



ศูนย์คุณธรรม
(องค์การมหาชน)

รายงานการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

๒๕๖๔

โดย บริษัท สำนักงานสามสิบลี้ออดิต จำกัด



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการ ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายงานการเงินของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของหน่วยงาน



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว ไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

THIRTY-FOUR AUDIT OFFICE CO.,LTD.

48 Thana Place, 2nd Floor, Room No. 211, Soi Charansanitwong 34,
Charansanitwong Rd., Arun Amarin,
Bangkok Noi, Bangkok 10700.

Tel.0-2434-9999 Fax.0-2434-9998 E-mail: thana_34@thanacorp.com



THIRTY-FOUR AUDIT

บริษัท สำนักงานสามสิบสี่ ออดิต จำกัด

48 อาคารนาเพลส ชั้น 2 ห้อง 211 ซอยจรัญสนิทวงศ์ 34
ถนนจรัญสนิทวงศ์ แขวงอรุณอมรินทร์
เขตบางกอกน้อย กรุงเทพมหานคร 10700
โทร. 0-2434-9999 แฟกซ์ 0-2434-9998

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้

(นายศิลป์ชัย รักษาพล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่ 2954

48 ซอยจรัญสนิทวงศ์ 34 ถนนจรัญสนิทวงศ์

แขวงอรุณอมรินทร์ เขตบางกอกน้อย

กรุงเทพมหานคร 10700

วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2565

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	35,976,304.98	23,001,500.83
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	96,988.08	103,374.02
เงินลงทุนระยะสั้น	7	18,754,031.66	18,562,913.91
วัสดุคงเหลือ	8	466,759.14	286,693.66
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		55,294,083.86	41,954,482.42
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้อื่นระยะยาว	9	200.00	200.00
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	10	560,537.64	628,993.14
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	11	14,867.00	28,990.80
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		575,604.64	658,183.94
รวมสินทรัพย์		55,869,688.50	42,612,666.36

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาววราภรณ์ เอี่ยมวิจารณ์)

ผู้จัดการสำนักบริหารจัดการองค์กรและยุทธศาสตร์



(รองศาสตราจารย์ สุริยเดว ทรีปาตี)

ผู้อำนวยการศูนย์คุณธรรม

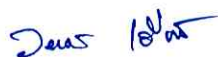
ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	12	7,094,227.39	7,632,688.69
เงินรับฝากระยะสั้น	13	2,029,396.71	982,584.39
รวมหนี้สินหมุนเวียน		9,123,624.10	8,615,273.08
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
รายได้รอการรับรู้	14	0.00	140,674.39
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		0.00	140,674.39
รวมหนี้สิน		9,123,624.10	8,755,947.47
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน	16	64,169,405.33	64,169,405.33
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		(17,423,340.93)	(30,312,686.44)
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		46,746,064.40	33,856,718.89
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		55,869,688.50	42,612,666.36

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาววารารณ์ เอี่ยมวิจารณ์)

ผู้จัดการสำนักบริหารจัดการองค์กรและยุทธศาสตร์



(รองศาสตราจารย์ สุริยเดว ทรีปาตี)

ผู้อำนวยการศูนย์คุณธรรม

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	ปี 2564	ปี 2563
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	17	74,105,500.00	65,123,500.00
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	18	15,469,352.46	9,638,331.00
รายได้อื่น	19	439,383.80	597,684.50
รวมรายได้		90,014,236.26	75,359,515.50
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	20,567,593.96	18,737,361.33
ค่าตอบแทน	21	84,000.00	83,000.00
ค่าใช้จ่ายสื่อ	22	10,650,193.85	8,182,268.14
ค่าวัสดุ	23	220,639.00	287,391.45
ค่าสาธารณูปโภค	24	1,014,686.55	1,085,644.08
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25	357,029.30	396,980.72
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	26	44,230,748.09	37,901,996.77
รวมค่าใช้จ่าย		77,124,890.75	66,674,642.49
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		12,889,345.51	8,684,873.01

✓

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาววราภรณ์ เอี่ยมวิจารณ์)

ผู้จัดการสำนักบริหารจัดการองค์กรและยุทธศาสตร์



(รองศาสตราจารย์ สิริยเดว ทรีปาตี)

ผู้อำนวยการศูนย์คุณธรรม

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย : บาท)		
	ทุน	รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
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
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	64,169,405.33	(30,312,686.44)	33,856,718.89
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564			
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	0.00	12,889,345.51	12,889,345.51
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	64,169,405.33	(17,423,340.93)	46,746,064.40

OK

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางสาววราภรณ์ เอี่ยมวิจารณ์)

ผู้จัดการสำนักบริหารจัดการองค์กรและยุทธศาสตร์


 (รองศาสตราจารย์ สิริยเดว ทรีปาตี)
 ผู้อำนวยการศูนย์คุณธรรม

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	12,889,345.51	8,684,873.01
ปรับกระทบยอดเป็นกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	357,029.30	396,980.72
ดอกเบี้ยรับ	(290,449.24)	(374,528.25)
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานก่อน	12,955,925.57	8,707,325.48
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		
สินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้ระยะสั้น ลดลง (เพิ่มขึ้น)	0.00	3,987,112.28
เงินลงทุนระยะสั้น ลดลง (เพิ่มขึ้น)	(191,117.75)	(288,407.14)
วัสดุคงเหลือ ลดลง (เพิ่มขึ้น)	(180,065.48)	54,172.04
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ลดลง (เพิ่มขึ้น)	0.00	19,324.16
หนี้สินดำเนินงาน (ลดลง) เพิ่มขึ้น		
เจ้าหนี้ระยะสั้น (ลดลง) เพิ่มขึ้น	(538,461.30)	5,581,090.01
เงินรับฝากระยะสั้น (ลดลง) เพิ่มขึ้น	1,046,812.32	560,556.16
รายได้รอการรับรู้ (ลดลง) เพิ่มขึ้น	(140,674.39)	(4,227,140.31)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	12,952,418.97	14,394,032.68

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาววราภรณ์ เอี่ยมวิจารณ์)

ผู้จัดการสำนักบริหารจัดการองค์กรและยุทธศาสตร์

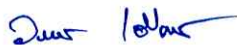

(รองศาสตราจารย์ สุริยเดว ทรีปาตี)
ผู้อำนวยการศูนย์คุณธรรม

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
จากการลงทุนในอาคาร และอุปกรณ์ (ครุภัณฑ์)	(274,450.00)	(24,610.00)
ดอกเบี้ยรับจากเงินลงทุน (เงินฝากประจำ)	296,835.18	396,922.69
เงินสดสุทธิที่ได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	22,385.18	372,312.69
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	12,974,804.15	14,766,345.37
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นปี	23,001,500.83	8,235,155.46
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันปลายปี	35,976,304.98	23,001,500.83

OK

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาววราภรณ์ เอี่ยมวิจารณ์)

ผู้จัดการสำนักบริหารจัดการองค์กรและยุทธศาสตร์



(รองศาสตราจารย์ สุริยเดว ทรีปาตี)

ผู้อำนวยการศูนย์คุณธรรม

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

1.1) การจัดตั้งศูนย์

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) เป็นหน่วยงานของรัฐ สังกัดกระทรวงวัฒนธรรม ตามพระราชกฤษฎีกา จัดตั้ง ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2554 มีฐานะเป็นนิติบุคคล โดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 187 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และมาตรา 5 แห่งพระราชบัญญัติองค์การมหาชน พ.ศ.2542 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 10 มิถุนายน พ.ศ.2554

ต่อมาได้มีการปรับปรุงพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการจัดตั้ง ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562 ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 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 แผนแม่บทและแผนอื่นที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมคุณธรรม
- 2) สนับสนุนการรวมพลังของเครือข่ายทางสังคม และประสานความร่วมมือกับทุกภาคส่วนรวมทั้งการจัดประชุม สัมมนาคุณธรรมแห่งชาติ เพื่อพัฒนาคุณธรรมที่เหมาะสมกับสังคมไทย
- 3) ดำเนินการและสนับสนุนการศึกษาวิจัย พัฒนาความรู้และนวัตกรรมเกี่ยวกับการส่งเสริมและการปลูกฝัง คุณธรรม เผยแพร่ความรู้ วรรณคดี ปลูกจิตสำนึกด้านคุณธรรมให้แก่เครือข่ายทางสังคม และเป็นศูนย์ข้อมูลเกี่ยวกับการพัฒนา คุณธรรมในสังคมไทย
- 4) ส่งเสริมการสร้างและพัฒนามาตรฐานด้านคุณธรรม รวมทั้งพัฒนาระบบการรับรองการเป็นองค์กร ส่งเสริมคุณธรรมของเครือข่ายทางสังคม
- 5) ดำเนินการอื่นเพื่อส่งเสริมคุณธรรมตามที่กฎหมายกำหนดหรือตามที่คณะรัฐมนตรีมอบหมาย

1.3) สถานที่ตั้งสำนักงาน

หน่วยงานมีสถานที่ตั้งหลักอยู่ที่ 69/16-17 อาคารวิทยาลัยการจัดการ มหาวิทยาลัยมหิดล (CMMU) ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400



หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนอรายงานการเงินตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0410.2/ว15 ลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2563 และตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.2/ว479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน และในอนาคต

- 1) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน (มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2563)
- 2) หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับปรับปรุง) มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2563
- 3) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและ

ข้อผิดพลาด (ฉบับปรับปรุง) มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2563

- 4) นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง บัตรภาษี มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2564

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ทั้งในปัจจุบันและในอนาคตไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่ถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนดที่เกินกว่า 3 เดือน

4.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้เงินยืม แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายให้กับเจ้าหน้าที่ หรือลูกจ้างเพื่อนำไปทดรองใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน ซึ่งอยู่ระหว่างรอรับชำระคืนหรือรอการชดเชยที่สำคัญหักล้าง

4.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความซับซ้อนทางเทคนิค

วัสดุที่ซื้อมาในระหว่างงวดรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน และควบคุมรายการวัสดุดังกล่าวในคลังวัสดุ ณ วันสิ้นปีงบประมาณปรับปรุงเป็นวัสดุคงเหลือตามจำนวนที่ตรวจนับได้ และแสดงราคาทุนของวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.4 เงินลงทุน

เงินลงทุนระยะสั้น เป็นเงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีอายุครบกำหนดตั้งแต่ 3 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน แสดงในราคาทุน

4.5 อาคาร และอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

- อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างหรือติดตั้งแสดงตามราคาทุน

- อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เมื่อหน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้วตามราคาทุน ที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุด ตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่องคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 5,000.00 บาทขึ้นไป

- ราคาทุนของอาคารและอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้สำนักงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการให้ประโยชน์งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิมถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

- ค่าเสื่อมราคา คำนวณจากราคาทุนของ อาคารและอุปกรณ์ โดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ 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

af

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี ที่เกิดจากราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม
- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน รับรู้เมื่อมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดเกินกว่า 20,000.00 บาทขึ้นไป
- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธี

เส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี

4.7 สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของไม่ได้โอนมาให้หน่วยงานในฐานะผู้เช่า ถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

4.8 รายได้รอการรับรู้

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นเงินสนับสนุนที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือจากบุคคลใด ๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ โดยมีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง โดยจะรับรู้เป็นรายได้ตามรายการที่เบิกจ่ายตามวัตถุประสงค์ของการสนับสนุน

4.9 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณ รับรู้เมื่อได้รับเงินจัดสรรและอนุมัติฎีกาเบิกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง

4.10 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐ รับรู้เมื่อได้รับเงิน ยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัด ที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค กรณีที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน รับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้เมื่อได้รับสินทรัพย์ รัับโอนและทยอยรับรู้ เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนดโดย ให้ทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนค่าใช้จ่าย กรณีที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้รายได้เมื่อได้รับรายได้ หรือเมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

or

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
เงินสดในมือ	50,000.00	50,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทออมทรัพย์	35,926,304.98	22,951,500.83
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	35,976,304.98	23,001,500.83

เงินสดในมือ เป็นเงินสดย่อยที่ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) เบิกเงินจากธนาคารเพื่อไว้ใช้เป็นค่าใช้จ่ายภายในสำนักงานในการปฏิบัติงานของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ซึ่งในทุกเดือนจะมีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินชดเชยเงินสดย่อยในส่วนที่มีการใช้จ่ายออกไป เพื่อให้วงเงินสดย่อยมีจำนวน 50,000.00 บาท ในทุกเดือน

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
รายได้ค้างรับ	96,988.08	103,374.02
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	96,988.08	103,374.02

