



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ส่วนการคลัง โทร. ๐ ๒๕๖๑ ๔๒๙๒-๓ ต่อ ๕๖๘๒ K.ร.ร.ก

ที่ ทส ๑๖๐๑.๒/ ๑๖๓๒ วันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

เรื่อง ขอให้ดำเนินการตามจดหมายบันทึกของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๓๖/๒๒๗/๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการสำนักทุกสำนัก
ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ ที่ ๑-๑๓
ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้สาขาทุกสาขา
ผู้อำนวยการกลุ่มนิติการ
ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
ผู้อำนวยการกลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรมกรมป่าไม้

ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีจดหมายบันทึก ที่ ตผ ๐๐๓๖/๒๒๗/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ แจ้งกรมป่าไม้ว่าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งการเปิดตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตามหนังสือที่ ตผ ๐๐๓๖/๒๗๐๔ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๓ ไปแล้วนั้น เพื่อประกอบการตรวจสอบรายงานการเงิน ขอทราบข้อมูล ดังนี้

๑. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ยังไม่ได้รับการยืนยันยอดเงินฝากจากธนาคาร จำนวน ๔ ธนาคาร ดังนี้

- ๑) ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)
- ๒) ธนาคารไทยเครดิต เพื่อรายย่อย จำกัด (มหาชน)
- ๓) ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)
- ๔) ธนาคารธนาชาติ จำกัด (มหาชน)

ขอทราบว่ากรมป่าไม้มีการทำธุรกรรมทางการเงินกับธนาคารดังกล่าวหรือไม่

๒. วัสดุคงเหลือ

๒.๑ จากการตรวจสอบการบันทึกมูลค่าวัสดุคงเหลือในบัญชี พบว่า ไม่นำยอดวัสดุคงเหลือตามที่แสดงไว้ในรายงานคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีมาบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือ จำนวน ๕ หน่วยงาน เป็นเงิน ๔๗๒,๖๐๒.๘๕ บาท (รายละเอียดแนบ ๒) ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใดจึงไม่นำวัสดุคงเหลือดังกล่าวมาบันทึกบัญชี

๒.๒ จากการตรวจสอบแบบสรุปรายการรับ-จ่ายวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑๓ สาขาธนาธิวาส พบว่าไม่ได้แสดงรายการเคลื่อนไหวในระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ซึ่งไม่สอดคล้องกับรายการเคลื่อนไหวทางบัญชี ของเลขที่บัญชี GL๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ ค่าวัสดุที่มีการจัดซื้อภายในปีงบประมาณ ขอทราบสาเหตุใดจึงปฏิบัติเช่นนี้

๒.๓ จากการตรวจสอบรายงานคณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เปรียบเทียบกับบัญชีแยกประเภท ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ พบว่า มีผลต่างระหว่างรายงานดังกล่าว จำนวน ๑๐ หน่วยงาน เป็นเงิน ๗๑๒,๖๑๕.๗๕ บาท (รายละเอียดแนบ ๓) ขอทราบเหตุผลที่ทำให้เกิดผลต่างดังกล่าว

สำนัก...

สำนักบริหารกลางพิจารณาแล้ว จึงขอส่งรายละเอียดแนบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยขอให้ผู้อำนวยการสำนักทุกสำนัก ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ ที่ ๑ - ๑๓ ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้สาขาทุกสาขา ผู้อำนวยการกลุ่มนิติการ ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน ผู้อำนวยการกลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรมกรมป่าไม้ ได้โปรดพิจารณาดำเนินการตอบชี้แจงพร้อมแนบเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง โดยส่งให้ส่วนการคลังภายในวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เพื่อส่วนการคลังจะได้ตอบชี้แจงตามจดหมายบันทึกของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินข้างต้นภายในกำหนดเวลาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง



(นายรณรงค์ กางการ)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

76
24 ก.ย. 64



จดหมายบันทึก

8013
60 00 000
40.42 น.

