รายงานสรุปผลการตรวจสอบสำหรับผู้บริหาร

ตามที่ทาง บริษัท แอดวานซ์ ออดิตติ้ง จำกัด โดย นายสุนทร สาระขวัญ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 4869 ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีของ สถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2557 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558 เพื่อการตรวจสอบงบการเงิน การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน และ การสอบทานระบบการควบคุมภายใน พร้อมทั้งจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ เสนอต่อคณะกรรมการบริหารสถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) นั้น

บัดนี้การตรวจสอบในเรื่องดังกล่าวได้เสร็จสิ้นแล้ว ข้าพเจ้าจึงขอรายงานสรุปผลการตรวจสอบดังต่อไปนี้ ส่วนรายละเอียดที่เป็นผลจากการตรวจสอบจะปรากฏในบทต่อๆ ไป

1. การตรวจสอบงบการเงิน

จากการตรวจสอบงบการเงินสำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2557 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558 ของ สถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) พบว่า งบการเงินแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

จากการตรวจสอบงบการเงิน ผู้ตรวจสอบบัญชีพบข้อสังเกตที่สำคัญบางประการได้แก่

1. ในรอบปีงบประมาณ 2559 เป็นต้นไป สถาบันฯ ควรมีการกำหนดอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือของครุภัณฑ์บางส่วน ให้สัมพันธ์กับประโยชน์ที่ได้รับ เพื่อให้งบการเงินของสถาบันฯ สะท้อนมูลค่าของสินทรัพย์ที่แท้จริงของสถาบันฯ

2. สถาบันฯ มีรายการเงินโอนจากทางลูกค้าโดยยังไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นเงินโอนจากลูกค้าท่านใด เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 2.39 ล้านบาท และได้ทำการบันทึกรับรู้เป็นเจ้าหนี้เงินรับฝากบัญชีรายได้ไว้ทั้งจำนวน ส่งผลให้ทางสถาบันฯ ยังไม่สามารถตัดยอดชำระกับลูกหนี้รายตัวได้ ทำให้งบการเงินแสดงยอดที่ไม่สัมพันธ์กับความเป็นจริง

3. สถาบันฯ มีรายการเงินโอนจากหน่วยงานภายนอกเพื่อสนับสนุนโครงการวิจัย เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 0.57 ล้านบาท แต่ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นการโอนว่าเพื่อสนับสนุนโครงการใด จึงบันทึกรับรู้เป็นเจ้าหนี้เงินรับฝากรอการตรวจสอบไว้ทั้งจำนวน ส่งผลให้ทางสถาบันฯ มีภาระจากค่าใช้จ่ายเพื่อการวิจัยสูงเกินกว่าความเป็นจริง อันเนื่องมาจากไม่สามารถนำเงินที่ได้รับสนับสนุนออกมาใช้จ่ายได้

4. สถาบันฯ มีรายการเงินรับประกันที่คงค้างเป็นระยะเวลานาน โดยไม่สามารถระบุได้ว่าถึงกำหนดจ่ายคืนเงินประกันให้แก่บริษัทผู้รับจ้างเมื่อใด

5. สถาบันฯ มีการบันทึกรายการเกี่ยวกับการซื้อสินค้าหรือวัสดุจากต่างประเทศโดยใช้วิธีประมาณการและไม่ทำการบันทึกรับรู้กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งไม่ถูกต้องและไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และส่งผลให้งบการเงินของทางสถาบันฯ แสดงยอดที่ไม่สัมพันธ์กับความเป็นจริง

6. สถาบันฯ มีการบันทึกรายการส่วนเปลี่ยนแปลงของสินค้าคงเหลือเข้าบัญชีซื้อวัสดุสำหรับการผลิต/ให้บริการ ส่งผลให้ยอดรายจ่ายในการซื้อสินค้าไม่ถูกต้องตรงตามรอบปีงบประมาณ

7. สถาบันฯ มีการบันทึกรายการส่วนเปลี่ยนแปลงของวัสดุคงเหลือเข้าบัญชีซื้อวัสดุอื่นๆซึ่งส่งผลให้งบการเงินของสถาบัน แสดงยอดรายจ่ายไม่ถูกต้องและสัมพันธ์กับความเป็นจริง

8. สถาบันฯ ยังไม่ได้ทำการปรับปรุงแก้ไขในเรื่องการบันทึกต้นทุนของครุภัณฑ์เครื่องมือเครื่องใช้และต้นทุนของอาคาร ซึ่งทางสถาบันฯ ได้บันทึกโดยรวมเป็นราคาทุนอาคารเครื่องเร่งอิเล็กตรอน และทำการคำนวณค่าเสื่อมราคาอัตราร้อยละ 5 ต่อปี ซึ่งส่งผลให้งบการเงินของสถาบันฯ รับรู้ค่าเสื่อมราคาต่ำไป และแสดงยอดสินทรัพย์ในงบการเงินไม่สัมพันธ์กับความเป็นจริง

9. จากการวิเคราะห์อัตราหมุนเวียนลูกหนี้การค้าของทางสถาบันฯ พบว่า มีการบริหารจัดการลูกหนี้การค้าได้ช้าเนื่องจากมีระยะเวลาเรียกเก็บหนี้นานและไม่มีนโยบายด้านการบริหารสินเชื่อ ซึ่งทางสถาบันฯ ควรมีการพิจารณานโยบายบริหารสินเชื่อและระยะเวลา เรียกเก็บหนี้จากลูกหนี้ เพื่อลดปัญหาลูกหนี้การค้าค้างนานและเรียกเก็บได้ช้า

10. ในรอบปีงบประมาณ 2558 ทางสถาบันฯ มีสินทรัพย์สุทธิรวมลดลงจำนวน 24.88 ล้านบาท โดยเปรียบเทียบจากยอดสินทรัพย์สุทธิรวมในปี 2558 จำนวน 1,966.54 ล้านบาท กับปี 2557 จำนวน 1,991.42 ล้านบาท ทั้งนี้ เกิดจากยอดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลดลงเป็นจำนวนเงิน 162.97 ล้านบาท ซึ่งเกิดจากการโอนเปลี่ยนประเภทไปลงทุนในเงินลงทุนระยะสั้น ซึ่งถือว่าดีขึ้น และส่งผลให้เงินลงทุนระยะสั้นของสถาบันฯ ในปีเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนเงิน 221.96 ล้านบาท อีกทั้งเกิดจากยอดอาคารและอุปกรณ์-สุทธิ ลดลงเป็นจำนวนเงิน 52.54 ล้านบาท อันเนื่องมาจากการตัดค่าเสื่อมราคาและการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ รวมไปถึงมียอดเจ้าหนี้ระยะสั้นที่เพิ่มขึ้นเป็นจำนวนเงิน 20.96 ล้านบาท ซึ่งเป็นยอดหนี้คงค้างจากการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาครุภัณฑ์ของสถาบันฯ ในช่วงปลายปีงบประมาณ อีกทั้งในปีงบประมาณ 2558 ทางสถาบันฯ ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลลดลง ซึ่งส่งผลกระทบให้สถาบันฯ มียอดรายได้ที่ต่ำกว่ารายจ่ายเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 22.57 ล้านบาท จึงทำให้งบแสดงฐานะการเงินของสถาบันฯ มีสินทรัพย์สุทธิรวมลดลงเมื่อเทียบจากปีก่อน

การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน

1.1 การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินเป็นไปตามวัตถุประสงค์

จากการตรวจสอบ พบว่า มีการใช้จ่ายเงิน และ ทรัพย์สินโดยรวมเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งสถาบันฯ

1.2 การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นมีความประหยัด

จากการตรวจสอบ พบว่า โดยรวมการใช้จ่ายเงินมีความประหยัด เนื่องจากสถาบันฯ มีระเบียบ ข้อบังคับและวิธีปฏิบัติในการจัดซื้อจัดจ้าง อย่างชัดเจน ซึ่งโดยรวมมีการปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ทั้งยังมีการตรวจรับโครงการที่จัดจ้างและพัสดุที่จัดซื้อ โดยคณะกรรมการตรวจรับทุกครั้ง ซึ่งเป็นวิธีควบคุมการใช้จ่ายเงินในการจัดซื้อ-จัดจ้างที่ดีอย่างหนึ่ง ที่ช่วยให้เกิดความเชื่อมั่นว่าการใช้จ่ายเงินได้มีการพิจารณาถึงหลักความประหยัด และการตรวจสอบคุณภาพก่อนการรับงานโครงการและพัสดุ ซึ่งทำให้เชื่อมั่นได้ว่าโครงการที่ตรวจรับมาได้ผ่านการพิจารณาด้านคุณภาพแล้ว

2.3 การประเมินผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

พบว่า โดยรวมมีการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามงบประมาณที่ได้ตั้งไว้

2.4 การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นได้ผลตามเป้าหมาย

พบว่า โดยส่วนใหญ่แล้วการใช้จ่ายเงินเพื่อโครงการต่างๆ และการจัดซื้อทรัพย์สินต่างๆ ในสถาบันฯ นั้นเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย

2.5 การใช้จ่ายเงินตามโครงการ สถาบันฯ มีการวางแผนศึกษาโครงการและประมาณการรายจ่ายได้ใกล้เคียงกับรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง ซึ่งทำให้การใช้เงินตามงบประมาณที่ได้รับเกิดประสิทธิภาพ และ ประสิทธิผลต่อสถาบันฯ อย่างแท้จริง โดยการจ่ายเงินตามโครงการสามารถแบ่งตามแหล่งที่มาของเงินงบประมาณได้ดังนี้

ก. เงินงบประมาณที่ได้รับจากเงินอุดหนุนรัฐบาล

(หน่วย:ล้านบาท)

รายละเอียด	งบประมาณ	เบิกจ่าย	เงินคงเหลือ	สาเหตุเนื่องมาจาก
วิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีนิวเคลียร์	109.35	109.13	0.22	มีการใช้จ่ายเงินตามงบประมาณอย่างระมัดระวัง โดยเบิกจ่ายตามความจำเป็น และก่อให้เกิดผลประโยชน์สูงสุด
การบริการเทคโนโลยีนิวเคลียร์	156.11	154.41	1.70	มีการพิจารณาการจ่ายเงินงบประมาณอย่างระมัดระวังและเป็นไปตามแผนงานที่กำหนด

รายละเอียด	งบประมาณ	เบิกจ่าย	เงินคงเหลือ	สาเหตุเนื่องมาจาก
การถ่ายทอดองค์ความรู้และเทคโนโลยีนิวเคลียร์	67.44	63.14	4.30	(1) มีความระมัดระวังในการใช้จ่ายเงินงบประมาณ โดยเป็นไปตามแผนงานและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ อย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด (2) มีการต่อรองราคาจนเป็นผลดีทำให้ได้ราคาที่ต่ำกว่างบประมาณที่ได้ตั้งไว้
การพัฒนากำลังคนด้านเทคโนโลยีนิวเคลียร์	26.09	25.58	0.51	มีความระมัดระวังในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณอย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด โดยยึดตามแผนงานและวัตถุประสงค์ที่กำหนด
โครงการเพิ่มศักยภาพการฉายรังสีผลิตผลการเกษตรเพื่อการส่งออกด้วยเครื่องเร่งอนุภาค	7.29	7.29	-	มีการดำเนินการตามแผนงานและวัตถุประสงค์ที่กำหนด และทำการสำรองการเบิกจ่ายเงินโดยเป็นไปตามงบประมาณ
รวม	**366.28**	**359.55**	**6.73**	

ข. เงินนอกงบประมาณซึ่งเป็นงบประมาณประจำปีเพิ่มเติมที่ได้รับจากรายได้จากการดำเนินงานของสถาบันฯ

(หน่วย:ล้านบาท)

รายละเอียด	งบประมาณ	เบิกจ่าย	เงินคงเหลือ	สาเหตุเนื่องมาจาก
สำรองความเสี่ยงเพื่อใช้ในการบริหารภาวะความเสี่ยงจากการดำเนินงาน	28.25	-	28.25	ดำเนินการจัดสรรตามข้อบังคับของสถาบันฯ ซึ่งยังไม่มีการนำออกมาใช้ ทั้งนี้จะรวมอยู่ในทุนสะสมตามวัตถุประสงค์ของทางสถาบัน
พัฒนาองค์กร/ระบบบริหารจัดการ	24.80	18.55	6.25	ทางสถาบันได้จัดสรรงบประมาณรายได้ในส่วนทุนโดยใช้วิธีการประมาณการรายจ่ายจากรายจ่ายจริงที่เกิดขึ้นในปีที่ผ่านมา ทั้งนี้ในรอบปีงบประมาณได้เกิดค่าใช้จ่ายที่จ่ายจริงต่ำกว่างบประมาณที่ตั้งเอาไว้ อันเนื่องมาจากรายจ่ายบางส่วนไม่เกิดรายการจ่ายขึ้นในระหว่างปี

รายละเอียด	งบประมาณ	เบิกจ่าย	เงินคงเหลือ	สาเหตุเนื่องมาจาก
พัฒนาบุคลากร รวมถึงเงินเพิ่มพิเศษ เงินสมนาคุณพิเศษ ค่าครองชีพ	20.17	11.74	8.43	ทางสถาบันได้จัดสรรงบประมาณรายได้ในส่วนทุนโดยใช้วิธีการประมาณการรายจ่ายจากรายจ่ายจริงที่เกิดขึ้นในปีที่ผ่านมา ทั้งนี้ในรอบปีงบประมาณได้เกิดค่าใช้จ่ายที่จ่ายจริงต่ำกว่างบประมาณที่ตั้งเอาไว้ อันเนื่องมาจากรายจ่ายบางส่วนไม่เกิดรายการจ่ายขึ้นในระหว่างปี
ส่งเสริม พัฒนาสังคมและชุมชน รวมถึงสนับสนุนการศึกษา กิจกรรมทางสาธารณกุศล	7.34	3.60	3.74	ทางสถาบันได้จัดสรรงบประมาณรายได้ในส่วนทุนโดยใช้วิธีการประมาณการรายจ่ายจากรายจ่ายจริงที่เกิดขึ้นในปีที่ผ่านมา ทั้งนี้ในรอบปีงบประมาณได้เกิดค่าใช้จ่ายที่จ่ายจริงต่ำกว่างบประมาณที่ตั้งเอาไว้ อันเนื่องมาจากรายจ่ายบางส่วนไม่เกิดรายการจ่ายขึ้นในระหว่างปี
สวัสดิการให้กับเจ้าหน้าที่และบุคคลในครอบครัว	13.62	6.62	7.00	ทางสถาบันได้จัดสรรงบประมาณรายได้ในส่วนทุนโดยใช้วิธีการประมาณการรายจ่ายจากรายจ่ายจริงที่เกิดขึ้นในปีที่ผ่านมา ทั้งนี้ในรอบปีงบประมาณได้เกิดค่าใช้จ่ายที่จ่ายจริงต่ำกว่างบประมาณที่ตั้งเอาไว้ อันเนื่องมาจากรายจ่ายบางส่วนไม่เกิดรายการจ่ายขึ้นในระหว่างปี
รวม	**94.18**	**40.51**	**53.67**	

ค. เงินทุนสะสมประจำปี 2558

(หน่วย:ล้านบาท)

รายละเอียด	งบประมาณ	เบิกจ่าย	เงินคงเหลือ	สาเหตุเนื่องมาจาก
เงินสมนาคุณพิเศษประจำปี 2557	15.75	15.75	-	ดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณโดยเป็นไปตามแผนงานและวัตถุประสงค์ที่กำหนด
ค่าออกแบบและปรับปรุงอาคาร 9 ชั้น 3 สทน. บางเขน	8.15	8.15	-	ดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณโดยเป็นไปตามแผนงานและวัตถุประสงค์ที่กำหนด
รวม	**23.90**	**23.90**	**-**	

ง. เงินเบิกแทนกันประจำปี 2558

(หน่วย:ล้านบาท)

รายละเอียด	งบประมาณ	เบิกจ่าย	เงินคงเหลือ	สาเหตุเนื่องมาจาก
ผลิตสื่อเผยแพร่ความรู้และสร้างการมีส่วนร่วมด้านความปลอดภัยจากการใช้พลังงานปรมาณูให้กับประชาชนผ่านสื่อโทรทัศน์	1.07	1.07	-	มีการดำเนินการตามแผนงานและวัตถุประสงค์ที่กำหนด และทำการสำรองการเบิกจ่ายเงินโดยเป็นไปตามงบประมาณ
จัดนิทรรศการด้านพลังงานนิวเคลียร์และรังสีในงานมหกรรมวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติประจำปี 2558	1.50	1.50	-	มีการดำเนินการตามแผนงานและวัตถุประสงค์ที่กำหนด และทำการสำรองการเบิกจ่ายเงินโดยเป็นไปตามงบประมาณ
โครงการเผยแพร่ความรู้ด้านนิวเคลียร์ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์	1.50	1.50	-	มีการดำเนินการตามแผนงานและวัตถุประสงค์ที่กำหนด และทำการสำรองการเบิกจ่ายเงินโดยเป็นไปตามงบประมาณ
รวม	**4.07**	**4.07**	**-**	

2. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบและสอบทานระบบการควบคุมภายในด้านต่างๆของสถาบันฯ สามารถสรุปผลการตรวจสอบ ได้ดังนี้

การรับเงิน – จ่ายเงิน

<u>การรับเงิน</u> จากการตรวจสอบ พบว่า โดยรวมสถาบันฯ มีการควบคุมการรับเงินที่ดีมีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับเงิน มีการกำหนดแนวทางและระเบียบในการปฏิบัติงาน มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับและรายการที่บันทึกไว้ ในบัญชีทุกสิ้นวัน และ มีการออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน

<u>การจ่ายเงิน</u> จากการตรวจสอบ พบว่า โดยรวมสถาบันฯ มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการเบิกจ่ายเงินอย่างชัดเจน มีการกำหนดแนวทางและระเบียบเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่ายเงิน มีการจัดทำใบสำคัญจ่ายหรือเอกสารหลักฐานประกอบที่มีการอนุมัติเมื่อทำการเบิกจ่ายเงินอย่างถูกต้องพร้อมทั้งมีการประทับตรา "จ่ายแล้ว" ลงในเอกสารทุกฉบับ นอกจากนี้มีการกำหนดวงเงินอนุมัติของผู้มีอำนาจ และกำหนดให้ผู้มีอำนาจมากกว่าหนึ่งคนร่วมกันลงนามในเช็คที่สั่งจ่าย ซึ่งถือว่าเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

การใช้จ่ายเงิน

จากการตรวจสอบ พบว่า โดยรวมสถาบันฯ มีการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามวัตถุประสงค์ โดยการจ่ายเงินได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจและเป็นไปตามงบประมาณที่ได้รับ

ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายใน พบว่า โดยรวมมีการออกแบบระบบการควบคุมภายในไว้ดีแล้ว โดยส่วนใหญ่กำหนดให้มีการสอบทานและการอนุมัติไว้อย่างชัดเจน รวมไปถึงมีระบบการควบคุมที่ทำให้สามารถตรวจพบข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดได้อย่างทันท่วงที

การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน

จากการสอบทานการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน สามารถสรุปผลได้ดังนี้

1. การควบคุมด้านการเงิน

1.1 การตรวจนับเงินสดในส่วนที่เป็นรายได้

จากการตรวจสอบ พบว่า มีจำนวนเงินที่ครบถ้วนตรงกันกับรายงานเงินเหลือประจำวันและทะเบียนรายวันประจำวัน

1.2 การเก็บรหัสและกุญแจตู้นิรภัย

มีการเก็บรักษากุญแจและรหัสตู้นิรภัยที่ดีเป็นไปตามระเบียบและข้อบังคับที่สถาบันฯ กำหนด มีการเปลี่ยนแปลงรหัสตู้นิรภัยอย่างสม่ำเสมอ ทุกๆ 3 ถึง 6 เดือนซึ่งถือว่าเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

2. ด้านภาษีอากร

2.1 ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ทางสถาบันได้จดทะเบียนในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมายประมวลรัษฎากร ซึ่งโดยรวมพบว่าทางสถาบัน ได้มีการปฏิบัติตามกฎหมายประมวลรัษฎากรอย่างถูกต้อง และมีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีและแบบนำส่งภายในเวลาที่กำหนด

2.2 อากรแสตมป์

จากการสุ่มตรวจสอบการติดอากรแสตมป์สำหรับสัญญาจ้างทำของ พบว่า โดยรวมสถาบันฯ มีการติดอากรแสตมป์ถูกต้องตรงตามอัตราที่กำหนดโดยกรมสรรพากร และเป็นไปตามประมวลรัษฎากร

2.3 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

2.3.1 จากการสุ่มตรวจสอบการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย พบว่า โดยรวมสถาบันฯ ได้ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้อย่างครบถ้วนและถูกต้องตามประมวลรัษฎากร รวมไปถึงนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ได้อย่างทันท่วงที

2.3.2 จากการติดตามผลการแก้ไขในประเด็นในรอบปีงบประมาณที่ผ่านมา กรณีที่ทางสถาบันฯ ได้จ่ายค่าตอบแทนค่าวิทยากรให้แก่วิทยากรที่มาปฏิบัติหน้าที่บรรยายให้กับทางสถาบันฯ แต่ยังไม่ได้ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้นั้น พบว่า ทางสถาบันฯ ได้ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้แล้วอย่างครบถ้วนและถูกต้อง และมีการนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายได้ภายในเวลาที่กำหนด

3. ด้านการบัญชี

3.1 การบันทึกบัญชี

จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 โดยรวมพบว่า มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีครบถ้วนเชื่อถือได้ตามควร

3.2 การรับเงิน – จ่ายเงินและการบันทึกรายการบัญชี

จากการตรวจสอบวงจร รายรับ - รายจ่าย พร้อมทั้งเอกสาร ใบสำคัญรับ – ใบสำคัญจ่าย , สมุดรายวันทั่วไป ประกอบการบันทึกบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 โดยรวมพบว่า มีเอกสารประกอบการบันทึกรายรับ – รายจ่ายครบถ้วนเชื่อถือได้ตามควร และมีระเบียบ ขั้นตอนการอนุมัติ รับ – จ่าย อย่างชัดเจน

3.3 การกำหนดอายุการให้ประโยชน์ของครุภัณฑ์และมูลค่าคงเหลือของครุภัณฑ์

สถาบันฯ มีการกำหนดอายุการให้ประโยชน์ของครุภัณฑ์และมูลค่าคงเหลือของครุภัณฑ์บางส่วนไม่สัมพันธ์กับประโยชน์การใช้งานที่ได้รับจากครุภัณฑ์ของสถาบันฯ ส่งผลให้งบการเงินของสถาบันฯ ไม่สะท้อนมูลค่าของสินทรัพย์ที่แท้จริงของสถาบันฯ ทั้งนี้ทางสถาบันฯ ควรมีการพิจารณากำหนดอายุการให้ประโยชน์ของครุภัณฑ์ของสินทรัพย์ที่มีการจัดซื้อมาเพื่อใช้หรือทดแทนตัวเดิมโดยเริ่มในปีงบประมาณ 2559 โดยพิจารณาให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด ทั้งนี้เพื่อให้งบการเงินของสถาบันฯ สะท้อนมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ที่แท้จริงและเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

