกจ่ายเพื่อหักล้างเงินยืมให้ตรวจสอบได้ ขอทราบว่าเพราะสาเหตุใดจึงไม่มีเอกสารหักล้างลูกหนี้เงินยืมให้ตรวจสอบ และจะดำเนินการอย่างไรต่อไป จึงเรียนมาเพื่อโปรดชี้แจงให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบพร้อมแนบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ เพื่อประกอบการตรวจสอบ ภายในวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๓ จะขอบคุณยิ่ง  (นางสาวนัตตา อัมสุวรรณ) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๓ สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑ กลุ่มที่ ๒ โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๑๓๑ โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๐ ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit1@oag.go.th	

กรมประชาสัมพันธ์
รายละเอียดบัญชีเงินฝากที่ไม่ได้บันทึกในรายงานการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน
๐๓๔๐๐๔๓๑๗๒	กฐินสามัคคีกรมประชาสัมพันธ์	๑,๐๒๖.๓๖
๐๓๔๐๑๐๐๘๕๐	สมาคมอนุรักษ์สัตว์ป่า	๕๗๓.๕๙
๐๓๔๖๐๕๑๘๘๖	กรมประชาสัมพันธ์ (เงินเดือน-ค่าจ้าง)	-
๐๖๘๐๐๑๔๕๕๙๔	ทุนบุตร-ธิดา (กรมประชาสัมพันธ์)	๑๐,๐๐๖.๘๖
๐๖๘๐๐๒๑๖๗๑	สวัสดิการศูนย์ประชาสัมพันธ์เฉพาะกิจ	๓.๗๑
๐๖๘๐๐๓๕๔๗๘	เงินทุนสวัสดิการผู้เชี่ยวชาญเฉพาะ	๕.๙๑
๐๖๘๐๐๕๔๐๘๑	เงินรางวัลและกิจกรรม	๓๓.๑๖
๐๖๘๐๑๓๑๑๓๒	ชมรมกอล์ฟ กรมประชาสัมพันธ์	๒๕,๐๐๐.๓๙
๐๖๘๐๑๔๗๐๐๔	สุข ๘ ประการ กรมประชาสัมพันธ์	๕๔.๐๐
๐๖๘๐๑๕๖๘๙๕	สำนักงานเลขานุการกรม	๓,๐๒๗.๖๕
๐๖๘๐๑๙๙๕๕๑	เงินสนับสนุนกรมประชาสัมพันธ์	๑,๐๒๙.๓๑
๐๖๘๐๒๐๑๐๑๗	เงินสนับสนุนกรมประชาสัมพันธ์	๑,๕๖๑.๖๔
๐๖๘๑๐๑๔๖๘๗	วัฒนธรรมเงินเฉลิมพระเกียรติ	๑,๐๒๖,๘๑๙.๓๔
๐๖๘๒๐๔๙๖๑๑	กรมประชาสัมพันธ์ (สวัสดิการสงเคราะห์)	๖,๒๙๗,๘๗๖.๑๗
๐๖๘๖๐๓๓๗๙๕	กรมประชาสัมพันธ์	-
๐๖๘๖๐๓๕๗๔๗	กรมประชาสัมพันธ์	-
๑๘๔๐๐๑๑๕๘๐	ประชาสัมพันธ์	๒๕,๑๘๕.๐๓
๑๘๔๐๐๓๙๗๖๐	ประชาสัมพันธ์	๓๙.๒๘
๑๘๔๐๐๖๓๒๙๗	ร่วมสนับสนุนการจัดกิจกรรมวันก่อตั้ง	๒.๑๓
๑๘๔๐๐๖๔๓๕๘	สถาบันการประชาสัมพันธ์	๒๗๖.๐๖
๑๘๔๐๐๗๙๓๙๘	สื่อมวลชนสัมพันธ์ รุ่นที่ ๔๐	๑๖,๓๓๔.๗๐
๑๘๔๐๐๘๑๓๒๕	นบป.๕๔	๑๗๒,๐๖๒.๑๓
๑๘๔๐๐๘๕๘๙๔	สื่อมวลชนสัมพันธ์ รุ่นที่ ๔๑	๘,๕๗๔.๑๘
๔๓๘๒๐๒๕๑๗๖	สวท.เครือข่ายโทรทัศน์ขอนแก่น	-
๕๐๘๐๓๒๓๗๗๙	สวัสดิการ สคท.ช่อง ๑๑ แม่ฮ่องสอน	๔๒.๗๘
๗๑๕๖๐๔๑๐๘๘	สถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย	-

กรมประชาสัมพันธ์

รายละเอียดบัญชีเงินฝากที่หน่วยงานมีแต่ไม่ได้บันทึกในรายงานการเงิน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี
๐๓๔๐๐๔๓๑๗๒	กฐินสามัคคีกรมประชาสัมพันธ์ ✓ สมาคมอนุรักษ์สื่อโสตทัศน์ กรมประชาสัมพันธ์ (เงินเดือน-ค่าจ้าง)
๐๓๔๐๑๐๐๘๕๐	
๐๓๔๖๐๕๑๘๘๖	

กรมประชาสัมพันธ์
เงินจ่ายให้สถานีย่อย
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

