



มชง.  
เลขรับที่ 816  
วันที่ 21 ส.ค. 2565

ปี 1941  
วันที่ 18 ส.ค. 2565  
08.24 น.

## บันทึกข้อความ

กองบริหารกลาง

เลขที่ 428

วันที่ 22 ส.ค. 2565

เวลา 15.37

หน่วยงาน กองบัญชี งานประมวลบัญชี โทร. ๐ ๒๕๕๑ ๘๑๔๕

ที่ มท ๕๕๘๑๑-๒/๑๕๖

วันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ชักซ้อมการบันทึกบัญชีค่าวัสดุสิ้นเปลืองทั่วไป ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์ และค่าใช้จ่ายอื่นๆ

เรียน ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี

### ๑. เรื่องเดิม

ตามบันทึก กบช. ที่ มท ๕๕๘๑๑-๒/๕๕๔ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๗ กบช. ได้ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยามบัญชี เพื่อให้ทุกหน่วยงานมีความเข้าใจถูกต้องเป็นไปในแนวทางเดียวกัน ในเรื่องของการจัดประเภทค่าใช้จ่ายให้ถูกต้องตามค่านิยามบัญชี โดยกำหนดให้นำมันเครื่องตัดหญ้า บันทึกเข้าบัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

### ๒. ข้อเท็จจริง

ตามบันทึก ฝตท. (กตท.) ที่ มท ๕๕๐๔๑/๖๗ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๕ กตท. ได้ตรวจสอบกระบวนการ การจัดทำรายงานทางการเงินไตรมาส ๑ ปี ๒๕๖๕ สำหรับงวดการตรวจสอบ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ พบประเด็นการบันทึกบัญชีค่าวัสดุสิ้นเปลืองทั่วไป (รหัสบัญชี ๖๒๔๑๐๐๓) และบัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ (รหัสบัญชี ๖๒๗๙๐๐๘) ในระบบ SAP ไม่ตรงตามค่านิยามบัญชี ซึ่งควรได้รับการแก้ไขปรับปรุง รายละเอียดดังนี้

๒.๑ บันทึกค่าน้ำมันเครื่องตัดหญ้าไม่ตรงตามค่านิยามบัญชี จำนวน ๒๖๕ บรรทัดรายการ จำนวนเงิน ๑๔๙,๑๐๗.๒๗ บาท โดยบันทึกไว้ในบัญชีค่าวัสดุสิ้นเปลืองทั่วไป ที่ถูกต้อง บันทึกเข้าบัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ

๒.๒ บันทึกรายการค่าใช้จ่ายที่เป็นรายการเกี่ยวกับวัสดุสิ้นเปลืองทั่วไป (ค่าวัสดุก่อสร้าง และค่าวัสดุอื่นๆ) ไม่ตรงตามค่านิยามบัญชี จำนวน ๖๘ บรรทัดรายการ จำนวนเงิน ๖๘,๐๗๒.๘๗ บาท โดยบันทึกไว้ในบัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่ถูกต้อง บันทึกเข้าบัญชีค่าวัสดุสิ้นเปลืองทั่วไป ยกเว้นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับวัสดุสำนักงานให้บันทึกเข้าบัญชีค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์

(เอกสารแนบ)

### ๓. ข้อพิจารณา

กบช. เห็นควรชักซ้อมการจัดประเภทค่าใช้จ่ายต่างๆ ให้ถูกต้อง ตามค่านิยามบัญชี ดังนี้

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ค่านิยามบัญชี
๖๒๔๑๐๐๑	ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	ค่าวัสดุสำนักงานหรือสิ่งของซึ่งโดยสภาพเมื่อใช้แล้วย่อมสิ้นเปลืองหมดไปแปรสภาพหรือไม่คงสภาพเดิมอีกต่อไป เช่น ค่าปากกา ดินสอ ไม้บรรทัด กบเหลาดินสอแบบตั้งโต๊ะ กระดาษถ่ายเอกสาร อุปกรณ์ทำลายเอกสาร ลวดเย็บกระดาษ คลิปหนีบกระดาษ ที่เจาะกระดาษ ที่ตัดกระดาษ ลวดเย็บ แฟ้ม กาว ผ้าเทป เทปใส ตรายาง ซองเอกสาร แท่นประทับและหมึกเติม ฯลฯ ค่าจ้างพิมพ์แบบฟอร์ม ค่าจ้างเหมาพิมพ์แบบฟอร์มใบเสร็จรับเงินค่าน้ำประปา ตำรา คู่มือ เป็นต้น

รหัสบัญชี...

