

2563

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

รายงานการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563





รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการ

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และ งบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ผลการดำเนินงานและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน ในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกิจการตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงรายงานการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่อรายงานการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน คือการอ่านพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับรายงานการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่



เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการ
บัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่
ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น
สาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง
เปิดเผยเรื่องเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงาน
ต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกิจการหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงาน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจาก
การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอ
รายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นใน
ระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน
และมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่
ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินการได้อย่างสมเหตุสมผลว่า
รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้
งบการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี
ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะ
เกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความ
เสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของ
ข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่า
ความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน
การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้

(นายศิลป์ชัย รักษาพล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่ 2954

48 ซอยจรัญสนิทวงศ์ 34 ถนนจรัญสนิทวงศ์
แขวงอรุณอมรินทร์ เขตบางกอกน้อย

กรุงเทพมหานคร 10700

วันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	23,001,500.83	8,235,155.46
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	103,374.02	3,968,554.34
เงินลงทุนระยะสั้น	7	18,562,913.91	18,274,506.77
วัสดุคงเหลือ	8	286,693.66	340,865.70
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	0.00	19,324.16
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		41,954,482.42	30,838,406.43
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ระยะยาว	10	200.00	200.00
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	11	628,993.14	987,240.06
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	12	28,990.80	43,114.60
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		658,183.94	1,030,554.66
รวมสินทรัพย์		42,612,666.36	31,868,961.09

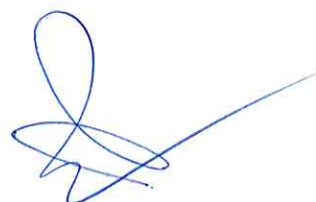


หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาววราภรณ์ เอี่ยมวิจารณ์)

ผู้จัดการสำนักบริหารจัดการองค์กรและยุทธศาสตร์



(รองศาสตราจารย์ สूरียเดว ทรีปาตี)

ผู้อำนวยการศูนย์คุณธรรม

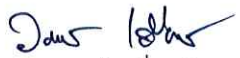
ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

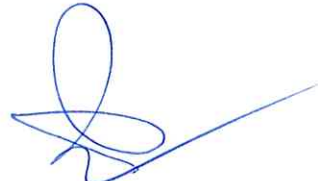
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	13	7,632,688.69	1,907,272.28
เงินรับฝากระยะสั้น	14	982,584.39	422,028.23
รวมหนี้สินหมุนเวียน		8,615,273.08	2,329,300.51
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	15	140,674.39	4,367,814.70
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		140,674.39	4,367,814.70
รวมหนี้สิน		8,755,947.47	6,697,115.21
สินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน		33,856,718.89	25,171,845.88
สินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน			
ทุน	17	64,169,405.33	64,169,405.33
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		(30,312,686.44)	(38,997,559.45)
รวมสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน		33,856,718.89	25,171,845.88

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาววราภรณ์ เอี่ยมวิจารณ์)

ผู้จัดการสำนักบริหารจัดการองค์กรและยุทธศาสตร์


(รองศาสตราจารย์ สุริยเดว ทรีปาตี)

ผู้อำนวยการศูนย์คุณธรรม

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
		ปี 2563	ปี 2562
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	18	65,123,500.00	59,216,500.00
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	19	0.00	1,600,000.00
รายได้อื่น	20	10,236,015.50	13,014,111.47
รวมรายได้		75,359,515.50	73,830,611.47
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	18,737,361.33	18,687,360.43
ค่าตอบแทน	22	83,000.00	55,000.00
ค่าใช้สอย	23	8,182,268.14	8,553,838.52
ค่าวัสดุ	24	287,391.45	229,236.74
ค่าสาธารณูปโภค	25	1,085,644.08	1,106,245.30
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	396,980.72	413,654.82
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	27	37,901,996.77	39,524,714.13
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	0.00	36.00
รวมค่าใช้จ่าย		66,674,642.49	68,570,085.94
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		8,684,873.01	5,260,525.53

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาววราภรณ์ เอี่ยมวิจารณ์)

ผู้จัดการสำนักบริหารจัดการองค์กรและยุทธศาสตร์

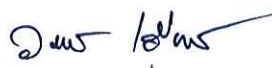
(รองศาสตราจารย์ สุริยเดว ทรีปาตี)

ผู้อำนวยการศูนย์คุณธรรม

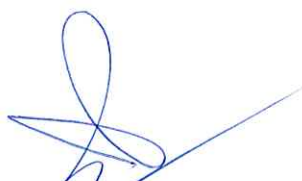
ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	(หน่วย : บาท)		
	ทุน	รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	64,169,405.33	(44,258,084.98)	19,911,320.35
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2562			
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	0.00	5,260,525.53	5,260,525.53
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	64,169,405.33	(38,997,559.45)	25,171,845.88
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	64,169,405.33	(38,997,559.45)	25,171,845.88
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2563			
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	0.00	8,684,873.01	8,684,873.01
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	64,169,405.33	(30,312,686.44)	33,856,718.89

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาววารารณ์ อี่ยมวิจารณ์)

ผู้จัดการสำนักบริหารจัดการองค์กรและยุทธศาสตร์


(รองศาสตราจารย์ สุริยเดว ทรีปาตี)
ผู้อำนวยการศูนย์คุณธรรม

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
		2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		8,684,873.01	5,260,525.53
ปรับกระทบยอดเป็นกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน			
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	396,980.72	413,654.82
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์	28	0.00	36.00
ดอกเบี้ยรับ		(374,528.25)	(434,411.35)
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานก่อน		8,707,325.48	5,239,805.00
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน			
สินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น)			
ลูกหนี้ระยะสั้น ลดลง (เพิ่มขึ้น)		3,698,705.14	(1,756,001.23)
วัสดุคงเหลือ ลดลง (เพิ่มขึ้น)		54,172.04	(72,139.03)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ลดลง (เพิ่มขึ้น)		19,324.16	170,442.36
หนี้สินดำเนินงาน (ลดลง) เพิ่มขึ้น			
เจ้าหนี้ระยะสั้น (ลดลง) เพิ่มขึ้น		5,581,090.01	(652,620.75)
เงินรับฝากระยะสั้น (ลดลง) เพิ่มขึ้น		560,556.16	213,416.38
รายได้รอการรับรู้ (ลดลง) เพิ่มขึ้น		(4,227,140.31)	1,108,751.51
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		14,394,032.68	4,251,654.24

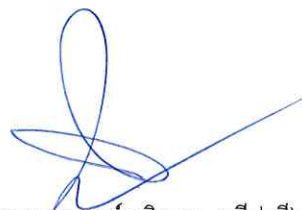
๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาววราภรณ์ เอี่ยมวิจารณ์)

ผู้จัดการสำนักบริหารจัดการองค์กรและยุทธศาสตร์



(รองศาสตราจารย์ สุริยเดว ทรีปาตี)

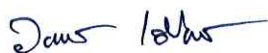
ผู้อำนวยการศูนย์คุณธรรม

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
จากการลงทุนในอาคาร และอุปกรณ์ (ครุภัณฑ์)	(24,610.00)	(220,642.00)
ดอกเบี้ยรับจากเงินลงทุน (เงินฝากประจำ)	396,922.69	160,794.23
เงินสดสุทธิที่ได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	372,312.69	(59,847.77)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	14,766,345.37	4,191,806.47
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นปี	8,235,155.46	4,043,348.99
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันปลายปี	23,001,500.83	8,235,155.46

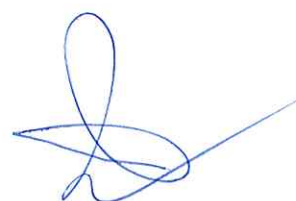
ok

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาววราภรณ์ เอี่ยมวิจารณ์)

ผู้จัดการสำนักบริหารจัดการองค์กรและยุทธศาสตร์



(รองศาสตราจารย์ สุริยเดว ทรีปาตี)

ผู้อำนวยการศูนย์คุณธรรม

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

1.1) การจัดตั้งศูนย์

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) เป็นหน่วยงานของรัฐ สังกัดกระทรวงวัฒนธรรม ตามพระราชกฤษฎีกา จัดตั้งศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2554 มีฐานะเป็นนิติบุคคล โดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 187 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยและ มาตรา 5 แห่งพระราชบัญญัติองค์การมหาชน พ.ศ.2542 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 10 มิถุนายน พ.ศ.2554

ต่อมาได้มีการปรับปรุงพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการจัดตั้ง ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562 ซึ่งประกาศ ในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม พ.ศ. 2562 และมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2562 เป็นต้นไป โดยใช้ชื่อภาษาอังกฤษว่า "Center for Morality Promotion (Public Organization) " โดยเรียกชื่อย่อว่า "CMP"

1.2) วัตถุประสงค์ของศูนย์

1) ขับเคลื่อนการปฏิบัติให้สอดคล้องกับรัฐธรรมนูญ กฎหมาย ยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บทและแผนอื่นที่เกี่ยวข้องกับ การส่งเสริมคุณธรรม

2) สนับสนุนการรวมพลังของเครือข่ายทางสังคม และประสานความร่วมมือกับทุกภาคส่วนรวมทั้งการจัดประชุมสมัชชา คุณธรรมแห่งชาติ เพื่อพัฒนาคุณธรรมที่เหมาะสมกับสังคมไทย

3) ดำเนินการและสนับสนุนการศึกษาวิจัย พัฒนาความรู้และนวัตกรรมเกี่ยวกับการส่งเสริมและการปลูกฝังคุณธรรม เผยแผ่ความรู้ วรรณคดี ปลูกจิตสำนึกด้านคุณธรรมให้แก่เครือข่ายทางสังคม และเป็นศูนย์ข้อมูลเกี่ยวกับการพัฒนาคุณธรรมในสังคมไทย

4) ส่งเสริมการสร้างและพัฒนามาตรฐานด้านคุณธรรม รวมทั้งพัฒนาระบบการรับรอง การเป็นองค์กรส่งเสริมคุณธรรม ของเครือข่ายทางสังคม

5) ดำเนินการอื่นเพื่อส่งเสริมคุณธรรมตามที่กฎหมายกำหนดหรือตามที่คณะรัฐมนตรีมอบหมาย

1.3) สถานที่ตั้งสำนักงาน

หน่วยงานมีสถานที่ตั้งหลักอยู่ที่ 69/16-17 อาคารวิทยาลัยการจัดการ มหาวิทยาลัยมหิดล (CMMU) ถ.วิภาวดีรังสิต แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ซึ่งรวมถึง หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 และแสดงรายการใน รายงานการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 และหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/267 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2561

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

หมายเหตุ 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน และในอนาคต

- 1) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2562
- 2) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2563
- 3) คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ลงวันที่ 29 มกราคม 2562

รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในอนาคต

กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้สำหรับการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี ปี 2564 เป็นต้นไป ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0410.2/ว15 ลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2563 และตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.2/ว479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่มีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบันและที่จะมีในอนาคตไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่ถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนดที่เกินกว่า 3 เดือน

4.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้เงินยืม แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายให้กับเจ้าหนี้ที่ หรือลูกจ้าง เพื่อนำไปทอรองใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน ซึ่งอยู่ระหว่างรอรับชำระคืนหรือรอการชดใช้ใบสำคัญหักล้าง

4.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความเสี่ยงคงทนถาวร

วัสดุที่ซื้อไว้ในระหว่างงวดรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน และควบคุมรายการวัสดุดังกล่าวในคลังวัสดุ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ปรับปรุงเป็นวัสดุคงเหลือตามจำนวนที่ตรวจนับได้ และแสดงราคาทุนของวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