บัญชี	ตามรายงานการเงิน ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒	รายละเอียด ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒	ผลต่าง
กองคลัง	-	-	-
สถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย	๕,๕๗๕.๑๓	๕,๕๗๕.๑๓	-
สถานีวิทยุโทรทัศน์แห่งประเทศไทย	-	-	-
สำนักประชาสัมพันธ์ เขต ๑ ขอนแก่น	๑๓๐,๙๒๓.๘๐	๑๓๐,๙๒๓.๘๐	-
สำนักประชาสัมพันธ์ เขต ๒ อุบลราชธานี	๓๗๓,๘๘๗.๓๗	๔๐๗,๓๘๒.๘๙	(๓๓,๔๙๕.๕๒)
สำนักประชาสัมพันธ์ เขต ๓ เชียงใหม่	๓,๙๗๘,๒๕๖.๔๗	๒,๖๖๒,๗๔๒.๙๒	๑,๓๑๕,๕๑๓.๕๕
สำนักประชาสัมพันธ์ เขต ๔ พิษณุโลก	๑,๗๒๑,๑๘๐.๓๓	๑,๗๒๑,๑๘๐.๓๓	-
สำนักประชาสัมพันธ์ เขต ๕ สุราษฎร์ธานี	๒,๐๒๖,๒๒๙.๔๐	๒,๐๒๖,๒๒๙.๔๐	-
สำนักประชาสัมพันธ์ เขต ๖ สงขลา	๒,๗๘๕.๔๘	๒,๗๘๕.๔๘	-
สำนักประชาสัมพันธ์ เขต ๗ จันทบุรี	๒๘๘,๔๕๔.๒๓	๒๘๘,๔๕๔.๒๓	-
สำนักประชาสัมพันธ์ เขต ๘ กาญจนบุรี	๑,๔๘๐,๒๓๗.๖๕	๑,๐๔๑,๓๗๐.๗๐	๔๓๘,๘๖๖.๙๕
สำนักประชาสัมพันธ์จังหวัด ๗๕ จังหวัด	-	-	-
รวมเงินจ่ายให้สถานีย่อย	๑๐,๐๐๗,๕๒๙.๘๖	๘,๒๘๖,๖๔๔.๘๘	๑,๗๒๐,๘๘๔.๙๘

กรมประชาสัมพันธ์
รายละเอียดงานระหว่างก่อสร้างค่างาน
ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ส่วนกลาง				
ลำดับที่	ชื่อคู่สัญญา	รายการ	เลขที่สัญญา/ใบสั่งจ้าง	จำนวนเงิน
๑	บจก. ที แลน คอน	ปรับปรุงอาคารหอพัก สปช.	๗๒๗/๕๖/๒๕๕๖	๘,๓๘๐,๐๐๐.๐
๒	บจก. นอร์ธ สตาร์ อีควิปเมนต์	เครื่องควบคุมกำกับภาพ	๔๒๕/๕๗/๒๕๕๗	๒,๖๘๕,๐๐๐.๐
๓	บจก. นอร์ธ สตาร์ อีควิปเมนต์	เครื่องปรับอากาศและอุปกรณ์ไฟฟ้ากำลัง	๔๑๓/๒๕๕๘	๓๓๙,๑๙๐.๐
๔	บจก. นอร์ธ สตาร์ อีควิปเมนต์	กล้องถ่ายภาพโทรทัศน์	๔๑๘/๕๘/๒๕๕๘	๑,๑๒๓,๕๐๐.๐
๕	บจก. ยูเอชดี ซีเอสเอ็ม	โคมไฟ LED สายสัญญาณภาพ	๔๗๕/๕๘	๔๙๗,๕๕๐.๐
๖	บจก. โอเรียนทัล เวิลด์	ชุดไมโครโฟน	๔๗๗/๕๘	๓๙๗,๘๒๖.๐
๗	บจก.โซโคเมด ยูพีเอส (ไทยแลนด์)	เครื่องสำรองระบบไฟฟ้าอัตโนมัติ	๔๗๘/๒๕๕๘	๓๘๘,๐๔๐.๐
๘	บจก. นอร์ธ สตาร์ อีควิปเมนต์	ชุดตัดต่อ ๒ ชุด สทท.	๔๑๒/๕๙/๒๕๕๙	๙,๓๘๐,๐๐๐.๐
๙	บจก. วันสเต็ดปอเอด เทคโนโลยี	กล้องถ่ายทำนอกสถานที่ เทปสำรองข้อมูล	๔๔๑/๕๙	๑๕๑,๙๔๐.๐
๑๐	บจก. แอดวานซ์ ดิจิตอล เทค กรุป	ชุดควบคุมการแจกจ่ายสัญญาณ	๔๕๕/๒๕๕๙	๔๘๘,๗๗๖.๐
๑๑	บจก. สตรองบราเดอร์ส ๑๙๖๑	ชุดรับสัญญาณถ่ายทอดสด	๔๕๗.๑/๒๕๕๙	๒๓๕,๔๐๐.๐
๑๒	บจก. นอร์ธ สตาร์ อีควิปเมนต์	โดรนและชุดกล้องถ่ายวิดีโอ	๔๔๐/๒๕๕๙	๓๘๐,๙๒๐.๐
๑๓	บจก. จีบีเอส ออลิอันซ์ (ประเทศไทย)	อุปกรณ์ขยายและกระจายสัญญาณภาพ	๔๘๐/๒๕๕๙	๑,๔๐๑,๗๐๐.๐
รวมงานระหว่างก่อสร้างส่วนกลาง				๒๕,๘๕๙,๘๔๒.๐
ส่วนภูมิภาค				
๑	หจก. กิตติชัยพาณิชย์	LED TV ๑ เครื่อง สวท. น่าน	๑/๒๕๕๙	๒๕,๙๐๐.๐
๒	ร้านจูนเนอร์ ชาวด์	ป้ายไฟ LED สีแดง ๑ ชุด สวท. น่าน	๒/๒๕๕๙	๘,๗๗๔.๐
รวมงานระหว่างก่อสร้างส่วนภูมิภาค				๓๔,๖๗๔.๐
รวมงานระหว่างก่อสร้างส่วนกลางและส่วนภูมิภาค				๒๕,๘๘๔,๕๑๖.๐

[illegible]