



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...สำนักบริหารกลาง...ส่วนการคลัง...โทร. ๐ ๒๕๖๑ ๔๒๙๒ ต่อ ๕๐๑๕

ที่ ทส ๑๖๐๑.๒/ว ๕ ๕ ๕ ๐ วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการประชุมเปิดตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ กรมป่าไม้

เรียน อธิบดีกรมป่าไม้

รองอธิบดีกรมป่าไม้ทุกท่าน
ผู้ตรวจราชการกรมป่าไม้ทุกท่าน
ผู้อำนวยการสำนักทุกสำนัก
ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านทุกด้าน
ผู้อำนวยการกองการอนุญาต
ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑ - ๑๓
ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้สาขาทุกสาขา
ผู้อำนวยการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
ผู้อำนวยการกลุ่มนิติการ
ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
ผู้อำนวยการกลุ่มงานจริยธรรม

ตามที่ได้มีการประชุมเปิดตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ กรมป่าไม้ เมื่อวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๘ เวลา ๐๙.๓๐ น. ณ ห้องประชุม ๑ ชั้น ๒ อาคารเทียมนคมกฤส กรมป่าไม้ นั้น

สำนักบริหารกลางขอเรียนว่า ได้จัดทำรายงานการประชุมดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งมาเรียนเพื่อโปรดพิจารณา รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดได้ที่ระบบหนังสือเวียนกรมป่าไม้ <http://edoc.forest.go.th/doccir/docindex.html> หากมีข้อแก้ไขประการใดโปรดแจ้งให้สำนักบริหารกลางทราบ ภายในวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ หากพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวจะถือว่ารับรองรายงานการประชุม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นายเผด็จ พวงจำปา)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

ระเบียบวาระการประชุมเปิดตรวจ
รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
วันที่อังคารที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๘ เวลา ๐๙.๓๐ น. เป็นต้นไป
ณ ห้องประชุม ๑ ชั้น ๒ อาคารเทียมคมกฤต กรมป่าไม้

รายชื่อผู้เข้าร่วมประชุม

๑. กรมป่าไม้

๑.๑ นายพัฒนพงษ์ สมิตติพัฒน์

รองอธิบดีกรมป่าไม้

ประธานที่ประชุม

ผู้ตรวจราชการกรมป่าไม้

๑.๒ นางสาวพจนีย์ พจนะลาวัณย์

ผู้ตรวจราชการกรมป่าไม้

สำนักบริหารกลาง

๑.๓ นายอำนาจ สุสุทธิ

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

๑.๔ นางสาวสุชาดา เกษรเกิด

ผู้อำนวยการส่วนพัสดุ

๑.๕ นางสาวสุรรัตน์ นรรัตน์

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

๑.๖ นางสาวสุภาพร แก้วบัพพา

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีอาวุโส

๑.๗ นางประทุมทิพย์ ลัทธิถาวณิษฐ์

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๑.๘ นางสาวประภาพร เงินเทินบุญ

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๑.๙ นางสาววนัสนันท์ นิยมเหล่า

