



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตณ.) โทร. ๔๘๓๓

ที่ นร ๐๑๑๒/ ๑๕๙ วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
และรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒

เรียน ปนร.

๑. หลักเกณฑ์

๑.๑ กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยให้หน่วยงานดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านบัญชีการเงิน และด้านบัญชีบริหาร แบ่งออกเป็น ๔ เรื่อง ได้แก่ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ (หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/๑๕๔๑ ลงวันที่ ๖ ธ.ค. ๒๕๖๑) เอกสารแนบ ๑

๑.๒ กรมบัญชีกลางได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีรูปแบบในการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นไปในแนวทางเดียวกันและ สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด (หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/๑๕๔๗ ลงวันที่ ๑๕ ส.ค. ๒๕๖๑) เอกสารแนบ ๒

๒. การดำเนินการ

กคณ. ได้ทำการประเมินผลตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานการเงินสำหรับ ปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ ส่งให้ สตง. และกรมบัญชีกลางแล้ว ในกรณี กตณ. ได้สอบทานรายงาน ดังกล่าวตามแผนที่กำหนดไว้เสร็จเรียบร้อยแล้ว สรุปได้ดังนี้

๑. การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของ สปน.

จากการสอบทานของ กตณ. เกี่ยวกับรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของ สปน. ตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย การประเมิน ๔ เรื่อง ได้แก่ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ สรุปได้ดังนี้

เรื่องที่ประเมิน	ผลการประเมิน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง ๔๕๐ คะแนน ๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับ เอกสารหลักฐาน (๓๐๐ คะแนน)	- กคณ. ได้ประเมินความถูกต้องและให้ ค่าคะแนนไว้ ๔๕๐ จากคะแนนเต็ม ๔๕๐ คะแนน - กตณ. ได้สอบทานแล้วเห็นว่าค่าคะแนนการ ประเมินดังกล่าวไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง โดยควร ได้รับ ๔๒๕ คะแนน เนื่องจาก (๑) การจัดยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภท ในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐาน แต่เนื่องจากสรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไม่ปรากฏยอดเงิน ของทรัพย์สินจึงไม่มีข้อมูลเพื่อเปรียบเทียบรายงาน ในระบบ GFMS ตามเกณฑ์การประเมินได้ จึงควร ได้รับ ๒๗๕ คะแนน

/เรื่องที่...

เรื่องที่ประเมิน	ผลการประเมิน
๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน (๑๕๐ คะแนน)	(๒) การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน ได้แก่ บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากคลัง ฯลฯ จึงควรได้รับ ๑๕๐ คะแนน
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส ๑๕๐ คะแนน ๒.๑ การเปิดเผยบทลงสู่สาธารณะ (๑๐๐ คะแนน) ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำปีเดือน ก.ย. ๒๕๖๒ (๕๐ คะแนน)	- กคส. ได้ประเมินความโปร่งใสและให้ค่าคะแนนไว้ <u>๑๕๐ จากคะแนนเต็ม ๑๕๐ คะแนน</u> - กตน. ได้สอบทานแล้วเห็นว่าค่าคะแนนการประเมินดังกล่าวสอดคล้องกับข้อเท็จจริงเนื่องจากการเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะและมีรายละเอียดประกอบรายการบัญชีทางเว็บไซต์ของสำนักงานกฤษฎีกา www.opm.go.th ภายใต้งาน กคส.
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ ๒๐๐ คะแนน ๓.๑ การจัดส่งบทลงให้ สตง. ภายในระยะเวลายกหนด (ภายใน ๑๕ วันของแต่ละเดือน) (๔๐ คะแนน) ๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลายกหนด ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (๒๐ คะแนน) ๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว๓๕๗ ลงวันที่ ๑๕ ส.ค. ๒๕๖๑) (๒๐ คะแนน) ๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ GFMS (๒๐ คะแนน) ๓.๕ การตอบข้อทักท้วงด้านบัญชีการเงินตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของ สตง. ปีล่าสุด (ภายใน ๖๐ วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้ง) (๕๐ คะแนน)	- กคส. ได้ประเมินความรับผิดชอบและให้ค่าคะแนนไว้ ๑๘๐ จากคะแนนเต็ม ๒๐๐ คะแนน - กตน. ได้สอบทานแล้วเห็นว่า <u>ค่าคะแนนการประเมินดังกล่าวไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง</u> โดยควรได้รับ ๑๓๐ คะแนน เนื่องจาก (๑) การจัดส่งงบทดลองให้ สตง. สามารถส่งได้ภายในระยะเวลายกหนดเป็นประจำทุกเดือน จึงควรได้รับ ๔๐ คะแนน (๒) การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกรมบัญชีกลางสามารถส่งได้ภายในระยะเวลายกหนด คือ ส่งเมื่อวันที่ ๑๖ ธ.ค. ๒๕๖๒ จึงควรได้รับ ๒๐ คะแนน (๓) การจัดทำรูปแบบรายงานการเงินเป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงควรได้รับ ๒๐ คะแนน (๔) บัญชีค่าใช้จ่าย ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ มียอดคงเหลือที่แตกต่างกัน ดังนี้ รายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. มียอดคงเหลือ ๔๑๐,๘๖๔,๗๒๙.๐๙ บาท ส่วนข้อมูลรายงานในระบบ GFMS มียอดคงเหลือ ๔๑๒,๖๐๑,๗๒๙.๐๙ บาท <u>จึงไม่มีค่าคะแนน</u> (๕) กคส. ได้ตอบข้อทักท้วงด้านบัญชีการเงินตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของ สตง. ปีล่าสุดแล้ว จึงควรได้รับ ๕๐ คะแนน

/เรื่องที่...

