



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตน.) โทร. ๔๘๓๖

ที่ นร ๐๑๑๒/๒๒๒ วันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓) และรายงานการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เดือน มี.ค. ๒๕๖๔)

เรียน ปนร.

๑. หลักเกณฑ์

๑.๑ กรมบัญชีกลางได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีรูปแบบในการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นไปในแนวทางเดียวกัน และสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด รายละเอียดปรากฏตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๕๗ ลงวันที่ ๑๕ ส.ค. ๒๕๖๑ (เอกสารแนบ ๑)

๑.๒ กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยให้หน่วยงานดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านบัญชีการเงินและด้านบัญชีบริหาร ประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบและความมีประสิทธิภาพ รายละเอียดปรากฏตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๓ ลงวันที่ ๒๐ เม.ย. ๒๕๖๓ (เอกสารแนบ ๒)

๒. การดำเนินการ

๒.๑ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของ กคส. สปน.

กตน. ได้สอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของ กคส. สปน. ตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย การประเมิน ๔ เรื่อง ได้แก่ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ สรุปได้ดังนี้

เรื่องที่ประเมิน	ผลการประเมิน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง ๔๕๐ คะแนน	- กคส. ได้ประเมินความถูกต้องและให้ค่าคะแนนไว้ ๔๕๐ จากคะแนนเต็ม ๔๕๐ คะแนน - กตน. ได้สอบทานแล้วเห็นว่า ค่าคะแนนการประเมินไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง โดยควรได้รับ ๔๒๕ คะแนน เนื่องจากได้หักค่าคะแนน ๒๕ คะแนนตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ซึ่งพบว่า บัญชีครุภัณฑ์ไม่ปรากฏยอดคงเหลือในสรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ทำให้ไม่มีข้อมูลเพื่อเปรียบเทียบรายงานในระบบ GFMS
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส ๑๕๐ คะแนน	- กคส. ได้ประเมินความโปร่งใสและให้ค่าคะแนนไว้ ๑๕๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๑๕๐ คะแนน

เรื่องที่ ...

เรื่องที่ประเมิน	ผลการประเมิน
	- กตн. ได้สอบทานแล้วเห็นว่า ค่าคะแนนการประเมินไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง โดยควรได้รับ ๑๐๐ คะแนน เนื่องจากได้หักค่าคะแนน ๕๐ คะแนน ตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ซึ่งพบว่า กคส. ไม่มีการจัดทำรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำเดือน ก.ย. ๒๕๖๓
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ ๒๐๐ คะแนน	- กคส. ได้ประเมินความรับผิดชอบและให้ค่าคะแนนไว้ ๒๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๒๐๐ คะแนน - กตн. ได้สอบทานแล้วเห็นว่า ค่าคะแนนการประเมินไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง โดยควรได้รับ ๑๕๐ คะแนน เนื่องจากได้หักค่าคะแนน ๕๐ คะแนน ตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ซึ่งพบว่า กคส. ไม่มีการแจ้งผลการปฏิบัติตามข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในภายในปีที่ได้รับการทักท้วง
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ ๒๐๐ คะแนน	- กคส. ได้ประเมินความมีประสิทธิภาพและให้ค่าคะแนนไว้ ๗๕ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๒๐๐ คะแนน - กตн. ได้สอบทานแล้วเห็นว่า ค่าคะแนนการประเมินไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง โดยควรได้รับ ๗๐ คะแนน เนื่องจากได้หักค่าคะแนน ๕ คะแนน ตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ซึ่งพบว่า ไม่มีการแต่งตั้งคณะทำงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

๒.๒. การตรวจสอบรายงานการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เดือน มี.ค. ๒๕๖๔)

กตн. ได้ตรวจสอบรายงานการเงินและบัญชี และข้อมูลในระบบ GFMIS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของ สปน. (เดือน มี.ค. ๒๕๖๔) พร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องเสร็จเรียบร้อยแล้ว สรุปผลการตรวจสอบดังนี้

๒.๒.๑ งบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๔

รายการ	จำนวน (บาท)
สินทรัพย์	๑,๓๔๒,๗๘๔,๕๖๘.๒๕
หนี้สิน	๑,๑๘๓,๕๘๔,๒๐๔.๗๓
รวมสินทรัพย์สุทธิ	๑๕๙,๒๐๐,๓๖๓.๕๒
ทุน	๑๙๙,๑๐๒,๒๓๔.๒๔
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(๓๙,๙๐๑,๘๗๐.๗๒)
รวมส่วนทุน	๑๕๙,๒๐๐,๓๖๓.๕๒

ผลจาก ...

ผลจากการวิเคราะห์อัตราส่วนของสินทรัพย์ หนี้สินและทุน พบว่า สินทรัพย์ มีจำนวนรวมทั้งสิ้น ๑,๓๔๒,๗๘๔,๕๖๘.๒๕ บาท (ประกอบด้วย สินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน ๑,๑๗๖,๔๙๕,๖๕๕.๐๒ บาท และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำนวน ๑๖๖,๒๘๘,๙๑๓.๒๓ บาท) หนี้สิน มีจำนวนรวมทั้งสิ้น ๑,๑๘๓,๕๘๔,๒๐๔.๗๓ บาท (ประกอบด้วย หนี้สินหมุนเวียน จำนวน ๑,๑๗๖,๘๒๗,๗๐๕.๕๕ บาท และหนี้สินไม่หมุนเวียน จำนวน ๖,๗๕๖,๔๙๙.๑๘ บาท) ส่วนทุน มีจำนวนรวมทั้งสิ้น ๑๙๙,๑๐๒,๒๓๔.๒๔ บาท เมื่อหักค่าใช้จ่ายสะสมสูงกว่ารายได้ จำนวน ๓๙,๙๐๑,๘๗๐.๗๒ บาท แล้ว คงเหลือส่วนทุน ๑๕๙,๒๐๐,๓๖๓.๕๒ บาท

๒.๒.๒ งบรายได้และค่าใช้จ่าย ณ วันที่ ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๔

รายการ	จำนวน (บาท)
รายได้จากการดำเนินงาน	๕๔๑,๓๓๖,๓๕๘.๙๔
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	๕๔๐,๘๐๐,๔๑๘.๕๙
รายได้แผ่นดินสุทธิจากถอนคืนและจัดสรรตามกฎหมาย	๒,๒๕๙,๕๖๘.๒๘
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (มี.ค. ๒๕๖๔)	(๑,๗๒๓,๖๒๗.๙๓)

ผลจากการวิเคราะห์อัตราส่วนของรายได้ และค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน พบว่า รายได้ มีจำนวนรวมทั้งสิ้น ๕๔๑,๓๓๖,๓๕๘.๙๔ บาท (ประกอบด้วย รายได้จากเงินลงทุน งบบุคลากร งบรายจ่ายอื่น งบดำเนินงาน งบลงทุน และรายได้จากแหล่งอื่น) และค่าใช้จ่าย มีจำนวนรวมทั้งสิ้น ๕๔๐,๘๐๐,๔๑๘.๕๙ บาท (ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายเงินลงทุน ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าบำเหน็จบำนาญ ค่าวัสดุ และค่าใช้จ่ายอื่น)

ทั้งนี้ เมื่อหักรายได้แผ่นดินจากการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินที่ได้นำส่งคลังเกิน จำนวน ๒,๒๕๙,๕๖๘.๒๘ บาท ทำให้ ณ วันที่ ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๔ ค่าใช้จ่ายสุทธิสูงกว่ารายได้ จำนวน ๑,๗๒๓,๖๒๗.๙๓ บาท

๒.๒.๓ การตรวจสอบรายละเอียดประกอบบัญชี ณ วันที่ ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๔

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะของ กตน.
๑. บัญชีเงินสด พบว่า ไม่มียอดคงเหลือในระบบ GFMIS แต่ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันปรากฏว่า มียอดคงเหลือ จำนวน ๕,๖๕๗,๖๐๐ บาท เนื่องจาก กคส. ได้รับเช็คเงินประกันสัญญาจากบริษัท อินเตอร์ เนชั่นแนล จำกัด ภายหลังสิ้นวันทำการแล้ว	- ควรกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ให้ถูกต้อง และครบถ้วน
๒. บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว พบว่า ยอดเงินคงเหลือ ในสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ตรงกับรายงาน การเคลื่อนไหวทางบัญชีธนาคาร (Bank Statement) จำนวน ๒ บัญชี ได้แก่ (๑) บัญชีโครงการพลังเพื่อ อนาคตอันดามัน และ (๒) บัญชี สปน. เพื่อรับบริจาค สนับสนุนการแก้ไขปัญหาโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19)	- ควรปรับสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารให้ครบถ้วน เป็นปัจจุบันและทุกบัญชีเพื่อแสดงให้เห็นว่ายอดเงิน คงเหลือในสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้อง ตรงกัน กับรายงานการเคลื่อนไหวทางบัญชีธนาคาร (Bank Statement)

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะของ กตน.
๓. บัญชีเงินฝากคลัง พบว่า มียอดเงินคงค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ จนถึงเดือน มี.ค. ๒๕๖๔ รวม ๖ รายการ เป็นเงิน ๑,๗๓๖,๓๘๘.๖๐ บาท ดังนี้ ๓.๑ เงินประกันสัญญาเกินกำหนดส่งคืน รวม ๕ ราย เป็นเงิน ๑๑๗,๙๕๙.๕๐ บาท ๓.๒ เงินสนับสนุนรับฟังความคิดเห็นฯ เชื้อนปากมูล นำฝากเมื่อวันที่ ๒ มิ.ย. ๒๕๕๓ จำนวน ๘๐๐ บาท ๓.๓ นำส่งเงินไว้เกิน ของ นายสรศักดิ์ ระดาเขตร์ นำฝากเมื่อวันที่ ๒๘ ม.ค. ๒๕๕๘ จำนวน ๑๐๐ บาท ๓.๔ เงินสนับสนุนแก้ไขปัญหาเชื้อนปากมูล นำฝากเมื่อวันที่ ๒๕ ธ.ค. ๒๕๕๘ จำนวน ๓๕๐,๐๐๐ บาท ๓.๕ เงินดำเนินงานโรงไฟฟ้าถ่านหิน – กฟผ. นำฝากเมื่อวันที่ ๑ ก.พ. ๒๕๕๙ จำนวน ๑,๑๖๐,๔๒๐.๑๐ บาท ๓.๖ รับหลักประกันผิดสัญญา บริษัท ได้ตั้ง จำกัด นำฝากเมื่อวันที่ ๒๒ ก.ย. ๒๕๕๙ จำนวน ๑๐๗,๑๑๙ บาท	- ควรตรวจสอบเงินประกันสัญญาที่พ้นภาระผูกพันกับ สปน. แล้วกับกลุ่มงานพัสดุและบริหารสินทรัพย์ และประสานกับบริษัท/ร้านค้าให้มารับคืนเงินหลักประกันที่พ้นภาระผูกพันไปแล้วเพื่อให้เกิดความถูกต้อง และเป็นไปด้วยความเรียบร้อย รวมทั้งตรวจสอบยอดเงินคงค้างนานอื่นเพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน
๔. บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ รวม ๔๑ ราย เป็นเงิน ๑,๗๕๒,๐๓๒.๙๐ บาท พบว่า ได้มีการคืนเงินยืมเรียบร้อยแล้ว แต่ข้อมูลลูกหนี้ในระบบ GFMS ยังไม่มีการดำเนินการ ทั้งนี้ กคส. ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๒๖ เม.ย. ๒๕๖๔	- ควรกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน
๕. บัญชีใบสำคัญค้ำจาย พบว่า มียอดคงเหลือรายการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินที่นำส่งคืนคลังเกินจำนวน ๒,๒๕๙,๕๖๘.๒๘ บาท เนื่องจากเมื่อวันที่ ๑๗ ธ.ค. ๒๕๖๓ ได้มีการคืนเงินงบประมาณคงเหลือในปี พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งไม่สามารถใช้จ่ายให้แล้วภายในวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓ จำนวน ๑๑,๐๗๗,๑๑๒.๑๘ บาท และได้หักเงินที่มีการเบิกจ่ายเพิ่มเติม ระหว่างวันที่ ๙ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓ จำนวน ๒,๒๕๙,๕๖๘.๒๘ บาท ต่อมา เมื่อวันที่ ๑๒ พ.ค. ๒๕๖๔ กคส. ได้คืนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารออมสิน ชื่อบัญชี “เงินอุดหนุนโครงการเพิ่มขีดสมรรถนะฯ ของ ร.นรม.” บัญชีเลขที่ ๐๕๑๐๗๐๑๙๒๐๘๖ ตามเลขที่เอกสาร ๓๖๐๐๐๐๐๔๓๐ ประเภทเอกสาร K6 – ส่งเกินจ่ายคืน (ถอนคืน) เรียบร้อยแล้ว แต่อย่างไรก็ดี กคส. ยังไม่ได้รายงานการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินดังกล่าวให้กับกรมบัญชีกลางและ สตง. ทราบ	- ควรตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทางการเงินให้ถูกต้อง และครบถ้วน และเรียบร้อยก่อนที่จะดำเนินการนำเงินส่งคืนคลังเพื่อเป็นรายได้แผ่นดิน - ควรรายงานการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินให้กับกรมบัญชีกลางและ สตง. ทราบโดยเร็ว เพื่อให้เป็นไปตามข้อบังคับกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการหักรายรับจ่ายขาดและการถอนคืนเงินรายรับ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๑๗ และข้อ ๑๘

ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะที่ผ่านมา	การดำเนินการ (✓ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว) (× ดำเนินการยังไม่ครบถ้วน)	หมายเหตุ
๑. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อมูลงบการเงินในระบบ GFMS กึ่งงบการเงินของ กคส. ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ เกี่ยวกับบัญชีค่าใช้จ่ายมียอดเงินคงเหลือต่างกันจำนวน ๑,๗๓๗,๐๐๐ บาท จากการตรวจสอบพบว่า เป็นรายการปรับปรุงบัญชีค่าจ้างเหมาบริการ – ภายนอกจ่ายล่วงหน้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๒ รายการ เป็นเงิน ๑,๗๓๗,๐๐๐ บาท	✓	
๒. ไม่มีสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร ๑ บัญชี ได้แก่ บัญชีโครงการปลูกป่าถาวรเฉลิมพระเกียรติ เนื่องจากสูญหาย	✓	
๓. ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากคลังพบว่า มีเงินประกันสัญญาคงค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ เป็นต้นมา และ ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ มีเงินประกันสัญญา รวม ๗๗ ราย รวมเป็นเงิน ๘,๑๕๐,๘๕๖.๕๐ บาท	×	ณ วันที่ ๓๐ มิ.ย. ๒๕๖๔ พบว่ามียอดเงินคงค้าง ๖ ราย จำนวน ๕๗๔,๖๕๙.๕๐ บาท สรุปได้ดังนี้ - อยู่ระหว่างดำเนินการคืนเงิน ๒ ราย จำนวน ๔๙๐,๔๑๐ บาท - ไม่สามารถคืนเงินได้ ๔ ราย จำนวน ๘๔,๒๔๙.๕๐ บาท เนื่องจากติดต่อผู้ประกอบการไม่ได้ ๒ ราย จำนวน ๓๓,๔๓๗.๕๐ บาท และเป็นผู้ทำงาน ๑ ราย จำนวน ๕๐,๘๑๒ บาท และบริษัทเล็กกิจการ ๑ ราย จำนวน ๗,๐๖๒ บาท ทั้งนี้ กคส. ควรประสานกับกรมบัญชีกลางเพื่อดำเนินการนำเงินส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดินต่อไป

๓. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓) และรายงานการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เดือน มี.ค. ๒๕๖๔) ของ สปน. เพื่อ กตน. จะได้แจ้งให้ กคส. ทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

- ทราบ

- ให้ กคส. ปรับปรุงงบการเงินตามข้อแนะนำ กคส.
บทชี้แจงข้อบกพร่องในบัญชีเงินฝากคลัง ประจำปี กคส. เพื่อให้การประเมิน
ตามปี ๒๕๖๔ และ กคส. ๒๕๖๕ ให้มีบัญชีเงินฝากคลังที่ถูกต้องและมีความละเอียด

- ดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด (นางสายพิน สมบัติทอง)

(นายธีรภัทร ประยูรสิทธิ)

ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี

นวก.ตณ.ชพ. รกน.

ผอ.กตน.

ก.ด. ๒๕

สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี
กลุ่มตรวจสอบภายใน สปน.

รายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง (กคลัง.)

เรื่องที่ตรวจสอบ รายงานการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓) และรายงานการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เดือน มี.ค. ๒๕๖๔)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
๒. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลจากงบการเงินในระบบ GFMIS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
๓. เพื่อตรวจสอบรายงานการเงินและบัญชี และข้อมูลในระบบ GFMIS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เดือน มี.ค. ๒๕๖๔)
๔. เพื่อให้ข้อสังเกต ข้อคิดเห็นและ/หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านบัญชี

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. รายงานการเงินและบัญชี (ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓) ยาย
๒. รายงานการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เดือน มี.ค. ๒๕๖๔)

ระยะเวลาของข้อมูลเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตั้งแต่เดือน ต.ค. ๒๕๖๒ – ก.ย. ๒๕๖๓ และเดือน มี.ค. ๒๕๖๔

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ตรวจสอบวันที่ ๒, ๕, ๗ - ๙, ๑๙, ๒๖ - ๒๘ เม.ย., ๕ - ๗, ๑๑ - ๑๔, ๑๗ - ๒๐, ๒๔ - ๒๕, ๒๗ - ๒๘ พ.ค., ๙ - ๑๐, ๑๔ - ๑๘, ๒๑ - ๒๕, ๒๘ - ๓๐ มี.ย. ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

๑. วิเคราะห์ตรวจสอบข้อมูลในรายงานการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของ สปน ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๑.๓/ว ๑๖๓ ลงวันที่ ๒๐ เม.ย. ๒๕๖๓)
๒. ตรวจสอบข้อมูลบัญชีแยกประเภทในงบการเงินจากระบบ GFMIS ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ และเดือน มี.ค. ๒๕๖๔ และเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องเพื่อส่งให้ สตง. ได้แก่ บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีลูกหนี้เงินยืมใน/นอกงบประมาณ บัญชีพักที่ไม่มียอดคงค้าง บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีวัสดุคงคลัง บัญชีสินทรัพย์ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย และบัญชีเจ้าหนี้
๓. ตรวจสอบการเปิดเผยบทลงโทษสู่สาธารณะ การจัดส่งรายงานการเงินให้กับ สตง. และกรมบัญชีกลาง รวมทั้งการตอบข้อทักท้วงด้านบัญชีตามข้อสังเกตของ สตง.
๔. สอดถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ตามที่ กคส. ได้ทำการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อส่งให้ สตง. และกรมบัญชีกลางแล้ว นั้น ในการนี้ กตน. ได้สอบทานการประเมินผลดังกล่าว ประกอบด้วย การประเมิน ๔ เรื่อง ได้แก่ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ สรุปได้ดังนี้

เรื่องที่ประเมิน	ผลการประเมิน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง ๔๕๐ คะแนน ๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐาน (๓๐๐ คะแนน) ๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ ๓๐ คะแนน ๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร ๔๐ คะแนน ๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง ๔๐ คะแนน ๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืม (เงินในงบประมาณนอกงบประมาณ) ๕๐ คะแนน ๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย ๔๐ คะแนน ๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง ๑๕ คะแนน และบัญชีครุภัณฑ์ ๒๕ คะแนน ๑.๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติกติและไม่มีบัญชีพักที่มียอดคงค้าง ๖๐ คะแนน ๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ได้แก่ บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย ฯลฯ ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน (๑๕๐ คะแนน)	- กคส. ได้ประเมินความถูกต้องและให้ค่าคะแนนไว้ ๔๕๐ จากคะแนนเต็ม ๔๕๐ คะแนน - กตน. ได้สอบทานแล้วเห็นว่าค่าคะแนนการประเมินไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง โดยควรได้รับ ๔๒๕ คะแนน เนื่องจาก ๑. ยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐานเปรียบเทียบรายงานในระบบ GFMS ตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ในระบบ GFMS ซึ่งถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ได้แก่ ๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ ควรได้รับ ๓๐ คะแนน ๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร ควรได้รับ ๔๐ คะแนน ๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง ควรได้รับ ๔๐ คะแนน ๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ควรได้รับ ๕๐ คะแนน ๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย ควรได้รับ ๔๐ คะแนน ๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง ควรได้รับ ๑๕ คะแนน ทั้งนี้ ในส่วนของบัญชีครุภัณฑ์ไม่มียอดคงเหลือเป็นมูลค่าตัวเงิน จึงไม่มีค่าคะแนน ๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีถูกต้องตามดุลบัญชีปกติกติ ยกเว้นบัญชีพักรอมียอดคงค้างจำนวน ๖๕.๔๔ บาท แต่เนื่องจากเป็นบัญชีที่ได้รับการยกเว้นให้ได้รับค่าคะแนน จึงควรได้รับ ๖๐ คะแนน ๒. การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ควรได้รับ ๑๕๐ คะแนน

เรื่องที่ประเมิน	ผลการประเมิน
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส ๑๕๐ คะแนน ๒.๑ การเปิดเผยบททดลองสู่สาธารณะ (๑๐๐ คะแนน) ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำปีเดือน ก.ย. ๒๕๖๓ (๕๐ คะแนน)	- กคส. ได้ประเมินความโปร่งใสและให้ค่าคะแนนไว้ ๑๕๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๑๕๐ คะแนน - กตน. ได้สอบทานแล้วเห็นว่าค่าคะแนนการประเมิน ไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง โดยควรได้รับ ๑๐๐ คะแนน เนื่องจาก ๑. กคส. ได้เปิดเผยบททดลองสู่สาธารณะและมีรายละเอียดประกอบรายการบัญชีทางเว็บไซต์ www.opm.go.th ควรได้รับ ๑๐๐ คะแนน ๒. กคส. ไม่ได้จัดทำรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำปีเดือน ก.ย. ๒๕๖๓ จึงไม่มีค่าคะแนน
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ ๒๐๐ คะแนน ๓.๑ การจัดส่งบททดลองให้ สตง. ภายในระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๑๕ วันของแต่ละเดือน) ๔๐ คะแนน ๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ภายใน วันที่ ๒๘ ธ.ค. ๒๕๖๓) ๒๐ คะแนน ๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๓ ลงวันที่ ๒๐ เม.ย. ๒๕๖๓) ๒๐ คะแนน ๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ GFMIS ๒๐ คะแนน ๓.๕ การตอบข้อทักท้วงด้านบัญชีการเงินตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของ สตง. ปีล่าสุด (ภายใน ๖๐ วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้ง) ๕๐ คะแนน ๓.๖ การแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง ๕๐ คะแนน	- กคส. ได้ประเมินความรับผิดชอบและให้ค่าคะแนนไว้ ๒๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๒๐๐ คะแนน - กตน. ได้สอบทานแล้วเห็นว่าค่าคะแนนการประเมิน ไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง โดยควรได้รับ ๑๕๐ คะแนน เนื่องจาก ๑. กคส. ได้จัดส่งบททดลองให้ สตง. ภายในระยะเวลาที่กำหนดเป็นประจำทุกเดือน ควรได้รับ ๔๐ คะแนน ๒. กคส. ได้จัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้กับ สตง. และกรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ ๒๓ ธ.ค. ๒๕๖๓ ควรได้รับ ๒๐ คะแนน ๓. กคส. ได้จัดทำรูปแบบรายงานการเงินเป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ควรได้รับ ๒๐ คะแนน ๔. กคส. ได้จัดทำข้อมูลรายงานการเงินส่งให้กับ สตง. เท่ากับข้อมูลในระบบ GFMIS ควรได้รับ ๒๐ คะแนน ๕. กคส. ได้ตอบข้อทักท้วงด้านบัญชีการเงินตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของ สตง. ปีล่าสุดแล้ว ควรได้รับ ๕๐ คะแนน ๖. กคส. ไม่ได้แจ้งผลการปฏิบัติตามข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง จึงไม่มีค่าคะแนน

เรื่องที่ประเมิน	ผลการประเมิน
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ ๒๐๐ คะแนน ๔.๑ การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเผยแพร่บนหน้าหลักเว็บไซต์ของหน่วยงานและส่งกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๓๑ ส.ค. ๒๕๖๓ (๔๐ คะแนน) ๔.๑.๑ รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ๑๐ คะแนน ๔.๑.๒ หลักฐานการแต่งตั้งคณะกรรมการต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ๕ คะแนน ๔.๑.๓ หลักฐานค่าใช้จ่ายที่นำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ๕ คะแนน ๔.๑.๔ สำเนาหนังสือแจ้งเวียนให้หน่วยงานภายในตรวจสอบรายละเอียดความถูกต้องของค่าใช้จ่ายและหลักฐานแสดงการตรวจสอบจากหัวหน้าศูนย์ต้นทุนเกี่ยวกับความถูกต้องของข้อมูลต้นทุน ศูนย์ต้นทุนและกิจกรรมย่อย ๕ คะแนน ๔.๑.๕ หลักฐานแจ้งเวียนพิจารณา กำหนดหรือทบทวนกิจกรรมย่อยและผลผลิต ๕ คะแนน ๔.๑.๖ ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลางภายในวันที่ ๓๑ ส.ค. ๒๕๖๓ ๕ คะแนน ๔.๑.๗ หลักฐานการเผยแพร่ข้อมูลผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตบนหน้าเว็บไซต์ของหน่วยงานภายในวันที่ ๓๑ ส.ค. ๒๕๖๓ ๕ คะแนน ๔.๒ การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ พ.ศ. ๒๕๖๒ และการวิเคราะห์สาเหตุ	- กคส. ได้ประเมินความมีประสิทธิภาพและให้ค่าคะแนนไว้ ๗๕ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๒๐๐ คะแนน - กตน. ได้สอบทานแล้วเห็นว่าค่าคะแนนการประเมินดังกล่าวไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง ควรได้รับ ๗๐ คะแนน เนื่องจาก ๑. กคส. ได้จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลางและมีการเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสำนักนายกรัฐมนตรี www.opm.go.th ภายใต้งาน กคส. และส่งเอกสารให้กรมบัญชีกลางภายในเวลากำหนด ควรได้รับคะแนน ๓๕ คะแนน ดังนี้ ๑.๑ กคส. ได้จัดส่งรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในวันที่ ๒๑ ก.พ. ๒๕๖๓ ควรได้รับ ๑๐ คะแนน ๑.๒ ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จึงไม่มีค่าคะแนน ๑.๓ กคส. ได้จัดทำรายงานค่าใช้จ่ายเพื่อนำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในระบบ GFMS ควรได้รับ ๕ คะแนน ๑.๔ กคส. ได้ส่งสำเนาหนังสือแจ้งเวียนเพื่อให้หน่วยงานในสังกัด สปน. ตรวจสอบค่าใช้จ่ายตามหนังสือ กคส. ที่ นร ๐๑๐๓/ว ๒๑๓ ลงวันที่ ๑๓ ม.ค. ๒๕๖๓ ควรได้รับ ๕ คะแนน ๑.๕ กคส. ได้กำหนดรหัสกิจกรรมย่อยสำหรับการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหนังสือ กคส. ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๑๐๓/ว ๗๗๖๔ ลงวันที่ ๑๘ ต.ค. ๒๕๖๑ ควรได้รับ ๕ คะแนน ๑.๖ กคส. ได้ส่งผลการดำเนินการให้กรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ ๒๑ ก.พ. ๒๕๖๓ ควรได้รับ ๕ คะแนน ๑.๗ กคส. ได้เผยแพร่ข้อมูลทางเว็บไซต์ของสำนักนายกรัฐมนตรี www.opm.go.th เมื่อวันที่ ๒๑ ก.พ. ๒๕๖๓ ควรได้รับ ๕ คะแนน ๒. กคส. ได้เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ พ.ศ. ๒๕๖๒ และวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลง

เรื่องที่ประเมิน	ผลการประเมิน
การเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตและส่งกรมบัญชีกลางภายในวันที่ ๓๑ ส.ค. ๒๕๖๓ (๔๐ คะแนน) ๔.๒.๑ รายงานผลการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตพร้อมทั้งรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ๒๕ คะแนน ๔.๒.๒ สำเนาหนังสือแจ้งเวียนให้หน่วยงานภายในวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ๕ คะแนน ๔.๒.๓ ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลางภายในวันที่ ๓๑ ส.ค. ๒๕๖๓ ๕ คะแนน ๔.๒.๔ หลักฐานการเผยแพร่ข้อมูลผลการเปรียบเทียบและวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตบนหน้าหลักเว็บไซต์ของหน่วยงาน ส่งภายในวันที่ ๓๑ ส.ค. ๒๕๖๓ ๕ คะแนน ๔.๓ การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เกี่ยวกับด้านการลดค่าใช้จ่าย ๒ เรื่อง และด้านการปรับปรุงกิจกรรม ๒ เรื่อง และด้านการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง ๑ เรื่อง และส่งกรมบัญชีกลางภายในวันที่ ๓๑ ส.ค. ๒๕๖๓ (๖๐ คะแนน) ๔.๔ การรายงานผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และการใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนในการบริหารจัดการ และส่งกรมบัญชีกลางภายในวันที่ ๓๐ ต.ค. ๒๕๖๓ (๖๐ คะแนน)	ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตแล้วและส่งเอกสารให้กรมบัญชีกลางภายในเวลากำหนดควรได้รับ ๓๕ คะแนน ดังนี้ ๒.๑ กคส. ได้จัดทำรายงานผลการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตพร้อมทั้งรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตควรได้รับ ๒๕ คะแนน ๒.๒ กคส. ไม่มีการแจ้งเวียนให้หน่วยงานภายในวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต โดย กคส. ได้ประเมินตนเองแล้ว และได้ให้ค่าคะแนนไว้ ทั้งนี้ กตน. เห็นว่าสอดคล้องกับข้อเท็จจริง ๒.๓ กคส. ได้ส่งผลการดำเนินงานให้กับกรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ ๒๑ ก.พ. ๒๕๖๓ ควรได้รับ ๕ คะแนน ๒.๔ กคส. ได้เผยแพร่ข้อมูลทางเว็บไซต์ของสำนักงานกฤษฎีกา www.opm.go.th เมื่อวันที่ ๒๑ ก.พ. ๒๕๖๓ ควรได้รับ ๕ คะแนน ๓. กคส. ไม่มีการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อส่งให้กับกรมบัญชีกลางตามเกณฑ์ประเมินที่กำหนดโดย กคส. ได้ประเมินตนเองแล้ว และได้ให้ค่าคะแนนไว้ ทั้งนี้ กตน. เห็นว่าสอดคล้องกับข้อเท็จจริง ๔. กคส. ไม่มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อส่งให้กรมบัญชีกลางตามเกณฑ์ประเมินที่กำหนดโดย กคส. ได้ประเมินตนเองแล้ว และได้ให้ค่าคะแนนไว้ ทั้งนี้ กตน. เห็นว่าสอดคล้องกับข้อเท็จจริง

๒. การตรวจสอบรายงานการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เดือน มี.ค. ๒๕๖๔)

ตามที่ กคส. ได้มีหนังสือ ที่ นร ๐๑๐๓/๑๙๔๗ ลงวันที่ ๑๙ เม.ย. ๒๕๖๔ จัดส่งรายงานการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เดือน มี.ค. ๒๕๖๔) ของ สปน. ให้แก่ กตน. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องเรียบร้อย

๒.๑ กตน. ได้ตรวจสอบรายงานการเงินและบัญชี และข้อมูลในระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของ สปน. (เดือน มี.ค. ๒๕๖๔) พร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องเสร็จเรียบร้อยแล้ว สรุปผลการตรวจสอบดังนี้

๒.๒.๑ งบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๔

รายการ	จำนวน
สินทรัพย์	๑,๓๔๒,๗๘๔,๕๖๘.๒๕
หนี้สิน	๑,๑๘๓,๕๘๔,๒๐๔.๗๓
รวมสินทรัพย์สุทธิ	๑๕๙,๒๐๐,๓๖๓.๕๒
ทุน	๑๙๙,๑๐๒,๒๓๔.๒๔
ค่าใช้จ่ายสะสมสูงกว่ารายได้	(๓๙,๙๐๑,๘๗๐.๗๒)
รวมส่วนทุน	๑๕๙,๒๐๐,๓๖๓.๕๒

ทั้งนี้ ผลการวิเคราะห์อัตราส่วนของสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน สรุปได้ดังนี้

๑) สินทรัพย์ ณ วันที่ ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๔ มีจำนวนรวมทั้งสิ้น ๑,๓๔๒,๗๘๔,๕๖๘.๒๕ บาท ประกอบด้วย สินทรัพย์หมุนเวียน (เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ระยะสั้น รายได้ค้างรับ) จำนวน ๑,๑๗๖,๔๙๕,๖๕๕.๐๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๗.๖๒ และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน) จำนวน ๑๖๖,๒๘๘,๙๑๓.๒๓ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๒.๓๘

๒) หนี้สิน ณ วันที่ ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๔ มีจำนวนรวมทั้งสิ้น ๑,๑๘๓,๕๘๔,๒๐๔.๗๓ บาท ประกอบด้วย หนี้สินหมุนเวียน (เงินรับฝากระยะสั้น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เงินประกันอื่น เจ้าหนี้การค้า ฯลฯ) จำนวน ๑,๑๗๖,๘๒๗,๗๐๕.๕๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๔๓ และหนี้สินไม่หมุนเวียน (เจ้าหนี้รอการรับรู้และเงินทอรองราชการ) จำนวน ๖,๗๕๖,๔๙๙.๑๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๕๗

๓) ส่วนทุน ณ วันที่ ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๔ มีจำนวนรวมทั้งสิ้น ๑๙๙,๑๐๒,๒๓๔.๒๔ บาท เมื่อหักค่าใช้จ่ายสะสมสูงกว่ารายได้ จำนวน ๓๙,๙๐๑,๘๗๐.๗๒ บาท แล้ว คงเหลือส่วนทุน จำนวน ๑๕๙,๒๐๐,๓๖๓.๕๒ บาท

๒.๒.๒ งบรายได้และค่าใช้จ่าย ณ วันที่ ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๔

รายการ	จำนวน
รายได้จากการดำเนินงาน	๕๔๑,๓๓๖,๓๕๘.๙๔
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	๕๔๐,๘๐๐,๔๑๘.๕๙
รายได้แผ่นดินสุทธิจากถอนคืนและจัดสรรตามกฎหมาย	๒,๒๕๙,๕๖๘.๒๘
ค่าใช้จ่ายสุทธิสูงกว่ารายได้ (มี.ค. ๒๕๖๔)	(๑,๗๒๓,๖๒๗.๙๓)

ทั้งนี้ ผลการวิเคราะห์อัตราส่วนของรายได้ และค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน สรุปได้ดังนี้

๑) รายได้ ณ วันที่ ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๔ มีจำนวนรวมทั้งสิ้น ๕๔๑,๓๓๖,๓๕๘.๙๔ บาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้จากเงินงบบุคลากร จำนวน ๑๖๖,๖๒๕,๘๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๐.๗๘ งบบุคลากร จำนวน ๑๒๒,๙๕๐,๐๒๐.๓๗ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๒.๗๑ งบรายจ่ายอื่น จำนวน ๖๓,๓๒๗,๕๘๖.๖๒ คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๗๐ งบดำเนินงาน จำนวน ๔๘,๑๖๒,๗๗๑.๖๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘.๙๐ งบลงทุน จำนวน ๑๐,๙๘๙,๔๑๔.๑๑ คิดเป็นร้อยละ ๒.๐๓ และรายได้จากแหล่งอื่น ๑๒๙,๒๘๐,๗๖๖.๒๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๓.๘๘

๒) ค่าใช้จ่าย ณ วันที่ ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๔ มีจำนวนรวมทั้งสิ้น ๕๔๐,๘๐๐,๔๑๘.๕๙ บาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน จำนวน ๑๗๖,๖๒๕,๘๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๒.๖๗ ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน ๑๔๒,๑๘๕,๕๑๗.๘๓ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๖.๒๙ ค่าบำเหน็จบำนาญ จำนวน ๑๐๘,๘๘๐,๗๙๖.๒๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๐.๑๓ ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย จำนวน ๘๙,๗๘๐,๖๗๖.๑๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๖๐ และ ค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน ๒๓,๓๒๗,๖๒๘.๓๙ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔.๓๑

ทั้งนี้ เมื่อหักรายได้แผ่นดินจากการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินที่ได้นำส่งคลังเกิน จำนวน ๒,๒๕๙,๕๖๘.๒๘ บาท ทำให้ ณ วันที่ ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๔ ค่าใช้จ่ายสุทธิสูงกว่ารายได้ จำนวน ๑,๗๒๓,๖๒๗.๙๓ บาท

๒.๒.๓ การตรวจสอบรายละเอียดประกอบบัญชี ณ วันที่ ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๔ ดังนี้

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะของ กตน.
๑. บัญชีเงินสด พบว่า ไม่มียอดคงเหลือในระบบ GFMS แต่ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันปรากฏว่ามียอดคงเหลือ จำนวน ๕,๖๕๗,๖๐๐ บาท เนื่องจาก กคส. ได้รับเช็คเงินประกันสัญญาจากบริษัท อินเตอร์ เนชั่นแนล จำกัด ภายหลังสิ้นวันทำการแล้ว	- ควรกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการให้ถูกต้อง และครบถ้วน
๒. บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว พบว่า ยอดเงินคงเหลือ ในสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ตรงกับรายงาน การเคลื่อนไหวทางบัญชีธนาคาร (Bank Statement) จำนวน ๒ บัญชี ได้แก่ (๑) บัญชีโครงการพลังเพื่อ อนาคตอันดามัน และ (๒) บัญชี สปน. เพื่อรับบริจาค สนับสนุนการแก้ไขปัญหาโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID – 19)	- ควรปรับสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารให้ ครบถ้วนเป็นปัจจุบันและทุกบัญชีเพื่อแสดงให้เห็นว่ายอดเงินคงเหลือในสมุดบัญชีเงินฝาก ธนาคารถูกต้อง ตรงกันกับรายงานการ เคลื่อนไหวทางบัญชีธนาคาร (Bank Statement)
๓. บัญชีเงินฝากคลัง พบว่า มียอดเงินคงค้างตั้งแต่ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ จนถึงเดือน มี.ค. ๒๕๖๔ รวม ๖ รายการ เป็นเงิน ๑,๗๓๖,๓๙๘.๖๐ บาท ดังนี้ ๓.๑ เงินประกันสัญญาเกินกำหนดส่งคืน รวม ๕ ราย เป็นเงิน ๑๑๗,๙๕๙.๕๐ บาท ๓.๒ เงินสนับสนุนรับฟังความคิดเห็นฯ เชื้อนปากมูล นำฝากเมื่อวันที่ ๒ มิ.ย. ๒๕๕๓ จำนวน ๘๐๐ บาท ๓.๓ นำส่งเงินไว้เกิน ของ นายสรศักดิ์ ระดาเขตร์ นำฝากเมื่อวันที่ ๒๘ มี.ค. ๒๕๕๘ จำนวน ๑๐๐ บาท ๓.๔ เงินสนับสนุนแก้ไขปัญหาเชื้อนปากมูล นำฝากเมื่อวันที่ ๒๕ ธ.ค. ๒๕๕๘ จำนวน ๓๕๐,๐๐๐ บาท ๓.๕ เงินดำเนินงานโรงไฟฟ้าถ่านหิน – กฟผ. นำฝาก เมื่อวันที่ ๑ ก.พ. ๒๕๕๙ จำนวน ๑,๑๖๐,๔๒๐.๑๐ บาท ๓.๖ รับหลักประกันผิดสัญญา บริษัท ได้ตั้ง จำกัด นำฝากเมื่อวันที่ ๒๒ ก.ย. ๒๕๕๙ จำนวน ๑๐๗,๑๑๙ บาท	- ควรตรวจสอบเงินประกันสัญญาที่พ้นภาระ ผูกพันกับ สปน. แล้วกับกลุ่มงานพัสดุและบริหาร สินทรัพย์ และประสานกับบริษัท/ร้านค้าให้มารับ คืนเงินหลักประกันที่พ้นภาระผูกพันไปแล้ว เพื่อให้เกิดความถูกต้อง และเป็นไปด้วยความ เรียบร้อย รวมทั้งตรวจสอบยอดเงินคงค้างนานอื่น เพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะของ กตน.
๔. บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ รวม ๔๑ ราย เป็นเงิน ๑,๗๕๒,๐๓๒.๙๐ บาท พบว่า ได้มีการคืนเงินยืมเรียบร้อยแล้ว แต่ข้อมูลลูกหนี้ในระบบ GFMIS ยังไม่มีการดำเนินการ ทั้งนี้ กคส. ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๒๖ เม.ย. ๒๕๖๔	- ควรกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน
๕. บัญชีใบสำคัญค้ำจาย พบว่า มียอดคงเหลือรายการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินที่นำส่งคืนคลังเกินจำนวน ๒,๒๕๙,๕๖๘.๒๘ บาท เนื่องจากเมื่อวันที่ ๑๗ ธ.ค. ๒๕๖๓ ได้มีการคืนเงินงบประมาณคงเหลือในปี พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งไม่สามารถใช้จ่ายให้แล้วภายในวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓ จำนวน ๑๑,๐๗๗,๑๑๒.๑๘ บาท และได้หักเงินที่มีการเบิกจ่ายเพิ่มเติม ระหว่างวันที่ ๙ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓ จำนวน ๒,๒๕๙,๕๖๘.๒๘ บาท ต่อมา เมื่อวันที่ ๑๒ พ.ค. ๒๕๖๔ กคส. ได้คืนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารออมสิน ชื่อบัญชี “เงินอุดหนุนโครงการเพิ่มขีดสมรรถนะฯ ของ ร.นรม.” บัญชีเลขที่ ๐๕๑๐๗๐๑๙๒๐๘๖ ตามเลขที่เอกสาร ๓๖๐๐๐๐๐๔๓๐ ประเภทเอกสาร K6 – ส่งเกินจ่ายคืน (ถอนคืน)เรียบร้อยแล้ว แต่อย่างไรก็ดี กคส. ยังไม่ได้รายงานการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินดังกล่าวให้กับกรมบัญชีกลางและ สตง. ทราบ	- ควรตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทางการเงินให้ถูกต้อง และครบถ้วน และเรียบร้อยก่อนที่จะดำเนินการนำเงินส่งคืนคลังเพื่อเป็นรายได้แผ่นดิน - ควรรายงานการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินให้กับกรมบัญชีกลางและ สตง. ทราบโดยเร็วเพื่อให้เป็นไปตามข้อบังคับกระทรวงการคลังว่าด้วยการหักรายรับจ่ายขาดและการถอนคืนเงินรายรับ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๑๗ และข้อ ๑๘

๒.๒.๔ การติดตามผลการตรวจสอบในปีที่ผ่านมา

ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะที่ผ่านมา	การดำเนินการ (√ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว) (× ดำเนินการยังไม่ครบถ้วน)	หมายเหตุ
๑. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อมูลงบการเงินในระบบ GFMIS กับงบการเงินของ กคส. ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ เกี่ยวกับบัญชีค่าใช้จ่ายมียอดเงินคงเหลือต่างกันจำนวน ๑,๗๓๗,๐๐๐ บาท จากการตรวจสอบพบว่า เป็นรายการปรับปรุงบัญชีค่าจ้างเหมาบริการ – ภายนอกจ่ายล่วงหน้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๒ รายการเป็นเงิน ๑,๗๓๗,๐๐๐ บาท	√	

ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะที่ผ่านมา	การดำเนินการ (✓ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว) (× ดำเนินการยังไม่ครบถ้วน)	หมายเหตุ
๒. ไม่มีสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร ๑ บัญชี ได้แก่ บัญชีโครงการปลูกป่าถาวรเฉลิมพระเกียรติ เนื่องจากสมุดหาย	✓	
๓. ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากคลัง พบว่า มีเงินประกันสัญญาค่างานตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ เป็นต้นมา และ ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ มีเงินประกันสัญญา รวม ๗๗ ราย รวมเป็นเงิน ๘,๑๕๐,๘๕๖.๕๐ บาท	×	ณ วันที่ ๓๐ มิ.ย. ๒๕๖๔ พบว่า มียอดเงินค่างาน ๖ ราย จำนวน ๕๗๔,๖๕๙.๕๐ บาท สรุปได้ดังนี้ - อยู่ระหว่างดำเนินการ คืนเงิน ๒ ราย จำนวน ๔๙๐,๔๑๐ บาท - ไม่สามารถคืนเงินได้ ๔ ราย จำนวน ๘๔,๒๔๙.๕๐ บาท เนื่องจาก ติดต่อผู้ประกอบการ ไม่ได้ ๒ ราย จำนวน ๓๓,๔๓๗.๕๐ บาท และ เป็นผู้ทำงาน ๑ ราย จำนวน ๔๓,๗๕๐ บาท และบริษัท เล็กกิจการ ๑ ราย จำนวน ๗,๐๖๒ บาท ทั้งนี้ กคส.ควรประสานกับ กรมบัญชีกลางเพื่อดำเนินการ นำเงินส่งคืนคลังเป็นรายได้ แผ่นดินต่อไป


ผู้ตรวจสอบ
(นางจินกัณ จิตต์ปลื้ม)
นวก.ตน.ชพ.
๓๐ มิ.ย. ๒๕๖๔


ผู้กำกับดูแลการตรวจสอบ
(นางสายพิน สมบัติทอง)
นวก.ตน.ชพ. รกน.
ผอ.กตณ.
๓๐ มิ.ย. ๒๕๖๔