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๑.๑๐ นางสาวสุชาดา ทาแกง

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

๑.๑๑ นางสาวสุพิชชา อินทคง

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

๑.๑๒ นายทวิธาร จินะสฤตย์

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ

๑.๑๓ นางสาวปริยานุช ชัดทองล้วน

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ

๑.๑๔ นางสาวเนติลักษณ์ ตีอุดม

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ

๑.๑๕ นางสาวรัตนดา ศรีวะรมณ์

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

๑.๑๖ นางสาวปวีณธิดา ควรรำพึง

เจ้าหน้าที่ธุรการ

สำนักส่งเสริมการปลูกป่า

๑.๑๗ นายชาญวิทย์ ประชุมรักษ์

ผู้อำนวยการส่วนอำนวยการ

๑.๑๘ นายราวุฒิ ทานัน

นักวิชาการป่าไม้ชำนาญการพิเศษ

๑.๑๙ นางสาวปริยานันท์ เมืองแสน

นักวิชาการป่าไม้ชำนาญการ

๑.๒๐ นางสาวอารีรัตน์ เขียวสนกุล

นักวิชาการป่าไม้ปฏิบัติการ

๑.๒๑ นางสาวณัฐนันท์ ไชยวงศ์

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

๑.๒๒ นางสาวลักขณา สุขารมณ

นักจัดการงานทั่วไป

๑.๒๓ นางสาวเฉลิมขวัญ วัชรระวารภรณ์

เจ้าพนักงานคอมพิวเตอร์

สำนักป้องกันรักษาป่าและควบคุมไฟป่า

๑.๒๔ นางสาววรรณิ์ สนั่นหา

นักวิชาการป่าไม้ปฏิบัติการ

๑.๒๕ นางสาวชลลดา ปุณศิริ

นักวิชาการป่าไม้

สำนักจัดการป่านันทนาการ

๑.๒๖ นายวีรวัฒน์ แสงกระจำ

ผู้อำนวยการสำนักจัดการป่านันทนาการ

๑.๒๗ นางสาวสมพร คำชมภู

นักวิทยาศาสตร์ชำนาญการพิเศษ

๑.๒๘ นางสาวชญาณี ปานประสงค์

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

สำนักโครงการพระราชดำริและกิจกรรมพิเศษ

- ๑.๒๙ นางสาวภัทรานิษฐ์ ธนุบรรพ์
๑.๓๐ นายปฐมพงษ์ สีนโพธิ์
๑.๓๑ นายอิศรพงษ์ กุลไทย

นักวิชาการป่าไม้ปฏิบัติการ
นักวิชาการป่าไม้ปฏิบัติการ
นักวิชาการป่าไม้ปฏิบัติการ

สำนักจัดการป่าชุมชน

- ๑.๓๒ นายนาวัน พรหมสิน
๑.๓๓ นายอดิเทพ ปะมะ
๑.๓๔ นางสาวสุพัตรา พรหมพันธ์
๑.๓๕ นายศรศิลป์ จันทร์แดง
๑.๓๖ นายปรีชา กิ่งพรหมเจริญ

นักวิชาการป่าไม้ชำนาญการ
นักวิชาการป่าไม้ชำนาญการ
นักวิชาการป่าไม้ปฏิบัติการ
นักวิชาการป่าไม้ปฏิบัติการ
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

สำนักวิจัยและพัฒนาการป่าไม้

- ๑.๓๗ นางสาวภัสราภรณ์ จงรุ่งรอบ
๑.๓๘ นายวรากร ตรงศิริ

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ
นักจัดการงานทั่วไป

สำนักจัดการที่ดินป่าไม้

- ๑.๓๙ นางวาสนา ก่อผล
๑.๔๐ นางสาวนันทการ โพธิ์จิตร
๑.๔๑ นายณัฐพล วาณิชสมบัติ
๑.๔๒ นายปริญ สมอดี
๑.๔๓ นางสาวสิริยากร ละม้ายวรรณ

นักวิชาการป่าไม้ชำนาญการ
นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
นักจัดการงานทั่วไป
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

สำนักแผนงานและสารสนเทศ

- ๑.๔๔ นายพินิจศักดิ์ กลิ่นมามา
๑.๔๕ นายชญาสุส พักสงสกุล

ผู้อำนวยการส่วนติดตามและประเมินผล
นักวิชาการป่าไม้ปฏิบัติการ

สำนักเศรษฐกิจการป่าไม้

- ๑.๔๖ นางชุตติกาญจน์ สรรเสริญ
๑.๔๗ นางสาวจิรัชญา ขุนเสถียร
๑.๔๘ นางสาวสุชาวดี ทิศา
๑.๔๙ นายอำนาจ เจริญจิต
๑.๕๐ นายจารึก ช่างจักร

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ
นักวิชาการป่าไม้ปฏิบัติการ
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี
นักจัดการงานทั่วไป
เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี

สำนักกองการอนุญาต

- ๑.๕๑ นางสาวกุลธิดา คำใจ
๑.๕๒ นายกฤษดา ศรีสง่า
๑.๕๓ นางนราพร ศรีโพธิ์
๑.๕๔ นางสาวรตยา จุมปาทอง
๑.๕๕ นางสาวดวงพร เอี่ยมสำอางค์
๑.๕๖ นางสาวตรีสุนทร รุ่งอุดมผล

นักวิชาการป่าไม้ชำนาญการพิเศษ
นักวิชาการป่าไม้ชำนาญการ
นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
นักวิชาการป่าไม้ปฏิบัติการ
นักวิชาการป่าไม้ปฏิบัติการ
นักวิชาการป่าไม้ปฏิบัติการ

สำนักการป่าไม้ต่างประเทศ

- ๑.๕๗ นางสาวศศิมา อารี
๑.๕๘ นางสาวสมาภรณ์ เพ็ชรกำจัด
๑.๕๙ นางสาวปัจจารีย์ ผ่องผิว

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
นักจัดการงานทั่วไป
เจ้าหน้าที่ธุรการ

ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

๑.๖๐ นางสาวสพินา อ่อนเพ็ง

นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ

กลุ่มนิติการ

๑.๖๑ นางวรรณมา มีเหม้ง

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

๑.๖๒ นางสาวปัทมาศิริ จินต์ยาวุฒิ

นักจัดการงานทั่วไป

กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

๑.๖๓ นางสาวสมนา ปิยานนท์ชัยพร

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ

กลุ่มตรวจสอบภายใน

๑.๖๔ นางสาวพรพิมล จ้อยเล็ก

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

๑.๖๕ นางสาวพัชรา ภูมิปานวัฒน์

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

กลุ่มงานจริยธรรม

๑.๖๖ นางสาววราณี โยธานันท์

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ

๑.๖๗ นางสาวณัฏชา วงชาลังการ

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ

๒. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)