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ประเภทฝากประจำ		
ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย เลขที่ 000-3-00447-0	11,092,490.14	10,977,229.23
ธนาคารทีสโก้ จำกัด (มหาชน) เลขที่ 0140-327-005025-7	7,661,541.52	7,585,684.68
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	18,754,031.66	18,562,913.91

เงินลงทุนระยะสั้นจำนวน 18,754,031.66 บาท เป็นเงินฝากธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย (SME) จำนวน 11,092,490.14 บาท ซึ่งในจำนวนนี้ฝากไว้เพื่อเป็นเงินทุนสำรองสำหรับชดเชยกรณีออกจากการให้กับเจ้าหน้าที่ที่โอนย้ายมาจากสำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ จำนวน 3,276,100.00 บาท และเงินฝากธนาคารทีสโก้ จำนวน 7,661,541.52 บาท

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
วัสดุสำนักงาน	192,957.91	149,624.52
วัสดุคอมพิวเตอร์	273,801.23	137,069.14
รวมวัสดุคงเหลือ	466,759.14	286,693.66

หมายเหตุ 9 ลูกหนี้อื่นระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน	200.00	200.00
รวมลูกหนี้อื่นระยะยาว	200.00	200.00

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน จำนวน 200.00 บาท เป็นการจ่ายค่ามัดจำบัตรจอดรถยนต์ของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ซึ่งจะได้รับคืนเมื่อยกเลิกการจอดรถ

หมายเหตุ 10 อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

	(หน่วย : บาท)		
	ส่วนปรับปรุง อาคารเช่า	ครุภัณฑ์	รวม
<u>ราคาทุน</u>			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	146,224.00	4,001,438.72	4,147,662.72
ซื้อเพิ่มในระหว่างปี	0.00	274,450.00	274,450.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	146,224.00	4,275,888.72	4,422,112.72
<u>หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม</u>			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	146,053.00	3,372,616.58	3,518,669.58
ค่าเสื่อมราคา	0.00	342,905.50	342,905.50
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	146,053.00	3,715,522.08	3,861,575.08
<u>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</u>			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	171.00	628,822.14	628,993.14
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	171.00	560,366.64	560,537.64



หมายเหตุ 11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

	(หน่วย : บาท)
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์
<u>ราคาทุน</u>	
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	504,377.68
ซื้อเพิ่มในระหว่างปี	0.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	504,377.68
<u>หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม</u>	
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	475,386.88
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	14,123.80
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	489,510.68
<u>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</u>	
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	28,990.80
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	14,867.00

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	63,515.48	95,729.49
ใบสำคัญค้างจ่าย	45,199.27	81,110.65
ค่าล่วงเวลาค้างจ่าย	800.00	0.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6,658,321.90	7,216,817.86
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	113,390.74	94,704.29
เจ้าหนี้อื่น	213,000.00	144,326.40
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	7,094,227.39	7,632,688.69

๙

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
เงินประกันผลงาน	572,929.70	155,449.50
เงินประกันสัญญา	1,456,467.01	827,134.89
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	2,029,396.71	982,584.39

หมายเหตุ 14 รายได้รอการรับรู้

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ยอดยกมา	140,674.39	4,367,814.70
บวก รับเงินสนับสนุนระหว่างงวด - สสส.	0.00	7,401,497.84
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร - สสส.	0.00	4,629.74
รับเงินสนับสนุนระหว่างงวด - ม.เชียงใหม่	0.00	140,674.39
	140,674.39	11,914,616.67
หัก จ่ายเงินสนับสนุนระหว่างงวด - สสส.	0.00	(11,773,942.28)
จ่ายเงินสนับสนุนคืน - ม.เชียงใหม่	(140,372.44)	0.00
โอนดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร - ม.เชียงใหม่เป็นรายได้ศูนย์ฯ	(301.95)	0.00
รวมรายได้รอการรับรู้	0.00	140,674.39

ในปี 2563 มีรายได้รอการรับรู้ จำนวน 140,674.39 บาท เป็นเงินที่ได้รับจากสถาบันวิจัยสังคม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินโครงการ พัฒนาด้านชีวิตคุณธรรมเพื่อขับเคลื่อนสู่สังคมคุณธรรมระยะเวลาดำเนินงาน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และได้ขยายเวลาถึงวันที่ 29 กันยายน 2563 และในระหว่างปี 2564 ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว



หมายเหตุ 15 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ไม่เกิน 1 ปี	4,574,520.00	4,574,520.00
เกิน 1 ปี - 5 ปี	4,574,520.00	9,149,040.00
รวม	9,149,040.00	13,723,560.00

ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ไม่เกิน 1 ปี	8,196,460.00	1,483,094.60
รวม	8,196,460.00	1,483,094.60

หมายเหตุ 16 ทุน

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

หมายเหตุ 17 รายได้จากงบประมาณ

ปีงบประมาณ 2564 และปีงบประมาณ 2563 ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ได้รับงบประมาณจากรัฐบาลเป็นเงินอุดหนุน จำนวน 74,105,500.00 บาท และ 65,123,500.00 บาท ตามลำดับ ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
รายได้จากงบบุคลากร	19,613,400.00	19,555,000.00
รายได้จากงบดำเนินงาน (บริหารสำนักงาน)	11,976,200.00	9,861,600.00
รายได้จากงบดำเนินงานตามภารกิจ	42,515,900.00	35,706,900.00
รวมรายได้จากงบประมาณ	74,105,500.00	65,123,500.00

๑๙

หมายเหตุ 18 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
รายได้จากการอุดหนุน - สำนักวิจัยแห่งชาติ	15,115,154.90	0.00
รายได้จากการอุดหนุน - สสส	210,527.56	8,917,681.28
รายได้จากการอุดหนุน - ม. เชียงใหม่	143,670.00	720,649.72
รวมรายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	15,469,352.46	9,638,331.00

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 รายได้สนับสนุนจากภายนอก เป็นเงินที่ได้รับจาก มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ จำนวน 143,670.00 บาท และรายได้ของโครงการส่งเสริมองค์คุณธรรมสุภาพะภาคเอกชนเพื่อขับเคลื่อนสู่องค์กรคุณธรรม 210,527.56 บาท และได้รับจากสถาบันวิจัยสังคมสำนักงานวิจัย เพื่อทำกิจกรรมส่งเสริมและสนับสนุนงานวิจัย จำนวน 15,115,154.90 บาท

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

หมายเหตุ 19 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	290,449.24	374,528.25
รายได้อื่น	148,934.56	22,406.25
รายได้จากการจัดอบรม/สัมมนาหลักสูตร	0.00	200,750.00
รวมรายได้อื่น	439,383.80	597,684.50

๐๙

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
เงินเดือน	17,885,557.78	16,455,309.76
ค่าล่วงเวลา	33,100.00	92,800.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	938,683.66	845,736.08
ค่ารักษาพยาบาล	333,895.50	358,172.75
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	78,300.00	93,150.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	1,298,057.02	892,192.74
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	20,567,593.96	18,737,361.33

หมายเหตุ 21 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ค่าตอบแทนอื่น	84,000.00	83,000.00
รวมค่าตอบแทน	84,000.00	83,000.00

หมายเหตุ 22 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	46,326.00	84,326.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	187,069.89	74,879.31
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	15,315.10	21,300.00
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	3,212,481.44	1,058,599.35
ค่าธรรมเนียม	370.00	430.00
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	27,274.02	26,900.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	1,099,443.35	1,172,187.00
ค่าเช่าสิ่งหาริมทรัพย์ - หน่วยงานภาครัฐ	4,574,520.00	4,158,660.00
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - บุคคลภายนอก	456,474.84	490,074.84
ค่าใช้สอยอื่น ๆ	1,030,919.21	1,094,911.64
รวมค่าใช้สอย	10,650,193.85	8,182,268.14

๑๖

หมายเหตุ 23 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ค่าวัสดุ	220,639.00	287,391.45
รวมค่าวัสดุ	220,639.00	287,391.45

ค่าวัสดุ จำนวน 220,639.00 บาท ประกอบด้วย วัสดุสำนักงาน จำนวน 145,835.30 บาท และวัสดุคอมพิวเตอร์
จำนวน 74,803.70 บาท

หมายเหตุ 24 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ค่าโทรศัพท์	60,364.03	60,647.60
ค่าไฟฟ้า	673,585.24	734,130.45
ค่าน้ำประปา	10,455.28	9,482.43
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	256,800.00	256,800.00
ค่าไปรษณีย์	13,482.00	24,583.60
รวมค่าสาธารณูปโภค	1,014,686.55	1,085,644.08

หมายเหตุ 25 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	27,300.11	30,909.84
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	34,169.65	0.00
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	50,185.20	50,185.20
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	222,573.12	298,467.23
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	8,677.42	3,294.65
ค่าตัดจำหน่าย - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	14,123.80	14,123.80
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	357,029.30	396,980.72

Q

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
- โครงการสื่อสารเสริมสร้างคุณธรรมอย่างยั่งยืนในยุค Thailand 4.0 MORAL Digital Team	1,121,803.00	1,478,865.75
- โครงการส่งเสริมการพัฒนาองค์ความรู้ และนวัตกรรมด้านคุณธรรมความดี	1,953,219.00	1,423,107.88
- โครงการพัฒนาขีดความสามารถของศูนย์คุณธรรม ให้เป็นองค์กรมาตรฐานตามระบบคุณภาพ	688,001.22	893,838.00
- โครงการสมัชชาคุณธรรม	8,002,298.84	8,595,142.94
- โครงการส่งเสริมการพัฒนาองค์กรคุณธรรมสู่ มาตรฐานคุณธรรม	5,269,927.51	5,615,320.03
- โครงการวิจัยและนวัตกรรมระบบพฤติกรรมไทย	4,768,416.40	1,551,290.00
- โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศด้านคุณธรรมความดี	3,896,822.26	3,651,708.78
- โครงการพัฒนาวิทยากรส่งเสริมคุณธรรมและประเมินรับรอง องค์กรคุณธรรม	3,151,857.20	559,863.50
- โครงการส่งเสริมเครือข่ายประชาสังคมต่อต้านการทุจริต ด้วยวิธีวัฒนธรรม	2,432,047.98	3,515,160.50
- โครงการส่งเสริมองค์กรสุขภาวะภาคเอกชน เพื่อขับเคลื่อนสู่องค์กรคุณธรรม	0.00	8,880,899.41
- โครงการสื่อตามศาสตร์พระราชา	927,207.00	805,391.98
- โครงการพัฒนาตัวชี้วัดคุณธรรมเพื่อขับเคลื่อนสู่สังคมไทย	135,505.00	931,408.00
- โครงการวิจัยเรื่อง ชุดแผนงานครอบครัวไทยไร้ความรุนแรง	11,883,642.68	0.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	44,230,748.09	37,901,996.77



หมายเหตุ 27 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายการ	งบสุทธิหลังโอน เปลี่ยนแปลง	การสำรอง เงิน	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงานบุคลากรภาครัฐ	19,613,400.00	0.00	(19,613,400.00)	0.00
แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนา และเสริมสร้างศักยภาพ				
ทรัพยากรมนุษย์	19,493,400.00	0.00	(19,493,400.00)	0.00
แผนงานยุทธศาสตร์ปรับเปลี่ยน				
ค่านิยมและวัฒนธรรม	31,538,400.00	0.00	(31,538,400.00)	0.00
แผนงานบูรณาการต่อต้านการ				
ทุจริตและประพฤติมิชอบ	3,460,300.00	0.00	(3,460,300.00)	0.00
รวม	74,105,500.00	0.00	(74,105,500.00)	0.00

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

รายการ	งบสุทธิหลังโอน เปลี่ยนแปลง	การสำรอง เงิน	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงานบุคลากรภาครัฐ	19,555,000.00	0.00	(19,555,000.00)	0.00
แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนา และเสริมสร้างศักยภาพ				
ทรัพยากรมนุษย์	13,808,700.00	0.00	(13,808,700.00)	0.00
แผนงานยุทธศาสตร์ปรับเปลี่ยน				
ค่านิยมและวัฒนธรรม	27,673,800.00	0.00	(27,673,800.00)	0.00
แผนงานบูรณาการต่อต้านการ				
ทุจริตและประพฤติมิชอบ	4,086,000.00	0.00	(4,086,000.00)	0.00
รวม	65,123,500.00	0.00	(65,123,500.00)	0.00

หมายเหตุ 28 การอนุมัติรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้ได้รับอนุมัติโดยผู้มีอำนาจของศูนย์ เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2565



ศูนย์คุณธรรม
(องค์การมหาชน)

รายงานผลการตรวจสอบ

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2564

เรื่อง

1. การตรวจสอบรายงานการเงิน
2. การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน
3. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