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	คำนิยามบัญชี
๖๒๔๑๐๐๓	ค่าวัสดุสิ้นเปลืองทั่วไป	ค่าวัสดุอุปกรณ์หรือสิ่งของซึ่งโดยสภาพเมื่อใช้แล้วย่อมสิ้นเปลือง หมดไป แปรสภาพหรือไม่คงสภาพเดิมอีกต่อไป และไม่ใช่วัตถุสำนักงานที่เป็นเครื่องเขียนแบบพิมพ์ เช่น หลอดไฟฟ้า สวิตช์ไฟฟ้า พิวส์ แก้วน้ำจานรอง น้ำยาล้างห้องน้ำ ไม้กวาด วาล์วน้ำ น้ำมันทาไม้/น้ำมันสน เครื่องวัดระยะขนาดเล็ก เทปบันทึกเสียง फिल्म แผ่นพลาสติก MOUSE และ KEYBORAD ที่ไม่ได้ซื้อเป็นชุด พร้อมเครื่องคอมพิวเตอร์ CD-ROM DISKETTE HANDY DRIVE ADAPTOR หมึกพิมพ์ PRINTER ผ้าหมึกเครื่องถ่ายเอกสาร เชือกผูกของ แปรงลบกะดาน ถ่านไฟฉาย ที่ชาร์ต แบตเตอรี่มือถือ เป็นต้น
๖๒๗๙๐๐๘	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	ค่าพวงมาลา ค่าซักรีดเครื่องแบบที่เกิดจากการเดินวาง พวงมาลา ค่าฟิล์มถ่ายรูป ค่าล้างฟิล์ม ค่าถุงมือ ค่าซื้อธงชาติ ค่าหนังสือพิมพ์ ค่าสมาชิกหนังสือต่างๆ ค่าปรับและค่าชดใช้ความเสียหาย

ทั้งนี้ ขอให้ กปภ.ช. ๑ - ๑๐ และ กปภ. สาขาในสังกัดตรวจสอบการจัดประเภทค่าใช้จ่ายให้ถูกต้องตามคำนิยามบัญชีก่อนการบันทึกในระบบ SAP พร้อมปรับปรุงรายการบัญชีตามข้อเท็จจริง ๒.๑ - ๒.๒ ในกรณีตรวจพบรายการที่ไม่ถูกต้องเพิ่มเติมให้ปรับปรุงไปในคราวเดียวกัน โดยให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา แม้นเห็นควรนำเรียน ผชง. เพื่อโปรดทราบและกรุณาแจ้ง กปภ.ช. ๑ - ๑๐ และ กปภ. สาขาในสังกัดดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชี ให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง ๒.๑ - ๒.๒ และจัดประเภทค่าใช้จ่ายให้ถูกต้องตามคำนิยามบัญชีต่อไป จะขอขอบคุณยิ่ง

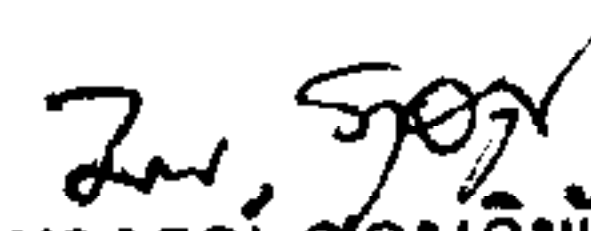
๕  
(นางชนันพร แหลมทอง)  
ผู้อำนวยการกองบัญชี