เรื่องที่ประเมิน	ผลการประเมิน
๓.๖ การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง (๕๐ คะแนน)	(๖) กคส. ไม่ได้แจ้งผลการปฏิบัติตามข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง จึงไม่มีค่าคะแนน
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ ๒๐๐ คะแนน ๔.๑ การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดและเผยแพร่บนหน้าหลักเว็บไซต์ของหน่วยงานและส่งกรมบัญชีกลางภายในวันที่ ๒๘ ก.พ. ๒๕๖๒ (๕๐ คะแนน) ๔.๒ การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ พ.ศ. ๒๕๖๑ และการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตและส่งกรมบัญชีกลางภายในวันที่ ๒๘ ก.พ. ๒๕๖๒ (๕๐ คะแนน) ๔.๓ การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เกี่ยวกับด้านการลดค่าใช้จ่าย ๒ เรื่อง และด้านการปรับปรุงกิจกรรม ๒ เรื่อง และด้านการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง ๑ เรื่อง และส่งกรมบัญชีกลางภายในวันที่ ๒๘ มี.ค. ๒๕๖๒ (๕๐ คะแนน) ๔.๔ การรายงานผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และการใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนในการบริหารจัดการ และส่งกรมบัญชีกลางภายในวันที่ ๓๑ ต.ค. ๒๕๖๒ (๕๐ คะแนน)	- กคส. ได้ประเมินความมีประสิทธิภาพและให้ค่าคะแนนไว้ ๘๕ จากคะแนนเต็ม ๒๐๐ คะแนน - กตน. ได้สอบทานแล้วเห็นว่าค่าคะแนนการประเมินดังกล่าวสอดคล้องกับข้อเท็จจริงเนื่องจาก (๑) การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลางและมีการเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสำนักนายกรัฐมนตรี www.opm.go.th ภายใต้งาน กคส. แต่เนื่องจากได้ส่งเอกสารให้กรมบัญชีกลางล่าช้า คือ ส่งเมื่อวันที่ ๒๕ มี.ค. ๒๕๖๒ จึงควรได้รับ ๔๐ คะแนน (๒) กคส. ได้เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ พ.ศ. ๒๕๖๑ และวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตแล้ว แต่เนื่องจากการส่งเอกสารให้กรมบัญชีกลางล่าช้า คือ ส่งเมื่อวันที่ ๒๕ มี.ค. ๒๕๖๒ จึงควรได้รับ ๔๕ คะแนน (๓) กคส. ไม่มีการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ และรายงานผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อส่งให้กรมบัญชีกลางตามเกณฑ์ประเมินที่กำหนด จึงไม่มีค่าคะแนน

๒. การตรวจสอบรายงานการเงินของ สปน.

กตน. ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ ของ สปน. ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด เสร็จเรียบร้อยแล้ว สรุปได้ดังนี้

๒.๑ การจัดทำรายงานการเงิน

กคส. ได้จัดทำรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ ถูกต้อง เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และมีระยะเวลาเป็นไปตามปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๑ – ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒) และ กคส. ได้นำส่งรายงานการเงินเมื่อวันที่ ๑๖ ธ.ค. ๒๕๖๒ ให้ สตง. เพื่อตรวจสอบ และนำส่งกรมบัญชีกลางด้วยแล้ว ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด แต่อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกต สรุปได้ดังนี้

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะของ กตน.
๑. ยอดคงเหลือของบัญชีต่าง ๆ มีดุลบัญชีเป็นปกติ ได้แก่ บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีลูกหนี้เงินยืม และบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย ฯลฯ	- ดำเนินการถูกต้อง เรียบร้อย
๒. ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว พบว่า ในสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร รวม ๒ บัญชี มียอดคงเหลือไม่ตรงกับ Account Statement ของธนาคาร ได้แก่ บัญชีเงินอุดหนุนโครงการเพิ่มขีดสมรรถนะฯ ของ ร.นรม. และบัญชีกองทุนเงินช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัยสำนักนายกรัฐมนตรี	- เมื่อสิ้นสุดปีบัญชีควรปรับสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารให้ครบถ้วนทุกบัญชีเพื่อแสดงให้เห็นว่า ยอดคงเหลือในสมุดบัญชีเงินฝากถูกต้อง ตรงกันกับ Account Statement ของธนาคาร
๓. <u>ไม่มีสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร ๑ บัญชี ได้แก่ บัญชีโครงการปลูกป่าถาวรเฉลิมพระเกียรติเนื่องจา</u> <u>สมุดหาย</u>	- ควรติดต่อกับธนาคารเพื่อจัดทำสมุดบัญชีเงินฝากให้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปด้วยความเรียบร้อย
๔. ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากคลัง พบว่า มีเงินประกันสัญญาค่างานตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ เป็นต้นมา และ ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ มีเงินประกันสัญญา รวม ๗๗ ราย รวมเงิน ๘,๑๕๐,๘๕๖.๕๐ บาท	- ควรตรวจสอบข้อมูลหลักประกันที่พ้นภาระผูกพันกับ สปน. แล้วกับกลุ่มงานพัสดุและบริหารสินทรัพย์ และประสานกับบริษัท/ร้านค้าให้มารับคืนเงินหลักประกันที่พ้นภาระผูกพันไปแล้วเพื่อให้เกิดความถูกต้อง และเป็นไปด้วยความเรียบร้อย