4.4 เงินลงทุน

เงินลงทุนระยะสั้น เป็นเงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีอายุครบกำหนดตั้งแต่ 3 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน แสดงในราคาทุน

4.5 อาคาร และอุปกรณ์

- อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างหรือติดตั้งแสดงตามราคาทุน

- อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000.00 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาในปีงบประมาณ 2563 จะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อมีราคาทุนต่อหน่วยตั้งแต่ 10,000.00 บาทขึ้นไป

- ราคาทุนของอาคารและอุปกรณ์ รวมถึงรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้สำนักงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการให้ประโยชน์งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิมถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.5 อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

- ค่าเสื่อมราคา บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 53 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ดังนี้

<u>ประเภทสินทรัพย์</u>	<u>อายุการให้ประโยชน์ (ปี)</u>
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า ตามอายุสัญญาเช่าหรือไม่เกิน	10
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 - 8
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	5
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 - 5
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง ประเภทงานระหว่างทำ (ถ้ามี)

- กรณีสินทรัพย์ก่อนปี 2555 ที่รับโอนมาจาก สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน) คำนวณค่าเสื่อมราคาตามเกณฑ์ที่สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน) กำหนด

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี ที่เกิดจากราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี

4.7 สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของไม่ได้โอนมาให้หน่วยงานในฐานะผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

4.8 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นเงินสนับสนุนที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือจากบุคคลใด ๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ โดยมีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง โดยจะรับรู้เป็นรายได้ตามรายการที่เบิกจ่ายตามวัตถุประสงค์ของการสนับสนุน

4.9 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณ รับรู้เมื่อได้รับเงินจัดสรรและอนุมัติเบิกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง

4.10 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐ รับรู้เมื่อได้รับเงิน ยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัด ที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2563	ปี 2562
เงินสดในมือ	50,000.00	50,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทออมทรัพย์	22,951,500.83	8,185,155.46
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	23,001,500.83	8,235,155.46

เงินสดในมือ เป็นเงินสดย่อยที่ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) เบิกเงินจากธนาคารเพื่อไว้ใช้เป็นค่าใช้จ่ายภายในสำนักงานในการปฏิบัติงานของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ซึ่งในทุกเดือนจะมีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินสดย่อยในส่วนที่มีการใช้จ่ายออกไปเพื่อให้วงเงินสดย่อยมีจำนวน 50,000.00 บาท ในทุกเดือน

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2563	ปี 2562
รายได้ค้างรับ	103,374.02	125,768.46
ลูกหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	0.00	3,842,785.88
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	103,374.02	3,968,554.34

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2563	ปี 2562
ประเภทฝากประจำ		
ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย เลขที่ 000-3-00447-0	10,977,229.23	10,801,228.39
ธนาคารทีสโกลี จำกัด (มหาชน) เลขที่ 0140-327-005025-7	7,585,684.68	7,473,278.38
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	18,562,913.91	18,274,506.77

เงินลงทุนระยะสั้นจำนวน 18,562,913.91 บาท เป็นเงินฝากธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย (SME) จำนวน 10,977,229.23 บาท ซึ่งในจำนวนนี้ฝากไว้เพื่อเป็นเงินทุนสำรองสำหรับชดเชยกรณีออกจากงานให้กับเจ้าหน้าที่ที่โอนย้ายมาจากสำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ จำนวน 3,123,350.00 บาท และเงินฝากธนาคารทีสโกลี จำนวน 7,585,684.68 บาท

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2563	ปี 2562
วัสดุคงเหลือ	286,693.66	340,865.70
รวมวัสดุคงเหลือ	286,693.66	340,865.70

วัสดุคงเหลือ จำนวน 286,693.66 บาท ประกอบด้วย วัสดุสำนักงาน จำนวน 149,624.52 บาท
และวัสดุคอมพิวเตอร์จำนวน 137,069.14 บาท

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2563	ปี 2562
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	0.00	19,324.16
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	0.00	19,324.16

หมายเหตุ 10 ลูกหนี้ระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2563	ปี 2562
ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน	200.00	200.00
รวมลูกหนี้ระยะยาว	200.00	200.00

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน จำนวน 200.00 บาท เป็นการจ่ายมัดจำบัตรจอดรถยนต์ของศูนย์คุณธรรม
(องค์การมหาชน) ซึ่งจะได้รับคืนเมื่อยกเลิกการจอดรถ

หมายเหตุ 11 อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

	(หน่วย : บาท)		
	ส่วนปรับปรุง	ครุภัณฑ์	รวม
สินทรัพย์เช่า			
<u>ราคาทุน</u>			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	146,224.00	3,976,828.72	4,123,052.72
ซื้อเพิ่มในระหว่างปี	0.00	24,610.00	24,610.00
จำหน่ายและบริจาค	0.00	0.00	0.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	146,224.00	4,001,438.72	4,147,662.72

หมายเหตุ 11 อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

	(หน่วย : บาท)		
	ส่วนปรับปรุง สินทรัพย์เช่า	ครุภัณฑ์	รวม
<u>หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม</u>			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	146,053.00	2,989,759.66	3,135,812.66
ค่าเสื่อมราคา	0.00	382,856.92	382,856.92
จำหน่ายและบริจาด	0.00	0.00	0.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	146,053.00	3,372,616.58	3,518,669.58
<u>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</u>			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	171.00	987,069.06	987,240.06
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	171.00	628,822.14	628,993.14

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

	(หน่วย : บาท)
	โปรแกรม คอมพิวเตอร์
<u>ราคาทุน</u>	
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	504,377.68
ซื้อเพิ่มในระหว่างปี	0.00
จำหน่ายและบริจาด	0.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	504,377.68
<u>หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม</u>	
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	461,263.08
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	14,123.80
จำหน่ายและบริจาด	0.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	475,386.88
<u>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</u>	
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	43,114.60
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	28,990.80

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2563	ปี 2562
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	95,729.49	79,234.37
ใบสำคัญค้างจ่าย	81,110.65	107,871.59
ค่าล่วงเวลาค้างจ่าย	0.00	4,000.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	7,216,817.86	1,667,150.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	94,704.29	49,016.32
เจ้าหนี้อื่น - มูลนิธิ	144,326.40	0.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	7,632,688.69	1,907,272.28

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2563	ปี 2562
เงินประกันผลงาน	155,449.50	48,505.00
เงินประกันสัญญา	827,134.89	373,523.23
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	982,584.39	422,028.23

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2563	ปี 2562
ยอดยกมา	4,367,814.70	3,259,063.19
บวก รับเงินสนับสนุนระหว่างงวด - สสส.	7,401,497.84	7,345,000.00
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร - สสส.	4,629.74	3,226.63
รับเงินสนับสนุนระหว่างงวด - ม.เชียงใหม่	140,674.39	0.00
	11,914,616.67	10,607,289.82
หัก จ่ายเงินสนับสนุนระหว่างงวด - สสส.	(11,773,942.28)	(6,239,475.12)
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	140,674.39	4,367,814.70

เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว จำนวน 140,674.39 บาท เป็นเงินที่ได้รับจากสถาบันวิจัยสังคม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินโครงการ พัฒนาด้านชีวิตคุณธรรมเพื่อขับเคลื่อนสู่สังคมคุณธรรมระยะเวลาดำเนินงาน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และได้ขยายเวลาถึงวันที่ 29 กันยายน 2563

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

16.1 ภาระผูกพันที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ศูนย์มีภาระผูกพันที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้างซึ่งผ่านกระบวนการตามระเบียบฯ ของศูนย์แล้วแต่ยังมิได้จ่ายเงิน และยังไม่ถึงกำหนดชำระเป็นจำนวนเงิน 1,483,094.60 บาท

16.2 ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ศูนย์มีภาระผูกพันจากการทำสัญญาเช่าอาคารวิทยาลัยการจัดการ มหาวิทยาลัยมหิดล (CMMU) ที่ถึงกำหนดจ่ายชำระภายในระยะเวลา 1 ปี ตามสัญญา เป็นจำนวนเงิน 381,210.00 บาทต่อเดือน

หมายเหตุ 17 ทุน

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ได้จัดตั้งขึ้นครั้งแรกเมื่อวันที่ 10 มิถุนายน 2554 ตามพระราชกฤษฎีกา จัดตั้ง ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2554 มีเงินทุนที่ได้รับจากสำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน) จำนวน 64,169,405.33 บาท

หมายเหตุ 18 รายได้จากงบประมาณ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2563	ปี 2562
รายได้จากงบบุคลากร	19,555,000.00	17,808,000.00
รายได้จากงบดำเนินงาน (บริหารสำนักงาน)	9,861,600.00	10,670,000.00
รายได้จากงบดำเนินงานตามภารกิจ		
- โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศด้านคุณธรรมความดี	0.00	2,843,000.00
- โครงการส่งเสริมเครือข่ายประชาสังคมต่อต้านการทุจริต	0.00	4,100,000.00
- โครงการสื่อสารเสริมสร้างคุณธรรมอย่างยั่งยืนในยุค Thailand 4.0 MORAL Digital Team	1,550,000.00	1,884,000.00
- โครงการส่งเสริมการพัฒนาองค์ความรู้ และนวัตกรรมด้านคุณธรรมความดี	2,100,000.00	2,150,000.00
- โครงการพัฒนาขีดความสามารถของศูนย์คุณธรรม ให้เป็นองค์กรมาตรฐานตามระบบคุณภาพ	297,100.00	352,700.00
- โครงการสัมาชคุณธรรม	11,162,700.00	11,220,000.00
- โครงการส่งเสริมการพัฒนาองค์กรคุณธรรมสู่มาตรฐานคุณธรรม	7,914,100.00	8,188,800.00

หมายเหตุ 18 รายได้จากงบประมาณ (ต่อ)

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2563	ปี 2562
- โครงการวิจัยและนวัตกรรมระบบพฤติกรรมไทย	7,342,000.00	0.00
- โครงการพัฒนาวิทยาลัยส่งเสริมคุณธรรมและประเมินรับรององค์กรคุณธรรม	1,255,000.00	0.00
- โครงการส่งเสริมเครือข่ายประชาสังคมต่อต้านการทุจริตด้วยวิถีวัฒนธรรม	4,086,000.00	0.00
รวมรายได้จากงบประมาณ	65,123,500.00	59,216,500.00

หมายเหตุ 19 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2563	ปี 2562
กองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์	0.00	400,000.00
กรมศาสนา	0.00	1,200,000.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	0.00	1,600,000.00

หมายเหตุ 20 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2563	ปี 2562
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	374,528.25	434,411.35
รายได้อื่น	22,406.25	1,825.00
รายได้จากการจัดอบรม/สัมมนาหลักสูตร	200,750.00	338,900.00
รายได้สนับสนุนจากภายนอก	9,638,331.00	12,238,975.12
รวมรายได้อื่น	10,236,015.50	13,014,111.47

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 รายได้สนับสนุนจากภายนอก เป็นเงินที่ได้รับจาก มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ จำนวน 720,649.72 บาท และรายได้ของโครงการส่งเสริมองค์กรคุณธรรมสุภาพะภาคเอกชนเพื่อขับเคลื่อนสู่องค์กรคุณธรรม 8,917,681.28 บาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 รายได้สนับสนุนจากภายนอก เป็นเงินที่ได้รับจาก สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ กรุงเทพฯ จำนวน 500,000.00 บาท จากกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์จำนวน 5,499,500.00 บาท เพื่อดำเนินการจัดทำโครงการต่าง ๆ และรายได้ของโครงการส่งเสริมองค์กรคุณธรรมสุภาพะภาคเอกชนเพื่อขับเคลื่อนสู่องค์กรคุณธรรม 6,239,475.12 บาท