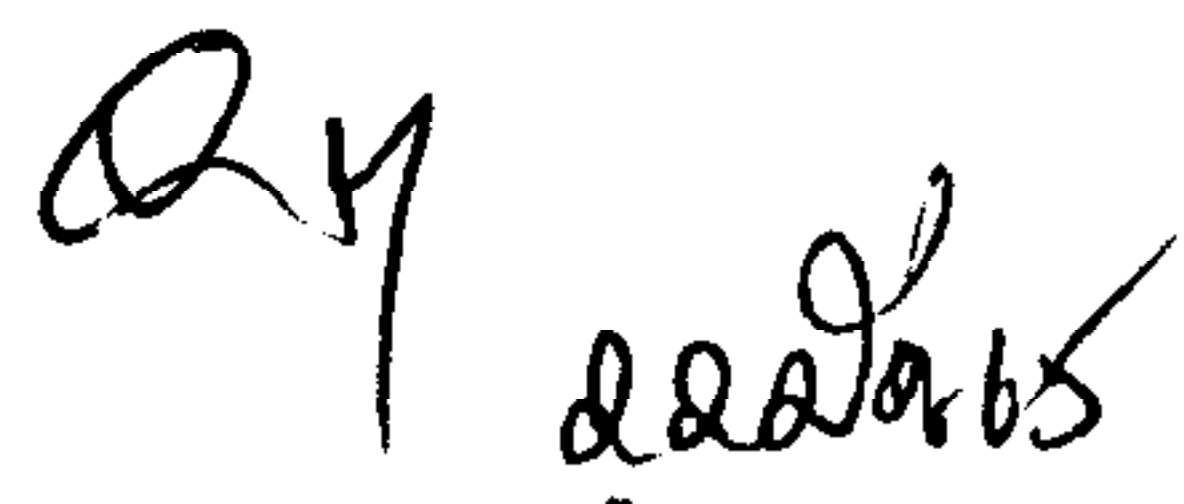
เรียน ผอ.กปภ.จ. ๑-๑๐

เพื่อโปรดทราบและกรุณาแจ้ง กปภ.สาขา  
ในสังกัด ดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้อง  
ตามข้อเท็จจริง ๒.๑ - ๒.๒ และจัดประเภทค่าใช้จ่าย  
ให้ถูกต้องตามคำนิยามบัญชีต่อไป จะขอขอบคุณยิ่ง

เรียน ผชง.

เพื่อโปรดทราบและกรุณาแจ้ง กปภ.จ. ๑-๑๐  
และ กปภ. สาขาในสังกัดดำเนินการปรับปรุงรายการ  
บัญชี ให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง ๒.๑ - ๒.๒ และ  
จัดประเภทค่าใช้จ่ายให้ถูกต้องตามคำนิยามบัญชี  
ต่อไป จะขอขอบคุณยิ่ง.

  
(นางทิชาภรณ์ สอนสุภะ)  
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี  
๑๘ มี.ค. ๒๕๖๕

  
(นางลัดดาวรรณ แสงเจือ)  
ผู้ช่วยผู้ว่าการ (การเงิน)



๒. การบันทึกบัญชีค่าวัสดุสิ้นเปลืองทั่วไป (รหัสบัญชี ๖๒๔๑๐๐๓) และบัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ (รหัสบัญชี ๖๒๗๙๐๐๘) ไม่ตรงตามค่านิยามบัญชี

#### หลักเกณฑ์

๑. ค่านิยามในรายงานแสดงระดับชั้นของรหัสบัญชี (ZFGLRP๑๔)

- บัญชีค่าวัสดุสิ้นเปลืองทั่วไป (รหัสบัญชี ๖๒๔๑๐๐๓) ค่านิยามคือ ค่าวัสดุอุปกรณ์หรือสิ่งของซึ่งโดยสภาพเมื่อใช้แล้วย่อมสิ้นเปลือง หมดไป แปรสภาพหรือไม่คงสภาพเดิมอีกต่อไป และไม่ใช่วัตถุสำนักงานที่เป็นเครื่องเขียนแบบพิมพ์ เช่น หลอดไฟฟ้า สวิตซ์ไฟฟ้า พิวส์ แก้วน้ำจากรอง น้ำยาล้างห้องน้ำไม้กวาด วาล์วน้ำ น้ำมันทาไม้/น้ำมันสน เครื่องวัดระยะขนาดเล็ก เทปบันทึกเสียง ฟลิ้มแผ่น พลาสวูด MOUSE และ KEYBORAD ที่ไม่ได้ซื้อเป็นชุดพร้อมเครื่องคอมพิวเตอร์

- บัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ (รหัสบัญชี ๖๒๗๙๐๐๘) ค่านิยามคือ ค่าพวงมาลา ค่าซักรีดเครื่องแบบที่เกิดจากการเดิน วางพวงมาลา ค่าฟิล์มถ่ายรูป ค่าล้างฟิล์ม ค่าถุงมือ ค่าซื้อธงชาติ ค่าหนังสือพิมพ์ ค่าสมาชิกหนังสือต่างๆ ค่าปรับและค่าชดใช้ความเสียหาย

