



ด่วนที่สุด

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการเงินและบัญชี ส่วนเงินนอกงบประมาณ โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๒๕๕

ที่ งบอช.พอ/๒๕๖๕

วันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕

พ.นค.3949/๒๗พค.๕

เรื่อง จดหมายบันทึกสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

จ. 3949

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการกอง และผู้อำนวยการโครงการ

ตามจดหมายบันทึกสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๓๕/๔๘ ลงวันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับมอบหมายให้เข้าตรวจสอบงบการเงินของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และเพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถตรวจสอบการใช้จ่ายเงิน หรือการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินนั้นเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์และมีประสิทธิภาพ รวมถึงการตรวจสอบอื่นที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) จึงสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ข้อมูล รายละเอียดต่างๆ ทางด้านบัญชีและพัสดุของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาคเพื่อเป็นข้อมูลในการแสดงความเห็นต่อรายงานทางการเงิน ภาพรวมทั้งประเทศ รวมทั้งเพื่อให้ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานด้านอื่นๆ ของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน จึงขอความร่วมมือจากกองการเงินและบัญชีจัดส่งข้อมูลและตอบข้อซักถามตามรายละเอียดที่แนบ นั้น

กองการเงินและบัญชีขอให้สำนัก กอง โครงการ ที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการชี้แจงตอบข้อซักถาม และข้อมูล ตามการสังเกตการณ์ตรวจสอบ/ตรวจนับพัสดุ ในข้อ ๘ - ๑๑ ทั้งนี้ ขอให้จัดส่งผลการดำเนินการชี้แจงให้กองการเงินและบัญชี ภายในวันศุกร์ที่ ๒๗ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อกองการเงินและบัญชี จะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

(นางสุดสงวน ศรีอนันต์)

ผู้อำนวยการกองการเงินและบัญชี

โยชน พอท.นอ., พอท.มท.

เพื่อโปรดพิจารณาตรวจสอบ หากมีรายการใดที่ควรแก้ไข

ขอให้จัดส่งผลการดำเนินการแก้ไข ให้กองการเงินและบัญชี ภายในกำหนด

(นางชิตาภา ทุมวงษา)

ผบท.บอ.ง

24 พ.ค. 2565

เรียน เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง

ในการตอบกลับจดหมายบันทึกของ สตง. ขอให้หน่วยงานส่งคืนจดหมายบันทึกฉบับจริงและเอกสารแนบทั้งหมดของ สตง. พร้อมแนบเอกสารการตอบจดหมายบันทึกของหน่วยงาน หากหน่วยงานต้องการใช้จดหมายบันทึกของ สตง. เพื่อประกอบการตอบข้อซักถาม ให้หน่วยงานสำเนาไว้ได้

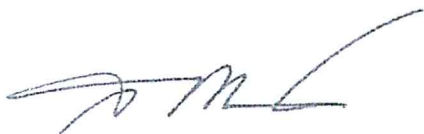
จึงเรียนมาเพื่อทราบ



นางสาวสุภาภรณ์ เลิศจิรัฐติกาล

เรียน ผอ.ทง.งพ.

เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง



(นางสุดสงวน ศรีอนันต์)

ผอ.ทง.

๑๘ พ.ค. ๒๕๖๕

เรียน คุณอภิษฐา

เพื่อดำเนินการต่อไป



(นางสาวสิริลักษณ์ สมสกุล)

จท.ทง.ท.น.

๑๘ พ.ค. ๒๕๖๕

เรียน ผอ.ทง.

เพื่อโปรดดำเนินการต่อไป



(นางสาวสิริภัทร สุขประสงค์)

ผอ.ทง.

๑๘ พ.ค. ๒๕๖๕



## จดหมายบันทึก

ระหว่าง นางสาวสุภาภรณ์ เลิศจิรัฐติกาล  
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ  
ที่ ดม ๐๐๓๕/๔๘

