



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตณ.) โทร. ๔๘๓๕

ที่ นร ๐๑๑๒/ ๑๕๕ วันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ตามเกณฑ์
การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔) และรายงาน
การเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๕) ✓

เรียน ปนร.

๑. หลักเกณฑ์

๑.๑ กรมบัญชีกลางได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีรูปแบบในการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นไปในแนวทางเดียวกัน และสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด รายละเอียดปรากฏตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ (เอกสารแนบ ๑)

๑.๒ กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยให้หน่วยงานดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านบัญชีการเงิน และด้านบัญชีบริหาร ประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และ ความมีประสิทธิภาพ รายละเอียดปรากฏตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔ (เอกสารแนบ ๒)

๒. การดำเนินการ

๒.๑ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของ กคส. สปน.

กตณ. ได้สอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของ กคส. สปน. ตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย การประเมิน ๔ เรื่อง ได้แก่ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และ ความมีประสิทธิภาพ สรุปได้ดังนี้

เรื่องที่ประเมิน	ผลการประเมิน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง ๔๕๐ คะแนน	- กคส. ได้ประเมินความถูกต้องและให้ค่าคะแนนไว้ ๔๑๐ จากคะแนนเต็ม ๔๕๐ คะแนน - กตณ. ได้สอบทานแล้วเห็นว่า ค่าคะแนนการประเมินดังกล่าวไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงโดยควรได้รับ ๓๘๕ คะแนน เนื่องจากได้หักค่าคะแนน ๖๕ คะแนน ตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ซึ่งพบว่า (๑) การจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ไม่ครบทุกบัญชี และ (๒) การสรุปรายงานผลการตรวจสอบสินทรัพย์ (ครุภัณฑ์) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไม่ปรากฏยอดเงินจึงไม่มีข้อมูลเพื่อเปรียบเทียบกับรายงานในระบบ GFMS

เรื่องที่ ๒ ...

เรื่องที่ประเมิน	ผลการประเมิน
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส ๑๕๐ คะแนน	- กคส. ได้ประเมินความโปร่งใสและให้ค่าคะแนนไว้ ๑๕๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๑๕๐ คะแนน - กตน. ได้สอบทานแล้วเห็นว่า ค่าคะแนนการประเมินดังกล่าวสอดคล้องกับข้อเท็จจริง เนื่องจากการเปิดเผยบทลงโทษสาธารณะฯ และมีรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญทางเว็บไซต์ของสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี www.opm.go.th ภายใต้งาน กคส.
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ ๒๐๐ คะแนน	- กคส. ได้ประเมินความรับผิดชอบและให้ค่าคะแนนไว้ ๒๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๒๐๐ คะแนน - กตน. ได้สอบทานแล้วเห็นว่า ค่าคะแนนการประเมินดังกล่าวไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง โดยควรได้รับ ๑๗๐ คะแนน เนื่องจากได้หักค่าคะแนน ๓๐ คะแนน ตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ซึ่งพบว่า กคส. ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในไม่ครบถ้วน ภายในปีที่ได้รับบทชี้แจง
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ ๒๐๐ คะแนน	- กคส. ได้ประเมินความมีประสิทธิภาพและให้ค่าคะแนนไว้ ๑๑๙ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๒๐๐ คะแนน - กตน. ได้สอบทานแล้วเห็นว่า ค่าคะแนนการประเมินดังกล่าวสอดคล้องกับข้อเท็จจริง เนื่องจาก (๑) การรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายที่นำมาคำนวณมียอดติดลบ (๒) ไม่มีการจัดทำแผนเพิ่มผลสัมฤทธิ์ด้านการปรับปรุงกิจกรรมจำนวน ๒ เรื่อง (๓) ไม่มีการจัดทำหนังสือแจ้งเวียนให้หน่วยงานภายในทราบและถือปฏิบัติตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพและแผนเพิ่มผลสัมฤทธิ์ (๔) ไม่มีการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มผลสัมฤทธิ์ด้านการปรับปรุงกิจกรรม และ (๕) ไม่มีการรายงานการใช้ประโยชน์ข้อมูลต้นทุนผลผลิต

๒. ๒ การตรวจสอบรายงานการเงินและบัญชีของ สปน. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๕)

กตณ. ได้ตรวจสอบรายงานการเงินและบัญชี และข้อมูลในระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของ สปน. (เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๕) พร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องเสร็จเรียบร้อยแล้ว สรุปได้ดังนี้

