



# บันทึกข้อความ

หน่วยงาน สำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร โทร. ๐ ๒๑๕๘ ๐๓๔๒ ต่อ ๓๒๐๑-๕

ที่ กพก. ๐๑๐๐/ว.๑๒๕๓

วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๕๗

เรื่อง ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อการจัดทำบัญชีของสำนักงานกองทุน

เรียน หัวหน้าสำนักงานสาขาจังหวัด

ด้วยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้มีหนังสือที่ ตผ ๐๓๐๐/๑๙๕๙ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ ๒๕๕๔ ๒๕๕๓ ๒๕๕๒ และ ๒๕๕๑ ของกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร โดยได้ชี้ข้อบกพร่องในการจัดทำบัญชี ให้สำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรได้ปรับปรุงแก้ไขนั้น

เพื่อให้สำนักงานสาขาจังหวัดได้จัดทำบทลงโทษงบประมาณปี ๒๕๕๘ เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน จึงได้ส่งประเด็นข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ให้หัวหน้าสำนักงานสาขาจังหวัดและพนักงานผู้จัดทำบัญชี ได้ทราบ ดังนี้

## ข้อสังเกต

๑. ไม่ได้บันทึกบัญชีให้ถูกต้องและครบถ้วนตามกำหนดเวลา ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบหรือกระทบยอดบัญชีดังกล่าวได้
๒. ไม่ได้จัดทำรายละเอียดยอดคงเหลือตามบัญชีของลูกหนี้ - เกษตรกร และยอดคงเหลือตามบัญชีไม่สามารถสอบยันกับรายละเอียดลูกหนี้รายตัวคงเหลือหรือการตัดลูกหนี้ได้
๓. ไม่มีแผนชำระเงินสมาชิกกองทุนฟื้นฟู ฯ ของสำนักจัดการหนี้ของเกษตรกรไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามบัญชีของลูกหนี้ - เกษตรกร
๔. การบันทึกข้อมูลในการตัดลูกหนี้ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูล
๕. สำหรับลูกหนี้เงินอุดหนุนซึ่งเป็นเงินให้เปล่า ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบรายการหักล้างที่เป็นใบสำคัญค้ำรับ
๖. ลูกหนี้เงินกู้ยืม ไม่ได้จัดทำรายละเอียดและทะเบียนคolumลูกหนี้ - เงินยืมองค์กรเกษตรกรเป็นรายโครงการ
๗. ลูกหนี้ - ส่วนราชการ เป็นรายการที่ตรงจ่ายให้กับสถาบันเกษตรกรและได้ขอเบิกชดเชยจากกรมส่งเสริมสหกรณ์ แต่เอกสารการขอเบิกไม่ครบถ้วนและวัตถุประสงค์ของเงินกู้ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขของการจัดการหนี้
๘. การตั้งเงินตรงจ่ายในส่วนที่เกินที่จากกรอบวงเงิน ๑,๒๓๖.๐๐ ล้านบาทตามข้อ ๙ ในการชดเชยให้กับสหกรณ์ในหมวดไม่ถูกต้อง ควรตั้งเป็นค่าใช้จ่ายในงบรายได้และค่าใช้จ่ายแทน
๙. ลูกหนี้ - กรมสรรพากร เป็นรายการที่ค้างมาตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ โดยไม่มีรายละเอียดเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

/๑๐. เงินตรง...

๑๐. เงินทรองจ่ายแก่พนักงาน ประเภทลูกหนี้เงินยืม บางรายการมีลักษณะ ดังนี้
- ๑๐.๑ การส่งใช้เงินยืมด้วยใบสำคัญบางรายการไม่มีเอกสารประกอบการจ่ายเงินแต่ละรายการ
  - ๑๐.๒ มีการเบิกค่าใช้จ่ายซ้ำซ้อน
  - ๑๐.๓ มีเบิกค่าใช้จ่ายเกินสิทธิ
  - ๑๐.๔ มีการบันทึกข้อมูลในเอกสารหลักฐานด้วยดินสอ
  - ๑๐.๕ มีการกรอกข้อมูลไม่ครบถ้วนจำนวนเงินที่ขอเบิกในเอกสารหลักฐานไม่สอดคล้องกัน
  - ๑๐.๖ มีการแก้ไขเอกสารหลักฐานโดยไม่มีกรลงลายมือชื่อกำกับ
  - ๑๐.๗ มีการลงนามในเอกสารหลักฐานไม่ครบถ้วน