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2563	ปี 2562
เงินเดือน	16,455,309.76	16,090,069.01
ค่าล่วงเวลา	92,800.00	74,500.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	845,736.08	815,689.05
ค่ารักษาพยาบาล	358,172.75	111,145.00
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	93,150.00	84,100.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	892,192.74	1,511,857.37
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	18,737,361.33	18,687,360.43

หมายเหตุ 22 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2563	ปี 2562
ค่าตอบแทนอื่น	83,000.00	55,000.00
รวมค่าตอบแทน	83,000.00	55,000.00

หมายเหตุ 23 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2563	ปี 2562
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	84,326.00	122,201.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	74,879.31	141,416.98
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	21,300.00	36,940.00
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	1,058,599.35	1,173,173.29
ค่าธรรมเนียม	430.00	320.00
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	26,900.00	15,109.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	1,172,187.00	1,339,448.00
ค่าเช่าสิ่งหาริมทรัพย์ - หน่วยงานภาครัฐ	4,158,660.00	4,158,660.00
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - บุคคลภายนอก	490,074.84	480,074.84
ค่าใช้สอยอื่น ๆ	1,094,911.64	1,086,495.41
รวมค่าใช้สอย	8,182,268.14	8,553,838.52



หมายเหตุ 24 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2563	ปี 2562
ค่าวัสดุ	287,391.45	229,236.74
รวมค่าวัสดุ	287,391.45	229,236.74
ค่าวัสดุ จำนวน 287,391.45 บาท ประกอบด้วย วัสดุสำนักงาน จำนวน 165,516.69 บาท และวัสดุคอมพิวเตอร์ จำนวน 113,694.17 บาท		

หมายเหตุ 25 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2563	ปี 2562
ค่าโทรศัพท์	60,647.60	61,365.57
ค่าไฟฟ้า	734,130.45	773,738.69
ค่าน้ำประปา	9,482.43	10,957.04
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	256,800.00	243,960.00
ค่าไปรษณีย์	24,583.60	16,224.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	1,085,644.08	1,106,245.30

หมายเหตุ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2563	ปี 2562
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	30,909.84	34,795.63
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	0.00	11,764.26
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	50,185.20	47,254.98
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	298,467.23	305,716.15
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3,294.65	0.00
ค่าตัดจำหน่าย - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	14,123.80	14,123.80
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	396,980.72	413,654.82

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2563	ปี 2562
- โครงการสื่อสารเสริมสร้างคุณธรรมอย่างยั่งยืนในยุค Thailand 4.0 MORAL Digital Team	1,478,865.75	1,792,199.00
- โครงการส่งเสริมการพัฒนางานองค์กรความรู้ และนวัตกรรมด้านคุณธรรมความดี	1,423,107.88	2,037,168.20
- โครงการพัฒนาขีดความสามารถของศูนย์คุณธรรม ให้เป็นองค์กรมาตรฐานตามระบบคุณภาพ	893,838.00	1,356,044.76
- โครงการสมัชชาคุณธรรม	8,595,142.94	11,541,925.00
- โครงการส่งเสริมการพัฒนางานองค์กรคุณธรรมสู่ มาตรฐานคุณธรรม	5,615,320.03	6,016,367.80
- โครงการวิจัยและนวัตกรรมระบบพฤติกรรมไทย (สนับสนุนการวิจัยและนวัตกรรมระบบพฤติกรรมไทย)	1,551,290.00	0.00
- โครงการวิจัยและนวัตกรรมระบบพฤติกรรมไทย (สนับสนุนการ พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศองค์กรด้านคุณธรรมความดี)	3,651,708.78	3,077,514.75
- โครงการพัฒนาวิทยากรส่งเสริมคุณธรรมและประเมินรับรอง องค์กรคุณธรรม	559,863.50	0.00
- โครงการส่งเสริมเครือข่ายประชาสังคมต่อต้านการทุจริต ด้วยวิถีวัฒนธรรม	3,515,160.50	3,930,020.50
- โครงการส่งเสริมองค์กรสุขภาวะภาคเอกชน เพื่อขับเคลื่อนสู่องค์กรคุณธรรม	8,880,899.41	6,239,475.12
- โครงการสื่อตามศาสตร์พระราชา	805,391.98	2,840,380.00
- โครงการพัฒนาตัวชี้วัดคุณธรรมเพื่อขับเคลื่อนสู่สังคมคุณธรรม	931,408.00	0.00
- โครงการอบรมพัฒนาศักยภาพเพื่อการเป็นสื่อมวลชนวิชาชีพ	0.00	381,024.00
- โครงการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติ ในการส่งเสริม สังคมคุณธรรม	0.00	312,595.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	37,901,996.77	39,524,714.13

✓

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2563	ปี 2562
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์บริจาด	0.00	36.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	0.00	36.00

หมายเหตุ 29 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

รายการ	เงินอุดหนุน	การสำรองเงิน	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน : ส่งเสริม	65,123,500.00	0.00	(65,123,500.00)	0.00
สนับสนุน งบเงินอุดหนุน				

หมายเหตุ 30 การอนุมัติรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้ได้รับอนุมัติโดยผู้มีอำนาจของศูนย์ เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564

2563

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

รายงานผลการตรวจสอบ

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563

เรื่อง

1. การตรวจสอบรายงานการเงิน
2. การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน
3. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน



สารบัญ

เรื่อง	หน้าที่
เรื่องที่ 1 การตรวจสอบรายงานการเงิน	1
เรื่องที่ 2 การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน	
- การประเมินผลการใช้จ่ายเงิน	2 - 9
- การประเมินผลการจัดการทรัพย์สิน	9 - 10
- การประเมินผลการบริหารโครงการ	10 - 13
เรื่องที่ 3 การสอบทานระบบการควบคุมภายใน	
- การควบคุมด้านการเงิน	14
- การควบคุมด้านภาษีอากร	15
- การควบคุมด้านการบัญชี	15 - 16
- การควบคุมด้านทรัพย์สิน	17 - 18
- การควบคุมภายในด้านสารสนเทศ	18
- การควบคุมด้านแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน	19
- การควบคุมด้านการปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ	19
- การควบคุมด้านอื่น ๆ	19 - 21
ภาคผนวก 1	
- รายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของศูนย์ ตามข้อเสนอแนะปีก่อน	22 - 28



ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
เรื่องที่ 1 การตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของศูนย์ ว่ารายงานการเงินนั้นได้จัดทำขึ้นในส่วนที่เป็นสาระสำคัญเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดโดยกระทรวงการคลังหรือไม่เพียงใด

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการบัญชีในปริมาณร้อยละ 50 หรือมากกว่าตามความเหมาะสมของสถานการณ์ ในแต่ละกรณีของรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563

วิธีการตรวจสอบ

1. ทดสอบการควบคุมประกอบด้วย การสังเกต การสอบถาม และการปฏิบัติซ้ำ เพื่อให้ได้หลักฐานที่เกี่ยวกับความมีอยู่จริง ความมีประสิทธิผลของระบบบัญชี และระบบควบคุมภายใน ตลอดจนได้หลักฐานเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน

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

ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน

จากการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ของศูนย์ พบว่า รายงานการเงินแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ผลการดำเนินงานทางการเงิน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



ขอแสดงความนับถือ

(นายศิลป์ชัย รักษาพล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
เรื่องที่ 2 การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

การจัดตั้งและวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) เรียกโดยย่อว่า "ศคธ." ["Center for Morality Promotion (Public Organization) : CMP] จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติการจัดตั้งศูนย์คุณธรรม (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 รวมทั้งพัฒนากระบวนการรับรองการเป็นองค์กรส่งเสริมคุณธรรมของเครือข่ายทางสังคม
5. ดำเนินการอื่นเพื่อส่งเสริมคุณธรรมตามที่กฎหมายกำหนดหรือตามที่คณะรัฐมนตรีมอบหมาย

วัตถุประสงค์ ขอบเขต และวิธีการประเมินผล

วัตถุประสงค์ของการประเมินผล

เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการใช้จ่ายเงิน และการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของศูนย์มีประสิทธิภาพตามวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งศูนย์และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่ารวมถึงเป็นไปตามระเบียบฯ และเป้าหมายที่ได้ตั้งไว้

ขอบเขตการประเมินผล

ข้อมูลและรายการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของศูนย์ที่เกิดขึ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

วิธีการประเมินผล

ใช้วิธีการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การสอบทาน การทดสอบรายการ การวิเคราะห์ การสอบถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและการสังเกตการณ์ เพื่อพิจารณาความเหมาะสมและเปรียบเทียบแผนงานและโครงการตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่กำหนดไว้กับผลการปฏิบัติงานจริงว่าเกิดผลต่างหรือไม่เพียงใด โดยพิจารณาถึง

๑

เป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ อีกทั้งพิจารณาความสมเหตุสมผลของการใช้งบประมาณและการใช้ทรัพย์สินว่ามีความสมเหตุสมผลหรือไม่

1. การประเมินผลการใช้จ่ายเงิน

1.1 ระเบียบการใช้จ่ายเงิน

ศูนย์ได้มีการออกระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ต่าง ๆ 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 คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่ควบคุมดูแล โดยทั่วไปซึ่งกิจการและการดำเนินการของศูนย์เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ อำนาจหน้าที่เช่นว่านี้ให้รวมถึงกำหนดนโยบายการบริหารงานและให้ความเห็นชอบแผนการดำเนินงานของศูนย์ อนุมัติงบประมาณประจำปี รายงานการเงิน แผนการลงทุนและการดำเนินโครงการตามที่คณะกรรมการกำหนด รวมทั้งเรื่องต่าง ๆ ตามที่กำหนดไว้

1.2 การบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2563

ปี 2563 คณะกรรมการศูนย์คุณธรรม ได้มีการอนุมัติแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ 2563 ตามมติที่ประชุมครั้งที่ 46 (12 / 2562) เมื่อวันที่ 11 กันยายน 2562 โดยอนุมัติแผนปฏิบัติการจากเงินงบประมาณ จำนวน 65.12 ล้านบาท ทั้งนี้ได้มีการโอนเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณประจำปี 2563 ภายใต้แผนงานพื้นฐาน ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการศูนย์คุณธรรม ครั้งที่ 5 (11 / 2563) เมื่อวันที่ 26 สิงหาคม 2563 โดยมีรายละเอียดการโอนเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณประจำปี 2563 และได้มีการขออนุมัติใช้เงินทุนสะสม จำนวน 2.23 ล้านบาท ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการศูนย์คุณธรรม ครั้งที่ 50 (4 / 2563) เมื่อวันที่ 6 ธันวาคม 2562 แสดงดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 1 แสดงรายละเอียดการโอนเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณประจำปี 2563

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	แผนปฏิบัติการ			การโอนเปลี่ยนแปลงระหว่างงวด	แผนปฏิบัติการหลังการเปลี่ยนแปลง
	งบประมาณ	ทุนสะสม	รวม		
งบบุคลากร	19.56	0.00	19.56	0.00	19.56
งบดำเนินงาน	9.85	0.53	10.38	0.27	10.65
งบเงินอุดหนุนภารกิจ	35.71	1.70	37.41	(0.27)	37.14
รวม	65.12	2.23	67.35	0.00	67.35

ในปีงบประมาณ 2563 ได้รับเงินสนับสนุนจากหน่วยงานภายนอก จำนวน 8.24 ล้านบาท ทำให้ศูนย์ มีกรอบงบประมาณเพื่อดำเนินงานในปี 2563 จำนวน 75.59 ล้านบาท เปรียบเทียบกรอบเงินงบประมาณรายจ่ายปี 2563 กับ ปี 2562 แสดงดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 2 แสดงการเปรียบเทียบกรอบเงินงบประมาณรายจ่ายของศูนย์ปี 2563 กับ 2562

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ปี 2563		ปี 2562		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
เงินงบประมาณรายจ่าย	65.12	86.15	59.22	75.21	5.90	9.96
เงินทุนสะสม	2.23	2.95	1.38	1.75	0.85	61.59
งบประมาณสนับสนุนภายนอก	8.24	10.90	18.14	23.04	(9.90)	(54.58)
รวม	75.59	100.00	78.74	100.00	(3.15)	(4.00)

จากตารางที่ 2 วิเคราะห์กรอบเงินงบประมาณประจำปี 2563 ของศูนย์ พบว่า ลดลงจากปี 2562 จำนวน 3.15 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.00 หากพิจารณาสัดส่วนของกรอบเงินงบประมาณรายจ่าย มีรายละเอียดดังนี้

1. ในปี 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณจากสำนักงานงบประมาณ ตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2563 จำนวน 65.12 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีที่แล้ว 5.90 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 9.96
2. เงินทุนสะสมจำนวน 2.23 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีที่แล้วจำนวน 0.85 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 61.59
3. งบประมาณสนับสนุนจากหน่วยงานภายนอก จำนวน 8.24 ล้านบาท ลดลงจากปีที่แล้ว จำนวน 9.90 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 54.58 ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

3.1 งบประมาณจากกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ (สสส.) ที่ทางศูนย์ได้ทำสัญญาเพื่อดำเนินการจัดทำโครงการส่งเสริมองค์กรสุขภาพภาคเอกชนเพื่อขับเคลื่อนองค์กรคุณธรรม เป็นโครงการระยะยาว 3 ปี ซึ่งในปีงบประมาณ 2563 ศูนย์ได้รับเงินงบประมาณ จำนวน 4.70 ล้านบาท ซึ่งโครงการดังกล่าวศูนย์ได้มีการทำข้อตกลงร่วมกับมูลนิธิหัวใจอาสาเพื่อดำเนินโครงการร่วมกัน

3.2 เงินอุดหนุนจากสถาบันวิจัยสังคม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เพื่อจัดทำโครงการพัฒนาตัวชี้วัดคุณธรรมเพื่อขับเคลื่อนสู่สังคมคุณธรรม จำนวน 1.58 ล้านบาท

3.3 งบประมาณที่ได้รับสนับสนุนจากสำนักงานกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ เพื่อดำเนินโครงการสื่อตามศาสตร์พระราชา ซึ่งเป็นงบประมาณคงเหลือจากปี 2562 และขออนุมัติดำเนินต่อเนื่องในปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1.96 ล้านบาท

แสดงให้เห็นว่า นอกจากจะบริหารเงินงบประมาณและเงินสะสมแล้ว ศูนย์ยังต้องบริหารเงินที่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานภายนอกให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้ ซึ่งผลการเบิกจ่ายเงินจำแนกตามกรอบงบประมาณรายจ่ายของศูนย์ในปี 2563 แสดงดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 3 แสดงแผนและผลการใช้จ่ายเงินตามกรอบงบประมาณรายจ่ายปี 2563

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	แผนงบประมาณ		เบิกจ่าย		เงินกันไว้เบิก เหลือในปี		เงินเหลือจ่าย	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
เงินงบประมาณรายจ่าย	65.12	86.15	55.08	84.58	1.30	2.00	8.74	13.42
เงินสะสม	2.23	2.95	0.65	29.15	0.00	0.00	1.58	70.85
งบประมาณสนับสนุน ภายนอก	8.24	10.90	5.98	72.57	0.18	2.18	2.08	25.24
รวม	75.59	100.00	61.71	81.64	1.48	1.96	12.40	16.40

จากตารางที่ 3 พบว่า กรอบเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2563 จำนวน 75.59 ล้านบาท มีการเบิกจ่าย จำนวน 61.71 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 81.64 ของแผนงบประมาณประจำปี และมีเงินกันไว้เบิกเหลือในปี จำนวน 1.48 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.96 และมีเงินคงเหลือจำนวน 12.40 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 16.40 ของแผนงบประมาณประจำปี แสดงการเบิกจ่ายตามประเภทเงินงบประมาณประจำปี 2563 ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4 แสดงการเบิกจ่ายตามประเภทเงินงบประมาณประจำปี 2563

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	วงเงิน		เบิกจ่าย		เงินกันไว้เบิก เหลือในปี		เงินเหลือจ่าย	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
งบบุคลากร	19.56	25.88	18.74	95.81	0.00	0.00	0.82	4.19
งบดำเนินงาน	10.65	14.09	9.63	90.42	0.00	0.00	1.02	9.58
งบอุดหนุนตามภารกิจ	37.14	49.13	27.36	73.67	1.30	3.50	8.48	22.83
งบประมาณสนับสนุนภายนอก	8.24	10.90	5.98	72.57	0.18	2.18	2.08	25.24
รวม	75.59	100.00	61.71	81.64	1.48	1.96	12.40	16.40

จากตารางที่ 4 หากพิจารณาการจัดสรรเงินตามประเภทงบประมาณประจำปี 2563 พบว่า ส่วนใหญ่ ศูนย์จัดสรรงบประมาณไปที่งบอุดหนุนตามภารกิจจำนวน 37.14 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 49.13 รองลงมาเป็นงบบุคลากร จำนวน 19.56 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 25.88 และงบดำเนินงาน จำนวน 10.65 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 14.09 ทั้งนี้ ศูนย์ได้รับงบประมาณสนับสนุนจากภายนอกเพื่อดำเนินงานตามภารกิจ จำนวน 8.24 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.90

๘

ศูนย์มีการเบิกจ่ายเงินไปแล้วในงบประมาณปี พ.ศ. 2563 จำนวน 61.71 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 81.64 ของแผนงบประมาณทั้งสิ้น และศูนย์มีเงินกันไว้เบิกเหลือในปีไปเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 1.48 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.96 ของงบประมาณทั้งสิ้น

สำหรับงบประมาณคงเหลือที่ไม่ได้จ่ายและไม่มีภาระผูกพัน จำนวน 12.40 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 16.40 ของงบประมาณทั้งสิ้น ซึ่งจำนวนเงินคงเหลือดังกล่าวจะถูกนำไปเป็นเงินสะสมของศูนย์ตามระเบียบข้อบังคับของศูนย์ หากมีความประสงค์จะนำมาใช้ก็ต้องทำการขออนุมัติจากคณะกรรมการศูนย์คุณธรรม ต่อไป

ข้อเสนอแนะ

1. ศูนย์ควรใช้เงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินในแต่ละปีให้มีความเหมาะสมเพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อปริมาณในปีถัดไป

2. ทุกครั้งที่ศูนย์จัดทำแผนการดำเนินงานตามกิจกรรมต่างๆ ศูนย์ควรคำนึงถึงความเป็นไปได้ในการดำเนินงานตามแผนที่ตั้งไว้ให้บรรลุผลตามเป้าหมายที่วางแผนไว้ เมื่อได้รับเงินงบประมาณแล้วศูนย์ควรผลักดันและเร่งรัดการดำเนินโครงการเพื่อให้การใช้จ่ายเงินเป็นไปตามแผนในการจัดทำโครงการและการดำเนินงานอื่นๆ และหากทราบว่าปัญหาในการดำเนินงาน ควรเร่งดำเนินการแก้ไขโดยด่วน

3. ในการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินในการดำเนินงานของแต่ละกิจกรรม ศูนย์ควรวิเคราะห์ผลการดำเนินงานของปีก่อนๆ ที่ดำเนินงานไปแล้ว ว่าแต่ละกิจกรรมที่ดำเนินงานใช้งบประมาณเท่าไร เพื่อนำมาใช้ในการวางแผนการดำเนินงานและการขอใช้เงินงบประมาณของปีถัดไป

1.3 การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน

ในปี 2563 ศูนย์มีรายได้จากการดำเนินงาน จำนวน 75.36 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย) จำนวน 66.35 ล้านบาท ทำให้มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน 9.01 ล้านบาท โดยผลการดำเนินงานของศูนย์แสดงดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 5 แสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของศูนย์ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ปี 2563	ปี 2562	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	ร้อยละ
รายได้จากการดำเนินงาน	75.36	73.83	1.53	2.07
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย)	66.28	68.16	(1.88)	(2.76)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายประจำปี	9.08	5.67	3.41	60.14

จากตารางที่ 5 แสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของศูนย์ (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย) จะเห็นว่า รายได้จากการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 75.36 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เล็กน้อย จำนวน 1.53 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.07 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และ

ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน จำนวน 66.28 ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เล็กน้อย จำนวน 1.88 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.76 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ทำให้มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 9.08 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 3.41 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 60.14 ซึ่งสามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบรายได้และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้ดังนี้

1.3.1 รายได้จากการดำเนินงาน

ศูนย์มีรายได้จากการดำเนินงานมาจาก 3 แหล่ง คือ รายได้จากการบริหารจัดการเงินงบประมาณประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค และรายได้อื่น ซึ่งการเปรียบเทียบระหว่างรายได้จากการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 แสดงได้ดังนี้

ตารางที่ 6 แสดงการเปรียบเทียบระหว่างรายได้จากการดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หน่วย : ล้านบาท

ประเภทรายได้	ปี 2563		ปี 2562		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รายได้จากงบประมาณ	65.12	86.41	59.22	80.21	5.90	9.96
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	0.00	0.00	1.60	2.17	(1.60)	(100.00)
รายได้อื่น	10.24	13.59	13.01	17.62	(2.77)	(21.29)
รวม	75.36	100.00	73.83	100.00	1.53	2.07

จากตารางที่ 6 พบว่า รายได้จากเงินปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีจำนวน 65.12 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 86.41 ของรายได้ทั้งสิ้น เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 5.90 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 9.96 เนื่องจากได้รับการจัดสรรงบเงินอุดหนุนภารกิจและงบดำเนินงานเพิ่มขึ้นเล็กน้อย ในขณะเดียวกัน รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค และรายได้อื่น ลดลงจากปีที่แล้ว จำนวน 1.60 ล้านบาท และ 2.77 ล้านบาท ตามลำดับ

ศูนย์มีรายได้จากแหล่งอื่น จำนวน 10.24 ล้านบาท ซึ่งเป็นรายได้ที่ได้รับจาก กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ (สสส.) เพื่อดำเนิน โครงการส่งเสริมองค์กรคุณธรรมสุขภาวะภาคเอกชนเพื่อขับเคลื่อนสู่องค์กรคุณธรรม จำนวน 8.92 บาท และจากสถาบันวิจัยสังคม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เพื่อดำเนินโครงการพัฒนาตัวชี้วัดคุณธรรมเพื่อขับเคลื่อนสู่สังคมคุณธรรม จำนวน 0.72 ล้านบาท และจากแหล่งอื่น จำนวน 0.60 ล้านบาท

1.3.2 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

ศูนย์มีการใช้จ่ายเงินในการดำเนินงาน (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย) ในปี 2563 จำนวน 66.28 ล้านบาท ซึ่งลดลงจากปี 2562 จำนวน 1.88 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.76 โดยการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของศูนย์ระหว่างปี 2563 กับปี 2562 แสดงได้ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 7 แสดงการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของศูนย์ปี 2563 กับปี 2562

หน่วย : ล้านบาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปี 2563		ปี 2562		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	เบิกจ่าย	ร้อยละ	เบิกจ่าย	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	18.74	28.27	18.69	27.42	0.05	0.27
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน						
ค่าตอบแทน	0.08	0.12	0.06	0.09	0.02	33.33
ค่าใช้สอย	8.18	12.34	8.55	12.54	(0.37)	(4.33)
ค่าวัสดุ	0.29	0.44	0.23	0.34	0.06	26.09
ค่าสาธารณูปโภค	1.09	1.65	1.11	1.63	(0.02)	(1.80)
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	37.90	57.18	39.52	57.98	(1.62)	(4.10)
รวม	66.28	100.00	68.16	100.00	(1.88)	(2.76)

หมายเหตุ : ค่าใช้จ่ายของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

เมื่อพิจารณาสัดส่วนค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ 2563 พบว่า ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค เป็นค่าใช้จ่ายที่มีจำนวนสูงสุดเป็นอันดับแรก จำนวน 37.90 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 57.18 ของค่าใช้จ่าย รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 18.74 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 28.27 ของค่าใช้จ่าย และค่าใช้สอย จำนวน 8.18 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 12.34 ของค่าใช้จ่าย ทั้งนี้มีรายละเอียดค่าใช้จ่ายดังนี้

(1) ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ในปีงบประมาณ 2563 ศูนย์มีค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค จำนวน 37.90 ล้านบาท ซึ่ง ลดลงจากปีก่อน จำนวน 1.62 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.10 ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามภารกิจ ของโครงการสมัชชาคุณธรรม จำนวน 11.16 ล้านบาท ดำเนินโครงการส่งเสริมการพัฒนองค์กรคุณธรรมสู่มาตรฐาน คุณธรรม จำนวน 7.91 ล้านบาท และ โครงการวิจัยและนวัตกรรมระบบพฤติกรรมไทย จำนวน 7.34 ล้านบาท เป็นต้น

(2) ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ในปีงบประมาณ 2563 ศูนย์มีค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 18.74 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อนเล็กน้อย จำนวน 0.05 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.27 ส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นจากเงินเดือนเจ้าหน้าที่ที่มีการปรับเพิ่มขึ้นเล็กน้อย

(3) ค่าใช้สอย

ในปีงบประมาณ 2563 ศูนย์มีค่าใช้สอย จำนวน 8.18 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน จำนวน 0.37 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.33 ส่วนใหญ่ลดลงเนื่องจาก

- ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก จำนวน 1.06 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน จำนวน 0.11 ล้านบาท
- ค่าเบี้ยประชุมและค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมจำนวน 1.05 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน จำนวน 0.12 ล้านบาท และ

- ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา จำนวน 0.07 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน จำนวน 0.07 ล้านบาท เป็นต้น

โดยรวมที่ค่าใช้จ่ายลดลงเนื่องจาก สถานการณ์ไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ทำให้ศูนย์ดำเนินโครงการได้น้อยกว่าที่คาดการณ์ไว้ และจากการสุ่มตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย พบว่า โดยรวมเป็นไปตามระเบียบในการเบิกจ่าย มีเอกสารการเบิกจ่ายโดยรวมครบถ้วน และใช้จ่ายให้เกิดประโยชน์สูงสุดตามภารกิจที่วางไว้

2. การประเมินผลการใช้จ่ายและจัดการทรัพย์สิน

2.1 ระเบียบด้านทรัพย์สิน

ศูนย์ใช้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 เพื่อเป็นหลักเกณฑ์ปฏิบัติด้านพัสดุ

2.2 การวางแผนการบริหารจัดการทรัพย์สิน

- 1) มีการจัดทำแผนปฏิบัติการการจัดซื้อจัดจ้างรวมถึงติดตามและรายงานผลการปฏิบัติตามแผนฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ซึ่งเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560
- 2) มีคำสั่งศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ที่ 103/2563 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 213 ซึ่งได้ทำการตรวจสอบพัสดุและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้อำนวยการทราบตามบันทึกข้อความ ที่ วธ 1001.2 / 1002 วันที่ 12 พฤศจิกายน 2563 พบว่า มีครุภัณฑ์ที่มีสภาพชำรุด จำนวน 24 รายการ

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรนำทรัพย์สินที่ไม่สามารถใช้งานได้แล้วแยกออกจากทะเบียนทรัพย์สิน และจัดทำทะเบียนทรัพย์สินที่ชำรุดหรือรอตัดจำหน่ายแยกออกต่างหาก เพื่อให้ทราบว่าทรัพย์สินใดไม่สามารถใช้งานได้แล้ว และนำเสนอต่อผู้อำนวยการ เพื่อพิจารณาตัดจำหน่ายและเสนอคณะกรรมการต่อไป เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมทรัพย์สินที่ดี

2.3 การใช้จ่ายเพื่อจัดหาทรัพย์สิน

ในปี 2563 ศูนย์มีอาคารและอุปกรณ์ ในราคาทุนคงเหลือ จำนวน 4.15 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีที่แล้ว 0.03 ล้านบาท เนื่องจากในระหว่างปีศูนย์มีการซื้อครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว เพิ่มขึ้นจำนวนหนึ่ง และ สิ้นทรัพย์สินไม่มีตัวตนสุทธิคงเหลือ 0.50 ล้านบาท ไม่มีการซื้อเพิ่มในระหว่างปี โดยแสดงรายละเอียดดังนี้



ตารางที่ 8 แสดงการเปรียบเทียบสินทรัพย์ (ราคาทุน) ของ ศูนย์ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ปี 2563		ปี 2562		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ส่วนปรับปรุงสินทรัพย์เข้า	0.15	3.23	0.15	3.25	0.00	0.00
ครุภัณฑ์ ประกอบด้วย	4.00	86.02	3.97	85.93	0.03	0.76
- ครุภัณฑ์สำนักงาน	0.51	10.97	0.51	11.05	0.00	0.00
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	0.10	2.15	0.10	2.16	0.00	0.00
- ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	0.61	13.12	0.61	13.20	0.00	0.00
- ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	2.73	58.71	2.73	59.09	0.00	0.00
- ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	0.05	1.07	0.02	0.43	0.03	100.00
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	0.50	10.75	0.50	10.82	0.00	0.00
รวม	4.65	100.00	4.62	100.00	0.03	1.08

จากตารางที่ 8 พบว่า ทรัพย์สินส่วนใหญ่เป็นครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์จำนวน 2.73 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 58.71 ของทรัพย์สินทั้งสิ้น รองลงมาเป็นครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ จำนวน 0.61 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 13.12 ของทรัพย์สินทั้งสิ้น และมีโปรแกรมคอมพิวเตอร์ จำนวน 0.50 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.75 ของทรัพย์สินทั้งสิ้นและอุปกรณ์อื่น ๆ

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ

ศูนย์ได้มีการขออนุมัติต่อคณะกรรมการเพื่อนำเงินจากทุนสะสมมาใช้จ่ายเพื่อจัดซื้อครุภัณฑ์เนื่องจากในปีงบประมาณ 2563 ศูนย์ไม่ได้รับการจัดสรรงบลงทุนจากสำนักงบประมาณ ดังนั้น ศูนย์ควรมีการจัดทำแผนงบประมาณสำหรับจัดหาอุปกรณ์ โดยอาจมีการสำรวจทรัพย์สินที่จะหมดอายุการใช้งาน และ/หรือที่ต้องการซื้อเพิ่มล่วงหน้าในแต่ละปีงบประมาณ เพื่อนำมาจัดทำแผนในการขอจัดสรรงบประมาณดังกล่าว และเพื่อให้การบริหารงานจัดการทรัพย์สินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

3. การประเมินผลการบริหารโครงการ

ในปี 2563 ศูนย์มีการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม โดยมีรายละเอียดแผนและผลการเบิกจ่ายจริงโดยแบ่งเป็น 3 ยุทธศาสตร์ รวมถึงโครงการที่ได้รับงบประมาณจากภายนอก ดังนี้

dr

ตารางที่ 9 แสดงผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายตามแผนงาน / โครงการ ประจำปี 2563

หน่วย : ล้านบาท

แผนงาน/โครงการ ตามยุทธศาสตร์	แผนงบประมาณ			เบิกจ่าย				คงเหลือ
	งบ ประมาณ	เงิน สะสม	รวม	งบ ประมาณ	เงิน สะสม	เงินกันไว้เบิก เหลือปี	รวม	
แผนงานดำเนินการตามภารกิจ								
1. แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและสร้างเสริมศักยภาพทรัพยากรมนุษย์								
1.1 โครงการสื่อสารเสริมสร้างคุณธรรมอย่างยั่งยืนในยุค Thailand 4.0 “MORAL Digital Team”	1.55	0.00	1.55	1.48	0.00	0.00	1.48	0.07
1.2 โครงการส่งเสริมการพัฒนาน้องค์ความรู้และนวัตกรรมด้านคุณธรรมความดี	1.83	0.00	1.83	1.42	0.00	0.30	1.72	0.11
1.3 โครงการพัฒนาขีดความสามารถของศูนย์คุณธรรมให้เป็นองค์กรมาตรฐานตามระบบคุณภาพ	0.30	1.70	2.00	0.27	0.62	0.00	0.89	1.11
2. แผนงานยุทธศาสตร์ปรับเปลี่ยนค่านิยมและวัฒนธรรม								
2.1 โครงการสมัชชาคุณธรรม	11.16	0.00	11.16	8.60	0.00	0.40	9.00	2.16
2.2 โครงการส่งเสริมการพัฒนานองค์กรคุณธรรมสู่มาตรฐานคุณธรรม	7.91	0.00	7.91	5.62	0.00	0.45	6.07	1.84
2.3 โครงการวิจัยและนวัตกรรมระบบพฤติกรรมไทยกิจกรรมส่งเสริม - สนับสนุนการวิจัยและนวัตกรรมระบบพฤติกรรมไทย และ -สนับสนุนการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศองค์กรด้านคุณธรรมความดี	7.34	0.00	7.34	5.20	0.00	0.00	5.20	2.14
2.4โครงการพัฒนาวิทยากรส่งเสริมคุณธรรมและประเมินรับรององค์กรคุณธรรม	1.26	0.00	1.26	0.56	0.00	0.15	0.71	0.55
3. แผนงานบูรณาการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ								
3.1 โครงการส่งเสริมเครือข่ายประชาสังคมต่อต้านการทุจริต ด้วยวิถีวัฒนธรรม	4.09	0.00	4.09	3.52	0.00	0.00	3.52	0.57
รวม	35.44	1.70	37.14	26.67	0.62	1.30	28.59	8.55
โครงการที่ได้รับงบประมาณจากภายนอก								
1. โครงการส่งเสริมองค์กรสุภาพะภาคเอกชน เพื่อขับเคลื่อนองค์กรคุณธรรม (โครงการต่อเนื่อง)	4.70	0.00	4.70	4.24	0.00	0.00	4.24	0.46
2. โครงการสื่อตามศาสตร์พระราชา	1.58	0.00	1.58	0.81	0.00	0.18	0.99	0.59
3. โครงการพัฒนาตัวชี้วัดคุณธรรมเพื่อขับเคลื่อนสู่สังคมคุณธรรม	1.96	0.00	1.96	0.93	0.00	0.00	0.93	1.03
รวม	8.24	0.00	8.24	5.98	0.00	0.18	6.16	2.08
รวมทั้งสิ้น	43.68	1.70	45.38	32.65	0.62	1.48	34.75	10.63

๑๗

แผนงาน/โครงการ ตามยุทธศาสตร์	แผนงบประมาณ			เบิกจ่าย				คงเหลือ
	งบ ประมาณ	เงิน สะสม	รวม	งบ ประมาณ	เงิน สะสม	เงินกันไว้เบิก เหลือในปี	รวม	
คิดเป็นร้อยละ	96.25	3.75	100.00	77.95	1.37	3.26	76.58	23.42

จากตารางที่ 9 เมื่อพิจารณาผลการเบิกจ่าย พบว่า ศูนย์ มีการเบิกจ่ายเงินในระหว่างปีงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน 34.75 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 76.58 ของเงินงบประมาณรายจ่ายตามแผนงาน / โครงการ กันเงินไปเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 1.48 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.26 ของเงินงบประมาณรายจ่ายตามแผนงาน / โครงการ และมีเงินเหลือจ่ายจำนวน 10.63 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 23.42 ของงบประมาณโครงการ ซึ่งจากการสุ่มตรวจสอบ โครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีรายละเอียดเฉพาะบางโครงการที่สำคัญได้แก่

1. โครงการสมัชชาคุณธรรม ได้รับการจัดสรรงบประมาณ 11.16 ล้านบาท เบิกจ่าย 8.60 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 77.07 ของงบที่ได้รับการจัดสรร และเงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือในปี จำนวน 0.40 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.58 ของงบที่ได้รับการจัดสรร คงเหลือจำนวน 2.16 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 19.35 ของวงเงินงบประมาณโครงการ พบว่า ไม่สามารถดำเนินการกระบวนการได้ตามเงื่อนไขและเวลาตามแผนได้ตามปกติ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโควิด 2019 ทำให้การจัดงานสมัชชาคุณธรรมแห่งชาติ ทั้งนี้ได้มีการปรับแผนการปฏิบัติงานเพื่อให้รองรับสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโควิด 2019 โดยพิจารณาระบบนิทรรศการสมัชชาคุณธรรมออนไลน์ ถอดบทเรียนในรูปแบบสื่อวีดิทัศน์ ในการเผยแพร่ในระบบออนไลน์แทนส่วนของกิจกรรมที่ไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี 2563 คือ การส่งเสริมและการพัฒนาความร่วมมือด้านคุณธรรมกับนานาชาติ ได้มีการขออนุมัตินำเข้าเป็นเงินทุนของศูนย์ จำนวน 1.00 ล้านบาท เพื่อใช้ดำเนินการในปีงบประมาณถัดไป

2. โครงการส่งเสริมการพัฒนาศูนย์คุณธรรมสู่มาตรฐานคุณธรรม ได้รับการจัดสรรงบประมาณ 7.91 ล้านบาท เบิกจ่าย 5.62 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 71.05 ของงบที่ได้รับการจัดสรร และเงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือในปี จำนวน 0.45 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 5.69 ของงบที่ได้รับการจัดสรร คงเหลือจำนวน 1.84 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 23.26 ของวงเงินงบประมาณโครงการ โดยศูนย์ดำเนินการพัฒนาเครื่องมือและองค์ความรู้จำนวน 3 เรื่อง ได้แก่ 1. พัฒนาเครื่องมือการส่งเสริมการพัฒนามาตรฐานด้านคุณธรรม 2. คู่มือการประเมินตนเองขององค์กร และ 3. ดำเนินการทดลองใช้กับองค์กรนำร่อง 3 ประเภท ได้แก่ องค์กรภาครัฐ องค์กรภาคธุรกิจ และองค์กรชุมชน โดยมีการจัดกระบวนการส่งเสริมให้องค์กรภาคส่วนต่างๆ นำมาตรฐานคุณธรรมไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศูนย์คุณธรรม เพื่อให้เกิดการขับเคลื่อนสังคมคุณธรรม การดำเนินงานโครงการตามบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ อย่างไรก็ตาม มีเงินคงเหลือค่อนข้างมาก คือ ร้อยละ 23.26 ของวงเงินงบประมาณ

3. โครงการส่งเสริมเครือข่ายประชาสังคมต่อต้านการทุจริต ด้วยมิติทางวัฒนธรรมและมิติด้านสังคมได้รับการจัดสรรงบประมาณ 4.09 ล้านบาท เบิกจ่าย 3.52 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 86.06 ของงบที่ได้รับการจัดสรร คงเหลือจำนวน 0.57 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 13.94 ของวงเงินงบประมาณโครงการ พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ศูนย์จัดอบรมวิทยากรส่งเสริมคุณธรรม รุ่น 1 และ รุ่น 2 ในพื้นที่ 4 จังหวัด / ภูมิภาค



ได้แก่ จังหวัดเชียงราย อุตรธานี สุราษฎร์ธานี พระนครศรีอยุธยา มีผู้ผ่านการเข้าร่วมอบรมที่ได้รับการพัฒนา ศักยภาพในการส่งเสริมและปลูกฝังคุณธรรม เกิดวิทยากรตัวคุณ ภาครัฐ ภาคธุรกิจเอกชน ภาคประชาสังคม สื่อมวลชน ภาคการศึกษา และศาสนา โดยมีผู้เข้าร่วมอบรมจำนวนทั้งสิ้น 1,049 คน และผ่านการอบรมหลักสูตร ตามเงื่อนไขจำนวน 824 คน เนื่องจากผู้เข้าอบรมไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

กล่าวโดยสรุป

1. จากการสุ่มตรวจสอบการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ของศูนย์ พบว่า การดำเนินโครงการต่าง ๆ บางโครงการไม่สามารถดำเนินงานได้ตามแผนที่วางไว้ ดังนั้น ศูนย์ควรกำหนดให้มีการติดตามประเมินผลโครงการอย่างใกล้ชิด รวมถึงมีการทบทวนถึง ปัญหา อุปสรรค ของโครงการต่างๆ ที่ทำให้ไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามแผนได้โดยเฉพาะในสถานการณ์ฉุกเฉิน เช่น การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโควิด 2019 พร้อมทั้งหาแนวทางปรับปรุงแก้ไขโดยเร่งด่วน เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามแผนที่วางไว้
2. ศูนย์ควรเน้นย้ำให้มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานในโครงการที่สำคัญ เพื่อนำไปใช้ในการวางแผนและดำเนินการโครงการในอนาคตและป้องกันมิให้เกิดปัญหาต่างๆ
3. ศูนย์ควรใช้เงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินในแต่ละปีให้มีความเหมาะสม เพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด ไม่ให้มีเงินคงเหลือจากการดำเนินงานมาก ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของงบประมาณในปีถัดไป
4. ในกรณีที่มีการปรับเปลี่ยนเนื้อหา งาน ศูนย์ควรพิจารณามูลค่างานว่าควรมีการปรับลดหรือปรับเพิ่มตามเนื้อหาที่เปลี่ยนแปลงอย่างเหมาะสม เพื่อให้การใช้จ่ายเงินมีความคุ้มค่าและมีประสิทธิภาพ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



ขอแสดงความนับถือ

(นายศิลป์ชัย รักษาพล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
เรื่องที่ 3 การสอบทานระบบการควบคุมภายใน
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ของ ศูนย์ เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และตามมติของ คณะกรรมการศูนย์ นอกจากนี้เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ มีระบบการควบคุมภายใน ที่เพียงพอ และมีประสิทธิภาพ ตลอดจนเพื่อเสนอแนะแนวทางและวิธีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้องมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

ขอบเขตของการประเมิน

ขอบเขตในการสอบทานระบบการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ประกอบด้วย การควบคุมด้านการเงิน การควบคุมด้านการบัญชี การปฏิบัติตามระเบียบ และข้อบังคับการควบคุมการจัดการ ด้านอื่น ๆ โดยข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563

วิธีการประเมินผล

สอบทานการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และมติ คณะกรรมการ รวมถึงสอบทานถึงความเพียงพอเหมาะสม และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ด้านต่าง ๆ ที่มีอยู่โดยการสอบถาม การสังเกตการณ์ การปฏิบัติซ้ำ และการทดสอบรายการ

3.1 การควบคุมด้านการเงิน

3.1.1 การตรวจนับเงินสดย่อย

จากการตรวจนับเงินสดย่อยจากฝ่ายการเงินเมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2563 เวลา 12.00 น. โดยทางศูนย์ กำหนดวงเงินสดย่อยจำนวน 50,000.00 บาท และจากผลการตรวจนับเงินสดที่เป็นธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ แล้ว พบว่า มียอดเงินคงเหลือเป็นจำนวน 38,993.25 บาท และใบสำคัญแนบตัวเงินเป็นจำนวน 11,006.75 บาท รวมเป็นจำนวนเงินสดย่อยทั้งสิ้น 50,000.00 บาท ซึ่งมียอดถูกต้องตรงกัน

ข้อเสนอแนะ

ศูนย์ ควรมีการกำหนดคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับการทำรายการจ่ายเงินในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้ปฏิบัติงานอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ



3.1.2 การเก็บรหัสและกุญแจตู้নির্য

จากการสอบถามและสังเกตการณ์วิธีการปฏิบัติงาน พบว่า มีการเก็บรักษากุญแจและรหัสตู้নির্যค่อนข้างดี มีผู้เก็บรักษากุญแจตู้নির্যจำนวน 1 คน คือหัวหน้ากลุ่มงานบริหารทั่วไป และมีผู้ถือรหัสตู้নির্যจำนวน 1 คน คือผู้จัดการสำนักงานบริหารองค์กรและยุทธศาสตร์ ซึ่งการเปิดตู้নির্যจะต้องใช้เจ้าหน้าที่ทั้ง 2 ท่านเปิดตู้নির�พร้อมกัน อย่างไรก็ตาม ได้มีการเปลี่ยนชื่อตำแหน่งจาก หัวหน้ากลุ่มงานบริหารทั่วไป เป็น หัวหน้ากลุ่มงานบริหารจัดการองค์กร ตามประกาศเลขที่ 107/2563 มีผลตั้งแต่วันที่ 7 มกราคม 2564

3.1.3 การตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร

จากการตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 กับสมุดเงินฝากธนาคารและ Bank Statement ตามยอดคงเหลือที่ปรากฏ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 พบว่า โดยรวมมียอดคงเหลือเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกัน และมีการจัดทำรายการกระทบบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน ซึ่งถือว่า เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.1.4 เช็คสั่งจ่ายธนาคาร

จากการตรวจสอบเช็คสั่งจ่ายธนาคารของศูนย์ กับทะเบียนคุมเช็ค พบว่า โดยรวมมีการจัดทำทะเบียนคุมเรียบร้อยเป็นปัจจุบัน มีการระบุรายละเอียดของผู้รับเช็ค จำนวนเงิน และผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่าย ซึ่งจากการตรวจสอบ พบว่า ศูนย์ มีการจ่ายเช็คธนาคารโดยมีการประทับตรา “A/C Payee Only” (ขีดคร่อมเฉพาะ) และได้ขีดฆ่า คำว่า “หรือผู้ถือ” ทางด้านหน้าเช็คทุกครั้ง นอกจากนี้ จากการตรวจสอบเช็คที่ยังไม่ได้ใช้ (เช็คเปล่า) พบว่า ศูนย์ ไม่ได้ลงนามโดยผู้มีอำนาจลงลายมือชื่ออนุมัติในเช็คที่ยังไม่ได้ใช้เพื่อสั่งจ่ายไว้ล่วงหน้า

3.2 ด้านภาษีอากร

3.2.1 อากรแสตมป์

จากการสุ่มตรวจสอบการติดอากรแสตมป์สำหรับสัญญาจ้างทำของ พบว่า โดยรวมศูนย์มีการติดอากรแสตมป์ครบถ้วนตามจำนวนเงินของสัญญาและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร

3.2.2 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

จากการสุ่มตรวจสอบการยื่นแบบภาษี หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด. 1, 3 และ 53) ในช่วงเดือนตุลาคม 2562 ถึง เดือนกันยายน 2563 พบว่า โดยรวมศูนย์ ได้มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย และยื่นแบบเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร

3.3 การควบคุมด้านการบัญชี

3.3.1 การบันทึกบัญชี

จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 โดยรวมพบว่า

1) การจัดทำบัญชีโดยรวมมีความเรียบร้อยเป็นปัจจุบัน มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีครบถ้วน และถูกต้อง

- 2) มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้บันทึกบัญชีและผู้ตรวจสอบ
- 3) มีการบันทึกเงินที่ได้รับไว้ในบัญชีเงินสดภายในวันที่ได้รับเงินหรือวันทำการถัดไป
- 4) มีการบันทึกเงินที่นำฝากธนาคารไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่นำฝาก
- 5) มีการบันทึกการจ่ายเงินในบัญชีเงินสด หรือบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่จ่ายเงินนั้น
- 6) มีการกระทบบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน และมีการตรวจสอบโดยผู้เกี่ยวข้อง
- 7) มีการจัดทำงบทดลองประจำเดือนอย่างสม่ำเสมอ
- 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) มีการกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่ายเงินอย่างชัดเจน
- 2) การเบิกจ่ายเงินมีใบสำคัญจ่ายหรือเอกสารหลักฐานประกอบที่มีการอนุมัติอย่างถูกต้อง
- 3) มีการกำหนดวงเงินสดและผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงิน
- 4) การจ่ายเงินด้วยเช็คมีการระบุชื่อผู้มีสิทธิรับเงิน พร้อมทั้งขีดคร่อม A/C PAYEE ONLY และขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” ออก
- 5) มีการกำหนดให้ผู้มีอำนาจมากกว่าหนึ่งคนร่วมกันลงนามในเช็คที่ส่งจ่าย
- 6) เช็คที่ยกเลิกการจ่ายได้มีการประทับตรา “ยกเลิก” และนำมาติดกับต้นขั้วเช็ค
- 7) ไม่มีการลงลายมือชื่อลงหน้าในเช็คส่งจ่ายที่ยังไม่ได้ระบุชื่อผู้รับเงินและจำนวนเงิน

๗

- 8) มีมาตรการป้องกันและเก็บรักษาสมุดเช็คธนาคาร ที่ยังไม่ได้ใช้และตรายางชื่อผู้มีอำนาจลงนาม
- 9) มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายก่อนการลงนามในเช็คที่สั่งจ่าย

3.4 การควบคุมด้านทรัพย์สิน

3.4.1 ด้านวัสดุคงเหลือ

จากการสุ่มตรวจนับวัสดุคงเหลือ เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2563 พบว่า มีจำนวนวัสดุตรงกับทะเบียนคุมวัสดุสำนักงานคงเหลือ และศูนย์มีการจัดเก็บเป็นระเบียบตามประเภทของวัสดุ ซึ่งถือว่ามี การควบคุมภายในที่ดี อย่างไรก็ตาม ศูนย์ยังคงต้องระมัดระวังในการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุให้ถูกต้องตรงกับวัสดุที่มีอยู่จริงและควรระมัดระวังเรื่องการเบิกจ่ายวัสดุคงเหลือให้ตรงกับทะเบียนคุมด้วย

3.4.2 ด้านครุภัณฑ์

จากการสุ่มตรวจนับครุภัณฑ์ เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2563 พบว่า โดยรวมครุภัณฑ์มีอยู่จริงและเป็นกรรมสิทธิ์ของศูนย์ ครุภัณฑ์ส่วนใหญ่อยู่ในสภาพที่ใช้งานได้ตามปกติ อย่างไรก็ตาม พบข้อสังเกตบางประการ ดังนี้

- 1) หมายเลขครุภัณฑ์ส่วนใหญ่ถูกเขียนด้วยปากกาเคมี ซึ่งอาจส่งผลให้หมายเลขครุภัณฑ์เลือนรางได้ง่าย
- 2) ครุภัณฑ์ บางรายการ ไม่สามารถใช้งานได้แต่ยังไม่ได้ตัดออกจากทะเบียนคุม โดยเจ้าหน้าที่ชี้แจงว่าจะตัดออกในปีงบประมาณ 2564

ข้อเสนอแนะ

- 1) ศูนย์ควรพิมพ์หมายเลขครุภัณฑ์ด้วยอุปกรณ์ที่มีความคงทน และนำมาติดที่ตัวครุภัณฑ์แทนการเขียนด้วยปากกาเคมี เพื่อป้องกันไม่ให้หมายเลขครุภัณฑ์เลือนราง และเพื่อให้ง่ายต่อการตรวจสอบ
- 2) ศูนย์ควรจัดให้มีการสำรวจทรัพย์สินที่ชำรุด ไม่ได้ใช้งาน และรายงานผู้มีอำนาจตามลำดับ แล้วให้ดำเนินการซ่อมแซมหรือตัดจำหน่าย ทั้งนี้เพื่อไม่ให้เป็นการระคายง่ายในการจัดเก็บครุภัณฑ์ที่ไม่เกิดประโยชน์ต่อองค์กร อีกทั้ง เพื่อให้การแสดงรายการสินทรัพย์ทางบัญชีสะท้อนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่แท้จริง

3.4.3 ด้านการใช้รถยนต์

จากการสุ่มตรวจสอบใบขออนุญาตการใช้รถพบว่า ศูนย์มีการควบคุมการใช้รถยนต์เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี อย่างไรก็ตาม พบข้อสังเกตบางประการดังนี้

- 1) ใบขออนุญาตการใช้รถยนต์ของศูนย์ บางฉบับ ระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน
- 2) ใบขออนุญาตการใช้รถยนต์ของ ศูนย์ บางฉบับ ไม่มีรายละเอียดแนบท้าย

ข้อเสนอแนะ

ศูนย์ ควรให้เจ้าหน้าที่ตรวจเช็คเอกสารใบขออนุญาตการใช้รถยนต์ และตรวจเช็คเอกสารการยืมรถคู่กับทะเบียนคุมการใช้รถยนต์ของ ศูนย์ เป็นประจำเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบปฏิบัติและเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการใช้รถยนต์ของศูนย์ เกินกว่าที่ศูนย์อนุญาต

3.4.4 ตรวจสอบระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV)

จากการตรวจสอบระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV) พบว่า โดยรวมระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV) ของศูนย์สามารถใช้งานได้ปกติ

ในส่วนขอระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด นายกรัฐมนตรี ได้ให้ความสำคัญต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการใช้งานระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิดของหน่วยงานรัฐทุกแห่ง ตามหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ด่วนที่สุดที่ นร 0110/ ว 7735 ลงวันที่ 16 สิงหาคม 2560 เรื่อง การบริหารจัดการระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV) ที่อยู่ในความครอบครองของหน่วยงานภาครัฐให้มีการใช้งานได้อย่างเหมาะสม คุ่มค่า และเกิดประโยชน์ต่อหน่วยงานตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ซึ่งศูนย์ในฐานะหน่วยงานภาครัฐได้พิจารณาดำเนินการตามหนังสือฉบับดังกล่าวตามที่ควรแล้ว อย่างไรก็ตาม ศูนย์ ควรจัดทำแผนผังกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (Layout CCTV) ให้ชัดเจน เพื่อให้ง่ายต่อการควบคุม และประเมินความเหมาะสมของจุดที่มีการติดตั้งกล้องวงจรปิด

3.5 การควบคุมภายในด้านสารสนเทศ

โดยรวมผลการประเมินความเสี่ยงระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารของ ศูนย์ พบว่าอยู่ในเกณฑ์ความเสี่ยงต่ำ ซึ่งถือว่า ศูนย์ มีการควบคุมภายในระบบสารสนเทศอยู่ในเกณฑ์ดี มีการกำหนดคุณสมบัติของผู้ที่รับผิดชอบด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ รวมถึงการเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศ และมีการควบคุมโดยการกำหนดรหัสผ่าน (Password) ก่อนการเข้าใช้ทุกครั้ง อย่างไรก็ตาม พบข้อสังเกตบางประการ ดังนี้

- 1) ไม่มีการจัดทำทะเบียนรายชื่อผู้เข้า - ออกห้องระบบ Server
- 2) ไม่มีระเบียบเกี่ยวกับการกำหนด และเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร
- 3) อุณหภูมิภายในห้องระบบ Server สูงเกินไปในบางช่วงเวลา เนื่องจากต้องสับเปลี่ยนเครื่องปรับอากาศในระหว่างวัน

ข้อเสนอแนะ

- 1) ศูนย์ ควรจัดทำทะเบียนรายชื่อผู้เข้า - ออกห้องระบบ Server เพื่อป้องกันบุคคลภายนอก หรือผู้ไม่เกี่ยวข้องเข้าไปภายในโดยไม่ได้รับอนุญาต
- 2) ศูนย์ ควรจัดทำระเบียบเกี่ยวกับการกำหนด และเปลี่ยนแปลงรหัสผ่าน เช่น การตั้งรหัสผ่านต้องไม่ต่ำกว่า 8 ตัวอักษร และกำหนดให้มีการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านอย่างสม่ำเสมอในทุก ๆ 3 หรือ 6 เดือน เป็นต้น ทั้งนี้ เพื่อป้องกันการเข้าถึงข้อมูลจากบุคคลภายนอก และเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี
- 3) ศูนย์ ควรปรับเปลี่ยนเวลาในการเปิดปิดเครื่องปรับอากาศ เช่น เปิดเครื่องปรับอากาศตัวที่ 2 ก่อนที่จะปิดเครื่องที่ 1 เพื่อไม่ให้ห้องระบบ Server มีอุณหภูมิที่สูงเกินไป



3.6 ด้านแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

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

1. ศูนย์ควรมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากร และควรมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา
2. ศูนย์ควรมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อพัฒนา และรักษามูลค่าความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานและติดตามการปฏิบัติตามนโยบายดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ

3.7 ด้านการปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ

3.7.1 สัญญาจัดซื้อจัดจ้าง

จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาจัดซื้อจัดจ้างและเอกสารประกอบอื่นๆ พบว่า โดยรวมการทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

3.7.2 ด้านเงินยืมทอรอง

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

3.8 ด้านอื่นๆ

3.8.1 แผนสำรองฉุกเฉิน

ศูนย์มีการจัดให้พนักงานเข้าร่วมฝึกอบรมการดับเพลิง และได้มีการจัดส่งพนักงานเข้าร่วมฝึกซ้อมกับอาคารที่ศูนย์ได้เช่าตึกอาคารสำนักงานอยู่ อีกทั้ง ศูนย์มีการจัดทำแผนสำรองฉุกเฉินอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร โดยครอบคลุมรายละเอียดอย่างน้อย ดังนี้

- จัดลำดับความสำคัญของระบบงานที่อยู่ในแผนสำรองฉุกเฉิน
- กำหนดสถานการณ์หรือลำดับความรุนแรงของปัญหาที่อาจเกิดขึ้น
- กำหนดขั้นตอนการแก้ไขปัญหาโดยละเอียดในแต่ละสถานการณ์
- กำหนดรายละเอียดของอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่ต้องใช้ในกรณีฉุกเฉิน

3.8.2 แผนฝึกอบรมพนักงาน

จากการตรวจสอบ พบว่า ศูนย์มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมภายนอกศูนย์ตามหลักสูตรต่าง ๆ ของแต่ละหน่วยงาน อีกทั้งยังมีการจัดอบรมภายใน ศูนย์ ให้กับพนักงานทุก ๆ ปี ซึ่งเป็นการพัฒนาความรู้ให้กับบุคลากรอยู่เสมอ รวมถึงช่วยให้การทำงานของบุคลากรมีประสิทธิภาพ

3.8.3 พ.ร.บ. คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA : Personal Data Protection Act)

ด้วย พ.ร.บ. คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA : Personal Data Protection Act) จะมีผลบังคับใช้ในเดือนมิถุนายน 2564 ซึ่งศูนย์ได้ดำเนินการจัดจ้างที่ปรึกษามาจัดทำแนวทางปฏิบัติให้สอดคล้องกับ พ.ร.บ. ดังกล่าว และปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการ

ข้อเสนอแนะ

ศูนย์ควรดำเนินการให้เป็นไปตามแผน และจัดทำแนวปฏิบัติให้สอดคล้องกับ พ.ร.บ. คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA : Personal Data Protection Act) และประกาศใช้แผนให้ทันเวลา

3.8.4 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน และในอนาคต

- 1) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2562
- 2) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2563
- 3) คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ลงวันที่ 29 มกราคม 2562
- 4) รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในอนาคต

กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้สำหรับการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2564 เป็นต้นไป ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0410.2/ว15 ลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2563 และตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.2/ว479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563

นอกจากนี้ในอนาคต กระทรวงการคลังจะมีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงอีกหลายเรื่อง เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ดังนั้น ศูนย์ จึงต้องมีการติดตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่หรือฉบับปรับปรุงที่จะมีการประกาศใช้ในอนาคตอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) เป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด

๙

3.9 รายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของศูนย์ ตามข้อเสนอแนะปีก่อน

รายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของศูนย์ ตามข้อเสนอแนะปีก่อนปรากฏอยู่ในภาคผนวก 1 ของเอกสารฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



ขอแสดงความนับถือ

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'ศิริชัย'.

(นายศิริชัย รักษาพล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564

ภาคผนวก 1

รายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของศูนย์ ตามข้อเสนอแนะปีก่อน
ตามที่ได้รายงานผลการตรวจสอบ และได้มีข้อเสนอแนะให้ศูนย์ ปรับปรุงแก้ไข นั้น จากการติดตามความคืบหน้าในการดำเนินการของศูนย์ ตาม
ข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบของปีก่อนนั้น สรุปดังนี้

ลำดับที่	ระดับความ เสี่ยง (สูง/ กลาง / ต่ำ)	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			
			ปฏิบัติ แล้ว	กำลัง ดำเนินการ	จะนำไป ปฏิบัติใน อนาคต	หมายเหตุ
1.การควบคุมด้านการเงิน						
การเก็บรหัสบัญชีเงินรายได้						
1.1	กลาง	จากการสอบถามและสังเกตการปฏิบัติงาน พบว่า มีการเก็บรักษาบัญชีเงินรายได้ มีผู้เก็บรักษาบัญชีเงินรายได้จำนวน 2 คน และผู้รักษารหัสบัญชีเงินรายได้จำนวน 2 คน ซึ่งในการเปิดจะต้องใช้เจ้าหน้าที่ ทั้ง 2 ท่านเปิดบัญชีพร้อมกัน ซึ่งถือว่าเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี อย่างไรก็ตาม ศูนย์ไม่เคยมีการเปลี่ยนรหัสบัญชีเงินรายได้	✓			ศูนย์ไม่สามารถเปลี่ยนรหัสได้เอง โดยผู้ปฏิบัติงาน
การตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร						
1.2	กลาง	บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทยประเภทกระแสรายวัน เลขที่บัญชี 172-6-01053-8 ไม่มีการเปิดรหัสบัญชีเงินฝากของศูนย์	✓			

ลำดับที่	ระดับความเสี่ยง (สูง/กลาง / ต่ำ)	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			
			ปฏิบัติแล้ว	กำลังดำเนินการ	จะนำไปปฏิบัติในอนาคต	หมายเหตุ
1.3	ต่ำ	ไม่มีการลงลายมือชื่อของผู้จัดทำ และไม่มีการลงนามผู้สอบทาน ลงในรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร	✓			
1.4	ต่ำ	มีการจ่ายเช็คธนาคารจำนวน 2 ฉบับโดยไม่มีการประทับตรา “A/C Payee Only” (ขีดคร่อมเฉพาะ) และ/หรือขีดฆ่า คำว่า “หรือผู้ถือ” ทางด้านหน้าเช็ค	✓			
1.5	ต่ำ	เช็คที่ทำการยกเลิกแล้ว ไม่มีการประทับตรา และ/หรือขีดฆ่า “ยกเลิก” ลงในเช็คและต้นฉบับเช็ค ซึ่งจะทำให้ไม่ทราบว่าเช็คดังกล่าวมีการยกเลิก	✓			
2. ด้านภาษีอากร						
	ต่ำ	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย มีการยื่นแบบภาษี หัก ณ ที่จ่าย ภ.ง.ด.1 ค่าเบี้ยประชุมของเดือน กันยายน 2562 ซ้ำกัน 2 ครั้ง ทั้งนี้ ได้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรับทราบแล้ว และจะดำเนินการขอคืนภายในปีงบประมาณ 2563	✓			

๒

ลำดับที่	ระดับความเสี่ยง (สูง/ กลาง / ต่ำ)	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			
			ปฏิบัติแล้ว	กำลังดำเนินการ	จะนำไปปฏิบัติในอนาคต	หมายเหตุ
3. ด้านการบัญชี						
การจ่ายและการบันทึกรายการบัญชี						
	กลาง	ศูนย์ยังไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการเบิกจ่ายเงิน โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงาน ดังนี้ - การอนุมัติการจ่ายเงินสดและเงินฝากธนาคาร - การเก็บรักษาเงินสด - การบันทึกบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคาร - การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Reconciliation)	✓			
4. ด้านทรัพย์สิน						
การตรวจนับสินทรัพย์						
	ต่ำ	จากการสุ่มตรวจนับทรัพย์สิน เมื่อวันที่ 22 พฤศจิกายน 2562 และ 18 ธันวาคม 2562 พบว่า โดยรวมทรัพย์สินมีอยู่จริงและเป็นกรรมสิทธิ์ของศูนย์ทรัพย์สินส่วนใหญ่อยู่ในสภาพที่ใช้งานได้ ตามปกติ อย่างไรก็ตาม ขณะเข้าสังเกตการณ์ตรวจนับทรัพย์สินพบว่า มีข้อสังเกตบางประการ ดังนี้ 1) ทรัพย์สิน บางรายการ มีรหัสทรัพย์สินไม่ตรงกับทะเบียนคุม 2) ทรัพย์สิน บางรายการ ไม่ตรงกับทรัพย์สิน ณ วันที่ตรวจนับ	✓			

๒๕

ลำดับที่	ระดับความเสี่ยง (สูง/กลาง / ต่ำ)	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			
			ปฏิบัติแล้ว	กำลังดำเนินการ	จะนำไปปฏิบัติในอนาคต	หมายเหตุ
		3) ทรัพย์สิน บางรายการ ใช้งานไม่ได้แต่ไม่ได้ตัดออกจากทะเบียนทรัพย์สิน				
5. การควบคุมด้านสารสนเทศ						
5.1	กลาง	ควรมีการกำหนดวิธีปฏิบัติในการพัฒนาระบบงานใหม่อย่างเป็นลายลักษณ์อักษรให้เพียงพอและครอบคลุมถึงขั้นตอนสำคัญ ได้แก่ การกำหนดแผนการทำงาน การกำหนดความต้องการของระบบ ออกแบบระบบการทดสอบและนำระบบใหม่ออกใช้งานจริงอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร		✓		
5.2	ต่ำ	ควรมีการสื่อสารเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในศูนย์ ให้ทราบทั่วกัน เช่น มีการจัดฝึกอบรมเกี่ยวกับระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ให้กับผู้ใช้งานเพื่อให้สามารถประมวลผลและปฏิบัติตามนโยบายได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน	✓			
5.3	กลาง	ควรจัดทำทะเบียนคุม Password ของเจ้าหน้าที่ทุกฝ่ายและมีการควบคุมการใช้งานผู้ใช้งานที่มีสิทธิสูงสุดในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์เช่น รหัสผู้ใช้งาน Administrator เป็นต้น โดยการเก็บของ Password ไว้ในตู้เซฟหรือจำกัเฉพาะในกรณีจำเป็นเท่านั้น		✓		

๒

ลำดับที่	ระดับความ เสียง (สูง/ กลาง / ต่ำ)	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			
			ปฏิบัติ แล้ว	กำลัง ดำเนินการ	จะนำไป ปฏิบัติใน อนาคต	หมายเหตุ
5.4	ต่ำ	ควรมีการทดสอบข้อมูลที่สำคัญอย่างน้อยปีละ 1 ครั้งเพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อมูลรวมทั้งโปรแกรมระบบต่างๆ ที่ได้สำรองไว้มีความถูกต้องครบถ้วนและใช้งานได้	✓			
5.5	กลาง	ควรมีการกำหนดวิธีปฏิบัติปฏิบัติงานเกี่ยวกับการขอเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบงานโดยครอบคลุมกระบวนการขอเปลี่ยนแปลงแก้ไขขั้นตอนในการทดสอบและขั้นตอนในการนำระบบงานออกใช้งานจริงอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร		✓		
5.6	ต่ำ	ควรมีการอนุมัติการขอเปลี่ยนแปลงแก้ไขโปรแกรม/ระบบงานจากผู้บริหารศูนย์อย่างเป็น ลายลักษณ์อักษร	✓			
5.7	ต่ำ	ควรมีการเปิดการบันทึกเหตุการณ์หรือ Log สำหรับการเข้าถึงฐานข้อมูลของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์เป็นครั้งคราว	✓			
5.8	ต่ำ	ควรมีการควบคุมการนำเข้าข้อมูลสำรองออกใช้งาน	✓			
5.9	กลาง	ควรมีการจัดทำแผนสำรองฉุกเฉินอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร โดยครอบคลุมรายละเอียดอย่างน้อย ดังนี้ - จัดลำดับความสำคัญของระบบงานที่อยู่ในแผนสำรองฉุกเฉิน - กำหนดสถานการณ์หรือลำดับความรุนแรงของปัญหาที่อาจเกิดขึ้น	✓			

๒

ลำดับที่	ระดับความเสี่ยง (สูง/กลาง / ต่ำ)	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			
			ปฏิบัติแล้ว	กำลังดำเนินการ	จะนำไปปฏิบัติในอนาคต	หมายเหตุ
		- กำหนดขั้นตอนการแก้ไขปัญาโดยละเอียดในแต่ละสถานการณ์ - กำหนดรายละเอียดของอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่ต้องใช้ในกรณีฉุกเฉิน				
6. เงินยืมทดลอง						
	ต่ำ	จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาเงินยืมทดลอง พบว่า โดยรวมถูกต้องตรงตามข้อบังคับของศูนย์ อย่างไรก็ตาม เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดีมีข้อเสนอแนะบางประการ ดังนี้ ทะเบียนคุมเงินยืมทดลองควรมีการลง เลขที่ PV, RV เพื่อให้ง่ายในการตรวจสอบและอ้างอิงได้	✓			
7. ด้านอื่นๆ						
	กลาง	ศูนย์ควรมีการจัดทำแผนป้องกันอัคคีภัย หรือแผนสำรอง /ฉุกเฉินในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ ให้เป็นแผนของทางศูนย์เอง และจัดให้มีการส่งพนักงานเข้าร่วมอบรมการดับเพลิงขั้นต้นจากหน่วยงานที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้เป็นไปตามกฎกระทรวงฯ กำหนดมาตรฐานในการบริหาร จัดการ และดำเนินการด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และ	✓			

๑

ลำดับที่	ระดับความ เสี่ยง (สูง/ กลาง / ต่ำ)	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			
			ปฏิบัติ แล้ว	กำลัง ดำเนินการ	จะนำไป ปฏิบัติใน อนาคต	หมายเหตุ
		สภาพแวดล้อมในการทำงานเกี่ยวกับการป้องกันและระงับ อัคคีภัย พ.ศ. 2555				
		รวม	16	3	0	
			84.21%	15.79%	0%	

๘