๒.๒ การวิเคราะห์งบการเงิน

กตน. ได้วิเคราะห์งบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สรุปได้ดังนี้

๒.๒.๑ งบแสดงฐานะการเงิน

(๑) ด้านสินทรัพย์ พบว่า สินทรัพย์ ๑,๓๖๐,๒๔๗,๖๕๑.๙๔ บาท ส่วนใหญ่ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ๑,๐๘๖,๔๔๑,๐๘๘.๗๑ บาท และ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ๒๕๓,๔๙๓,๑๒๘.๓๙ บาท ซึ่งจากการวิเคราะห์เปรียบเทียบสินทรัพย์ระหว่างปี ๒๕๖๒ กับปี ๒๕๖๑ พบว่า สินทรัพย์ปี ๒๕๖๒ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๑ คิดเป็นร้อยละ ๕.๑๕ เนื่องจากรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๑ คิดเป็นร้อยละ ๗.๒๘ และวัสดุคงเหลือเพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๑ คิดเป็นร้อยละ ๙.๗๖

(๒) ด้านหนี้สิน พบว่า หนี้สิน ๑,๐๙๗,๔๙๗,๒๕๒.๓๗ บาท ส่วนใหญ่ประกอบด้วย เงินรับฝากกระยะสั้น ๑,๐๗๘,๘๔๙,๙๐๑.๗๐ บาท และเจ้าหนี้การค้า ๑๐,๘๖๖,๘๘๓.๗๑ บาท

/ซึ่งจาก...

ซึ่งจากการวิเคราะห์เปรียบเทียบหนี้สินระหว่างปี ๒๕๖๒ กับปี ๒๕๖๑ พบว่า หนี้สินปี ๒๕๖๒ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๑ คิดเป็นร้อยละ ๗.๔๑ เนื่องจากเจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๑ คิดเป็นร้อยละ ๓๑.๕๘ และเงินรับฝากระยะสั้นเพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๑ คิดเป็นร้อยละ ๗.๔๑

(๓) ด้านทุน พบว่า สบป. มีทุน ๑๙๙,๑๐๒,๒๓๔.๒๔ บาท และรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม ๖๓,๖๔๘,๑๖๕.๓๓ บาท ซึ่งจากการเปรียบเทียบทุนระหว่างปี ๒๕๖๒ กับปี ๒๕๖๑ พบว่า ในปี ๒๕๖๒ มีทุนลดลง คิดเป็นร้อยละ ๓.๓๒

งบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒

หน่วย : บาท

	๒๕๖๒	๒๕๖๑	เพิ่ม(ลด)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน	๑,๑๐๐,๙๙๒,๔๐๒.๑๐	๑,๐๒๘,๔๘๕,๒๐๔.๘๘	๗.๐๕
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	๒๕๙,๒๕๕,๒๔๙.๘๔	๒๖๕,๑๑๕,๓๖๓.๘๙	(๒.๒๑)
รวมสินทรัพย์	๑,๓๖๐,๒๔๗,๖๕๑.๙๔	๑,๒๙๓,๖๐๐,๕๖๘.๗๗	๕.๑๕
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน	๑,๐๙๕,๔๘๙,๙๖๙.๘๕	๑,๐๑๙,๘๑๘,๙๘๙.๑๓	๗.๔๒
หนี้สินไม่หมุนเวียน	๒,๐๐๗,๒๘๒.๕๒	๒,๐๑๐,๒๐๐.๐๐	(๐.๑๕)
รวมหนี้สิน	๑,๐๙๗,๔๙๗,๒๕๒.๓๗	๑,๐๒๑,๘๒๙,๑๘๙.๑๓	๗.๔๑
รวมสินทรัพย์สุทธิ	๒๖๒,๗๕๐,๓๙๙.๕๗	๒๗๑,๗๗๑,๓๗๙.๖๔	(๓.๓๒)
ทุน			
ทุน	๑๙๙,๑๐๒,๒๓๔.๒๔	๑๙๙,๑๐๒,๒๓๔.๒๔	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	๖๓,๖๔๘,๑๖๕.๓๓	๗๒,๖๖๙,๑๔๕.๔๐	(๑๒.๔๑)
รวมทุน	๒๖๒,๗๕๐,๓๙๙.๕๗	๒๗๑,๗๗๑,๓๗๙.๖๔	(๓.๓๒)