๒.๒.๑ งบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

รายการ	จำนวน (บาท)
สินทรัพย์	๑,๒๗๐,๕๘๕,๘๘๗.๓๖
หนี้สิน	๑,๑๒๔,๒๗๕,๔๔๓.๑๗
รวมสินทรัพย์สุทธิ	๑๔๖,๓๑๐,๔๔๔.๑๙
ทุน	๑๙๙,๑๐๒,๒๓๔.๒๔
ค่าใช้จ่ายสะสมสูงกว่ารายได้	(๕๒,๗๙๑,๗๙๐.๐๕)
รวมส่วนทุน	๑๔๖,๓๑๐,๔๔๔.๑๙

ผลจากการวิเคราะห์อัตราส่วนของสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน พบว่า สินทรัพย์มีจำนวนรวมทั้งสิ้น ๑,๒๗๐,๕๘๕,๘๘๗.๓๖ บาท (ประกอบด้วย สินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน ๒๒๐,๐๔๐,๒๔๘.๒๗ บาท และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำนวน ๑,๐๕๐,๕๔๕,๖๓๙.๐๙ บาท) หนี้สินมีจำนวนรวมทั้งสิ้น ๑,๑๒๔,๒๗๕,๔๔๓.๑๗ บาท (ประกอบด้วย หนี้สินหมุนเวียน จำนวน ๒๑๗,๕๑๘,๙๔๓.๙๙ บาท และหนี้สินไม่หมุนเวียน จำนวน ๙๐๖,๗๕๖,๔๙๙.๑๘ บาท) ส่วนทุนมีจำนวนรวมทั้งสิ้น ๑๙๙,๑๐๒,๒๓๔.๒๔ บาท เมื่อหักค่าใช้จ่ายสะสมสูงกว่ารายได้ จำนวน ๕๒,๗๙๑,๗๙๐.๐๕ บาท แล้ว คงเหลือส่วนทุน จำนวน ๑๔๖,๓๑๐,๔๔๔.๑๙ บาท

๒.๒.๒ งบรายได้และค่าใช้จ่าย ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

รายการ	จำนวน (บาท)
รายได้จากการดำเนินงาน	๓๕๗,๐๖๘,๒๖๗.๐๗
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	๓๔๐,๐๑๓,๒๘๑.๘๒
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	๑๗,๐๕๔,๙๘๕.๒๕

ผลจากการวิเคราะห์อัตราส่วนของรายได้ และค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน พบว่า รายได้มีจำนวนรวมทั้งสิ้น ๓๕๗,๐๖๘,๒๖๗.๐๗ บาท (ประกอบด้วย รายได้จากเงินงบประมาณ งบดำเนินงาน งบอุดหนุน งบรายจ่ายอื่น งบลงทุน และรายได้จากแหล่งอื่น) และค่าใช้จ่าย มีจำนวนรวมทั้งสิ้น ๓๔๐,๐๑๓,๒๘๑.๘๒ บาท (ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าบำเหน็จบำนาญ ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน และค่าใช้จ่ายอื่น)

ทั้งนี้ ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน ๑๗,๐๕๔,๙๘๕.๒๕ บาท

๒.๒.๓ การตรวจ ...

๒.๒.๓ การตรวจสอบรายละเอียดประกอบบัญชี ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะของ กตน.
๑. ยอดคงเหลือของบัญชีต่าง ๆ พบว่า มีดุลบัญชีเป็นปกติ ได้แก่ บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีลูกหนี้เงินยืม และบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย ฯลฯ	-
๒. ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว พบว่า ยอดเงินคงเหลือในสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวทางบัญชีธนาคาร (Bank Statement)	-
๓. ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ พบว่า มีเงินประกันสัญญา รวม ๖๑ ราย จำนวน ๔,๐๗๒,๔๖๖.๕๐ บาท โดยมีเงินประกันสัญญาค้างค่านาน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ - พ.ศ. ๒๕๕๖ รวม ๔ ราย จำนวน ๘๔,๒๔๙.๕๐ บาท	- ควรตรวจสอบเงินประกันสัญญาที่พันธาระผูกพันกับ สปน. แล้วกับกลุ่มงานพัสดุและบริหารสินทรัพย์ และประสานกับบริษัท/ร้านค้า ให้มารับคืนเงินหลักประกันที่พันธาระผูกพันไปแล้ว เพื่อให้เกิดความถูกต้อง และเป็นไปด้วยความเรียบร้อย รวมทั้งตรวจสอบยอดเงินค้างค่านานอื่น เพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

๒.๒.๔ การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ กตน. ในปีที่ผ่านมา

