

รายงานผลการตรวจสอบ

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

สำหรับรอบปี ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561

ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

เรื่อง

1. การตรวจสอบงบการเงิน
2. การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน
3. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

โดย ดร.ธนาตล รักษาพล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่ 8910

สารบัญ

เรื่อง	หน้าที่
เรื่องที่ 1 การตรวจสอบงบการเงิน	1
เรื่องที่ 2 การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน	
- การประเมินผลการใช้จ่ายเงิน	2 - 12
- การประเมินผลการใช้จ่ายและจัดการทรัพย์สิน	13 - 16
- การประเมินผลการบริหารโครงการ	16 - 19
เรื่องที่ 3 การสอบทานระบบการควบคุมภายใน	
- การควบคุมด้านการเงิน	20 - 22
- ด้านภาษีอากร	22
- การควบคุมด้านการบัญชี	22 - 24
- การควบคุมด้านทรัพย์สิน	24 - 25
- การควบคุมภายในด้านสารสนเทศ	25 - 26
- ด้านแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน	26
- ด้านการปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ	26 - 27
- ด้านอื่นๆ	27 - 28

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

เรื่องที่ 1 การตรวจสอบงบการเงิน

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินของศูนย์ ว่างบการเงินนั้นได้จัดทำขึ้นในส่วนที่เป็นสาระสำคัญเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่ประกาศโดยกระทรวงการคลังหรือไม่เพียงใด

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการบัญชีในปริมาณร้อยละ 50 หรือมากกว่าตามความเหมาะสมของสถานการณ์ ในแต่ละกรณีของรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

วิธีการตรวจสอบ

1. ทดสอบการควบคุมประกอบด้วย การสังเกต การสอบถาม และการปฏิบัติซ้ำ เพื่อให้ได้หลักฐานที่เกี่ยวข้องกับความมีอยู่จริง ความมีประสิทธิภาพของระบบบัญชี และระบบควบคุมภายใน ตลอดจนได้หลักฐานเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในเพื่อให้มั่นใจในข้อมูลและรายงานทางการเงินที่ได้รับจากระบบบัญชีของศูนย์

2. ตรวจสอบเนื้อหาสาระประกอบด้วย การตรวจการบันทึกบัญชีและเอกสารสนับสนุน การตรวจสอบทรัพย์สินที่มีตัวตน การสังเกตการณ์ การสอบถาม การขอคำยืนยันยอด การคำนวณ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบ เพื่อให้ได้หลักฐานของข้อมูลในรายการงบการเงินเรื่องของความมีอยู่จริง ความครบถ้วน สิทธิและภาระผูกพัน การตีราคา การวัดมูลค่า และการเปิดเผยรายการ

ผลการตรวจสอบงบการเงิน

จากการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ของศูนย์ พบว่า งบการเงินแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายศิลป์ชัย รักษาพล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2563

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
เรื่องที่ 2 การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

การจัดตั้งและวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) เรียกโดยย่อว่า "ศคธ." ["Center for Morality Promotion (Public Organization) : CMP] จัดตั้งขึ้นตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2554 เมื่อวันที่ 10 มิถุนายน 2554 (แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562) โดยมีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง คือ

1. ขับเคลื่อนการปฏิบัติให้สอดคล้องกับรัฐธรรมนูญ กฎหมาย ยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บท และแผนอื่นที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมคุณธรรม
2. สนับสนุนการรวมพลังของเครือข่ายทางสังคม และประสานความร่วมมือกับทุกภาคส่วน รวมทั้งการจัดประชุมสมัชชาคุณธรรมแห่งชาติ เพื่อพัฒนาคุณธรรมที่เหมาะสมกับสังคมไทย
3. ดำเนินการและสนับสนุนการศึกษาวิจัย พัฒนาความรู้และนวัตกรรมเกี่ยวกับการส่งเสริม และการปลูกฝังคุณธรรม เผยแพร่ความรู้ วรรณคดี ปลูกจิตสำนึกด้านคุณธรรมให้แก่เครือข่ายทางสังคม และเป็นศูนย์ข้อมูลเกี่ยวกับการพัฒนาคุณธรรมในสังคมไทย
4. ส่งเสริมการสร้างและพัฒนามาตรฐานด้านคุณธรรม รวมทั้งพัฒนาระบบการรับรองการเป็นองค์กรส่งเสริมคุณธรรมของเครือข่ายทางสังคม
5. ดำเนินการอื่นเพื่อส่งเสริมคุณธรรมตามที่กฎหมายกำหนดหรือตามที่คณะรัฐมนตรีมอบหมาย

วัตถุประสงค์ ขอบเขต และวิธีการประเมินผล

วัตถุประสงค์ของการประเมินผล

เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการใช้จ่ายเงิน และการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของศูนย์มีประสิทธิผลตามวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งศูนย์และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่ารวมถึงเป็นไปตามระเบียบฯ และเป้าหมายที่ได้ตั้งไว้

ขอบเขตการประเมินผล

ข้อมูลและรายการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของศูนย์ที่เกิดขึ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

วิธีการประเมินผล

ใช้วิธีการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การสอบถาม การทดสอบรายการ การวิเคราะห์ การสอบถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและการสังเกตการณ์ เพื่อพิจารณาความเหมาะสมและเปรียบเทียบแผนงานและโครงการตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่กำหนดไว้กับผลการปฏิบัติงานจริงว่าเกิดผลต่างหรือไม่เพียงใด โดยพิจารณาถึง

๑/

เป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ อีกทั้งพิจารณาความสมเหตุสมผลของการใช้งบประมาณและการใช้ทรัพย์สินว่ามีความสมเหตุสมผลหรือไม่

รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงิน

ศูนย์ได้มีการออกระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ต่างๆ เพื่อใช้ในการบริหารงานด้านการเงิน การบัญชี และงบประมาณ พ.ศ. 2555 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2561 โดยอาศัยอำนาจแห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2554 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562 มาตรา 18 ที่กำหนดให้คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่ควบคุมดูแลศูนย์ให้ดำเนินกิจการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ อำนาจหน้าที่เช่นนี้ให้รวมถึง ในการควบคุมดูแล การดำเนินงานและบริหารงานทั่วไป ตลอดจนออกระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ หรือข้อกำหนดที่เกี่ยวกับศูนย์ในเรื่องต่างๆ ตามที่กำหนดไว้

1. การประเมินผลการใช้จ่ายเงิน

1.1 งบประมาณที่ได้รับจัดสรร

ศูนย์ได้รับอนุมัติจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2562 จากสำนักงบประมาณเพื่อเป็นเงินอุดหนุนรายการอุดหนุนทั่วไป จำนวน 59.22 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2561 จำนวน 2.11 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.69 โดยงบประมาณที่ได้รับจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 17.81 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน/บริหารจัดการ จำนวน 10.67 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามภารกิจ จำนวน 30.74 ล้านบาท

1.2 การประเมินผลการใช้จ่ายเงิน

ปีงบประมาณ 2562 ศูนย์ได้ใช้จ่ายเงิน (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย) จำนวน 68.16 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน จำนวน 6.00 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 8.09 ส่วนใหญ่ลดลงจากค่าใช้จ่ายตามภารกิจ เนื่องจากปี 2562 มีการวางแผนดำเนินการจัดทำโครงการลดลง และในปี 2561 ไม่ได้มีเงินเหลือปีคงเหลือมาใช้ในการปี 2562

1.3 การบริหารงบประมาณ

ในปีงบประมาณ 2562 ศูนย์มีงบประมาณรายจ่ายสำหรับการดำเนินงานที่ได้รับจากงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 59.22 ล้านบาท และเงินสะสมจำนวน 1.38 ล้านบาท และได้รับงบประมาณสนับสนุนจากแหล่งภายนอก จำนวน 18.14 ล้านบาท รวมศูนย์มีงบประมาณเพื่อดำเนินงานในปี 2562 จำนวน 78.74 ล้านบาท การเปรียบเทียบกรอบเงินงบประมาณรายจ่ายปี 2562 กับปี 2561 แสดงดังตารางต่อไปนี้



ตารางที่ 1 แสดงการเปรียบเทียบกรอบเงินงบประมาณรายจ่ายของศูนย์ปี 2562 กับ 2561

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ปี 2562		ปี 2561		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
เงินงบประมาณรายจ่าย	59.22	75.21	57.11	73.12	2.11	3.69
เงินทุนสะสม	1.38	1.75	14.12	18.08	(12.74)	(90.23)
เงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือปี	0.00	0.00	6.87	8.80	(6.87)	(100.00)
งบประมาณสนับสนุนภายนอก	18.14	23.04	0.00	0.00	18.14	100.00
รวม	78.74	100.00	78.10	100.00	0.64	0.82

จากตารางที่ 1 วิเคราะห์กรอบเงินงบประมาณประจำปี 2562 ของศูนย์ พบว่า เพิ่มขึ้นจากปี 2561 จำนวน 0.64 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.82 หากพิจารณาสัดส่วนของโครงสร้างกรอบงบประมาณรายจ่าย โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. ในปี 2562 ได้รับเงินจัดสรรงบประมาณจากสำนักงานงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 59.22 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีที่แล้ว 2.11 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.69

2. เงินทุนสะสมจำนวน 1.38 ล้านบาท ลดลงจากปีที่แล้วจำนวน 12.74 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 90.23 ลดลงเนื่องจากในปี 2562 ศูนย์ได้รับอนุมัติจัดสรรงบประมาณรายจ่ายจากรัฐเพิ่มขึ้น รวมทั้งได้รับเงินสนับสนุนจากแหล่งภายนอก จึงได้มีการขออนุมัตินำเงินสะสมมาใช้ในการดำเนินงานตามแผนลดลง

3. เงินกันไว้เหลือปีที่ผ่านมาดำเนินโครงการในปี 2562 ลดลงจากปีที่แล้ว จำนวน 6.87 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 100 เนื่องจากในช่วงที่ผ่านมาศูนย์ได้มีการเร่งรัดดำเนินงานโครงการตามภารกิจให้เป็นไปตามแผน จึงทำให้การดำเนินโครงการบรรลุวัตถุประสงค์ภายในระยะเวลาที่กำหนด และพยายามไม่มีเงินกันไว้เหลือปีเพื่อไปใช้ในปีถัดไป

4. งบประมาณสนับสนุนจากภายนอก จำนวน 18.14 ล้านบาท เป็นเงินที่ได้รับจากส่วนงานภายนอก ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