๒.๑ นางเปรมฤดี ทรงศิริ

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินที่ ๑๒

๒.๒ นางจิราวรรณ ปารมาศ

ผู้อำนวยการกลุ่มสำนักตรวจเงินแผ่นดินที่ ๑๒

๒.๓ นางสาวจิตรลดา สีหามาศย์

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

๒.๔ นางสาวฤทัย อะโน

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

๒.๕ นายชาคริต อึ้งประเสริฐ

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

๒.๖ นางสาวสุภาพร พลแสน

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

๒.๗ นางสาวกมลวรรณ ชัยม่าน

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

๒.๘ นางสาวกฤติดา ทวาสโก

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

๒.๙ นางสาวสุชาดา ประเสริฐทองกร

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ

๒.๑๐ นางสาวปพิชญา ธรรมเมือง

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ

๒.๑๑ นางสาวนภาพร แก่นนาคำ

พนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน ชั้น ๓

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แจ้งให้ที่ประชุมทราบและพิจารณา สำหรับการตรวจสอบรายงานการเงิน

๒.๑ รายงานของผู้สอบบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ แสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป “มีเงื่อนไข”

ก. การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

๒.๑.๑ หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๔ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

หน่วยงานได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน (กทอ.)

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน (พพ.) โดยนำเข้าเงินฝากธนาคาร และในระหว่างปี ๒๕๖๖ – ๒๕๖๗

มีการเบิกจ่ายเงิน และส่งคืนเงินรายได้ดอกเบี้ยและเงินเหลือจ่ายจากการยกเลิกโครงการฯ ให้กองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน (กทอ.) กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน (พพ.) แต่หน่วยงานไม่ได้บันทึกบัญชี

สตง. ขอทราบความคืบหน้าของการเบิกจ่าย การส่งคืนเงินรายได้ดอกเบี้ยและเงินเหลือจ่าย ส่งคืนให้กองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน (กทอ.) กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน (พพ.) และการบันทึกบัญชีของรายการข้างต้น

นายพัฒนพงษ์ สมิตติพัฒน์ รองอธิบดีกรมป่าไม้ ชี้แจงว่า ได้ดำเนินการจ่ายเงินให้แก่คู่สัญญาครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว และได้ดำเนินการปิดบัญชีเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

นายปฐมพงษ์ สินโพธิ์ นักวิชาการป่าไม้ปฏิบัติการ สำนักโครงการพระราชดำริและกิจการพิเศษ ชี้แจงว่า สำนักฯ ได้ดำเนินการจัดทำบันทึกรายรับ-รายจ่าย และได้ส่งหนังสือรายงานต่อกรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน (พพ.) เป็นประจำทุกเดือน จนถึงการปิดบัญชีเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

๒.๑.๒ หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๙ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ

- ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ หน่วยงานได้นำเงินที่ได้รับสนับสนุนจากกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน (กทอ.) กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน (พพ.) ไปจัดซื้อครุภัณฑ์ โดยครุภัณฑ์ดังกล่าว ได้ตรวจรับงานและพร้อมใช้งานแล้ว แต่หน่วยงานไม่ได้บันทึกบัญชีรายการดังกล่าว จึงไม่สามารถสรุปได้ว่า มีรายการครุภัณฑ์ที่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาจำนวนเท่าใด

สตง. ขอทราบความคืบหน้าของการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ที่พร้อมใช้งานแล้วและจัดซื้อมาจากเงินที่ได้รับสนับสนุนจากกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน (กทอ.) กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน (พพ.)

- หน่วยงานมีทรัพย์สินที่ต้องโอนให้กับกรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช ตามพระราชกฤษฎีกาโอนกิจการบริหารและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. ๒๕๔๕ และพระราชกฤษฎีกาโอนกรมป่าไม้ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ไปเป็นกรมป่าไม้ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และปรับปรุงอำนาจหน้าที่และกิจการของกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง กรมป่าไม้ และกรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๔๖ โดยให้โอนบรรดากิจการ อำนาจหน้าที่ ทรัพย์สิน งบประมาณ หนี้ สิทธิและภาระผูกพันทั้งปวงของหน่วยงานให้กับกรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช ตามภารกิจและอำนาจหน้าที่ และปัจจุบันหน่วยงานไม่ได้เป็นผู้ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากการใช้สินทรัพย์นั้นแล้ว หน่วยงานยังไม่ได้ดำเนินการตัดจำหน่ายทรัพย์สินดังกล่าวออกจากบัญชีทรัพย์สิน เนื่องจาก บัญชีรายละเอียดข้อมูลการโอนทรัพย์สินไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน

สตง. ขอทราบความคืบหน้าของการโอนทรัพย์สินที่กรมป่าไม้ต้องโอนให้กับกรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช ตามพระราชกฤษฎีกาโอนกิจการบริหารและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. ๒๕๔๕ และพระราชกฤษฎีกาโอนกรมป่าไม้ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ไปเป็นกรมป่าไม้ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และปรับปรุงอำนาจหน้าที่และกิจการของกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง กรมป่าไม้ และกรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๔๖ ว่ามีการดำเนินการแล้วหรือไม่

อย่างไร ขอให้จัดส่งเอกสารหลักฐานให้ สตง. ตรวจสอบต่อไป แต่หากยังไม่สามารถดำเนินการโอนให้ได้ ขอทราบปัญหาและอุปสรรคของแต่ละส่วนงานที่เกี่ยวข้อง ที่ทำให้ไม่สามารถดำเนินการโอนได้

นายอำนาจ สุสุทธิ ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง ชี้แจงว่าในส่วนการถ่ายโอนภารกิจด้านอาคารสถานที่ ปัจจุบันได้มีการส่งมอบอาคารสถานที่บางส่วนให้กับกรมป่าไม้แล้ว เมื่อเดือนกันยายน ๒๕๖๘ โดยจะดำเนินการคัดสำเนาเอกสารและจัดส่งหลักฐานประกอบให้ สตง. ต่อไป และสำหรับส่วนที่ยังไม่สามารถส่งมอบได้ เช่น ลาน อาคารจอดรถ ขณะนี้อยู่ระหว่างปรับปรุง คาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๘ หลังจากนั้นจะดำเนินการสำรวจพื้นที่เพื่อแบ่งพื้นที่ราชพัสดุให้ชัดเจนถูกต้องอีกครั้ง

นางสาววันสนันท์ นิยมเหลา หัวหน้าฝ่ายบัญชี ส่วนการคลัง ขอชี้แจงว่าอาคารตามทีกล่าวมาในพื้นที่ส่วนกลาง ขณะนี้กรมป่าไม้ยังไม่ได้บันทึกในระบบ New GFMS Thai โดยปัจจุบันมีอาคารในพื้นที่ส่วนกลางที่อยู่ในระบบ New GFMS Thai จำนวน ๒ อาคาร ได้แก่ อาคารไฟโรจน์สุวรรณกร และอาคารสำนักวิจัยและพัฒนาการป่าไม้ ดังนั้นการส่งมอบอาคารดังกล่าว เป็นการส่งมอบอาคารที่อยู่นอกระบบ New GFMS Thai

ข. ไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ

๒.๑.๓ หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๔ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินฝากคลัง ไม่สามารถจัดหาเอกสารประกอบยอดยกมางวดปีก่อน ๆ จำนวน ๒๒,๑๙๓,๔๙๙.๖๙ บาท ให้ตรวจสอบได้

สตง. ขอทราบความคืบหน้าของการตรวจสอบเงินฝากคลังยกมางวดปีก่อน ๆ จำนวน ๒๒,๑๙๓,๔๙๙.๖๙ บาท

นางสุรรัตน์ นรรัตน์ หัวหน้าฝ่ายงบประมาณ ส่วนการคลัง ชี้แจงว่า สำหรับเงินฝากคลังประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ส่วนการคลังได้ดำเนินการตรวจสอบยอดเงินฝากคลัง ระหว่างปี พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๖ พบว่าเป็นเงินรายได้ซึ่งนำมาบันทึกไว้ในเงินฝากคลังประเภทเงินประกันอื่น ประมาณเจ็ดล้านบาท และได้ดำเนินการนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดินในปี พ.ศ. ๒๕๖๘ แล้ว ทั้งนี้จากการตรวจสอบยังพบว่าเงินหลักประกันสัญญาค้ำตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๖๖ จึงได้มีหนังสือแจ้งไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ตรวจสอบยอดเงินประกันสัญญาที่ค้ำค้ำและแจ้งให้คู่สัญญาติดต่อขอรับเงินประกันคืน พร้อมทั้งได้ดำเนินการจัดทำประกาศประชาสัมพันธ์ให้คู่สัญญามาติดต่อขอรับเงินประกันคืน ปัจจุบันอยู่ระหว่างการรวบรวมข้อมูลและเอกสารของผู้ขอคืนเงินประกันดังกล่าว

๒.๒ การติดตามรายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
มีข้อบกพร่องทั้งหมด จำนวน ๔ บัญชี มีสถานะการดำเนินการ ดังต่อไปนี้