๒๕๖๔

โดย นายศัลป์ชัย รักษาพล
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่ 2954

สารบัญ

เรื่อง

หน้าที่

เรื่องที่ 1 การตรวจสอบรายงานการเงิน

1

เรื่องที่ 2 การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน

- การประเมินผลการใช้จ่ายเงิน 2 - 10
- การประเมินผลการจัดการทรัพย์สิน 10 - 12
- การประเมินผลการบริหารโครงการ 12 - 17

เรื่องที่ 3 การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

- การควบคุมด้านการเงิน 18 - 19
- การควบคุมด้านภาษีอากร 20
- การควบคุมด้านการบัญชี 20 - 21
- การควบคุมด้านทรัพย์สิน 21 - 22
- การควบคุมภายในด้านสารสนเทศ 22
- การควบคุมด้านแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน 22
- การควบคุมด้านแบบประเมินการตรวจสอบหลักเกณฑ์ปฏิบัติการหรืองานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ 22 - 23
- การควบคุมด้านการปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ 23 - 24
- การควบคุมด้านอื่น ๆ 24 - 26

ภาคผนวก 1

- รายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของศูนย์ ตามข้อเสนอแนะปีก่อน 27 - 32

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
เรื่องที่ 1 การตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของศูนย์ ว่ารายงานการเงินนั้นได้จัดทำขึ้นในส่วนที่เป็นสาระสำคัญเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดหรือไม่เพียงใด

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการบัญชีตามความเหมาะสมของสถานการณ์ ในแต่ละกรณีของรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2563 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2564

วิธีการตรวจสอบ

1. ทดสอบการควบคุมประกอบด้วย การสังเกต การสอบถาม และการปฏิบัติซ้ำ เพื่อให้ได้หลักฐานที่เกี่ยวกับความมีอยู่จริง ความมีประสิทธิภาพของระบบบัญชี และระบบควบคุมภายใน ตลอดจนได้หลักฐานเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน

2. ตรวจสอบเนื้อหาสาระประกอบด้วย การตรวจการบันทึกบัญชีและเอกสารสนับสนุนการตรวจสอบทรัพย์สินที่มีตัวตน การสังเกตการณ์ การสอบถาม การขอคำยืนยันยอด การคำนวณ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบ เพื่อให้ได้หลักฐานของข้อมูลในรายงานการเงินเรื่องของความมีอยู่จริง ความครบถ้วน สิทธิและภาระผูกพัน การตีราคา การวัดมูลค่า และการเปิดเผยรายการ

ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน

จากการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ของศูนย์ พบว่า งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



ขอแสดงความนับถือ

(Signature)

(นายศิลป์ชัย รักษาพล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2565

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
เรื่องที่ 2 การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

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 และการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของศูนย์มีประสิทธิภาพตามวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งศูนย์และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่ารวมถึงเป็นไปตามระเบียบฯ และเป้าหมายที่ได้ตั้งไว้

ขอบเขตการประเมินผล

ข้อมูลและรายการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของ ศูนย์ที่เกิดขึ้นสำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564



วิธีการประเมินผล

ใช้วิธีการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การสอบทาน การทดสอบรายการ การวิเคราะห์ การสอบถาม เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและการสังเกตการณ์ เพื่อพิจารณาความเหมาะสมและเปรียบเทียบแผนงานและโครงการตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่กำหนดไว้กับผลการปฏิบัติงานจริงว่าเกิดผลต่างหรือไม่เพียงใด โดยพิจารณาถึงเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ อีกทั้งพิจารณาความสมเหตุสมผลของการใช้งบประมาณและการใช้ทรัพยากรสินว่ามีความสมเหตุสมผลหรือไม่

1. การประเมินผลการใช้จ่ายเงิน

1.1 ระเบียบการใช้จ่ายเงิน

ศูนย์ได้มีการออกข้อบังคับ หลักเกณฑ์ต่าง ๆ เพื่อใช้ในการบริหารงานด้านการเงิน การบัญชี และงบประมาณ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 โดยอาศัยอำนาจแห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2554 แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562 มาตรา 18 คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่ควบคุมดูแล โดยทั่วไปซึ่งกิจการและการดำเนินการของศูนย์เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ อำนาจหน้าที่เช่นนี้ให้รวมถึงกำหนดนโยบายการบริหารงานและให้ความเห็นชอบแผนการดำเนินงานของศูนย์ อนุมัติงบประมาณประจำปี รายงานการเงิน แผนการลงทุนและการดำเนินโครงการตามที่คณะกรรมการกำหนด รวมทั้งเรื่องต่าง ๆ ตามที่กำหนดไว้

1.2 การบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2564

ปี 2564 คณะกรรมการศูนย์คุณธรรม ได้มีการอนุมัติแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ 2564 ตามมติที่ประชุมครั้งที่ 7 (1 / 2564) เมื่อวันที่ 14 ตุลาคม 2563 โดยอนุมัติแผนปฏิบัติการจากเงินงบประมาณ จำนวน 96.74 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจำนวน 21.15 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 27.98 ของงบประมาณปี พ.ศ. 2563 แสดงกรอบวงเงินงบประมาณรายจ่ายงบประมาณปี พ.ศ. 2564 เปรียบเทียบกรอบวงเงินงบประมาณปี พ.ศ. 2563 ตามตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 1 แสดงการเปรียบเทียบกรอบเงินงบประมาณรายจ่ายของศูนย์ปี 2564 กับ 2563

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ปี 2564		ปี 2563		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
เงินงบประมาณรายจ่าย	74.11	76.61	65.12	86.15	8.99	13.81
เงินทุนสะสม	5.03	5.20	2.23	2.95	2.80	125.56
เงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือปี	1.48	1.53	0.00	0.00	1.48	100.00
งบประมาณสนับสนุนภายนอก	16.12	16.66	8.24	10.90	7.88	95.63
รวม	96.74	100.00	75.59	100.00	21.15	27.98

จากตารางที่ 1 วิเคราะห์กรอบเงินงบประมาณประจำปี 2564 ของศูนย์ พบว่า เพิ่มขึ้นจากปี 2563 จำนวน 21.15 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 27.98 หากพิจารณาสัดส่วนของกรอบเงินงบประมาณรายจ่าย มีรายละเอียดดังนี้

1. ในปี 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณจากสำนักงานงบประมาณ ตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2564 จำนวน 74.11 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีที่แล้ว 8.99 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 13.81

2. เงินทุนสะสมจำนวน 5.03 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีที่แล้วจำนวน 2.80 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 125.56

3. เงินกันไว้เหลือปีที่มาดำเนินโครงการในปี 2564 เพิ่มขึ้นจากปีที่แล้ว จำนวน 1.48 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 100

4. งบประมาณสนับสนุนจากหน่วยงานภายนอก จำนวน 16.12 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีที่แล้วจำนวน 7.88 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 95.63 ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

4.1 งบประมาณจากสำนักงานการวิจัยแห่งชาติ ที่ทางศูนย์ได้ทำสัญญาเพื่อดำเนินการจัดทำกิจกรรมส่งเสริมและสนับสนุนการวิจัยและนวัตกรรม โครงการวิจัยเรื่อง “ชุดแผนงานครอบครัวไทยไร้ความรุนแรง” เป็นโครงการระยะสั้น 18 เดือน ซึ่งในปีงบประมาณ 2564 ศูนย์ได้รับเงินงบประมาณ จำนวน 15.11 ล้านบาท

4.2 งบประมาณที่ได้รับสนับสนุนจากสำนักงานกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ เพื่อดำเนินโครงการสื่อตามศาสตร์พระราชา ซึ่งเป็นงบประมาณคงเหลือจากปี 2563 และขออนุมัติดำเนินงานต่อเนื่องในปีงบประมาณ 2564 จำนวน 1.01 ล้านบาท

แสดงให้เห็นว่า นอกจากจะบริหารเงินงบประมาณและเงินสะสมแล้ว ศูนย์ยังต้องบริหารเงินที่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานภายนอกให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้ ซึ่งผลการเบิกจ่ายเงินจำแนกตามกรอบงบประมาณรายจ่ายของศูนย์ในปี 2564 แสดงดังตารางต่อไปนี้



ตารางที่ 2 แสดงแผนและผลการใช้จ่ายเงินตามกรอบงบประมาณรายจ่ายปี 2564

(หน่วย : ล้านบาท)

แหล่งเงิน/รายการ	งบประมาณ		จ่ายจริง		ภาระผูกพัน (สัญญา)		เงินเหลือจ่าย	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
งบประมาณปี 2564								
งบบุคลากร	19.61	20.27	19.61	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
งบดำเนินงาน	11.98	12.38	11.97	99.92	0.00	0.00	0.01	0.08
งบอุดหนุนตามภารกิจ	42.52	43.95	29.44	69.24	7.66	18.02	5.42	12.75
รวมงบประมาณปี 2564	74.11	76.60	61.02	82.34	7.66	10.34	5.43	7.33
เงินสะสม								
งบบุคลากร	2.72	2.81	0.95	34.93	0.00	0.00	1.77	65.07
งบดำเนินงาน	1.65	1.71	0.00	0.00	0.00	0.00	1.65	100.00
งบอุดหนุนตามภารกิจ	0.66	0.68	0.54	81.82	0.00	0.00	0.12	18.18
รวมเงินสะสมปี 2564	5.03	5.20	1.49	29.62	0.00	0.00	3.54	70.38
เงินกักเหลือปี 2563								
งบบุคลากร	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
งบดำเนินงาน	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
งบอุดหนุนตามภารกิจ	1.30	1.34	1.30	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
งบประมาณสนับสนุนภายนอก	0.18	0.20	0.18	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมเงินกักเหลือปี 2563	1.48	1.54	1.48	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
งบประมาณสนับสนุนภายนอก								
งบอุดหนุนตามภารกิจ	16.12	16.66	12.64	78.41	0.54	3.35	2.94	18.24
รวมงบประมาณสนับสนุนภายนอก	16.12	16.66	12.64	78.41	0.54	3.35	2.94	18.24
รวมทั้งสิ้น	96.74	100.00	76.63	79.21	8.20	8.48	11.91	12.31

จากตารางที่ 2 แสดงให้เห็นการเบิกจ่ายตามแหล่งที่มาของงบประมาณดังนี้

งบประมาณปี 2564

งบประมาณที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ 2564 จำนวน 74.11 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 76.60 ของแผนงบประมาณทั้งสิ้น ประกอบด้วย งบอุดหนุนตามภารกิจจำนวน 42.52 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 43.95 ของแผนงบประมาณทั้งสิ้น รองลง คือ งบบุคลากร จำนวน 19.61 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 20.27 ของแผนงบประมาณทั้งสิ้น และงบดำเนินงาน จำนวน 11.98 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 12.38 ของแผนงบประมาณทั้งสิ้น

ศูนย์มีการเบิกจ่ายเงินไปแล้วในงบประมาณปี พ.ศ. 2564 จำนวน 61.02 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 82.34 ของงบประมาณปี พ.ศ. 2564 ซึ่งส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ งบอุดหนุนตามภารกิจ จำนวน 29.44 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 69.24 ของงบประมาณปี พ.ศ. 2564 และศูนย์มีเงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือในปีไปเบิกจ่ายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จากคณะกรรมการ ตามมติที่ประชุม ครั้งที่ 18 (12/2564) ลงวันที่ 29 กันยายน 2564 จำนวน 12.76 ล้านบาท และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ได้มีการเบิกจ่ายทันเป็นจำนวนเงิน 4.56 ล้านบาท ทำให้มีงบประมาณผูกพันไปเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 8.20 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 8.48 ของงบประมาณทั้งสิ้น โดยการจ่ายเงินที่เกิดขึ้นถือว่ามีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานของศูนย์ และไม่พบว่าการเบิกจ่ายเงินที่ผิดปกติหรือขัดต่อระเบียบและวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินที่ศูนย์ ได้กำหนดไว้ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ

สำหรับงบประมาณคงเหลือที่ไม่ได้จ่ายและไม่มีภาระผูกพัน จำนวน 11.91 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 12.31 ของงบประมาณปี พ.ศ. 2564 เป็นงบประมาณคงเหลือจากการดำเนินงานของศูนย์ ซึ่งจำนวนเงินคงเหลือดังกล่าวจะถูกนำไปเป็นเงินสะสมของศูนย์ ตามระเบียบข้อบังคับของศูนย์ หากมีความประสงค์จะนำมาใช้ก็ต้องทำการขออนุมัติจากคณะกรรมการศูนย์คุณธรรม ต่อไป

