



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี) ส่วนอำนวยการ โทร. ๐ ๓๖๓๔ ๗๔๙๙

ที่ ทส.๑๖๑๘.๑/ ๑๑๕๓๓ วันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประชุมปิดตรวจการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖  
กรมป่าไม้ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗

เรียน ผู้อำนวยการส่วนทุกส่วน  
ผู้อำนวยการศูนย์ป่าไม้ทุกศูนย์

สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี) ขอส่งสำเนาหนังสือสำนักบริหารกลาง ที่ ทส.๑๖๐๑๒/๑๗๕๘  
ลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๗ เรื่อง รายงานการประชุมปิดตรวจการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด  
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ กรมป่าไม้ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ มาเพื่อทราบ ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดเอกสารดังกล่าวได้ที่  
<http://new.forest.go.th/saraburi๕/th/หัวข้อหนังสือเวียน>

  
(นายธนัช เนมีย์)

นักวิชาการป่าไม้ชำนาญการพิเศษ รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี)



# บันทึกข้อความ

สจป.ที่ ๕ (สระบุรี)

เลขที่รับ... ๗๒๙  
วันที่... ๒ เม.ย. ๒๕๖๗  
เวลา... 12.04

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

ที่ทส.๑๖๐๑.๒/ ๑๗๒๐ วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประชุมปิดตรวจการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖  
กรมป่าไม้ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗

เรียน อธิบดีกรมป่าไม้

รองอธิบดีกรมป่าไม้ทุกท่าน

ผู้ตรวจราชการกรมป่าไม้ทุกท่าน

ผู้อำนวยการสำนักทุกสำนัก

ผู้อำนวยการกองการอนุญาต

ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑ - ๑๓

ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้สาขาทุกสาขา

ผู้อำนวยการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

ผู้อำนวยการกลุ่มนิติการ

ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ผู้อำนวยการกลุ่มงานจริยธรรม

ส่วนงานสจป.  
2014  
๒ เม.ย. ๒๕๖๗  
14.56

ฝ่ายการเงินและบัญชี  
เลขที่รับ... 146  
วันที่... 3 เม.ย. 2567  
เวลา... 06.53

ตามหนังสือสำนักบริหารกลาง ส่วนที่ สทส ๑๖๐๑.๒/๑๔๖๙ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง ขอเชิญประชุมเพื่อรับทราบข้อเสนอแนะข้อสังเกตของการปิดตรวจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ขอเรียนเชิญท่านเข้าร่วมประชุมในการปิดตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ กรมป่าไม้ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๗ เวลา ๐๙.๔๐ น. ณ ห้องประชุม ๑ ชั้น ๒ อาคาร เทียมคมกฤส กรมป่าไม้ นั้น

สำนักบริหารกลาง ขอเรียนว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้จัดทำรายงานสรุปรายงานการประชุมเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งสำเนารายงานการประชุมดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

-คุณอังศุวิร์  
-11 ช่วงวัยขบ ทุกส่วน ทุกกองขง

- ส่วนอำนาจการ *พัฒนาการ*
- ส่วนจัดการที่ดินป่าไม้ *15๖๒๖*
- ส่วนป้องกันรักษาป่าและควบคุมไฟป่า *๒ IN-SI-67*
- ส่วนส่งเสริมการปลูกป่า
- ส่วนโครงการพระราชดำริ ฯ
- ส่วนจัดการป่าชุมชน
- ส่วนการอนุญาต

(นายอำนาจ สุธงษิ)  
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

*Orw*  
(นางสาวอรพรรณ แสงแสน)  
หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี  
๓ เม.ย. ๒๕๖๗

(เจ้าสิบเอกหญิงเจมิสตา พรหมทันใจ)  
เจ้าหน้าที่ธุรการ

"No Gift Policy ทส. โปร่งใสและเป็นธรรม"

เรียนผอ. ลป 5 (สระบุรี)

- สำนักบริหารกลางขอส่งสำเนาหนังสือที่ กส 1601.2/1758

ลงวันที่ 9 เมษายน 2567 เรื่อง รายงานงานประชุมปิดทวง  
ถามตรวจสอบรายงานทางการเงิน ลำดับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566  
กรมป่าไม้ ครั้งที่ 1/2567

- ฝ่ายการเงินและบัญชีพิจารณาแล้วเห็นควรแจ้งเวียนทุกส่วนทุกศูนย์ทราบ  
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาหากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือที่แนบ  
มาพร้อมนี้

