

ส่วนราชการ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี
กลุ่มตรวจสอบภายใน

รายงานการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ รายงานการตรวจสอบการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๑ ของ สปน.

ประเด็นที่ตรวจสอบ

๑. การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของ สปน. ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. การจัดทำรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๑ ของ สปน. เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และข้อมูลมีความถูกต้องและเชื่อถือได้

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลบัญชีงบทดลอง ในระบบ GFMS และรายละเอียดประกอบ

๓. เพื่อวิเคราะห์ตรวจสอบสถานะการเงิน และรายได้ค่าใช้จ่าย

๔. เพื่อให้ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยรับตรวจ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของ สปน.

๒. รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๑ ของ สปน. (ก่อน สตง. รับรองรายงานการเงิน)

วิธีการตรวจสอบ

๑. วิเคราะห์ตรวจสอบข้อมูลรายงานงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของ สปน. ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๔๓ ลงวันที่ ๒๐ ก.พ. ๒๕๖๑)

๒. วิเคราะห์ตรวจสอบข้อมูลงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตั้งแต่วัดที่ ๑ - ๑๖ ของ สปน. ในระบบ GFMS เปรียบเทียบกับรายงานการเงิน ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ หมายเหตุประกอบงบการเงิน และรายงานรวมรายได้แผ่นดิน

๓. ตรวจสอบรายการบัญชีและยอดคงเหลือในบัญชีเงินสดคงเหลือ บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย/เจ้าหนี้การค้า และบัญชีพัก

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ตั้งแต่วันที่ ๒๔ - ๒๕, ๒๘ - ๒๙, ๓๑ มี.ค., ๑, ๔ - ๘ ก.พ., ๔ - ๘ มี.ค. ๒๕๖๒

สรุปผลการตรวจสอบ

กคส. ได้ทำการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานการประเมินผลฯ ส่งให้กรมบัญชีกลาง และรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๑ ส่งให้กรมบัญชีกลางและ สตง. เสร็จเรียบร้อย ซึ่ง กคส. ได้สอบทานรายงานดังกล่าวตามแผนที่กำหนดไว้เสร็จเรียบร้อยแล้ว สรุปได้ดังนี้

๑. การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของ สปน.

กตณ. ได้สอบทานรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของ สปน. ซึ่งแบ่งออกเป็น ๔ เรื่อง ได้แก่ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และประสิทธิภาพ ตามหลักเกณฑ์กรมบัญชีกลางกำหนดเสร็จเรียบร้อยแล้ว สรุปได้ดังนี้

เรื่องที่ประเมิน	ผลการประเมิน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด	- กคส. ได้ให้ค่าคะแนนการประเมินเต็มเท่ากับ ๔๕๐ - กตณ. ได้สอบทานแล้วเห็นว่าค่าคะแนนที่ได้รับมีความเหมาะสมและสอดคล้องกับเกณฑ์ที่กำหนด เนื่องจากยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทถูกต้องตรงกับหลักฐานที่เกี่ยวข้องได้แก่ บัญชีเงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง ลูกหนี้เงินยืม ใบสำคัญค้ำจ่าย เจ้าหนี้การค้า วัสดุคงคลังและสินทรัพย์ มีการบันทึกรายการจัดเก็บและนำส่งเงิน การบันทึกการจ่ายเงินยืม และส่งใช้ใบสำคัญและการบันทึกการเบิกจ่ายให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยบทลงโทษสู่สาธารณะ	- กคส. ได้ให้ค่าคะแนนการประเมินเต็มเท่ากับ ๑๐๐ - กตณ. ได้สอบทานแล้วเห็นว่าค่าคะแนนที่ได้รับมีความเหมาะสมและสอดคล้องกับเกณฑ์ที่กำหนด เนื่องจาก กคส. ได้มีการเปิดเผยข้อมูลรายงานการเงินและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องให้แก่สาธารณะชนทางเว็บไซต์ของ กคส.
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ สามารถจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องข้อมูลทางบัญชีได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด	- กคส. ได้ให้ค่าคะแนนการประเมินเท่ากับ ๒๕ จากคะแนนเต็ม ๑๕๐ คะแนน - กตณ. ได้สอบทานแล้วเห็นว่าค่าคะแนนการประเมินดังกล่าวไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง โดยควรได้รับ ๖๐ คะแนน เนื่องจาก กคส. ได้จัดทำรายงานการเงินถูกต้องเรียบร้อยตามเกณฑ์กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานการเงินประจำปี ส่งให้ สตง. และ กรมบัญชีกลาง ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ การดำเนินการในเรื่องที่ ๓ ซึ่งได้รับค่าคะแนนการประเมินค่อนข้างต่ำ นั้นสาเหตุเนื่องจาก กคส. จัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนในเดือน ธ.ค. ๒๕๖๐ และเดือน ก.ย. ๒๕๖๑ ล่าช้ากว่าที่กำหนดไว้ และไม่ได้แจ้งผลการปฏิบัติตามข้อสังเกตของ สตง. และผู้ตรวจสอบภายใน จึงทำให้ไม่มีค่าคะแนนการประเมินในเรื่องดังกล่าวเท่ากับศูนย์ ในการนี้ กตณ. จึงเห็นว่า กคส. ควรรายงานการเงินประจำเดือนให้ สตง. ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ และแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตดังกล่าว ให้แก่ สตง. และผู้ตรวจสอบภายในตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้

เรื่องที่ประเมิน	ผลการประเมิน
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และสามารถนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ	- กคส. ได้ให้ค่าคะแนนการประเมินเท่ากับ ๑๕๐ จากคะแนนเต็ม ๓๐๐ คะแนน - กตн. ได้สอบทานแล้วเห็นว่าค่าคะแนนการประเมินดังกล่าวไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง โดยควรได้รับ ๑๕๐ คะแนน เนื่องจาก กคส. จัดทำรายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และรายงานการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ กับปี พ.ศ. ๒๕๕๙ ส่งให้กรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ ๒๒ ส.ค. ๒๕๖๑ ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ การดำเนินการในเรื่องที่ ๔ ซึ่งได้รับค่าคะแนนการประเมินค่อนข้างต่ำ นั้น สาเหตุเนื่องจาก กคส. ยังไม่ได้จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพและรายงานผลให้กรมบัญชีกลาง ในการนี้ กตн. จึงเห็นว่า กคส. ควรรายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตให้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนดเวลา และควรจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพและรายงานผลการดำเนินการส่งให้กรมบัญชีกลาง ตามเกณฑ์ที่กำหนด

๒. การตรวจสอบรายงานการเงิน

กตн. ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๑ ของ สปน. ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐของกรมบัญชีกลาง เสร็จเรียบร้อยแล้ว สรุปได้ดังนี้

๒.๑ การตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงิน พบว่า กคส. ได้จัดทำรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๑ ถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐกำหนด ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน และได้มีการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แต่อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกตเกี่ยวกับ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว ซึ่งประกอบด้วย ๔ บัญชี มียอดคงเหลือในบัญชีถูกต้องเรียบร้อย ๓ บัญชี และไม่ถูกต้อง ๑ บัญชี (บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อวัตถุประสงค์อื่น มีจำนวน ๒ บัญชี คือ บัญชีกองทุนเงินช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย และบัญชีหัวใจไทยส่งไป สปป.ลาว) และการจัดส่งรายงานการเงินประจำเดือน ธ.ค. ๒๕๖๐ และ ก.ย. ๒๕๖๑ ส่งให้ สตง. ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนดไว้ตามเกณฑ์ สรุปรายละเอียดได้ดังนี้

๒.๑.๑ ยอดคงเหลือของบัญชีมีดุลบัญชีเป็นปกติ ได้แก่ บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีลูกหนี้เงินยืม บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย บัญชีเจ้าหนี้ บัญชีวัสดุคงคลัง บัญชีสินทรัพย์ และบัญชีพักที่มียอดคงค้าง

๒.๑.๒ ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากคลัง ๖,๙๔๔,๖๐๔.๓๙ บาท ถูกต้องเรียบร้อย ประกอบด้วย เงินฝากบูรณะทรัพย์สิน ๑๐๗,๑๑๙ บาท เงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน ๔๙๗,๑๔๘.๔๐ บาท เงินสนับสนุนรับฟังความคิดเห็นฯ เชื้อนปากมูล/โรงไฟฟ้าถ่านหิน ๑,๒๖๗,๒๔๗.๔๒ บาท และเงินฝากเงิน

ประกันสัญญา ๕,๐๗๓,๐๘๙.๕๗ บาท ทั้งนี้ กตท. ได้ติดตามการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ในปีก่อนเกี่ยวกับเงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ยังไม่ได้นำเสนอเป็นรายได้ แผ่นดิน และเงินประกันสัญญาที่ค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ ซึ่งยังไม่ได้คืนให้กับผู้รับจ้างหรือ คู่สัญญา นั้น พบว่า กคส. ได้ปรับลดเงินฝากคลังในระบบ GMIS และนำเสนอเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน ของปี พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๒๕๓,๐๗๕.๗๒ บาท เป็นเงินรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๒๖ ก.พ. ๒๕๖๒ ส่วนเรื่องเงินประกันสัญญาที่ค้างนานๆ ขณะนี้ยังไม่ได้ดำเนินการแต่อย่างใด จึงเห็นสมควรให้ กคส. ตรวจสอบเช็ค เกี่ยวกับผู้วางหลักประกันสัญญาและประสานให้มารับเงินคืนตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒) กำหนด

๒.๑.๓ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๑ ซึ่งประกอบด้วย ๔ บัญชี มียอด คงเหลือในบัญชีถูกต้องเรียบร้อย ๓ บัญชี ได้แก่ เงินอุดหนุนโครงการเพิ่มขีดสมรรถนะในการกำกับและติดตาม การปฏิบัติราชการในภูมิภาคของรองนายกรัฐมนตรี ๕๖,๖๙๑,๖๗๐.๙๖ บาท เงินฝากโครงการเศรษฐกิจ พอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน ๗๘,๑๓๗,๓๑๔.๘๗ บาท เงินฝากโครงการขับเคลื่อนการพัฒนาตามปรัชญา เศรษฐกิจพอเพียง ๕๗๖,๒๑๑ บาท ส่วนที่เหลืออีก ๑ บัญชี ไม่ถูกต้อง ได้แก่ บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อ วัตถุประสงค์อื่น ๗๘๗,๐๙๓,๙๑๓.๗๖ บาท พบว่า ในระบบ GFMS ได้มีการบันทึกจำนวนเงินตัวเลขในบัญชี ไม่ถูกต้องซึ่งขาดไป จำนวน ๒ บัญชี รวมเงิน ๗๔,๙๗๔,๔๖๔.๒๕ บาท โดย สตง. ได้ปรับปรุงรายงานการเงิน ของ สปน. และรายการบัญชีดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว ได้แก่ บัญชีกองทุนเงินช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย ๑๑,๒๖๕ บาท และบัญชีหัวใจไทยส่งไป สปป.ลาว ๗๔,๙๖๓,๑๙๙.๒๕ บาท

๒.๒ การวิเคราะห์งบการเงิน

กตท. ได้วิเคราะห์งบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เปรียบเทียบกับปี พ.ศ. ๒๕๖๐ สรุปได้ดังนี้

๒.๒.๑ งบแสดงฐานะการเงิน

จากการวิเคราะห์งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๑ เปรียบเทียบกับ ปี ๒๕๖๐ สรุปได้ดังนี้

(๑) ด้านสินทรัพย์ พบว่า สินทรัพย์ ๑,๒๑๙,๔๙๔,๖๐๔.๕๒ บาท ส่วนใหญ่ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ๙๓๗,๗๔๕,๓๑๘.๓๑ บาท และที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ๒๕๗,๗๑๖,๕๒๙.๐๑ บาท ซึ่งจากการวิเคราะห์เปรียบเทียบสินทรัพย์ระหว่างปี ๒๕๖๑ กับปี ๒๕๖๐ พบว่า สินทรัพย์ปี ๒๕๖๑ ลดลงจากปี ๒๕๖๐ คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๒๒ เนื่องจากรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนลดลงจาก ปี ๒๕๖๐ คิดเป็นร้อยละ ๕๕.๕๐

(๒) ด้านหนี้สิน พบว่า หนี้สิน ๙๔๖,๘๕๔,๗๒๔.๘๘ บาท ส่วนใหญ่ประกอบด้วย รายการเงินรับฝากระยะสั้น ๙๒๙,๔๒๖,๐๑๕.๙๘ บาท และจากการวิเคราะห์เปรียบเทียบหนี้สินระหว่างปี ๒๕๖๑ กับปี ๒๕๖๐ พบว่า หนี้สินปี ๒๕๖๑ ลดลงจากปี ๒๕๖๐ คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๖๗ เนื่องจากรายได้ แผ่นดินนำส่งคลังและเงินรับฝากระยะสั้น ลดลงจากปี ๒๕๖๐ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ และ ๑๘.๐๘ ตามลำดับ

(๓) ด้านทุน พบว่า สปน. มีทุน ๑๙๙,๑๐๒,๒๓๔.๒๔ บาท และรายได้สูงกว่า ค่าใช้จ่ายสะสม ๗๓,๕๓๗,๖๔๕.๔๐ บาท ซึ่งจากการเปรียบเทียบทุนระหว่างปี ๒๕๖๑ กับปี ๒๕๖๐ พบว่า ในปี ๒๕๖๑ มีทุนลดลง คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๗๗

งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๑

หน่วย : บาท

	๒๕๖๑	๒๕๖๐	อัตราส่วน เพิ่ม (ลด)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	๙๓๗,๗๔๕,๓๑๘.๓๑	๑,๑๔๐,๑๐๔,๖๐๗.๐๓	(๑๗.๗๕)
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	๗,๓๙๒,๕๘๕.๘๕	๘,๐๙๒,๓๐๖.๓๕	(๘.๖๕)
วัสดุคงเหลือ	๙,๒๔๑,๓๓๖.๔๗	๘,๖๑๕,๗๐๒.๙๑	๗.๒๖
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	๙๔๔,๓๗๙,๒๔๐.๖๓	๑,๑๕๖,๘๑๒,๖๑๖.๒๙	(๑๗.๕๐)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	๒๕๗,๗๑๖,๕๒๙.๐๑	๒๘๒,๒๐๐,๘๐๕.๘๔	(๘.๖๘)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	๗,๓๙๘,๘๓๔.๘๘	๑๖,๖๒๘,๑๓๗.๑๑	(๕๕.๕๐)
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	๒๖๕,๑๑๕,๓๖๓.๘๙	๒๙๘,๘๒๘,๙๔๒.๙๕	(๑๑.๒๘)
รวมสินทรัพย์	๑,๒๑๙,๔๙๔,๖๐๔.๕๒	๑,๔๕๕,๖๔๑,๕๕๙.๒๔	(๑๖.๒๒)
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	๘,๒๕๘,๙๓๔.๗๗	๖,๙๑๘,๘๔๗.๗๐	๑๙.๓๗
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	๗,๑๕๙,๕๗๔.๑๓	๖,๑๙๖,๔๖๑.๐๐	๑๕.๕๔
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	๓๖๓,๘๓๘.๓๐	(๑๐๐.๐๐)
เงินรับฝากระยะสั้น	๙๒๙,๔๒๖,๐๑๕.๙๘	๑,๑๓๔,๖๑๐,๘๒๗.๔๓	(๑๘.๐๘)
รวมหนี้สินหมุนเวียน	๙๔๔,๘๔๔,๕๒๔.๘๘	๑,๑๔๘,๐๘๘,๙๗๔.๔๓	(๑๗.๗๐)
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินอุดหนุนการรับจากคลังระยะยาว	๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	-
รายได้รอการรับรู้	๑๐,๒๐๐.๐๐	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	๒,๐๑๐,๒๐๐.๐๐	๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๐.๕๑
รวมหนี้สิน	๙๔๖,๘๕๔,๗๒๔.๘๘	๑,๑๕๐,๐๘๘,๙๗๔.๔๓	(๑๗.๖๗)
รวมสินทรัพย์สุทธิ	๒๗๒,๖๓๙,๘๗๙.๖๔	๓๐๕,๕๕๑,๕๘๔.๘๑	(๑๐.๗๗)
ทุน			
ทุน	๑๙๙,๑๐๒,๒๓๔.๒๔	๑๙๙,๑๐๒,๒๓๔.๒๔	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	๗๓,๕๓๗,๖๔๕.๔๐	๑๐๖,๔๔๙,๓๕๐.๕๗	(๓๐.๙๒)
รวมทุน	๒๗๒,๖๓๙,๘๗๙.๖๔	๓๐๕,๕๕๑,๕๘๔.๘๑	(๑๐.๗๗)

๒.๒.๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

จากการวิเคราะห์งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๑ เปรียบเทียบกับปี ๒๕๖๐ สรุปได้ดังนี้

(๑) ด้านรายได้ พบว่าในปี ๒๕๖๑ มีรายได้จากงบประมาณ ๑,๓๙๕,๕๗๓,๘๒๗.๔๙ บาท ส่วนใหญ่เป็นรายการรายได้จากงบอุดหนุน ๕๘๙,๑๑๕,๖๘๒.๗๕ บาท และจากการเปรียบเทียบรายได้ระหว่างปี ๒๕๖๑ กับปี ๒๕๖๐ พบว่าในปี ๒๕๖๑ มีรายได้งบประมาณลดลงจากปี ๒๕๖๐ คิดเป็นร้อยละ ๒๘.๑๗ เนื่องจากการได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินอุดหนุน ๕๘๙,๑๑๕,๖๘๒.๗๕ บาท ลดลงจากปี ๒๕๖๐ ที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินอุดหนุน ๑,๑๓๑,๕๘๔,๓๕๕.๑๖ บาท

