



รพง.
เลขที่รับ 1189
วันที่ 19 พ.ค. 2568
เวลา 15.52

ผู้ช่วยผู้ว่าการ (การเงิน)
เลขที่รับ 1888
วันที่ 16 พ.ค. 2568
เวลา 09.46 น.

ณบ. คนร.
เลขที่รับ 2854
วันที่ 16 พ.ค. 2568
เวลา 08.51 น.

บันทึกข้อความ

ผู้ว่าการ
เลขที่รับที่ 3545
วันที่ 120 พ.ค. 2568

หน่วยงาน กองบัญชี งานประมวลบัญชี โทร. ๐-๒๕๕๑-๘๑๕๕

ที่ มท ๕๕๘๑๑-๒/ ๓๕๑ วันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติจากประเด็นการตรวจสอบงบการเงินประจำปี ๒๕๖๗ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี

๑. เรื่องเดิม

ตามบันทึก ฝ่ายการเงินและบัญชี (ฝงบ.) ที่ มท ๕๕๘๑๑/๔๔ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๘ เรื่อง รายงานผลการประชุมปิดการตรวจสอบร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) จากการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ และการบริหารพัสดุของการประปาส่วนภูมิภาค โดย ฝงบ. สรุปข้อสั่งการผู้ว่าการหลังประชุมปิดตรวจสอบฯ ซึ่งมีประเด็นจากการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ประเด็นจากการตรวจสอบด้านการเงิน จำนวน ๖ ประเด็น ดังนี้

- ๑.๑ ผลการดำเนินงานของบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
- ๑.๒ ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบลูกหนี้ค่าน้ำประปา
- ๑.๓ ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบวัสดุคงคลัง
- ๑.๔ ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบค่าซ่อมแซมระบบประปา
- ๑.๕ การติดตามการเคลื่อนไหวของรายการค้างนาน

(ลูกหนี้อื่น เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง และการขออนุญาตใช้ที่ดิน)

- ๑.๖ การประปาส่วนภูมิภาคไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของงบการเงินก่อนที่จะส่งให้ สตง.

๒. ประเด็นจากการตรวจสอบด้านการบริหารพัสดุ จำนวน ๓ ประเด็น ดังนี้

๒.๑ การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญางานจัดซื้อน้ำประปา เพื่อแก้ไขปัญหาขาดแคลนน้ำประปา ณ สถานีจ่ายน้ำหนองกะขะ และสถานีจ่ายน้ำพานทอง กปภ. สาขาพนัสนิคม จำนวน ๒ สัญญา

๒.๒ ตามสัญญาเลขที่ ผกม.๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๓ ผู้ขายไม่สามารถขายน้ำประปาให้แก่ กปภ. ได้ เป็นเหตุให้ กปภ. ต้องซื้อน้ำจากผู้ขายรายอื่นในราคาที่สูงขึ้น (ตามใบสั่งซื้อ) ส่วนต่างที่สูงขึ้นถือเป็นความเสียหายโดยตรงของสัญญาซื้อน้ำประปาเพื่อแก้ไขปัญหาขาดแคลนน้ำประปาที่มีการดำเนินการในพื้นที่ กปภ. สาขาพนัสนิคม ตามใบสั่งซื้อจำนวน ๔ ใบสั่งซื้อ

๒.๓ การก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ จำนวน ๒๙ รายการ ของสัญญา งานจ้างเหมาก่อสร้างปรับปรุงขยายการประปาส่วนภูมิภาคสาขาบ้านฉาง (รองรับ EEC) อ.บ้านฉาง - เมืองระยอง - นิคมพัฒนา - ปลวกแดง จ.ระยอง ตามสัญญาเลขที่ กจพ.๒๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ ประเด็นจากการตรวจสอบด้านการเงิน จำนวน ๖ ประเด็น โดยมี ๓ ประเด็น ที่สายงานรองผู้ว่าการ (การเงิน) เป็นผู้รับผิดชอบดำเนินการชักซ้อมแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

- ๑) ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบลูกหนี้ค่าน้ำประปา
- ๒) การติดตามการเคลื่อนไหวของรายการค้างนาน (ลูกหนี้อื่น)
- ๓) การประปาส่วนภูมิภาคไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของงบการเงินก่อนที่จะส่งให้ สตง.

๒.๒ คำสั่ง กปภ...



การประปาส่วนภูมิภาค
เปิด-เดิน-เปลี่ยน-ผู้ความยั่งยืน

๒

เรียน ผชง.

เพื่อโปรดพิจารณาเรียน ผวก. มอบ รผผ. รผว.
รผง. รผบ. รปก. ๑ - ๕ ผชต. ผชด. ผชค. ผชล. ผชก. และ
ผวง. แจ้งผู้เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป จะขอบคุณยิ่ง

(Signature)

(นางชนันพร แหลมทอง)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี

๑๖ พ.ค. ๒๕๖๘

๓

เรียน รผง.

เพื่อโปรดพิจารณาเรียน ผวก. มอบ รผผ. รผว. รผง. รผบ.
รปก.๑ - ๕ ผชต. ผชด. ผชค. ผชล. ผชก. และ ผวง. แจ้งผู้เกี่ยวข้อง
ดำเนินการตามที่ กบช. เสนอต่อไป จะขอบคุณยิ่ง

(Signature)

(นางสุพัตร์ธิดา อัครปรีชานนท์)
ผู้ช่วยผู้ว่าการ (การเงิน)

๑๖ พ.ค. ๒๕๖๘

๔

เรียน ผวก.

เพื่อโปรดทราบ และมอบ รผผ. รผว. รผง. รผบ.
รปก.๑-๕ ผชต. ผชด. ผชค. ผชล. ผชก. และ ผวง.
แจ้งผู้เกี่ยวข้องดำเนินการตามที่ กบช. เสนอต่อไป
จะขอบคุณยิ่ง

(Signature)
๑๙ พ.ค. ๖๘

(นางสาวชมนารถ พรสมผล)
รองผู้ว่าการ (การเงิน)

ทราบ

เรียน รองผู้กตททุกสขงทน พชก. พชค. พชด.
พชต. และ พชล.

เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

(Signature)

(นายจักรพงษ์ คำจันทร์)
ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค
20 พ.ค. 2568



Change
for Good



การประปาส่วนภูมิภาค
ผู้จ-ณ-เมื่อขอม-ผู้จายยอจย

สรุปข้อสั่งการผู้ว่าการจากการประชุมปิดตรวจสอบร่วมกับ สตง.
 สายงานรองผู้ว่าการ (การเงิน) (รณง.) เป็นผู้รับผิดชอบดำเนินการซักซ้อมแนวทางปฏิบัติ จำนวน ๓ ประเด็น

ประเด็นที่ตรวจพบ	แนวทางปฏิบัติ	ผู้รับผิดชอบ
<p>๑. บัญชีลูกหนี้ค่าน้ำประปา</p> <p>จากการตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้รายตัว ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ จากระบบ CIS มีข้อสังเกต ดังนี้</p> <p>๑.๑ มีลูกหนี้ค่าน้ำที่มีอายุหนี้ “มากกว่า ๒๔ เดือนขึ้นไป” ที่แสดงสถานะผู้ใช้หนี้ “ปกติ” และสถานะใบแจ้งหนี้ไม่ได้อยู่ระหว่างดำเนินคดี จำนวน ๑๙.๔๔ ล้านบาท ซึ่งในจำนวนนี้มีผู้ใช้หนี้ที่มียอดค่าน้ำค้างชำระมากกว่า ๓,๐๐๐ บาทขึ้นไป จำนวน ๑๙.๑๕ ล้านบาท</p> <p>๑.๒ มีผู้ใช้หนี้ ๑ ราย ที่มีใบแจ้งหนี้มากกว่า ๓ ใบขึ้นไป ซึ่งเป็นลูกหนี้ค่าน้ำประเภทที่อยู่อาศัย ธุรกิจขนาดเล็ก และอุตสาหกรรมและธุรกิจขนาดใหญ่ และไม่รวมลูกหนี้ที่เป็น “นิติบุคคล” รวมถึงไม่ใช่ลูกหนี้ที่ “ผ่อนชำระ หรือ อยู่ระหว่างดำเนินการ หรือ อยู่ระหว่างดำเนินคดี”</p>	<p>๑. ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามคำสั่ง กปภ. ที่ ๔๖๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๑ เรื่อง การดำเนินการเร่งรัดติดตามหนี้ค่าน้ำประปา ในกรณีผู้ใช้หนี้ไม่ชำระค่าน้ำประปาตามกำหนดในใบแจ้งค่าน้ำประปา ดังนี้</p> <p>๑. การงดจ่ายน้ำ</p> <p>เมื่อผู้ใช้หนี้เอกชนหรือบ้านพักราชการที่ผู้พักอาศัยเป็นผู้ชำระเอง (ไม่ได้เบิกจ่ายจากราชการ) ไม่ชำระค่าน้ำประปาภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในใบแจ้งค่าน้ำประปาให้ทำการงดจ่ายน้ำ ตามสัญญาการใช้หนี้ แต่หนี้ค่าน้ำประปานั้นมีจำนวนน้อยกว่าเงินประกันการใช้หนี้ และเป็นหนี้ค้างชำระ ๒ งวดการใช้หนี้ติดต่อกันหรือดำเนินการตามนโยบายที่กำหนดไว้เป็นการเฉพาะ</p> <p>ก่อนการงดจ่ายน้ำ ให้ กปภ.สาขา ดำเนินการ ดังนี้</p> <p><u>กรณีผิดนัดชำระหนี้ที่มีจำนวนหนี้ค่าน้ำมากกว่าเงินประกันการใช้หนี้ (งวดเดียว)</u></p> <p>๑. แจ้งเตือนเป็นหนังสือโดยระบุวันที่จะงดจ่ายน้ำ หรือ</p> <p>๒. แจ้งเตือนโดยใช้ข้อความสั้น (SMS) หรือกระทำโดยวิธีการอื่นซึ่งได้รับความยินยอมจากผู้ใช้น้ำแล้ว</p> <p><u>กรณีผิดนัดชำระหนี้ที่มีจำนวนหนี้ค่าน้ำน้อยกว่าเงินประกันการใช้หนี้ (สองงวด)</u></p> <p>๑. แจ้งเตือนโดยระบุข้อความ “แจ้งเตือนก่อนงดจ่ายน้ำ” เพิ่มเติมในใบแจ้งค่าน้ำประปา ฉบับที่ ๒ หากไม่เป็นผลให้แจ้งเตือนเป็นหนังสือโดยระบุวันที่จะงดจ่ายน้ำ หรือ</p> <p>๒. แจ้งเตือนโดยใช้ข้อความสั้น (SMS) หรือกระทำโดยวิธีการอื่นซึ่งได้รับความยินยอมจากผู้ใช้น้ำแล้ว</p> <p>๒. การติดตามหนี้</p> <p>เมื่อทำการงดจ่ายน้ำผู้ใช้หนี้เอกชนฯ แล้ว ให้ถือเป็นหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้จัดการ การประปาส่วนภูมิภาคสาขาที่จะต้องติดตามหรือสั่งการให้ผู้เกี่ยวข้องเร่งรัดการเก็บค่าน้ำประปา และระมัดระวังให้อยู่ภายในระยะเวลา ๒ ปี นับถัดจากวันอ่านมาตรที่ปรากฏในใบแจ้งค่าน้ำประปาแต่ละฉบับ และทุกครั้งที่มีผู้ยื่นคำขอติดตั้งประปาให้ทำการตรวจสอบหนี้ค้างชำระ หากเป็นผู้ใช้น้ำรายเดิมค้างชำระค่าน้ำ ให้เรียกเก็บเงินค่าน้ำค้างชำระให้ครบถ้วนตามขั้นตอนการเร่งรัดติดตามหนี้ กรณีจำเป็นต้องติดตั้งประปาให้แก่ผู้ใช้หนี้รายเดิมที่มีหนี้ค่าน้ำค้างชำระให้การประปาส่วนภูมิภาคสาขา รายงานเสนอผู้อำนวยการการประปาส่วนภูมิภาคเขตพิจารณาอนุมัติ</p>	<p>กปภ. สาขา</p>

๑. บัญชีลูกหนี้ ...



