



ส่วนที่สี่ **บันทึกข้อความ**

กคค.

ส่วนราชการ ... กองคลัง ฝ่ายบัญชี ๐ ๒๖๑๘.๒๓๒๓.๓๐ ๑๔๒๕
 ที่ ... นร.๐๒๐๒.๐๕/๒๙๑๕ วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓
 เรื่อง ... รายงานการตรวจสอบบัญชีเงินรับโอนจากกองคลังและบัญชีเงินโอนให้หน่วยงาน

เรียน อปส.

๑. ตามที่ สตง. ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน กปส. ประจำปี ๒๕๖๑ และปี ๒๕๖๒ โดยแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในรายงานผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีเงินโอนให้หน่วยงาน (สวท. สทท. สปข. ๑-๘ และ ส.ปชส.) ซึ่งเป็นบัญชีด้านทรัพย์สิน กคค. เป็นผู้บันทึกบัญชีเมื่อมีการโอนเงินรายได้ที่ได้รับจัดสรรให้หน่วยงานบัญชีเงินรับโอนจากกองคลังเป็นบัญชีด้านหนี้สินซึ่งหน่วยงานเป็นผู้บันทึกบัญชีเมื่อรับโอนเงินรายได้ที่ได้รับจัดสรรจาก กคค. ทั้งสองบัญชีดังกล่าวเป็นบัญชีระหว่างกันนำมาหักกลบกันแล้วบัญชีปกติเป็นศูนย์ แต่ปรากฏว่ายอดเงินโอนด้านทรัพย์สินมียอดสูงกว่าเงินโอนด้านหนี้สิน จำนวน ๓๔ ล้านบาท ทำให้ สตง. แสดงเงื่อนไขไว้ในรายงานผู้สอบบัญชีของรายงานการการเงินดังกล่าว นั้น (เอกสารแนบ ๑)

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ บัญชีเงินโอนให้หน่วยงานกับบัญชีเงินรับโอนจากกองคลังเป็นบัญชีระหว่างกัน กล่าวคือ เมื่อ กคค. โอนเงินให้หน่วยงาน (สวท. สทท. สปข. ๑-๘ และ ส.ปชส.) แล้ว หน่วยงานดังกล่าวจะต้องบันทึกบัญชีเงินรับโอนจากกองคลังด้วยจำนวนเดียวกันเสมอโดยปกติจึงต้องเท่ากัน แต่จำนวนเงินของทั้งสองบัญชีที่แสดงไว้ในรายงานการการเงินกรมประชาสัมพันธ์ ประจำปี ๒๕๖๑ (รายงานผู้สอบบัญชี ข้อ ๔ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๑๓ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น) และประจำปี ๒๕๖๒ (รายงานผู้สอบบัญชี ข้อ ๓ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ๑๑ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น) ไม่เท่ากัน จำนวน ๓๔,๐๐๒,๐๒๖.๔๒ บาท ดังนี้

รายการบัญชี	ด้านทรัพย์สิน	ด้านหนี้สิน	ผลต่าง
ประจำปี ๒๕๖๑			
เงินโอนให้หน่วยงาน	๒,๐๙๖,๓๒๒,๘๒๐.๑๓	-	๒,๐๙๖,๓๒๒,๘๒๐.๑๓
เงินรับโอนจากกองคลัง	-	๒,๐๖๒,๓๒๐,๗๙๓.๗๑	๒,๐๖๒,๓๒๐,๗๙๓.๗๑
	๒,๐๙๖,๓๒๒,๘๒๐.๑๓	๒,๐๖๒,๓๒๐,๗๙๓.๗๑	๓๔,๐๐๒,๐๒๖.๔๒
ประจำปี ๒๕๖๒			
เงินโอนให้หน่วยงาน	๒,๑๔๒,๔๐๒,๑๕๙.๘๙	-	๒,๑๔๒,๔๐๒,๑๕๙.๘๙
เงินรับโอนจากกองคลัง	-	๒,๑๐๘,๔๐๐,๑๓๓.๔๗	๒,๑๐๘,๔๐๐,๑๓๓.๔๗
	๒,๑๔๒,๔๐๒,๑๕๙.๘๙	๒,๑๐๘,๔๐๐,๑๓๓.๔๗	๓๔,๐๐๒,๐๒๖.๔๒