สั่ง/ผู้  
(นางสาวอังศุวิรี สุขรอยต์)  
เจ้าหน้าที่ธุรการ

อรวรรณ

(นางสาวอรวรรณ แสงแสน)  
หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี  
๓ เม.ย. ๒๕๖๗

  
นายธนัช เหมย์

นักวิชาการป่าไม้ชำนาญการพิเศษ  
ผู้อำนวยการส่วนอำนวยการ

กนกวรรณ  
นงนัทนตรี



31 เม.ย. 67  
(นายธนัช เหมย์)

นักวิชาการป่าไม้ชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี)

นางสาวอรวรรณ แสงแสน  
หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี  
๓ เม.ย. ๒๕๖๗

นางสาวอรวรรณ แสงแสน  
นางสาวอังศุวิรี สุขรอยต์  
นายธนัช เหมย์  
นายสมชาย วัฒนศิริ  
นายสุวิทย์ วัฒนศิริ  
นายสุวิทย์ วัฒนศิริ  
นายสุวิทย์ วัฒนศิริ  
นายสุวิทย์ วัฒนศิริ

รายงานการประชุมปิดตรวจการตรวจสอบรายงานการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖  
กรมป่าไม้ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗  
วันพุธที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๗ เวลา ๐๙.๔๐ น.  
ณ ห้องประชุม ๑ ชั้น ๒ อาคารเทียมคมกฤต กรมป่าไม้

รายชื่อผู้เข้าร่วมประชุม

๑. กรมป่าไม้

๑.๑ นายบรรณรักษ์ เสริมทอง	รองอธิบดีกรมป่าไม้	ประธานที่ประชุม
๑.๒ นายอำนาจ สุธงษิ	ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง	
๑.๓ นายเกรียงศักดิ์ นพนนท์	ผู้แทนผู้อำนวยการสำนักป้องกันรักษาป่าและควบคุมไฟป่า	
๑.๔ นายประยุทธ์ เลี้ยวอิม	ผู้แทนผู้อำนวยการกองการอนุญาต	
๑.๕ นายวิวัฒน์ แสงกระจ่าง	ผู้อำนวยการสำนักจัดการป่านันทนาการ	
๑.๖ นายเกษม คำมา สำนักบริหารกลาง	ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑ สาขาแม่ฮ่องสอน	
๑.๗ นางสุวิมล วิริยะ	ผู้อำนวยการส่วนการคลัง	
๑.๘ นางสาวสุชาดา เกษรเกิด	ผู้อำนวยการส่วนพัสดุ	
๑.๙ นางวิภากรานต์ สุทธิยุทธ์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ (หัวหน้าฝ่ายงบประมาณ)	
๑.๑๐ นางสุรรัตน์ นรรัตน์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ (หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ)	
๑.๑๑ นางสาวนัสสนันท์ นิยมเหลา	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ (หัวหน้าฝ่ายบัญชี)	
๑.๑๒ นางสาวประภาพร เงินหินบุญ	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ (หัวหน้าฝ่ายการเงิน)	
๑.๑๓ นางสาวภัทมาภรณ์ เรียบร้อย	นักวิชาการพัสดุชำนาญการ (หัวหน้าฝ่ายทะเบียนและคลัง)	
๑.๑๔ นางประทุมทิพย์ ศุภิตาวณิชย์ สำนักส่งเสริมการปลูกป่า	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ (หัวหน้าฝ่ายพัฒนาระบบ)	
๑.๑๕ นายสุเทพ ทองใบ กลุ่มนิติการ	เจ้าพนักงานป่าไม้ชำนาญงาน	
๑.๑๖ นางวรรณภา มีเหม็ง กลุ่มตรวจสอบภายใน	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน	
๑.๑๗ นางรัตนา โพธิวรรณ สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑๓ สาขาปราจิณบุรี	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	
๑.๑๘ นายสรธร เพชรแก้วเพชร	เจ้าพนักงานป่าไม้ชำนาญงาน	

๒. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)

๒.๑ นางสาวธัญนิตา พันสุวรรณ	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ
๒.๒ นางสาวศุภจิตรา สุนทรเสรี	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ
๒.๓ นางสาวปานิสรา ธรรมโธ	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ
๒.๔ นางสาวกมลวรรณ ช่างม่าน	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ

๕๐๗

เริ่มประชุม เวลา ๐๙.๕๐ น.

ประธานกล่าวเปิดการประชุม และดำเนินการประชุมตามระเบียบวาระ ดังนี้  
 ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ขอบคุณทางสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่มาช่วยตรวจแนะนำในภารกิจของกรมป่าไม้ ให้ดำเนินการปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องที่ สดง. แจ้งให้ที่ประชุมทราบจากการตรวจสอบรายงานการเงิน

นางสาวธัญญา พันสุวรรณ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ กล่าวถึงการแสดงความเห็นในหน้ารายงานของผู้สอบบัญชีที่เปลี่ยนแปลงดีขึ้นจากปีก่อน ซึ่งตามหน้ารายงานของผู้สอบบัญชีปีก่อนคือ “แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข” จำนวน ๓ เงื่อนไข แต่ปีนี้จะถอนเงื่อนไขออก ๒ เงื่อนไข คงเหลือเพียงหนึ่งเงื่อนไข ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

๑. การติดตามผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

๑.๑ เงื่อนไขในรายงานของผู้สอบบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

เงินฝากคลัง ไม่สามารถจัดหาเอกสารประกอบยอดยกมางวดปีก่อนๆ จำนวน ๕๙,๐๙๐,๕๗๔.๖๖ บาท ให้ตรวจสอบได้

จากการติดตามผลการดำเนินการในปี ๒๕๖๖ หน่วยงานยังคงไม่สามารถจัดหาเอกสารประกอบยอดยกมางวดปีก่อน ๆ จำนวน ๕๙,๐๙๐,๕๗๔.๖๖ บาท ให้ตรวจสอบได้ ทั้งนี้ ขอให้หน่วยงานชี้แจงว่าดำเนินการอยู่ในกระบวนการใด และกำหนดเวลาเสร็จสิ้นให้ชัดเจน

๑.๒ ถอดเงื่อนไขในรายงานของผู้สอบบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

๑. เงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากธนาคารที่ยังไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบได้ จำนวน ๘ บัญชี เป็นเงิน ๑๖๖,๕๔๔.๙๓ บาท

จากการติดตามผลการดำเนินการในปี ๒๕๖๖ หน่วยงานได้ดำเนินการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร ได้ทั้งหมดครบทุกบัญชีแล้ว ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงแสดงความเห็น “ไม่มีเงื่อนไข” ในเรื่องดังกล่าว

๒. สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค/รับโอน ไม่ได้บันทึกบัญชีสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคตั้งแต่ก่อนปี ๒๕๕๙ จำนวน ๘๒ รายการ

จากการติดตามผลการดำเนินการในปี ๒๕๖๖ หน่วยงานได้บันทึกสินทรัพย์ดังกล่าวในบัญชีอาคาร และอุปกรณ์ คู่กับบัญชีรายได้รอการรับรู้ และทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์เรียบร้อยแล้ว ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงแสดงความเห็น “ไม่มีเงื่อนไข” ในเรื่องดังกล่าว

นายบรรณรักษ์ เสริมทอง รองอธิบดีกรมป่าไม้ รับทราบ

๒. การติดตามรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบการเงินที่ยังไม่สามารถแก้ไขได้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

๒.๑ เงินฝากธนาคาร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ยังไม่ได้รับเอกสารที่เกี่ยวข้องกับเงินคงเหลือ จำนวน ๑๐๑,๐๑๖.๘๓ บาท ภายหลังจากปิดบัญชี ของเลขที่บัญชี ๕๐๕๐๓๓๐๑๑๕ โครงการป้องกันไฟป่าในพื้นที่ป่าสงวนประเภทบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ธนาคารกรุงไทย ซึ่งมีการปิดบัญชีเมื่อวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

หน่วยงานไม่มีการตอบชี้แจงจดหมายบันทึกและไม่ได้ตอบชี้แจงในหนังสือแจ้งผลการดำเนินการตามรายงานข้อเสนอแนะ



## ๒.๒ เงินฝากคลัง

- มีการนำรายได้เงินนอกงบประมาณนำมาฝากในรหัสเงินฝากคลังอื่นที่ไม่ใช่รหัสเงินฝากคลังที่เปิดไว้เพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะรายได้เงินนอกงบประมาณ

- บัญชีเงินฝากคลังยังไม่สามารถกระทบความสัมพันธ์ได้ว่าเกี่ยวข้องกับบัญชีแยกประเภทใดบ้าง โดยเฉพาะบัญชีแยกประเภทฝั่งหนี้สิน

ข้อสังเกตข้างต้นอยู่ในระหว่างตรวจสอบเป็นระยะเวลานานเกินกว่าสองปี ซึ่งข้อสังเกตใดที่ไม่สามารถแก้ไขได้นานเกินกว่าสองปีจะเข้าข่ายการจงใจต่อการปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งอาจก่อให้เกิดการกระทำผิดกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

## ๒.๓ รายได้เงินนอกงบประมาณ

- นำรายได้ค่าภาคหลวงไม้สักมาบันทึกเป็นรายได้ของหน่วยงาน

- เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ยังคงไม่แนบเอกสารประกอบใบสำคัญรับเงินรายได้เงินนอกงบประมาณว่าควรมีสำเนาใบเสร็จรับเงิน สำเนาหนังสืออนุญาต วิธีการคำนวณ วิธีการคำนวณเงินที่จัดเก็บได้และรายได้ค้างรับกรณีจ่ายชำระไม่เต็มจำนวน เป็นต้น ซึ่งเป็นหนึ่งในข้อเสนอนแนะที่ สตง. ได้ออกรายงานฯ และไม่มีการระบุว่าเป็นการจัดเก็บรายได้เป็นไปตามกฎหมาย/ระเบียบใด

- อัตราค่าปลุกป่าชดเชยและบำรุงป่าและวิธีการคำนวณไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการ

- ไม่มีการควบคุมการจัดเก็บรายได้ กรณีที่ผู้รับอนุญาตไม่สามารถจ่ายเงินเต็มจำนวนได้ในปีแรก และแบ่งจ่ายชำระเงินค่าปลุกป่าชดเชยและบำรุงป่าในระดับต่ำ เช่น

(๑) ไม่มีการติดตามการค้างชำระเมื่อครบกำหนดตามเงื่อนไขแนบท้ายหนังสืออนุญาตฯ หรือหนังสืออนุญาตฯ สิ้นสุดอายุการให้เข้าใช้ประโยชน์ในพื้นที่แล้ว

(๒) ไม่ทราบจำนวนเงินค้างชำระ ว่าเป็นจำนวนเท่าใด และเป็นหนังสืออนุญาตฯ ฉบับใดบ้าง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้เคยเสนอแนะให้จัดทำคู่มือเกี่ยวกับรายได้ทั้งหมดของกรมป่าไม้ว่ามีการจัดเก็บรายได้ใดบ้าง จัดเก็บตามกฎหมายใด รายได้ดังกล่าวต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินหรือเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณ และกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละขั้นตอน/กระบวนการให้ชัดเจน โดย ณ ปัจจุบัน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังไม่พบผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะดังกล่าว นอกจากนี้ ขอให้หน่วยงานทบทวนการบันทึกบัญชีรายได้ค้างรับเพื่อควบคุมการจัดเก็บรายได้ที่มีแบ่งจ่ายชำระ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีแผนจะเข้าตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายเกี่ยวกับประเด็นดังกล่าวต่อไป

นายประยุทธ์ เสี่ยวยิ้ม ผู้แทนผู้อำนวยการกองการอนุญาต ชี้แจงว่า

๑. กรมป่าไม้ไม่มีการกำหนดสัดส่วนการจ่ายชำระในช่วงปีที่ ๒ - ๕ ทั้งนี้ กองการอนุญาตมีแผนจะพิจารณาปรับปรุงระเบียบฯ จะพิจารณาการกำหนดสัดส่วนการชำระเงินในช่วงปีที่ ๒ - ๕ ให้เหมาะสมมากขึ้น

๒. ค่าปลุกป่าชดเชยและบำรุงป่า ซึ่งมีผู้ขออนุญาตเข้าใช้ประโยชน์เป็นส่วนราชการนั้น กรมป่าไม้ไม่สามารถกำหนดสัดส่วนการจ่ายชำระได้ เนื่องจากส่วนราชการจะได้รับเงินแต่ละปีตามประมาณรายจ่ายที่ได้รับอนุมัติ

นางสุวิมล วิริยะ ผู้อำนวยการส่วนการคลัง กล่าวว่าจะขอเสนอแนะให้จัดตั้งคณะทำงานในการจัดทำคู่มือการจัดเก็บรายได้ทั้งหมดของกรมป่าไม้

นายบรรณรักษ์ เสริมทอง รองอธิบดีกรมป่าไม้ รับทราบ สั่งการกองการอนุญาตให้ทบทวนระเบียบฯ เพื่อเปลี่ยนแปลงให้เหมาะสมต่อไป และให้สำนักส่งเสริมการปลูกป่าดำเนินการเสนอคณะทำงานในการจัดทำคู่มือการจัดเก็บรายได้ทั้งหมดของกรมป่าไม้

๒.๔ วัสดุคงเหลือ

ยอดคงเหลือตามบัญชีกับรายงานคณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปี ๒๕๖๖ ไม่ตรงกัน

๓. ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

๓.๑ สิ้นทรัพย์ (ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์)

ไม่มีการบันทึกบัญชีสิ้นทรัพย์ที่ได้มาจากโครงการที่ได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน (กทอ.) กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน (พพ.)

โดยข้อตรวจพบมีจำนวนไม่เป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงไม่เสนอรายการปรับปรุง ทั้งนี้ ในพินัย ขอความอนุเคราะห์เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรวบรวมเอกสารที่เกี่ยวข้อง และบันทึกบัญชีสิ้นทรัพย์ที่ได้มาจากโครงการดังกล่าวให้ครบถ้วน

๓.๒ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

- ไม่มีการบันทึกบัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันและรายได้ค่าบริการหรือค่าตอบแทน เพื่อบำรุงรักษาป่าสงวนแห่งชาติ (ป่าันทนาการ) ของเดือนกันยายน ๒๕๖๖

- มีการเบิกจ่ายและนำส่งเงินคงเหลือค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันภายหลังวันที่ประกาศผลสอบ นานเกินกว่า ๓๐ วัน

นายวิรวัดน์ แสงกระจ่าง ผู้อำนวยการสำนักจัดการป่าันทนาการ ชี้แจงว่า ในปี ๒๕๖๖ กรมป่าไม้ ได้เปิดพื้นที่ให้บริการป่าันทนาการเป็นปีแรก จำนวน ๓ แห่ง ประกอบด้วย

๑) ทะเลหมอกอัยเยอร์เวง จังหวัดยะลา

๒) หินสามวาฬ จังหวัดบึงกาฬ

๓) น้ำตกเขาน้อย จังหวัดปราจีนบุรี

เป็นผลให้การดำเนินการอาจเกิดข้อผิดพลาดขึ้น ทั้งนี้ จะกำชับให้ทั้งสามแห่งปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบฯ ต่อไป

๓.๓ รายได้อื่น

มีการบันทึกบัญชีเงินเหลือจ่ายที่ยืมจากเงินนอกงบประมาณไม่ครบถ้วนตามหนังสือกรมบัญชีกลางฯ โดยไม่ได้บันทึกปรับปรุงล้างรายการบัญชีรายได้อื่นคู่กับบัญชีค่าใช้จ่ายอื่น

โดยข้อตรวจพบมีจำนวนไม่เป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงไม่เสนอรายการปรับปรุง ทั้งนี้ ในพินัย ขอให้ดำเนินการบันทึกบัญชีรายการข้างต้นให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางฯ

๓.๔ ค่าตอบแทน

มีการจ้างพนักงานจ้างเหมา (TOR) ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจป่า และตำแหน่งพนักงานดับไฟป่า ให้ปฏิบัติงานที่สำนักป้องกันรักษาป่าและควบคุมไฟป่า (ส่วนกลาง)

โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีแผนจะเข้าตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายเกี่ยวกับ ประเด็นดังกล่าวต่อไป

*สรุป*

นายเกรียงศักดิ์ นพพนธ์ ผู้แทนผู้อำนวยการสำนักป้องกันรักษาป่าและควบคุมไฟป่า ซึ่งแจ้งว่าได้ตอบข้อสอบถามตามจดหมายบันทึก ที่ ๐๐๓๖/๖๒ แล้ว เมื่อวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๗

นางสุวิมล วิริยะ ผู้อำนวยการส่วนการคลัง ซึ่งแจ้งว่าอยู่ในระหว่างการรวบรวมคำชี้แจงของแต่ละสำนักและเสนอคำชี้แจงในภาพรวมให้ผู้บริหารลงนามก่อนจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