๑๑. ลูกหนี้รับสภาพหนี้โอนจากสาขาและลูกหนี้ถูกดำเนินคดี แสดงรายการไม่ถูกต้อง (ต้องไม่แสดงรายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน เนื่องนับจากไม่อยู่ในเงื่อนไขคาดว่าจะได้รับประโยชน์ภายในระยะเวลา ๑๒ เดือน นับจากหกรอบระยะเวลาบัญชี)

๑๒. วัสดุคงเหลือ บางรายการมีลักษณะ ดังนี้
- ๑๒.๑ ไม่ได้จัดทำรายละเอียดให้ถูกต้องและครบถ้วน
  - ๑๒.๒ ทุกส่วนงานบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชี

๑๓. ค่าใช้จ่ายรอการตรวจสอบเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามปกติของสำนักงานสาขา ปีงบประมาณ ๒๕๕๖ - ๒๕๕๘ บางรายการ มีลักษณะ ดังนี้

- ๑๓.๑ ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงิน
- ๑๓.๒ หลักฐานการจ่ายเงินไม่ครบถ้วน
- ๑๓.๓ หลักฐานการจ่ายเงินครบถ้วนแต่ไม่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ

๑๔. เงินมัดจำ (ค่าเช่าสำนักงาน) ลงแสดงรายการไม่ถูกต้อง

๑๕. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์รอการตรวจสอบ ไม่ได้แสดงรายการซื้อคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๑๖. ค่าปรับปรุงอาคารสำนักงานเช่า - สุทธิ ไม่ได้บันทึกรายการในหมวดให้ถูกต้อง

๑๗. ใบสำคัญค้ำรับ (ปี ๒๕๕๕ - ๒๕๕๑)

- ๑๗.๑ ไม่ได้บันทึกรายการใบสำคัญค้ำรับไว้ในระบบบัญชีและไม่ปรากฏในงบทดลอง
- ๑๗.๒ ไม่มีรายละเอียดของยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวดบัญชีให้

ตรวจสอบ

๑๘. หนี้สินหมุนเวียน (ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง) มี

๑๘.๑ สำนักงานสาขาบางแห่ง มียอดคงเหลือของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง ติดลบ

๑๘.๒ เงินรับฝากรอสะสม สำนักงานสาขาบางแห่งมียอดคงเหลือติดลบ

๑๘.๓ การบันทึกรายการที่เกี่ยวข้องกับเงินรับฝากรอสะสม ไม่เป็นแนวทางเดียวกัน

๑๘.๔ บันทึกรายการเงินที่รับโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารโดยไม่ทราบที่มา

๑๘.๕ บันทึกเงินที่ได้รับเพื่อสำรองเป็นค่าใช้จ่ายในการโอนกรรมสิทธิ์จากการซื้อทรัพย์สินของเกษตรกร ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินที่ได้รับเข้าบัญชีเป็นรายครั้ง แต่จะสรุปยอดรายการที่ได้รับเป็นรายเดือน

๑๙. ค่าใช้จ่ายในการบริหารทั่วไปและอื่น ๆ

๑๙.๑ บางรายการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องตามประเภทของค่าใช้จ่าย

๑๙.๒ บางรายการไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย

- ๑๙.๓ บางรายการมีเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน
  - ๑๙.๔ ระบุรายละเอียดในเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน
  - ๑๙.๕ จำนวนเงินที่ขอเบิกในเอกสารหลักฐานไม่ตรงกัน
  - ๑๙.๖ มีการแก้ไขเอกสารประกอบการเบิกจ่ายที่เป็นสาระสำคัญ โดยไม่ลงลายมือชื่อกำกับ
  - ๑๙.๗ การลงนามในเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน
  - ๑๙.๘ มีการเบิกค่าใช้จ่ายเกินจริง ซ้ำซ้อน
  - ๑๙.๙ การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
๒๐. การใช้จ่ายเงินในโครงการปรับโครงสร้างหนี้และฟื้นฟูเกษตรกร
- ๒๐.๑ ไม่เป็นไปตามงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรให้ดำเนินการ
  - ๒๐.๒ ค่าใช้จ่ายโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศ จำนวน ๑๗.๔๕ ล้านบาท แสดงรายการงบการเงินในหมวดไม่ถูกต้อง (ต้องแสดงรายการในงบการเงินเป็นสินทรัพย์)

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ



(นายวัชรพันธุ์ จันทรขจร)

เลขาธิการสำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร