

กำหนดการประชุมปิดตรวจ
การตรวจสอบรายงานการเงินของ สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
วันอังคาร ที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เวลา ๑๐.๐๐ น.
ณ ห้องประชุม ๒๐๒

วาระที่ ๑ เรื่องที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแจ้งเพื่อทราบ

หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่องการปิดและเปิดตรวจ

วาระที่ ๒ ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบที่เสนอปรับปรุงบ และที่ไม่เสนอปรับปรุง

๒.๑ ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-นอก บันทึกบัญชีต่ำไป จากการตรวจสอบพบว่า สนข. บันทึกค่าเช่ารถยนต์โดยสารแบบไม่รวมคนขับรถ สัญญาเลขที่ ๗/๒๕๖๔ ในเดือนกันยายน ๒๕๖๕ ที่เป็นเงินงบประมาณปี ๒๕๖๕ จำนวน ๑๒,๙๓๖ บาท เป็นค่าจ้างเหมาบริการ-ภายนอก ส่งผลให้บัญชีค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-นอกแสดงต่ำไป

๒.๒ วัสดุคงคลัง บันทึกวัสดุคงคลังต่ำไป จากการตรวจสอบโดยสุ่มทดสอบรายการวัสดุคงเหลือตามบัญชีวัสดุ (Stock Card) กับรายละเอียดวัสดุคงเหลือประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จำนวน ๑๒ รายการ พบว่ามียอดคงเหลือของวัสดุคงเหลือรายตัวถูกต้อง ตรงกัน และยอดรวมจำนวนเงินตามรายงานวัสดุคงเหลือประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ แสดงจำนวน ๓,๗๐๑,๙๑๙.๒๓ บาท ซึ่งจากการทดสอบบวกเลขรายงานวัสดุคงเหลือพบว่า ยอดรวมจำนวนเงินคงเหลือเป็นเงิน ๓,๗๑๕,๒๓๐.๐๓ บาท ทำให้รายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ แสดงยอดต่ำไป จำนวน ๑๓,๓๑๐.๘๐ บาท และส่งผลให้ยอดคงเหลือวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ในงบการเงินแสดงต่ำไปด้วยจำนวนเดียวกัน

วาระที่ ๓ ข้อตรวจพบที่ต้องการคำชี้แจงเพิ่มเติม

ประเด็นจากการตรวจสอบปี ๒๕๖๕

๓.๑ การบันทึกบัญชีวัสดุคงคลัง

การจัดซื้อวัสดุหน่วยงาน บันทึกบัญชีเป็นประเภทสินทรัพย์ (วัสดุคงคลัง) และบันทึกบัญชีเป็นประเภทค่าใช้จ่าย (ค่าวัสดุ) โดยมีการบันทึกบัญชีทั้งสองแบบ ซึ่งหน่วยงานไม่ได้กำหนดนโยบายการบัญชีการรับรู้วัสดุคงคลัง ส่งผลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่มีแนวทางให้ถือปฏิบัติเพื่อให้การบันทึกการเป็นไปอย่างสม่ำเสมอตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ข้อมูลเพิ่มเติมตามเอกสารแนบ ๑

๓.๒ การควบคุมวัสดุคงคลัง รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑

๓.๒.๑ ห้องเก็บวัสดุชั้นใต้ดิน ไม่ติดป้ายประเภทของวัสดุและป้ายกำกับวัสดุไว้อย่างชัดเจน

๓.๒.๒ วัสดุคงคลังคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชี มีจำนวนคงเหลือมาก เช่น กระดาษ A๔, ของครุฑสีน้ำตาล และใบเสร็จรับเงิน เป็นต้น

๓.๒.๓ บริเวณห้องเก็บวัสดุชั้น ๑ และชั้น ๕ มีการจัดทำป้ายกำกับเป็นรหัสวัสดุ แต่ไม่มีชื่อวัสดุกำกับ และป้ายกำกับวัสดุเป็นกระดาษบาง ใช้เทปใสติด อาจเสี่ยงต่อการหลุด ขำรด และสูญหายได้ง่าย