๒.๒.๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

(๑) ด้านรายได้ พบว่า ในปี ๒๕๖๒ มีรายได้ ๑,๖๖๔,๑๐๘,๖๖๖.๓๑ บาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้จากงบอุดหนุน ๕๐๓,๔๙๙,๙๙๙.๖๐ บาท และจากการเปรียบเทียบรายได้ระหว่างปี ๒๕๖๒ กับปี ๒๕๖๑ พบว่า มีรายได้เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๑ คิดเป็นร้อยละ ๑๙.๒๔ ซึ่งเป็นรายได้จากงบอุดหนุน ๕๐๓,๔๙๙,๙๙๙.๖๐ บาท

(๒) ด้านค่าใช้จ่าย พบว่า ในปี ๒๕๖๒ มีค่าใช้จ่าย ๑,๖๓๓,๑๒๙,๖๔๖.๓๘ บาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ๕๐๓,๔๙๙,๙๙๙.๖๐ บาท และจากการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายระหว่างปี ๒๕๖๒ กับปี ๒๕๖๑ พบว่า มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๑ คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๐๖ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายอุดหนุน ๕๐๓,๔๙๙,๙๙๙.๖๐ บาท

/งบแสดง...

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒

หน่วย : บาท

	๒๕๖๒	๒๕๖๑	เพิ่ม(ลด)
รายได้			
รายได้	๑,๖๖๔,๑๐๘,๖๖๖.๓๑	๑,๓๙๕,๕๗๓,๘๒๗.๔๙	๑๙.๒๔
รวมรายได้	๑,๖๖๔,๑๐๘,๖๖๖.๓๑	๑,๓๙๕,๕๗๓,๘๒๗.๔๙	๑๙.๒๔
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่าย	๑,๖๗๓,๑๒๙,๖๔๖.๓๘	๑,๔๒๙,๓๕๔,๐๓๒.๖๖	๑๗.๐๕
รวมค่าใช้จ่าย	๑,๖๗๓,๑๒๙,๖๔๖.๓๘	๑,๔๒๙,๓๕๔,๐๓๒.๖๖	๑๗.๐๕
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(๙,๐๒๐,๙๘๐.๐๗)	(๓๓,๗๘๐,๒๐๕.๑๗)	(๗๓.๓๐)

๒.๒.๓ ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของ กตน.

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะของ กตน.
ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อมูลงบการเงินในระบบ GFMIS กับงบการเงินของ กคส. ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ เกี่ยวกับบัญชีค่าใช้จ่ายมียอดเงินคงเหลือต่างกัน จำนวน ๑,๗๓๗,๐๐๐ บาท จากการตรวจสอบพบว่า เป็นรายการปรับปรุงบัญชีค่าจ้างเหมาบริการ-ภายนอกจ่ายล่วงหน้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๒ รายการ รวม ๑,๗๓๗,๐๐๐ บาท	- ในปีงบประมาณถัดไปควรดำเนินการให้ถูกต้องตรงกัน

๓. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบรายงานผลการตรวจสอบการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ ของ สปน. เพื่อ กตน. จะได้แจ้งให้ กคส. ทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

- ทราบ

- แจ้ง กคส. ทราบและรับทราบ

ข้อเสนอแนะ

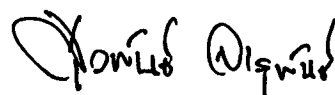
- ดำเนินการตามขั้นตอนระเบียบที่เกี่ยวข้อง

อย่างเคร่งครัด

(นายธีรภัทร ประยูรสิทธิ)

ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี

๕๐ ผ.ช. ๖๓



(นางสาวสุวพันธ์ จารุพันธ์)

นวก.ตณ.ชพ.รกน.

ผอ.กตน.

ส่วนราชการ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี
กลุ่มตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
และรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ ของ สปน.

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของ สปน.
๒. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลจากงบการเงินในระบบ GFMS
๓. เพื่อวิเคราะห์งบการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
๔. เพื่อให้ข้อสังเกต ข้อคิดเห็น และ/หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านบัญชี

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของ สปน.
๒. รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ ของ สปน.

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เริ่มตรวจสอบเมื่อวันที่ ๒๕ - ๓๑ มี.ค. และ ๑ - ๘ เม.ย. ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ

๑. วิเคราะห์ตรวจสอบข้อมูลในรายงานงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของ สปน. ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๕๔๑ ลงวันที่ ๖ ธ.ค. ๒๕๖๑)
๒. ตรวจสอบข้อมูลจากงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ในระบบ GFMS เปรียบเทียบกับรายงานการเงิน ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน
๓. ตรวจสอบรายการบัญชีเพื่อคัดลอกเหลือในบัญชีเงินสดคงเหลือ เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง ลูกหนี้เงินยืม และใบสำคัญค้ำจ่าย
๔. สอดถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

ตามที่ กคส. ได้ทำการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ เพื่อส่งให้ สตง. และกรมบัญชีกลางแล้ว นั้น ในการนี้ กตณ. ได้สอบทานรายงานดังกล่าวตามแผนที่กำหนดไว้เสร็จเรียบร้อยแล้ว สรุปได้ดังนี้

๑. การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของ สปน.

จากการสอบทานของ กตน. เกี่ยวกับรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของ สปน. ตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย การประเมิน ๔ เรื่อง ได้แก่ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ สรุปได้ดังนี้

เรื่องที่ประเมิน	ผลการประเมิน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง ๔๕๐ คะแนน ๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐาน (๓๐๐ คะแนน) ๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน (๑๕๐ คะแนน)	- กคส. ได้ประเมินความถูกต้องและให้ค่าคะแนนไว้ ๔๕๐ จากคะแนนเต็ม ๔๕๐ คะแนน - กตน. ได้สอบทานแล้วเห็นว่าค่าคะแนนการประเมินดังกล่าวไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง โดยควรได้รับ ๔๒๕ คะแนน เนื่องจาก (๑) การจัดยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐาน แต่เนื่องจากสรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไม่ปรากฏยอดเงินของทรัพย์สินจึงไม่มีข้อมูลเพื่อเปรียบเทียบรายงานในระบบ GFMS ตามเกณฑ์การประเมินได้ จึงควรได้รับ ๒๗๕ คะแนน (๒) การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน ได้แก่ บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากคลัง ฯลฯ จึงควรได้รับ ๑๕๐ คะแนน
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส ๑๕๐ คะแนน ๒.๑ การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ (๑๐๐ คะแนน) ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำเดือน ก.ย. ๒๕๖๒ (๕๐ คะแนน)	- กคส. ได้ประเมินความโปร่งใสและให้ค่าคะแนนไว้ ๑๕๐ จากคะแนนเต็ม ๑๕๐ คะแนน - กตน. ได้สอบทานแล้วเห็นว่าค่าคะแนนการประเมินดังกล่าวสอดคล้องกับข้อเท็จจริงเนื่องจากมีการเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะและมีรายละเอียดประกอบรายการบัญชีทางเว็บไซต์ของสำนักนายกรัฐมนตรี www.opm.go.th ภายใต้งาน กคส.
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ ๒๐๐ คะแนน ๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้ สตง. ภายในระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๑๕ วันของแต่ละเดือน) (๔๐ คะแนน)	- กคส. ได้ประเมินความรับผิดชอบและให้ค่าคะแนนไว้ ๑๘๐ จากคะแนนเต็ม ๒๐๐ คะแนน - กตน. ได้สอบทานแล้วเห็นว่า ค่าคะแนนการประเมินดังกล่าวไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง โดยควรได้รับ ๑๓๐ คะแนน เนื่องจาก (๑) การจัดส่งงบทดลองให้ สตง. สามารถส่งได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดเป็นประจำทุกเดือน จึงควรได้รับ ๔๐ คะแนน

เรื่องที่ประเมิน	ผลการประเมิน
๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลายกกำหนด ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (๒๐ คะแนน) ๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว๓๕๗ ลงวันที่ ๑๕ ส.ค. ๒๕๖๑) (๒๐ คะแนน) ๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ GFMS (๒๐ คะแนน) ๓.๕ การตอบข้อทักท้วงด้านบัญชีการเงิน ตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบรายงานการเงิน ของ สตง. ปีล่าสุด (ภายใน ๖๐ วันนับแต่วันที่ ได้รับแจ้ง) (๕๐ คะแนน) ๓.๖ การแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชีตาม ข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบ ภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง (๕๐ คะแนน)	(๒) การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกรมบัญชีกลางสามารถส่งได้ภายใน ระยะเวลายกกำหนด คือ ส่งเมื่อวันที่ ๑๖ ธ.ค. ๒๕๖๒ จึงควรได้รับ ๒๐ คะแนน (๓) การจัดทำรูปแบบรายงานการเงินเป็นไป ตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงควรได้รับ ๒๐ คะแนน (๔) บัญชีค่าใช้จ่าย ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ มียอดคงเหลือที่แตกต่างกัน ดังนี้ รายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. มียอดคงเหลือ ๔๑๐,๘๖๔,๗๒๙.๐๙ บาท ส่วนข้อมูลรายงานในระบบ GFMS มียอดคงเหลือ ๔๑๒,๖๐๑,๗๒๙.๐๙ บาท จึงไม่มีค่าคะแนน (๕) กคส. ได้ตอบข้อทักท้วงด้านบัญชีการเงิน ตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบรายงานการเงิน ของ สตง. ปีล่าสุดแล้ว จึงควรได้รับ ๕๐ คะแนน (๖) กคส. ไม่ได้แจ้งผลการปฏิบัติตาม ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการ ทักท้วง จึงไม่มีค่าคะแนน
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ ๒๐๐ คะแนน ๔.๑ การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วย ผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตาม หลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดและ เผยแพร่บนหน้าหลักเว็บไซต์ของหน่วยงานและ ส่งกรมบัญชีกลางภายในวันที่ ๒๘ ก.พ. ๒๕๖๒ (๕๐ คะแนน) ๔.๒ การเปรียบเทียบผลการคำนวณ ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ พ.ศ. ๒๕๖๑ และการวิเคราะห์ สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตและ	- กคส. ได้ประเมินความมีประสิทธิภาพและให้ ค่าคะแนนไว้ ๘๕ จากคะแนนเต็ม ๒๐๐ คะแนน - กตน. ได้สอบถามแล้วเห็นว่าค่าคะแนนการ ประเมินดังกล่าวสอดคล้องกับข้อเท็จจริง เนื่องจาก (๑) การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลางและมีการเผยแพร่ทาง เว็บไซต์ของสำนักนายกรัฐมนตรี www.opm.go.th ภายใต้งาน กคส. แต่เนื่องจากได้ส่งเอกสารให้ กรมบัญชีกลางล่าช้า คือ ส่งเมื่อวันที่ ๒๕ มี.ค. ๒๕๖๒ จึงควรได้รับ ๔๐ คะแนน (๒) กคส. ได้เปรียบเทียบผลการคำนวณ ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ พ.ศ. ๒๕๖๑ และวิเคราะห์สาเหตุการ เปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตแล้ว

เรื่องที่ประเมิน	ผลการประเมิน
ส่งกรมบัญชีกลางภายในวันที่ ๒๘ ก.พ. ๒๕๖๒ (๕๐ คะแนน) ๔.๓ การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เกี่ยวกับด้านการลดค่าใช้จ่าย ๒ เรื่อง และด้านการปรับปรุงกิจกรรม ๒ เรื่อง และด้านการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง ๑ เรื่อง และส่งกรมบัญชีกลางภายในวันที่ ๒๘ มี.ค. ๒๕๖๒ (๕๐ คะแนน) ๔.๔ การรายงานผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และการใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนในการบริหารจัดการ และส่งกรมบัญชีกลางภายในวันที่ ๓๑ ต.ค. ๒๕๖๒ (๕๐ คะแนน)	แต่เนื่องจากการส่งเอกสารให้กรมบัญชีกลางล่าช้า คือ ส่งเมื่อวันที่ ๒๕ มี.ค. ๒๕๖๒ จึงควรได้รับ ๔๕ คะแนน (๓) กคส. ไม่มีการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ และรายงานผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อส่งให้กรมบัญชีกลางตามเกณฑ์ประเมินที่กำหนด จึงไม่มีค่าคะแนน

๒. การตรวจสอบรายงานการเงินของ สปน.

กตн. ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ ของ สปน. ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด เสร็จเรียบร้อยแล้ว สรุปได้ดังนี้

๒.๑ การจัดทำรายงานการเงิน

กคส. ได้จัดทำรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ ถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และมีรอบระยะเวลาเป็นไปตามปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๑ – ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒) และ กคส. ได้นำส่งรายงานการเงินเมื่อวันที่ ๑๖ ธ.ค. ๒๕๖๒ ให้ สตง. เพื่อตรวจสอบ และนำส่งกรมบัญชีกลางด้วยแล้ว ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด แต่อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกต สรุปได้ดังนี้

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะของ กตн.
๑. ยอดคงเหลือของบัญชีต่าง ๆ มีดุลบัญชีเป็นปกติ ได้แก่ บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีลูกหนี้เงินยืม และบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย ฯลฯ	- ดำเนินการถูกต้อง เรียบร้อย
๒. ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว พบว่า ในสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร รวม ๒ บัญชี มียอดคงเหลือไม่ตรงกับ Account Statement ของธนาคาร ได้แก่ บัญชีเงินอุดหนุนโครงการเพิ่มขีดสมรรถนะฯ ของ ร.นรม. และบัญชีกองทุนเงินช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัยสำนักนายกรัฐมนตรี	- เมื่อสิ้นสุดปีบัญชีควรปรับสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารให้ครบถ้วนทุกบัญชีเพื่อแสดงให้เห็นว่า ยอดคงเหลือในสมุดบัญชีเงินฝากถูกต้อง ตรงกันกับ Account Statement ของธนาคาร

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะของ กตน.
๓. ไม่มีสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร ๑ บัญชี ได้แก่ บัญชีโครงการปลูกป่าถาวรเฉลิมพระเกียรติเนื่องจากสูญหาย	- ควรติดต่อกับธนาคารเพื่อจัดทำสมุดบัญชีเงินฝากให้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปด้วยความเรียบร้อย
๔ ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากคลัง พบว่ามีเงินประกันสัญญาค่างานตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ เป็นต้นมา และ ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ มีเงินประกันสัญญา รวม ๗๗ ราย รวมเงิน ๘,๑๕๐,๘๕๖.๕๐ บาท	- ควรตรวจสอบข้อมูลหลักประกันที่พันธาระผูกพันกับ สปน. แล้วกับกลุ่มงานพัสดุและบริหารสินทรัพย์ และประสานกับบริษัท/ร้านค้าให้มารับคืนเงินหลักประกันที่พันธาระผูกพันไปแล้วเพื่อให้เกิดความถูกต้อง และเป็นไปด้วยความเรียบร้อย

๒.๒ การวิเคราะห์งบการเงิน

กตน. ได้วิเคราะห์งบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สรุปได้ดังนี้