4.1 รายได้จากกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ (สสส.) ที่ทางศูนย์ได้ทำสัญญาเพื่อดำเนินการจัดทำโครงการส่งเสริมองค์กรสุขภาพะภาคเอกชนเพื่อขับเคลื่อนองค์กรคุณธรรม เป็นโครงการระยะยาว 3 ปี จำนวน 10.54 ล้านบาท ซึ่งโครงการดังกล่าวศูนย์ได้มีการทำข้อตกลงร่วมกับมูลนิธิหัวใจอาสาเพื่อดำเนินโครงการร่วมกัน

4.2 รายได้จากส่วนราชการ กองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ เพื่อทำกิจกรรมอบรมพัฒนาศักยภาพเพื่อการเป็นสื่อมวลชนวิชาชีพ จำนวน 0.50 ล้านบาท และเพื่อทำโครงการสื่อและกิจกรรมตามศาสตร์พระราชา จำนวน 5.00 ล้านบาท

4.3 รายได้จากส่วนราชการ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ กรุงเทพฯ เพื่อทำโครงการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติ ในการส่งเสริมสังคมคุณธรรม หัวข้อพัฒนาดัชนีวัด พอเพียง วินัย สุจริต จิตสาธารณะ และรับผิดชอบ จำนวน 0.50 ล้านบาท

4.4 รายได้เพื่อสนับสนุนโครงการสมัชชาจากกรมการศาสนากระทรวงวัฒนธรรม และกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ จำนวน 1.20 ล้านบาท และ 0.40 ล้านบาท ตามลำดับ

แสดงให้เห็นว่า นอกจากจะบริหารเงินงบประมาณและเงินสะสมแล้ว ศูนย์ยังต้องบริหารเงินที่ได้รับการสนับสนุนจากส่วนงานภายนอกให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้ ซึ่งผลการเบิกจ่ายเงินจำแนกตามกรอบงบประมาณรายจ่ายของศูนย์ในปี 2562 แสดงดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 2 แสดงแผนและผลการใช้จ่ายเงินตามกรอบงบประมาณรายจ่ายปี 2562

หน่วย : ล้านบาท

แหล่งเงิน/รายการ	งบประมาณ		เบิกจ่าย		เงินเหลือจ่าย	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
เงินงบประมาณรายจ่าย	59.22	75.21	57.07	96.37	2.15	3.63
เงินทุนสะสม	1.38	1.75	1.32	95.65	0.06	4.35
งบประมาณสนับสนุนภายนอก	18.14	23.04	9.77	53.86	8.37	46.14
รวม	78.74	100.00	68.16	86.56	10.58	13.44

จากตารางที่ 2 พบว่า กรอบเงินงบประมาณรายจ่ายปี 2562 จำนวน 78.74 ล้านบาท มีการเบิกจ่ายจำนวน 68.16 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 86.56 ของแผนงบประมาณประจำปี และไม่มีเงินกันไว้เบิกเหลือปี ทำให้งบประมาณในปี 2562 มีเงินคงเหลือจ่าย ณ วันสิ้นงวด จำนวน 10.58 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 13.44 ของแผนงบประมาณประจำปี เนื่องจากค่าใช้จ่ายในส่วนของมูลนิธิหัวใจอาสาที่เป็นการดำเนินงานโครงการร่วมกับศูนย์ ยังไม่มีการรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยได้ตั้งเป็นลูกหนี้บุคคลภายนอก จำนวน 3.84 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. เงินอุดหนุนจากรัฐบาล จำนวน 59.22 ล้านบาท ศูนย์ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายเป็นงบเงินอุดหนุนเพื่อใช้ในการดำเนินการ และทำภารกิจตามแผนงานที่วางไว้ โดยในปีงบประมาณมีการเบิกจ่ายเงินจำนวน 57.07 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 96.37 และมีงบประมาณคงเหลือ 2.15 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.63
2. ศูนย์ได้มีการขออนุมัติใช้เงินทุนสะสมจากคณะกรรมการศูนย์จำนวน 1.38 ล้านบาท และมีการเบิกจ่ายจำนวน 1.32 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 95.65 และมีงบประมาณคงเหลือ 0.06 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.35
3. งบประมาณสนับสนุนภายนอก จำนวน 18.14 ล้านบาท มีผลการเบิกจ่ายจำนวน 9.77 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 53.86 และมีงบประมาณคงเหลือจำนวน 8.37 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 46.14 ซึ่งงบประมาณที่เหลือส่วนใหญ่เป็นงบประมาณของโครงการส่งเสริมองค์กรสุขภาวะภาคเอกชน เพื่อขับเคลื่อนองค์กรคุณธรรม (สสส.) เนื่องจากเป็นโครงการต่อเนื่อง 3 ปีและจะสิ้นสุดโครงการในปีงบประมาณ 2563 และเป็นงบประมาณของโครงการสื่อและกิจกรรมตามศาสตร์ของพระราชา โดยจะมีการขออนุมัตินำเงินคงเหลือเพื่อย้ายผลต่อไปในปีงบประมาณ 2563

ในปี 2562 ศูนย์มีการขออนุมัติมติคณะกรรมการเพื่อโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ และในระหว่างปี ได้รับอนุมัติเพิ่มเติมจากเงินสะสม จำนวน 4 ครั้ง ทำให้ศูนย์มีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หลังขออนุมัติเพิ่มเติมและโอนการเปลี่ยนแปลง จำนวน 78.74 ล้านบาท แสดงดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 3 แสดงแผนและผลการใช้จ่ายเงินตามกรอบงบประมาณรายจ่ายปี 2562 หลังขออนุมัติเพิ่มเติมและโอนการเปลี่ยนแปลง

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	งบประมาณ จัดสรร	ทุนสะสม	การเปลี่ยนแปลง งบประมาณ	งบประมาณหลัง การเปลี่ยนแปลง
งบบุคลากร	17.81	0.36	1.86	20.03
งบดำเนินงาน	10.67	0.00	0.72	11.39
งบลงทุน	0.00	0.00	0.06	0.06
งบเงินอุดหนุนภารกิจ	30.74	1.02	(2.44)	29.32
รวม	59.22	1.38	0.20	60.80
งบประมาณสนับสนุนภายนอก	18.14	0.00	(0.20)	17.94
รวมทั้งสิ้น	77.36	1.38	0.00	78.74

จากตาราง พบว่า ศูนย์มีการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณภายในและภายนอก ซึ่งงบประมาณที่มีการโอนจากภายนอก เป็นเงินงบประมาณจากโครงการสื่อและกิจกรรมตามศาสตร์พระราชา จำนวน 0.20 ล้านบาท เพื่อใช้ในงบดำเนินงานของศูนย์ ทั้งนี้ปีที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์และจากกรมการศาสนา จำนวน 1.60 ล้านบาท มีวัตถุประสงค์เพื่อสนับสนุนการจัดงานสมัชชาคุณธรรมแห่งชาติ ซึ่งการเบิกจ่ายตามประเภทเงินงบประมาณประจำปี 2562 แสดงดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4 แสดงการเบิกจ่ายตามประเภทเงินงบประมาณประจำปี 2562 (หลังปรับแผน)

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	แผนงบประมาณ		เบิกจ่าย		เงินเหลือจ่าย	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
งบบุคลากร	20.03	32.10	18.69	93.31	1.34	6.69
งบดำเนินงาน	11.39	18.25	9.90	86.92	1.49	13.08
งบลงทุน	0.06	0.10	0.05	83.33	0.01	16.67
งบเงินอุดหนุนภารกิจ	30.92	49.55	29.75	96.22	1.17	3.78
รวม	62.40	100.00	58.39	93.57	4.01	6.43
งบประมาณสนับสนุนภายนอก	16.34	100.00	9.77	59.79	6.57	40.21
รวมทั้งสิ้น	78.74	100.00	68.16	86.56	10.58	13.44

จากตารางที่ 4 แสดงให้เห็นว่าศูนย์ไม่มีเงินกันเหลือในปี และหากพิจารณาการจัดสรรเงินตามประเภทเงินงบประมาณประจำปี 2562 พบว่า ส่วนใหญ่ศูนย์มีการจัดสรรงบประมาณไปทั้งเงินอุดหนุนภารกิจจำนวน 29.32 ล้านบาท ซึ่งเงินอุดหนุนตามภารกิจดังกล่าวได้รับเงินสนับสนุนจากแหล่งภายนอกเพิ่มระหว่างปี จำนวน 1.60 ล้านบาท รวมเป็นจำนวน 30.92 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 49.55 และงบบุคลากรจำนวน 20.03 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 32.10 งบดำเนินงาน จำนวน 11.39 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 18.25 และศูนย์ได้มีมติที่ประชุมคณะกรรมการ ครั้งที่ 36 (2/2562) เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2561 จัดสรรงบลงทุนจำนวน 0.06 ล้านบาท เพื่อจัดซื้ออุปกรณ์

ในปีงบประมาณ 2562 มีการเบิกจ่ายตามประเภทเงินงบประมาณประจำปี 2562 ที่ได้วางแผนไว้ ซึ่งส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายงบอุดหนุนตามภารกิจ จำนวน 29.75 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 96.22 รองลงมาเป็นงบบุคลากรจำนวน 18.69 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 93.31 และงบดำเนินงาน จำนวน 9.90 คิดเป็นร้อยละ 86.92

สำหรับเงินเหลือจ่ายส่วนใหญ่ของงบประมาณสนับสนุนภายนอกซึ่งเป็นเงินคงเหลือของโครงการส่งเสริมองค์กรสุขภาพภาคเอกชนที่กล่าวไว้ข้างต้น และเงินคงเหลือจ่ายจากงบดำเนินงานคงเหลือจำนวน 1.49 ล้านบาท รองลงมาเป็นงบบุคลากร คงเหลือจำนวน 1.34 ล้านบาท และงบอุดหนุนภารกิจ คงเหลือจำนวน 1.17 ล้านบาท

1.4 ข้อสังเกตจากการประเมินผลการใช้จ่ายเงิน

จากการตรวจสอบ พบข้อสังเกต บางประการ ดังต่อไปนี้

1. ศูนย์มีการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนงบประมาณที่ได้รับจากคณะกรรมการศูนย์คุณธรรม เนื่องจากในระหว่างปีงบประมาณได้มีการโอนปรับเพิ่มงบบุคลากรและงบดำเนินการจากงบอุดหนุนภารกิจ รวมถึงนำเงินงบประมาณที่ได้รับจากภายนอกมาจัดสรรเพื่อใช้ในการดำเนินการโครงการสำหรับปีงบประมาณ 2562 อีกด้วย ซึ่งแสดงให้เห็นว่า เงินอุดหนุนประจำปีที่ได้รับการจัดสรรจากรัฐบาลไม่เพียงพอ