ประเด็นที่ตรวจพบ	แนวทางปฏิบัติ	ผู้รับผิดชอบ
<p>๑. บัญชีลูกหนี้ค่าน้ำประปา (ต่อ)</p> <p>๑.๓ มีลูกหนี้ค่าน้ำที่มีอายุหนี้ “มากกว่า ๒๔ เดือนขึ้นไป” ที่แสดงสถานะผู้ใช้น้ำ “กปภ. ยกเลิก” และสถานะใบแจ้งหนี้ ไม่ได้ได้อยู่ “ระหว่างดำเนินการ หรือระหว่างดำเนินคดี”</p> <p>๑.๔ มีลูกหนี้ค่าน้ำที่แสดงสถานะใบแจ้งหนี้ “ผ่อนชำระ” แต่ไม่มีการทำสัญญาผ่อนชำระ จำนวน ๒๗.๔๔ ล้านบาท</p> <p>ข้อสั่งการผู้ว่าการ : ให้ รทบ. และ รผง. ชักซ้อมกระบวนการติดตามหนี้ค้ำชำระ โดยให้มีความชัดเจนในแต่ละขั้นตอนการติดตามหนี้ และติดตามสถานะลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี และชักซ้อมกระบวนการการพิจารณาตัดหนี้สูญ</p>	<p>๒. การติดตามหนี้ (ต่อ)</p> <p>๒.๑ การติดตามหนี้เอกชนๆ แต่ละรายที่มีหนี้ค้ำชำระรวม ไม่เกินเงินประกันการใช้น้ำ</p> <p>(๑) ให้การประสานส่วนภูมิภาคสาขาจัดทำหนังสือแจ้งเตือนล่วงหน้าไม่น้อยกว่า ๗ วัน ก่อนหนี้ค้ำชำระจะครบ ๖ เดือนนับแต่การประสานส่วนภูมิภาคสาขาได้งดจ่ายน้ำ</p> <p>(๒) เมื่อหนี้ค้ำเกิน ๖ เดือนแล้ว ให้ผู้จัดการการประสานส่วนภูมิภาคสาขา มีหนังสือแจ้งการบอกเลิกสัญญาและอนุมัติหักหนี้ค่าน้ำประปาจากเงินประกันการใช้น้ำตามแบบฟอร์ม ๑ หลังจากอนุมัติแล้ว ให้พนักงานผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามข้อ ๓.๑</p> <p>๒.๒ การติดตามหนี้เอกชนๆ แต่ละรายที่มีหนี้ค้ำชำระรวม เกินเงินประกันการใช้น้ำ</p> <p>(๑) หนี้ที่ตัดมาตรการแล้วยังไม่ครบ ๖ เดือน</p> <p>ก. ให้ติดตามโดยตรง หรือเป็นหนังสือลงทะเบียนตอบรับ โดยให้ผู้จัดการการประสานส่วนภูมิภาคสาขา หรือผู้แทนเป็นผู้ลงนาม</p> <p>ข. หากผู้ใช้น้ำย้ายที่อยู่แล้ว ให้ประสานงานกับงานทะเบียนราษฎรในท้องถิ่นนั้น เพื่อทำการสืบค้นในระบบคอมพิวเตอร์ ONLINE แล้วให้ทำหนังสือลงทะเบียนตอบรับแจ้งไปยังที่อยู่ที่ตรวจพบ ต่อไป</p> <p>ค. ให้จัดทำหนังสือแจ้งเตือนล่วงหน้าไม่น้อยกว่า ๗ วันก่อนหนี้ค้ำชำระจะครบ ๖ เดือนนับแต่การประสานส่วนภูมิภาคสาขาได้งดจ่ายน้ำ</p> <p>(๒) หนี้ที่ตัดมาตรการแล้วเกิน ๖ เดือน แต่ยังไม่ครบ ๒ ปี</p> <p>ก. เมื่อหนี้ค้ำเกิน ๖ เดือนแล้ว ให้ผู้จัดการการประสานส่วนภูมิภาคสาขา มีหนังสือแจ้งการบอกเลิกสัญญาและอนุมัติหักหนี้ค่าน้ำประปาจากเงินประกันการใช้น้ำตามแบบฟอร์ม ๑ หลังจากอนุมัติแล้ว ให้พนักงานผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามข้อ ๓.๒</p> <p>ข. หลังจากหักหนี้ค้ำกับเงินประกันการใช้น้ำแล้วมีหนี้ค่าน้ำประปากงเหลือ ให้ติดตามต่อไป กรณีติดตามเป็นหนังสือให้ใช้หนังสือแจ้งเตือนการชำระหนี้ ตามแบบฟอร์ม ๒ หากไม่เป็นผลแล้วให้รวบรวมหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับผู้ใช้น้ำและการเป็นหนี้ค้ำ ส่งให้การประสานส่วนภูมิภาคเขตเพื่อดำเนินคดี</p> <p>ค. หนี้ที่ตัดมาตรการแล้วเกิน ๒ ปี</p> <p>ให้ขออนุมัติจำหน่ายเป็นหนี้สูญตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในข้อ ๕ การจำหน่ายหนี้จากบัญชีเป็นสูญ</p>	<p>กปภ.ข. ๑ - ๑๐ กปภ. สาขา</p>



ประเด็นที่ตรวจพบ	แนวทางปฏิบัติ	ผู้รับผิดชอบ	
๑. บัญชีลูกหนี้ค่าน้ำประปา (ต่อ)	<p>๒.๔ รายงานข้อมูลการหักหนี้ค่าน้ำจากเงินประกันการใช้น้ำตามข้อ ๒.๑ (๒) และข้อ ๒.๒ (๒) ก. ผ่านสายงานบังคับบัญชาเพื่อให้รองผู้ว่าการ (ปฏิบัติการ) ทราบเป็นประจำทุกเดือน</p> <p>๓. วิธีการหักหนี้ค่าน้ำประปากับเงินประกันการใช้น้ำ</p> <p>ให้ปฏิบัติตามบันทึกกองบัญชี ที่ มท ๕๕๐๕๑-๒/๑๘๗ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๔๘ เรื่อง ขออนุมัติใช้วิธีปฏิบัติการค้ำเงินประกันการใช้น้ำและการยกเลิกใบเสร็จรับเงินโดยเสนอรายงานขออนุมัติการหักหนี้ค่าน้ำประปากับเงินประกันการใช้น้ำ ตามแบบฟอร์ม ๑ และขออนุมัติการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน (ถ้าหากมี) โดยให้ผู้จัดการการประปาส่วนภูมิภาคสาขา มีอำนาจในการอนุมัติ เมื่อได้รับอนุมัติแล้วให้หักหนี้ค่าน้ำจากเงินประกันการใช้น้ำ ดังนี้</p> <p>๓.๑ <u>หนี้ค่าน้ำมีมูลค่าน้อยกว่าหรือเท่ากับเงินประกันการใช้น้ำ</u></p> <p>(๑) พิมพ์ใบลดหนี้ในนามผู้ใช้น้ำ ด้วยมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำและอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม เดิม (กรณีเงินประกันการใช้น้ำเดิมที่ได้รับก่อนวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๔๑ ไม่ต้องพิมพ์ใบลดหนี้ออกจากระบบฯ) โดยใช้เมนูบันทึกเงินประกันการใช้น้ำ (ระบบ BILLING) หรือใช้เมนูการค้ำเงินประกันการใช้น้ำกรณีหักกลับค่าน้ำ (CIS)</p> <p>(๒) ลดหนี้ค่าน้ำประปาในระบบ และประทับคำว่า “หักหนี้ด้วยเงินประกันการใช้น้ำ” บนใบเสร็จรับเงินค่าน้ำประปา</p> <p>(๓) เงินประกันการใช้น้ำที่เหลืออยู่ (ถ้ามี) ให้พิมพ์ใบเสร็จรับเงินเงินประกันการใช้น้ำ เป็นรายได้เบ็ดเตล็ดจากระบบ BILLING หรือระบบ CIS ในนามผู้ใช้น้ำ</p> <p>(๔) มูลค่าเงินประกันการใช้น้ำและภาษีมูลค่าเพิ่มของใบลดหนี้ มูลค่ารายได้เบ็ดเตล็ด และภาษีมูลค่าเพิ่มของใบเสร็จรับเงินรายได้อื่น ๆ และมูลค่าเงินค่าน้ำและภาษีมูลค่าเพิ่มของใบเสร็จรับเงินค่าน้ำ ให้ไปแสดงในรายงานภาษีขาย</p> <p>๓.๒ <u>หนี้ค่าน้ำมีมูลค่ามากกว่าเงินประกันการใช้น้ำ</u></p> <p>(๑) ดำเนินการตามข้อ ๓.๑ (๑) และ (๒)</p> <p>(๒) แยกใบเสร็จค่าน้ำ โดยให้ฉบับหนึ่งมีมูลค่าเท่ากับเงินประกันการใช้น้ำที่หักหนี้</p> <p>(๓) มูลค่าเงินประกันการใช้น้ำและภาษีมูลค่าเพิ่มของใบลดหนี้ และมูลค่าเงินค่าน้ำและภาษีมูลค่าเพิ่มของใบเสร็จรับเงินค่าน้ำ ให้ไปแสดงในรายงานภาษีขาย</p>	กปก.ข. ๑ - ๑๐ กปก. สาขา	รปก. ๑ - ๕ กปก.ข. ๑ - ๑๐ กปก. สาขา

๑. บัญชีลูกหนี้ ...



ประเด็นที่ตรวจพบ	แนวทางปฏิบัติ	ผู้รับผิดชอบ
๑. บัญชีลูกหนี้ค่าน้ำประปา (ต่อ)	<p>(๔) มูลค่าค่าน้ำประปาที่ยังคงเหลืออยู่ เมื่อได้รับการติดตามหนี้ และสอบถามผู้รับผิดชอบทางละเมิดแล้ว หากปรากฏว่าไม่พบว่าพนักงานต้องรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทน ให้ทำบันทึกขออนุมัติตัดเป็นหนี้สูญ แต่หากพบว่าพนักงานต้องรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทน ให้ทำบันทึกขอความเห็นชอบต่อผู้บังคับบัญชา และให้ลดหนี้ค่าน้ำประปาใบเสร็จรับเงินฉบับที่เป็นหนี้ค้างคงเหลือ โดยเลือกสาเหตุการลดหนี้เป็น “หักล้างโดยตัดหนี้เป็นสูญ” และประทับคำว่า “หักล้างโดยตัดเป็นหนี้สูญ” บนใบเสร็จรับเงินค่าน้ำประปา</p> <p>เมื่อได้รับอนุมัติตัดหนี้จากบัญชีเป็นสูญ ให้จัดทำบันทึกแจ้งงานประมวลบัญชี กองบัญชีและการเงิน การประปาส่วนภูมิภาคเขต บันทึกเอกสารใบสำคัญในระบบ SAP เพื่อหักล้างหนี้เป็นสูญ</p> <p>เมื่อพนักงานโอนเงินเข้าบัญชีของการประปาส่วนภูมิภาค ให้พิมพ์ใบเสร็จรับเงินในระบบ รายรับ - รายจ่าย และให้บันทึกแจ้งงานประมวลบัญชี กองบัญชีและการเงิน การประปาส่วนภูมิภาคเขต พร้อมแนบสำเนาใบเสร็จรับเงินเพื่อบันทึกเอกสารใบสำคัญในระบบ SAP เพื่อหักล้างหนี้เป็นสูญ</p> <p>๓.๓ วิธีการบันทึกบัญชีให้เป็นไปตามที่กองบัญชีกำหนดตามระบบ SAP</p> <p>๔. การดำเนินคดี</p> <p>เมื่อการประปาส่วนภูมิภาคเขต ได้รับรายงานจากการประปาส่วนภูมิภาคสาขาตามข้อ ๒.๒ (๒) ข. แล้วเห็นว่าทุนทรัพย์ในการฟ้องร้องคุ้มครองค่าใช้จ่ายให้ดำเนินคดีทันที และถ้าหนี้ค่าน้ำประปาที่มีจำนวน ตั้งแต่ ๓,๐๐๐ บาทขึ้นไป ให้ดำเนินคดีทุกราย</p> <p>๔.๑ กรณีการดำเนินคดีโดยมีสัญญาการใช้น้ำครบถ้วนให้ใช้แบบคำฟ้องในแบบฟอร์ม ๓ หากไม่มีสัญญาการใช้น้ำ ให้ใช้แบบคำฟ้องในแบบฟอร์ม ๔</p> <p>๔.๒ กรณีจำนวนทุนทรัพย์ในเวลายื่นฟ้องผู้ใช้น้ำแต่ละรายมีจำนวนเงินไม่เกินสี่หมื่นบาท ให้วางบุคคลภายนอกติดตามหนี้ และดำเนินคดี หากเห็นว่าจะคุ้มกับค่าใช้จ่าย โดยปฏิบัติตามคำสั่ง การประปาส่วนภูมิภาค ที่ ๑๐๓๕/๒๕๕๒ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๒ เรื่อง การจ้างบุคคลภายนอกให้ติดตามหนี้ และดำเนินคดี</p>	<p>รปภ. ๑ - ๕ กปภ.ข. ๑ - ๑๐ กปภ. สาขา</p> <p>ฝกม. กปร. ๑ - ๑๐</p>