ส่วนการรับ
ค่าปรับ 9๕๖๗
วันที่รับ ๒๕ ก.พ. ๖๕
๑๓:๐๖น.

ระหว่าง นางสาวธัญนิษา พันธวร
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ
ที่ ตผ ๐๐๓๖/๒๗๗/๒๕๖๔

กับ นายอดิสร นุชดำรง
ตำแหน่ง อธิบดีกรมป่าไม้
ชื่อหน่วยงาน กรมป่าไม้

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p>สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งการเปิดตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตามหนังสือที่ ตผ ๐๐๓๖/๒๗๐๔ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๓ ไปแล้วนั้น เพื่อประกอบการตรวจสอบรายงานการเงิน ขอทราบข้อมูล ดังนี้</p> <p>๑. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ยังไม่ได้รับการยืนยันยอดเงินฝากจากธนาคาร จำนวน ๔ ธนาคาร ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none">๑) ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)๒) ธนาคารไทยเครดิต เพื่อรายย่อย จำกัด (มหาชน)๓) ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)๔) ธนาคารธนาชาติ จำกัด (มหาชน) <p>ขอทราบว่า กรมป่าไม้ มีการทำธุรกรรมทางการเงินกับธนาคารดังกล่าวหรือไม่</p> <p>๒. ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ</p> <p>๒.๑ จากการตรวจสอบเอกสารการส่งใช้เงินยืมของสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๓ สาขาแพร่ พบว่า มีลูกหนี้สัญญาการยืมเงิน เลขที่ ๑๘๕/๒๕๖๓ ลว. ๑๙ มิ.ย. ๒๕๖๓ มียอดค้างนาน ๑๔๗ วัน ขอทราบว่าเหตุใดจึงไม่เสนออธิบดีกรมป่าไม้เพื่อดำเนินการหักเงินเดือนตามหนังสือกรมป่าไม้ ที่ ทส ๑๖๐๑.๒/ว ๗๖๐๑ ลงวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๕๘ เรื่องแนวทางการดำเนินการเกี่ยวกับการส่งคืนเงินยืมและประมาณการค่าใช้จ่ายเป็นจำนวนเงินสูง</p> <p>๒.๒ จากการตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้เงินยืมคงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ พบว่า มีรายชื่อลูกหนี้เงินยืมซ้ำซ้อน จำนวน ๔ ราย (รายละเอียดแนบ ๑) ขอทราบสาเหตุที่ทำให้เกิดการอนุมัติให้ลูกหนี้เงินยืมทั้งที่ยังไม่ได้ส่งใช้เงินยืม</p> <p>๓. วัสดุคงเหลือ</p> <p>๓.๑ จากการตรวจสอบการบันทึกมูลค่าวัสดุคงเหลือในบัญชีพบว่า ไม่นำยอดวัสดุคงเหลือตามที่แสดงไว้ในรายงานคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีมาบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือ จำนวน ๕ หน่วยงาน เป็นเงิน ๔๗๒,๖๐๒.๘๕ บาท (รายละเอียดแนบ ๒) ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใดจึงไม่นำวัสดุคงเหลือดังกล่าวมาบันทึกบัญชี</p>	

ความเห็นหรือคำถาม

คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ

๓.๒ จากการตรวจสอบแบบสรุปรายการรับ - จ่ายวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของ สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑๓ สาขาธารวิลาส พบว่า ไม่ได้แสดงรายการเคลื่อนไหวในระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ซึ่งไม่สอดคล้องกับรายการเคลื่อนไหวทางบัญชี ของเลขที่บัญชี GL๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ คำวัสดุ ที่มีการจัดซื้อภายในปีงบประมาณ ขอทราบสาเหตุใดจึงปฏิบัติเช่นนี้

