สถาบันมาตรวิทยาแห่งชาติ
National Institute of Metrology (Thailand)
NIMT

รายงานการตรวจสอบ

Audit Report

เรื่อง

งานบัญชีการเงิน

กลุ่มงานบัญชีการเงินและพัสดุ

ฝ่ายบริหารกลาง ประจำปี พ.ศ. 2568

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

โทร 4240 4209

รายงานการตรวจสอบ

เรื่อง การตรวจสอบงานบัญชีการเงิน ประจำปี พ.ศ. 2568

หน่วยงาน/กิจกรรม กลุ่มงานบัญชีการเงินและพัสดุ/ฝ่ายบริหารกลาง/ตรวจสอบงานบัญชีการเงินประจำปี 2568

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน ว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลหรือไม่เพียงใด

2. เพื่อให้แน่ใจว่าการเบิกใช้ ฝาก-ถอน และการบริหารเงินฝากธนาคารของสถาบันฯ เป็นไปอย่างเหมาะสม และเพียงพอในการใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

3. เพื่อประเมินวิธีการและขั้นตอนในการเบิกเงินล่วงหน้า การเบิกและเคลียร์เงินทดรองจ่าย และการจ่ายเงินอื่นว่ามีการควบคุมภายในอย่างเพียงพอและเหมาะสม

4. เพื่อให้แน่ใจว่า มีการควบคุมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงกับจำนวนที่เบิกจ่าย รวมถึงความเหมาะสมและการปฏิบัติตามขั้นตอนการจ่ายเงินเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดคุ้มค่า

5. เพื่อให้แน่ใจว่าระบบการควบคุมการเก็บหลักทรัพย์ค้ำประกันของคู่ค้ากับสถาบัน ถูกต้องและครบถ้วน มีการบันทึกไว้ในระบบงานบัญชี และมีระบบการควบคุมอย่างรัดกุมเพียงพอ

6. เพื่อให้แน่ใจว่าการนำเงินฝากคลัง ของสถาบันฯ เป็นไปตามกฎระเบียบ นโยบาย/ข้อบังคับที่กำหนด

7. เพื่อให้แน่ใจว่า เงินฝากธนาคารของสถาบันฯ มีอยู่จริง บันทึกบัญชีอย่างถูกต้องและครบถ้วน

8. เพื่อให้แน่ใจว่า การรับ – จ่ายเงินมีการอนุมัติตรวจสอบและบันทึกบัญชีอย่างถูกต้องครบถ้วน

9. เพื่อให้แน่ใจว่า ข้อมูลที่แสดงในรายงานการเงินถูกต้องเชื่อถือได้ และสามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการบริหารงานได้อย่างถูกต้อง

ขอบเขตการตรวจสอบ

การตรวจสอบในครั้งนี้เป็นการสอบทานการปฏิบัติงาน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้องตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด รวมถึงมีมาตรการการป้องกันเงินสดอย่างเหมาะสม โดยได้ทำการตรวจสอบข้อมูลสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 (เดือนตุลาคม 2567 – มีนาคม 2568) ซึ่งได้ทำการตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ดังนี้

1. ตรวจสอบเอกสารและการบันทึกการบัญชีการเงินฝากเข้าคลัง ตามระเบียบข้อบังคับ/นโยบายของหน่วยงานภายนอก ในระหว่างเดือนตุลาคม 2567 – เดือน กุมภาพันธ์ 2568

2. ตรวจสอบการจัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร และตรวจสอบความถูกต้องระหว่างงบพิสูจน์ยอดคงเหลือตาม Bank Statement กับบัญชียอดคงเหลือตามบัญชีของสถาบัน ข้อมูลเดือน ตุลาคม 2567 – กุมภาพันธ์ 2568

3. ตรวจสอบรายการเงินยืมทดรองจ่ายระหว่างเดือนตุลาคม 2567 – กุมภาพันธ์ 2568

4. ตรวจสอบหนังสือสัญญาค้ำประกัน กับทะเบียนคุมหนังสือสัญญาค้ำประกัน และการบันทึกบัญชีในระบบงานสถาบันฯ ข้อมูลเดือน ตุลาคม 2567 – มีนาคม 2568

5. สอบทานงบการเงินสถาบันฯ ไตรมาสที่ 1 ปี พ.ศ. 2568

6. ตรวจสอบเอกสารการบันทึกบัญชีในระบบ ได้แก่ บัญชีทรัพย์สิน หนี้สิ้น รายได้ และค่าใช้จ่าย ระหว่างเดือน ตุลาคม 2567 – กุมภาพันธ์ 2568

<u>ระเบียบ/ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง</u>

1. ระเบียบคณะกรรมการมาตรวิทยาแห่งชาติ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. 2542 และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม

2. ราชกิจจานุเบกษา วันที่ 27 พฤศจิกายน 2560 ตามประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เรื่องมาตรฐานการเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ การบัญชี การรายงานทางการเงิน และการตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียน

3. ข้อกำหนดสถาบันมาตรวิทยาแห่งชาติ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย พ.ศ. 2542 และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม

4. คู่มือปฏิบัติการเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย พ.ศ. 2543 และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม

5. ระเบียบสถาบันมาตรวิทยาแห่งชาติ ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2543 และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม

6. หลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติ ว่าด้วยการขออนุมัติดำเนินการ พ.ศ. 2543

7. ข้อกำหนดสถาบันมาตรวิทยาแห่งชาติ ว่าด้วย หลักเกณฑ์ วิธีการและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับเงินยืมทดรองจ่าย พ.ศ. 2559

ผู้รับผิดชอบโครงการตรวจสอบ

นายมาณพ ติณสิริสุข	ผู้ตรวจสอบภายใน
นายจรัส สมหวัง	พนักงานตรวจสอบภายในชำนาญการ

สารบัญ

	หน้า
บทสรุปผู้บริหาร (Executive Summary)	1
รายการตรวจสอบ	
1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2
2. การตรวจสอบสมุดเงินฝากธนาคาร , Bank Statement	2-3
3. การเบิกจ่ายเงินตามใบสำคัญจ่าย	3
4. ตรวจสอบการค้ำประกันเปรียบเทียบกับทะเบียนคุมหนังสือค้ำประกันของสถาบันฯ	4
5. การสอบทานงบการเงินประจำไตรมาสที่ 1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568	4
6. ตรวจสอบการอนุมัติการจ่ายและการบันทึกรายการบัญชี	5
7. ตรวจสอบเอกสาร/และการบันทึกรายการบัญชีในระบบงานบัญชี	5
8. การปฏิบัติตามระเบียบ หลักเกณฑ์และคู่มือ	5
9. การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน – การบัญชี	6

<u>รวม 6 หน้า</u>

บทสรุปผู้บริหาร

(Executive Summary)

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานและการควบคุมภายใน ของงานบัญชีการเงิน กลุ่มงานบัญชีการเงินและพัสดุ ฝ่ายบริหารกลาง มีผลการตรวจสอบดังนี้

การควบคุมภายในด้านระบบงานบัญชีการเงินของกลุ่มงานบัญชีการเงินและพัสดุ อยู่ภายในการบริหารงานของผู้จัดการฝ่ายบริหารกลาง โดยมีพนักงานภายในฝ่าย/กลุ่มงาน ร่วมการปฏิบัติงาน ให้การปฏิบัติถูกต้องเป็นไปตามกฎระเบียบ ประกาศ หลักเกณฑ์ข้อบังคับของหน่วยงานภายนอก และภายในของสถาบันฯ อันจะส่งผลให้การดำเนินการเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของสถาบันฯ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2568 กำหนดให้มีการตรวจสอบด้านการเงินบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบและได้รายงานผลการตรวจให้กับหน่วยรับตรวจ โดยสรุปการตรวจสอบ ได้ดังนี้

1. ประเมินระบบการควบคุมภายในและเฝ้าระวังความเสี่ยงส่วนหนึ่งจากการสังเกต การใช้แบบสอบถามการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี พบว่ากลุ่มงานบัญชีการเงินและพัสดุ มีระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเพียงพอ

2. ตรวจสอบการเงินบัญชี , การนำเงินฝากเข้าบัญชีเงินฝาก-การถอนบัญชีเงินฝากคลังของสถาบันเป็นไปตามประกาศ ระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกำหนด อย่างรัดกุมเหมาะสม

3. ตรวจสอบการทำรายการงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ได้จัดทำสรุปในแต่ละเดือนครบถ้วนถูกต้อง ตามหลักการบัญชีทั่วไป

4. ตรวจภาระเงินค้ำประกัน หนังสือค้ำประกัน มีการบันทึกในทะเบียนคุมอย่างครบถ้วนถูกต้อง รายการใดที่หมดภาระผูกพัน ได้มีการติดตามเพื่อคืนหนังสือค้ำประกัน , เงินค้ำประกันได้อย่างครบถ้วนถูกต้อง

5. สอบทานงบการเงินของสถาบันฯ มีการจัดทำตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ตามข้อกำหนดของหน่วยงานภายนอก สถาบันฯ สามารถนำไปใช้ประโยชน์เป็นข้อมูลในการตัดสินใจของฝ่ายบริหารสถาบันฯ ได้ โดยมีข้อแนะนำจากคณะกรรมการตรวจสอบในประเด็นการจัดทำงบการเงินประจำไตรมาสล่าช้า

6. ตรวจสอบการอนุมัติเบิกจ่าย การบันทึกบัญชี มีการบันทึกอย่างถูกต้อง ตรงตามเอกสารหลักฐานได้อย่างครบถ้วนถูกต้อง และเหมาสม

สรุปผลในภาพรวมในการปฏิบัติงานกลุ่มงานฯ ปฏิบัติงานตามระเบียบ ข้อกำหนด ข้อบังคับ ของภาครัฐและของสถาบันอย่างถูกต้อง เหมาะสม

รายงานการตรวจสอบ

Audit Report

กลุ่มงาน/งานบัญชีการเงินและพัสดุ **โครงการเลขที่ IA-68-002**

ผลการตรวจสอบ

ลำดับที่	สิ่งที่ตรวจพบ (Audit Finding)	ผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ (Recommendation)	ความเห็นหน่วยรับตรวจ/กำหนดเสร็จ (Auditee's Opinion/Action Plan)
1	**เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด** ตรวจสอบบัญชีเงินฝากคลัง , การถอนเงินจากบัญชีเงินฝากคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท (1113101001) จากการตรวจสอบการนำเงินฝากเข้ากระทรวงการคลัง และการถอนเงินฝากคลัง ตามระเบียบ/ประกาศ พบว่าสถาบันฯ ได้นำส่งเงินเข้าฝาก กระทรวงการคลัง และถอนเงินจากบัญชีเงินฝากคลัง เป็นไปตามประกาศ คณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน ราชกิจจานุเบกษา วันที่ 27 พฤศจิกายน 2560 - มีการเช็คสอบรายงานความเคลื่อนไหวเงินรับฝากกับ Trial Balance ของสถาบันฯ อย่างสม่ำเสมอ เป็นประจำทุกเดือน ผลการตรวจสอบสถาบัน/โดยกลุ่มงานบัญชีการเงิน และพัสดุ ได้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องเป็นไปตามนโยบายคณะกรรมการฯ ที่กำหนด	**สาเหตุและผลกระทบ** - ไม่มี- เนื่องจากมีการควบคุมภายในได้อย่างเพียงพอและเหมาะสม **ข้อเสนอแนะ** –ไม่มี- เนื่องจากกลุ่มงานบัญชีการเงิน และพัสดุ มีการปฏิบัติงานเป็นไปนโยบาย/หลักเกณฑ์/ข้อกำหนดอย่างเคร่งครัด **ความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ**	-
2	**การตรวจสอบสมุดเงินฝากธนาคาร , Bank Statement** กับยอดคงเหลือตามบัญชีของสถาบันฯ ณ เดือนกุมภาพันธ์ 2568 จำนวน 9 บัญชี (ตรวจสอบเดือน ตุลาคม 2567 – กุมภาพันธ์ 2568) ได้แก่บัญชีเงินฝากธนาคาร ดังนี้ 1) บัญชีเงินฝากออมทรัพย์SCB สาขารามาธิบดี เลขที่ 026-2-93593-6 2) บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ KTB เลขที่ 148-0-11592-4 3) บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ KTB เลขที่ 148-0-57672-7 4) บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ KTB เลขที่ 148-0-61578-1 5) บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ KTB เลขที่ 148-0-62999-5	จากตรวจสอบการจัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร พบว่ายอดเงินฝากธนาคาร Bank Statement กับยอดคงเหลือตามงบทดลอง และงบกระทบยอด ของกลุ่มงานบัญชีฯ มียอดเงินคงเหลือถูกต้องตรงกัน **ความเสี่ยงอยู่ระดับต่ำ** **สาเหตุและผลกระทบ** - ไม่มี- เนื่องจากผู้รับผิดชอบทำการเช็คสอบอย่างสม่ำเสมอ และจำนวนเงินในงบกระทบยอดเงินฝาก มีตรงยอดคงเหลือตรงตามยอดเงินฝากใน Bank Statement **ข้อเสนอแนะ** –ไม่มี-	-

ลำดับที่	สิ่งที่ตรวจพบ (Audit Finding)	ผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ (Recommendation)	ความเห็นหน่วยรับตรวจ/กำหนดเสร็จ (Auditee's Opinion/Action Plan)
	6) บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ KTB เลขที่ 148-0-61577-3 7) บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ KTB เลขที่ 148-0-0011593-2 8) บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ KTB เลขที่ 148-6-00164-0 9) บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ KTB เลขที่ 148-0-64649-0		
3	**<u>การเบิกจ่ายเงินตามใบสำคัญจ่าย</u>** สุ่มตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระเบียบคณะกรรมการมาตรวิทยาแห่งชาติ ว่าด้วยการเงินการบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. 2542 และระเบียบ/ข้อกำหนดต่างๆที่เกี่ยวข้อง	จากการสุ่มตรวจสอบรายการแยกประเภทบัญชีเงินทดรองจ่าย (1 ตุลาคม 2567 - กุมภาพันธ์ 2568) พบว่ามีรายการเบิกเงินทดรองจ่ายบางรายการ มีการเบิกไม่เป็นไปตาม ข้อกำหนดสถาบันมาตรวิทยาแห่งชาติ ว่าด้วย หลักเกณฑ์วิธีการและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับเงินยืมทดรองจ่าย พ.ศ. 2559 ***<u>(เอกสารแนบ 1/ 1 และ 1/2)</u>*** **ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง** **<u>สาเหตุและผลกระทบ</u>** - เนื่องจากผู้เบิกเงินทดรองจ่าย ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์/คู่มือการปฏิบัติงาน ส่งผลให้พนักงานปฏิบัติงานไม่ถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สถาบันฯ กำหนด อาจให้เกิดความเสียหายที่จะเกิดขึ้นได้ **<u>ข้อเสนอแนะ</u>** - พนักงาน/ผู้บริหารของฝ่ายงานที่เกี่ยวข้อง และผู้บริหาร ต้องยึดปฏิบัติตามข้อกำหนดของสถาบันฯ ว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับเงินยืมทดรองจ่าย พ.ศ.2559 อย่างรัดกุมและเหมาะสมเพื่อลดความเสี่ยง ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้ ในเบื้องต้นผู้ตรวจสอบภายในได้ให้คำปรึกษา กำชับกับผู้บริหารสถาบันฯ โดยสื่อสารผ่านระบบเมล์ของสถาบันฯ แล้วเมื่อวันที่ 7 มกราคม 2568 ***<u>(เอกสารแนบ 2)</u>***	-

<table>
<tr><th>ลำดับที่</th><th>สิ่งที่ตรวจพบ
(Audit Finding)</th><th>ผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ (Recommendation)</th><th>ความเห็นหน่วยรับตรวจ/กำหนดเสร็จ
(Auditee's Opinion/Action Plan)</th></tr>
<tr><td>4</td><td><u>ตรวจสอบการค้ำประกันเปรียบเทียบกับทะเบียนคุมหนังสือค้ำประกันของสถาบันฯ</u>
- ตามข้อมูล ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2568 สถาบัน มีรายการภาระค้ำประกัน ที่คู่ค้า (คู่สัญญา) ได้นำมาวางหนังสือค้ำประกัน เงินโอน กับสถาบันฯ โดยเช็คเพื่อตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้อง กับทะเบียนคุมในระบบงานของสถาบันฯ ดังนี้
<table><tr><th>ประเภทหลักประกัน</th><th>จำนวนรายการ</th><th>จำนวนเงิน</th></tr><tr><td>หนังสือสัญญาค้ำประกัน</td><td>78</td><td>20,230,417.00</td></tr><tr><td>เงินโอน</td><td>19</td><td>9,371,164.00</td></tr><tr><td>รวม</td><td>97</td><td>29,601,581.00</td></tr></table></td><td><u>สรุปผลการตรวจสอบหนังสือสัญญาค้ำประกัน</u>
- พบว่ามีหนังสือค้ำประกันจัดเก็บไว้อย่างครบถ้วนและเก็บไว้ที่ตู้นิรภัยของสถาบันฯ มียอดคงเหลือตรงตามทะเบียนคุมฯ
- พบหนังสือสัญญาค้ำประกันที่หมดอายุสัญญา ที่อยู่ระหว่างดำเนินการติดตามต่ออายุสัญญา และหนังสือค้ำประกัน BG หมดภาระผูกพัน ซึ่งในกรณีที่การค้ำประกันรายการใดๆ ได้หมดภาระผูกพันแล้ว สถาบันฯ จะต้องดำเนินการติดต่อคู่ค้าเพื่อคืนเงินค้ำประกันหรือหนังสือค้ำประกัน ให้กับคู่สัญญาให้ครบถ้วนถูกต้อง ต่อไป
- การควบคุมการจัดเก็บรักษาหนังสือสัญญาค้ำประกัน และการบันทึกทะเบียนมเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี มีการจัดเก็บไว้ในตู้นิรภัยของสถาบันฯและมีการจัดทำทะเบียนคุมเรียงตาม Running Number
ความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ โดยกลุ่มงานฯ และเจ้าหน้าที่รับผิดชอบมีการควบคุมโดยจัดทำทะเบียบคุมหนังสือค้ำประกัน,เงินค้ำประกัน เป็นไปอย่างรัดกุม
<u>สาเหตุและผลกระทบ</u>
- ไม่มี- เนื่องจากยอดระหว่างการค้ำประกันในแต่ละประเภท มียอดคงเหลือตรงตามทะเบียนคุม และการควบคุมหนังสือสัญญาค้ำประกัน เป็นไปอย่างรัดกุมเหมาะสม</td><td>มีการติดตามหนังสือสัญญาค้ำประกันอย่างสม่ำเสมอ ด้วยวิธีการติดต่อผ่านเมล์กับคู่ค้า และมีการเช็คสอบภาระค้ำประกัน วันหมดอายุ เช็คสอบคู่สัญญากับสถาบันการเงินที่มีการค้ำประกันทุกครั้ง สำหรับการควบคุมมีทะเบียนคุมในการบันทึกหนังสือสัญญาค้ำประกัน , เงินโอนค้ำประกัน โดยมีการบันทึกเป็นปัจจุบัน</td></tr>
<tr><td>5</td><td>การสอบทานงบการเงินประจำไตรมาสที่ 1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568</td><td>- จากการสอบทานงบการเงินประจำไตรมาสที่ 1 ปี งบประมาณ พ.ศ. 2568 การจัดทำงบการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดของหน่วยงานภายนอก และเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป สถาบันฯ</td><td>เนื่องจากปัจจุบันผผบ.เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงินประจำไตรมาส, งบประจำปี ของสถาบันฯ และมีภาระงานที่รับผิดชอบในหลาย</td></tr>
</table>

ลำดับที่	สิ่งที่ตรวจพบ (Audit Finding)	ผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ (Recommendation)	ความเห็นหน่วยรับตรวจ/กำหนดเสร็จ (Auditee'sOpinion/Action Plan)
		สามารถนำไปใช้ประโยชน์เป็นข้อมูลในการตัดสินใจของฝ่ายบริหารสถาบันฯ ได้ **ข้อเสนอแนะ** - เนื่องจากการจัดทำงบการเงินของสถาบันฯ แม้จะทันระยะเวลากำหนด แต่พบว่าเกิดความล่าช้า โดยได้รับข้อเสนอแนะจากคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งมีหน้าที่สอบทานงบการเงินฯ อยู่เสมอ ดังนั้นเพื่อให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำงบการเงินของสถาบันฯ ให้รวดเร็วขึ้นจากระยะเวลาเดิม เพื่อการใช้งบการเงินเป็นประโยชน์ต่อการบริหารจัดการภายในสถาบันฯ เช่นการวางแผนทางการเงิน เป็นต้น **ความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง** เนื่องจากการออกงบการเงินของสถาบันยังเกิดความล่าช้า อาจไม่ทันการใช้งาน	กลุ่มงานภายในฝ่ายบริหารกลางด้วย
6	**ตรวจสอบการจ่ายและการบันทึกรายการบัญชี** จากการสุ่มตรวจสอบการอนุมัติรายการจ่ายเงิน เอกสารประกอบการเบิกจ่าย และการบันทึกรายการบัญชี ระหว่างเดือนตุลาคม 2567 – กุมภาพันธ์ 2568	**ผลการตรวจสอบ** - พบว่ามีการควบคุมอนุมัติการเบิกจ่ายและตรวจสอบขั้นตอนการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม **สาเหตุและผลกระทบ** - ไม่มี- เนื่องจากมีควบคุมและปฏิบัติตามข้อกำหนด / หลักเกณฑ์บัญชี **ข้อเสนอแนะ** –ไม่มี-	-
7	**ระบบบงานบัญชีการเงินของสถาบันฯ** ตรวจสอบข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม – 2567 - กุมภาพันธ์ 2568	จากการตรวจสอบผู้ปฏิบัติงาน/และควบคุมการปฏิบัติงานตามลำดับขั้นตอน - **สาเหตุและผลกระทบ** ไม่มี- เนื่องจากมีการควบคุมและปฏิบัติงานตามข้อกำหนด /หลักเกณฑ์นโยบายของสถาบันฯ เป็นไปอย่างรัดกุมตามหลักการควบคุมภายใน	
8	**การปฏิบัติตามระเบียบ หลักเกณฑ์และคู่มือของสถาบันฯ**	**ผลการตรวจสอบ** -จากการตรวจสอบพบว่า กลุ่มงานบัญชีการเงินฯ ได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ คู่มือ และ	-

ลำดับที่	สิ่งที่ตรวจพบ (Audit Finding)	ผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ (Recommendation)	ความเห็นหน่วยรับตรวจ/กำหนดเสร็จ (Auditee'sOpinion/Action Plan)
		ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องต่างๆ อย่างรัดกุม	-
9	**<u>การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน – การบัญชี</u>**	-พบว่ามีข้อสังเกต/ข้อตรวจพบบางประการที่เป็นสาระสำคัญคือการจัดทำงบการเงินของสถาบันฯ ประจำไตรมาสล่าช้า **<u>ข้อเสนอแนะ</u>** คณะกรรมการตรวจสอบแนะนำให้ผู้ที่เกี่ยวข้องในการจัดทำงบการเงิน ทำการวิเคราะห์ถึงสาเหตุความล่าช้าของการจัดทำงบการเงินประจำไตรมาส เพื่อปรับปรุงกระบวนการ/ขั้นตอนการจัดทำงบการเงินให้รวดเร็วยิ่งขึ้น	**<u>สาเหตุของความล่าช้า</u>** เนื่องจาก ผฝบ. ยังทำหน้าที่หัวหน้ากลุ่มงานบัญชีการเงินฯ และรับผิดชอบในการปิดงบประจำไตรมาส และงบการเงินประจำปีด้วย ปัจจุบันสถาบันฯ อยู่ระหว่างประกาศรับหัวหน้ากลุ่มบัญชีการเงินและพัสดุเพื่อปฏิบัติงานแล้ว

ผู้ตรวจสอบภายใน จะทำการติดตามผลการตรวจสอบ ในประเด็นที่ตรวจพบและตั้งเป็นข้อสังเกตตรวจพบ ซึ่งหน่วยงาน/หรือผู้รับผิดชอบต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข และรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขให้กับผู้ตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในจะนำเสนอผลการติดตามแก้ไข รายงานให้กับผู้บริหารสถาบันฯ รับทราบผลการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายมาณพ ติณสิริสุข)
ผู้ตรวจสอบภายใน

สำเนาเรียน : ผมว.

ผู้ตรวจสอบภายใน นายมาณพ ติณสิริสุข โทร. 4240 , นายจรัส สมหวัง โทร. 4209