๒.๒.๑ สถานะดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว จำนวน ๒ บัญชี

- บัญชีเงินฝากธนาคาร
- บัญชีรายได้จากการให้บริการ - บุคคลภายนอก

๒.๒.๒ สถานะอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน ๒ บัญชี

- เงินฝากคลัง (ติดตามต่อในการตรวจสอบรายงานการเงิน)
- รายได้เงินนอกงบประมาณ (ติดตามต่อในการตรวจสอบรายงานการเงิน)

สตง. ได้ยุติการติดตามข้อบกพร่องตามรายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ แต่จะติดตามการดำเนินการของบัญชีเงินฝากคลังและบัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ ในการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๒.๓ การติดตามรายงานการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้จากการนำที่ราชพัสดุไปจัดหาประโยชน์ของกรมป่าไม้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และ ๒๕๖๖

สตง. ได้ยุติการติดตามรายงานการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้จากการนำที่ราชพัสดุไปจัดหาประโยชน์ของกรมป่าไม้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และ ๒๕๖๖

ทั้งนี้ จากการพิจารณาการดำเนินการตามหนังสือกรมธนารักษ์ ลับ ที่ กค ๐๓๐๙/๒๓๘๙ ลงวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ขอให้ส่วนงานที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการเสนอท่านอธิบดีกรมป่าไม้ เพื่อพิจารณาการดำเนินการของร้านค้า จำนวน ๖ รายการ ตามรายชื่อร้านค้าด้านล่าง ว่าเข้าหลักเกณฑ์การจัดสวัสดิการเชิงธุรกิจหรือไม่ อย่างไร ขอให้แสดงข้อพิจารณาตามหลักเกณฑ์ที่แนบมา กับหนังสือกรมธนารักษ์ฉบับนี้ และรายงานผลมาให้ สตง. ทราบ

๑. ร้านอาหารและเครื่องดื่ม Miss Coffee หน้าอาคารถนนอมเปรรมรัศมี
๒. ร้านอาหารและเครื่องดื่ม กาแฟ ๖๒ ด้านขวาอาคารเทียมคมกฤส
๓. ร้านอาหารและเครื่องดื่ม บ้านไร่เชิงดอย หน้าตึกสำนักวิจัยและการพัฒนาป่าไม้
๔. ร้านน้ำผลไม้เพื่อสุขภาพ หน้าตึกสำนักวิจัยและการพัฒนาป่าไม้
๕. ร้านค้าสวัสดิการโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ ได้ติกอาคารไพโรจน์สุวรรณกร
๖. ตลาดนัดทุกวันพุธ ที่จ่อตรกรมป่าไม้ ด้านซ้ายอนุสรณ์วีรชนกรมป่าไม้

นางสาวสุชาดา ทาแกง นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ ชี้แจงว่าตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ให้ความเห็นหลังจากที่ได้ตรวจสอบรายการของการจัดเก็บรายได้ของที่ราชพัสดุ ปัจจุบันกรมป่าไม้ได้มีหนังสือหารือกรมธนารักษ์ และคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน ซึ่งทั้งสองแห่งได้มีหนังสือตอบกลับเรียบร้อยแล้ว รวมทั้งได้มีการประสานงานกับทางคณะกรรมการข้าราชการพลเรือนหลายครั้ง คณะกรรมการข้าราชการพลเรือนได้สอบถามและขอเอกสารเพิ่มเติม เกี่ยวกับความชัดเจนในการแบ่งที่ราชพัสดุระหว่างกรมป่าไม้กับกรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช โดยกรมป่าไม้ให้ความเห็นไปว่าอยู่ระหว่างการพิจารณาแบ่งพื้นที่ คณะกรรมการข้าราชการพลเรือนแจ้งว่าจะสรุปความเห็นให้ภายหลัง หลังจากนั้นจะนำความเห็นของกรมธนารักษ์ และคณะกรรมการข้าราชการพลเรือนที่ได้รับหนังสือตอบข้อหารือมาประกอบการพิจารณาและเสนอคณะกรรมการสวัสดิการเพื่อพิจารณาในส่วนของบริษัท จำนวน ๖ ร้าน ว่าเป็นการจัดสวัสดิการแบบเชิงธุรกิจหรือเป็นสวัสดิการภายใน ทั้งนี้จะปฏิบัติตามความเห็นของทั้งสองหน่วยงาน

๒.๔ การติดตามข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๒.๔.๑ เงินฝากคลัง ประเภทเงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สินของกรมป่าไม้

สตง. ขอทราบผลการพิจารณาของกรมบัญชีกลาง เรื่อง การขอทำความตกลงกับกรมบัญชีกลาง เพื่อขอเก็บเงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สินไว้จ่ายนอกเหนือจากระยะเวลาที่กำหนด (๒ ปี นับจากวันที่ได้รับเงิน) โดยไม่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