แต่อย่างไรก็ตาม การปรับโอนงบประมาณดังกล่าวข้างต้น โดยรวมเป็นไปตามระเบียบของศูนย์ว่าด้วย การเงิน การบัญชี และงบประมาณ พ.ศ. 2555 แก้ไข (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2561 ข้อ 27

2. ศูนย์มีรายจ่ายที่เกี่ยวกับบุคลากรสูงกว่ารายได้ที่ได้รับการจัดสรรจากพระราชบัญญัติงบประมาณ พ.ศ. 2562 เป็นจำนวน 0.87 ล้านบาท เนื่องจากศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) มีค่าใช้จ่ายที่ต้องจ่ายตามข้อบังคับศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการบริหารงานบุคคล พ.ศ. 2556 และระเบียบศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการจัดสวัสดิการและผลประโยชน์ตอบแทนอื่นแก่เจ้าหน้าที่และลูกจ้าง พ.ศ.2558 แก้ไข (ฉบับที่2) พ.ศ.2560 ทำให้งบบุคลากรมีอัตราส่วนเกินงบประมาณที่จัดสรร จึงทำให้มีการปรับโอนงบประมาณข้างต้น

3. ศูนย์ได้มีการขออนุมัติต่อคณะกรรมการเพื่อนำเงินจากทุนสะสมมาใช้จ่ายเพื่อจัดซื้อครุภัณฑ์ เนื่องจากในปี 2562 ศูนย์ไม่ได้รับการจัดสรรงบลงทุนจากสำนักงานงบประมาณ

๔

ข้อเสนอแนะ

1. ศูนย์ควรมีการจัดทำแผนงบประมาณสำหรับจัดหาอุปกรณ์ โดยอาจมีการสำรวจทรัพย์สินที่จะหมดอายุการใช้งาน และ/หรือที่ต้องการซื้อเพิ่มในปีงบประมาณ เพื่อนำมาจัดทำแผนในการขอจัดสรรงบประมาณดังกล่าวล่วงหน้า

2. ศูนย์ควรใช้เงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินในแต่ละปีให้มีความเหมาะสม เพื่อไม่ให้มีเงินคงเหลือจากการดำเนินงานมาก ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของงบประมาณในปีถัดไป

3. ศูนย์ต้องระมัดระวังมิให้การใช้จ่ายเงินด้านบุคลากรมากกว่าร้อยละ 30 ของแผนการใช้จ่ายประจำปีเพื่อให้เป็นไปตามมติที่ประชุมคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2561 เรื่องกรอบวงเงินรวมสำหรับค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรสำหรับองค์การมหาชน

1.5 การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน

ในปี 2562 ศูนย์มีรายได้จำนวน 73.83 ล้านบาท มีค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย) จำนวน 68.16 ล้านบาท ทำให้มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน 5.67 ล้านบาท โดยผลการดำเนินงานของศูนย์แสดงดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 5 แสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของศูนย์ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ปี 2562	ปี 2561	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	ร้อยละ
รายได้จากการดำเนินงาน	73.83	57.66	16.17	28.04
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย)	68.16	74.16	(6.00)	(8.09)
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปี	5.67	(16.50)	22.17	(134.36)

จากตารางที่ 5 แสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของศูนย์ (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย) จะเห็นว่า รายได้จากการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 73.83 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 16.17 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 28.04 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน จำนวน 68.16 ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 6.00 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 8.09 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ทำให้มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 5.67 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 22.17 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 134.36 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งสามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบรายได้และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้ดังนี้

๙

1.5. รายได้จากการดำเนินงาน

ศูนย์มีรายได้จากการดำเนินงานมาจาก 3 แหล่ง คือ รายได้จากการรับจัดสรรเงินงบประมาณ ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค และรายได้อื่น ซึ่งการเปรียบเทียบระหว่างรายได้จากการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 แสดงได้ดังนี้

ตารางที่ 6 แสดงการเปรียบเทียบระหว่างรายได้จากการดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

หน่วย : ล้านบาท

ประเภทรายได้	ปี 2562		ปี 2561		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รายได้จากงบประมาณ	59.22	80.21	57.10	99.03	2.12	3.71
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	1.60	2.17	0.08	0.14	1.52	1,900.00
รายได้อื่น	13.01	17.62	0.48	0.83	12.53	2,610.42
รวม	73.83	100.00	57.66	100.00	16.17	28.04

จากตารางที่ 6 พบว่า รายได้ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 59.22 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 80.21 ของรายได้ทั้งสิ้น เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 2.12 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.71 เนื่องจากได้รับการจัดสรรงบประมาณอุดหนุนภารกิจและงบดำเนินงานเพิ่มขึ้นเล็กน้อย

รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค จำนวน 1.60 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 1.52 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1,900.00 เนื่องจากในปี 2562 ศูนย์ได้รับเงินเพื่อสนับสนุนโครงการสมัชชาคุณธรรม จำนวน 1.60 ล้านบาท ซึ่งได้รับเงินจาก กองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ และ กรมการศาสนา จำนวน 0.40 ล้านบาท และ 1.20 ล้านบาท ตามลำดับ

รายได้จากแหล่งอื่น จำนวน 13.01 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีที่แล้ว จำนวน 12.53 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2,610.42 ซึ่งเพิ่มขึ้นเนื่องจากได้รับเงินจากแหล่งเงินอุดหนุนภายนอกเพื่อจัดทำโครงการต่างๆ ได้แก่ จัดกิจกรรมอบรมพัฒนาศักยภาพเพื่อการเป็นสื่อมวลชนวิชาชีพ โครงการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติ ในการส่งเสริมสังคมคุณธรรม หัวข้อ พัฒนาด้านชีวิตพอเพียง วินัย สุจริต จิตสาธารณะ และรับผิดชอบต่อ และ โครงการสื่อและกิจกรรมตามศาสตร์ของพระราชา และโครงการส่งเสริมองค์การคุณธรรมสุขภาวะภาคเอกชนเพื่อขับเคลื่อนสู่องค์กรคุณธรรม เป็นต้น ซึ่งได้รับเงินจาก กองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ กรุงเทพฯ และ กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ (สสส.)

or

1.5.2 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

ศูนย์มีการใช้จ่ายเงินในการดำเนินงาน (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย) ในปี 2562 จำนวน 68.16 ล้านบาท ซึ่งลดลงจากปี 2561 จำนวน 6.00 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 8.09 โดยการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของศูนย์ระหว่างปี 2562 กับปี 2561 แสดงได้ดังตารางต่อไปนี้

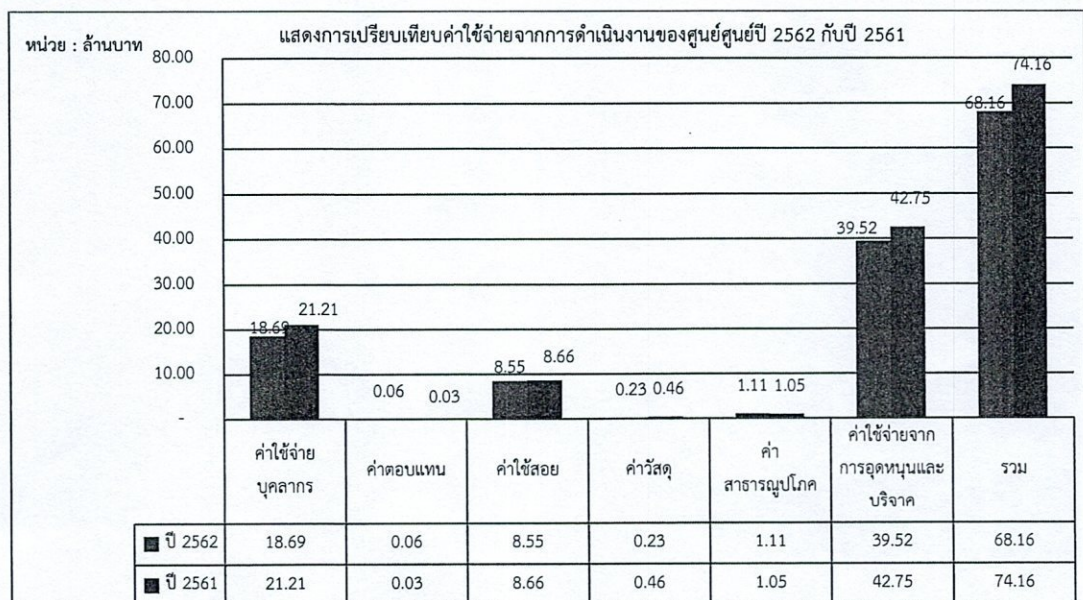
ตารางที่ 7 แสดงการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของศูนย์ปี 2562 กับปี 2561

หน่วย : ล้านบาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปี 2562		ปี 2561		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	เบิกจ่าย	ร้อยละ	เบิกจ่าย	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	18.69	27.42	21.21	28.60	(2.52)	(11.88)
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน						
ค่าตอบแทน	0.06	0.09	0.03	0.04	0.03	100.00
ค่าใช้สอย	8.55	12.54	8.66	11.68	(0.11)	(1.27)
ค่าวัสดุ	0.23	0.34	0.46	0.62	(0.23)	(50.00)
ค่าสาธารณูปโภค	1.11	1.63	1.05	1.42	0.06	5.71
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	39.52	57.98	42.75	57.64	(3.23)	(7.56)
รวม	68.16	100.00	74.16	100.00	(6.00)	(8.09)

หมายเหตุ : ค่าใช้จ่ายของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

แผนภูมิรูปภาพที่ 1 แสดงการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของศูนย์ศูนย์ปี 2562 กับปี 2561



เมื่อพิจารณาสัดส่วนค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ 2562 พบว่า ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค เป็นค่าใช้จ่ายที่มีจำนวนสูงสุดเป็นอันดับแรก จำนวน 39.52 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 57.98 ของค่าใช้จ่าย รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 18.69 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 27.42 ของค่าใช้จ่าย และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ จำนวน 8.55 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 12.54 ของค่าใช้จ่าย ทั้งนี้มีรายละเอียดค่าใช้จ่ายดังนี้