(เอกสารแนบ ๑)

๒.๒ กคค. ได้รวบรวมข้อมูลจากรายงานการเงินรายได้ ประจำปี ๒๕๔๔-๒๕๖๒ เพื่อตรวจสอบว่าผลต่างเกิดขึ้นระหว่างบัญชีเงินโอนให้หน่วยงานกับบัญชีเงินรับโอนจากกองคลังในปีใด ปรากฏว่าผลต่าง จำนวน ๓๔,๐๐๒,๐๒๖.๔๒ บาท เป็นผลต่างสะสมที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๔ เป็นต้นมา

๒.๓ กคค. สืบค้นเอกสารที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการปรับปรุงบัญชี ปรากฏว่าใบสำคัญการเบิกจ่ายของส่วนกลางตั้งแต่ปี ๒๕๔๔ - ๒๕๕๑ ได้ทำลายแล้ว สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไปของ กคค. ที่บันทึกบัญชีเงินโอนให้หน่วยงาน (สวท. สทท. สปข. ๑-๘ และ ส.ปชส.) ปี ๒๕๔๔-๒๕๕๕ ค้นหาไม่พบทำให้ไม่มีรายละเอียดประกอบการโอนเงินเพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการปรับปรุงบัญชีในปีดังกล่าว เอกสารที่ใช้ประกอบการตรวจสอบบัญชีย้อนหลังมีดังนี้

/๒.๓.๑ รายงาน...

ว. ๐๖๐๒.๐๕/ว. ๒๔๔๕ ลว. ๓๐ ก.ย. ๖๓

เรียน ผอ.สวท. ผอ.สทท (ส่วนกลาง) ผอ.สพข.๑ - ๘
และ ปชส. ๗๖ จังหวัด

เพื่อโปรดทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
ต่อไป



(นางสาวประกายวรรณ อัสวสกุล)

ร.ผอ.กคส.

๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓

๒.๓.๑ รายงานการเงินเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๔-๒๕๖๒

๒.๓.๒ สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๕-๒๕๖๒

๒.๓.๓ ทะเบียนคุมการจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๖-๒๕๕๘

๒.๓.๔ ใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินที่โอนจัดสรรเงินรายได้ ปีงบประมาณ ๒๕๕๘

๒.๓.๕ หนังสือแจ้งเวียนการโอนจัดสรรเงินรายได้ในระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์

๒.๔ กคส. ได้ตรวจสอบบัญชีเงินโอนให้หน่วยงาน ตั้งแต่ปี ๒๕๕๔-๒๕๖๒ เรียบร้อยแล้ว ดังนี้

๒.๔.๑ เงินโอนให้ สวท.สทท. (ส่วนกลาง) ตามรายงานการเงินเงินรายได้ฯ ประจำปี ๒๕๖๒ ทั้งสิ้น ๖๒๘,๔๙๖,๑๑๒.๗๘ บาท ยอดรวมเมื่อตรวจสอบแล้วตั้งแต่ปี ๒๕๕๔-๒๕๖๒ ทั้งสิ้น ๖๒๙,๔๐๐,๓๕๒.๗๘ บาท รายงานการเงินเงินรายได้ฯ แสดงไว้ต่ำกว่า จำนวน ๙๐๔,๒๔๐ บาท

๒.๔.๒ เงินโอนให้ สปข. ๑-๘ ตามรายงานการเงินเงินรายได้ฯ ประจำปี ๒๕๖๒ ทั้งสิ้น ๑,๒๓๓,๒๓๔,๒๕๗.๑๒ บาท ยอดรวมเมื่อตรวจสอบแล้วตั้งแต่ปี ๒๕๕๖-๒๕๖๒ รวมทั้งสิ้น ๑,๒๔๐,๘๖๒,๒๕๖.๖๘ บาท ยกเว้นปี ๒๕๕๔-๒๕๕๕ ยังไม่สามารถหาเอกสารใด ๆ มายืนยันยอดบัญชีเงินโอนให้หน่วยงานและเงินรับโอนจากกองคลังของปีดังกล่าวได้จึงใช้จำนวนเงินเดิม รายงานการเงินรายได้ฯ แสดงไว้ต่ำกว่า จำนวน ๗,๖๒๗,๙๖๘.๕๖ บาท

๒.๔.๓ เงินโอนให้ ส.ปชส. ตามรายงานการเงินเงินรายได้ฯ ประจำปี ๒๕๖๒ ทั้งสิ้น ๒๔๖,๖๖๙,๗๖๓.๕๗ บาท ยอดรวมเมื่อตรวจสอบแล้วตั้งแต่ปี ๒๕๕๔-๒๕๖๒ ทั้งสิ้น ๒๕๕,๕๕๕,๑๒๖.๓๓ บาท รายงานการเงินเงินรายได้ฯ แสดงไว้ต่ำกว่า จำนวน ๘,๘๗๕,๓๖๒.๗๖ บาท

๒.๕ เมื่อปรับปรุงบัญชีเงินรับโอนจากกองคลัง ตามข้อ ๒.๔.๑ - ๒.๔.๓ แล้ว จากเดิมมี ผลต่างระหว่างบัญชี จำนวน ๓๔,๐๐๒,๐๒๖.๔๒ บาท ปรับปรุงแล้วลดลง ๑๗,๔๐๗,๕๗๑.๓๒ บาท ผลต่างระหว่าง บัญชีคงเหลือ ๑๖,๕๙๔,๔๕๕.๑๐ ดังนี้

รายการบัญชี	ด้านทรัพย์สิน	ด้านหนี้สิน	ผลต่าง
เงินโอนให้หน่วยงาน	๒,๑๔๒,๔๐๒,๑๕๙.๘๙	-	๒,๑๔๒,๔๐๒,๑๕๙.๘๙
เงินรับโอนจากกองคลัง	-	๒,๑๒๕,๘๐๗,๗๐๔.๗๙	๒,๑๒๕,๘๐๗,๗๐๔.๗๙
	๒,๑๔๒,๔๐๒,๑๕๙.๘๙	๒,๑๒๕,๘๐๗,๗๐๔.๗๙	๑๖,๕๙๔,๔๕๕.๑๐

(เอกสารแนบ ๒)

๒.๖ กคส. รายงานบัญชีเงินโอนให้หน่วยงานที่ตรวจสอบได้ของ สวท. สทท. (ส่วนกลาง) และ ส.ปชส. ย้อนหลังถึงปี ๒๕๕๔ สำหรับ สปข.๑-๘ ตรวจสอบบัญชีเงินโอนให้หน่วยงานย้อนหลังได้ถึงปี ๒๕๕๖ เนื่องจากปี ๒๕๕๔-๒๕๕๕ ไม่สามารถสืบค้นเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ได้

๒.๗ แนวคิดและวิธีการปรับปรุงบัญชี กคส. พิจารณาใช้ยอดบัญชีเงินโอนให้หน่วยงานที่ กคส. บันทึกบัญชีไว้เป็นจำนวนเงินโอนระหว่างกันที่ถูกต้องและให้หน่วยงานที่ได้รับจัดสรรเงินรายได้ปรับปรุงบัญชีเงินรับโอนจากกองคลังตาม ทั้งนี้ การปรับปรุงบัญชีดังกล่าวมีผลกระทบกับบัญชีรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมของแต่ละหน่วยงาน แต่ไม่มีผลกระทบต่อบัญชีทรัพย์สินหรือหนี้สินอื่น ๆ นอกจากสองบัญชีที่เกี่ยวข้องดังกล่าว

๒.๘ ขณะนี้ กคส. ยังสืบค้นเอกสารการโอนเงินให้หน่วยงานปี ๒๕๕๔-๒๕๕๕ อยู่ หากไม่พบจะรายงานความคืบหน้าให้ สดง. ทราบ และจะยังคงมีผลต่างคงเหลือแสดงไว้ในรายงานการเงินเงินรายได้ฯ จำนวน ๑๖,๕๙๔,๔๕๕.๑๐ บาท ซึ่งเป็นผลต่างที่เกิดขึ้นจากการบันทึกบัญชีระหว่างกันในปี ๒๕๕๔-๒๕๕๕ ของ กคส. กับ สปข. ๑-๘