๒. บันทึก กองบัญชี งานประมวลบัญชี ที่ มท.๕๕๘๑๑-๒/๕๕๔ วันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๗ เรื่อง ข้อสังเกตผลการตรวจสอบงบการเงินระหว่างกาล สิ้นสุดไตรมาสที่ ๒/๒๕๕๗ และ ๓/๒๕๕๗ ของงานตรวจสอบหน่วยงานส่วนกลาง ๑ กองตรวจสอบส่วนกลาง โดยกองบัญชี ได้ซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยามบัญชีและแนวทางปฏิบัติ ... “กำหนดให้ค่าน้ำมันเครื่องตัดหญ้า บันทึกบัญชีในประเภทบัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ (รหัสบัญชี ๖๒๗๙๐๐๘)”

#### ข้อเท็จจริง

๑. จากการสุ่มสอบทานบัญชีค่าวัสดุสิ้นเปลืองทั่วไป (รหัสบัญชี ๖๒๔๑๐๐๓) เฉพาะรายการค่าน้ำมันเครื่องตัดหญ้าที่เกิดขึ้นในระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ จำนวนทั้งสิ้น ๒๖๕ บรรทัดรายการ จำนวนเงิน ๑๔๙,๑๐๗.๒๗ บาท กับ ค่านิยามในรายงานแสดงระดับชั้นของรหัสบัญชี (ZFGLRP๑๔)/บันทึกซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยามบัญชี ที่ มท ๕๕๘๑๑-๒/๕๕๔ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๗ พบว่า มีการบันทึกบัญชีค่าน้ำมันเครื่องตัดหญ้าไม่ตรงตามค่านิยามบัญชี จำนวนทั้งสิ้น ๒๖๕ บรรทัดรายการ จำนวนเงิน ๑๔๙,๑๐๗.๒๗ บาท โดยบันทึกไว้ในบัญชีค่าวัสดุสิ้นเปลืองทั่วไป (รหัสบัญชี ๖๒๔๑๐๐๓) ซึ่งในความเป็นจริงต้องบันทึกไว้ในบัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ (รหัสบัญชี ๖๒๗๙๐๐๘) (รายละเอียดตามตารางแสดงที่ ๖)

๒. จากการสอบทานบัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ (รหัสบัญชี ๖๒๗๙๐๐๘) ที่เกิดขึ้นในระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ จำนวนทั้งสิ้น ๓,๓๗๐ บรรทัดรายการ จำนวนเงิน ๑๐,๘๖๕,๐๕๑.๗๔ บาท กับ ค่านิยามในรายงานแสดงระดับชั้นของรหัสบัญชี (ZFGLRP๑๔) พบว่า มีการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายที่เป็นรายการเกี่ยวกับวัสดุสิ้นเปลืองไม่ตรงตามค่านิยามบัญชี จำนวน ๖๘ บรรทัดรายการ จำนวนเงิน ๖๘,๐๗๒.๘๗ บาท โดยบันทึกไว้ในบัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ (รหัสบัญชี ๖๒๗๙๐๐๘) ซึ่งในความเป็นจริงต้องบันทึกไว้ในบัญชีค่าวัสดุสิ้นเปลืองทั่วไป (รหัสบัญชี ๖๒๔๑๐๐๓) (รายละเอียดตามตารางแสดงที่ ๗ และ ๘)

#### คำชี้แจงของผู้ปฏิบัติงาน

กองบัญชี ได้มีการซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับนิยามบัญชีและแนวทางปฏิบัติ พร้อมแจ้งเวียนให้ กปก.ข. ๑ - ๑๐ และ กปก. สาขาในสังกัดถือปฏิบัติตามบันทึก ที่ มท ๕๕๘๑๑-๒/๕๕๔ ลงวันที่

๘ กันยายน ๒๕๕๗ ทั้งนี้ ในส่วนการบันทึกบัญชีในระบบ SAP เป็นความรับผิดชอบของ กปภ.ข. ๑ - ๑๐/  
กปภ. สาขา โดยกองบัญชีรับผิดชอบเฉพาะรายการที่เกิดขึ้นของ กปภ. สนง.

#### สาเหตุ

ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับรายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น จึงบันทึกไม่ตรงตามค่านิยาม  
บัญชีที่กำหนดไว้

#### ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น

การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายไม่ตรงตามค่านิยามบัญชี และอาจทำให้ผู้ใช้ข้อมูลในงบการเงินเข้าใจ  
ข้อมูลคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง

#### ข้อเสนอแนะ

จากการประเมินนัยสำคัญ พบว่า ประเด็นที่ตรวจสอบนี้ มีระดับความสำคัญต่ำ และมีผลต่อการ  
บรรลุมิติวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ กองบัญชี  
ควรพิจารณาดำเนินการแก้ไขให้แล้วเสร็จ โดยทันทีหรือไม่เกิน ๑๒ เดือน ดังนี้

๑. ตรวจสอบรายการบัญชีที่มีการบันทึกไม่ตรงตามค่านิยามบัญชี และบันทึกปรับปรุงรายการ  
ให้ถูกต้องต่อไป

๒. จัดทำบันทึกซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับนิยามบัญชีและแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการ  
แยกประเภทค่าวัสดุสิ้นเปลืองทั่วไป (รหัสบัญชี ๖๒๔๑๐๐๓) และค่าใช้จ่ายอื่นๆ (รหัสบัญชี ๖๒๗๙๐๐๘)  
และแจ้งเวียนเพื่อให้ทุกหน่วยงานมีความเข้าใจได้ถูกต้อง และถือปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

#### แนวทางการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ

กองบัญชี จะดำเนินการดังนี้

๑. ตรวจสอบรายการบัญชีที่มีการบันทึกไม่ตรงตามค่านิยามบัญชี และแจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง  
บันทึกปรับปรุงรายการให้ถูกต้องต่อไป ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

๒. จัดทำบันทึกซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับนิยามบัญชีและแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการ  
แยกประเภทค่าวัสดุสิ้นเปลืองทั่วไป (รหัสบัญชี ๖๒๔๑๐๐๓) และค่าใช้จ่ายอื่นๆ (รหัสบัญชี ๖๒๗๙๐๐๘)  
และแจ้งเวียนเพื่อให้ทุกหน่วยงานมีความเข้าใจได้ถูกต้อง และถือปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน ภายใน  
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ตารางแสดงที่ 6 รายละเอียดการบันทึกค่าน้ำมันเครื่องตัดหญ้าไว้ในบัญชีค่าวัสดุสิ้นเปลืองทั่วไป (รหัสบัญชี 6241003) ซึ่งไม่ตรงตามคำนิยามบัญชี แยกตาม กปภ. สนญ. และ กปภ.ช. 1 - 10

ลำดับ	หน่วยงาน	จำนวนรายการ	จำนวนเงิน
1	สนญ.	1	280.37
2	เขต 1	10	1,671.21
3	เขต 2	216	89,656.20
4	เขต 3	5	17,376.31
5	เขต 4	10	5,272.02
6	เขต 5	6	5,226.21
7	เขต 6	4	7,461.50
8	เขต 7	6	13,508.97
9	เขต 8	1	1,250.00
10	เขต 9	6	7,404.48
11	เขต 10	-	-
	รวม	265	149,107.27

ตารางแสดงที่ 7 รายการวัสดุสิ้นเปลืองทั่วไปที่มีการบันทึกไว้ในบัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ (รหัสบัญชี 6279008) ซึ่งไม่ตรงตามค่านิยมบัญชี (ภาพรวม)

ลำดับ	รายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง*	จำนวน บรรทัด รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	การบันทึกบัญชีในระบบ SAP		หมายเหตุ
				บัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ (รหัสบัญชี 6279008)	บัญชีค่าวัสดุสิ้นเปลืองทั่วไป (รหัสบัญชี 6241003)	
1	<b>วัสดุก่อสร้าง ได้แก่</b> - ค่าบันไดไม้ - ค่าสายยาง - ค่าเหล็กกล่อง - ค่าดอกสว่าน , พลับด้ามเหล็ก - ค่าอิฐ - ตะขอเหล็ก - ค่าเหล็กแบบโปร่ง - ปูน TPI - เครื่องเป่าลมร้อน - โซ่เกลียว - ค่าไม้อัดเคลือบฟิล์มดำ - ฝักบัว - ค่าผ้ายางใส - ค่าสวิตช์และค่าน็อต - ขาเหล็ก + โซ็ค - ค่ากระจก - สีทากระเบื้องฯ - ค่าปั๊มพัดลมไอน้ำ - ค่าค้อนปอนด์ - ค่าทรายหยาบ - ค่าคอมไฟ - ค่าสีและอุปกรณ์ทาสี	49	54,075.88	×		รายการที่เกิดขึ้น เป็นรายการที่ตรงตามค่านิยมของบัญชีค่าวัสดุสิ้นเปลืองทั่วไป (รหัสบัญชี 6241003) แต่ผู้ปฏิบัติบันทึกในบัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ (รหัสบัญชี 6279008)
2	<b>ค่าวัสดุอื่นๆ ได้แก่</b>					รายการที่เกิดขึ้น เป็นรายการที่ตรงตาม

ลำดับ	รายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง*	จำนวน บรรทัด รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	การบันทึกบัญชีในระบบ SAP		หมายเหตุ
				บัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ (รหัสบัญชี 6279008)	บัญชีค่าวัสดุสิ้นเปลืองทั่วไป (รหัสบัญชี 6241003)	
	- ค่าขวดโหล - กาว 2 หน้า, โฟมเทป, เทปใส, เยื่อกาว - ค่าเทปกั้นเขต - สเปรย์กาวฯ - ค่าแผ่นอคริลิค - ตรายาง	19	13,996.99	×		ค่านิยามของบัญชีค่าวัสดุสิ้นเปลืองทั่วไป (รหัสบัญชี 6241003) แต่ผู้ปฏิบัติบันทึก ในบัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ (รหัสบัญชี 6279008)
	รวม	68	68,072.87			

หมายเหตุ : \* อ้างอิงการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณราคามาตรฐานครุภัณฑ์ (WWW.bb.go.th)

ตารางแสดงที่ 8 รายละเอียดรายการวัสดุสิ้นเปลืองทั่วไปที่มีการบันทึกไว้ในบัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ (รหัสบัญชี 6279008) ซึ่งไม่ตรงตามคำนิยามบัญชี แยกตาม กปภ. สนง. และ กปภ. เขต 1 - 10

ลำดับ	หน่วยงาน	รายการวัสดุสิ้นเปลืองทั่วไปที่มีการบันทึกไว้ในบัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ (รหัสบัญชี 6279008) ซึ่งไม่ตรงตามคำนิยามบัญชี					
		วัสดุก่อสร้าง		ค่าวัสดุอื่นๆ		รวม	
		จำนวนบรรทัด รายการ	จำนวนเงิน	จำนวนบรรทัด รายการ	จำนวนเงิน	จำนวนบรรทัด รายการ	จำนวนเงิน
1	สนง.	4	2,598.13	-	-	4	2,598.13
2	เขต 1	2	1,148.00	-	-	2	1,148.00
3	เขต 2	-	-	-	-	-	-
4	เขต 3	5	9,500.93	2	2,822.33	7	12,323.26
5	เขต 4	14	8,289.28	3	2,845.14	17	11,134.42
6	เขต 5	1	2,634.00	-	-	1	2,634.00
7	เขต 6	1	1,160.00	4	1,767.38	5	2,927.38
8	เขต 7	4	5,573.77	3	1,885.98	7	7,459.75
9	เขต 8	10	12,918.73	2	1,519.16	12	14,437.89
10	เขต 9	8	10,253.04	5	3,157.00	13	13,410.04
11	เขต 10	-	-	-	-	-	-
	รวม	49	54,075.88	19	13,996.99	68	68,072.87



2/22  
11 0 0 0 2557  
147 10-30 น.

ฝ่ายการเงินและบัญชี กปภ.  
รับที่ 6186/53  
วันที่ 8 ก.พ. 2557  
เวลา 9.16 น.

ส่ง  
วันที่รับ 9/2/57  
รับที่ 9 0 0 2557  
เวลา

## บันทึกข้อความ

หน่วยงาน กองบัญชี งานประมวลบัญชี โทร ๐ - ๒๕๕๑ - ๘๑๔๕ - ๔๔  
ที่ มท. ๕๕๘๑๑ - ๒/๕๕๕๕ วันที่ ๗ กันยายน ๒๕๕๗  
เรื่อง ข้อเสนอผลการตรวจสอบงบการเงินระหว่างกาล สิ้นสุดไตรมาสที่ ๒/๒๕๕๗ และ ๓/๒๕๕๗ ของหน่วยงาน  
ตรวจสอบส่วนกลาง ๑ กองตรวจสอบหน่วยงานส่วนกลาง