(1) ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ในปีงบประมาณ 2562 ศูนย์มีค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค จำนวน 39.52 ล้านบาท ซึ่งลดลง จากปีก่อน จำนวน 3.23 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.56 แสดงรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 8 แสดงรายการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาคของศูนย์ปี 2562 กับปี 2561 ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปี 2562		ปี 2561		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	เบิกจ่าย	ร้อยละ	เบิกจ่าย	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนและบริจาคเพื่อการดำเนินงานตามภารกิจ	29.75	75.28	42.63	99.72	(12.88)	(30.21)
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนและบริจาคเพื่อการดำเนินงานตามโครงการจากงบประมาณภายนอก	9.77	24.72	0.12	0.28	9.65	8,041.67
รวม	39.52	100.00	42.75	100.00	(3.23)	(7.56)

จากตารางที่ 8 พบว่า ค่าใช้จ่ายอุดหนุนและบริจาคเพื่อการดำเนินงานตามภารกิจ จำนวน 29.75 ล้านบาท ประกอบด้วย

- โครงการส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพและนวัตกรรมด้านคุณธรรมความดี จำนวน 2.04 ล้านบาท
- โครงการสมัชชาคุณธรรม จำนวน 11.54 ล้านบาท
- โครงการพัฒนาขีดความสามารถของศูนย์คุณธรรมให้เป็นองค์กรมาตรฐานตามระบบคุณภาพ จำนวน 1.36 ล้านบาท
- โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศด้านคุณธรรมความดี จำนวน 3.08 ล้านบาท
- โครงการส่งเสริมเครือข่ายประชาสัมพันธ์ต่อต้านการทุจริต จำนวน 3.93 ล้านบาท
- โครงการสื่อสารเสริมสร้างคุณธรรมอย่างยั่งยืนในยุค Thailand 4.0 MORAL Digital Team จำนวน 1.79 ล้านบาท
- โครงการส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพคุณธรรมสู่มาตรฐานคุณธรรม จำนวน 6.02 ล้านบาท

✓

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนอื่นและบริจาคเพื่อดำเนินตามโครงการจากงบประมาณภายนอก จำนวน 9.77 ล้านบาท ประกอบด้วย

- โครงการอบรมพัฒนาศักยภาพเพื่อการเป็นสื่อมวลชนวิชาชีพ จำนวน 0.38 ล้านบาท
- โครงการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติ ในการส่งเสริม สังคมคุณธรรม หัวข้อพัฒนาดัชนีชี้วัด พอเพียง วินัย สุจริต จิตสาธารณะ และรับผิดชอบ จำนวน 0.31 ล้านบาท
- โครงการสื่อและกิจกรรมตามศาสตร์พระราชา จำนวน 2.84 ล้านบาท
- โครงการส่งเสริมองค์กรคุณธรรมสุภาพะภาคเอกชนเพื่อขับเคลื่อนสู่องค์กรคุณธรรม 6.24 ล้านบาท

(2) ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ในปีงบประมาณ 2562 ศูนย์มีค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 18.69 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน จำนวน 2.52 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 11.88 ส่วนใหญ่ลดลงจากเงินเดือนเจ้าหน้าที่ กล่าวคือ

- เงินเดือนปี 2562 จำนวน 16.09 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน จำนวน 2.04 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 11.25 เนื่องจากระหว่างปีมีบุคลากรลาออกและยังไม่สามารถหาผู้มาทดแทนตำแหน่งได้ตามกรอบอัตรากำลัง

(3) ค่าใช้สอย

ในปีงบประมาณ 2562 ศูนย์มีค่าใช้จ่ายใช้สอย จำนวน 8.55 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน จำนวน 0.11 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.27 มีรายละเอียดดังนี้

- ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก จำนวน 1.14 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 0.18 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 18.31 เนื่องจากปีงบประมาณ 2562 มีการจ้างบริการสำรวจความพึงพอใจและพัฒนาการให้บริการประจำปี 2562 และค่าจ้างบุคคลภายนอก

- ค่าใช้สอยอื่น ๆ จำนวน 1.09 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อนจำนวน 0.24 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 18.18 เนื่องจาก ศูนย์มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการดำเนินการ เช่น ค่าที่จอดรถ และค่าใช้จ่ายอื่นๆ ลดลงจากปีที่แล้ว

- ค่าใช้จ่ายในการประชุม จำนวน 1.34 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน จำนวน 0.06 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.29 ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายในการประชุมอนุกรรมการ ต่างๆ

- ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-บุคคลภายนอก จำนวน 0.48 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีที่แล้ว จำนวน 0.06 คิดเป็นร้อยละ 14.29 เพิ่มขึ้นเล็กน้อย ซึ่งส่วนใหญ่เป็นค่าเช่ารถยนต์เพื่อใช้ส่วนกลางของศูนย์และเป็นค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร เป็นต้น

จากการตรวจสอบ รายได้และค่าใช้จ่ายของศูนย์พบว่า โดยรวมเป็นไปตามแผนงบประมาณที่ได้วางไว้ และใช้จ่ายเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดตามพันธกิจที่ได้วางไว้ แต่อย่างไรก็ตามพบว่าในปีงบประมาณ 2562 ศูนย์ได้มีการขออนุมัติเงินทุนเพิ่มเพื่อนำมาใช้ในการดำเนินงาน จำนวน 4 ครั้ง รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1.38 ล้านบาท

ข้อเสนอแนะ

ศูนย์ควรมีการพิจารณาการขอรับการจัดสรรงบประมาณประจำปีให้เหมาะสม และควรระมัดระวังในการจะนำเงินทุนสะสมมาใช้ เนื่องจากการนำเงินทุนสะสมมาจ่ายทุกปี อาจทำให้ศูนย์มีการขาดสภาพคล่องทางการเงินในอนาคตได้

๑/

2. การประเมินผลการใช้จ่ายและจัดการทรัพย์สิน

ในปี 2562 ศูนย์มีอาคารและอุปกรณ์ ในราคาทุนคงเหลือ จำนวน 4.12 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีที่แล้ว 0.09 ล้านบาท เนื่องจากในระหว่างปีศูนย์มีการซื้อครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ และครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ เพิ่มขึ้นจำนวนหนึ่ง และ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิคงเหลือ 0.50 ล้านบาท ลดลงจากปีที่แล้ว จำนวน 1.69 ล้านบาท เนื่องจากศูนย์มีการตัดจำหน่ายระหว่างปีและไม่มีการซื้อเพิ่มในระหว่างปี โดยแสดงรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 9 แสดงการเปรียบเทียบสินทรัพย์ (ราคาทุน) ศูนย์ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กับ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ปี 2562		ปี 2561		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ส่วนปรับปรุงสินทรัพย์เข้า	0.15	3.25	0.15	2.41	0.00	0.00
ครุภัณฑ์ ประกอบด้วย	3.97	85.93	3.88	62.38	0.09	2.32
- ครุภัณฑ์สำนักงาน	0.51	11.05	0.51	8.20	0.00	0.00
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	0.10	2.16	0.10	1.61	0.00	0.00
- ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	0.61	13.20	0.56	9.00	0.05	8.93
- ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	2.73	59.09	2.69	43.25	0.04	1.49
- ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	0.02	0.43	0.02	0.32	0.00	0.00
- ครุภัณฑ์อื่น	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	0.50	10.82	2.19	35.21	(1.69)	(77.17)
รวม	4.62	100.00	6.22	100.00	(1.60)	25.72

จากตารางที่ 9 พบว่า ทรัพย์สินส่วนใหญ่เป็นครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์จำนวน 2.73 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 59.09 ของทรัพย์สินทั้งสิ้น รองลงมาเป็นครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ จำนวน 0.61 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 13.20 ของทรัพย์สินทั้งสิ้น และ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ จำนวน 0.50 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.82 ของทรัพย์สินทั้งสิ้นและอุปกรณ์อื่นๆ

2.1 การใช้จ่ายเงินเพื่อจัดหาทรัพย์สิน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ศูนย์มีการใช้จ่ายเงินเพื่อซื้ออุปกรณ์ รวม 0.22 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ได้แก่ แท็บเล็ต จำนวน 0.17 ล้านบาท และครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ ได้แก่ เครื่องฉายภาพโปรเจกเตอร์ จำนวน 0.05 ล้านบาท ซึ่งเป็นไปตามมติที่ประชุมคณะกรรมการศูนย์

av

2.2 การจัดการทรัพย์สิน

ในระหว่างปีงบประมาณ 2562 ศูนย์ได้มีการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน เพื่อนำบริจาคให้แก่วัดสวนแก้ว มูลค่าราคาทุนทั้งสิ้น จำนวน 1.81 ล้านบาท ประกอบด้วย อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน จำนวน 0.13 ล้านบาท และ 1.68 ล้านบาท ตามลำดับ มูลค่าคงเหลือ ณ วันตัดจำหน่าย คงเหลือ จำนวน 1.03 ล้านบาท

2.3 การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2562

ในปีงบประมาณ 2562 ศูนย์มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตามคำสั่งศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ที่ 088/2562 สั่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ซึ่งได้ทำการตรวจสอบพัสดุและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้อำนวยการทราบตามบันทึกข้อความ ที่ วธ 1001.2/996 วันที่ 13 พฤศจิกายน 2562 โดยรายงานว่าพัสดुकงเหลือมีอยู่ตรงตามทะเบียนพัสดุ แต่มีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง จำนวน 1 รายการมีอายุการใช้งานเกินกว่า 10 ปี ซึ่งจะนำเสนอตัดจำหน่ายในปีงบประมาณถัดไป

2.4 การบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ

ในปี 2562 ศูนย์ได้ดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างทั้งสิ้น จำนวน 87 สัญญา/ใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้าง เป็นมูลค่า 16.95 ล้านบาท ส่วนใหญ่มีการดำเนินการโดยวิธีเฉพาะเจาะจง จากการสุ่มตรวจสอบสัญญา พบว่า โดยรวมการทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

1. จากการสุ่มตรวจนับทรัพย์สิน โดยรวมทรัพย์สินมีอยู่จริงและเป็นกรรมสิทธิ์ของศูนย์รวมถึงทรัพย์สินส่วนใหญ่อยู่ในสภาพที่ใช้งานได้ตามปกติ อย่างไรก็ตาม ขณะเข้าสังเกตการณ์ตรวจนับทรัพย์สินมีข้อสังเกตบางประการ ดังนี้

1) ทรัพย์สิน บางรายการ มีรหัสทรัพย์สินไม่ตรงกับทะเบียนคุม ตัวอย่างเช่น :-

ลำดับ ที่	รายละเอียดทรัพย์สิน	รหัสทรัพย์สินใน ทะเบียน	รหัสที่ติดกับ ทรัพย์สิน	จำนวน (หน่วย)	ราคาทุน (บาท)
1	เครื่องคอมพิวเตอร์ตั้งโต๊ะ ยี่ห้อ Lenovo Ideacenter B320 จอ PC	6-01-1-5-55-05- 0034	6-01-1-5-55-03- 026	1	50,000.00
2	เครื่องคอมพิวเตอร์ Note Book ยี่ห้อ Dell Vostro 3480 (SNS34581C2) S/N : NB 329H062	6-01-1-60-05-04- 0056	6-01-59-04- 0056	1	33,170.00

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องควรเร่งดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงรายการให้ทรัพย์สินมีความถูกต้องตรงกันโดยเร็ว ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี รวมทั้งเพื่อให้รหัสทรัพย์สินที่ติดกับตัวทรัพย์สินเป็นปัจจุบันตรงตามที่กำหนดในระบบและทะเบียนคุม อย่างไรก็ตามเจ้าหน้าที่ได้แก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว

ad

2) ทรัพย์สิน บางรายการ ไม่ติดรหัสทรัพย์สิน ณ วันที่ตรวจนับ ตัวอย่างเช่น :-

ลำดับ ที่	รายละเอียดทรัพย์สิน	รหัสทรัพย์สิน	จำนวน (หน่วย)	ราคาทุน (บาท)
1	เครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย Dell PowerEdge รุ่น R730 พร้อมลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ ระบบปฏิบัติการ (Windows Server) Fire wall	6-01-1-59-05-01-006	1	270,710.00
2	อุปกรณ์กระจายสัญญาณเครือข่ายอินเทอร์เน็ต (Wireless Access Point) Zone Flex TMR600 Series (RUCKUS)	6-01-1-59-05-18-0001	1	169,916.00
3	ชุดไมโครโฟนแบบไร้สาย ยี่ห้อ TOA รุ่น WM-4220	49-5-717-01-001	1	20,169.50
4	โต๊ะประกอบอาหาร ขนาด 100*100*45 (เป็นแบบเคาน์เตอร์)	49/517/004	1	4,066.00

ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องควรเร่งดำเนินการติดรหัสทรัพย์สินที่ตัวทรัพย์สินทันทีที่ซื้อมา และ/หรือ รหัสทรัพย์สินทันทีที่ทราบว่าสูญหายให้ครบถ้วนเช่นเดิม และเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี รวมทั้งเพื่อให้สะดวกต่อการตรวจสอบความครบถ้วนของทรัพย์สิน อีกทั้งเมื่อมีการตรวจนับทรัพย์สินก็จะทราบทันทีหากทรัพย์สินมีการสูญหาย

3) ทรัพย์สิน บางรายการ ใช้งานไม่ได้แต่ไม่ได้ตัดออกจากทะเบียนทรัพย์สิน ตัวอย่างเช่น :-

ลำดับ ที่	รายละเอียดทรัพย์สิน	รหัสทรัพย์สิน	จำนวน (หน่วย)	ราคาทุน (บาท)
1	เครื่องบันทึกเสียงแบบดิจิตอล Sony รุ่น ICD-UX533F MX20 สีน้ำเงิน	48-5-239-12-002	1	16,028.60
2	กล้องวิดีโอพร้อมอุปกรณ์ ยี่ห้อ Sony Handycam DVR-SR85E	52-5-010-10-002	1	28,890.00
3	เครื่องมัลติมีเดียโปรเจคเตอร์ ยี่ห้อ Sony รุ่น VLP-4W255 พร้อมจอ ยี่ห้อ Shap	6-01-1-5-56-04-09-004	1	68,480.00
4	เครื่องปรับและสำรองกระแสไฟฟ้า (UPS) 500VA ยี่ห้อ APC รุ่น BK-500EI	49/165/001	1	4,601.00

ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรนำทรัพย์สินที่ไม่สามารถใช้งานได้แล้วแยกออกจากทะเบียนทรัพย์สิน และจัดทำทะเบียนทรัพย์สินที่ชำรุดหรือรอตัดจำหน่ายแยกออกต่างหาก เพื่อให้ทราบว่าทรัพย์สินใดไม่สามารถใช้งานได้แล้ว และ

๑

นำเสนอต่อผู้อำนวยการ เพื่อพิจารณาตัดจำหน่ายและเสนอคณะกรรมการต่อไป เพื่อให้เป็นไปตามหลักการ ควบคุมทรัพย์สินที่ดี

3. การประเมินผลการบริหารโครงการ

ศูนย์ได้มีการจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปี 2562 ไว้อย่างชัดเจนทำให้การจัดสรรงบประมาณมีเป้าหมาย และทิศทางในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติงานประจำปีและแผนงบประมาณรายจ่าย ซึ่งในระหว่างปีได้มีการขอ อนุมัติเงินทุนสะสมเพิ่มเติมเพื่อเป็นค่าตอบแทนผู้เชี่ยวชาญด้านงานบริหารและภารกิจงานสำคัญ แสดงดังตาราง ต่อไปนี้

ตารางที่ 10 แสดงรายการเปรียบเทียบกรอบงบประมาณรายจ่ายงบอุดหนุนตามภารกิจ ประจำปี 2562 กับปี 2561

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ปี 2562		ปี 2561		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
เงินงบประมาณประจำปี	29.90	63.27	28.85	62.28	1.05	3.64
เงินสะสม	1.02	2.16	11.07	23.90	(10.05)	(90.79)
งบประมาณสนับสนุนภายนอก	16.34	34.57	0.00	0.00	16.34	100.00
เงินกันไว้เบิกเหลือปี (ปีก่อน)	0.00	0.00	6.40	13.82	(6.40)	(100.00)
รวม	47.26	100.00	46.32	100.00	0.94	2.03

จากตารางที่ 10 พบว่า ศูนย์มีเงินงบประมาณรายจ่ายโครงการจากงบอุดหนุนตามภารกิจปี 2562 จำนวน 47.26 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีที่แล้วจำนวน 0.94 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.03 หากพิจารณาตามสัดส่วน ของกรอบงบประมาณรายจ่าย พบว่า ศูนย์ได้จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินจากงบประมาณรายจ่ายจำนวน 29.90 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 63.27 เพิ่มขึ้นจากปีที่แล้วจำนวน 1.05 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.64 แผนการใช้จ่ายเงินจากเงินทุน สะสมจำนวน 1.02 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.16 ลดลงจากปีที่แล้วจำนวน 10.05 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 90.79 และงบประมาณสนับสนุนภายนอก จำนวน 16.34 คิดเป็นร้อยละ 34.57 ทั้งนี้ในปี 2562 ศูนย์ไม่มีเงินกันเหลือปี ที่มาใช้จ่ายในปีและมีแผนงบประมาณการดำเนินโครงการตามภารกิจ จำนวน 47.26 ล้านบาท เพื่อใช้เป็นค่าใช้จ่าย สำหรับดำเนินการโครงการตามภารกิจ โดยผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายตามภารกิจ แสดงดังตาราง ต่อไปนี้

๑/

ตารางที่ 11 แสดงผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายตามแผนงาน / โครงการ ประจำปี 2562
(หลังปรับโอน)

หน่วย : ล้านบาท

แผนงาน/โครงการ ตามยุทธศาสตร์	แผนงบประมาณ				เบิกจ่าย				คงเหลือ
	งบประมาณ	เงินสะสม	งบประมาณสนับสนุนภายนอก	รวม	งบประมาณ	เงินสะสม	งบประมาณสนับสนุนภายนอก	รวม	
แผนงานดำเนินการตามภารกิจ									
1. แผนงานพื้นฐาน									
1.1 โครงการสื่อสารเสริมสร้างคุณธรรมอย่างยั่งยืนในยุค Thailand 4.0 MORAL Digital Team	1.80	0.00	0.00	1.80	1.79	0.00	0.00	1.79	0.01
1.2 โครงการส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพและนวัตกรรมด้านคุณธรรมความดี	2.06	0.00	0.00	2.06	2.04	0.00	0.00	2.04	0.02
1.3 โครงการพัฒนาขีดความสามารถของศูนย์คุณธรรมให้เป็นองค์กรมาตรฐานตามระบบคุณภาพ	0.87	0.67	0.00	1.54	0.74	0.62	0.00	1.36	0.18
1.4 โครงการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านคุณธรรมความดี	2.73	0.35	0.00	3.08	2.73	0.35	0.00	3.08	0.00
2. แผนงานยุทธศาสตร์									
2.1 โครงการสมัชชาคุณธรรม	10.32	0.00	1.60	11.92	9.94	0.00	1.60	11.54	0.38
2.2 โครงการส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพคุณธรรมสู่มาตรฐานคุณธรรม (เครือข่าย)	5.41	0.00	0.00	5.41	5.03	0.00	0.00	5.03	0.38
2.3 โครงการส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพคุณธรรมสู่มาตรฐานคุณธรรม (นวัตกรรม)	1.17	0.00	0.00	1.17	0.98	0.00	0.00	0.98	0.19
3. แผนงานบูรณาการ									
3.1 โครงการส่งเสริมเครือข่ายประชาสังคมต่อต้านการทุจริตด้วยวิถีวัฒนธรรม	3.94	0.00	0.00	3.94	3.93	0.00	0.00	3.93	0.01
รวม	28.30	1.02	1.60	30.92	27.18	0.97	1.60	29.75	1.17

แผนงาน/โครงการ ตามยุทธศาสตร์	แผนงบประมาณ				เบิกจ่าย				คงเหลือ
	งบประมาณ	เงินสะสม	งบประมาณสนับสนุนภายนอก	รวม	งบประมาณ	เงินสะสม	งบประมาณสนับสนุนภายนอก	รวม	
แผนงานโครงการตามวัตถุประสงค์เฉพาะ									
1.โครงการส่งเสริมองค์กร สุขภาวะภาคเอกชน เพื่อขับเคลื่อนองค์กร คุณธรรม	0.00	0.00	10.54	10.54	0.00	0.00	6.24	6.24	4.30
2. โครงการอบรมพัฒนาศักยภาพเพื่อการเป็นสื่อมวลชนวิชาชีพ	0.00	0.00	0.50	0.50	0.00	0.00	0.38	0.38	0.12
3.โครงการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติ ในการส่งเสริม สังคมคุณธรรม หัวข้อพัฒนาดัชนีชี้วัดพอเพียง วินัย สุจริต จิตสาธารณะ และรับผิดชอบ	0.00	0.00	0.50	0.50	0.00	0.00	0.31	0.31	0.19
4.โครงการสื่อและกิจกรรมตามศาสตร์พระราชา	0.00	0.00	4.80	4.80	0.00	0.00	2.84	2.84	1.96
รวม	0.00	0.00	16.34	16.34	0.00	0.00	9.77	9.77	6.57
รวมทั้งสิ้น	28.30	1.02	17.94	47.26	27.18	0.97	11.37	39.52	7.74

ศูนย์มีการกำหนดโครงการที่จะดำเนินการในปีงบประมาณ 2562 จำนวน 8 โครงการเป็นเงินจำนวน 30.92 ล้านบาท และมีโครงการจากงบประมาณสนับสนุนภายนอก ที่ต้องบริหารอีกจำนวน 4 โครงการ เป็นเงินจำนวน 16.34 ล้านบาท ซึ่งเป็นการจัดสรรแผนการจ่ายในโครงการสมัชชาคุณธรรมมากที่สุด จำนวน 11.92 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 25.22 ของเงินงบประมาณอุดหนุนภารกิจประจำปี รองลงมาเป็นโครงการส่งเสริมการพัฒนาองค์กรคุณธรรมสู่มาตรฐานคุณธรรม (เครือข่าย) จำนวน 5.41 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 11.45 ของเงินงบประมาณอุดหนุนภารกิจประจำปี และโครงการจากงบประมาณสนับสนุนภายนอกเป็นของโครงการส่งเสริมองค์กรสุขภาวะภาคเอกชน เพื่อขับเคลื่อนองค์กรคุณธรรม จำนวน 10.54 ล้านบาท

ในระหว่างปีศูนย์มีการปรับโอนงบประมาณอุดหนุนตามภารกิจตามแผนการปฏิบัติงานประจำปี 2562 ข้างต้น ซึ่งศูนย์ได้มีการขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณในส่วนของการดำเนินโครงการตามภารกิจ ตามมติคณะกรรมการฯ แต่ไม่ได้กระทบกับวงเงินงบประมาณค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการตามแผนยุทธศาสตร์ในภาพรวม ซึ่งโดยรวมอยู่ในเกณฑ์เหมาะสม

จากตารางพบว่า ศูนย์มีการเบิกจ่ายเพื่อโครงการจริงจำนวน 39.52 ล้านบาท โดยการเบิกจ่ายส่วนใหญ่เป็นของโครงการสมัชชาคุณธรรม จำนวน 11.54 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 29.20 ของแผนการจ่ายเงิน และไม่มีเงินกันเหลือมปีและภาระผูกพันเนื่องจากมีนโยบายเบิกจ่ายให้ครบถ้วนในปีงบประมาณ ทั้งนี้ศูนย์ได้มีการดำเนินงานเป็นตามแผนงานที่ได้วางไว้อย่างเหมาะสม โดยมีการเบิกจ่ายทั้งสิ้นจำนวน 11.37 ล้านบาท คงเหลือเงินทั้งสิ้น 7.74 ล้านบาท ซึ่งงบประมาณที่เหลือส่วนใหญ่เป็นของโครงการส่งเสริมองค์กรสุขภาวะภาคเอกชน เพื่อขับเคลื่อนองค์กรคุณธรรมเนื่องจากเป็นโครงการระยะยาว

ศูนย์มีการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามงบประมาณและเน้นที่ความคุ้มค่ามากที่สุด ซึ่งถือว่าเป็นผลดีและก่อให้เกิดประโยชน์ต่อศูนย์อย่างสูงสุด อย่างไรก็ตาม ศูนย์ควรมีการกำกับติดตามการดำเนินงานโครงการที่วางไว้อย่างเหมาะสมต่อไป เพื่อให้แผนงานโครงการต่างๆเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่สุด

ข้อเสนอแนะ

ศูนย์ควรจัดให้มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานในแต่ละโครงการ เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานโครงการจะเป็นไปตามเป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้วางไว้

สำหรับการรายงานผลการดำเนินงาน ศูนย์ได้กำหนดแบบรายงานผลการติดตามประเมินผลการดำเนินงานโครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ 2562 ให้ผู้รับผิดชอบโครงการรายงานผลเป็นประจำทุกไตรมาส โดยงานนโยบายและแผนงบประมาณได้จัดทำสรุปผลการดำเนินงานในภาพรวมเสนอผู้อำนวยการและนำเสนอคณะกรรมการฯ เพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายศิลป์ชัย รักษาพล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2563

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
เรื่องที่ 3 การสอบทานระบบการควบคุมภายใน
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในด้านต่างๆของ ศูนย์เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และตามมติของคณะกรรมการบริหารศูนย์ นอกจากนี้เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ มีระบบการควบคุมภายใน ที่เพียงพอ และมีประสิทธิภาพ ตลอดจนเพื่อเสนอแนะแนวทางและวิธีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้องมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

ขอบเขตของการประเมิน

ขอบเขตในการสอบทานระบบการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย การควบคุมด้านการเงิน การควบคุมด้านการบัญชี การปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ การควบคุมการจัดการด้านอื่นๆ โดยข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

วิธีการประเมินผล

สอบทานการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และมติของศูนย์ รวมถึงสอบทานถึงความเพียงพอเหมาะสม และควมมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ด้านต่างๆ ที่มีอยู่โดยการสอบถาม การสังเกตการณ์ การปฏิบัติซ้ำ และการทดสอบรายการ

3.1 การควบคุมด้านการเงิน

3.1.1 การตรวจนับเงินสดย่อย

จากการตรวจนับเงินสดย่อยจากฝ่ายการเงินเมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน 2562 เวลา 16.45 น. โดยทางศูนย์ กำหนดยอดวงเงินสดย่อยจำนวน 50,000.00 บาท และจากผลการตรวจนับเงินสดที่เป็นธนบัตรและเหรียญกษาปณ์แล้ว พบว่า มียอดเงินคงเหลือเป็นจำนวน 32,602.50 บาท และใบสำคัญแนบตัวเงินเป็นจำนวน 17,397.50 บาท รวมเป็นจำนวนเงินสดย่อยทั้งสิ้น 50,000.00 บาท ซึ่งมียอดถูกต้องตรงกัน

3.1.2 การเก็บรหัสและกุญแจตู้নিরায়

จากการสอบถามและสังเกตการณ์วิธีการปฏิบัติงาน พบว่า มีการเก็บรักษากุญแจและรหัสตู้নিরায়ที่ดี มีผู้เก็บรักษากุญแจตู้নিরায়จำนวน 2 คน และผู้รักษารหัสตู้নিরায়จำนวน 2 คน ซึ่งในการเปิดจะต้องใช้เจ้าหน้าที่ทั้ง 2 ท่านเปิดตู้নিরায়พร้อมกัน ซึ่งถือว่าเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี แต่อย่างไรก็ตาม ศูนย์ไม่เคยมีการเปลี่ยนแปลงรหัสตู้নিরায়

ข้อเสนอแนะ

ศูนย์ควรกำหนดให้มีการเปลี่ยนแปลงรหัสตู้নির্যอย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง หรือทุกๆ 3 ถึง 6 เดือน ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดีและป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

3.1.3 การตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร

จากการตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 กับสมุดเงินฝากธนาคารและ Bank Statement ตามยอดคงเหลือที่ปรากฏ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 พบว่า โดยรวมมียอดคงเหลือเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกัน และมีการจัดทำรายการกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน ซึ่งถือว่า เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี อย่างไรก็ตาม พบข้อสังเกต บางประการ

1) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทกระแสรายวัน เลขที่บัญชี 172-6-01053-8 ไม่มีการเปิดรหัสบัญชีในบทรดของศูนย์ จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ แจ้งว่า บัญชีดังกล่าวเป็นบัญชีที่ผูกกับบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี 172-0-27806-7 ซึ่งเป็นบัญชีเงินฝากของ กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ (สสส.) บัญชีที่ไม่มีการเปิดรหัสบัญชีดังกล่าว เป็นบัญชีที่เปิดมาเพื่อรับเงินโอนจากกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ (สสส.)

ข้อเสนอแนะ

ศูนย์ควรกำหนดรหัสบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทกระแสรายวัน เลขที่บัญชี 172-6-01053-8 ไว้ในระบบบัญชีของศูนย์เพื่อให้ทราบบัญชีเงินฝากธนาคารทั้งหมดของศูนย์ และเพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น และเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

2) ศูนย์มีการจัดทำกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (Bank reconciliation) ทุกเดือนเพื่อแสดงผลต่างที่เกิดขึ้น หากยอดคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกันกับงบดุลตามหลักฐานของธนาคาร อย่างไรก็ตาม จากการตรวจสอบพบว่า ไม่มีการลงลายมือชื่อของผู้จัดทำ และไม่มีการลงนามผู้สอบทาน ลงในรายงานงบทะทบยอดเงินฝากธนาคาร

ข้อเสนอแนะ

ศูนย์ควรให้มีการลงลายมือชื่อทุกครั้ง เมื่อมีการจัดทำ และ/หรือ แก่ไขงบทะทบยอดเงินฝากธนาคาร และลงลายมือชื่อผู้สอบทานในรายงานงบทะทบยอดเงินฝากธนาคาร ทั้งนี้เพื่อเป็นการสอบทานการจัดทำรวมถึง ป้องกันถึงเหตุไม่พึงประสงค์ที่อาจตามมา และเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.1.4 เช็คสั่งจ่ายธนาคาร

จากการตรวจสอบเช็คสั่งจ่ายธนาคารของศูนย์กับทะเบียนคุมเช็ค พบว่า โดยรวมมีการจัดทำทะเบียนคุมเป็นปัจจุบัน มีการระบุรายละเอียดของผู้รับเช็ค จำนวนเงิน และวันที่สั่งจ่ายเช็ค ซึ่งจากการตรวจสอบ พบข้อสังเกต บางรายการ ดังนี้