กับ  
ตำแหน่ง  
ชื่อหน่วยงาน

นางสุดสงวน ศรีอนันต์  
ผู้อำนวยการกองการเงินและบัญชี  
เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p>ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับมอบหมายให้เข้าตรวจสอบงบการเงินของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.๒๕๖๑ นั้น</p> <p>สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) นอกจากต้องตรวจสอบข้อมูลรายงานการเงินของหน่วยงานแล้วนั้น ยังรวมถึงการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงินทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยงานว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการหรือไม่ รวมทั้งตรวจสอบการใช้จ่ายเงินหรือการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินนั้นเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพหรือไม่ รวมถึงการตรวจสอบอื่นที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญฉบับนี้</p> <p>ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) จึงสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ข้อมูล รายละเอียดต่างๆ ทางด้านบัญชีและพัสดุของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค เพื่อเป็นข้อมูลในการแสดงความเห็นต่อรายงานทางการเงินภาพรวมทั้งประเทศ รวมทั้งเพื่อให้ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ ของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ซึ่งจากการตรวจสอบ สตง. มีข้อซักถามดังต่อไปนี้</p> <p><b>กองการเงินและบัญชี/กองพัสดุ</b></p> <p>ขอให้กองการเงินและบัญชีและกองพัสดุร่วมกันตอบชี้แจงข้อซักถาม ดังนี้</p> <p>๑. จากการตรวจสอบบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่แสดงข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ ๙ (รายงานการเงินของกองการเงินและบัญชี) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เปรียบเทียบกับทะเบียนคุมสินทรัพย์ของกองการเงินและบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ พบว่า บัญชีครุภัณฑ์ บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ มีผลต่างจำนวน ๙,๘๓๐,๐๑๗,๓๒๙.๕๙ บาท และ ๔,๑๔๖,๔๒๓,๙๗๘.๗๒ บาท ตามลำดับ ซึ่งส่งผลให้ผลรวมของบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ</p>	



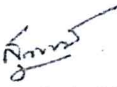
ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p>มีผลต่าง จำนวน ๕,๖๘๓,๕๙๓,๓๕๐.๘๘ บาท (เอกสารแนบ ๑) <b>สตง. อยากทราบว่าเพราะเหตุใด และหน่วยงานมีข้อจำกัดในเรื่องดังกล่าวอย่างไร</b></p> <p>๒. จากการตรวจสอบบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่แสดงข้อมูลอยู่หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ ๙ (รายงานการเงินของกองการเงินและบัญชี) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เปรียบเทียบกับข้อมูลในรายงานสรุปข้อมูลสินทรัพย์ ปังบประมาณ ๒๕๖๔ (รายงานสินทรัพย์ของกองพัสดุ) พบว่า บัญชีครุภัณฑ์ บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ และบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง มีผลต่างจำนวน ๖๘,๙๒๘,๕๐๕.๒๙ บาท ๑๓๑,๕๖๒,๙๙๖.๔๓ บาท และ ๖๑๙,๘๐๙,๖๔๒.๑๕ บาท ตามลำดับ ซึ่งส่งผลให้ผลรวมของบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ มีผลต่างจำนวน ๖๘๒,๓๔๔,๑๓๓.๒๙ บาท (เอกสารแนบ ๑) <b>สตง. อยากทราบว่าเพราะเหตุใด และหน่วยงานมีข้อจำกัดในเรื่องดังกล่าวอย่างไร</b></p> <p>๓. จากการตรวจสอบบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่แสดงข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ ๑๐ (รายงานการเงินของกองการเงินและบัญชี) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เปรียบเทียบกับข้อมูลในรายงานสรุปข้อมูลสินทรัพย์ ปังบประมาณ ๒๕๖๔ (รายงานสินทรัพย์ของกองพัสดุ) พบว่า บัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน บัญชีค่าตัดจำหน่ายสะสมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีผลต่างจำนวน ๑๕,๐๖๔,๖๕๙.๔๓ บาท และ ๑๓,๓๒๒,๒๐๒.๓๗ บาท ตามลำดับ ซึ่งส่งผลให้ผลรวมของบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ มีผลต่างจำนวน ๑,๗๔๒,๔๕๗.๐๖ บาท (เอกสารแนบ ๒) <b>สตง. อยากทราบว่าเพราะเหตุใด และหน่วยงานมีข้อจำกัดในเรื่องดังกล่าวอย่างไร</b></p> <p>๔. จากการตรวจสอบข้อมูลรายละเอียดที่แสดงอยู่ในทะเบียนคุมสินทรัพย์ของกองการเงินและบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ พบว่า</p> <p>๔.๑ ข้อมูลภายในทะเบียนคุมสินทรัพย์นั้นไม่สอดคล้องถูกต้อง ตรงกัน โดยจากการทดสอบหามูลค่าสุทธิของสินทรัพย์โดยใช้สูตรการคำนวณ (มูลค่าสุทธิของสินทรัพย์ = ราคาทุน - ค่าเสื่อมราคาสะสม) แสดงการคำนวณได้ตามเอกสารแนบ ๓ ซึ่งจะเห็นได้ว่ามูลค่าสุทธิที่ สตง. คำนวณได้ เปรียบเทียบกับมูลค่าสุทธิที่แสดงอยู่ในทะเบียนคุมสินทรัพย์นั้นมีผลต่างตั้งแต่ปี ๒๕๔๗ - ๒๕๖๑ โดยมีผลต่างรวมทั้งสิ้นจำนวน ๓,๑๙๒,๕๔๖,๑๓๖.๑๗ บาท <b>สตง. อยากทราบว่าเพราะเหตุใด และหน่วยงานมีข้อจำกัดในเรื่องดังกล่าวอย่างไร</b></p> <p>๔.๒ ข้อมูลภายในทะเบียนคุมสินทรัพย์นั้นไม่สอดคล้องถูกต้อง ตรงกัน โดยจากการทดสอบหาค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์โดยใช้สูตรการคำนวณ (ค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ ณ วันสิ้นงวด = ค่าเสื่อมราคาสะสมยกมาต้นงวด + ค่าเสื่อมในระหว่างปี) แสดงการคำนวณได้ตามเอกสารแนบ ๔ ซึ่งจะเห็นได้ว่าค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ ณ วันสิ้นงวด ที่ สตง. คำนวณได้ เปรียบเทียบกับค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในทะเบียนคุมสินทรัพย์นั้น มีผลต่าง คือ ปี ๒๕๔๗ ๒๕๕๐ ๒๕๕๑ ๒๕๕๒ ๒๕๕๓ ๒๕๕๖ ๒๕๕๗ ๒๕๕๘ ๒๕๖๐ ๒๕๖๑ ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๓ โดยมีผลต่างรวมทั้งสิ้น</p>	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p>จำนวน ๑,๐๙๙,๓๒๖,๖๖๕.๖๖ บาท <b>สดง. อยากทราบว่าเพราะเหตุใด และหน่วยงานมีข้อจำกัดในเรื่องดังกล่าวอย่างไร</b></p> <p>๔.๓ ข้อมูลภายในทะเบียนคุมสินทรัพย์ไม่เป็นไปตามหลักการบัญชี โดยจากการตรวจสอบมูลค่าสุทธิตามทะเบียนคุมสินทรัพย์ (ครุภัณฑ์ - Interface) พบว่า มูลค่าสุทธิในปี ๒๕๕๑ และปี ๒๕๕๔ มีมูลค่าติดลบ จำนวน - ๓๘๘,๙๒๓.๕๐ บาท และ - ๕๔,๗๗๓.๘๒ บาท ตามลำดับ ซึ่งขัดต่อหลักการปกติของบัญชีดังกล่าว เอกสารแนบ ๓ <b>สดง. อยากทราบว่าเพราะเหตุใด และหน่วยงานมีข้อจำกัดในเรื่องดังกล่าวอย่างไร</b></p> <p>๔.๔ ข้อมูลภายในทะเบียนคุมสินทรัพย์มีความผิดปกติที่ไม่เป็นไปตามหลักการบัญชี โดยจากการตรวจสอบทะเบียนคุมสินทรัพย์พบว่า ปี ๒๕๔๗ ๒๕๔๙ ๒๕๕๐ ๒๕๕๒ ๒๕๕๓ และ ๒๕๕๕ ยังมีมูลค่าสุทธิของสินทรัพย์ที่มีมูลค่าสูงกว่ามูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ (มูลค่าซาก) ที่หน่วยงานกำหนดไว้ (มูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์เท่ากับ ๑ บาท) แต่หน่วยงานไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาเพื่อทยอยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างปี <b>สดง. อยากทราบว่าเพราะเหตุใด และหน่วยงานมีข้อจำกัดในเรื่องดังกล่าวอย่างไร</b></p> <p>๔.๕ ข้อมูลภายในทะเบียนคุมสินทรัพย์มีความผิดปกติที่ไม่เป็นไปตามหลักการบัญชี โดยจากการตรวจสอบข้อมูลรายละเอียดภายในทะเบียนคุมสินทรัพย์ พบว่า มูลค่าสุทธิของสินทรัพย์ที่แยกเป็นแต่ละประเภทมีมูลค่าติดลบ เช่น ปี ๒๕๕๘ และ ปี ๒๕๕๙ เป็นต้น <b>สดง. อยากทราบว่าเพราะเหตุใด และหน่วยงานมีข้อจำกัดในเรื่องดังกล่าวอย่างไร</b></p> <p>๔.๖ ข้อมูลภายในทะเบียนคุมสินทรัพย์ส่วนใหญ่ไม่สามารถใช้อ้างอิงตัวตนของสินทรัพย์ได้ เช่น ไม่ระบุหมายเลขสินทรัพย์ ไม่ระบุหมายเลขเครื่องยนต์ ไม่ระบุหมายเลข serial number ไม่ระบุหมายเลขทะเบียน ไม่ระบุหมายเลข ชป. ไม่ระบุชื่อรุ่น ไม่ระบุยี่ห้อ ไม่ระบุข้อมูลอื่นใดที่สามารถอ้างอิงตัวตนของสินทรัพย์ได้ เป็นต้น <b>สดง. อยากทราบว่าเพราะเหตุใด และหน่วยงานมีข้อจำกัดในเรื่องดังกล่าวอย่างไร</b></p> <p>๔.๗ จากการตรวจสอบรายละเอียดงานระหว่างก่อสร้าง (ทะเบียนงานระหว่างก่อสร้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔) พบว่า งานระหว่างก่อสร้างทั้ง ๓๘ โครงการ จำนวน ๖๑๙,๘๐๙,๖๔๒.๑๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของมูลค่าของงานระหว่างก่อสร้างทั้งหมด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ มีการเบิกจ่ายเงินครบถ้วนตามสัญญาแล้วตั้งแต่ปี ก่อน ซึ่งเป็นระยะเวลาานกว่า ๑ - ๕ ปีขึ้นไป แต่ยังไม่มีการโอนงานระหว่างก่อสร้างดังกล่าวไปเป็นสินทรัพย์ถาวรและคิดคำนวณค่าเสื่อมราคา <b>สดง. อยากทราบว่าเพราะเหตุใด และหน่วยงานมีข้อจำกัดในเรื่องดังกล่าวอย่างไร</b></p> <p>๕. จากการตรวจสอบข้อมูลในรายงานสรุปข้อมูลสินทรัพย์ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (รายงานสินทรัพย์ของกองพัสดุ) พบว่า</p> <p>๕.๑ ข้อมูลภายในรายงานสรุปข้อมูลสินทรัพย์ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ นั้น ไม่สอดคล้อง ถูกต้อง ตรงกัน โดยจากการทดสอบหามูลค่า</p>	



ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p>สุทธิของสินทรัพย์ในภาพรวม ที่ สดง. คำนวณได้ (โดยใช้ข้อมูลตามรายงานสรุปข้อมูลสินทรัพย์) เปรียบเทียบกับมูลค่าสุทธิที่แสดงอยู่ในตารางช่อง “มูลค่าสุทธิ (E)” ของรายงานสรุปข้อมูลสินทรัพย์ พบว่ามีผลต่างของมูลค่าสุทธิของบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน จำนวน ๓๒,๗๗๔,๘๗๐.๕๕ บาท และ ๗,๗๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท ตามลำดับ (เอกสารแนบ ๕) <b>สดง. อยากทราบว่าเพราะเหตุใด และหน่วยงานมีข้อจำกัดในเรื่องดังกล่าวอย่างไร</b></p> <p>๕.๒ จากการตรวจสอบรายงานสรุปข้อมูลสินทรัพย์ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ พบว่า กองพัสดุไม่มีการควบคุมรายละเอียดของงานระหว่างก่อสร้างของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน (เอกสารแนบ ๕) <b>สดง. อยากทราบว่าเพราะเหตุใด และหน่วยงานมีข้อจำกัดในเรื่องดังกล่าวอย่างไร</b></p> <p>๖. ข้อตรวจพบตามข้อ ๑ - ๕ สดง. ได้เคยรายงานไว้ให้เงินทุนหมุนเวียนทราบแล้วเมื่อปีก่อน ดังนั้น สดง. <b>อยากทราบว่า</b></p> <p>๖.๑ ปัจจุบันกองการเงินและบัญชีกับกองพัสดุมีแนวทางการแก้ไขเรื่องดังกล่าวมาข้างต้นอย่างไร ขอให้หน่วยงานชี้แจงโดยละเอียด</p> <p>๖.๒ กองการเงินและบัญชีกับกองพัสดุมีการสอบยันข้อมูลสินทรัพย์ระหว่างกันหรือไม่ เพราะเหตุใดจึงมีข้อมูลไม่ถูกต้อง ตรงกันและไม่สามารถตรวจสอบระหว่างกันได้</p> <p>๖.๓ ขอให้กองการเงินและบัญชีกับกองพัสดुरายงานผลการดำเนินการแก้ไขปัญหาเรื่องสินทรัพย์ในปีที่ผ่านมาให้ สดง. ทราบโดยละเอียด</p> <p>ทั้งนี้ข้อตรวจพบตามที่กล่าวมาข้างต้นส่งผลให้ผู้ตรวจสอบไม่สามารถสอบยันยอดและตรวจสอบเอกสารหลักฐานได้อย่างเพียงพอและเหมาะสมตามข้อมูลที่แสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ ๙ (ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ) และข้อที่ ๑๐ (สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ) ได้ และยังมีผลกระทบต่อหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ ๒๑ (ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย) และข้อที่ ๒๒ (ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค) ดังนั้น สดง. จึงไม่สามารถให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลที่แสดงอยู่ในรายงานการเงินของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานได้ สดง. จึงต้องพิจารณาการแสดงความเห็นต่องบการเงินของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานในแบบที่เปลี่ยนแปลงไป</p> <p>๗. จากการตรวจสอบบัญชีกำไรสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์จำนวน ๑,๓๑๑,๘๔๓.๒๕ บาท ที่แสดงรวมในบัญชีรายได้อื่นตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ๑๗ ซึ่งปกติเมื่อหน่วยงานมีการจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากทะเบียนคุมและจำหน่ายออกจากรายงานการเงินนั้น หน่วยงานจะบันทึกปรับปรุงมูลค่าสุทธิที่คงเหลืออยู่เป็นบัญชีค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์ Interface (๕๒๐๓๐๑๐๑๔๑) และเมื่อมีการดำเนินการขายสินทรัพย์แล้วหน่วยงานจะบันทึกรับรู้เงินจากการขายสินทรัพย์ใน บัญชีรายได้รับจากการขายครุภัณฑ์ (๕๓๐๖๐๑๐๑๑๐) และสิ้นปีงบประมาณหน่วยงานจะนำทั้งสองบัญชีดังกล่าวมาหักกลับกันเพื่อให้ได้กำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิจากการ</p>	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p>เจ้าหน้าที่สินทรัพย์ แต่จากการที่ สตง. ตรวจสอบ พบว่าในระหว่างปี ๒๕๖๔ หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีเพียงแค่การขายสินทรัพย์เท่านั้น คือ บัญชีรายรับจากการขายครุภัณฑ์ (๔๓๐๖๐๑๐๑๑๐) โดยไม่มีการบันทึก บัญชีล้างสินทรัพย์ออกจากทะเบียนและรายงานทางการเงิน สตง. <u>อยากทราบว่าเพราะเหตุใด และหน่วยงานมีข้อจำกัด