



บันทึกข้อความ

1/11/25

ส่วนราชการ..... กองคลัง ฝ่ายบัญชี โทร. ๐-๒๖๑๘-๒๓๒๓ ต่อ ๑๔๒๕-๑๔๒๖.....
ที่..... นร.๐๒๐๒.๐๕/ ๓๘๙..... วันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๕๘.....
เรื่อง..... ข้อเสนอแนะประกอบการตรวจสอบงบการเงินเงินรายได้ค่าเช่าเวลาฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๕.....

เรียน อปส.

เพื่อโปรดพิจารณา/สั่งการ

ข้อเท็จจริง

สตง.มีหนังสือที่ ตผ ๐๐๔๐/๓๑๖๖ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ แจ้งว่าได้ส่งรายงานผู้สอบบัญชีและงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ ของเงินรายได้ค่าเช่าเวลาสถานีวิทยุกระจายเสียงและวิทยุโทรทัศน์แห่งประเทศไทย กรมประชาสัมพันธ์ และข้อเสนอแนะประกอบการตรวจสอบงบการเงินเงินรายได้ค่าเช่าเวลาสถานีวิทยุกระจายเสียงและวิทยุโทรทัศน์แห่งประเทศไทย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ เพื่อให้กรมประชาสัมพันธ์ พิจารณาปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

๑. เงินฝากกระทรวงการคลัง/เงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ จำนวน ๒๐๓,๑๙๓,๘๔๔.๖๕ บาท ประกอบด้วย หน่วยงานส่วนกลาง จำนวนเงิน ๑๔๗,๐๔๓,๓๙๖.๔๓ บาท หน่วยงานส่วนภูมิภาค จำนวนเงิน ๕๖,๑๕๐,๔๔๘.๒๒ บาท จากการตรวจสอบบัญชีแยกประเภทเงินฝากกระทรวงการคลังเปรียบเทียบกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังพบว่ายอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภทสูงกว่ารายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังจำนวนเงิน ๑๗,๙๗๔,๔๔๘.๒๒ บาท (รายละเอียด ๑)

การดำเนินการ ให้ สปข.๑ - ๘ ดำเนินการตรวจสอบบัญชีแยกประเภทเปรียบเทียบกับรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง หากพบว่าไม่ถูกต้องให้ปรับปรุง แก้ไข ตามแนวทางและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

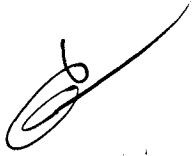
๒. เงินยืม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ จำนวนเงิน ๒๔,๗๒๕,๓๐๔.๙๑ บาท ประกอบด้วย หน่วยงานในส่วนกลางจำนวนเงิน ๒๑,๑๔๖,๔๗๙.๕๓ บาท และหน่วยงานในส่วนภูมิภาค จำนวนเงิน ๓,๕๗๘,๘๒๕.๓๘ บาท สตง.ตรวจสอบการชำระหนี้ในงวดถัดไปพบว่าลูกหนี้หน่วยงานในส่วนกลาง มีการชำระหนี้ครบถ้วนแล้วทุกราย ยกเว้นสัญญาที่ยืมเลขที่ ๘๓/๔๙ ลงวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๔๙ จำนวนเงิน ๔๘,๘๖๘.๓๔ บาท ปัจจุบันยังไม่มีชำระหนี้แต่อย่างใด สตง.ได้มีหนังสือเลขที่ ตผ ๐๐๔๐(๒)/๘๗ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๕๗ แต่ยังไม่มีความคืบหน้าโดยผู้ยืมได้ชี้แจงตามหนังสือ นร ๐๒๑๙.๐๑/๑๙๔๓ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๕๗ สรุปได้ว่าผู้ยืมได้ส่งใบสำคัญขอใช้เงินยืมแล้ว รวมทั้งไม่เคยได้รับการแจ้งเตือนอย่างเป็นทางการจาก สทท.ปัจจุบันผู้ยืมอยู่ระหว่างการหารือกับผู้เกี่ยวข้อง

/การดำเนินการ.....

นร ๐๒๐๒.๐๕ /ว.๕๓๓ สว ๕ ก.ท. ๕๕.....

เรียน ผอ.สทท., อกร. และ ผอ.สปช.๑-๘

เพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่
เกี่ยวข้องต่อไป



(นางสาวประกายวรรณ ชั่วสกุล)

ร.อภค.

๕ 3 ก.พ. 2558

การดำเนินการ ให้ สทท.ดำเนินการตรวจสอบและชี้แจงข้อเท็จจริง เนื่องจากลูกหนี้ตามสัญญา ยืมดังกล่าวเป็นลูกหนี้ของ สทท.