นายพัฒน์พงษ์ สมิตติพัฒน์ รองอธิบดีกรมป่าไม้ ได้มอบหมายให้สำนักส่งเสริมการปลูกป่า ติดตามความคืบหน้าเกี่ยวกับเรื่องเงินฝากคลัง ประเภทเงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สินของกรมป่าไม้ กรณีมีความคืบหน้าให้ประสานงานแจ้งไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

นายชาญวิทย์ ประชุมรักษ์ ผู้อำนวยการส่วนอำนวยการ สำนักส่งเสริมการปลูกป่า ขอเรียนว่า ในประเด็นที่สำนักงานการตรวจงานแผ่นดิน ได้นำเรียนที่ประชุมก่อนหน้านี้ สำนักส่งเสริมการปลูกป่าได้มีหนังสือหารือกรมบัญชีกลาง ตั้งแต่วันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๘ ในประเด็นดังกล่าว กรมบัญชีกลางได้มีหนังสือขอให้

สำนักส่งเสริมการปลูกป่า ดำเนินการจัดส่งเอกสารเพิ่มเติม จำนวน ๔ ถึง ๕ ประเด็น ขณะนี้สำนักส่งเสริมการปลูกป่า ได้ดำเนินการจัดส่งและชี้แจงให้กับกรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งได้ประสานและติดตามการหารือของกรมบัญชีกลางอย่างใกล้ชิด ทั้งนี้หากมีความคืบหน้าเพิ่มเติม สำนักจะดำเนินการชี้แจงไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อไป

๒.๔.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร ชื่อบัญชี "โครงการป้องกันไฟป่าในพื้นที่ป่าสงวน" สาขาแม่สะเรียง จากการติดตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ชื่อบัญชี "โครงการป้องกันไฟป่าในพื้นที่ป่าสงวน" สาขาแม่สะเรียง ที่มีการปิดบัญชีเมื่อปีงบประมาณ ๒๕๖๕ พบว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ยังไม่ได้รับเอกสารที่เกี่ยวข้องกับเงินคงเหลือ จำนวน ๑๐๑,๐๑๖.๘๓ บาท ภายหลังการปิดบัญชี ของเลขที่บัญชี ๕๐๙๐๓๓๐๑๑๕ โครงการป้องกันไฟป่าในพื้นที่ป่าสงวน ประเภทบัญชีเงินฝาก ออมทรัพย์ ซึ่งมีการปิดบัญชี เมื่อวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ โดยมีรายละเอียดการยื่นยันยอดเงินฝากธนาคาร ดังต่อไปนี้

จำนวนเงิน ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๒	จำนวนเงิน ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๓	จำนวนเงิน ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๔	จำนวนเงิน ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๕
๑๐๐,๔๐๑.๔๖	๑๐๐,๗๖๕.๑๐	๑๐๑,๐๑๖.๘๓	ปิดบัญชี ๒๑ ธ.ค. ๒๕๖๔

สตง. ขอทราบความคืบหน้าของการดำเนินการติดตามว่าบัญชีเงินฝากธนาคารข้างต้น เป็นบัญชีของกรมป่าไม้หรือไม่ และขอเอกสารหลักฐานเงินคงเหลือ จำนวน ๑๐๑,๐๑๖.๘๓ บาท ภายหลังการปิดบัญชี จัดส่งให้ สตง. ตรวจสอบ

หมายเหตุ: กรมป่าไม้มีบัญชีที่ชื่อ "โครงการป้องกันไฟป่าในพื้นที่ป่าสงวน" จำนวน ๖ บัญชี ซึ่งมีชื่อบัญชีรูปแบบเดียวกัน โดยหน่วยงานจัดส่งเอกสารหลักฐานการปิดบัญชีและเงินคงเหลือส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน จัดส่งให้ สตง. ตรวจสอบ เพียง ๕ บัญชี คงเหลือ ๑ บัญชี คือเลขที่บัญชี ๕๐๙๐๓๓๐๑๑๕ โครงการป้องกันไฟป่าในพื้นที่ป่าสงวน ซึ่งเป็นโครงการที่กรมป่าไม้รับผิดชอบ กรมป่าไม้ จึงไม่มีข้อมูลจัดส่งให้ สตง. ตรวจสอบ