ในเรื่องดังกล่าวอย่างไร</u></p> <p><b>การสังเกตการณ์ตรวจสอบ/ตรวจนับพัสดุ</b></p> <p>จากการสุ่มสังเกตการณ์ตรวจสอบ/ตรวจนับพัสดุโดยใช้ข้อมูล อ้างอิงจากทะเบียนคุมสินทรัพย์ของกองการเงินและบัญชี สตง. สุ่มสังเกตการณ์ตรวจสอบสินทรัพย์ (ครุภัณฑ์) ทั้งสิ้น จำนวน ๕๘ รายการ ซึ่งพบประเด็นจากการตรวจสอบหลายรายการ สตง. จึงขอให้ท่าน ประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตอบข้อซักถาม ดังนี้</p> <p>๘. จากการสังเกตการณ์ตรวจสอบ/ตรวจนับพัสดุ พบว่า มีครุภัณฑ์ จำนวน ๕ รายการ ที่หน่วยงานไม่มีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบ รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๖ สตง. <u>อยากทราบว่าเพราะเหตุใด และ หน่วยงานดำเนินการอย่างไรกับเรื่องดังกล่าว</u></p> <p>๙. จากการสังเกตการณ์ตรวจสอบ/ตรวจนับพัสดุ พบว่า มีครุภัณฑ์ จำนวน ๗ รายการ ที่มีการจำหน่ายแล้วแต่หน่วยงานไม่สามารถแสดงเอกสารหลักฐานที่จะพิสูจน์ตัวตนของครุภัณฑ์ที่ สตง. สุ่ม ตรวจสอบกับครุภัณฑ์ตามเอกสารหลักฐานการจำหน่ายครุภัณฑ์ได้ รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๖ สตง. <u>อยากทราบว่าเพราะเหตุใด และ หน่วยงานดำเนินการอย่างไรกับเรื่องดังกล่าว</u></p> <p>๑๐. จากการสังเกตการณ์ตรวจสอบ/ตรวจนับพัสดุ พบว่า มีครุภัณฑ์ จำนวน ๒๔ รายการ ที่หน่วยงานส่งข้อมูลสำหรับยืนยันความ มีตัวตนของครุภัณฑ์ให้ สตง. ตรวจสอบแต่ข้อมูลดังกล่าวไม่สามารถ อ้างอิงและพิสูจน์ตัวตนของสินทรัพย์ได้ รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๖ สตง. <u>อยากทราบว่าเพราะเหตุใด และหน่วยงานดำเนินการอย่างไรกับ เรื่องดังกล่าว</u></p> <p>๑๑. จากการสังเกตการณ์ตรวจสอบ/ตรวจนับพัสดุ พบว่า มีครุภัณฑ์ จำนวน ๔ รายการ ที่หน่วยงานยังไม่มีส่งข้อมูลสำหรับ ยืนยันความมีตัวตนของครุภัณฑ์ให้ สตง. ตรวจสอบอย่างเพียงพอและ เหมาะสม รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๖ สตง. <u>อยากทราบว่าเพราะ เหตุใด</u> อย่างไรก็ตามหากว่าหน่วยงานไม่สามารถจัดส่งข้อมูลเพิ่มเติม ให้ตรวจสอบได้ หรือข้อมูลที่จัดส่งให้เพิ่มเติมยังไม่เพียงพอและเหมาะสม ที่จะยืนยันความมีตัวตนของครุภัณฑ์ได้ สตง. จะพิจารณาว่าเป็นครุภัณฑ์ ที่ไม่สามารถพิสูจน์ตัวตนของสินทรัพย์ได้</p> <p>ข้อตรวจพบตามที่กล่าวมาในข้อ ๘ - ๑๑ ข้างต้นส่งผลให้ สตง. ไม่สามารถให้ความเชื่อมั่นต่อความมีอยู่จริง ความครบถ้วนถูกต้องของ ครุภัณฑ์ที่แสดงอยู่ในทะเบียนคุมสินทรัพย์ได้ รวมทั้งไม่สามารถให้ความ เชื่อมั่นต่อบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และบัญชีอื่นที่มีความเกี่ยวข้อง โดยแสดงอยู่ในรายงานการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของ</p>	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p data-bbox="164 277 544 315">เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานได้</p> <p data-bbox="164 387 855 517">ทั้งนี้หากมีข้อมูลใดที่ไม่สามารถดำเนินการชี้แจงหรือจัดส่งเอกสารให้ สตง. ตรวจสอบเพิ่มเติมได้ ขอให้หน่วยงานระบุถึงสาเหตุดังกล่าวให้ชัดเจน</p> <p data-bbox="164 533 855 663">สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้หน่วยงานตอบข้อซักถามและจัดส่งข้อมูลหรือเอกสารเพิ่มเติม (ถ้ามี) ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕ จักขอบคุณยิ่ง</p> <div data-bbox="347 801 671 1010" style="text-align: center;"> (นางสาวสุภาภรณ์ เลิศจิรัฐติกาล) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕</div> <p data-bbox="156 1910 584 2078">สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๙ โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๒๔๐๙ โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๐ ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ audit9@oag.go.th</p>	