๒.๙ สาเหตุที่ทำให้เกิดผลต่างระหว่างกัน คือ

๒.๙.๑ ไม่มีการสอบย้อนระหว่างกันในช่วงปี ๒๕๔๔-๒๕๕๖

๒.๙.๒ หน่วยงานที่ได้รับโอนเงินรายได้ที่ได้รับจัดสรรไม่ส่งรายงานการเงิน
ทั้งนี้ ปัญหาดังกล่าวปัจจุบันไม่มีแล้ว

๓. ข้อพิจารณา

เพื่อให้บัญชีเงินโอนให้หน่วยงานและบัญชีเงินรับโอนจากกองคลังถูกต้องตรงกันและ
สามารถปรับลดผลต่างระหว่างสองบัญชีดังกล่าวตามหลักฐานเอกสารที่ปรากฏ กคส. เห็นควรดำเนินการดังนี้

๓.๑ ให้ สวท. สทท.(ส่วนกลาง) สปข. ๑-๘ และ ส.ปชส. ตรวจสอบและยืนยันยอดบัญชี
เงินรับโอนจากกองคลังหากไม่ตรงกันกับบัญชีเงินโอนให้หน่วยงานของกองคลัง ให้ส่งเอกสารการเบิกจ่ายหรือการ
โอนเงินรายได้ที่ได้รับจัดสรรในแต่ละปีเป็นหลักฐานเอกสารให้ กคส. ปรับปรุงบัญชีเงินโอนให้หน่วยงานให้ถูกต้อง
ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

๓.๒ หากหน่วยงานใดยืนยันยอดบัญชีตามรายละเอียดที่ กคส. ตรวจสอบแล้ว (เอกสารแนบ ๓)
ให้ปรับปรุงบัญชีเงินรับโอนจากกองคลัง ในบัญชีเงินรายได้ กปส. ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ก่อนปิดบัญชี

๓.๓ หาก กคส. ไม่สามารถสืบค้นเอกสารโอนเงินให้หน่วยงานปี ๒๕๔๔-๒๕๔๕ กคส. จะได้
รายงานให้ สดง. ทราบ และบัญชีเงินโอนให้หน่วยงานกับบัญชีเงินรับโอนจากกองคลังจะยังคงมีผลต่างคงเหลือแสดงไว้
ในรายงานการเงินกรมประชาสัมพันธ์ ประจำปี ๒๕๖๓ จำนวน ๑๖,๕๙๔,๔๕๕.๑๐ บาท

๔. ข้อเสนอ

กคส. เห็นควรให้ สวท. สทท. (ส่วนกลาง) สปข. ๑-๘ และ ส.ปชส. ดำเนินการ
ในข้อพิจารณา ๓.๑-๓.๒ และ กคส. จะได้ดำเนินการในข้อพิจารณา ๓.๓ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการตามเสนอในข้อ ๔

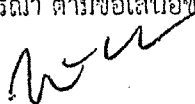


(นางสาวประกายวรรณ อัครสกุล)

ร.ผอ.กคส.

เรียน อปส.

เพื่อโปรดพิจารณา ตามข้อเสนอของ กคส.



(นางทิตติยา หงสapid) (นางทิตติยา หงสapid)

ร.ปส.

๒๕ ก.ย. ๒๕๖๓

ดำเนินการตามเสนอ



พลโท

(สรเสริญ แก้วกำเนิด)

อปส.

๒๕ ก.ย. ๒๕๖๓

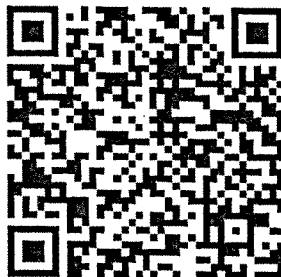
เอกสารแนบ



เอกสารแนบ 1



เอกสารแนบ 2



เอกสารแนบ 3