๓. ลูกหนี้ร่วมผลิต กปส.ได้ทำสัญญาร่วมผลิตรายการข้าวประจำวัน กับ บจก.ดิจิตอล มีเดีย โฮลดิ้ง เมื่อวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๕๑ เพื่อผลิตรายการ”ข้าวประจำวัน”ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๑ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๓ จากการตรวจสอบพบว่า กปส.ได้อนุมัติใช้เงินรายได้ กปส. สำรองจ่ายให้กับ บจก.ดิจิตอล มีเดีย โฮลดิ้ง เป็นค่ากล้องโทรทัศน์พร้อมอุปกรณ์ จำนวน ๑๐ ชุด เป็นจำนวนเงิน ๔,๙๖๘,๕๕๕ บาท และ ค่าอุปกรณ์สำหรับห้องส่ง ๓ จำนวน ๔ รายการ จำนวนเงิน ๑,๗๙๙,๗๔๐ บาท รวมเป็นจำนวนเงิน ๖,๗๖๘,๒๙๕ บาท เนื่องจาก กปส.ขอยกเลิกสัญญาร่วมผลิตรายการข้าวประจำวันเมื่อวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๒ ข้างต้น และ กปส.ได้ปรับปรุงบัญชีเงินสำรองจ่าย จำนวนเงิน ๖,๗๖๘,๒๙๕ บาท เป็นลูกหนี้ร่วมผลิต ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ มียอดคงเหลือจำนวนเงิน ๖,๗๖๘,๒๙๕ บาท

การดำเนินการ เห็นควรให้ สทท.รายงานความคืบหน้า

๔. ลูกหนี้รอการตรวจสอบ เป็นลูกหนี้ค่าเช่าเวลาคลังข้างของหน่วยงานในส่วนกลาง ที่ถึงกำหนดชำระแต่ยังมิได้ชำระ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ มียอดคงค้างจำนวน ๒๐๑ ราย จำนวนเงิน ๘๓,๗๕๖,๔๘๔.๖๙ บาท (รายละเอียด ๒) สดง.ทดสอบลูกหนี้ค่าเช่าเวลาการตรวจสอบ โดยส่งหนังสือยืนยัน ยอดจำนวน ๕๗ ราย จำนวนเงิน ๒๔,๓๓๘,๖๙๖.๓๕ บาท ได้รับการตอบยืนยันว่าถูกต้องจำนวน ๒ ราย จำนวนเงิน ๑,๗๓๔,๐๖๒.๕๐ บาท และตอบปฏิเสธว่าไม่ถูกต้อง จำนวน ๔ ราย จำนวนเงิน ๔๒๒,๐๙๗.๕๐ บาท (รายละเอียด ๓) สำหรับลูกหนี้จำนวน ๕๑ ราย จำนวนเงิน ๒๔,๓๓๘,๖๙๖.๓๕ บาท ไม่ได้รับคำตอบ

การดำเนินการ กคส. และ สทท.อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

๕. ค่าใช้จ่ายรอการพิสูจน์ มียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ จำนวน ๑๐๓,๗๓๘.๖๗ บาท เป็นของหน่วยงาน สปข.๑ ขอนแก่น จำนวนเงิน ๗๖,๗๙๙.๕๗ บาท และ ส.ปชส.ปัตตานี จำนวนเงิน ๒๖,๙๓๙.๑๐ บาท

การดำเนินการ สปข.๑ ขอนแก่น และ ส.ปชส.ปัตตานี ได้ตรวจสอบเอกสารและปรับปรุงบัญชี ให้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว

๖. เงินโอนให้หน่วยงาน (สทท.,สทท.,สปข. และ ส.ปชส.)/เงินรับโอนจากกองคลัง เป็นรายการ บัญชีระหว่างกองคลังกับหน่วยงานในสังกัด เงินโอนให้หน่วยงานฯ ดุลปกติเป็นเดบิต มียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ จำนวนเงิน ๑,๓๓๘,๐๐๕,๗๐๐.๑๙ บาท ส่วนเงินรับโอนจากกองคลัง ดุลปกติเป็นเครดิต มียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ จำนวนเงิน ๑,๓๐๔,๑๗๒,๔๙๘.๙๕ บาท ผลต่างจำนวนเงิน ๓๓,๘๓๓,๕๒๗.๒๔ บาท (โดยปกติบัญชีทั้งสองจะต้องมียอดคงเหลือเท่ากัน)

การดำเนินการ สดง.ตรวจสอบงบการเงินของเงินรายได้ค่าเช่าเวลาฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๒ และได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี กคส.ได้ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

/การโอนเงิน....