เอกสารแนบ ๒

เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน  
 ชื่อโครงการชลประทาน  
 ชื่อโครงการชลประทาน  
 วันที่ 30 กันยายน 2564

ปีงบประมาณ	หมายเลขครุภัณฑ์	รายการ	หน่วยงาน	วัน เดือน ปี (ที่ได้มา)	ราคาทุน
ไม่มีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบ จำนวน 5 รายการ					
2547	-	เครื่องจักร 1 เครื่อง	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาบรมาธาตุ (สขป.12)	18 ก.พ. 36	480,000.00
2547	-	รถบรรทุกยกหื้ออู่ชุด 1 คัน	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาเพชรบุรี(สขป.14)	5 ก.ค. 39	755,000.00
2547	-	โต๊ะ - เก้าอี้ประชุม 1 ชุด	ชลประทานศรีธรรมราช (สขป.15)	16 ส.ค. 47	84,112.15
2549	-	เครื่องวัดพีคจากสัญญาณดาวเทียม GPS แบบมือถือ ยี่ห้อ GARMIN 3 เครื่อง	-	11 ก.ย. 49	55,794.39
2549	-	รถยนต์ ยี่ห้อ TOYOTA โยลักษ์ วีโก้ แบบขับเคลื่อน 4 ล้อ รุ่น 2.5 E	สขป.11	18 ม.ค. 49	731,775.70
มีการจำหน่ายแล้วแต่หน่วยงานไม่สามารถแสดงเอกสารหลักฐานที่จะพิสูจน์ตัวตนของครุภัณฑ์ได้ จำนวน 7 รายการ					
2547	-	กล้องระดับ 1 ชุด ไนลิต้าฟ 2 อัน เทปวัดระยะ 2 ม้วน	โครงการชลประทานอ่างทอง(สขป.12)	7 ก.พ. 45	44,859.81
2547	-	กล้องวัดระดับ 1 ชุด ไนลิต้าฟ 2 อัน ไนลิต้าฟ 2 อัน เทปวัดระยะ 2 ม้วน	ชลบ.ระโนด - กระแสสินธุ์(สขป.16)	15 ม.ค. 47	47,993.46
2547	-	เครื่องรับส่งวิทยุระบบ VHF / FM 25 วัดต	โครงการชลประทานมุกดาหาร(สขป.7)	27 ก.ย. 45	20,300.00
2547	-	จอภาพสำหรับขาย 1 ชุด	ห้องปฏิบัติการจัดสรรน้ำ(สขป.13.)	4 ก.ย. 45	4,205.61
2550	-	ตู้เหล็กเก็บแบบชนิด 5 ล้นชัก 5 ตู้	สขป.17	19 ก.ย. 50	29,439.25
2553	-	รถจักรยานยนต์ ยี่ห้อ คาวาซากิ จำนวน 2 คัน	ชล.ชลบุรี	12 ก.ค. 53	37,383.18
2556	-	เครื่องคอมพิวเตอร์ ชนิด Notebook ประมาณสองระดับสูง ยี่ห้อ DELL รุ่น Inspiron 5420	สำนักชลประทานที่ 10	10 ม.ค. 56	92,400.00
หน่วยงานส่งข้อมูลสำหรับยืนยันตัวตนของครุภัณฑ์ให้ สตง. ตรวจสอบแต่ข้อมูลดังกล่าวไม่สามารถอ้างอิงและพิสูจน์ตัวตนของสินทรัพย์ได้ จำนวน 29 รายการ					
2547	-	โต๊ะประชุม 20 ที่นั่ง 1 ชุด	โครงการชลประทานปทุมธานี(สขป.11)	13 ส.ค. 47	46,261.68
2547	-	กล้องระดับ 1 ชุด ไนลิต้าฟ 2 อัน เทปวัดระยะ 2 ม้วน	โครงการชลประทานอ่างทอง(สขป.12)	7 ก.พ. 45	44,859.81
2547	-	เครื่องกำเนิดไฟฟ้า ขนาด 50 กิโลวัตต์ พร้อมทรานส์ฟอร์มเตอร์ เครื่องยนต์ 1 เครื่อง	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาทับเสลา (สขป.12)	6 ก.พ. 44	484,112.15
2547	-	เครื่องรับส่งวิทยุ 40 วัดต 1 เครื่อง	คันคูนที่ 16	27 ก.ย. 45	24,200.00
2547	-	เรือตรวจสภาพอ่างเก็บน้ำ	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาสำปาว	16 มี.ย. 43	654,205.61
2547	-	รถบรรทุก 1 ตัน 2 ล้อ 1 คัน	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาเขื่อนเจ้าพระยา(สขป.12)	5 มี.ค. 46	407,476.64
2547	-	เรือเครื่องยนต์ดีดท้าย 2 ตัน 1 ลำ	ชล.สมุทรสงคราม(สขป.13)	29 ธ.ค. 46	233,644.86