(๒) ด้านค่าใช้จ่าย พบว่าในปี พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนด้านค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน ๑,๔๓๓,๒๖๕,๑๓๒.๖๖ บาท ส่วนใหญ่เป็นรายการค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ๖๑๕,๗๐๘,๕๐๓.๕๕ บาท และจากการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายระหว่างปี ๒๕๖๑ กับปี ๒๕๖๐ พบว่า ในปี ๒๕๖๑ มีค่าใช้จ่ายลดลงจากปี ๒๕๖๐ คิดเป็นร้อยละ ๒๗.๐๖ เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ๖๑๕,๗๐๘,๕๐๓.๕๕ บาท ลดลงจากปี ๒๕๖๐ ที่มีค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ๑,๑๓๑,๕๘๔,๓๕๕ บาท

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๑

	๒๕๖๑	๒๕๖๐	หน่วย : บาท	อัตราส่วน เพิ่ม (ลด)
รายได้				
รายได้จากงบประมาณ	๑,๓๙๕,๕๗๓,๘๒๗.๔๙	๑,๙๔๒,๗๖๓,๕๓๖.๒๙		(๒๘.๑๗)
รวมรายได้	๑,๓๙๕,๕๗๓,๘๒๗.๔๙	๑,๙๔๒,๗๖๓,๕๓๖.๒๙		(๒๘.๑๗)
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	๒๙๑,๒๙๖,๐๑๕.๔๕	๒๙๗,๐๗๕,๒๒๗.๙๐		(๑.๙๕)
ค่าบำเหน็จบำนาญ	๑๘๘,๓๘๕,๒๙๔.๗๐	๑๖๙,๖๓๐,๗๔๕.๓๒		๑๑.๐๖
ค่าตอบแทน	๑,๒๖๓,๗๓๐.๐๐	๒๙,๐๘๐.๐๐		๔,๒๔๕.๗๐
ค่าใช้สอย	๒๘๒,๗๑๕,๙๖๔.๕๓	๒๗๔,๐๑๓,๗๑๖.๕๐		๓.๑๘
ค่าวัสดุ	๗,๕๕๔,๕๔๙.๔๒	๑๖,๙๗๐,๕๕๒.๐๐		(๕๕.๔๘)
ค่าสาธารณูปโภค	๑๘,๗๑๔,๖๘๖.๗๗	๑๘,๓๖๗,๗๒๒.๑๕		๑.๘๙
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	๒๕,๙๕๖,๖๙๙.๒๑	๒๘,๘๕๗,๐๘๒.๗๖		(๑๐.๐๕)
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุน จากหน่วยงานภาครัฐ	๖๑๕,๗๐๘,๕๐๓.๕๕	๑,๑๕๗,๑๖๗,๑๒๗.๕๒		(๔๖.๗๙)
ค่าใช้จ่ายอื่น	๑,๖๖๙,๖๘๙.๐๓	๒,๙๖๙,๒๗๐.๓๙		(๔๓.๗๗)
รวมค่าใช้จ่าย	๑,๔๓๓,๒๖๕,๑๓๒.๖๖	๑,๙๖๕,๐๘๐,๕๒๔.๕๕		(๒๗.๐๖)
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(๓๗,๖๙๑,๓๐๕.๑๗)	(๒๒,๓๑๖,๙๘๘.๒๕)		๖๘.๘๙

๓. ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ กตณ.

๓.๑ กคส. ควรรายงานการเงินประจำเดือนภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ ตามหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลางในเรื่องที่ ๓ ข้อ ๓.๑

๓.๒ กคส. ควรแจ้งผลการดำเนินงานตามข้อสังเกตของ สตง. และผู้ตรวจสอบภายใน สปน. ตามหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลางในเรื่องที่ ๓ ข้อ ๓.๕ และ ๓.๖

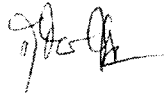
๓.๓ กคส. ควรรายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตและรายงานการเปรียบเทียบต้นทุนภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ และควรจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพและรายงานผล ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลางในเรื่องที่ ๔

๓.๔ กรณีเงินหลักประกันสัญญาซึ่งค้างนานไม่มีผู้มารับคืนตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ เห็นควรให้ กคส. ตรวจสอบเช็คเกี่ยวกับผู้วางหลักประกันสัญญา และประสานให้มารับเงินดังกล่าวตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒) กำหนด

นางสุรส คงเพชร เพอร์สจัวร์ผู้ตรวจสอบ
(นางมธุรส คงเพชร เพอร์สจัวร์)

นวก.ตณ.ชก.

๒๕ มี.ค. ๒๕๖๒



(นางสุจิตรา โชติพนิช)

ผอ.กตณ.

๒๕ มี.ค. ๒๕๖๒

ผู้กำกับดูแลการตรวจสอบ