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของ กตน. ในปีที่ผ่านมา	ผลการดำเนินการของ กคส.		หมายเหตุ
	ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว	ยังไม่ได้ดำเนินการ	
จากการตรวจสอบบัญชีเงินฝากคลัง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ พบว่า มีเงินประกันสัญญาค้างค่านาน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ เป็นต้นมา รวม ๖ รายการ จำนวน ๑,๗๓๖,๓๔๘.๖๐ บาท ดังนี้ ๑. เงินประกันสัญญาเกินกำหนดส่งคืน รวม ๕ รายการ จำนวน ๑๑๗,๙๕๙.๕๐ บาท ๑.๑ บริษัท เวิลด์ จำกัด จำนวน ๓๓๓,๗๐๐ บาท	✓		✓ - เมื่อวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๔ กคส. ได้โอนเงินเข้าบัญชีบริษัทฯ จำนวน ๓๓,๗๐๐ บาทเรียบร้อยแล้ว
๑.๒ บริษัท เอ เทค อินเตอร์เทรดมาร์เก็ตติ้ง จำกัด จำนวน ๓๑,๘๓๒.๕๐ บาท		✓	- กคส. แจ้งว่าอยู่ระหว่างดำเนินการ (ส่งคืนคลังเพื่อเป็นรายได้แผ่นดิน)
๑.๓ ห้างหุ้นส่วนจำกัด พี เอ็น เอ เคมีคอล จำนวน ๑,๖๐๕ บาท		✓	
๑.๔ ร้านจิวรี่ซ์เซอร์วิสจำนวน ๘๓๗.๕๐ บาท		✓	
๑.๕ บริษัท บอล พรินติ้ง จำกัด จำนวน ๗,๐๖๒ บาท		✓	

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ ของ กตน. ในปีที่ผ่านมา	ผลการดำเนินการของ กคส.		หมายเหตุ
	ดำเนินการ เรียบร้อยแล้ว	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	
๒. เงินสนับสนุนรับฟังความคิดเห็นฯ เชื้อเพลิงปาล์ม นำฝากเมื่อวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๕๓ จำนวน ๘๐๐ บาท		✓	- กคส. แจ้งว่าอยู่ระหว่าง ดำเนินการ (ส่งคืนเงินให้ กฟผ.)
๓. นำส่งเงินไว้เกิน ของ นายสรศักดิ์ ระดาเขตร์ นำฝากเมื่อวันที่ ๒๘ ม.ค. ๒๕๕๘ จำนวน ๑๐๐ บาท	✓		- เมื่อวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๔ กคส. ได้โอนเงินเข้าบัญชี นายสรศักดิ์ฯ จำนวน ๑๐๐ บาท เรียบร้อยแล้ว
๔. เงินสนับสนุนแก้ไขปัญหาเชื้อเพลิงปาล์ม เมื่อวันที่ ๒๕ ธ.ค. ๒๕๕๘ จำนวน ๓๕๐,๐๐๐ บาท		✓	- กคส. แจ้งว่าอยู่ระหว่าง ดำเนินการ (ส่งคืนเงินให้ กฟผ.)
๕. เงินดำเนินงานโรงไฟฟ้าถ่านหิน - กฟผ. นำฝากเมื่อวันที่ ๑ ก.พ. ๒๕๕๙ จำนวน ๑,๑๖๐,๔๒๐.๑๐ บาท	✓		- เมื่อวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๔ กคส. ได้โอนเงินเข้าบัญชี กฟผ. จำนวน ๑,๑๖๐,๔๒๐.๑๐ บาท เรียบร้อยแล้ว
๖. รับผิดชอบประกันผิดสัญญา บริษัท ไตตง จำกัด นำฝากเมื่อวันที่ ๒๒ ก.ย. ๒๕๕๙ จำนวน ๑๐๗,๑๑๙ บาท	✓		- เมื่อวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๔ กคส. ได้เบิกหักผลส่งเงิน บูรณะทรัพย์สินเพื่อเป็นรายได้ แผ่นดิน จำนวน ๑๐๗,๑๑๙ บาท เรียบร้อยแล้ว

๓. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔) และรายงานการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๕) ของ สปน. เพื่อ กตน. จะได้แจ้งให้ กคส. ทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป



(นางสายพิน สมบัติทอง)

ผอ.กตน.

- ทราบ

- ดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด



(นายจिरภัทร ประยวสทธิ)

ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี

๑๐ พ.ค. ๖๕

สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี
กลุ่มตรวจสอบภายใน สเปน.

รายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง (กคล.)

เรื่องที่ตรวจสอบ รายงานการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔) และรายงานการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๕)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
๒. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลจากงบการเงินในระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
๓. เพื่อตรวจสอบรายงานการเงินและบัญชี และข้อมูลในระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๕)
๔. เพื่อให้ข้อสังเกต ข้อคิดเห็นและ/หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านบัญชี

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. รายงานการเงินและบัญชี (ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔)
๒. รายงานการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๕)

ระยะเวลาของข้อมูลเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ – กันยายน ๒๕๖๔ และเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ตรวจสอบวันที่ ๔ - ๕, ๗ - ๘, ๑๑ - ๑๒, ๑๘ - ๒๒, ๒๕ - ๒๖ เมษายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. วิเคราะห์ตรวจสอบข้อมูลในรายงานการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของ สเปน ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔)
๒. ตรวจสอบข้อมูลบัญชีแยกประเภทในงบการเงินจากระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ และเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องเพื่อส่งให้ สตง. ได้แก่ บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีลูกหนี้เงินยืมใน/นอกงบประมาณ บัญชีพักที่ไม่มียอดคงค้าง บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีวัสดุคงคลัง บัญชีสินทรัพย์ บัญชีใบสำคัญจ่าย และบัญชีเจ้าหนี้
๓. ตรวจสอบการเปิดเผยบทลงโทษสาธารณะ การจัดส่งรายงานการเงินให้กับ สตง. และกรมบัญชีกลาง รวมทั้งการตอบข้อทักท้วงด้านบัญชีตามข้อสังเกตของ สตง.
๔. สอบถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามที่ กคส. ได้ทำการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อส่งให้ สดง. 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 งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติกติและไม่มีบัญชีหักที่มียอดคงค้าง ๖๐ คะแนน ๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ได้แก่ บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย ฯลฯ ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน (๑๕๐ คะแนน)	ผลการประเมิน - กคส. ได้ประเมินความถูกต้องและให้ค่าคะแนนไว้ ๔๑๐ จากคะแนนเต็ม ๔๕๐ คะแนน - กตน. ได้สอบทานแล้วเห็นว่าค่าคะแนนการประเมินไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง โดยควรได้รับ ๓๘๕ คะแนน เนื่องจาก ๑. ยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐานเปรียบเทียบรายงานในระบบ GFMS ตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ในระบบ GFMS ซึ่งถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ได้แก่ ๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ ควรได้รับ ๓๐ คะแนน ๑.๒ กคส. ไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี จึงไม่มีค่าคะแนน 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 และบัญชีสินทรัพย์ถาวร ในส่วนของบัญชีครุภัณฑ์ไม่มียอดคงเหลือเป็นมูลค่าตัวเงิน จึงไม่มีค่าคะแนน ๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ ยกเว้นบัญชีพักรอมียอดคงค้างจำนวน ๑๒,๔๕๐ บาท แต่เนื่องจากเป็นบัญชีที่ได้รับการยกเว้นให้ได้รับค่าคะแนน จึงควรได้รับ ๖๐ คะแนน ๒. การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ควรได้รับ ๑๕๐ คะแนน

เรื่องที่ประเมิน	ผลการประเมิน
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส ๑๕๐ คะแนน ๒.๑ การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ (๑๐๐ คะแนน) ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๔ และเปิดเผยสู่สาธารณะ (๕๐ คะแนน)	- กคส. ได้ประเมินความโปร่งใสและให้ค่าคะแนนไว้ ๑๕๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๑๕๐ คะแนน - กตน. ได้สอบทานแล้วเห็นว่า ควรได้รับ ๑๕๐ คะแนน เนื่องจาก ๑. กคส. ได้เปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะและมีรายละเอียดประกอบรายการบัญชีทางเว็บไซต์ www.opm.go.th ควรได้รับ ๑๐๐ คะแนน ๒. กคส. ได้เปิดเผยรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๔ สู่สาธารณะทางเว็บไซต์ www.opm.go.th ควรได้รับ ๕๐ คะแนน
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ ๒๐๐ คะแนน ๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้ สตง. ภายในระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๑๕ วันของแต่ละเดือน) (๓๐ คะแนน) ๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ภายในวันที่ ๒๙ ธ.ค. ๒๕๖๔) (๖๐ คะแนน) ๓.๒.๑ ส่งให้ สตง. และกระทรวงการคลัง ๒๐ คะแนน ๓.๒.๒ ส่งผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (Consolidated Financial Statement Program : CFS) (๑) ส่งรายงานการเงินในระบบ CFS ๒๐ คะแนน (๒) แนบไฟล์รายงานการเงินในระบบ CFS ๒๐ คะแนน ๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓) (๒๐ คะแนน) ๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ GFMS (๒๐ คะแนน)	- กคส. ได้ประเมินความรับผิดชอบและให้ค่าคะแนนไว้ ๒๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๒๐๐ คะแนน - กตน. ได้สอบทานแล้วเห็นว่าค่าคะแนนการประเมินไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง โดยควรได้รับ ๑๗๐ คะแนน เนื่องจาก ๑. กคส. ได้จัดส่งงบทดลองให้ สตง. ภายในระยะเวลาที่กำหนดเป็นประจำทุกเดือน ควรได้รับ ๓๐ คะแนน ๒. กคส. ได้จัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้กับ สตง. และกรมบัญชีกลาง ภายในกำหนด ๒.๑ ส่งเมื่อวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๔ ควรได้รับ ๒๐ คะแนน ๒.๒ ส่งผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (CFS) (๑) เมื่อวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๔ ควรได้รับ ๒๐ คะแนน (๒) เมื่อวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๔ ควรได้รับ ๒๐ คะแนน ๓. กคส. ได้จัดทำรายงานการเงินส่งให้ สตง. ตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ควรได้รับ ๒๐ คะแนน ๔. กคส. ได้จัดทำข้อมูลรายงานการเงินส่งให้กับ สตง. เท่ากับข้อมูลในระบบ GFMS ควรได้รับ ๒๐ คะแนน

เรื่องที่ประเมิน	ผลการประเมิน
๓.๕ การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินจากผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุดของหน่วยงานมีการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐฯ (๔๐ คะแนน) (๑) การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข ๔๐ คะแนน (๒) การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ๒๐ คะแนน ๓.๖ การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในภายในปีที่ได้รับการทักท้วง (๓๐ คะแนน)	๕. ผลการตรวจสอบของ สตง. ได้แสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข กคส. ควรได้รับ ๔๐ คะแนน ๖. กคส. ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในไม่ครบถ้วนภายในปีที่ได้รับการทักท้วง จึงไม่มีค่าคะแนน
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ ๒๐๐ คะแนน ๔.๑ แผนเพิ่มประสิทธิภาพและแผนเพิ่มผลสัมฤทธิ์จากการจัดทำต้นทุนผลผลิต (๑๒๐ คะแนน) ๔.๑.๑ รายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ๒๕ คะแนน ๔.๑.๒ รายงานผลการเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนผลผลิต ๑๕ คะแนน ๔.๑.๓ หลักฐานการเผยแพร่ข้อมูลผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตและผลการเปรียบเทียบรวมถึงการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนผลผลิตบนหน้าเว็บไซต์ของหน่วยงาน ๕ คะแนน ๔.๑.๔ แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการลดค่าใช้จ่าย จำนวน ๒ เรื่อง ๓๐ คะแนน ๔.๑.๕ แผนเพิ่มผลสัมฤทธิ์ด้านการปรับปรุงกิจกรรม จำนวน ๒ เรื่อง ๓๐ คะแนน ๔.๑.๖ หนังสือแจ้งให้หน่วยงานภายในที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพและแผนเพิ่มผลสัมฤทธิ์ ๕ คะแนน	- กคส. ได้ประเมินความมีประสิทธิภาพและให้ค่าคะแนนไว้ ๑๑๙ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๒๐๐ คะแนน - กตน. ได้สอบทานแล้วเห็นว่า ควรได้รับ ๑๑๙ คะแนน เนื่องจาก ๑. การจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ๑.๑ กคส. ได้รายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายที่นำมารวมคำนวณมียอดติดลบ (ค่าใช้จ่ายอื่น) ควรได้รับ ๒๕ คะแนน ๑.๒ กคส. ได้รายงานผลการเปรียบเทียบและวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนผลผลิตแล้ว ควรได้รับ ๑๕ คะแนน ๑.๓ กคส. ได้เผยแพร่ข้อมูลรายงานในระบบการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานภาครัฐแล้ว ควรได้รับ ๕ คะแนน ๑.๔ มีการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพเพื่อลดค่าใช้จ่าย จำนวน ๒ เรื่อง ดังนี้ (๑) การประหยัดการใช้ไฟฟ้า และ (๒) การประหยัดการใช้บริการไปรษณีย์และขนส่ง ควรได้รับ ๓๐ คะแนน ๑.๕ กคส. ไม่ได้จัดทำแผนเพิ่มผลสัมฤทธิ์ด้านการปรับปรุงกิจกรรม จึงไม่มีค่าคะแนน ๑.๖ กคส. ไม่ได้จัดทำหนังสือแจ้งเวียนฯ จึงไม่มีค่าคะแนน