นายบรรณรักษ์ เสริมทอง รองอธิบดีกรมป่าไม้ รับทราบ

#### ๔. จดหมายบันทึกที่ตอบกลับไม่ครบถ้วน

๔.๑ จดหมายบันทึก ที่ ตผ ๐๐๓๖/๕๔ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

๔.๒ จดหมายบันทึก ที่ ตผ ๐๐๓๖/๕๘ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

๔.๓ จดหมายบันทึก ที่ ตผ ๐๐๓๖/๖๒ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๗

ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จะพิจารณาข้อมูลและคำชี้แจงในการประกอบการแสดงความคิดเห็นต่อรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เพียงเอกสารหลักฐานที่จัดส่งให้ตรวจสอบภายในวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๗ ทั้งนี้ หน่วยงานสามารถตอบชี้แจงข้อสอบถามที่เหลือภายหลังวันที่ข้างต้นในการประกอบการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายต่อไป

นายบรรณรักษ์ เสริมทอง รองอธิบดีกรมป่าไม้ รับทราบ

#### ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องอื่นๆ

๑. ติดตามผลการดำเนินการเกี่ยวกับเงินประกันอื่นของสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑ สาขาแม่ฮ่องสอน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขอทราบผลการดำเนินการปัจจุบันอยู่ในขั้นคอน/กระบวนการใด

นายเกษม คำมา ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑ สาขาแม่ฮ่องสอน ซึ่งแจ้งว่าอยู่ระหว่างการตรวจสอบและจะดำเนินการรายงานผลเป็นหนังสือให้กรมป่าไม้โดยเร็ว

นายบรรณรักษ์ เสริมทอง รองอธิบดีกรมป่าไม้ รับทราบและจะเร่งรัดการชี้แจงผลการดำเนินการรายงานเป็นหนังสือต่อไป

#### ๒. รายละเอียดประกอบงบการเงิน

ในปีหน้า ขอความอนุเคราะห์เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบจำนวนเงินในทุกรายบัญชีของแต่ละหน่วยก่อนจัดส่งให้ตรวจสอบ

นายบรรณรักษ์ เสริมทอง รองอธิบดีกรมป่าไม้ กล่าวว่าการป่าไม้มีหลายเรื่องที่ต้องปรับปรุง โดยบางอย่างที่มีการปฏิบัติตามกันมาไม่มีการทบทวน และกรณีป่าบ้านหนองกาที่เปิดให้บริการเป็นครั้งแรกนั้น หนึ่งในสาเหตุของข้อบกพร่องคือการไม่มีซักซ้อมการปฏิบัติ ด้วยเหตุนี้ ขอให้ส่วนการคลังและส่วนที่สตชช่วยแนะนำการปฏิบัติงาน โดยอาจจัดให้มีการประชุมในรูปแบบ Conference เนื่องจากแต่ละหน่วยงานอาจจะตีความไม่เหมือนกัน รวมถึงขอให้สำนักที่เกี่ยวข้องร่วมกันจัดทำคู่มือฯ ตามคำแนะนำของ สตง. พร้อมกล่าวขอบคุณเจ้าหน้าที่ สตง. ที่ได้แจ้งข้อตรวจพบและคำแนะนำ ทั้งนี้ จะดำเนินการตามคำแนะนำของ สตง. ต่อไป

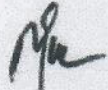
๕๗



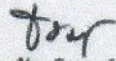
เลิกประชุม เวลา ๑๐.๑๐ น.

กมลวรรณ

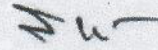
(นางสาวกมลวรรณ ช่างม่าน)  
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ  
(ผู้จัดรายงานการประชุม)



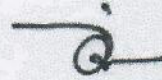
(นางสาวสุชาติ เกษรเกิด)  
ผู้อำนวยการส่วนพัสดุ



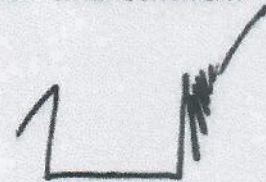
(นางสาวอัณณา พันธุ์)  
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ  
(ผู้ตรวจรายงานการประชุม)



(นางสุวิมล ถนอมเผ่า)  
ผู้อำนวยการส่วนการคลัง



(นายอำนาจ สุสุทธิ)  
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



(นายบรรณรักษ์ เสริมทอง)  
รองอธิบดีกรมป่าไม้