การโอนเงินให้หน่วยงานที่ กค.เป็นผู้บันทึกบัญชีตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๐ - ๒๕๕๒ มีผลต่างสะสมเกิดขึ้นจำนวนเงิน ๕๖,๓๐๙,๙๐๔.๖๙ บาท และได้ทำการสอบย้อนยอดเงินโอนระหว่างกันกับหน่วยงานในส่วนภูมิภาคและบันทึกปรับปรุงบัญชีไปแล้วจำนวนเงิน ๒๓,๕๔๘,๐๙๕.๗๕ บาท คงเหลือผลต่างจำนวนเงิน ๓๒,๗๖๑,๘๐๘.๙๔ บาท เป็นผลต่างสะสมตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๓๕ ซึ่งในปีที่ผ่านมา สตง.ได้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินของเงินรายได้ค่าเช่าเวลาฯ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินดังกล่าวแล้วและไม่ได้แสดงเงื่อนไขไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีแต่อย่างใด ทำให้ กค.ต้องตรวจสอบเอกสารหลักฐานย้อนหลังของผลต่างตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๓๕ กค.ขอรับผลต่างจำนวน ๓๒,๗๖๑,๘๐๘.๙๔ บาท ตามข้อสังเกตของ สตง.เนื่องจาก กค.ได้บันทึกบัญชีเงินโอนให้หน่วยงาน (สวท.,สทท.,สปข.และ ส.ปชส.)ครบถ้วนตามหลักฐานการจ่ายเรียบร้อยแล้ว แต่หน่วยงานที่ได้รับโอนเงินจาก กค.ไม่สามารถสอบย้อนยอดที่ถูกต้องได้ เนื่องจากเอกสารได้ถูกทำลายไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๒๖ และมีการเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ทั้งนี้ กค.จะได้แจ้ง สตง.เพื่อพิจารณาต่อไป

๗. ระบบการควบคุมภายใน จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานของหน่วยงานในสังกัด สปข.๕ สุราษฎร์ธานี พบว่าหลักฐานการจ่ายเงินไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และลงลายมือชื่อพร้อมลงวันเดือนปีที่จ่ายให้ครบถ้วน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๓๗

การดำเนินการ สปข.๕ สุราษฎร์ธานี ได้ดำเนินการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินพร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายครบถ้วนแล้ว ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๓๗ เรียบร้อยแล้ว

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การจัดทำงบการเงินเงินรายได้ค่าเช่าเวลาสถานีวิทยุกระจายเสียงและวิทยุโทรทัศน์แห่งประเทศไทย กรมประชาสัมพันธ์ ครบถ้วน ถูกต้อง ตามข้อสังเกตของ สตง. กค.เห็นควรดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. ดังนี้

๑. ให้ สปข.๑ - ๘ ดำเนินการตามข้อสังเกตของ สตง.ข้อ ๑ จัดทำบัญชีย้อนยอดเงินฝากคลังอย่างสม่ำเสมอเพื่อตรวจสอบความถูกต้องและตรวจสอบหาผลต่าง จำนวนเงิน ๑๗,๙๗๔,๙๘๐.๖๙ บาท เพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องโดยเร็ว และหากพบว่ามีเจตนาที่บันทึกบัญชีโดยไม่สุจริตให้ตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงแล้วเสนอรายงานให้ สตง.ต่อไป

๒. ให้ สทท. และ กคร. ดำเนินการตามข้อสังเกตของ สตง. ข้อ ๒ ตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงกรณี การยืมเงินตามสัญญาเล่มที่ ๘๓/๔๙ และพิจารณาดำเนินการแก้ผู้เกี่ยวข้องตามแต่กรณีไป

/๓. ให้ สทท.และ กคร...

๓. ให้ สทท. และ กกร. ดำเนินการตามข้อสังเกตของ สตง.ข้อ ๓ เร่งติดตามหนี้ หรือ ดำเนินการตามที่กฎหมายกำหนดโดยระมัดระวังเกี่ยวกับเรื่องอายุความ เพื่อมิให้เกิดผลเสียแก่ทางราชการ

๔. ให้ สทท. ดำเนินการตามข้อสังเกตของ สตง.ข้อ ๔ เร่งรัดติดตามการจัดเก็บลูกหนี้ค่าเช่า เวลาการตรวจสอบค้างชำระตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๘ - ๒๕๕๓ ของหน่วยงานส่วนกลางให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว ตามเงื่อนไขของสัญญา เนื่องจากเป็นหนี้ที่ใกล้หมดอายุความ ระยะเวลาบังคับชำระหนี้ทางกฎหมายไม่เกิน ๑๐ ปี หรือควรตั้งคณะกรรมการจากทุกส่วนงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อรวบรวมเอกสารหลักฐานส่งสำนักกฎหมาย ดำเนินการทางกฎหมาย

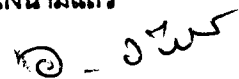
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาหากเห็นชอบขอได้โปรดสั่งการตามข้อ ๑ - ๔ และลงนาม ในหนังสือแจ้ง สตง. และ สปน. ที่แนบมาพร้อมนี้



(นายชูโชค ทองตาล่วง)

อกค.

- ๑ - เห็นชอบ
- ดำเนินการตามเสนอ
- ลงนามแล้ว



(นายอภิรักษ์ จันทรงษ์)

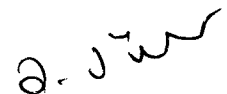
อปส.

๒๕ ม.ค. ๒๕๕๖

๕ นายอภิรักษ์ จันทรงษ์

ในนามของ สทท. กกร. สปน.

๒๕๕๖



อปส. (นายอภิรักษ์ จันทรงษ์).....
๒๖ ม.ค. ๒๕๕๖