เรียน ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี

### เรื่องเดิม

ตามบันทึกสำนักตรวจสอบที่ มท ๕๕๐๔๐/๔๑๑ ลงวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๕๗ เรื่อง รายงานผลการ  
ตรวจสอบฉบับสมบูรณ์ การสอบทานงบการเงินระหว่างกาล สิ้นสุดไตรมาสที่ ๒/๒๕๕๗ และ ๓/๒๕๕๗

### ข้อเท็จจริง

จากการสอบทานงบการเงิน สำนักตรวจสอบได้สรุปผลการตรวจสอบ ไม่พบประเด็นที่ควรได้รับ  
การแก้ไขและปรับปรุง แต่เพื่อให้มีการบันทึกบัญชีเป็นไปในแนวทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร ควรชักชวนค่านิยาม  
ของค่าใช้จ่ายให้ตรงตามค่านิยาม ซึ่งได้ตรวจพบรายการดังนี้

๑. บันทึกค่าไฟฟ้าไม่ตรงกับประเภทค่าใช้จ่าย จำนวน ๑๓ รายการโดยบันทึกเข้าในรหัสบัญชี  
๕๑๒๑๐๐๑ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง-ระบบผลิต ได้แก่

๑.๑ ค่าไฟฟ้ากปภ.สาขาแม่สะเรียง จำนวน ๑๒ รายการ รวมเป็นเงิน ๑๐,๓๕๖.๖๑ บาท

๑.๒ ค่าไฟฟ้า กปภ.สาขาอำนาจเจริญ จำนวน ๑ รายการ รวมเป็นเงิน ๒๓,๕๒๑.๐๘ บาท

๒. บันทึกค่าน้ำมันเครื่องตัดหญ้าไม่สอดคล้องกับหมวดบัญชี โดยบันทึกเข้าในหมวดบัญชีต้นทุน  
ในรหัสบัญชี ๕๑๒๑๐๐๑ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง-ระบบผลิต รวมเป็นเงิน ๑๖๒,๙๑๔.๑๒ บาท

๓. การบันทึกบัญชีค่าไฟฟ้า จากการสุ่มตรวจจำนวน ๕๘ สาขา พบว่า กปภ.สาขาในสังกัด  
กปภ.เขต ๑ ไม่ได้คำนวณสัดส่วนการใช้ไฟฟ้า เพื่อบันทึกบัญชีค่าไฟฟ้าในแต่ละระบบ โดยทำการบันทึกเข้าบัญชีค่า  
ไฟฟ้า-ระบบผลิตทั้งหมด ส่วนระบบอื่นไม่ได้บันทึกดังนี้

๓.๑ ไม่ได้บันทึกเข้าบัญชีค่าไฟฟ้า-ระบบจำหน่าย (๕๒๔๑๐๐๑) จำนวน ๒๑ สาขา  
ยกเว้น กปภ.สาขาสระแก้ว

๓.๒ ไม่ได้บันทึกเข้าบัญชีค่าไฟฟ้า-สำนักงาน (๖๒๕๑๐๐๑) จำนวน ๑๙ สาขา ยกเว้น  
กปภ.สาขาศรีราชา ฉะเชิงเทรา และสระแก้ว

### ข้อพิจารณา

๑. ค่าไฟฟ้าไม่ตรงกับประเภทค่าใช้จ่าย จำนวน ๑๓ รายการโดยบันทึกเข้าในรหัสบัญชี  
๕๑๒๑๐๐๑ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง-ระบบผลิต ได้ดำเนินการแล้วดังนี้

๑.๑ กปภ.เขต ๙ ได้ดำเนินการปรับปรุงการบันทึกบัญชีค่าไฟฟ้า โดยโอนค่าไฟฟ้าที่บันทึก  
ไว้ในบัญชีค่าน้ำมันเชื้อเพลิง-ระบบผลิต ไปยังบัญชีค่าไฟฟ้า-ระบบผลิต เรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๕๗





# บันทึกข้อความ

เลขที่รับ... 1958  
วันที่... 8 ส.ค. 2557  
เวลา...

ส่งที่... 1179  
วันที่... 8 ส.ค. 2557  
เวลา... 13.40 น.  
ฝ่ายการเงินและบัญชี คปภ.  
รับที่... 5521/57  
วันที่... ๑๓ ส.ค. ๒๕๕๗  
เวลา... 11.41 น.  
กองบัญชี คปภ.  
รับที่... 5357  
วันที่... 14 ส.ค. 2557

หน่วยงาน สำนักตรวจสอบ โทร. ๐-๒๕๕๑-๘๔๕๖  
ที่ มท.๕๕๐๕๐/๒๑๑ วันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๕๗  
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบฉบับสมบูรณ์ การสอบทานงบการเงินระหว่างกลาง สิ้นสุดไตรมาสที่ ๒/๒๕๕๗ และ ๓/๒๕๕๗

เรียน รองผู้ว่าการ (การเงิน)

ตามที่สำนักตรวจสอบ โดยงานตรวจสอบหน่วยงานส่วนกลาง ๑ กองตรวจสอบหน่วยงานส่วนกลาง ฝ่ายตรวจสอบหน่วยงานส่วนกลาง เข้าสอบทานงบการเงินระหว่างกลาง สิ้นสุดไตรมาสที่ ๒/๒๕๕๗ และ ๓/๒๕๕๗ ระหว่างวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๕๗ ถึงวันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๕๗ ตามอนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปี ๒๕๕๗ ของสำนักตรวจสอบ โดยผู้ว่าการให้ความเห็นชอบและได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๕๖ นั้น

บัดนี้ การปฏิบัติงานตรวจสอบได้แล้วเสร็จเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ สำนักตรวจสอบ จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบฉบับสมบูรณ์ของการสอบทานงบการเงินระหว่างกลาง สิ้นสุดไตรมาสที่ ๒/๒๕๕๗ และ ๓/๒๕๕๗ รายงานเลขที่ กตค. - ๖.๑ - ๖/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๕๗ โดยมีขอบเขตการตรวจสอบ ได้แก่ การสอบทานงบการเงินระหว่างกลาง สิ้นสุดไตรมาสที่ ๒/๒๕๕๗ และ ๓/๒๕๕๗

ผลการตรวจสอบของสายงานรองผู้ว่าการ (การเงิน) ไม่พบประเด็นที่ควรได้รับการแก้ไขและปรับปรุง แต่เพื่อให้มีการบันทึกบัญชีเป็นไปในแนวทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร ควรซักซ้อมค่านิยามของค่าใช้จ่ายอื่น สำหรับบันทึกบัญชีค่าน้ำมันเครื่องตัดหญ้า ตามประเด็นที่ตรวจพบของสายงานรองผู้ว่าการ (ปฏิบัติการ) ได้แก่

ลำดับที่	ประเด็นที่ตรวจพบ	ระดับความเสี่ยง
๑	การบันทึกบัญชีไม่ตรงกับประเภทค่าใช้จ่าย/หมวดบัญชี	ต่ำ

ทั้งนี้สำนักตรวจสอบ ได้นำเรียนผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าการ เพื่อพิจารณาอีกทางหนึ่งแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาแจ้งผู้เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป ผลเป็นประการใด กรุณาแจ้งความคืบหน้าการปรับปรุงแก้ไขให้สำนักตรวจสอบทราบภายใน ๓๐ วันด้วย จักขอขอบคุณยิ่ง

(นายวิโรจน์ ไขแก้ว)

ผู้ช่วยผู้ว่าการ (สำนักตรวจสอบ)

รับ ๔๖.  
ส่งตรวจ/ดำเนินการ  
จ. / 8 ส.ค. 57  
(น.ส.จันทิรา จุโฑก)  
รองผู้ว่าการ (การเงิน)

เรียน  ผบ.  ผง.  หน้าห้อง ผง.

๖ ธ.ค. ๕๗ 8 ส.ค. ๕๗

(นางสาวประภา พวงแก้ว) (นางวรรณวิทย์ ดะชะตาแก้ว)  
ผู้ช่วยผู้ว่าการ (การเงิน) ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี

๑๓ ส.ค. ๒๕๕๗

[สำนักตรวจสอบ : ถูกต้อง โปรดใส่ รวบรวมใจพิจารณา เน้นแนะนำ ให้คำปรึกษา เห็นคุณค่าองค์กร]

เรียน  หัวหน้างานบัญชีเจ้าหน้าที่  
 หัวหน้างานประมวลบัญชี  
 หัวหน้างานบัญชีการเงิน  
 งานธุรการ

11 ธ.ค. ๕๗  
14 ส.ค.