๓.๓ จากการตรวจสอบรายงานคณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เปรียบเทียบกับบัญชีแยกประเภท ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ พบว่า มีผลต่างระหว่างรายงานดังกล่าว จำนวน ๑๐ หน่วยงาน เป็นเงิน ๗๑๒,๖๑๕.๗๕ บาท (รายละเอียดแนบ ๓) ขอทราบเหตุผลที่ทำให้เกิดผลต่างดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อแจ้งข้อมูลพร้อมเอกสารประกอบไปยังเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ ที่ห้องสายตรวจกรมป่าไม้ภายในวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ด้วย จักขอบคุณยิ่ง

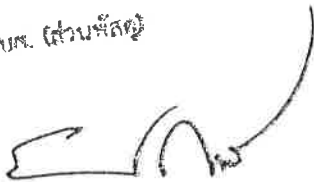
ทั้งนี้ หากพ้นกำหนดระยะเวลาดังกล่าวแล้ว ยังไม่ได้รับเอกสารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะพิจารณาเอกสารหลักฐาน เพียงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓



(นางสาวธัญนิษา พันธุ์วร)
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ
๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

ส่ง สบก. (ส่วนการคลัง)

ส่ง ศทท. (ส่วนพัสดุ)



(นายรณรงค์ กางการ)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

๒๓ ก.พ. ๒๕๖๔

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๐
โทร ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๑๔๕๔
โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๐
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ audit10@oag.go.th

ส่ง สบก. (ส่วนการคลัง)

ส่ง ศทท. (ส่วนพัสดุ)

นางสุวิมล คุณะวงษ์

นักบริหารการเงินและพัสดุชำนาญการพิเศษ

กรมการคลัง



๒๕ ก.พ. ๒๕๖๔

กรมป่าไม้

รายละเอียดหน่วยงานที่ไม่นำยอดวัสดุคงเหลือ
ตาม que แสดงไว้ในรายงานคณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปีมาบันทึกบัญชี
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วยงาน	ยอดตามบัญชี ในระบบ GFMIS	ยอดตามรายงานคณะกรรมการ ตรวจนับพัสดุประจำปี 2563	ผลต่าง
1. กลุ่มงานคุ้มครองจรรยาธรรม กรมป่าไม้	-	25,930.00	(25,930.00)
2. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ 5 (สระบุรี)	-	360,758.70	(360,758.70)
3. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ 9 (ปราจีนบุรี)	-	35,300.00	(35,300.00)
4. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ 12 (นครศรีธรรมราช)	-	16,494.00	(16,494.00)
5. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ 12 สาขากระบี่	-	34,120.15	(34,120.15)
รวมทั้งสิ้น	-	472,602.85	(472,602.85)

กรมป่าไม้

รายละเอียดหน่วยงานที่มีผลต่างระหว่างรายงานตรวจนับพัสดุประจำปีกับบัญชีแยกประเภท
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วยงาน	ยอดตามบัญชี ในระบบ GFMS	ยอดตามรายงานคณะกรรมการ ตรวจนับพัสดุประจำปี 2563	ผลต่าง
1. สำนักบริหารกลาง (สลง.)	470,180.03	1,276,510.15	(806,330.12)
2. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	88,943.10	78,754.10	10,189.00
3. สำนักวิจัยและพัฒนาการป่าไม้ (สน.วศผ.)	791,041.73	593,617.28	197,424.45
4. สำนักส่งเสริมการปลูกป่า (สน.สสป.)	197,279.31	196,025.31	1,254.00
5. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ 1 (เชียงใหม่)	39,870.00	51,964.00	(12,094.00)
6. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ 2 (เชียงราย)	76,538.00	87,023.00	(10,485.00)
7. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ 4 (นครสวรรค์)	18,574.00	166,226.00	(147,652.00)
8. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ 10 (ราชบุรี)	131,554.00	131,535.08	18.92
9. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ 11 (สุราษฎร์ธานี)	34,978.00	41,294.00	(6,316.00)
10. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ 10 สาขาเพชรบุรี	128,690.00	67,315.00	61,375.00
รวมทั้งสิ้น	1,977,648.17	2,690,263.92	(712,615.75)