เงินสะสม

ศูนย์ขออนุมัติเงินสะสมเพื่อนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงานจำนวน 5.03 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 5.20 ของงบประมาณทั้งสิ้น ซึ่งศูนย์มีการเบิกจ่าย จำนวน 1.49 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 29.62 ของเงินสะสมที่ขออนุมัติ โดยมีงบประมาณที่ไม่มีภาระผูกพันจำนวน 3.54 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 70.38 ของเงินสะสมที่ขออนุมัติ

เงินกันเหลือปี

ปีงบประมาณ 2563 มีเงินกันเหลือปี จำนวน 1.48 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.54 ของงบประมาณทั้งสิ้น ซึ่งศูนย์มีการเบิกจ่ายได้ทั้งหมดของจำนวนเงินกันเหลือปี จำนวน 1.48 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 100 ของเงินกันเหลือปี

เงินนอกงบประมาณ (เงินสนับสนุนภายนอก)

การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณ (เงินสนับสนุนภายนอก) ได้รับอนุมัติงบประมาณรายจ่ายทั้งสิ้นจำนวน 16.12 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 16.66 ของแผนงบประมาณทั้งสิ้น เบิกจ่ายได้จำนวน 12.64 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 78.41 ของเงินนอกงบประมาณ เป็นเงินกันเหลือปีแบบมีภาระผูกพัน จำนวน 0.54 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.35 ของเงินนอกงบประมาณทั้งสิ้น และมีเงินกันเหลือปีที่ไม่มีการผูกพันจำนวน 2.94 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 18.24 ของเงินนอกงบประมาณทั้งสิ้น โดยงบประมาณที่ได้รับจัดสรรส่วนใหญ่เป็นงบประมาณโครงการวิจัยเรื่อง ชุดแผนงานครอบครัวไทยไร้ความรุนแรง ซึ่งได้รับสนับสนุนงบประมาณจากสำนักงานการวิจัยแห่งชาติ โดยในปีงบประมาณ 2564 ศูนย์ได้รับเงินงบประมาณ จำนวน 15.11 ล้านบาท มีการเบิกจ่ายได้จำนวน 11.89 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 78.69 ของงบประมาณที่ได้รับ โดยได้มีการกันเงินเหลือปีแบบมีภาระผูกพัน จำนวน 0.54 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.57 และมีเงินกันเหลือปีที่ไม่มีการผูกพันจำนวน 2.68 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 17.74 และโครงการสื่อตามศาสตร์พระราชา 1.01 ล้านบาท มีผลการเบิกจ่าย 0.93 คิดเป็นร้อยละ 92.08 ของงบประมาณที่ได้รับ และมีเงินกันเหลือปีที่ไม่มีการผูกพันจำนวน 0.08 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.92

ทั้งนี้ หากพิจารณารายการใช้จ่ายเงินตามแหล่งเงินงบประมาณ จะเห็นว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีผลการเบิกจ่ายเงิน จำนวน 76.63 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 79.21 ของงบประมาณทั้งสิ้น ซึ่งส่วนใหญ่เป็นงบอุดหนุนตามภารกิจ รองลงมา คือ งบบุคลากร และงบดำเนินการ ตามลำดับ โดยมีเงินกันเหลือปีไปใช้ในปี 2565 จำนวน 8.20 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 8.48 ของงบประมาณทั้งสิ้น และมีเงินเหลือจ่าย จำนวน 11.91 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 12.31 ของงบประมาณทั้งสิ้น สาเหตุของเงินที่เบิกจ่ายไม่หมดและเงินเหลือจ่ายส่วนหนึ่งเนื่องจากสถานการณ์โควิด-19 ทำให้ไม่สามารถดำเนินการโครงการได้ตามแผนที่ตั้งไว้ รวมถึงต้องยกเลิกโครงการบางโครงการจากที่ได้ตั้งเป้าหมายไว้ในตอนต้นปี

ทั้งนี้ ในสถานการณ์การแพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา (COVID-19) เช่น ปัจจุบัน ศูนย์มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายอย่างเต็มความสามารถซึ่งถือว่าอยู่ในระดับที่ดี จากสถานการณ์ดังกล่าว ศูนย์มีการวิเคราะห์สถานการณ์ปรับแผนการปฏิบัติงานในทุก ๆ การเปลี่ยนแปลง และคำนึงถึงการใช้งบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ โดยยังคงเป้าหมายทั้งในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพไว้ ทำให้ต้องขยายระยะเวลาในการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณ จึงมีการกันเงินไว้เบิกจ่ายเหลือปี เพื่อให้ภารกิจเป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ให้มากที่สุด อย่างไรก็ตาม ศูนย์ยังคงต้องวางแผนและติดตามสถานการณ์ในการเบิกจ่ายอย่างใกล้ชิดต่อไป และกำหนดมาตรการฉุกเฉินที่จะช่วยลดกระบวนการในช่วงสถานการณ์ดังกล่าว เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณโครงการได้รวดเร็วขึ้น และไม่ให้มีการผูกพันงบประมาณไปเบิกจ่ายในปีต่อไปเป็นจำนวนมาก จำนวนเงินคงเหลือดังกล่าวจะถูกนำไปเป็นเงินสะสมของศูนย์ตามระเบียบข้อบังคับของศูนย์หากมีความประสงค์จะนำมาใช้ก็ต้องทำการขออนุมัติจากคณะกรรมการศูนย์คุณธรรม ต่อไป

ข้อเสนอแนะ

ศูนย์ควรพิจารณาการบริหารงบประมาณรายจ่ายให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นเพื่อให้ใช้จ่ายได้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้และไม่ควรมีเงินกันไว้เหลือปีหรือเงินคงเหลือสูงเกินไป อีกทั้งควรคำนึงถึงการนำเงินงบประมาณเหลือจ่ายสะสมมาจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีทุกปี

1.3 การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน

ในปี 2564 ศูนย์มีรายได้จากการดำเนินงาน จำนวน 90.01 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย) จำนวน 76.77 ล้านบาท ทำให้มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน 13.24 ล้านบาท โดยผลการดำเนินงานของศูนย์แสดงดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 3 แสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของศูนย์ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ปี 2564	ปี 2563	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	ร้อยละ
รายได้จากการดำเนินงาน	90.01	75.36	14.65	19.44
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย)	76.77	66.28	10.49	15.83
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายประจำปี	13.24	9.08	4.16	45.81

จากตารางที่ 3 แสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของศูนย์ (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย) จะเห็นว่า รายได้จากการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 90.01 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 14.65 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 19.44 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน จำนวน 76.77 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 10.49 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 15.83 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ทำให้มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 13.24 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 4.16 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 45.81 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ซึ่งสามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบรายได้และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้ดังนี้

1.3.1 รายได้จากการดำเนินงาน

ศูนย์มีรายได้จากการดำเนินงานมาจาก 3 แหล่ง คือ รายได้จากการรับจัดสรรเงินงบประมาณประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค และรายได้อื่น ซึ่งการเปรียบเทียบระหว่างรายได้จากการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 แสดงได้ดังนี้

ตารางที่ 4 แสดงการเปรียบเทียบระหว่างรายได้จากการดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

หน่วย : ล้านบาท

ประเภทรายได้	ปี 2564		ปี 2563		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รายได้จากงบประมาณ	74.11	82.34	65.12	86.41	8.99	13.81
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	15.47	17.19	9.64	12.79	5.83	60.48
รายได้อื่น	0.43	0.47	0.60	0.80	(0.17)	(28.33)
รวม	90.01	100.00	75.36	100.00	14.65	19.44

จากตารางที่ 4 พบว่า รายได้จากเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2564 มีจำนวน 74.11 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 82.34 ของรายได้ทั้งสิ้น เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 8.99 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 13.81 เนื่องจากการจัดสรรงบประมาณอุดหนุนภารกิจและงบดำเนินงานเพิ่มขึ้น และรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค เพิ่มขึ้นจากปีที่แล้ว จำนวน 5.83 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 60.48 ในขณะเดียวกันรายได้อื่น ลดลงจากปีที่แล้ว จำนวน 0.17 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 28.33 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ศูนย์ไม่มีรายได้จากการจัดอบรม/สัมมนาหลักสูตรและรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงินลดลง ตามลำดับ

1.3.2 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

ศูนย์มีการใช้จ่ายเงินในการดำเนินงาน (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย) ในปี 2564 จำนวน 76.77 ล้านบาท ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปี 2563 จำนวน 10.49 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 15.83 โดยการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของศูนย์ระหว่างปี 2564 กับปี 2563 แสดงได้ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 5 แสดงการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของศูนย์ปี 2564 กับปี 2563

หน่วย : ล้านบาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปี 2564		ปี 2563		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	เบิกจ่าย	ร้อยละ	เบิกจ่าย	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20.57	26.79	18.74	28.27	1.83	9.77
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน						
ค่าตอบแทน	0.08	0.10	0.08	0.12	0.00	0.00
ค่าใช้สอย	10.65	13.87	8.18	12.34	2.47	30.20
ค่าวัสดุ	0.23	0.31	0.29	0.44	(0.06)	(20.69)
ค่าสาธารณูปโภค	1.01	1.32	1.09	1.65	(0.08)	(7.34)
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	44.23	57.61	37.90	57.18	6.33	16.70
รวม	76.77	100.00	66.28	100.00	10.49	15.83

หมายเหตุ : ค่าใช้จ่ายของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

เมื่อพิจารณาสัดส่วนค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ 2564 พบว่า ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค เป็นค่าใช้จ่ายที่มีจำนวนสูงสุดเป็นอันดับแรก จำนวน 44.23 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 57.61 ของค่าใช้จ่าย รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 20.57 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 26.79 ของค่าใช้จ่าย และค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน 10.65 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 13.87 ของค่าใช้จ่าย ทั้งนี้มีรายละเอียดค่าใช้จ่ายดังนี้

(1) ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ในปีงบประมาณ 2564 ศูนย์มีค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค จำนวน 44.23 ล้านบาท ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 6.33 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 16.70 ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามภารกิจ ของโครงการวิจัยเรื่องชุดแผนงานครอบครัวไทยไร้ความรุนแรง จำนวน 11.88 ล้านบาท โครงการสมัชชาคุณธรรม จำนวน 8.00 ล้านบาท โครงการส่งเสริมการพัฒนาองค์กรคุณธรรมสู่มาตรฐานคุณธรรม จำนวน 5.27 ล้านบาท และ โครงการวิจัยและนวัตกรรมระบบพฤติกรรมไทย จำนวน 4.76 ล้านบาท เป็นต้น

(2) ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ในปีงบประมาณ 2564 ศูนย์มีค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 20.57 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 1.83 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 9.77 ส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นจากการปรับเงินเดือนประจำปี จำนวน 1.43 ล้านบาท และ ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น จำนวน 0.40 ล้านบาท เป็นต้น

(3) ค่าใช้สอย

ในปีงบประมาณ 2564 ศูนย์มีค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน 10.65 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 2.47 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 30.20 ส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นเนื่องจาก

- ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก จำนวน 3.21 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 2.15 ล้านบาท
- ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ - หน่วยงานภาครัฐ จำนวน 4.57 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 0.42 ล้านบาท และ
- ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา จำนวน 0.19 ล้านบาท เพิ่มจากปีก่อน จำนวน 0.11 ล้านบาท เป็นต้น

จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย พบว่า โดยรวมเป็นไปตามระเบียบในการเบิกจ่าย มีเอกสารการเบิกจ่ายโดยรวมครบถ้วน และใช้จ่ายให้เกิดประโยชน์สูงสุดตามภารกิจที่วางไว้

2. การประเมินผลการใช้จ่ายและจัดการทรัพย์สิน

2.1 ระเบียบด้านทรัพย์สิน

ศูนย์ใช้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 เพื่อเป็นหลักเกณฑ์ปฏิบัติด้านพัสดุ

2.2 การวางแผนการบริหารจัดการทรัพย์สิน

1) มีการจัดทำแผนปฏิบัติการการจัดซื้อจัดจ้างรวมถึงติดตามและรายงานผลการปฏิบัติตามแผนฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ซึ่งเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ✓

2) มีคำสั่งศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ที่ 27/2564 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 213 ซึ่งได้ทำการตรวจสอบพัสดุและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้อำนวยการทราบตามบันทึกข้อความ ที่ รธ 1001.2 / 1131 วันที่ 12 พฤศจิกายน 2564 พบว่า มีครุภัณฑ์ที่มีสภาพชำรุด จำนวน 13 รายการ

2.3 การจัดหาพัสดุ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ศูนย์ได้มีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างทั้งสิ้น จำนวน 126 สัญญา/ใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้าง/ข้อตกลง เป็นวงเงินตามสัญญารวมทั้งสิ้น จำนวน 40.04 ล้านบาท

ข้อสังเกต

จากการเลือกกลุ่มตัวอย่างเพื่อตรวจสอบสัญญารวมทั้งสิ้นจำนวน 21 สัญญา พบว่า มีจำนวน 1 สัญญา ที่มีการตรวจรับงานล่าช้า อาทิเช่น ใช้เวลาการตรวจรับงานงวดที่ 3 จำนวน 43 วัน จากการสอบถามเจ้าหน้าที่แจ้งว่า คณะกรรมการที่ตรวจรับงานมีความเสี่ยงสูงจากโรคระบาดของเชื้อไวรัสโควิด 2019 จึงไม่สามารถดำเนินการตรวจรับงานตามขั้นตอนการปฏิบัติงานภายในที่กำหนดการตรวจรับพัสดุ/งานจ้างได้

ระดับความเสี่ยง “ปานกลาง”

ข้อเสนอแนะ

1. ศูนย์ควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปอย่างถูกต้องเหมาะสม เพื่อไม่ให้เกิดระยะเวลาในการตรวจรับงานที่ค่อนข้างยืดระยะเวลานานเกินไป และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ศูนย์ และต้องสอดคล้องกับหลักการ คุ่มค่า โปร่งใส มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และตรวจสอบได้

2.4 การใช้จ่ายเพื่อจัดหาทรัพย์สิน

ในปี 2564 ศูนย์มีอาคารและอุปกรณ์ ในราคาทุนคงเหลือ จำนวน 4.43 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีที่แล้ว 0.28 ล้านบาท เนื่องจากในระหว่างปีศูนย์มีการซื้อครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว เพิ่มขึ้นจำนวนหนึ่ง และ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิคงเหลือ 0.50 ล้านบาท ไม่มีการซื้อเพิ่มในระหว่างปี โดยแสดงรายละเอียดดังนี้ ตารางที่ 6 แสดงการเปรียบเทียบสินทรัพย์ (ราคาทุน) ของ ศูนย์ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ปี 2564		ปี 2563		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ส่วนปรับปรุงสินทรัพย์เช่า	0.15	3.04	0.15	3.23	0.00	0.00
ครุภัณฑ์ ประกอบด้วย	4.28	86.82	4.00	86.02	0.28	7.00
- ครุภัณฑ์สำนักงาน	0.51	10.34	0.51	10.97	0.00	0.00
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	0.36	7.30	0.10	2.15	0.26	260.00

รายการ	ปี 2564		ปี 2563		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
- ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	0.61	12.37	0.61	13.12	0.00	0.00
- ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	2.73	55.38	2.73	58.71	0.00	00.00
- ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	0.07	1.43	0.05	1.07	0.02	40.00
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	0.50	10.14	0.50	10.75	0.00	0.00
รวม	4.93	100.00	4.65	100.00	0.28	6.02

จากตารางที่ 6 พบว่า ทรัพย์สินส่วนใหญ่เป็นครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์จำนวน 2.73 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 55.38 ของทรัพย์สินทั้งสิ้น รองลงมาเป็นครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ จำนวน 0.61 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 12.37 ของทรัพย์สินทั้งสิ้น และมีโปรแกรมคอมพิวเตอร์ จำนวน 0.50 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.14 ของทรัพย์สินทั้งสิ้นและอุปกรณ์อื่น ๆ

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ

ศูนย์ได้มีการขออนุมัติต่อคณะกรรมการเพื่อนำเงินจากทุนสะสมมาใช้จ่ายเพื่อจัดซื้อครุภัณฑ์เนื่องจากในปีงบประมาณ 2564 ศูนย์ไม่ได้รับการจัดสรรงบลงทุนจากสำนักงบประมาณ ดังนั้น ศูนย์ควรมีการจัดทำแผนงบประมาณสำหรับจัดหาอุปกรณ์ โดยอาจมีการสำรวจทรัพย์สินที่จะหมดอายุการใช้งาน และ/หรือที่ต้องการซื้อเพิ่มล่วงหน้าในแต่ละปีงบประมาณ เพื่อนำมาจัดทำแผนการลงทุนในทรัพย์สินในการขอจัดสรรงบประมาณดังกล่าว และเพื่อให้การบริหารงานและการจัดการทรัพย์สินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

3. การประเมินผลการบริหารโครงการ

ในปี 2564 ศูนย์มีการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม โดยมีรายละเอียดแผนและผลการเบิกจ่ายจริงโดยแบ่งเป็น 3 ยุทธศาสตร์ รวมถึงโครงการที่ได้รับงบประมาณจากภายนอก ดังนี้

ok

ตารางที่ 7 แสดงผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายตามแผนงาน / โครงการ ประจำปี 2564

หน่วย : บาท

แผนงาน/โครงการงาน ตามยุทธศาสตร์	แผนงบประมาณ			เบิกจ่าย				คงเหลือ
	งบ ประมาณ	เงินสะสม	รวม	งบ ประมาณ	เงินสะสม	เงินกันไว้ เบิกเหลือ ปี	รวม	
แผนงานดำเนินการตามภารกิจ								
1. แผนงานพื้นฐาน								
1.1 โครงการการสื่อสาร เสริมสร้างคุณธรรมอย่างยั่งยืน ในยุค Thailand 4.0 “MORAL Digital Team”	1.24	0.00	1.24	1.12	0.00	0.13	1.25	(0:01)
1.2 โครงการส่งเสริมการพัฒนา องค์ความรู้และนวัตกรรมด้าน คุณธรรมความดี	2.12	0.00	2.12	1.95	0.00	0.30	2.25	(0:13)
1.3 โครงการพัฒนาขีด ความสามารถของศูนย์คุณธรรม ให้เป็นองค์กรมาตรฐานตาม ระบบคุณภาพ	0.24	0.66	0.90	0.15	0.54	0.00	0.69	0:21
1.4 โครงการพัฒนาระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศด้าน คุณธรรมความดี	3.91	0.00	3.91	3.90	0.00	0.00	3.90	0:01
2. แผนงานยุทธศาสตร์								
2.1 โครงการสมัชชาคุณธรรม	11.16	0.00	11.16	8.00	0.00	1.89	9.89	1:27
2.2 โครงการส่งเสริมการพัฒนา องค์กรคุณธรรมสู่มาตรฐาน คุณธรรม	7.88	0.00	7.88	5.27	0.00	2.21	7.48	0:40
2.3 โครงการนวัตกรรมระบบ พฤติกรรมไทย	7.12	0.00	7.12	4.77	0.00	1.68	6.45	0:67
2.4 โครงการพัฒนาวิทยากร ส่งเสริมคุณธรรมและประเมิน รับรอง องค์กรคุณธรรม	5.38	0.00	5.38	3.15	0.00	1.15	4.30	1:08
3. แผนบูรณาการ								

ตารางที่ 7 แสดงผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายตามแผนงาน / โครงการ ประจำปี 2564

หน่วย : บาท

แผนงาน/โครงการ ตามยุทธศาสตร์	แผนงบประมาณ			เบิกจ่าย				คงเหลือ
	งบ ประมาณ	เงินสะสม	รวม	งบ ประมาณ	เงินสะสม	เงินกันไว้ เบิกเหลื่อม ปี	รวม	
3.1 โครงการส่งเสริมเครือข่าย ทางสังคม ต่อต้านการทุจริต ด้วยมิติ ทางวัฒนธรรมและมิติ ด้านสังคม	3.47	0.00	3.47	2.42	0.00	0.30	2.72	0.75
รวม	42.52	0.66	43.18	30.73	0.54	7.67	38.94	4.24
โครงการที่ได้รับงบประมาณจากภายนอก								
1.โครงการวิจัยเรื่อง ชุด แผนงานครอบครัวไทยไร้ความ รุนแรง	15.11	0.00	15.11	11.89	0.00	0.54	12.43	2.68
2. โครงการสื่อและกิจกรรม ตามศาสตร์พระราชา	1.01	0.00	1.01	0.93	0.00	0.00	0.93	0.08
รวม	16.12	0.00	16.12	12.82	0.00	0.54	13.36	2.76
รวมทั้งสิ้น	58.64	0.66	59.30	43.55	0.54	8.20	52.29	7.01
คิดเป็นร้อยละ	98.89	1.11	100.00	73.44	0.91	13.83	88.18	11.82

จากตารางที่ 7 เมื่อพิจารณาผลการเบิกจ่าย พบว่า ศูนย์มีการเบิกจ่ายเงินในระหว่างปีงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน 44.09 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 74.35 ของเงินงบประมาณรายจ่ายตามแผนงาน / โครงการ กันเงินไปเบิกจ่าย ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 8.20 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 13.83 ของเงินงบประมาณรายจ่ายตามแผนงาน / โครงการ และมีเงินเหลือจ่ายจำนวน 7.01 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 11.82 ของงบประมาณโครงการ ซึ่งจากการสุ่ม ตรวจสอบ โครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีรายละเอียดเฉพาะบางโครงการที่สำคัญได้แก่

1. โครงการสมัชชาคุณธรรม ได้รับการจัดสรรงบประมาณ 11.16 ล้านบาท เบิกจ่าย 8.00 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 71.68 ของงบที่ได้รับการจัดสรร และเงินกันไว้เบิกจ่ายเหลื่อมปี จำนวน 1.89 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 16.94 ของงบที่ได้รับการจัดสรร คงเหลือจำนวน 1.27 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 11.38 ของวงเงิน งบประมาณโครงการ จากการตรวจสอบ พบว่า มีการดำเนินงานกิจกรรมไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ส่วนใหญ่ เนื่องจากการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโควิด 2019 อาทิเช่น

- การกำหนดให้มีจำนวนผู้ได้รับประโยชน์จากการดำเนินกระบวนการสมัชชาคุณธรรมระดับต่าง ๆ ทั้งการเข้าร่วมกิจกรรม / การรับรู้ผ่านสื่อต่าง ๆ ไม่น้อยกว่า 500,000 คน ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ เนื่องจากการให้บริการในพื้นที่ทำได้น้อย จากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโควิด 2019 โดยมีจำนวนผู้

ได้รับประโยชน์จากการดำเนินกระบวนการสมัชชาคุณธรรมระดับต่าง ๆ ทั้งสิ้น 277,047 คน คิดเป็นร้อยละ 55.41 ของจำนวนทั้งสิ้นตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

2. โครงการส่งเสริมการพัฒนาองค์กรคุณธรรมสู่มาตรฐานคุณธรรม ได้รับการจัดสรรงบประมาณ 7.88 ล้านบาท เบิกจ่าย 5.27 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 66.88 ของงบที่ได้รับการจัดสรร และเงินกันไว้เบิกเหลือปี จำนวน 2.21 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 28.04 ของงบที่ได้รับการจัดสรร คงเหลือจำนวน 0.40 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 5.08 ของวงเงินงบประมาณโครงการ จากการตรวจสอบ พบว่า ศูนย์มีการดำเนินงานกิจกรรมเป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ อาทิเช่น มีจำนวนองค์กรคุณธรรม ที่ส่งเสริมการพัฒนาคุณธรรมแก่สมาชิกในองค์กรภาคส่วนสำคัญทางสังคมไทย มากกว่า 500 องค์กร อาทิเช่น เครือข่ายสถานศึกษา จำนวน 174 แห่ง เครือข่ายชุมชน จำนวน 46 แห่ง องค์กรธุรกิจเอกชน จำนวน 50 แห่ง และสนับสนุนเครือข่ายต่าง ๆ จำนวน 249 แห่ง เป็นต้น

3. โครงการนวัตกรรมระบบพฤติกรรมไทย ได้รับการจัดสรรงบประมาณ 7.12 ล้านบาท เบิกจ่าย 4.77 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 67.00 และเงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือปี จำนวน 1.68 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 23.59 ของงบที่ได้รับการจัดสรร คงเหลือจำนวน 0.67 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 9.41 ของวงเงินงบประมาณโครงการ จากการตรวจสอบโครงการ พบว่า การดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีการรายงานสถานการณ์คุณธรรมของสังคมไทย ศึกษาและพัฒนาโมเดลการสร้างระบบนิเวศมนุษย์เพื่อขับเคลื่อนคุณธรรมในสังคมไทย และศึกษาและพัฒนาแนวทางการส่งเสริมวินัยในสังคมไทย ที่สามารถสนับสนุนงานเชิงนโยบาย ใช้ในกิจกรรม/กระบวนการส่งเสริมคุณธรรมของศูนย์คุณธรรม และเผยแพร่ผ่านช่องทางสื่อสารของศูนย์คุณธรรม

4. โครงการพัฒนาวิทยากรส่งเสริมคุณธรรมและประเมินรับรององค์กรคุณธรรม ได้รับการจัดสรรงบประมาณ 5.38 ล้านบาท เบิกจ่าย 3.15 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 58.55 และเงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือปี จำนวน 1.15 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 21.38 ของงบที่ได้รับการจัดสรร คงเหลือจำนวน 1.08 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 20.07 ของวงเงินงบประมาณโครงการ จากการตรวจสอบโครงการ พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ศูนย์มีการดำเนินงานกิจกรรมเป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ อาทิเช่น แกนนำที่ผ่านการอบรมหลักสูตรวิทยากรส่งเสริมคุณธรรมเครือข่ายภาคธุรกิจเอกชน สามารถส่งเสริมการพัฒนาคุณธรรมในเครือข่ายธุรกิจได้ 30 คน เจ้าหน้าที่และผู้นำชุมชนจากแหล่งเรียนรู้ที่ผ่านหลักสูตรวิทยากรส่งเสริมคุณธรรม “ตามรอยพระราชฯ” สามารถนำความรู้ไปประยุกต์ใช้ 25 คน และผู้บริหาร/ครูที่ผ่านการอบรมพัฒนาหลักสูตรการพัฒนาสมรรถนะพี่เลี้ยงขับเคลื่อนโรงเรียนคุณธรรม สามารถนำความรู้ไปสนับสนุนโรงเรียนในเครือข่าย 4 ภาคได้ 80 คน ซึ่งเป็นไปตามตัวชี้วัดความสำเร็จ เชิงปริมาณที่กล่าวไว้

5. โครงการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านคุณธรรมความดี ได้รับการจัดสรรงบประมาณ 3.91 ล้านบาท เบิกจ่าย 3.90 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.74 คงเหลือจำนวน 0.01 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.26 ของวงเงินงบประมาณโครงการ จากการตรวจสอบโครงการ พบว่า ศูนย์มีการพัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลดิจิทัลด้านคุณธรรม (Digital Platform) ในการให้บริการประชาชนด้วยนวัตกรรมองค์ความรู้ด้านคุณธรรมที่เป็นประโยชน์ (Open Data) ผ่านช่องทางต่าง ๆ เพื่อสร้างคุณธรรมในสังคมดิจิทัล และพัฒนาระบบดิจิทัล โครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีดิจิทัล ซึ่งเป็นไปตามเป้าหมายของโครงการ ดังนี้

- มีระบบสารสนเทศเว็บไซต์ในการให้บริการสมาชิกเครือข่ายองค์กรคุณธรรม และวิทยากรคุณธรรมในการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ 1 ระบบ 1 ฐานข้อมูล ที่มีบัญชีมาตรฐาน Open data 7 ชุด ประกอบด้วย ข้อมูลองค์กรภาคีเครือข่ายของศูนย์คุณธรรม ข้อมูลประเด็นคุณธรรมที่องค์กร องค์กร องค์กร ส่งเสริม หรือพัฒนา ข้อมูลองค์กรที่ได้รับผลงานเด่นและผลงานเชิงประจักษ์หรือรางวัลที่ได้รับจากการส่งเสริมและพัฒนาคุณธรรมขององค์กร ข้อมูลองค์กรที่เข้าร่วมสมัชชาคุณธรรมและประกาศเจตนารมณ์ ข้อมูลองค์ความรู้ด้านการส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมที่องค์กรผลิตและเผยแพร่ข้อมูลลักษณะกิจกรรมองค์กรที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาคุณธรรม และข้อมูลการมีส่วนร่วมกับกิจกรรมของศูนย์คุณธรรม

- มีระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร (Business Intelligence : BI) การติดตามกระบวนการขับเคลื่อนสมัชชาคุณธรรม 1 ระบบ โดยมีสถิติผู้ใช้งานองค์กรประกาศเจตนารมณ์ และสถานการณ์นำเข้าข้อมูลทุกสัปดาห์ เพื่อรายงานผลการดำเนินงานส่งเสริมคุณธรรมตามประกาศเจตนารมณ์สมัชชาคุณธรรมแห่งชาติ 506 องค์กร

- ระบบโมบายแอปพลิเคชันการให้บริการระบบสื่อสารสนเทศการเรียนรู้ด้านคุณธรรมเสมือนจริง โดยใช้เทคโนโลยี AR (Augmented reality) 1 ระบบ ในรูปแบบเกมส่งเสริมคุณธรรม (Moral Play) เกษตรทฤษฎีใหม่ จากศาสตร์พระราชานำในรูปแบบเกม 3 มิติ เสมือนจริงและการสร้างรูปแบบการเล่าเรื่องที่มุ่งเน้นให้ผู้ใช้งานเกิดความน่าสนใจเพิ่มขึ้นสามารถเรียนรู้ด้านคุณธรรมผ่านเกมส่งเสริมคุณธรรมได้

- มีระบบสนับสนุนการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ และการประเมินผลการปฏิบัติงาน (Performance Management System-PMS) เพื่อการเพิ่มศักยภาพให้กับบุคลากร 1 ระบบ และอบรมการใช้งานระบบประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการใช้งานเทคโนโลยีดิจิทัล ให้เจ้าหน้าที่และผู้บริหาร และการปรับกระบวนการประเมินผล ให้เข้าสู่ระบบดิจิทัล สามารถจัดเก็บเป็นฐานข้อมูลในการสนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร และแนวทางการพัฒนาศักยภาพได้

กล่าวโดยสรุป

1. จากการสุ่มตรวจสอบการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ของศูนย์ พบว่า การดำเนินโครงการต่าง ๆ บางกิจกรรมไม่สามารถดำเนินงานได้ตามแผนที่วางไว้ อย่างไรก็ตาม ในการดำเนินงานปี 2564 ของศูนย์คุณธรรม มีการดำเนินงานท่ามกลางสภาวะที่ท้าทาย ทั้งจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-19) และการที่ท่าเลที่ตั้งสำนักงานอยู่ในพื้นที่นิตินัยในการทำกิจกรรม ของผู้ชุมนุมหรือผู้เรียกร้องบางกลุ่มใช้ และมักเกิดการปะทะระหว่างผู้ชุมนุมและเจ้าหน้าที่รัฐผู้ควบคุมสถานการณ์อยู่บ่อยครั้ง ซึ่งส่งผลกระทบโดยตรงต่อการปฏิบัติงาน และศูนย์คุณธรรมได้ปรับแผนการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง โดยในกิจกรรมต่าง ๆ ที่ต้องลงปฏิบัติงานในพื้นที่ ศูนย์ใช้หลักการ Honey Bee Model ในระบบการประสานความร่วมมือและสนับสนุนการเชื่อมโยงให้เครือข่ายต่าง ๆ เป็นหลักในการขับเคลื่อนการดำเนินงานในพื้นที่ทั้งในระดับจังหวัด ระดับภูมิภาค ได้อย่างแท้จริง และในการจัดกิจกรรมใช้ระบบการจัดงานแบบไฮบริด เช่นการจัดงานสมัชชาคุณธรรมระดับภาค ใน ๔ จังหวัด ทำให้มีทั้งกิจกรรมในพื้นที่ เช่น ตลาดนัดคุณธรรม ชม ซีรีส์ แชน” ได้จัดขึ้นโดยคนต้นเรื่องในพื้นที่ มีผู้แทนหน่วยงานเข้า

ร่วมงานในพื้นที่จริง 1,030 คนและเปิดให้ผู้เข้าร่วมงาน ร่วมกระบวนการผ่านระบบออนไลน์ 4 จังหวัด ซึ่งทำให้ผู้ชมงานทั่วไปสามารถเข้าถึงผ่าน Facebook Live 205,340 คน มีส่วนร่วม 8,906 คน ร่วมแสดงความรู้สึก ความคิดเห็น และแชร์ 10,826 ครั้ง

2. ศูนย์ควรเน้นย้ำให้มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานในโครงการที่สำคัญ เพื่อนำไปใช้ในการวางแผนและดำเนินการโครงการในอนาคตและป้องกันมิให้เกิดปัญหาต่าง ๆ ทั้งนี้ศูนย์ควรใช้งบประมาณให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินในแต่ละปีให้มีความเหมาะสม เพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด ไม่ให้มีเงินคงเหลือจากการดำเนินงานมาก

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



ขอแสดงความนับถือ

(นายศิลป์ชัย รักษาพล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2565

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
เรื่องที่ 3 การสอบทานระบบการควบคุมภายใน
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ของ ศูนย์ เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และตามมติของคณะกรรมการศูนย์ นอกจากนี้เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ มีระบบการควบคุมภายใน ที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพ ตลอดจนเพื่อเสนอแนะแนวทางและวิธีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้องมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

ขอบเขตของการประเมิน

ขอบเขตในการสอบทานระบบการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย การควบคุมด้านการเงิน การควบคุมด้านการบัญชี การปฏิบัติตามระเบียบ และข้อบังคับการควบคุมการจัดการด้านอื่น ๆ โดยข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2564

วิธีการประเมินผล

สอบทานการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และมติคณะกรรมการ รวมถึงสอบทานถึงความเพียงพอเหมาะสม และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในด้านต่าง ๆ ที่มีอยู่โดยการสอบถาม การสังเกตการณ์ การปฏิบัติซ้ำ และการทดสอบรายการ

3.1. การควบคุมด้านการเงิน

3.1.1. การตรวจนับเงินสดย่อย

จากการตรวจนับเงินสดย่อยจากฝ่ายการเงินเมื่อวันที่ 6 มกราคม 2565 เวลา 17.00 น. โดยทางศูนย์กำหนดวงเงินสดย่อยจำนวน 50,000.00 บาท และจากผลการตรวจนับเงินสดที่เป็นธนบัตรและเหรียญกษาปณ์แล้ว พบว่ามียอดเงินคงเหลือเป็นจำนวน 27,404.00 บาท และใบสำคัญแทนตัวเงินเป็นจำนวน 22,596.00 บาท รวมเป็นจำนวนเงินสดย่อยทั้งสิ้น 50,000.00 บาท ซึ่งมียอดถูกต้องตรงกัน อย่างไรก็ตาม ขณะตรวจสอบ พบว่า ศูนย์ยังมิได้ดำเนินการนำเสนอรายงานการรับ-เบิกจ่ายเงินต่อผู้อำนวยการภายในกำหนดเวลาตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ

ศูนย์ควรเสนอรายงานการรับ-เบิกจ่ายเงินต่อผู้อำนวยการภายใน 10 วันนับแต่วันสิ้นเดือน ให้เป็นไปตามข้อบังคับฯ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และงบประมาณ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 ข้อ 25 และ ข้อ 43

3.1.2. การเก็บรหัสและกุญแจตู้নির্য

จากการสอบถามและสังเกตการณ์วิธีการปฏิบัติงาน พบว่า มีการเก็บรักษากุญแจและรหัสตู้নির্যค่อนข้างดี มีผู้เก็บรักษากุญแจตู้নির্যจำนวน 1 คน คือหัวหน้ากลุ่มงานบริหารจัดการองค์กร และมีผู้ถือรหัสตู้নির্যจำนวน 1 คน คือผู้จัดการสำนักบริหารองค์กรและยุทธศาสตร์ ซึ่งการเปิดตู้নির�จะต้องใช้เจ้าหน้าที่ทั้ง 2 ท่านเปิดตู้নির�พร้อมกันซึ่งถือว่าเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.1.3. การตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร

จากการตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 กับสมุดเงินฝากธนาคาร และ Bank Statement ตามยอดคงเหลือที่ปรากฏ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 พบว่า โดยรวมมียอดคงเหลือเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกัน และมีการจัดทำรายการกระทบบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน ซึ่งถือว่าเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

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 อย่างไรก็ตามพบข้อสังเกตบางประการ ดังนี้

1. รายการเช็คในทะเบียนคุมเช็คจ่าย จำนวน 20 รายการ ของศูนย์ระบุจำนวนเงินไม่ตรงกับต้นขั้วเช็ค

ข้อเสนอแนะ

ศูนย์ควรระบุจำนวนเงินในทะเบียนคุมเช็คจ่ายและต้นขั้วเช็คให้ถูกต้องตรงกัน เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี และสามารถนำข้อมูลมาใช้ได้อย่างถูกต้องในอนาคต

2. ต้นขั้วเช็ค จำนวน 6 รายการ มีการแก้ไขรายละเอียดบนต้นขั้วด้วยน้ำยาลบคำผิด หรือขีดฆ่าแต่ไม่ได้ลงลายมือชื่อกำกับ

ข้อเสนอแนะ

ศูนย์ควรกำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องแก้ไขรายละเอียดหรือจำนวนเงินสั่งจ่ายบนต้นขั้วเช็คในกรณีที่เขียนผิดโดยการขีดฆ่าทับข้อความที่ผิดและลงลายมือชื่อกำกับทุกครั้ง แล้วจึงเขียนรายละเอียดหรือจำนวนเงินที่ถูกต้องต่อไป ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี



3.2. ด้านภาษีอากร

3.2.1. อากรแสตมป์

จากการสุ่มตรวจสอบการติดอากรแสตมป์สำหรับสัญญาจ้างทำของ พบว่า โดยรวมศูนย์มีการติดอากรแสตมป์ครบถ้วนตามจำนวนเงินของสัญญาและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร อย่างไรก็ตาม พบว่า สัญญาบางฉบับ ของหน่วยงานภายในมิได้ขีดฆ่าอากรแสตมป์เพื่อป้องกันมิให้ใช้แสตมป์ได้อีก จึงไม่ถือว่าเป็นการ “ปิดแสตมป์บริบูรณ์” ตามบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร มาตรา 103 และ 104 ซึ่งอาจมีความเสี่ยงหากเกิดกรณีเรียกตรวจสอบโดยกรมสรรพากร ตัวอย่างเช่น:-

ลำดับ	เลขที่สัญญา	วันที่ในสัญญา	จำนวนเงินในสัญญา	เอกสารที่ไม่ปิดแสตมป์บริบูรณ์
1	ส.23-2564	3 ก.พ. 2564	480,000.00	หนังสือมอบอำนาจ
2	ส.70-2564	30 มิ.ย. 2564	448,500.00	หนังสือมอบอำนาจ
3	ส.78-2564	16 ก.ค. 2564	490,000.00	หนังสือมอบอำนาจ
4	ส.83-2564	2 ก.ค. 2564	2,826,405.00	หนังสือมอบอำนาจ
5	ส.89-2564	16 ส.ค. 2564	479,360.00	หนังสือมอบอำนาจ

ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของอากรแสตมป์ในสัญญาจ้างทุกครั้ง ก่อนพิจารณาอนุมัติให้แก่ผู้รับมอบอำนาจ ทั้งนี้หากพบว่าไม่มีการขีดเส้นคร่อมที่อากรแสตมป์ที่ปิดทับกระดาษ และระบวัน เดือน ปี ที่กระทำการขีดฆ่า ควรเร่งดำเนินการติดต่อประสานงานกับผู้มอบอำนาจหรือผู้รับมอบอำนาจ พร้อมทั้งดำเนินการขีดเส้นคร่อมที่อากรแสตมป์ให้เรียบร้อยสมบูรณ์ เพื่อป้องกันการนำไปใช้ซ้ำและ เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.2.2. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

จากการสุ่มตรวจสอบการยื่นแบบภาษี หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.1, 3 และ 53) ในช่วงเดือนตุลาคม 2563 ถึง เดือนกันยายน 2564 พบว่า โดยรวมศูนย์ ได้มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย และยื่นแบบเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร

3.3. การควบคุมด้านการบัญชี

3.3.1. สุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

3.3.2. สุ่มตรวจสอบวงจรรายรับ พร้อมทั้งเอกสาร ใบสำคัญรับ ประกอบการบันทึกบัญชี

3.3.3. สุ่มตรวจสอบวงจรรายจ่าย พร้อมทั้งเอกสาร ใบสำคัญจ่าย ประกอบการบันทึกบัญชี

ผลการตรวจสอบโดยรวมถูกต้อง มีเอกสารหลักฐานประกอบเหมาะสม เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่ดี อย่างไรก็ตามพบว่า ศูนย์มีรายการบัญชีเงินฝากธนาคารที่ยังไม่ได้ปิดบัญชีกับธนาคาร มียอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเท่ากับ 0.00 บาท ในกรณีที่บัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวไม่ได้ใช้งานแล้ว ศูนย์ควรดำเนินการปิดบัญชีกับธนาคารให้เรียบร้อย

3.4. การควบคุมด้านทรัพย์สิน

3.4.1. ด้านวัสดุคงเหลือ

จากการสุ่มตรวจนับวัสดุคงเหลือ เมื่อวันที่ 6 มกราคม 2565 พบว่า มีจำนวนวัสดุตรงกับทะเบียนคุมวัสดุสำนักงานคงเหลือ และศูนย์มีการจัดเก็บเป็นระเบียบ ซึ่งถือว่าการควบคุมภายในที่ดี

อย่างไรก็ตาม ณ วันที่เข้าตรวจนับ พบว่า เจ้าหน้าที่ยังมิได้จัดทำทะเบียนคุมวัสดุสำนักงานคงเหลือ ณ วันที่ดังกล่าวให้แล้วเสร็จเนื่องจากเจ้าหน้าที่มีจำนวนไม่เพียงพอต่อภาระหน้าที่ และศูนย์ยังคงใช้วิธีจัดทำเฉพาะรายงานจากการตรวจนับยอดวัสดุคงเหลือจริง ดังนั้นศูนย์ควรจัดทำทะเบียนคุมวัสดุสำนักงานให้เป็นปัจจุบันและแสดงข้อมูลการเคลื่อนไหวของวัสดุคงเหลือ ทั้งนี้เจ้าหน้าที่ได้รับทราบแล้ว และอยู่ในระหว่างนำระบบคอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยในการปฏิบัติงานด้านวัสดุได้แบบตลอดเวลา

3.4.2. ด้านครุภัณฑ์

จากการสุ่มตรวจนับครุภัณฑ์ เมื่อวันที่ 6 มกราคม 2565 พบว่า โดยรวมครุภัณฑ์มีอยู่จริงและเป็นกรรมสิทธิ์ของศูนย์ ซึ่งยังอยู่ในสภาพที่สามารถใช้งานได้ตามปกติ ครุภัณฑ์มีจำนวนตรงกับทะเบียนครุภัณฑ์ และศูนย์มีการจัดเก็บเป็นระเบียบตามประเภทของครุภัณฑ์ มีการติดรหัสครุภัณฑ์ และมีการกำหนดผู้รับผิดชอบ ครบถ้วน ซึ่งถือว่าการควบคุมภายในที่ดี

3.4.3. ด้านการใช้รถยนต์

จากการสุ่มตรวจสอบใบขออนุญาตการใช้รถพบว่า ศูนย์มีการควบคุมการใช้รถยนต์เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.4.4. ตรวจนับระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV)

จากการสุ่มตรวจสอบระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV) พบว่า โดยรวมระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV) ของศูนย์ สามารถใช้งานได้ปกติ ซึ่งเป็นไปตามหนังสือด่วนที่สุดที่ นร 0110/ว 7735 ลงวันที่ 16 สิงหาคม 2560 ของสำนักนายกรัฐมนตรีทำเนียบรัฐบาล เรื่อง การบริหารจัดการระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV) ที่อยู่ในความครอบครองของหน่วยงานภาครัฐให้มีการใช้งานได้อย่างเหมาะสม คุ่มค่า และเกิดประโยชน์ต่อหน่วยงานตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 หมวด 13 และ 15 อย่างเคร่งครัด

อย่างไรก็ตามพบข้อสังเกตบางประการ คือ ศูนย์ มีกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV) ติดตั้งไว้ในอาคาร รวมทั้งหมด จำนวน 6 ตัว และได้จัดทำ Layout แสดงแผนผังระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV) ไว้เรียบร้อยแล้ว แต่ไม่ได้ระบุรายละเอียดว่ากล้องโทรทัศน์วงจรปิด Serial number ใด อยู่ในตำแหน่งใดของแผนผังฯ จึงไม่อาจทราบตำแหน่งของกล้องโทรทัศน์วงจรปิดได้หากเจาะจงเป็นรายตัว ดังนั้น ศูนย์ควรจัดทำ Layout ที่แสดงรายละเอียดแผนผังระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV) ให้ครบถ้วน ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือด่วนที่สุดฯ และเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.5. การควบคุมภายในด้านสารสนเทศ

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

1. ศูนย์ควรมีการจัดทำคู่มือหรือแผนปฏิบัติงานฉุกเฉินในกรณีที่ถูกบุกรุกโดย Hacker หรือไวรัส อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งรวมถึงการปฏิบัติงานในสภาวะวิกฤตจากกรณีดังกล่าว
2. ศูนย์ควรมีการจัดทำเอกสารด้านฐานข้อมูลที่เป็นต้องมี ได้แก่ โครงสร้างฐานข้อมูล (Data Structure) พจนานุกรมข้อมูล (Data Dictionary) เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.6. ด้านแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

โดยรวมผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของศูนย์ พบว่ามีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม ซึ่งถือว่าศูนย์มีการควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์ดี มีการกำหนดคณะกรรมการที่มีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสม นอกจากนี้ศูนย์แสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบรวมถึงได้ระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร และได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน ได้ทำตามแนวคิดของ COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ซึ่งถือว่ามีการควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์ที่ดี

3.7. ด้านแบบประเมินการตรวจสอบหลักเกณฑ์ปฏิบัติการหรืองานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

โดยรวมผลการประเมินหลักเกณฑ์ปฏิบัติการหรืองานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พบว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ดี โดย

1. มีการจัดทำคู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ปรับปรุงเมื่อ: มกราคม 2565)

2. มีการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ (ปรับปรุงเมื่อ: ธันวาคม 2564) ซึ่งจะมีการปรับปรุงอีกครั้งเมื่อสิ้นปีงบประมาณ 2565

3. หน่วยงานตรวจสอบภายในของศูนย์ มีหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการทำงานที่ครอบคลุมการทำงานของศูนย์

ซึ่งถือว่าศูนย์ จัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายในที่เป็นไปตามข้อกำหนด ซึ่งมีหน้าที่ในการควบคุมและดูแลในด้านต่าง ๆ ของศูนย์ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

3.8. ด้านการปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ

3.8.1. ด้านเงินยืมตรง

จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาเงินยืมตรง พบว่า โดยรวมถูกต้องตรงตามข้อบังคับของศูนย์ ว่าด้วยการเงินการบัญชี และงบประมาณ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 หมวด 2 ส่วนที่ 4 ว่าด้วยการจ่ายเงินยืม อย่างไรก็ตาม พบว่าสัญญาเงินยืมตรง บางสัญญา มีการส่งคืนเงินยืมคงเหลือจำนวนมาก โดยชี้แจงในส่วนอนุมัติเพิ่มเติมว่าเนื่องจากการประมาณการรายจ่ายที่สูงกว่าที่ใช้จริง ตัวอย่างเช่น:-

ลำดับ	เลขที่สัญญา	จำนวนเงินยืม	จำนวนเงินที่ส่งใช้	จำนวนเงินคงเหลือ	ร้อยละของจำนวนเงินคงเหลือ	วัตถุประสงค์การยืมเงิน
1	015/2564	58,400.00	46,372.00	12,028.00	21%	จัดประชุมฯ ขับเคลื่อนจังหวัดคุณธรรม (จังหวัดอุดรธานี)
2	020/2564	340,000.00	236,275.00	103,725.00	31%	กิจกรรมศึกษาดูงานองค์กรคุณธรรมต้นแบบจังหวัดชลบุรี
3	023/2564	228,600.00	171,313.00	57,287.00	25%	ตลาดนัดความสุขชุมชนครั้งที่ 5
4	026/2564	237,000.00	27,437.08	209,562.92	88%	จัดอบรมเพื่อหาต้นแบบในโครงการที่เลี้ยงชุมชนฯ
5	027/2564	199,800.00	127,792.00	72,008.00	36%	จัดประชุมฯ ขับเคลื่อนสังคมคุณธรรมจังหวัดเชียงราย
6	041/2564	123,000.00	42,926.00	80,074.00	65%	จัดประชุมทำความเข้าใจเครื่องมือในโครงการวิจัย

ลำดับ	เลขที่ สัญญา	จำนวน เงินยื่น	จำนวนเงิน ที่ส่งใช้	จำนวนเงิน คงเหลือ	ร้อยละของ จำนวนเงิน คงเหลือ	วัตถุประสงค์ การยืมเงิน
7	042/2564	126,700.00	98,536.00	28,164.00	22%	จัดประชุมฯ ขับเคลื่อน สังคมคุณธรรมจังหวัดสุ ราษฎร์ธานี
8	080/2564	102,000.00	71,038.40	30,961.60	30%	ประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ โครงการย่อยครอบครัว พลังบวก

ดังนั้นในกรณีที่ระบุค่าชี้แจงควรอธิบายถึงเหตุผลที่แท้จริงและมีคำอธิบายที่ชัดเจนกว่าเหตุผลว่า “ประมาณการไว้สูงกว่าที่ใช้จริง”

3.9. ด้านอื่น ๆ

3.9.1. ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ และข้อกำหนด

จากการตรวจสอบพบว่า ศูนย์มีการรวบรวมและจัดทำแฟ้มเอกสารระเบียบและข้อบังคับฯ ที่ใช้ในศูนย์มี การแบ่งหมวดหมู่เอกสารระเบียบและข้อบังคับฯ ตามลักษณะของกิจกรรมที่ควบคุม ซึ่งเป็นไปตามหลักการควบคุม ภายในที่ดี อย่างไรก็ตามพบว่า ณ วันที่เข้าตรวจแฟ้มเอกสารดังกล่าวไม่เป็นปัจจุบันตามที่ศูนย์ได้บรรจุระเบียบที่ใช้ใน ศูนย์ขึ้นไว้บนเว็บไซต์ www.moralcenter.or.th

ข้อเสนอแนะ

ศูนย์ควรกำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการตรวจทาน ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ และข้อกำหนด ในเว็บไซต์องค์การฯ และจัดเก็บชุดเอกสารต่างๆ ในแฟ้มให้เป็นหมวดหมู่ที่มีความเป็นปัจจุบันตรงกับเว็บไซต์ที่สุด เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำข้อมูลมาปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกันได้อย่างถูกต้อง และไม่ทำให้เกิดความสับสนในการ ใช้ข้อมูล ทั้งยังสามารถตรวจทานได้ว่า ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ และข้อกำหนดทุกฉบับนั้นมีความปัจจุบันที่ รับทราบทั่วถึงกัน



3.9.2. พระราชกำหนดว่าด้วยการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2563

ปัจจุบันสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในหลายพื้นที่ทั่วประเทศไทยยังคงกระจายความรุนแรงอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ เพื่อป้องกันและควบคุมการแพร่ระบาดของโรคโควิด-19 จึงกำหนดให้มีการเว้นระยะห่างระหว่างบุคคล และจำกัดการเข้าร่วมกิจกรรมมิให้แออัด ดังนั้น ศูนย์ควรจัดทำคู่มือการจัดประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ของศูนย์ขึ้นมา เพื่อให้เป็นแนวทางการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ที่ถูกต้องและสอดคล้องกับพระราชกำหนดว่าด้วยการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2563 ซึ่งสามารถใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการให้สอดคล้องกับที่กฎหมายกำหนดเพื่อทำให้เกิดความเข้าใจระหว่างหน่วยงาน และควรมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่ของทุกคนในศูนย์ และเพื่อเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.9.3. แผนสำรองฉุกเฉิน

ศูนย์มีการจัดให้พนักงานเข้าร่วมฝึกอบรมการดับเพลิง และได้มีการจัดส่งพนักงานเข้าร่วมฝึกซ้อมกับอาคารที่ศูนย์ได้เช่าตึกอาคารสำนักงานอยู่ อีกทั้ง ศูนย์มีการจัดทำแผนสำรองฉุกเฉินอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรโดยครอบคลุมรายละเอียดอย่างน้อย ดังนี้

- จัดลำดับความสำคัญของระบบงานที่อยู่ในแผนสำรองฉุกเฉิน
- กำหนดสถานการณ์หรือลำดับความรุนแรงของปัญหาที่อาจเกิดขึ้น
- กำหนดขั้นตอนการแก้ไขปัญหาโดยละเอียดในแต่ละสถานการณ์
- กำหนดรายละเอียดของอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่ต้องใช้ในกรณีฉุกเฉิน

3.9.4. แผนฝึกอบรมพนักงาน

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

3.9.5. มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน และในอนาคต

- 1) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2563
- 2) หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับปรับปรุง) มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2563
- 3) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด (ฉบับปรับปรุง) มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2563
- 4) นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง บัตรภาษี มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2564

๗

นอกจากนี้ในปัจจุบัน กระทรวงการคลังจะมีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงหลายฉบับ เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ดังนั้น ศูนย์จึงต้องมีการติดตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่หรือฉบับปรับปรุงที่จะมีการประกาศใช้ในอนาคตอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินของศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) เป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด

3.10. รายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของศูนย์ ตามข้อเสนอแนะปีก่อน

รายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของศูนย์ ตามข้อเสนอแนะปีก่อนปรากฏอยู่ในภาคผนวก 1 ของเอกสารฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



ขอแสดงความนับถือ

al

(นายศิลป์ชัย รักษาพล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2565

ภาคผนวก 1

รายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของศูนย์ ตามข้อเสนอแนะปีก่อน
ตามที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ 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.การประเมินผลการใช้จ่ายและจัดการทรัพย์สิน						
การวางแผนการบริหารจัดการทรัพย์สิน						
1.1	กลาง	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรมีทรัพย์สินที่ไม่สามารถใช้งานได้ แล้วแยกออกจากทะเบียนทรัพย์สิน และจัดทำทะเบียน ทรัพย์สินที่ชำรุดหรือรอตัดจำหน่ายแยกออกต่างหาก เพื่อให้ ทราบว่าทรัพย์สินใดไม่สามารถใช้งานได้แล้ว และนำเสนอต่อ ผู้อำนวยการ เพื่อพิจารณาตัดจำหน่ายและเสนอคณะกรรมการ ต่อไป เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมทรัพย์สินที่ดี	✓			
การใช้จ่ายเพื่อจัดหาทรัพย์สิน						
1.2	กลาง	ศูนย์ควรมีการจัดทำแผนงบประมาณสำหรับจัดหาอุปกรณ์ โดย อาจมีการสำรวจทรัพย์สินที่จะหมดอายุการใช้งาน และ/หรือที่ ต้องการซื้อเพิ่มล่วงหน้าในแต่ละปีงบประมาณ เพื่อนำมาจัดทำ			✓	

๒

ลำดับที่	ระดับความเสี่ยง (สูง/กลาง / ต่ำ)	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			
			ปฏิบัติแล้ว	กำลังดำเนินการ	จะนำไปปฏิบัติในอนาคต	หมายเหตุ
		แผนในการขอจัดสรรงบประมาณดังกล่าว และเพื่อให้การบริหารงานจัดการทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ				
2. การควบคุมด้านการเงิน						
การตรวจนับเงินสดย่อย						
2.1	ต่ำ	ศูนย์ ควรมีการกำหนดคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับการทำรายการจ่ายเงินในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้ปฏิบัติงานอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ			✓	
3. การควบคุมด้านทรัพย์สิน						
ด้านครุภัณฑ์						
3.1	กลาง	ศูนย์ควรพิจารณาหมายเลขครุภัณฑ์ด้วยอุปกรณ์ที่มีความคงทน และนำมาติดที่ตัวครุภัณฑ์แทนการเขียนด้วยปากกาเคมี เพื่อป้องกันไม่หมายเลขครุภัณฑ์เลือนกลาง และเพื่อให้ง่ายต่อการตรวจสอบ	✓			
4.ด้านทรัพย์สิน						
การตรวจนับสินทรัพย์						

2

ลำดับที่	ระดับความเสี่ยง (สูง/กลาง / ต่ำ)	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			
			ปฏิบัติแล้ว	กำลังดำเนินการ	จะนำไปปฏิบัติในอนาคต	หมายเหตุ
4.1	ต่ำ	ศูนย์ควรจัดให้มีการสำรวจทรัพย์สินที่ชำรุด ไม่ได้ใช้งาน และรายงานผู้มีอำนาจตามลำดับ แล้วให้ดำเนินการซ่อมแซมหรือตัดจำหน่าย ทั้งนี้เพื่อให้เป็นภาระค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บครุภัณฑ์ที่ไม่เกิดประโยชน์ต่อองค์กร อีกทั้ง เพื่อให้การแสดงรายการสินทรัพย์ทางบัญชีสะท้อนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่แท้จริง	✓			
4.ด้านทรัพย์สิน (ต่อ)						
ด้านการใช้รถยนต์						
4.2	ต่ำ	ศูนย์ ควรให้เจ้าหน้าที่ตรวจเช็คเอกสารใบขออนุญาตการใช้รถยนต์ และตรวจเช็คเอกสารการยืมรถคู่กับทะเบียนรถการใช้รถยนต์ของศูนย์ เป็นประจำเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบปฏิบัติ และเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการใช้รถยนต์ของศูนย์ เกินกว่าที่ศูนย์อนุญาต	✓			
5. การควบคุมด้านสารสนเทศ						
5.1	กลาง	ควรมีการกำหนดวิธีปฏิบัติในการพัฒนาระบบงานใหม่อย่างเป็นลายลักษณ์อักษรให้เพียงพอและครอบคลุมถึงขั้นตอนสำคัญ ได้แก่		✓		ฝ่ายบริหารทั่วไปอยู่ระหว่างดำเนินการ

๑๕

ลำดับที่	ระดับความเสี่ยง (สูง/กลาง / ต่ำ)	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			
			ปฏิบัติแล้ว	กำลังดำเนินการ	จะนำไปปฏิบัติในอนาคต	หมายเหตุ
		การกำหนดแผนการทำงาน การกำหนดความต้องการของระบบออกแบบระบบการทดสอบและนำระบบใหม่ออกใช้งานจริงอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร				
5.2	กลาง	ควรจัดทำทะเบียนคุม Password ของเจ้าหน้าที่ทุกฝ่ายและมีการควบคุมการใช้งานผู้ใช้งานที่มีสิทธิสูงสุดในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์เช่น รหัสผู้ใช้งาน Administrator เป็นต้น โดยการเก็บของ Password ไว้ในตู้เซฟหรือจำกัเฉพาะในกรณีจำเป็นเท่านั้น			✓	
5.การควบคุมด้านสารสนเทศ (ต่อ)						
5.3	กลาง	ควรมีการกำหนดวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการขอเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบงานโดยครอบคลุมกระบวนการขอเปลี่ยนแปลงแก้ไขขั้นตอนในการทดสอบและขั้นตอนในการนำระบบงานออกใช้งานจริงอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร			✓	
5.4	ต่ำ	ศูนย์ ควรจัดทำทะเบียนรายชื่อผู้เข้า - ออกห้องระบบ Server เพื่อป้องกันบุคคลภายนอก หรือผู้ไม่เกี่ยวข้องเข้าไปภายในโดยไม่ได้รับอนุญาต	✓			



ลำดับที่	ระดับความเสี่ยง (สูง/กลาง / ต่ำ)	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			
			ปฏิบัติแล้ว	กำลังดำเนินการ	จะนำไปปฏิบัติในอนาคต	หมายเหตุ
5.5	ต่ำ	ศูนย์ ควรจัดทำระเบียบเกี่ยวกับการกำหนด และเปลี่ยนแปลงรหัสผ่าน เช่น การตั้งรหัสผ่านต้องไม่ต่ำกว่า 8 ตัวอักษร และกำหนดให้มีการเปลี่ยนรหัสผ่านอย่างสม่ำเสมอในทุก ๆ 3 หรือ 6 เดือน เป็นต้น ทั้งนี้เพื่อป้องกันการเข้าถึงข้อมูลจากบุคคลภายนอก และเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี	✓			
5.6	ต่ำ	ศูนย์ ควรปรับเปลี่ยนเวลาในการเปิดปิดเครื่องปรับอากาศ เช่น เปิดเครื่องปรับอากาศตัวที่ 2 ก่อนที่จะปิดเครื่องที่ 1 เพื่อให้ห้องระบบ Server มีอุณหภูมิที่สูงเกินไป		✓		ฝ่ายสารสนเทศอยู่ระหว่างวางแผนเพื่อดำเนินการดังกล่าว
6. ด้านแบบประเมินความเสี่ยงของการควบคุมภายใน						
6.1	ต่ำ	ศูนย์ควรมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับ การขาดบุคลากร และควรมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา	✓			

ลำดับที่	ระดับความ เสี่ยง (สูง/ กลาง / ต่ำ)	ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			
			ปฏิบัติ แล้ว	กำลัง ดำเนินการ	จะนำไป ปฏิบัติใน อนาคต	หมายเหตุ
6.2	ต่ำ	ศูนย์ควรมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อพัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการทดสอบทานและติดตามการปฏิบัติตามนโยบายดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ	✓			
7. ด้านอื่นๆ						
7.1	กลาง	ศูนย์ควรดำเนินการให้เป็นไปตามแผน และจัดทำแนวปฏิบัติให้สอดคล้องกับ พ.ร.บ.คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA : Personal Data Protection Act) และประกาศใช้แผนให้ทันเวลา	✓			
		รวม	9	2	4	
			60.00%	13.33%	26.67%	

22