๒.๒.๑ งบแสดงฐานะการเงิน

(๑) ด้านสินทรัพย์ พบว่า สินทรัพย์ ๑,๓๖๐,๒๔๗,๖๕๑.๙๔ บาท ส่วนใหญ่ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ๑,๐๘๖,๔๔๑,๐๘๘.๗๑ บาท และ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ๒๕๓,๔๙๓,๑๒๘.๓๙ บาท ซึ่งจากการวิเคราะห์เปรียบเทียบสินทรัพย์ระหว่างปี ๒๕๖๒ กับปี ๒๕๖๑ พบว่า สินทรัพย์ปี ๒๕๖๒ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๑ คิดเป็นร้อยละ ๕.๑๕ เนื่องจากรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๑ คิดเป็นร้อยละ ๗.๒๘ และวัสดุคงเหลือเพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๑ คิดเป็นร้อยละ ๙.๗๖

(๒) ด้านหนี้สิน พบว่า หนี้สิน ๑,๐๙๗,๔๙๗,๒๕๒.๓๗ บาท ส่วนใหญ่ประกอบด้วย เงินรับฝากกระยะสั้น ๑,๐๗๘,๘๔๙,๙๐๑.๗๐ บาท และเจ้าหนี้การค้า ๑๐,๘๖๖,๘๘๓.๗๑ บาท ซึ่งจากการวิเคราะห์เปรียบเทียบหนี้สินระหว่างปี ๒๕๖๒ กับปี ๒๕๖๑ พบว่า หนี้สินปี ๒๕๖๒ เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๑ คิดเป็นร้อยละ ๗.๔๑ เนื่องจากเจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๑ คิดเป็นร้อยละ ๓๑.๕๘ และเงินรับฝากกระยะสั้นเพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๑ คิดเป็นร้อยละ ๗.๔๑

(๓) ด้านทุน พบว่า สปน. มีทุน ๑๙๙,๑๐๒,๒๓๔.๒๔ บาท และรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม ๖๓,๖๔๘,๑๖๕.๓๓ บาท ซึ่งจากการเปรียบเทียบทุนระหว่างปี ๒๕๖๒ กับปี ๒๕๖๑ พบว่า ในปี ๒๕๖๒ มีทุนลดลง คิดเป็นร้อยละ ๓.๓๒

สรุปรายละเอียดงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒

หน่วย : บาท

	๒๕๖๒	๒๕๖๑	เพิ่ม(ลด)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	๑,๐๘๖,๔๔๑,๐๘๘.๗๑	๑,๐๑๒,๗๑๙,๗๘๒.๕๖	๗.๒๘
ลูกหนี้ระยะสั้น	๔,๔๐๗,๙๙๐.๓๙	๖,๕๒๔,๐๘๕.๘๕	(๓๒.๔๔)
วัสดุคงเหลือ	๑๐,๑๔๓,๓๒๓.๐๐	๙,๒๔๑,๓๓๖.๔๗	๙.๗๖
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	๑,๑๐๐,๙๙๒,๔๐๒.๑๐	๑,๐๒๘,๔๔๕,๒๐๔.๘๘	๗.๐๕

สรุปรายละเอียดงบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒

หน่วย : บาท

	๒๕๖๒	๒๕๖๑	เพิ่ม(ลด)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	๒๕๓,๔๙๓,๑๒๘.๓๙	๒๕๗,๗๑๖,๕๒๙.๐๑	(๑.๖๔)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	๕,๗๖๒,๑๒๑.๔๕	๗,๓๙๘,๘๓๔.๘๘	(๒๒.๑๒)
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	๒๕๙,๒๕๕,๒๔๙.๘๔	๒๖๕,๑๑๕,๓๖๓.๘๙	(๒.๒๑)
รวมสินทรัพย์	๑,๓๖๐,๒๔๗,๖๕๑.๙๕	๑,๒๙๓,๖๐๐,๕๖๘.๗๗	๕.๑๕
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	๑๐,๘๖๖,๙๘๓.๗๑	๘,๒๕๘,๙๓๔.๗๗	๓๑.๕๘
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	๕,๗๗๓,๐๘๔.๔๔	๗,๑๕๙,๕๗๔.๑๓	(๑๙.๓๗)
เงินรับฝากระยะสั้น	๑,๐๗๘,๘๔๙,๙๐๑.๗๐	๑,๐๐๔,๔๐๐,๔๘๐.๒๓	๗.๔๑
รวมหนี้สินหมุนเวียน	๑,๐๙๕,๔๘๙,๙๖๙.๘๕	๑,๐๖๙,๘๑๘,๙๘๙.๑๓	๗.๔๒
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	๗,๒๘๒.๕๒	๑๐,๒๐๐.๐๐	(๒๘.๖๐)
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว	๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	๒,๐๐๗,๒๘๒.๕๒	๒,๐๑๐,๒๐๐.๐๐	(๐.๑๕)
รวมหนี้สิน	๑,๐๙๗,๔๙๗,๒๕๒.๓๗	๑,๐๘๐,๐๑๙,๑๘๙.๑๓	๗.๔๑
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	๒๖๒,๗๕๐,๓๙๙.๕๗	๒๑๓,๕๘๑,๓๗๙.๖๔	(๓.๓๒)
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน	๑๙๙,๑๐๒,๒๓๔.๒๔	๑๙๙,๑๐๒,๒๓๔.๒๔	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	๖๓,๖๔๘,๑๖๕.๓๓	๑๒,๔๗๙,๑๔๕.๔๐	(๑๒.๔๑)
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	๒๖๒,๗๕๐,๓๙๙.๕๗	๒๑๑,๕๘๑,๓๗๙.๖๔	(๓.๓๒)

๒.๒.๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

(๑) ด้านรายได้ พบว่า ในปี ๒๕๖๒ มีรายได้ ๑,๖๖๔,๑๐๘,๖๖๖.๓๑ บาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้จากงบอุดหนุน ๕๐๓,๔๙๙,๙๙๙.๖๐ บาท และจากการเปรียบเทียบรายได้ระหว่างปี ๒๕๖๒ กับปี ๒๕๖๑ พบว่า มีรายได้เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๑ คิดเป็นร้อยละ ๑๙.๒๔ ซึ่งเป็นรายได้จากงบอุดหนุน ๕๐๓,๔๙๙,๙๙๙.๖๐ บาท

(๒) ด้านค่าใช้จ่าย พบว่า ในปี ๒๕๖๒ มีค่าใช้จ่าย ๑,๖๗๓,๑๒๙,๖๔๖.๓๘ บาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ๕๐๓,๔๙๙,๙๙๙.๖๐ บาท และจากการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายระหว่างปี ๒๕๖๒ กับปี ๒๕๖๑ พบว่า มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๑ คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๐๖ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายอุดหนุน ๕๐๓,๔๙๙,๙๙๙.๖๐ บาท

สรุปรายละเอียดงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒

หน่วย : บาท

	๒๕๖๒	๒๕๖๑	เพิ่ม(ลด)
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	๑,๖๖๓,๓๕๒,๗๔๘.๘๓	๑,๓๙๕,๕๗๓,๘๒๗.๔๙	๑๙.๑๙
รายได้จากแหล่งอื่น	๗๕๕,๙๑๗.๔๘	-	-
รวมรายได้	๑,๖๖๔,๑๐๘,๖๖๖.๓๑	๑,๓๙๕,๕๗๓,๘๒๗.๔๙	๑๙.๒๔
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	๒๙๔,๙๐๘,๐๐๐.๔๘	๒๙๑,๒๙๖,๐๑๕.๔๕	๑.๒๔
ค่าบำเหน็จบำนาญ	๑๙๔,๕๖๐,๒๖๒.๙๙	๑๘๘,๓๘๕,๒๙๔.๗๐	๓.๒๘
ค่าตอบแทน	๑,๔๙๙,๙๘๐.๐๐	๑,๒๖๓,๗๓๐.๐๐	๑๘.๖๙
ค่าใช้สอย	๔๑๐,๘๖๔,๗๒๙.๐๙	๒๗๘,๘๐๔,๘๖๔.๕๓	๔๗.๓๗
ค่าวัสดุ	๗,๗๔๒,๑๙๙.๖๒	๗,๕๕๔,๕๕๙.๔๒	๒.๔๘
ค่าสาธารณูปโภค	๑๗,๘๒๖,๗๑๕.๘๖	๑๘,๗๑๔,๖๘๖.๗๗	(๔.๗๔)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	๒๗,๓๘๐,๖๗๘.๗๐	๒๕,๙๕๖,๖๙๙.๒๑	๕.๔๙
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	๕๐๓,๔๙๙,๙๙๙.๖๐	๖๑๕,๗๐๘,๕๐๓.๕๕	(๑๘.๒๒)
ค่าใช้จ่ายอื่น	๒๑๔,๘๔๗,๐๘๐.๐๔	๑,๖๖๙,๖๘๙.๐๓	๑๒,๗๖๗.๔๙
รวมค่าใช้จ่าย	๑,๖๗๓,๑๒๙,๖๔๖.๓๘	๑,๔๒๙,๓๕๔,๐๓๒.๖๖	๑๗.๐๕
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(๙,๐๒๐,๙๘๐.๐๗)	(๓๓,๗๘๐,๒๐๕.๑๗)	(๗๓.๓๐)

๒.๒.๓ ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของ กตน.

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะของ กตน.
ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อมูลทางการเงินในระบบ GFMS กึ่งงบการเงินของ กคส. ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ เกี่ยวกับบัญชีค่าใช้จ่ายมียอดเงินคงเหลือต่างกัน จำนวน ๑,๗๓๗,๐๐๐ บาท จากการตรวจสอบพบว่า เป็นรายการปรับปรุงบัญชีค่าจ้างเหมาบริการ-ภายนอกจ่ายล่วงหน้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๒ รายการ รวม ๑,๗๓๗,๐๐๐ บาท	- ในปีงบประมาณถัดไปควรดำเนินการให้ถูกต้องตรงกัน



ผู้ตรวจสอบ

(นางสายพิน สมบัติทอง)

นวก.ตณ.ชพ.

๑๗

เม.ย. ๒๕๖๓