๑. บัญชีลูกหนี้ ...



ประเด็นที่ตรวจพบ	แนวทางปฏิบัติ	ผู้รับผิดชอบ
๑. บัญชีลูกหนี้ค่าน้ำประปา (ต่อ)	<p>๕. การจำหน่ายหนี้จากบัญชีเป็นสูญ</p> <p>ให้ถือปฏิบัติตามข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาค ว่าด้วยการจำหน่ายทรัพย์สินสูญหายและหนี้จากบัญชีเป็นสูญ ดังนี้</p> <p>๕.๑ การจำหน่ายหนี้เป็นสูญไม่ใช่บังคับกับหนี้ซึ่งเป็นของส่วนราชการ หน่วยงาน ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการส่วนท้องถิ่น หน่วยงานอื่นซึ่งกฎหมายบัญญัติให้มีฐานะเป็นราชการ บริหารส่วนท้องถิ่น หรือรัฐวิสาหกิจอื่น ดังนั้น ให้การประปาส่วนภูมิภาคสาขาดำเนินการตามข้อ ๒.๓</p> <p>๕.๒ การขออนุมัติให้จัดแบ่งประเภทของลูกหนี้ เอกสารประกอบ และเหตุผลตามเงื่อนไขของข้อบังคับฯ โดยให้แยกเสนอเป็นบันทึกแต่ละกรณีออกจากกัน</p> <p>(๑) ลูกหนี้เป็นบุคคลล้มละลายตามคำพิพากษาของศาล และไม่มีทรัพย์สินที่จะให้เฉลี่ยชำระหนี้ได้ โดยมีเอกสารหลักฐานการขออนุมัติจำหน่ายหนี้เป็นสูญตามข้อ ๕.๓ (๑) - (๖) และ (๑๐)</p> <p>(๒) ลูกหนี้ถึงแก่ความตาย เป็นคนสาบสูญ หรือมีหลักฐานว่าหายสาบสูญไป และได้ตรวจสอบแล้วปรากฏว่าไม่มีทรัพย์สินใดที่จะชำระหนี้ได้หรือมีแต่ไม่คุ้มค่าในการดำเนินคดี โดยมีเอกสารหลักฐานการขออนุมัติจำหน่ายหนี้เป็นสูญตามข้อ ๕.๓ (๑) - (๕), (๗), (๘) และ (๑๐)</p> <p>(๓) ลูกหนี้ไม่ชำระหนี้เป็นเวลาเกินกว่า ๕ ปี นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระ และได้ตรวจสอบแล้วปรากฏว่าไม่มีทรัพย์สินใด ๆ ที่จะชำระหนี้ได้ หรือมีแต่ไม่คุ้มค่าในการดำเนินคดี โดยมีเอกสารหลักฐานการขออนุมัติจำหน่ายหนี้เป็นสูญตามข้อ ๕.๓ (๑) - (๕), (๙) และ (๑๐)</p> <p>(๔) หนี้ค่าน้ำประปาที่ได้มีการติดตามแล้วปรากฏว่าลูกหนี้ไม่มีทรัพย์สินที่จะชำระหนี้ได้ หรือมีแต่ไม่คุ้มค่าในการดำเนินคดี หรือไม่ทราบภูมิลำเนา และหาตัวลูกหนี้ไม่ได้เป็นเวลาเกินกว่า ๒ ปี นับจากวันที่ออกใบแจ้งหนี้ โดยมีเอกสารหลักฐานการขออนุมัติจำหน่ายหนี้เป็นสูญตามข้อ ๕.๓ (๑) - (๕), (๘), (๙) และ (๑๐)</p> <p>(๕) หนี้ขาดอายุความ โดยมีเอกสารหลักฐานการขออนุมัติจำหน่ายหนี้เป็นสูญ ตามข้อ ๕.๓ (๑) - (๕), (๘), (๙) และ (๑๐) ของข้อ ๕.๓</p> <p>ในกรณีไม่มีเอกสารหลักฐานใดตามวรรคก่อน จะต้องกล่าวอ้างเหตุแห่งการนั้นประกอบการอนุมัติจำหน่ายหนี้จากบัญชีเป็นสูญด้วย</p>	รปภ. ๑ - ๕ กปภ.ข. ๑ - ๑๐ กปภ. สาขา อำนาจอนุมัติเป็นไป ตามวงเงิน ในข้อบังคับ กปภ.

๑. บัญชีลูกหนี้ ...



ประเด็นที่ตรวจพบ	แนวทางปฏิบัติ	ผู้รับผิดชอบ
<p>๑. บัญชีลูกหนี้ค่าน้ำประปา (ต่อ)</p>	<p>๕. การจำหน่ายหนี้จากบัญชีเป็นสูญ (ต่อ)</p> <p>๕.๓ เอกสารหลักฐานการขออนุมัติจำหน่ายหนี้สูญตามแต่กรณี ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none">(๑) หลักฐานการติดตามหนี้ของการประปาส่วนภูมิภาคสาขาก่อนครบ ๖ เดือน(๒) หนังสือแจ้งการบอกเลิกสัญญาการใช้น้ำ(๓) หนังสือการขออนุมัติการหักกลบหนี้ค่าน้ำกับเงินประกันการใช้น้ำ(๔) หลักฐานการติดตามหนี้ของการประปาส่วนภูมิภาคสาขาหลังการบอกเลิกสัญญา(๕) หลักฐานการดำเนินคดี กรณีหนี้ค่าน้ำประปาตั้งแต่ ๓,๐๐๐ บาทขึ้นไป(๖) คำพิพากษาของศาลให้เป็นบุคคลล้มละลาย(๗) หลักฐานลูกหนี้ถึงแก่ความตาย เป็นคนสาบสูญ หรือมีหลักฐานว่าหายสาบสูญไป(๘) หลักฐานการสืบค้นทะเบียนราษฎร์/ระบบคอมพิวเตอร์ ONLINE และหนังสือลงทะเบียนตอบรับแจ้งไปยังที่อยู่ที่ตรวจพบกรณีผู้ใช้น้ำย้ายที่อยู่(๙) หลักฐานการสอบสวนหาตัวผู้รับผิดชอบ(๑๐) ความเห็นของการประปาส่วนภูมิภาคเขตกรณีลูกหนี้ไม่มีทรัพย์สินใด ๆ ที่จะชำระหนี้ได้หรือมีแต่ไม่คุ้มค่าในการดำเนินคดี <p>๕.๔ กรณีตามข้อ ๕.๒ (๓), (๔) และ (๕) ให้ผู้จัดการการประปาส่วนภูมิภาคสาขาพิจารณาหาตัวผู้รับผิดชอบหรือผู้ร่วมรับผิดชอบใช้เสียก่อน ในกรณีที่หาตัวผู้รับผิดชอบใช้ไม่ได้ ให้ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค หรือผู้ที่ได้รับมอบอำนาจแต่งตั้งคณะกรรมการซึ่งมีจำนวนไม่น้อยกว่าสามคน เพื่อดำเนินการสอบสวนหาตัวผู้รับผิดชอบหรือผู้ร่วมรับผิดชอบใช้ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาค ว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่การประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. ๒๕๕๖ หากการสอบสวนข้อเท็จจริงฟังได้ว่าเป็นเรื่องที่มีได้เกิดจากความผิดของผู้ใด และไม่มีผู้ใดต้องรับผิดชอบใช้ ก็ให้ผู้มีอำนาจสั่งจำหน่ายทรัพย์สินจากบัญชีเป็นสูญ</p> <p>๕.๕ กรณีการรายงานหนี้ขาดอายุความ หรือกรณีลูกหนี้ไม่มีทรัพย์สินใด ๆ ที่จะชำระหนี้ได้ หรือมีแต่ไม่คุ้มค่าในการดำเนินคดี จะต้องมีความเห็นของการประปาส่วนภูมิภาคเขตประกอบด้วย</p> <p>๕.๖ กรณีมีใบแจ้งค่าน้ำประปาค้างชำระตั้งแต่ ๓ ฉบับขึ้นไป (ไม่รวมค่าน้ำค้างมาตร) หรือตามนโยบายที่กำหนดได้เป็นการเฉพาะ ให้การประปาส่วนภูมิภาคสาขาตรวจสอบข้อเท็จจริง และหากหนี้จำนวนดังกล่าวค้างชำระอยู่จนสิ้นปีงบประมาณ ให้เสนอผู้มีอำนาจเพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ความรับผิดชอบทางละเมิด</p>	<p>รปภ. ๑ - ๕ กปภ.ข. ๑ - ๑๐ กปภ. สาขา อำนาจอนุมัติเป็นไปตามวงเงิน ในข้อบังคับ กปภ.</p>



ประเด็นที่ตรวจพบ	แนวทางปฏิบัติ	ผู้รับผิดชอบ
๑. บัญชีลูกหนี้ค่าน้ำประปา (ต่อ)	<p>๒. ให้นำหน่วยงานที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามตามบันทึก ผงบ. ที่ มท ๕๕๘๑๑/๒๒๔ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง การจัดส่งเอกสารเพื่อปิดงบการเงินไตรมาส ๑ ถึง ๓ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘</p> <p>โดยให้ดำเนินการตรวจสอบบัญชีลูกหนี้ทุกรายการที่ค้างค้างนาน ดำเนินการตามบันทึก ผงบ. ที่ มท ๕๕๘๑๑/๔๓๒ ลงวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗ และรายงานความคืบหน้าสถานะลูกหนี้ค้าง พร้อมทั้งระบุสถานะลูกหนี้ค้าง ได้แก่ อยู่ระหว่างพิจารณาคดีความ อยู่ระหว่างบังคับคดี อยู่ระหว่างสืบทรัพย์ อยู่ระหว่างขออนุมัติตัดหนี้เป็นสูญ โดยใส่รายละเอียดแต่ละชั้นตอน</p> <p>ทั้งนี้ เมื่อได้ข้อยุติจากการดำเนินการจำหน่ายหนี้จากบัญชีเป็นสูญแล้ว ให้ทำการปรับปรุงลูกหนี้ที่เกี่ยวข้องตามบันทึก กปภ. ที่ มท ๕๕๖๒๒-๔/๘๘๖๕ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง ชักซ้อมแนวปฏิบัติการจำหน่ายหนี้จากบัญชีเป็นสูญ พร้อมจัดส่งเอกสารถึงกองบัญชี</p>	กปภ.ข. ๑ - ๑๐
๒. บัญชีลูกหนี้อื่น	<p>๑. ให้นำหน่วยงานที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามตามบันทึก ผงบ. ที่ มท ๕๕๘๑๑/๒๒๔ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง การจัดส่งเอกสารเพื่อปิดงบการเงินไตรมาส ๑ ถึง ๓ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘</p> <p>โดยให้ดำเนินการตรวจสอบบัญชีลูกหนี้ทุกรายการที่ค้างค้างนาน ดำเนินการตามบันทึก ผงบ. ที่ มท ๕๕๘๑๑/๔๓๒ ลงวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗ โดยให้รายงานความคืบหน้าสถานะลูกหนี้ค้าง พร้อมทั้งระบุสถานะลูกหนี้ค้าง ได้แก่ อยู่ระหว่างพิจารณาคดีความ อยู่ระหว่างบังคับคดี อยู่ระหว่างสืบทรัพย์ อยู่ระหว่างขออนุมัติตัดหนี้เป็นสูญ โดยใส่รายละเอียดแต่ละชั้นตอน</p> <p>ทั้งนี้ เมื่อได้ข้อยุติจากการดำเนินการจำหน่ายหนี้จากบัญชีเป็นสูญแล้ว ให้ทำการปรับปรุงลูกหนี้ที่เกี่ยวข้องตามบันทึก กปภ. ที่ มท ๕๕๖๒๒-๔/๘๘๖๕ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง ชักซ้อมแนวปฏิบัติการจำหน่ายหนี้จากบัญชีเป็นสูญ พร้อมจัดส่งเอกสารถึงกองบัญชี</p> <p>๒. ให้นำหน่วยงานที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามตามบันทึก กบข. ที่ มท ๕๕๘๑๑-๒/๑๘๑ ลงวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง ขอแจ้งแนวทางการปรับปรุงแก้ไขประเด็นที่ตรวจพบและข้อสังเกตจากการตรวจสอบกระบวนการการจัดทำรายงานทางการเงินปี ๒๕๖๗ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไข ดังนี้</p>	กปภ.ข. ๑ - ๑๐

๒. บัญชีลูกหนี้ ...



ประเด็นที่ตรวจพบ	แนวทางปฏิบัติ	ผู้รับผิดชอบ
<p>๓. การประสานงานภูมิภาคไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของงบการเงินก่อนที่จะส่งให้ สตง. (ต่อ)</p> <p>ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ มีจำนวน ๑๖.๙๐ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๖ ที่มีจำนวน ๒.๘๘ ล้านบาท อยู่ ๑๔.๐๒ ล้านบาท เกิดจาก กปภ.ข.๒ ไม่ได้บันทึกสัญญาเช่าที่ดินและสัญญาเช่าอาคาร ซึ่งสัญญาเริ่มมีผล ในงวดปี ๒๕๖๗ รวมทั้งสิ้น ๒๘ สัญญา เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ จำนวน ๑๔.๖๖ ล้านบาท เนื่องจากเห็นว่าอยู่ระหว่างขอรับจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ซึ่งการบันทึกบัญชีดังกล่าวไม่เป็นไปตามย่อหน้าที่ ๒๒ ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง สัญญาเช่าที่กำหนดว่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ผู้เช่าต้องรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า</p>	<p>๑.๑.๑ งบประมาณประจำปี (ต่อ)</p> <ul style="list-style-type: none"> - รวบรวมคำขอตั้งงบประมาณประจำปี งบทำการและงบลงทุนเสนอ ฝ่ายวิเคราะห์การเงินและงบประมาณ (ผวง.) - จัดทำเอกสารงบประมาณประจำปี เสนอ คณะกรรมการ กปภ. - เมื่อคณะกรรมการ กปภ. พิจารณาอนุมัติ งบทำการให้ความเห็นชอบงบลงทุนแล้ว ให้จัดทำเอกสาร งบลงทุน นำเสนอ สตช. ให้ความเห็นชอบ และนำเสนอ กรม. อนุมัติ และงบทำการ นำเสนอ สตช. และกรม. รับทราบ - อนุมัติให้ใช้งบประมาณ และแจ้งเวียนให้หน่วยงานเจ้าของและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ <p>๑.๑.๒ งบประมาณระหว่างปี</p> <ul style="list-style-type: none"> - หน่วยงานที่มีความประสงค์ดำเนินการเช่าสินทรัพย์และบริการแต่ละประเภท ให้ดำเนินการรวบรวมเอกสารที่เกี่ยวข้อง เพื่อพิจารณาลักษณะของการเช่าสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า เพื่อขอรับจัดสรรงบประมาณ - เสนอขออนุมัติในหลักการเช่าสินทรัพย์/เห็นชอบขอรับจัดสรรงบประมาณ (งบประมาณลงทุน สำหรับบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใช้ และงบประมาณทำการ สำหรับบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาและดอกเบี้ยจ่าย เพื่อการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรสิทธิการใช้และบัญชีหนี้สินฯ) - จัดทำคำขอเพิ่ม/โอน เปลี่ยนแปลงงบประมาณทำการ โดยหน่วยงานเจ้าของเรื่องพิจารณาว่ามีอำนาจโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณทำการหรือไม่ กรณีมีอำนาจโอนเปลี่ยน ดำเนินการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณเพื่อรองรับการบันทึกบัญชี กรณีไม่มีอำนาจโอนเปลี่ยน ให้เสนอสายงานบังคับบัญชา ขอรับจัดสรรงบประมาณทำการระหว่างปี เสนอผู้ขอตั้งงบประมาณทำการประจำปี - คำขอเพิ่ม/โอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณทำการ/งบประมาณลงทุน - งบทำการเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติตามสายงาน/งบลงทุนเสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติ ตามระเบียบ กปภ. สตช. และสงป. แจ้งหน่วยงานเจ้าของเรื่อง พร้อมทั้งโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณในระบบ <p>๑.๑.๓ หลังจัดสรรงบประมาณ</p> <ul style="list-style-type: none"> - เมื่อหน่วยงานเจ้าของเรื่องกรอกแบบฟอร์มรายงานขอสร้างรหัสสินทรัพย์ถาวร (FA๐๐๑) พร้อมเอกสารการขออนุมัติจัดสรรงบประมาณ ให้สร้างรหัสสินทรัพย์ถาวรตามรหัสงบประมาณ รายงานขอสร้างรหัสสินทรัพย์ถาวร (FA๐๐๑) 	<p>หน่วยงานเจ้าของเรื่อง</p> <p>ผวง.</p> <p>หน่วยงานเจ้าของเรื่อง</p> <p>ผวง. กบง. ๑ - ๑๐</p> <p>หน่วยงานเจ้าของเรื่อง</p> <p>ผวง.</p> <p>กบท./กบง. ๑ - ๑๐</p>



ประเด็นที่ตรวจพบ	แนวทางปฏิบัติ	ผู้รับผิดชอบ
<p>๓. การประสานส่วนภูมิภาคไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของงบการเงินก่อนที่จะส่งให้ สตง. (ต่อ)</p>	<p>๑.๑.๓ หลังจัดสรรงบประมาณ (ต่อ)</p> <ul style="list-style-type: none"> - เมื่อหน่วยงานเจ้าของเรื่องรวบรวมเอกสารพร้อมข้อกำหนดของแต่ละประเภทสินทรัพย์แล้ว ให้ดำเนินการจัดหาผู้ให้เช่าตามระเบียบพัสดุและรายงานผล เพื่ออนุมัติรับราคา/ลงนามในสัญญา - รับการส่งมอบสินทรัพย์และตรวจรับสินทรัพย์ตามสัญญา และรวบรวมเอกสารสำเนาสัญญาพร้อมเอกสารประกอบตามประเภทของการรับรู้สินทรัพย์ตามสัญญาเข้าเพื่อประกอบการทำตารางคำนวณฯ - เมื่อหน่วยงานเจ้าของเรื่องจัดทำตารางคำนวณสินทรัพย์สุทธิ หนี้สิน และดอกเบี้ยจ่ายตามเอกสารสัญญาเช่าแต่ละประเภทพร้อมทบทวนงบประมาณให้ถูกต้องครบถ้วนให้บันทึกข้อมูลใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง (PO) ในระบบ SAP และรวบรวมเอกสารการเบิกจ่ายพร้อมตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารตามบันทึก กบข. ที่ มท ๕๕๘๑๑-๒/๕๔๐ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่อง ขอชี้แจงข้อผิดพลาดที่ความรับผิดชอบในการจัดสรรเอกสารเบิกจ่ายที่สำนักงานใหญ่ - ดำเนินการส่งเอกสารประกอบการขอเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย พร้อมตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสาร <p>๑.๒ การบันทึกบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none"> - บันทึกบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินสัญญาเช่า - บันทึกปรับปรุงเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าและบันทึกดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชี เป็นส่วนที่ถึงกำหนดชำระใน ๑ ปี - สร้างรหัสสินทรัพย์ย่อย และบันทึกบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้ในระบบ SAP และบันทึกค่าเสื่อมราคา-สิทธิการใช้สินทรัพย์ - บันทึกปรับปรุงดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชีเป็นดอกเบี้ยจ่ายสัญญาเช่า - รวบรวมเอกสารการเบิกจ่ายพร้อมตรวจสอบความถูกต้อง - บันทึกการจ่ายชำระค่าเช่าในแต่ละงวดตามใบแจ้งหนี้ - ตรวจสอบความถูกต้องของใบสำคัญจ่าย และทำการจ่ายชำระเงินเป็นเช็ค หรือวิธีการอื่นตามสัญญา - บันทึกบัญชีตัดจำหน่ายสินทรัพย์สิทธิการใช้ 	<p>กจท. กปร. ๑ - ๑๐</p> <p>กบข./กบง. ๑ - ๑๐</p> <p>กบข./กบง. ๑ - ๑๐ กปภ. สาขา SAP</p> <p>กบท/กบง. ๑ - ๑๐ กปภ. สาขา SAP</p> <p>กบข./กบง. ๑ - ๑๐ กปภ. สาขา SAP</p> <p>กจท/กปร. ๑ - ๑๐ กบข./กบง. ๑ - ๑๐ กปภ. สาขา SAP</p> <p>กบข./กบง. กบง. ๑ - ๑๐ กปภ. สาขา SAP</p> <p>กบท/กบง. ๑ - ๑๐ กปภ. สาขา SAP</p>



ประเด็นที่ตรวจพบ	แนวทางปฏิบัติ	ผู้รับผิดชอบ
๓. การประสานภูมิภาคไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของงบการเงินก่อนที่จะส่งให้ สตง. (ต่อ)	<p>๒. ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามบันทึก ผงบ. ที่ มท ๕๕๘๑๑/๒๒๔ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง การจัดส่งเอกสารเพื่อปิดงบการเงินไตรมาส ๑ ถึง ๓ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เรื่อง การจัดส่งเอกสารเพื่อปิดงบการเงินไตรมาส ๑ ถึง ๓ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘</p> <p>ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบและจัดทำรายละเอียดที่ต้องจัดส่งให้แล้วเสร็จ ภายในวันที่กำหนด ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none">- รายละเอียดการวิเคราะห์สัญญาตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS ๑๖- รายละเอียดค่าใช้จ่ายและภาระผูกพันตามสัญญาเช่า (TFRS ๑๖)- รายละเอียดสัญญาเช่าที่รับรู้สินทรัพย์และหนี้สิน (TFRS ๑๖)	กษ. กบง. ๑ - ๑๐ กปก. สาขา