นางสาววันสนันท์ นิยมเหลา หัวหน้าฝ่ายบัญชี ส่วนการคลัง ชี้แจงว่าส่วนการคลังได้รับข้อมูลเบื้องต้นจากสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑ สาขาแม่ฮ่องสอน โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร และได้มีการทำหนังสือยืนยันยอดบัญชีเงินฝากจากธนาคาร พบว่ามียอดคงเหลือจำนวน ๑๐๑,๐๑๖.๘๓ บาท จากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพบว่าจำนวนเงินดังกล่าวเป็นเงินโครงการป้องกันไฟป่าในพื้นที่ป่าสงวน ที่มอบให้หมู่บ้านใช้ดำเนินการตามโครงการที่ได้รับมอบหมาย แต่โครงการดังกล่าวได้ถูกทิ้งระยะเวลาไว้เป็นเวลานาน จากการประสานงานทางวาจากับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเบื้องต้น คาดว่าอาจเป็นเงินอุดหนุนที่จะต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ทั้งนี้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประสานแจ้งให้สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑ สาขาแม่ฮ่องสอน ตรวจสอบสถานะของโครงการว่าได้ปิดโครงการแล้วหรือไม่ หากปิดโครงการแล้วให้ดำเนินการปิดบัญชีและนำเงินส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน ต่อมาในระหว่างปี ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗ สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑ สาขาแม่ฮ่องสอน ได้ตรวจสอบข้อมูลกับธนาคารกรุงไทย พบว่าได้มีการถอนเงินออกจากบัญชี จำนวน ๑๐๑,๐๑๖.๘๓ บาท และทำการปิดบัญชีดังกล่าวแล้ว โดยขณะนั้นสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑ สาขาแม่ฮ่องสอน ให้ข้อมูลว่าไม่ทราบว่าผู้ใดเป็นผู้ถอนเงิน ทั้งนี้บัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวสามารถถอนเงินได้เฉพาะผู้มีอำนาจลงนามเท่านั้น สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑ สาขาแม่ฮ่องสอน จึงขอให้ธนาคารกรุงไทยตรวจสอบข้อมูลเพิ่มเติม ประมาณเดือนเมษายน - พฤษภาคม ๒๕๖๘ ธนาคารกรุงไทยทำหนังสือตอบกลับมว่า ได้ตรวจสอบข้อมูลเบื้องต้นแล้ว พบว่ามีผู้ถอนเงินเป็นผู้มี

อำนาจลงนามจริง มีชื่อ-นามสกุล และอยู่ในพื้นที่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สำนักตรวจสอบเพิ่มเติมว่าเงินที่ถอนออกไปอยู่ในความครอบครองของผู้ใด และขอให้ชี้แจงเหตุผลที่ยังไม่นำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน จึงขอให้สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑ สาขาแม่ฮ่องสอน ดำเนินการตรวจสอบข้อมูลและติดตามเงินดังกล่าวที่ยังไม่ได้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินต่อไป

นางสาวพิรญา สุขนิสัย เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑ สาขาแม่ฮ่องสอน ชี้แจงว่าขณะนี้สำนักอยู่ระหว่างการตรวจเอกสารที่เกี่ยวข้อง โดยได้รับข้อมูลว่าในช่วงปี ๒๕๖๔ เป็นช่วงเวลาที่มีการปิดบัญชีเงินดังกล่าว มีการระบุว่าเป็นเงินรางวัลตามโครงการที่ได้ดำเนินการครบทุกขั้นตอน และได้มีการเบิกจ่ายเงินเพื่อนำไปใช้ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ทั้งนี้ ผู้ที่เป็นผู้ดำเนินการปิดบัญชีได้เสียชีวิตไปแล้ว จำนวน ๑ ราย โครงการป้องกันการป่าไม้ในพื้นที่ป่าสงวนบ้านทุ่งแร่ังปีงบประมาณ ๒๕๕๓ เป็นโครงการของสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑ (เชียงใหม่) ซึ่งดำเนินโครงการโดยมีส่วนร่วมของชุมชนในหมู่บ้านที่เข้าร่วมโครงการพื้นที่จังหวัดเชียงใหม่ แม่ฮ่องสอน ลำพูน จำนวน ๔๖ หมู่บ้าน โดยกรมป่าไม้ได้กำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางพิจารณาให้หมู่บ้านที่เข้าร่วมโครงการได้รับเงินอุดหนุนหมู่บ้านละหนึ่งแสนบาท สำหรับหมู่บ้านที่สามารถดำเนินป้องกันไม่ให้เกิดไฟป่าในพื้นที่ของตนได้ตามข้อเสนอที่ยื่นเข้าร่วมโครงการ สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑ สาขาแม่ฮ่องสอน ได้ทำหนังสือสอบถามธนาคารกรุงไทย สาขาแม่สะเรียง ได้รับแจ้งว่า บัญชีเงินฝากธนาคารของโครงการดังกล่าวได้ถูกปิดไปแล้วเมื่อวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ โดยมีการถอนเงินออกไปจำนวน ๑๐๑,๑๓๖.๕๐ บาท จากการสอบถามนายประดิษฐ์ก้านแม่คง ปัจจุบันอายุ ๗๒ ปี ได้ให้ข้อมูลว่า ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์และแนวทางการพิจารณาเงินอุดหนุนที่กรมป่าไม้ได้กำหนดไว้ครบถ้วนแล้ว และได้เก็บภาพถ่ายยืนยันการดำเนินงาน จำนวน ๔ ภาพ ทั้งนี้คณะกรรมการหมู่บ้านได้เดินทางไปรับรางวัลที่สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑ (เชียงใหม่) โดยส่งจ่ายเป็นเช็คจำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท และได้นำเงินเข้าบัญชีของโครงการที่เปิดไว้ ภายหลังจากการปิดบัญชีดังกล่าวเมื่อวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ เงินทั้งหมดได้มอบให้กับผู้ใหญ่บ้าน บ้านทุ่งแร่ัง ต่อมาผู้ใหญ่บ้านได้เสียชีวิตไปในปี ๒๕๖๕

นายพัฒนพงษ์ สมิตติพัฒน์ รองอธิบดีกรมป่าไม้ มอบให้ ส่วนการคลัง ดำเนินการติดตามแจ้งและรายงานให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๕ การชำระบัญชีเงินทุนหมุนเวียนเพื่อซื้อขายรถจักรยานยนต์ผ่อนส่ง

สตง. ขอแจ้งให้ทราบว่า การตรวจสอบรายงานการเงินในการชำระบัญชีของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อซื้อขายรถจักรยานยนต์ผ่อนส่ง สตง. จะดำเนินการตรวจสอบตามคำร้องขอ จึงขอความอนุเคราะห์จัดส่งหนังสือเชิญให้ สตง. เป็นผู้ตรวจสอบรายงานการเงินในการชำระบัญชี และขอแจ้งให้ทราบว่า จะมีค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นการเรียกเก็บตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕ (๒) (ข)

นางสาววันสนันท์ นิยมเหลา หัวหน้าฝ่ายบัญชี ส่วนการคลัง ขอให้ข้อมูลเพิ่มเติม กรมป่าไม้มีเงินทุนหมุนเวียนจักรยานยนต์ที่ติดค้างการปิดบัญชีอยู่ ซึ่งปัจจุบันได้นำเงินทุนหมุนเวียนจักรยานยนต์ฯ จำนวน ๒ ล้านบาท ส่งเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว และอยู่ระหว่างดำเนินการปิดบัญชี ซึ่งขั้นตอนการชำระบัญชีเพื่อปิดรหัสเงินฝากคลังนี้ จะต้องให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรับรองงบการเงิน และยังมีรถจักรยานยนต์ค้างที่ยังไม่ได้ส่งมอบ เนื่องจากมีปัญหาติดขัดด้านเอกสารซึ่งเป็นปัญหาที่ค้างมานานประมาณ ๑๐ ปี โดยส่วนการคลัง

ได้หารือกับกรมบัญชีกลางเบื้องต้นแล้ว ทั้งนี้หากจะดำเนินการปิดบัญชี จะต้องได้รับการรับรองงบการเงินจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินก่อน และต้องปรับปรุงรายการให้มียอดคงเหลือเป็นศูนย์ ส่วนรถจักรยานยนต์คงค้างที่ยังไม่ได้ส่งมอบยังเป็นสินทรัพย์ของกรมป่าไม้ นั้น ส่วนการคลังและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้หารือกันเบื้องต้นแล้ว มีการส่งข้อมูลให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรับรองงบการเงินต่อไป แต่ในส่วนการรับรองงบการเงินสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งว่ามีค่าใช้จ่ายจึงขอเรียนชี้แจงว่ากรมป่าไม้ต้องจัดสรรงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนนี้ด้วยต่อไป

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องอื่นๆ

๓.๑ ขอให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบรายละเอียดประกอบงบการเงิน ปี ๒๕๖๘ ของแต่ละหน่วยเบิกจ่ายในเบื้องต้นก่อนดำเนินการจัดส่งให้ทางสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓.๒ ขอความร่วมมือจัดเจ้าหน้าที่ประสานงานที่มีความรู้ ความเข้าใจ และสามารถติดต่อเจ้าหน้าที่ส่วนงานที่เกี่ยวข้องจนกว่าการตรวจสอบจะแล้วเสร็จ

เลิกประชุม เวลา ๑๑.๐๐ น.

กนกพร นพรัตน์

(นางสาวกนกพร นพรัตน์ บัญชีเรียน)

นักวิชาการเงินและบัญชี

(ผู้จัดรายงานการประชุม)

ดี

(นางสุพิชชา อินททอง)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

(ผู้ตรวจรายงานการประชุม)