๙

1) มีการจ่ายเช็คธนาคารจำนวน 2 ฉบับโดยไม่มีการประทับตรา “A/C Payee Only” (ขีดคร่อมเฉพาะ) และ/หรือขีดฆ่า คำว่า “หรือผู้ถือ” ทางด้านหน้าเช็ค ทั้งนี้ ได้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพื่อดำเนินการแก้ไขดังกล่าวแล้ว

2) เช็คที่ทำการยกเลิกแล้ว ไม่มีการประทับตรา และ/หรือขีดฆ่า “ยกเลิก” ลงในเช็คและต้นขั้วเช็ค ซึ่งจะทำให้ไม่ทราบว่าเช็คดังกล่าวมีการยกเลิก ทั้งนี้ ได้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพื่อดำเนินการแก้ไขดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ

1) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรมีการตรวจสอบเช็คที่ส่งจ่าย ว่ามีการประทับตรา “A/C Payee Only” (ขีดคร่อมเฉพาะ) และ/หรือขีดฆ่า คำว่า “หรือผู้ถือ” บนเช็คทุกครั้ง เพื่อเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

2) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรประทับตรา และ/หรือขีดฆ่า “ยกเลิก” ลงในเช็คและต้นขั้วเช็ค ที่มีการยกเลิก และเพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น และเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

จากการตรวจสอบเช็คที่ยังไม่ได้ใช้ (เช็คเปล่า) พบว่า ศูนย์ไม่ได้ลงนามโดยผู้มีอำนาจลงลายมือชื่ออนุมัติในเช็คที่ยังไม่ได้ใช้เพื่อส่งจ่ายไว้ล่วงหน้า ย่อมแสดงให้เห็นว่า ศูนย์มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.2 ด้านภาษีอากร

3.2.1 อากรแสตมป์

จากการสุ่มตรวจสอบการติดอากรแสตมป์สำหรับสัญญาจ้างทำของ พบว่า โดยรวมศูนย์ มีการติดอากรแสตมป์ครบถ้วนตามจำนวนเงินของสัญญาและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร

3.2.2 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

จากการสุ่มตรวจสอบการยื่นแบบภาษี หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.1, 3 และ 53) ในช่วงเดือนตุลาคม 2561 ถึง เดือนกันยายน 2562 พบว่า โดยรวมศูนย์ ได้มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย และยื่นแบบเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร อย่างไรก็ตาม พบข้อสังเกต บางประการ กล่าวคือ มีการยื่นแบบภาษี หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.1 ค่าเบี้ยประชุมของเดือน กันยายน 2562 ซ้ำกัน 2 ครั้ง ทั้งนี้ ได้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรับทราบแล้ว และจะดำเนินการขอคืนภายในปีงบประมาณ 2563

ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรมีการตรวจสอบการยื่นแบบภาษี หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.1 ทุกครั้งที่มีการยื่นแบบ และกระทบบยอดทุกสิ้นเดือน เพื่อป้องกันการยื่นแบบซ้ำ ทั้งนี้เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้ และเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.3 การควบคุมด้านการบัญชี

3.3.1 การบันทึกบัญชี

จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 โดยรวมพบว่า

- 1) การจัดทำบัญชีโดยรวมมีความเรียบร้อยเป็นปัจจุบัน มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีครบถ้วนและถูกต้อง
- 2) มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้บันทึกบัญชีและผู้ตรวจสอบ
- 3) มีการบันทึกเงินที่ได้รับไว้ในบัญชีเงินสดภายในวันที่ได้รับเงินหรือวันทำการถัดไป
- 4) มีการบันทึกเงินที่นำฝากธนาคารไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่นำฝาก
- 5) มีการบันทึกการจ่ายเงินในบัญชีเงินสด หรือบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่จ่ายเงินนั้น
- 6) มีการกระทบบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน และมีการตรวจสอบโดยผู้เกี่ยวข้อง
- 7) มีการจัดทำบทรดลองประจำเดือนอย่างสม่ำเสมอ
- 8) มีการประทับตรา คำว่า “จ่ายเงินแล้ว” ลงบนเอกสารประกอบการจ่ายเงิน

3.3.2 การรับ-จ่ายเงินและการบันทึกรายการบัญชี

ก. จากการสุ่มตรวจสอบวงจร รายรับ พร้อมทั้งเอกสาร ใบสำคัญรับ ประกอบการบันทึกบัญชี โดยรวมพบว่า

- 1) มีการกำหนดระเบียบการรับเงินสำหรับการรับส่งเงินทุกลักษณะ เช่น ระหว่างบุคลากรของหน่วยรับตรวจ ระหว่างบุคคลภายในกับภายนอกหน่วยรับตรวจ
- 2) มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติในการรับส่งเงินระหว่างบุคคลและหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษร
- 3) การรับเงินมีใบสำคัญหรือเอกสารหลักฐานสนับสนุนครบถ้วนถูกต้อง
- 4) การรับเงินเป็นเช็คให้ส่งจ่ายในนามศูนย์พร้อมทั้งขีดคร่อม A/C PAYEE ONLY และนำฝากธนาคารทันทีตามวันที่ในเช็ค
- 5) มีการออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินทุกครั้ง
- 6) ใบเสร็จรับเงินมีการพิมพ์หมายเลขกำกับเล่มและใบเสร็จรับเงินเรียงกันทุกฉบับ
- 7) ใบเสร็จรับเงินที่ยกเลิกหรือไม่ใช้ มีการขีดฆ่า และนำมาแนบติดไว้กับสำเนา
- 8) มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับและรายการที่บันทึกในบัญชีทุกสิ้นวัน

ข. จากการสุ่มตรวจสอบวงจร รายจ่าย พร้อมทั้งเอกสาร ใบสำคัญจ่าย ประกอบการบันทึกบัญชี โดยรวมพบว่า

- 1) ศูนย์ยังไม่มี การแบ่งแยกหน้าที่ด้านการเบิกจ่ายเงิน โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงาน ดังนี้
 - การอนุมัติการจ่ายเงินสดและเงินฝากธนาคาร
 - การเก็บรักษาเงินสด
 - การบันทึกบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคาร
 - การจัดทำบทรดลองเงินฝากธนาคาร (Bank Reconciliation)

เนื่องจาก ศูนย์มีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อลักษณะงานดังกล่าว จึงทำให้มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพียง 1 อัตราที่ทำงานควบหลายหน้าที่ ทั้งนี้ ศูนย์ประกาศรับสมัครบุคลากรเพื่อสรรหาและบรรจุแต่งตั้งในตำแหน่ง

เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี โดยในระหว่างปีศูนย์มีการรับสมัครจากบุคคลภายนอกแล้ว แต่เนื่องจากบุคลากรที่มาสมัครยังมีคุณสมบัติยังไม่ตรงตามที่ศูนย์ต้องการ ส่งผลให้ตำแหน่งงานดังกล่าวยังคงว่างอยู่จนถึงปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

ศูนย์ควรมีการกำหนดตำแหน่งงานที่สำคัญที่เป็นตำแหน่งที่มีผลต่อการดำเนินงานของศูนย์ ทั้งเชิงกลยุทธ์ และการดำเนินงานและกำหนดแผนการพัฒนาดังกล่าวให้ชัดเจน เพื่อให้สามารถจัดหาบุคลากรได้ในระยะเวลาอันเหมาะสม อันจะนำมาซึ่งการแบ่งแยกหน้าที่อย่างเหมาะสม และเพื่อเป็นการป้องกันการทุจริตได้ในอีกทางหนึ่ง

- 1) มีการกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่ายเงินอย่างชัดเจน
- 2) การเบิกจ่ายเงินมีใบสำคัญจ่ายหรือเอกสารหลักฐานประกอบที่มีการอนุมัติอย่างถูกต้อง
- 3) มีการกำหนดวงเงินสดและผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงิน
- 4) การจ่ายเงินด้วยเช็คมีการระบุชื่อผู้มีสิทธิรับเงิน พร้อมทั้งขีดคร่อม A/C PAYEE ONLY และขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” ออก ยกเว้น ข้อสังเกต ตามข้อ 3.1.4 เช็คสั่งจ่ายธนาคาร ข้อ 1)
- 5) มีการกำหนดให้ผู้มีอำนาจมากกว่าหนึ่งคนร่วมกันลงนามในเช็คที่สั่งจ่าย
- 6) เช็คที่ยกเลิกการจ่ายได้มีการประทับตรา “ยกเลิก” และนำมาติดกับต้นข้าวเช็ค ยกเว้น ข้อสังเกต ตามข้อ 3.1.4 เช็คสั่งจ่ายธนาคาร ข้อ 2)
- 7) ไม่มีการลงลายมือชื่อลงหน้าในเช็คสั่งจ่ายที่ยังไม่ได้ระบุชื่อผู้รับเงินและจำนวนเงิน
- 8) มีมาตรการป้องกันและเก็บรักษาสมุดเช็คธนาคาร ที่ยังไม่ได้ใช้และตรายางชื่อผู้มีอำนาจลงนาม
- 9) มีการจัดทำทะเบียนคุมเช็คจ่ายให้เป็นปัจจุบัน
- 10) มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายก่อนการลงนามในเช็คที่สั่งจ่าย

3.4 การควบคุมด้านทรัพย์สิน

3.4.1 ด้านวัสดุคงเหลือ

จากการสุ่มตรวจนับวัสดุคงเหลือ เมื่อวันที่ 21 พฤศจิกายน 2562 พบว่า มีจำนวนวัสดุตรงกับทะเบียนคุมวัสดุสำนักงานคงเหลือ และศูนย์มีการจัดเก็บเป็นระเบียบตามประเภทของวัสดุสำนักงานซึ่งถือว่าการควบคุมภายในที่ดี

3.4.2 ด้านการตรวจนับทรัพย์สิน

จากการสุ่มตรวจนับทรัพย์สิน เมื่อวันที่ 22 พฤศจิกายน 2562 และ 18 ธันวาคม 2562 พบว่า โดยรวมทรัพย์สินมีอยู่จริงและเป็นกรรมสิทธิ์ของศูนย์ทรัพย์สินส่วนใหญ่อยู่ในสภาพที่ใช้งานได้ตามปกติ อย่างไรก็ตาม ขณะเข้าสังเกตการณ์ตรวจนับทรัพย์สิน พบว่า มีข้อสังเกตบางประการ ดังนี้

- 1) ทรัพย์สิน บางรายการ มีรหัสทรัพย์สินไม่ตรงกับทะเบียนคุม
- 2) ทรัพย์สิน บางรายการ ไม่ติดรหัสทรัพย์สิน ณ วันที่ตรวจนับ
- 3) ทรัพย์สิน บางรายการ ใช้งานไม่ได้แต่ไม่ได้ตัดออกจากทะเบียนทรัพย์สิน

✓

ทั้งนี้ ข้อสังเกตดังกล่าวได้มีการสรุปและให้ข้อเสนอแนะแล้วในเรื่องที่ 2 เรื่องการประเมินผลการใช้
จ่ายเงินและทรัพย์สิน ข้อ 2 การประเมินผลการใช้และจัดการทรัพย์สิน

3.4.3 ตรวจสอบระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV)

จากการตรวจสอบระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV) พบว่า โดยรวมระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด
(CCTV) ของศูนย์สามารถใช้งานได้ปกติ

ในส่วนของระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด นายกรัฐมนตรี ได้ให้ความสำคัญต่อประสิทธิภาพและ
ประสิทธิผลของการใช้งานระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิดของหน่วยงานรัฐทุกแห่ง ตามหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี
ด่วนที่สุดที่ นร 0110/ ว 7735 ลงวันที่ 16 สิงหาคม 2560 เรื่อง การบริหารจัดการระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด
(CCTV) ที่อยู่ในความครอบครองของหน่วยงานภาครัฐให้มีการใช้งานได้อย่างเหมาะสม คุ่มค่า และเกิดประโยชน์ต่อ
หน่วยงานตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ซึ่งศูนย์ในฐานะหน่วยงาน
ภาครัฐได้พิจารณาดำเนินการตามหนังสือฉบับดังกล่าวตามที่ควรแล้ว

3.5 การควบคุมภายในด้านสารสนเทศ

โดยรวมผลการประเมินความเสี่ยงระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารของศูนย์พบว่าอยู่ในเกณฑ์ความ
เสี่ยงต่ำ ซึ่งถือว่าศูนย์มีการควบคุมภายในระบบสารสนเทศอยู่ในเกณฑ์ดี มีการกำหนดคุณสมบัติของผู้ที่รับผิดชอบ
ด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ มีการกำหนดมาตรการป้องกันการเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศ มีการควบคุม
โดยการกำหนดรหัสผ่าน (Password) ก่อนเข้าใช้ทุกครั้ง นอกจากนี้ยังมีการจัดทำแฟ้มสำรองข้อมูลสารสนเทศ
(Back up file) รวมถึงมีการเก็บรักษาแฟ้มสำรองเป็นอย่างดี ซึ่งช่วยป้องกันความเสี่ยงที่ดี อย่างไรก็ตามมี
ข้อเสนอแนะดังนี้

1. ควรมีการกำหนดวิธีปฏิบัติในการพัฒนาระบบงานใหม่อย่างเป็นลายลักษณ์อักษรให้เพียงพอและ
ครอบคลุมถึงขั้นตอนสำคัญ ได้แก่ การกำหนดแผนการทำงาน การกำหนดความต้องการของระบบ
ออกแบบระบบการทดสอบและนำระบบใหม่ออกใช้งานจริงอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร
2. ควรมีการสื่อสารเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในศูนย์ ให้ทราบทั่ว
กัน เช่น มีการจัดฝึกอบรมเกี่ยวกับระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ให้กับผู้ใช้งานเพื่อให้สามารถประมวลผล
และปฏิบัติตามนโยบายได้ถูกต้องและครบถ้วน
3. ควรจัดทำทะเบียนคุม Password ของเจ้าหน้าที่ทุกฝ่ายและมีการควบคุมการใช้งานผู้ใช้งานที่มีสิทธิ
สูงสุดในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์เช่น รหัสผู้ใช้งาน Administrator เป็นต้น โดยการเก็บของ
Password ไว้ในตู้เซฟหรือจำกัดเฉพาะในกรณีจำเป็นเท่านั้น
4. ควรมีการทดสอบข้อมูลที่สำรองอย่างน้อยปีละ 1 ครั้งเพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อมูลรวมทั้งโปรแกรมระบบ
ต่างๆ ที่ได้สำรองไว้มีความถูกต้องครบถ้วนและใช้งานได้
5. ควรมีการกำหนดวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการขอเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบงานโดยครอบคลุม
กระบวนการขอเปลี่ยนแปลงแก้ไขขั้นตอนในการทดสอบและขั้นตอนในการนำระบบงานออกใช้งาน
จริงอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร

6. ควรมีการอนุมัติการขอเปลี่ยนแปลงแก้ไขโปรแกรม/ระบบงานจากผู้บริหารศูนย์อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร
7. ควรมีการเปิดการบันทึกเหตุการณ์หรือ Log สำหรับการเข้าถึงฐานข้อมูลของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์
8. ควรมีการควบคุมการนำชุดข้อมูลสำรองออกใช้งาน
9. ควรมีการจัดทำแผนสำรองฉุกเฉินอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรโดยครอบคลุมรายละเอียดอย่างน้อยดังนี้
 - จัดลำดับความสำคัญของระบบงานที่อยู่ในแผนสำรองฉุกเฉิน
 - กำหนดสถานการณ์หรือลำดับความรุนแรงของปัญหาที่อาจเกิดขึ้น
 - กำหนดขั้นตอนการแก้ไขปัญหาโดยละเอียดในแต่ละสถานการณ์
 - กำหนดรายละเอียดของอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่ต้องใช้ในกรณีฉุกเฉิน

3.6 ด้านแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

โดยรวมผลการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของศูนย์ พบว่าอยู่ในเกณฑ์ความเสี่ยงต่ำ ซึ่งถือว่าศูนย์มีการควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์ดี มีการกำหนดให้คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจาก ฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายในได้เป็นไปตามหลัก COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสม อย่างไรก็ตาม ศูนย์ควรปรับปรุงการควบคุมด้านความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในด้านต่างๆ เพื่อให้ระบบการควบคุม มีความชัดเจนและรัดกุมมากยิ่งขึ้น เช่น

1. ศูนย์ควรมีกระบวนการแก้ไขปัญหหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากร และควรมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา
2. ศูนย์ควรมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อพัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานและติดตามการปฏิบัติตามนโยบายดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ

3.7 ด้านการปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ

3.7.1 สัญญาจัดซื้อจัดจ้าง

จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาจัดซื้อจัดจ้างและเอกสารประกอบอื่นๆ พบว่า โดยรวมการทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

3.7.2 ด้านเงินยืมทตรง

จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาเงินยืมทตรง พบว่า โดยรวมถูกต้องตรงตามข้อบังคับของศูนย์ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และงบประมาณ พ.ศ. 2555 (แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2561 ฉบับที่ 2) หมวดที่ 4 การจ่ายเงิน ข้อ 18 อย่างไรก็ตาม เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ตีมีข้อเสนอแนะบางประการ ดังนี้ 

ข้อเสนอแนะ

ทะเบียนคุมเงินยืมตรงควรมีการระบุรายละเอียดเลขที่ PV RV (ใบยืมเงินตรงจ่าย ใบเคลียร์เงินตรงจ่าย) เพื่อให้ง่ายต่อการตรวจสอบ และเพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.8 ด้านอื่นๆ

3.8.1 แผนสำรองฉุกเฉิน

ศูนย์มีการจัดให้พนักงานเข้าร่วมฝึกอบรมการดับเพลิง และได้มีการจัดส่งพนักงานเข้าร่วมซักซ้อมกับอาคารที่ศูนย์ได้เช่าตึกอาคารสำนักงานอยู่ อย่างไรก็ตาม ศูนย์ควรมีการจัดทำแผนป้องกันอัคคีภัย หรือแผนสำรอง / ฉุกเฉินในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ ให้เป็นแผนของทางของศูนย์และจัดให้มีการส่งพนักงานเข้าร่วมอบรมการดับเพลิง ขึ้นต้นจากหน่วยงานที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้เป็นไปตามกฎกระทรวงฯ กำหนดมาตรฐานในการบริหาร จัดการ และดำเนินการด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานเกี่ยวกับการป้องกันและ ระงับอัคคีภัย พ.ศ. 2555 ซึ่งสถานประกอบการทุกแห่ง จะต้องจัดให้ลูกจ้างมีการเข้าร่วมฝึกอบรมการดับเพลิง ขึ้นต้นจากหน่วยงานที่ทางราชการกำหนด หรือยอมรับไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของจำนวนลูกจ้างในแต่ละ หน่วยงานของสถานประกอบการ อย่างน้อยปีละครั้ง

3.8.2 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมี ผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

เนื่องจากในปัจจุบันกระทรวงการคลังมีวัตถุประสงค์ให้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐมีความเป็นปัจจุบัน และสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐระหว่างประเทศ (IPSAS) และมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป จึงได้ มีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงหลายเรื่อง เช่น

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน ซึ่งเป็นไปตาม หนังสือประกาศ กระทรวงการคลัง ลงวันที่ 5 กันยายน 2561 ตั้งแต่ข้อที่ 1 - 11 ตามระบุไว้ด้านล่างให้มีผลบังคับใช้สำหรับงวด ระยะเวลา ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2561

- 1) หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
- 2) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานทางการเงิน
- 3) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทาง บัญชีและข้อผิดพลาด

- 4) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- 5) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- 6) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- 7) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- 8) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- 9) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

10) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

11) นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในอนาคต ซึ่งเป็นไปตาม หนังสือประกาศกระทรวงการคลัง ลงวันที่ 21 กันยายน 2561 ข้อที่ 1 ตามระบุไว้ด้านล่างให้มีผลบังคับใช้สำหรับงวดระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลัง วันที่ 1 ตุลาคม 2562

1) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน (มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2562)

2) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน (มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2563)

นอกจากนี้ในอนาคต กระทรวงการคลังจะมีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และ ฉบับปรับปรุงอีกหลายเรื่องเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ดังนั้น ศูนย์จึงต้องมีการติดตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่หรือฉบับปรับปรุงที่จะมีการประกาศใช้ในอนาคตอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การจัดทำ งบการเงินของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) เป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีที่กระทรวงการคลัง กำหนด

ขอแสดงความนับถือ



(นายศิลป์ชัย รัชชาพล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2563