๓.๒.๔ วัสดุคงคลังที่ชำรุด พบว่าของตราครุฑ สีขาวพับ ๒ สภาพของเก่า สีเปลี่ยน

๓.๒.๕ วัสดุบางรายการ ไม่มีการเบิกใช้ แต่มีการจัดซื้อเพิ่ม เช่น หมึกคอม ยี่ห้อ RICOH ใช้กับเครื่อง RICOH Aficio รุ่น SP๘๒๐DN เป็นต้น ขอรบกวนแผนการจัดซื้อ การบริหาร และยอดขั้นต่ำของวัสดุ

- ๓.๒.๖ สินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ ทะเบียนคุมไม่เป็นปัจจุบัน (ไม่มีปี ๒๕๖๕ และ ๒๕๖๔)
๓.๒.๗ รายงานวัสดุคงคลัง ไม่มีสถานะของวัสดุว่าใช้งานได้ดี หรือชำรุดเสียหาย

๓.๓ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

๑) จากการเปรียบเทียบมูลค่าที่ได้มา (มูลค่าก่อนหักค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์) ของสินทรัพย์ในระบบ New GFMIS กับทะเบียนคุมสินทรัพย์ในรายงานสินทรัพย์ประจำปี ๒๕๖๕ ที่ได้รับจากฝ่ายบริหารพัสดุ พบว่ามูลค่าที่ได้มาและจำนวนสินทรัพย์ไม่ตรงกัน ข้อมูลเพิ่มเติมตามเอกสารแนบ

๒) จากการเลือกทดสอบการคำนวณค่าเสื่อมราคา พบว่ามีรายการทรัพย์สินที่อายุการใช้ประโยชน์ต่ำกว่า ๒ ปี หรือ ๓ ปี ตามที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบเรื่องนโยบายการบัญชี จึงจะขอสอบถามหลักเกณฑ์นโยบายการพิจารณาอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์บริจาคและพิจารณาการเปิดเผยเพิ่มเติม

๓) รายงานการตรวจนับทรัพย์สินครุภัณฑ์ มีหมายเลขครุภัณฑ์ แต่ไม่มีเลขรหัสสินทรัพย์ตามระบบ GFMIS

วาระที่ ๔ สนข. ชี้แจงข้อตรวจพบ และให้ข้อมูลเอกสารหลักฐานเพิ่มเติม

วาระที่ ๕ การแสดงความเห็นและกำหนดการออกรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงิน

วาระที่ ๖ ข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงิน

วาระที่ ๗ เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี)

๗.๑ รายงานประจำปี ๒๕๖๕

สดง. ยังไม่ได้รับรายงานประจำปี ๒๕๖๕ มาประกอบการตรวจสอบข้อมูลอื่น จึงเพิ่มข้อความในหนังสือรับรองของผู้บริหาร เรื่องการนำส่งรายงานประจำปี ๒๕๖๕ ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส ๗๒๐

๗.๒ ข้อสังเกตการตรวจรายงานประจำปี ๒๕๖๔

จากการสอบทานรายงานประจำปี ๒๕๖๔ ในส่วนของรายงานการเงิน พบประเด็น ดังนี้

๗.๑.๑ ในรายงานประจำปี ๒๕๖๔ แสดงแต่หมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ได้แสดงหน้างบแสดงฐานะการเงินงบกำไรขาดทุน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

๗.๑.๒ มีการใส่หมายเหตุประกอบงบการเงินที่ ๑๕ ค่าบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

๗.๑.๓ ในเว็บไซต์รายงานประจำปีภาษาไทยอัปโหลดเป็นไฟล์สกุล JPEG ซึ่งไม่สามารถดูเนื้อหาได้

สำนักนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร
ประเด็นปัญหาจากการตรวจรายการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ลำดับ ที่	เรื่อง	รายละเอียด
๑	วัสดุคงเหลือ	
	๑.๑ การบันทึกบัญชีวัสดุคงคลัง	จากการตรวจสอบพบว่าในระหว่างปี เมื่อมีการจัดซื้อวัสดุหน่วยงานมีการบันทึกบัญชีเป็นประเภทสินทรัพย์ (วัสดุคงคลัง) และบันทึกบัญชีเป็นประเภทค่าใช้จ่าย (ค่าวัสดุ) โดยมีการบันทึกบัญชีทั้งสองแบบ ซึ่งหน่วยงานไม่ได้กำหนดนโยบายการบัญชีการรับรู้วัสดุคงคลังเมื่อซื้อว่า ๑) จะรับรู้เป็นประเภทสินทรัพย์โดยการปรับปรุงการใช้งบของวัสดุคงคลังเป็นประเภทค่าใช้จ่าย หรือ ๒) จะรับรู้วัสดุเมื่อซื้อเป็นประเภทค่าใช้จ่าย โดยปรับปรุงวัสดุคงคลังที่คงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชีเป็นประเภทสินทรัพย์ ส่งผลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่มีแนวทางให้ถือปฏิบัติเพื่อให้การบันทึกรายการเป็นไปอย่างสม่ำเสมอตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
		หมายเหตุ ตามหนังสือของกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๐ ลว. ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๕๑ เรื่องแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลัง สำหรับการซื้อวัสดุคงคลัง หน่วยงานสามารถเลือกปฏิบัติได้ ๒ แนวทางดังนี้ ๑. บันทึกวัสดุเป็นสินทรัพย์เมื่อซื้อ ๒. บันทึกวัสดุเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อ โดยไม่ว่าหน่วยงานเลือกบันทึกบัญชีตามแนวทางใด ณ วันที่ออกรายงาน จะต้องมีการปรับปรุงบัญชีเพื่อให้หน่วยงานมียอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ออกรายงาน เท่ากับรายงานตรวจนับวัสดุคงคลังและบัญชีค่าวัสดุ ณ วันที่ออกรายงาน เท่ากับจำนวนวัสดุคงคลังที่ได้ใช้ไปภายในงวดการออกรายงาน

ลำดับ ที่	เรื่อง	รายละเอียด
๑.๒	การควบคุมวัสดุคงคลัง	๑.๒.๑ จากการสังเกตการณ์การตรวจนับพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ พบว่า ๑) ห้องเก็บพัสดุนั้นได้ดิน ไม่ได้ติดป้ายประเภทของพัสดุและป้ายกำกับพัสดุ (Tag Card) ของแต่ละรายการไว้หน้าชั้นวางอย่างชัดเจน เพื่อควบคุมการเบิก-จ่าย แต่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ (ผู้นำที่) ยังสามารถหาพัสดุแต่ละรายการได้ ๒) จากการสังเกตการณ์ มีพัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชี จำนวนมาก เช่น กระดาษถ่ายเอกสาร เอ ๔ (รหัส ส-ก-๐๐๑) คงเหลือ ๒,๖๗๐ ริม และ ของครุฑสีน้ำดาล ขนาด ซี ๔ ไม่ขยายข้าง (รหัส ส-ช-๐๐๕) คงเหลือ ๑๐,๓๕๐ ของ เป็นต้น ๓) จากการสังเกตการณ์ บริเวณห้องเก็บพัสดุนั้น ๑ และชั้น ๕ มีการจัดทำป้ายกำกับพัสดุครบ โดยจัดทำเป็นรหัสพัสดุแต่ไม่มีชื่อพัสดุกำกับ และเนื่องจากป้ายกำกับพัสดุเป็นกระดาษบางและใช้เทปใสติด อาจเสี่ยงต่อการหลุด ขำรุุด และสูญหายได้ ๔) ของตราครุฑ สีขาวพับ ๒ (รหัส ส-ช-๐๐๒) พบว่า ของเก่า สืบเปลี่ยน จำนวน ๒๔๐ ของ ๑.๒.๒. สิ้นทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมให้เป็นปัจจุบัน (สตง. ไม่ได้ปี ๒๕๖๕ และ ๒๕๖๔) ๑.๒.๓ วัสดุบางรายการ ไม่มีการเบิกใช้ แต่มีการจัดซื้อเพิ่ม เช่น หมึกคอม ยี่ห้อ RICOH ใช้กับเครื่อง RICOH Aficio รุ่น SP๘๒๐DN (รหัส ค-ห ๑๐๒-๑๐๕) เป็นต้น ขอทราบแผนการจัดซื้อ และแผนการบริหารวัสดุคงคลัง การกำหนดยอดวัสดุคงเหลือขึ้นต่ำแต่ละประเภท
๒	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	จากการเปรียบเทียบมูลค่าที่ได้มา (มูลค่าก่อนหักค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์) ของสินทรัพย์ในระบบ New GFMS กับทะเบียนคุมสินทรัพย์ในรายงานสินทรัพย์ประจำปี ๒๕๖๕ ที่ได้รับจากฝ่ายบริหารพัสดุ พบว่ามูลค่าที่ได้มาและจำนวนสินทรัพย์ไม่ตรงกัน ดังนี้

ลำดับ ที่	เรื่อง	รายละเอียด				
		ลำดับ	ประเภทครุภัณฑ์	รายงานตรวจนับประจำปี	ระบบ New GFMS	ผลต่าง
๑		ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง		๑๒๑,๐๓๗,๐๘๙.๑๔	๑๒๐,๘๓๐,๙๗๘.๐๓	๒๐๖,๑๑๑.๑๑
๒		ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง		๘,๙๙๓,๐๐๐.๐๐	๗,๗๖๕,๐๑๖.๖๗	๑,๒๒๘,๙๘๓.๓๓
๓		ครุภัณฑ์สำนักงาน		๒๓,๗๖๔,๓๙๙.๘๘	๒๓,๘๗๓,๗๒๒.๙๐	(๑,๑๐๙,๓๒๓.๐๒)
๔		ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์		๑๓๓,๑๖๐,๘๖๔.๒๘	๑๓๕,๕๐๔,๘๖๔.๕๔	(๒,๓๔๔,๐๐๐.๒๖)
๕		ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่		๖,๔๕๕,๕๔๘.๓๐	๘,๖๔๓,๕๔๓.๘๖	(๒,๑๘๗,๙๙๕.๕๖)
๖		ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		๑,๐๘๖,๒๑๒.๓๐	๑,๒๓๖,๗๔๘.๓๐	(๑๕๐,๕๓๖.๐๐)
๗		ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว		๕๘๐,๙๕๘.๙๐	๕๘๗,๕๘๘.๙๐	(๖,๖๓๐.๐๐)
๘		ครุภัณฑ์สำรวจ		๔๒,๙๘๖,๓๗๖.๐๐	๔๒,๑๕๘,๑๐๐.๐๔	๘๐๘,๒๗๕.๙๖
๙		ครุภัณฑ์กีฬา		๓๓๖,๑๔๑.๕๗	๓๓๖,๑๔๑.๕๗	-
		รวม		๓๓๘,๓๙๘,๖๔๐.๓๗	๓๔๔,๘๓๖,๖๕๒.๘๑	(๖,๔๓๘,๐๐๒.๔๔)
		สรุปตรวจสอบครุภัณฑ์(บางประเภท) พบว่า ๑) ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง พบว่า จำนวนในรายงานมากกว่าในระบบ New GFMS ๑ รายการ และราคาสินทรัพย์แตกต่างกัน ๒ รายการ มูลค่ารวม ๒๐๖,๑๑๑.๑๑ บาท ๒) ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง พบว่า จำนวนในรายงานตรงกับระบบ New GFMS และราคาสินทรัพย์แตกต่างกัน ๓ รายการ มูลค่ารวม ๑,๒๒๘,๙๘๓.๓๓ บาท ๓) ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ พบว่า จำนวนในรายงานต่ำกว่าระบบ New GFMS จำนวน ๑ รายการ ราคาสินทรัพย์แตกต่างกัน ๗ รายการ มูลค่ารวม ๑๕๐,๕๓๖ บาท ในจำนวน ๗ รายการนี้ได้รวมถึง ขาไมโครโฟนชนิดตั้งพื้น ๔ รายการ ที่ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ (ไม่ได้แนบมาในรายงานตรวจนับประจำปี)				

ลำดับ ที่	เรื่อง	รายละเอียด
		๔) ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว พบว่า จำนวนในรายงานตรงกับระบบ New GFMS และราคาสินทรัพย์แตกต่างกัน ๒ รายการ มูลค่ารวม ๖,๖๓๐.๐๐ บาท ๕) ครุภัณฑ์สำรวจ พบว่า จำนวนในรายงานตรงกับระบบ New GFMS และราคาสินทรัพย์แตกต่างกัน ๔๘ รายการ มูลค่ารวม ๘๒๘,๒๗๕.๙๖ บาท ๖) ครุภัณฑ์กีฬา พบว่า จำนวนและราคาสินทรัพย์ในรายงานตรงกับระบบ New GFMS ทั้งนี้ได้แจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องบันทึก/ปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน และถูกต้องตรงกับสินทรัพย์ในระบบ New GFMS แล้ว (ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไข)