



สำเนาถูกต้อง บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตณ.) โทร. ๔๘๓๕

ที่ นร ๐๑๑๒/๕๙๕

วันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๐

เรื่อง ขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ สปน. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๐

เรียน ผอ.กคส.

ด้วย ปนร. ได้รับทราบรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ สปน. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๐ เรียบร้อยแล้ว

ในการนี้ กตณ. จึงขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป จักขอบคุณมาก

(นางสุจิตร์ โชติพนิช)

ผอ.กตณ.

ได้รับเรื่องแล้ว

๒๒ ธ.ค. ๖๐



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตบ.) โทร. ๔๘๓๒

ที่ นร ๐๑๑๒/ ๕๘๘ วันที่ ๒๐ ธ.ค. ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ สปน. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๐

เรียน ปนร.

๑. ระเบียบ

หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖ ลงวันที่ ๑๐ ม.ค. ๒๕๖๐ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดให้ส่วนราชการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี เพื่อประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีการเงินและบัญชีบริหาร โดยให้ทำการประเมินผลการปฏิบัติงาน จำนวน ๔ เรื่อง ได้แก่ ๑. ความถูกต้อง ๒. ความโปร่งใส ๓. ความรับผิดชอบ ๔. ความมีประสิทธิภาพ และให้รายงานตามแบบฟอร์ม ส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๓๐ พ.ย. ๒๕๖๐

๒. การดำเนินงาน

๒.๑ กคส. ผู้รับผิดชอบการประเมินได้ทำการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ของ สปน. และรายงานส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๓๐ พ.ย. ๒๕๖๐ เรียบร้อยแล้ว

๒.๒ กตบ. ได้ตรวจสอบรายงานผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ของ สปน. ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ สรุปได้ดังนี้

หัวข้อ/เรื่องที่ประเมิน	ผลการประเมิน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด	ผลการประเมินพบว่า ได้รับค่าคะแนน ๔๕๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๔๕๐ เนื่องจากยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง และได้บันทึกรายการต่างๆ ไว้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ	ผลการประเมินพบว่า ได้รับค่าคะแนน ๑๐๐ คะแนนเต็ม เนื่องจากหน่วยงานได้มีการเปิดเผยข้อมูลรายงานการเงิน และรายละเอียดที่เกี่ยวข้องให้แก่สาธารณะชน
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ สามารถจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องข้อมูลทางบัญชีได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด	ผลการประเมินพบว่า ได้รับค่าคะแนน ๑๒๕ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๑๕๐ โดยมีการประเมินทั้งหมด ๒ เรื่องสรุปได้ดังนี้ ๑. การจัดส่งงบทดลอง ได้รับค่าคะแนนเท่ากับ ๐ จากคะแนนเต็ม ๒๕ เนื่องจากจัดส่งงบทดลองให้แก่ สตง. ล่าช้ากว่ากำหนด เพราะการปรับปรุงบัญชี ๒. การจัดส่งรายงานการเงิน ได้รับค่าคะแนนเท่ากับ ๑๒๕ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๑๒๕ เนื่องจากได้รายงานการเงิน ส่งให้กรมบัญชีกลางและ สตง. ตามแบบรายงาน

หัวข้อ/เรื่อง....

หัวข้อ/เรื่องที่ประเมิน	ผลการประเมิน
	ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้ตอบข้อทักท้วงของ สตง. และดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
	สรุปการประเมินในเรื่องที่ ๑ - ๓ ได้รับค่าคะแนนรวมทั้งสิ้น ๖๗๕ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๗๐๐
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และสามารถนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ	ผลการประเมินพบว่า ได้รับค่าคะแนน ๑๘๖ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๓๐๐ เนื่องจาก สปน. ไม่ได้จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้เรียบร้อย ข้อเสนอแนะของ กตน. ๑. การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยของ สปน. ยังไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กรมบัญชีกลาง เนื่องจาก กคส. ยังไม่ได้วิเคราะห์ข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลงระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ กับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และไม่ได้แจ้งข้อมูลต้นทุนให้แก่สำนัก/กอง/กลุ่มงานที่เป็นศูนย์ต้นทุน เพื่อทราบและนำไปใช้ในการคิดคำนวณต้นทุนของหน่วยงาน ในการนี้ กตน. เห็นว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ กคส. ควรแจ้งเวียนให้หน่วยงานภายใน สปน. รับทราบ เพื่อดำเนินการจัดทำต้นทุนต่อหน่วย และควรทำการวิเคราะห์หาสาเหตุที่ส่งผลให้ต้นทุนมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการและลดต้นทุนต่อไป ๒. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สปน. ยังไม่ได้จัดทำแผนการปรับปรุงกิจกรรมที่เพิ่มประสิทธิภาพ เพื่อลดค่าใช้จ่ายจำนวน ๒ เรื่อง ส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๐ ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ในการนี้ กตน. เห็นว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ กคส. ควรต้องมีการเตรียมการและขอความร่วมมือจากหน่วยงานต่างๆ เพื่อจัดทำแผนการปรับปรุงการเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่งให้กรมบัญชีกลาง ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดต่อไป
	สรุปผลการประเมินในเรื่องที่ ๔ ได้รับค่าคะแนน ๑๘๖ จากคะแนนเต็ม ๓๐๐

๒.๓ กตน. ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำหรับบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๐ ของ สปน. ตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐของกรมบัญชีกลางเสร็จเรียบร้อยแล้ว สรุปได้ดังนี้

ผลการตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
๑. การจัดทำงบการเงิน ๑.๑ การจัดทำงบการเงินของ สปน. ถูกต้องตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ๑.๒ การจัดทำงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน “ต้นทุนทางการเงิน” จำนวน ๒๙๓,๔๑๗.๙๑ บาท ยังไม่ได้แสดงรายละเอียดให้ชัดเจน ๑.๓ การจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยเปิดเผยภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ และจำแนกตามระยะเวลาของสัญญาพบว่า ยังไม่ครอบคลุมทุกสัญญาที่ สปน. ได้จัดทำสัญญาไว้	กตณ.ได้มีข้อเสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขบัญชีแล้ว ดังนี้ ๑. ควรแยกรายละเอียด แบ่งเป็น ๒ รายการ ได้แก่ กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์ จำนวน (๗๐,๔๒๐.๓๙ บาท) และรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง จำนวน ๓๖๓,๘๓๘.๓๐ บาท เพื่อแสดงข้อมูลให้ชัดเจนยิ่งขึ้น แทนการใช้คำว่า “ต้นทุนทางการเงิน” ๒. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารสัญญาการเบิกจ่ายงบประมาณ และการบันทึกรายการบัญชี ควรมีการสอบทานข้อมูลระหว่างกันก่อนเปิดเผยภาระผูกพัน เพื่อให้ข้อมูลมีความครบถ้วน และการควบคุมการดำเนินการให้แล้วเสร็จตามสัญญา
๒. การตรวจสอบยอดคงเหลือทางบัญชี ๒.๑ ยอดคงเหลือในบัญชีมีดุลบัญชีเป็นปกติ ได้แก่ ๑. บัญชีเงินสดในมือและบัญชีเงินฝากธนาคาร ๒. บัญชีเงินฝากคลัง ๓. บัญชีลูกหนี้เงินยืม ๔. บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย/บัญชีเจ้าหนี้ ๕. บัญชีวัสดุคงคลัง และบัญชีสินทรัพย์ ๖. บัญชีพัก ๒.๒ ยอดเงินสดคงเหลือในมือถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ กำหนด ๒.๓ ผู้รับเช็ค/ผู้ทรงสิทธิยังไม่ได้นำเช็คไปเบิกจ่ายเงินจากธนาคาร จำนวน ๗๑๗,๓๗๗.๕๓ บาท ๒.๔ รายการที่เบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้วของเดือน ก.ย. ๒๕๖๐ ยังไม่ได้บันทึกถัวรายการในระบบ GFMS จำนวนเงิน ๓,๘๒๙,๕๒๐.๖๗ บาท ๒.๕ บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ๑๑,๐๕๐,๐๐๐ บาท ค่าจ้างทำระบบเพื่อประสิทธิภาพระบบสารสนเทศตามสัญญาที่ ๒๕/๒๕๕๘ กำหนดสิ้นสุดสัญญาวันที่ ๒ ก.ค. ๒๕๕๙ ขณะนี้ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ	- กตณ.ได้มีข้อเสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำงบการเงิน ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขบัญชีแล้ว - เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบเร่งรัดการดำเนินการให้แล้วเสร็จตามสัญญาโดยเร็วต่อไป
๓. การตรวจสอบรายละเอียดประกอบงบการเงิน ๓.๑ รายละเอียดเงินฝากคลัง ๕,๖๕๘,๔๗๓.๘๙ บาท ประกอบด้วย (๑) เงินประกันอื่น ๓,๗๓๘,๐๑๖.๕๗ บาท เช่น เงินประกันสัญญา ซึ่งเป็นรายการที่เกิดขึ้นระหว่าง	- เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบตรวจสอบว่าคู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว หรือไม่ หากว่าครบกำหนดตามสัญญาแล้ว ควรดำเนินการ

ผลการตรวจสอบ.....

รายงานการตรวจสอบ
การปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๐ สปน.

หน่วยรับตรวจ กคส.

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๐

ประเด็นการตรวจสอบ

การจัดทำรายงานการเงิน สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๐ จัดทำตามหลักการและนโยบาย บัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และข้อมูลมีความถูกต้องและเชื่อถือได้

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อตรวจสอบงบทดลองที่เรียกข้อมูลจากระบบ GFMS สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๐ มุลทางบัญชี และรายละเอียดประกอบ มีจำนวนเงินถูกต้องครบถ้วน
๒. เพื่อตรวจสอบรายงานการเงิน วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้และค่าใช้จ่าย
๓. เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของระบบการบริหารงานการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

วิธีการตรวจสอบ

๑. การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ สปน. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
การตรวจสอบการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ที่ กคส. ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ สปน. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๘ ลงวันที่ ๘ ก.พ. ๒๕๖๐
๒. ตรวจสอบข้อมูลรายงานงบทดลองหน่วยงานรายเดือนที่ได้จากระบบ GFMS ประจำงวด ที่ ๑ ถึงงวดที่ ๑๖ ประจำปี ๒๕๖๐ เพื่อตรวจสอบข้อมูลนำไปจัดทำงบการเงินตามหลักกรนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งการจัดทำงบการเงิน ประกอบด้วย
 - ๒.๑ งบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วย สินทรัพย์ หนี้สินและทุน
 - ๒.๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ประกอบด้วย รายได้จากงบประมาณ และค่าใช้จ่าย
 - ๒.๓ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
 - ๒.๔ หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 - ๒.๕ รายงานรายได้แผ่นดิน
๓. การตรวจสอบยอดคงเหลือทางบัญชี เพื่อให้ทราบว่ามียอดคงเหลือปกติ ได้แก่
 - ๓.๑ ตรวจสอบบัญชีเงินสดคงเหลือ ตามงบทดลองจากระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๐ กับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน
 - ๓.๒ ตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารคงเหลือ ตามงบทดลองจากระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๐ กับหนังสือยืนยันยอดของธนาคาร
 - ๓.๓ ตรวจสอบบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๐ กับรายละเอียดเงินฝากคลัง
 - ๓.๔ ตรวจสอบบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๐ กับรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม
 - ๓.๕ ตรวจสอบบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย/เจ้าหนี้การค้า ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๐ กับรายละเอียดใบสำคัญค้างจ่ายและเจ้าหนี้การค้า
 - ๓.๖ ตรวจสอบบัญชีหัก ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๐

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ สปน. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๐ (ก่อน สดง. รับรองงบการเงิน)

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ๑ ธ.ค. ๒๕๖๐ - ๑๑ ธ.ค. ๒๕๖๐ (๖ วัน)

ผู้ตรวจสอบ น.ส. ยุภา ทองถม นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
นาง สายพิน สมบัติทอง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ผลการตรวจสอบ

๑. การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ของ สปน.

๑.๑ กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐..๓/ว ๖ ลงวันที่ ๑๐ ม.ค. ๒๕๖๐ โดยมีเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งประกอบด้วย ๔ เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ สามารถจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องข้อมูลทางบัญชีได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ในการประเมินเรื่องที่ ๑ ถึง ๓ ให้ใช้ข้อมูลด้านบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และสามารถนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ในการประเมินเรื่องที่ ๔ ให้ใช้ข้อมูลต้นทุนผลผลิตปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และนำมาวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพและการรายงานผลตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑.๒ กคส. ได้ทำการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของ สปน. จำนวน ๔ เรื่องดังกล่าว และรายงานส่งให้กรมบัญชีกลางภายในวันที่ ๓๐ พ.ย. ๒๕๖๐ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ซึ่ง กตณ. ได้ตรวจสอบการประเมินผลดังกล่าวเพื่อให้การปฏิบัติงานสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ สรุปได้ดังนี้

ตารางที่ ๑

เรื่องที่ประเมิน	ผลการประเมิน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด	ผลการประเมินพบว่า ได้รับค่าคะแนน ๔๕๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๔๕๐ เนื่องจากยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทถูกต้องตรงกับหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ บัญชีเงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง ลูกหนี้เงินยืม ใบสำคัญค้ำจ่าย และเจ้าหนี้การค้า วัสดุคงคลัง และสินทรัพย์ และได้มีการบันทึกรายการจัดเก็บและนำส่งเงิน การบันทึกการจ่ายเงินยืมและส่งใบสำคัญ และการบันทึกการเบิกจ่ายให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน

เรื่องที่ประเมิน	ผลการประเมิน
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ	ผลการประเมินพบว่า ได้รับค่าคะแนน ๑๐๐ คะแนนเต็ม เนื่องจากหน่วยงานได้มีการเปิดเผยข้อมูลรายงานการเงิน และรายละเอียดที่เกี่ยวข้องให้แก่สาธารณะชน
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ สามารถจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องข้อมูลทางบัญชีได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด	ผลการประเมินพบว่า ได้รับค่าคะแนน ๑๒๕ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๑๕๐ คะแนน โดยมีการประเมินใน ๒ เรื่อง สรุปได้ดังนี้ ๑. การจัดส่งงบทดลอง ได้รับค่าคะแนนการประเมิน ๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๒๕ คะแนน เนื่องจากจัดส่งงบทดลองให้ สตง. ล่าช้ากว่ากำหนด เพราะการปรับปรุงรายการบัญชี ๒. การจัดส่งรายงานการเงิน ได้รับค่าคะแนนการประเมิน ๑๒๕ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๑๒๕ เนื่องจากรายงานการเงินตามรูปแบบฟอร์ม ส่งให้กรมบัญชีกลาง และ สตง. ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้มีการตอบข้อบกพร่องของ สตง. และดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
รวม	ผลการประเมินในเรื่องที่ ๑ - ๓ ได้รับค่าคะแนนรวมทั้งสิ้น ๖๗๕ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๗๐๐ คะแนน
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และสามารถนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ	ผลการประเมินพบว่า ได้รับค่าคะแนน ๑๘๖ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๓๐๐ คะแนน เนื่องจากการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ยังไม่ครบถ้วนเรียบร้อย ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะของ กตน. ๑. การปฏิบัติงานด้านบัญชีเรื่องการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยของ สปน. ยังไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กรมบัญชีกลาง เนื่องจาก กคส. ยังไม่ได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลงระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และได้แจ้งข้อมูลต้นทุนให้สำนัก/กอง/กลุ่มงานที่เป็นศูนย์ต้นทุน เพื่อรับทราบและนำไปใช้ในการคิดคำนวณต้นทุนในการนี้ กตน. จึงเห็นว่า ในรอบปีงบประมาณถัดไป กคส. ควรแจ้งเวียนให้หน่วยงานทราบเกี่ยวกับการจัดทำต้นทุนและต้องมีการวิเคราะห์หาสาเหตุที่ส่งผลให้ต้นทุนมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการและลดต้นทุนต่อไป ๒. เนื่องจากในรอบปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๐ สปน. ไม่ได้จัดทำแผนการปรับปรุงกิจกรรมที่เพิ่มประสิทธิภาพเพื่อลดค่าใช้จ่าย จำนวน ๒ เรื่อง ส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๐ ซึ่งเป็นระยะเวลาที่กำหนด

เรื่องที่ประเมิน	ผลการประเมิน
	ในการนี้ กตน. จึงเห็นว่า ในปีบัญชีถัดไป พ.ศ. ๒๕๖๑ ควรต้องมีการเตรียมการและขอความร่วมมือจากสำนัก/กอง/กลุ่มงานต่างๆ เพื่อดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดต่อไป
รวมคะแนน	ผลการประเมินในเรื่องที่ ๔ ได้รับค่าคะแนน ๑๘๖ จากคะแนนเต็ม ๓๐๐ คะแนน

๒. การตรวจสอบรายงานการเงิน

กตน. ได้ตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๐ เพื่อตรวจสอบการจัดงบการเงินตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และการแสดงรายงานในงบการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง การนำเสนองบการเงิน (ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๒๓๗ ลงวันที่ ๘ ก.ย. ๒๕๕๗) เสร็จเรียบร้อยแล้วสรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๒.๑ งบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วย สินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

ผลการตรวจสอบการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และเปรียบเทียบกับ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ดังนี้

หน่วย : บาท

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙	อัตราส่วน เพิ่ม (ลด) จากปีก่อน
ด้านสินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	๑๔๕,๕๓๒,๓๒๑.๘๔	๒๘๙,๘๙๑,๒๖๕.๕๐	(๕๙.๗๙)
ลูกหนี้ระยะสั้น	๘,๐๙๒,๓๐๖.๓๕	๔,๖๓๓,๖๔๒.๓๘	๗๔.๖๔
วัสดุคงเหลือ	๘,๖๑๕,๗๐๒.๙๑	๘,๑๗๑,๐๗๖.๒๒	๕.๔๔
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	๑๖๒,๒๔๐,๓๓๑.๑๐	๓๐๒,๖๙๖,๐๓๔.๑๐	(๔๖.๔๐)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	๒๑๙,๐๙๖,๖๕๕.๙๔	๒๐๖,๗๓๗,๙๕๑.๕๖	๕.๙๘
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	๑๖,๖๒๘,๑๓๗.๑๑	๑๓,๐๘๑,๔๙๖.๙๘	๒๗.๑๑
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	๒๓๕,๗๒๔,๗๙๓.๐๕	๒๑๙,๘๑๙,๔๔๘.๕๔	๗.๒๔
รวมสินทรัพย์	๓๙๗,๙๖๕,๑๒๔.๑๕	๕๒๒,๕๑๕,๔๘๒.๖๔	(๒๓.๘๔)
ด้านหนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	๑๓,๑๑๕,๓๐๘.๗๐	๒๒,๑๒๙,๘๙๓.๖๕	(๔๐.๗๓)
เงินรับฝากระยะสั้น	๑๔๐,๐๖๙,๐๒๙.๗๔	๒๗๓,๒๔๖,๑๓๙.๒๐	(๔๘.๗๔)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		๑,๔๒๒,๒๒๒.๒๒	(๑๐๐)
รวมหนี้สินหมุนเวียน	๑๕๓,๑๘๔,๓๓๘.๔๔	๒๙๖,๗๙๘,๒๕๕.๐๗	(๔๘.๓๙)

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙	อัตราส่วน เพิ่ม (ลด) จากปีก่อน
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว	๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	-
รวมหนี้สิน	๑๕๕,๑๘๔,๓๓๘.๔๔	๒๙๘,๗๙๘,๒๕๕.๐๗	(๔๘.๐๖)
รวมสินทรัพย์สุทธิ	๒๔๒,๗๘๐,๗๘๕.๗๑	๒๒๓,๗๑๗,๒๒๗.๕๗	๘.๕๒
ด้านทุน			
ทุน	๑๙๙,๑๐๒,๒๓๔.๒๔	๑๙๙,๑๐๒,๒๓๔.๒๔	-
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม			
- รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา	๗๐,๗๖๘,๙๕๐.๑๑	๑๘,๑๐๖,๖๗๖.๗๑	๒๙๐.๘๔
- รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิปี ๒๕๖๐	(๒๗,๐๙๐,๓๙๘.๖๔)	๖,๕๐๘,๓๑๖.๖๒	(๕๑๖.๒๔)
รวมทุน	๒๔๒,๗๘๐,๗๘๕.๗๑	๒๒๓,๗๑๗,๒๒๗.๕๗	๘.๕๒

๒.๑.๑ การวิเคราะห์ด้านสินทรัพย์และหนี้สิน

จากการวิเคราะห์ด้านสินทรัพย์และหนี้สินของ สปน. พบว่า ด้านสินทรัพย์ ๓๙๗,๙๖๕,๑๒๔.๑๕ บาท ส่วนใหญ่ประกอบด้วย รายการที่ดินอาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ) ๒๑๙,๐๙๖,๖๕๕.๙๔ บาท และรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ๑๔๕,๕๓๒,๓๒๑.๘๔ บาท ส่วนด้านหนี้สินและภาระผูกพัน ๑๕๕,๑๘๔,๓๓๘.๔๔ บาท ส่วนใหญ่ประกอบด้วย รายการเงินรับฝากระยะสั้น ๑๔๐,๐๖๙,๐๒๙.๗๔ บาท และเจ้าหนี้ระยะสั้น ๑๓,๑๑๕,๓๐๘.๗๐ บาท รวมสินทรัพย์สุทธิ (สินทรัพย์ - หนี้สิน) ๒๔๒,๗๘๐,๗๘๕.๗๑ บาท

จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบสินทรัพย์ระหว่างปี ๒๕๖๐ กับปี ๒๕๕๙ พบว่า สินทรัพย์ปี ๒๕๖๐ ลดลงจากปี ๒๕๕๙ คิดเป็นร้อยละ ๒๓.๘๔ เนื่องจากรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลดลงจากปี ๒๕๕๙ คิดเป็นร้อยละ ๔๙.๗๙ และหนี้สินระหว่างปี ๒๕๖๐ กับปี ๒๕๕๙ พบว่าเงินรับฝากระยะสั้น ลดลงจากปี ๒๕๕๙ คิดเป็นร้อยละ ๔๘.๐๖

๒.๑.๒ การวิเคราะห์ด้านทุน

จากการวิเคราะห์ด้านทุนของ สปน. จำนวน ๑๙๙,๑๐๒,๒๓๔.๒๔ บาท พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา จำนวน ๗๐,๗๖๘,๙๕๐.๑๑ บาท และรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายปี ๒๕๖๐ จำนวน (๒๗,๐๙๐,๓๙๘.๖๔) และจากการเปรียบเทียบทุนระหว่างปี ๒๕๖๐ กับปี ๒๕๕๙ พบว่า ในปี ๒๕๖๐ มีทุนเพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๕๙ คิดเป็นร้อยละ ๘.๕๒

๒.๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ประกอบด้วย รายได้จากงบประมาณ และค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

จากการตรวจสอบและวิเคราะห์เปรียบเทียบงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ กับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ สรุปได้ดังนี้

หน่วย : บาท

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙	อัตราส่วน เพิ่ม (ลด) จากปีก่อน
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	๑,๙๔๒,๗๖๓,๕๓๖.๒๙	๑,๔๘๙,๖๔๙,๖๓๔.๑๒	๓๐.๔๒
รายได้อื่น	-	๑๐๗,๑๑๙.๐๐	(๑๐๐)
รวมรายได้	๑,๙๔๒,๗๖๓,๕๓๖.๒๙	๑,๔๘๙,๗๕๖,๗๕๓.๑๒	๓๐.๔๑
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	๒๙๗,๐๗๕,๒๒๗.๙๐	๒๘๕,๙๓๖,๓๗๐.๘๒	๓.๘๙
ค่าบำเหน็จบำนาญ	๑๖๙,๖๓๐,๗๔๕.๓๒	๑๖๑,๖๗๒,๓๑๘.๙๖	๔.๙๒
ค่าใช้สอย	๒๙๑,๐๑๓,๓๔๘.๕๐	๓๓๑,๗๒๐,๖๗๙.๙๗	(๑๒.๒๗)
ค่าสาธารณูปโภค	๑๘,๓๖๗,๗๒๒.๑๕	๑๘,๔๖๐,๔๙๕.๔๑	(๐.๕๐)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	๒๘,๘๕๗,๐๘๒.๗๖	๒๔,๔๑๑,๐๕๐.๐๔	๑๘.๒๑
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	๑,๑๓๑,๕๘๔,๓๕๕.๐๐	๖๒๒,๑๙๐,๒๖๐.๐๐	๘๑.๘๗
ค่าใช้จ่ายอื่น	๓๓,๖๑๘,๘๗๑.๒๑	๓๘,๘๕๗,๒๖๑.๓๐	(๑๓.๔๘)
รวมค่าใช้จ่าย	๑,๙๗๐,๑๔๗,๓๕๒.๘๔	๑,๔๘๓,๒๔๘,๔๓๖.๕๐	๓๒.๘๓
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	(๒๗,๓๘๓,๘๑๖.๕๕)	๖,๕๐๘,๓๑๖.๖๒	(๕๒๐.๗๕)
กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์	(๗๐,๔๒๐.๓๙)	-	-
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	๓๖๓,๘๓๘.๓๐	-	-
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(๒๗,๐๙๐,๓๙๘.๖๔)	๖,๕๐๘,๓๑๖.๖๒	(๕๑๖.๒๔)

๒.๒.๑ การวิเคราะห์ด้านรายได้และค่าใช้จ่าย

จากการวิเคราะห์ด้านรายได้และค่าใช้จ่ายของ สปน. พบว่าในปี พ.ศ. ๒๕๖๐ มีรายได้จากงบประมาณ ๑,๙๔๒,๗๖๓,๕๓๖.๒๙ บาท ส่วนใหญ่เป็นรายการรายได้จากงบอุดหนุน ๑,๑๓๑,๕๘๔,๓๕๕.๐๐ บาท ส่วนด้านค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน ๑,๙๗๐,๑๔๗,๓๕๒.๘๔ บาท ส่วนใหญ่เป็นรายการค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ๑,๑๓๑,๕๘๔,๓๕๕ บาท ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีรายการกำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่าย สินทรัพย์ (๗๐,๔๒๐.๓๙) บาท และรายได้แผ่นดินรอนำส่ง ๓๖๓,๘๓๘.๓๐ บาท และสรุปรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๒๗,๐๙๐,๓๙๘.๖๔) บาท

จากการเปรียบด้านรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างปี พ.ศ. ๒๕๖๐ กับปี พ.ศ. ๒๕๕๙ พบว่า ในปี พ.ศ. ๒๕๖๐ มีรายได้งบประมาณเพิ่มขึ้นจากปี พ.ศ. ๒๕๕๙ คิดเป็นร้อยละ ๓๐.๔๒ เนื่องจากการได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินอุดหนุน ๑,๑๓๑,๕๘๔,๓๕๕.๐๐ บาท เพิ่มขึ้นกว่าปี พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินอุดหนุน ๕๐๙,๔๔๘,๒๖๐ บาท ส่วนด้านค่าใช้จ่าย พบว่า ในปี พ.ศ. ๒๕๖๐ มีค่าใช้จ่ายเพิ่มมากขึ้นกว่าปี พ.ศ. ๒๕๕๙ คิดเป็นร้อยละ ๓๒.๘๓ เนื่องจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ๑,๑๓๑,๕๘๔,๓๕๕ บาท มากกว่าปี พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่มีค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ๖๒๒,๑๙๐,๒๖๐ บาท

๒.๓ การตรวจสอบเงินรายได้แผ่นดินและการนำเงินส่งคลัง

จากการตรวจสอบเงินรายได้แผ่นดินและการนำเงินส่งคลัง พบว่า ในปี พ.ศ. ๒๕๖๐ มีเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บได้ ๑๑๕,๘๖๑,๙๒๕.๗๒ บาท นำส่งคลังแล้ว ๑๑๕,๔๙๘,๐๘๗.๔๒ บาท และเป็นรายได้แผ่นดินรอนำส่ง ๓๖๓,๘๓๘.๓๐ บาท

๒.๔ การตรวจสอบรายละเอียดเงินฝากคลัง

สปน. มีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๐ จำนวน ๕,๖๕๘,๔๗๓.๘๙ บาท ดังนี้

(๑) เงินประกันอื่น จำนวน ๓,๗๓๘,๐๑๖.๕๗ บาท

(๒) เงินรับฝากอื่น จำนวน ๑,๗๖๔,๒๙๕.๘๒ บาท

(๓) เงินอื่น ๆ จำนวน ๑๘๖,๖๔๙ บาท

(๔) กรมบัญชีกลางปรับเงินฝากคลังลดลง จำนวน (๓๐,๔๘๗.๕๐) บาท

๒.๕ การตรวจสอบรูปแบบงบการเงิน ความถูกต้องของยอดคงเหลือทางบัญชี การแสดงรายการเคลื่อนไหวทางบัญชี และรายละเอียดประกอบ สรุปผลการตรวจสอบได้ดังนี้

ตารางที่ ๒

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
๑. การจัดทำงบการเงิน ประกอบด้วย ๑.๑ งบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วย สินทรัพย์ หนี้สิน และทุน ๑.๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ประกอบด้วย รายได้จากงบประมาณ และค่าใช้จ่าย ๑.๓ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ ประกอบด้วย ผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาดจากปีก่อน รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี ๒๕๕๙ และ รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี ๒๕๖๐ ผลการตรวจสอบพบว่า การจัดทำงบการเงิน สอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ แต่อย่างไรก็ดีการจัดทำงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามข้อ ๑.๒ ภายได้หัวข้อ “ต้นทุนทางการเงิน” จำนวน ๒๙๓,๔๑๗.๙๑ บาท ควรแสดงรายละเอียดให้ชัดเจน ซึ่งได้แนะนำกับเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำงบการเงินแล้ว ๑.๔ หมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลการตรวจสอบพบว่า การจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินได้มีการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ แต่อย่างไรก็ดีการเปิดเผยข้อมูล “ภาระผูกพัน” ตามมาตรฐานฯ ซึ่งได้กำหนดให้เปิดเผยภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ และจำแนกตามระยะเวลาของสัญญา นั้น การเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวยังไม่ครอบคลุมทุกสัญญาที่ได้จัดทำไว้ของ สปน. (ตามข้อมูลการก่อหนี้ผูกพันในระบบ GFMS)	ควรจัดทำงบแสดงผลการดำเนินงาน โดยแยก รายละเอียดแบ่งเป็น ๒ รายการ ดังนี้ ๑. กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์ จำนวน (๗๐,๔๒๐.๓๙ บาท) ๒. รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง จำนวน ๓๖๓,๘๓๘.๓๐ บาท เพื่อแสดงข้อมูลให้ชัดเจนยิ่งขึ้น แทนการใช้คำว่า “ต้นทุนทางการเงิน”
๒. การตรวจสอบยอดคงเหลือทางบัญชี เพื่อให้ทราบว่ามียอดคงเหลือปกติ ดังนี้ ๒.๑ บัญชีเงินสดในมือและบัญชีเงินฝากธนาคาร ๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง ๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืม	ควรให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารสัญญา การเบิกจ่ายงบประมาณ และการบันทึกรายการบัญชี ควรมีการสอบทานข้อมูลระหว่างกัน ก่อนเปิดเผยภาระผูกพัน เพื่อให้ข้อมูลมีความครบถ้วนสมบูรณ์ และเป็นการควบคุมติดตามให้มีการดำเนินการให้แล้วเสร็จตามสัญญาต่อไป

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
๒.๔ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย/บัญชีเจ้าหนี้ ๒.๕ บัญชีวัสดุคงคลัง และบัญชีสินทรัพย์ ๒.๖ บัญชีพัก ผลการตรวจสอบพบว่า ๑. ยอดคงเหลือของบัญชีมีดุลบัญชีเป็นปกติ และบัญชีเงินสดในมือมียอดคงเหลือถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน โดยการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ กำหนด ๒. การจัดทำงบกระทบบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร พบว่า ๒.๑ ผู้ทรงสิทธิยังมีได้นำเช็คไปเบิกเงินจากธนาคาร จำนวน ๗๑๗,๓๗๗.๕๓ บาท ๒.๒ รายการที่จ่ายเงินแล้วในเดือน ก.ย. ๒๕๖๐ ยังมิได้ถูกบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS จำนวน ๓,๘๒๙,๕๒๐.๖๗ บาท ๓. บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ๑๑,๐๕๐,๐๐๐ บาท ซึ่งเป็นค่าจ้างจัดทำระบบเพื่อประสิทธิภาพระบบสารสนเทศ ตามสัญญาที่ ๒๕/๒๕๕๘ กำหนดแล้วเสร็จภายในวันที่ ๒ ก.ค. ๒๕๕๙ พบว่าขณะนี้ดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จและล่วงเลยระยะเวลาครบกำหนดแล้ว	- ควรปรับปรุงรายการที่ยังมิได้บันทึกในระบบ GFMIS ให้ถูกต้องเรียบร้อยต่อไป - เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบเร่งรัดการดำเนินการให้แล้วเสร็จตามสัญญา
๓. การตรวจสอบรายละเอียดประกอบงบการเงิน ดังนี้ ๓.๑ รายละเอียดเงินฝากคลัง ๕,๖๕๘,๔๗๓.๘๙ บาท ประกอบด้วย (๑) เงินประกันอื่น ๓,๗๓๘,๐๑๖.๕๗ บาท เช่น เงินประกันสัญญา ซึ่งเป็นรายการที่เกิดขึ้นระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๖๐ (๒) เงินรับฝากอื่น ๑,๗๖๔,๒๕๕.๘๒ บาท (๓) เงินอื่น ๆ ๑๘๖,๖๔๙ บาท (๔) รายการที่กรมบัญชีกลางปรับลด จำนวน (๓๐,๔๘๗.๕๐) บาท ผลการตรวจสอบพบว่า มีเงินประกันสัญญาที่ค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ ซึ่งยังมิได้คืนให้กับผู้รับจ้างหรือคู่สัญญา ๓.๒ การจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืมราชการ พบว่ามีรายละเอียดถูกต้องตรงกับบัญชี แต่อย่างไรก็ตามมีลูกหนี้เงินยืมค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ คือ น.ส.รัตนภรณ์ หรือมอญ ยังมิได้ส่งใช้คืนเงินยืมจำนวนเงิน ๔๕,๔๗๕ บาท ประกอบด้วย ค่าเบี้ยประชุม ๔๔,๖๐๐ บาท ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ๑,๓๗๕ บาท	- เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบตรวจสอบว่า คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้วหรือไม่ประการใด เพื่อจะได้ส่งคืนให้แก่คู่สัญญา ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒) และกรณีซึ่งเป็นหลักประกันสัญญาที่ค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ ควรดำเนินการจัดทำหนังสือแจ้งผู้รับจ้างหรือคู่สัญญาให้มารับหลักประกันสัญญาคืนต่อไป เพื่อมิให้เป็นภาระในการจัดทำข้อมูลทางบัญชี และเพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง - เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ติดตามเร่งรัดการดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป

๒.๖ ความเห็นของกลุ่มตรวจสอบภายใน

การจัดทำรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยบททดลองแสดงดุลบัญชีปกติและรายงานการเงินมีความถูกต้องและน่าเชื่อถือได้ แต่อย่างไรก็ดี มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการเกี่ยวกับการจัดทำต้นทุน การเงิน การบัญชี งบประมาณ และการบริหารสัญญา ดังรายละเอียดตามตารางที่ ๑ และตารางที่ ๒ ข้างต้น ในการนี้ จึงเห็นควรให้ กคส. ดำเนินการตามข้อเสนอแนะให้ถูกต้องเหมาะสมและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ต่อไป

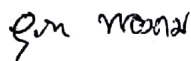


(นางสายพิน สมบัติทอง)

นวก.ตน.ชพ.

๑๙ ธ.ค. ๒๕๖๐

ผู้ตรวจสอบ



(นางสาวยุภา ทองถม)

นวก.ตน.ชพ.

๑๙ ธ.ค. ๒๕๖๐

ผู้ตรวจสอบ



(นางสุจิตรา โชติพนิช)

ผอ.กตณ.

๑๙ ธ.ค. ๒๕๖๐

ผู้กำกับดูแลการตรวจสอบ