ปีงบประมาณ	หมายเลขครุภัณฑ์	รายการ	หน่วยงาน	วัน เดือน ปี (ที่เติม)	ราคาทุน
2547	-	รบบรวมทุก 1 ตัน 2 ล้อ 1 คัน	สำนักชลประทานที่ 11	18 ธ.ค. 46	494,392.52
2548	-	เครื่องวัดพิทช์จากสัญญาณความถี่แบบมือถือ 1 เครื่อง	ชคบ.พัทลุง (สชป.15)	12 ก.ย. 48	10,847.80
2548	-	หม้อแปลงไฟฟ้าขนาด 1500 KVAmอก.384-2543 2 เครื่อง	สำนักชลประทานที่ 11	26 ก.ย. 48	820,560.76
2550	-	เครื่องเจาะกระตาดไฟฟ้าและเข้าเล่มมือโยก ยี่ห้อ PAVC 1 เครื่อง	ชคบ.สุรินทร์	11 ก.ย. 50	25,233.64
2550	-	เครื่อง	ชคบ.พลาญชุมพล	29 ธ.ค. 50	139,700.00
2551	-	เครื่องตัดเหล็ก ขนาด 2.5 มม. ยี่ห้อ OKURA รุ่น 10002 2 เครื่อง	ชคบ.มูลบ	24 มี.ค. 51	28,037.39
2551	-	GX160 1 เครื่อง	ชคบ.พัฒนาผู้นำชีวิตอมเนน	16 ก.ย. 51	16,355.14
2552	-	กล่องจ่ายกาที่ระบบติดตั้ง (แบบคอมแพคความละเอียด 8 สลักพิเศษ) จำนวน 1 ตัว	ชคบ.ผู้นำชีวิตอมเนน (สชป.7)	14 ก.ย. 52	14,953.27
2552	-	ตู้ลิฟต์เหล็กแบบ 6 ช่อง จำนวน 3 ตู้	กองแผนงาน	10 ส.ค. 52	25,500.00
2553	-	รถจักรยานยนต์ ขนาด 124 ซีซี ยี่ห้อซูซูกิ จำนวน 1 คัน	ก่อสร้าง1/2	18 มี.ย. 53	37,289.72
2554	-	เรือติดท้าย 2 ตอน ทำด้วยไฟเบอร์กลาส จุดนโดยสารไม่ต่ำกว่า 4 คน	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาเขื่อนแม่กลอง	19 ก.ค. 54	238,000.00
2554	-	เรือติดกับผลิตภัณฑ์ ขนาดเล็ก ติดเรือไฟเบอร์กลาสแบบ CATAMARAN โครงหลังคาเหล็ก	สำนักวิจัยและพัฒนา	9 ธ.ค. 53	404,306.96
2556	-	รถพาร์ทแทรกเตอร์ ชนิดขับเคลื่อน 4 ล้อ ขนาด 85 แรงม้า ยี่ห้อ LANDINI	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษากว๊านกุ่ม-กัวคอกหมา	1 ส.ค. 56	1,099,425.00
2557	-	รถพาร์ทแทรกเตอร์ ขนาด 85 แรงม้า	โครงการชลประทานมุกดาหาร	7 ก.พ. 56	840,000.00
2557	-	ใบมีดตัดหญ้า (สำหรับรถพาร์ท ขนาดไม่น้อยกว่า 70 แรงม้า)	โครงการปฏิบัติการคันคูน้ำที่ 8 (สจจ.17)	3 เม.ย. 57	75,000.00
2558	-	เครื่องตัดหญ้าแบบขับเคลื่อน ยี่ห้อ Hitachi รุ่น CG 40 EAS	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาฝักไถ่	22 ธ.ค. 57	47,500.00
2559	-	เครื่องควบคุม (Controller) การรับสัญญาณดาวเทียม GNSS และอุปกรณ์ ยี่ห้อ H-TECH รุ่น S10			74,900.00
2560	-	เครื่องกำเนิดไฟฟ้าช่วยเครื่องยนต์ดีเซล ขนาด 100 กิโลวัตต์	สำนักเครื่องจักรกล	22 ก.ย. 60	593,103.45
2560	-	เครื่องคอมพิวเตอร์ประมวลผลทั่วไป ยี่ห้อ Acer รุ่น M4640G	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาพระองค์ไชยาชีวิต	1 ก.พ. 60	25,800.00
2561	-	เครื่องคอมพิวเตอร์ ชนิด Notebook ประมวลผลระดับสูง ยี่ห้อ HP รุ่น Pavilion 14 B5047TX ( S/N : 5CD67222MK )	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาพัฒนาผู้นำเสียวิใหญ่	26 ก.พ. 61	24,800.00
2563	-	เครื่องปรับอากาศ แบบแยกส่วน ชนิดตั้งพื้นหรือแขวน ขนาด 18,000 บีทียู/ชั่วโมง	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาวังบัว	8 ก.ย. 63	28,600.00
2563	-	NXHDZ5T00492805EE14500 )	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาลำตาตะคอง(นครราชสีมา)	3 ธ.ค. 62	25,800.00
ยังไม่มีการส่งข้อมูลให้ตรวจสอบอย่างเพียงพอและเหมาะสม จำนวน 4 รายการ					
2547	-	เรือกำจัดผักตบชวาและขูดลอกคลองชนิดมีทุน 1 เครื่อง	ฝ่ายปฏิบัติการบำรุงและกการระบายน้ำ	29 ธ.ค. 44	2,897,196.26
2548	-	กล่องระดับกำลังขยาย 30 เท่า ยี่ห้อ SOKKIA จำนวน 23 ชุด		18 ธ.ค. 48	547,679.44



ปีงบประมาณ	หมายเลขครุภัณฑ์	รายการ	หน่วยงาน	วัน เดือน ปี (ที่เข้ามา)	ราคาทุน
2549		เครื่องระดับขนาดกำลังขยาย 30 เท่า ยี่ห้อ TOPCON 1 ชุด		1 ธ.ค. 48	31,775.70
2561		เครื่องคอมพิวเตอร์ ประมาณสี่ตัวไป (แบบ All in One) ยี่ห้อ HP รุ่น 20-c324d (S/N : 8CC80907FD)	โครงการสำนักและบำรุงรักษาผักไห่	20 ก.ค. 61	16,000.00