เรื่องที่ประเมิน	ผลการประเมิน
๔.๑.๗ ส่งผลการดำเนินงานตามข้อ ๔.๑ ในระบบ GAQA ภายในวันอังคารที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ๑๐ คะแนน	๑.๗ กคส. ได้ส่งผลการดำเนินงานให้ กรมบัญชีกลางในระบบ GAQA เมื่อวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ควรได้รับ ๑๐ คะแนน
๔.๒ ผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพและแผนเพิ่มผลสัมฤทธิ์และการใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนผลผลิตในการบริหารจัดการ (๘๐ คะแนน)	๒. การใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนผลผลิตในการบริหารจัดการ
๔.๒.๑ รายงานผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ด้านการลดค่าใช้จ่าย ๒ เรื่อง ตามแผนที่กำหนดในข้อ ๔.๑.๔ :: ๓๐ คะแนน	๒.๑ กคส. ได้จัดทำรายงานผลตามแผนที่กำหนด ควรได้รับ ๓๐ คะแนน
๔.๒.๒ รายงานผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มผลสัมฤทธิ์ ด้านการปรับปรุงกิจกรรม ๒ เรื่อง ตามแผนที่กำหนดในข้อ ๔.๑.๕ :: ๓๐ คะแนน	๒.๒ กคส. ไม่ได้รายงานผล จึงไม่มีค่าคะแนน
๔.๒.๓ รายงานการใช้ประโยชน์ข้อมูลต้นทุนผลผลิตในการบริหารจัดการ ๑๕ คะแนน	๒.๓ กคส. ไม่ได้รายงานการใช้ประโยชน์ จึงไม่มีค่าคะแนน
๔.๒.๔ ส่งผลการดำเนินงานตามข้อ ๔.๒ ในระบบ GAQA ภายในวันจันทร์ที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ๕ คะแนน	๒.๔ กคส. ได้ส่งผลการดำเนินงานให้ กรมบัญชีกลางในระบบ GAQA เมื่อวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ควรได้รับ ๕ คะแนน

๒. การตรวจสอบรายงานการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๕)

กคส. ได้มีหนังสือ ที่ นร ๐๑๐๓/๑๓๔๒ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๕ จัดส่งรายงานการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๕) ของ สปน. ให้แก่ กตน. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องเรียบร้อย

ทั้งนี้ กตน. ได้ตรวจสอบรายงานการเงินและบัญชี และข้อมูลในระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของ สปน. (เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๕) พร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องเสร็จเรียบร้อยแล้ว สรุปผลการตรวจสอบดังนี้

๒.๑ งบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

(หน่วย : บาท)

รายการ	จำนวน
สินทรัพย์	๑,๒๗๐,๕๘๕,๘๘๗.๓๖
หนี้สิน	๑,๑๒๔,๒๗๕,๔๔๓.๑๗
รวมสินทรัพย์สุทธิ	๑๔๖,๓๑๐,๔๔๔.๑๙
ทุน	๑๙๙,๑๐๒,๒๓๔.๒๔
ค่าใช้จ่ายสะสมสูงกว่ารายได้	(๕๒,๗๙๑,๗๘๐.๐๕)
รวมส่วนทุน	๑๔๖,๓๑๐,๔๔๔.๑๙

ทั้งนี้ ผลการวิเคราะห์อัตราส่วนของสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน สรุปได้ดังนี้

๑) สินทรัพย์ ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ มีจำนวนรวมทั้งสิ้น ๑,๒๗๐,๕๘๕,๘๘๗.๓๖ บาท ประกอบด้วย สินทรัพย์หมุนเวียน (เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ระยะสั้น รายได้ค้างรับ) จำนวน ๒๒๐,๐๔๐,๒๔๘.๒๗ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๓๒ และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน) จำนวน ๑,๐๕๐,๕๔๕,๖๓๙.๐๙ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๒.๖๘

๒) หนี้สิน ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ มีจำนวนรวมทั้งสิ้น ๑,๑๒๔,๒๗๕,๔๔๓.๑๗ บาท ประกอบด้วย หนี้สินหมุนเวียน (เงินรับฝากระยะสั้น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เงินประกันอื่น เจ้าหนี้การค้า ฯลฯ) จำนวน ๒๑๗,๕๑๘,๙๔๓.๙๙ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๙.๓๕ และหนี้สินไม่หมุนเวียน (เจ้าหนี้อาคารรับรู้และเงินทดรองราชการ) จำนวน ๙๐๖,๗๕๖,๔๙๙.๑๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๐.๖๕

๓) ส่วนทุน ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ มีจำนวนรวมทั้งสิ้น ๑๙๙,๑๐๒,๒๓๔.๒๔ บาท เมื่อหักค่าใช้จ่ายสะสมสูงกว่ารายได้ จำนวน ๕๒,๗๙๑,๗๙๐.๐๕ บาท แล้ว คงเหลือส่วนทุน จำนวน ๑๔๖,๓๑๐,๔๔๔.๑๙ บาท

๒.๒ งบรายได้และค่าใช้จ่าย ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

(หน่วย : บาท)

รายการ	จำนวน
รายได้จากการดำเนินงาน	๓๕๗,๐๖๘,๒๖๗.๐๗
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	๓๔๐,๐๑๓,๒๘๑.๘๒
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	๑๗,๐๕๔,๙๘๕.๒๕

ทั้งนี้ ผลการวิเคราะห์อัตราส่วนของรายได้ และค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน สรุปได้ดังนี้

๑) รายได้ ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ มีจำนวนรวมทั้งสิ้น ๓๕๗,๐๖๘,๒๖๗.๐๗ บาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้งบบุคลากร จำนวน ๑๐๑,๒๑๙,๒๒๕.๔๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๘.๓๕ งบดำเนินงาน จำนวน ๕๙,๖๒๒,๖๙๐.๓๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๖๙ งบอุดหนุน จำนวน ๓๗,๙๕๐,๐๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๖๓ งบรายจ่ายอื่น จำนวน ๓๑,๘๒๑,๖๖๔.๑๐ คิดเป็นร้อยละ ๘.๙๑ งบลงทุน จำนวน ๓,๗๗๒,๘๑๒.๑๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑.๐๖ และรายได้จากแหล่งอื่น จำนวน ๑๒๒,๖๘๑,๘๗๕.๐๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๔.๓๖

๒) ค่าใช้จ่าย ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ มีจำนวนรวมทั้งสิ้น ๓๔๐,๐๑๓,๒๘๑.๘๒ บาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน ๑๑๗,๔๖๓,๓๙๓.๑๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๔.๕๕ ค่าบำเหน็จบำนาญ จำนวน ๙๔,๙๙๖,๕๔๒.๗๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๗.๙๔ ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย จำนวน ๗๑,๐๔๘,๙๖๘.๕๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๐.๘๙ ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน จำนวน ๓๗,๙๕๐,๐๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๑๖ และ ค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน ๑๘,๕๕๔,๓๗๗.๔๓ บาท (ค่าฝึกอบรม ๒,๕๔๑,๑๒๙.๗๐ ค่าเดินทางไปราชการ ๒,๕๔๘,๕๖๗.๓๑ ค่าสาธารณูปโภค ๕,๖๗๙,๔๙๐.๖๓ ค่าเสื่อมราคา ๗,๗๒๙,๘๙๒.๔๓ อื่น ๆ ๕๕,๒๙๗.๓๖) คิดเป็นร้อยละ ๕.๔๖

ดังนั้น ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน ๑๗,๐๕๔,๙๘๕.๒๕ บาท

๒.๓ การตรวจสอบรายละเอียดประกอบบัญชี ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ดังนี้

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะของ กตน.
๑. ยอดคงเหลือของบัญชีต่าง ๆ พบว่า มีดุลบัญชีเป็นปกติ ได้แก่ บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีลูกหนี้เงินยืม และบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย ฯลฯ	-
๒. ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว พบว่า ยอดเงินคงเหลือในสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวทางบัญชีธนาคาร (Bank Statement)	-
๓. ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ พบว่า มีเงินประกันสัญญา รวม ๖๑ ราย จำนวน ๔,๐๗๒,๔๖๖.๕๐ บาท โดยมีเงินประกันสัญญาคงค้างนาน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ - พ.ศ. ๒๕๕๖ รวม ๔ ราย จำนวน ๘๔,๒๔๘.๕๐ บาท	- ควรตรวจสอบเงินประกันสัญญาที่พ้นภาระผูกพันกับ สปน. แล้วกับกลุ่มงานพัสดุและบริหารสินทรัพย์ และประสานกับบริษัท/ร้านค้า ให้มารับคืนเงินหลักประกันที่พ้นภาระผูกพันไปแล้ว เพื่อให้เกิดความถูกต้อง และเป็นไปด้วยความเรียบร้อย รวมทั้งตรวจสอบยอดเงินคงค้างนานอื่น เพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

๒.๔ การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ กตน. ในปีที่ผ่านมา

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของ กตน. ในปีที่ผ่านมา	ผลการดำเนินการของ กคส.		หมายเหตุ
	ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว	ยังไม่ได้ดำเนินการ	
- จากการตรวจสอบบัญชีเงินฝากคลัง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ พบว่า มีเงินประกันสัญญาคงค้างนาน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ เป็นต้นมา รวม ๖ รายการ จำนวน ๑,๗๓๖,๓๔๘.๖๐ บาท ดังนี้ ๑. เงินประกันสัญญาเกินกำหนดส่งคืน รวม ๕ ราย จำนวน ๑๑๗,๙๕๘.๕๐ บาท ๑.๑ บริษัท เวลปิลท์ จำกัด จำนวน ๓๓,๗๑๐ บาท ๑.๒ บริษัท เอ เทค อินเตอร์เทรดมาร์เก็ตติ้ง จำกัด จำนวน ๓๑,๘๓๒.๕๐ บาท ๑.๓ ห้างหุ้นส่วนจำกัด พี เอ็น เอ เคมีคอล จำนวน ๑,๖๐๕ บาท ๑.๔ ร้านจิรัศรีซัพพลาย จำกัด จำนวน ๔๓,๗๕๐ บาท ๑.๕ บริษัท บอล พรินติ้ง จำกัด จำนวน ๗,๐๖๒ บาท ๒. เงินสนับสนุนรับฟังความคิดเห็นฯ เชื้อนปากมูล นำฝากเมื่อวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๕๓ จำนวน ๘๐๐ บาท	✓	✓ ✓ ✓ ✓ ✓	- เมื่อวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๔ กคส. ได้โอนเงินเข้าบัญชีบริษัทฯ จำนวน ๓๓,๗๑๐ บาทเรียบร้อยแล้ว - กคส. แจ้งว่าอยู่ระหว่างดำเนินการ (ส่งคืนคลังเพื่อเป็นรายได้แผ่นดิน) - กคส. แจ้งว่าอยู่ระหว่างดำเนินการ (ส่งคืนเงินให้ กฟผ.)

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ ของ กตн. ในปีที่ผ่านมา	ผลการดำเนินการของ กคส.		หมายเหตุ
	ดำเนินการ เรียบร้อยแล้ว	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	
๓. นำส่งเงินไวกิน ของ นายสรศักดิ์ ระดาเขตร์ นำฝากเมื่อวันที่ ๒๘ ม.ค. ๒๕๕๘ จำนวน ๑๐๐ บาท	✓	✓	- เมื่อวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๔ กคส. ได้โอนเงินเข้าบัญชีนายสรศักดิ์ จำนวน ๑๐๐ บาทเรียบร้อยแล้ว
๔. เงินสนับสนุนแก้ไขปัญหาเขื่อนปากมูล นำฝากเมื่อวันที่ ๒๕ ธ.ค. ๒๕๕๘ จำนวน ๓๕๐,๐๐๐ บาท			- กคส. แจ้งว่าอยู่ระหว่าง ดำเนินการ (ส่งคืนเงินให้ กฟผ.)
๕. เงินดำเนินงานโรงไฟฟ้าถ่านหิน - กฟผ. นำฝากเมื่อวันที่ ๑ ก.พ. ๒๕๕๙ จำนวน ๑,๑๖๐,๔๒๐.๑๐ บาท	✓		- เมื่อวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๔ กคส. ได้โอนเงินเข้าบัญชี กฟผ. จำนวน ๑,๑๖๐,๔๒๐.๑๐ บาท เรียบร้อยแล้ว
๖. รัฐบาลประกันผิดสัญญา บริษัท ได้ตง จำกัด นำฝากเมื่อวันที่ ๒๒ ก.ย. ๒๕๕๙ จำนวน ๑๐๗,๑๑๙ บาท	✓		- เมื่อวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๔ กคส. ได้เบิกหักผลกส่งเงินบูรณะ ทรัพย์สินเพื่อเป็นรายได้แผ่นดิน จำนวน ๑๐๗,๑๑๙ บาท เรียบร้อยแล้ว

Truc

ผู้ตรวจสอบ

(นางจิณภัค จิตต์ปลื้ม)

นวก.ตบ.ชพ.

๓ พฤษภาคม ๒๕๖๕



ผู้กำกับดูแลการตรวจสอบ

(นางสายพิน สมบัติทอง)

ผอ.กตบ.

๓ พฤษภาคม ๒๕๖๕