3.4 บัญชีเจ้าหนี้เงินรับฝากบัญชีรายได้

สถาบันฯ มีรายการเงินโอนจากทางลูกค้าโดยไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นเงินโอนจากลูกค้าท่านใด ซึ่งส่งผลให้ทางสถาบันฯ ไม่สามารถตัดยอดชำระกับลูกหนี้รายตัวได้ โดยได้บันทึกรายการเงินโอนดังกล่าวเข้าบัญชีเจ้าหนี้เงินรับฝากบัญชีรายได้ไว้ทั้งจำนวน ทั้งนี้ในปัจจุบันสถาบันฯ มียอดคงเหลือบัญชีเจ้าหนี้เงินรับฝากบัญชีรายได้ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 2.39 ล้านบาท โดยเป็นยอดที่ได้รับโอนตั้งแต่ปีงบประมาณ 2552 - 2557 เป็นจำนวนเงิน 0.78 ล้านบาท โดยทางสถาบันฯ ควรเร่งตรวจสอบและติดตามกับทางลูกค้าที่ถึงกำหนดชำระเพื่อทำการตรวจสอบว่าลูกค้าท่านใดได้โอนเงินมาเพื่อชำระค่าบริการให้กับทางสถาบันฯ เพื่อให้สามารถทำการตัดยอดชำระกับลูกหนี้คงเหลือรายตัวได้อย่างถูกต้องตรงตามยอดที่ได้รับโอนมาจากทางลูกหนี้การค้า ส่งผลให้ยอดคงเหลือลูกหนี้การค้าแสดงยอดคงเหลือที่ถูกต้อง ทั้งยังส่งผลให้งบการเงินของสถาบันฯ แสดงฐานะการเงินที่แท้จริง

3.5 บัญชีเงินรับฝากรอการตรวจสอบ

สถาบันฯ มีเงินโอนจากหน่วยงานภายนอกซึ่งไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า เป็นเงินโอนมาเพื่อสนับสนุนโครงการวิจัยฯ ใด โดยได้ทำการบันทึกรับรู้เป็นเจ้าหนี้เงินรับฝากรอการตรวจสอบไว้ทั้งจำนวน ส่งผลให้ทางสถาบันฯ ต้องรับภาระรายจ่ายในส่วนของค่าใช้จ่ายในการวิจัยของในแต่ละโครงการเพิ่มขึ้น อันเนื่องมาจากไม่สามารถนำเงินส่วนที่ได้รับสนับสนุนในโครงการวิจัยออกมาใช้จ่ายได้เพราะไม่สามารถระบุได้ว่ามาจากโครงการใด ทั้งนี้ในปัจจุบัน สถาบันฯ มียอดคงเหลือตามบัญชีเงินรับฝากรอการตรวจสอบ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 0.57 ล้านบาท โดยเป็นยอดที่ได้รับโอนตั้งแต่ปีงบประมาณ 2552 - 2557 เป็นจำนวนเงิน 0.47 ล้านบาท ซึ่งทางสถาบันฯ ควรมีการเร่งตรวจสอบยอดเงินโอนดังกล่าวว่าเป็นเงินโอนมาเพื่อสนับสนุนโครงการใด และทำการปรับปรุงบัญชีเข้าเป็นรายได้สนับสนุนเพื่อการวิจัยเทคโนโลยีนิวเคลียร์โดยรับรู้ตามรายจ่ายที่เบิกจ่ายไปเพื่อทำการวิจัยในโครงการนั้นๆ ทั้งนี้เพื่อให้งบการเงินของสถาบันฯ แสดงยอดคงเหลือที่ถูกต้องและสัมพันธ์กับความเป็นจริง

3.6 บัญชีเงินหลักประกันสัญญาและหลักประกันอื่น

เงินรับประกันสัญญาและเงินรับประกันผลงานบางส่วนของสถาบันฯ เป็นยอดคงค้างที่มีระยะเวลานานโดยไม่สามารถระบุได้ว่าถึงกำหนดจ่ายคืนเงินประกันให้แก่บริษัทผู้รับจ้างเมื่อใด ซึ่งทางสถาบันฯ ควรเร่งตรวจสอบเงื่อนไขและข้อตกลงในสัญญาว่าจ้างของทางสถาบันฯ ว่าถึงกำหนดที่ต้องจ่ายคืนเงินรับประกันตามสัญญาว่าจ้างแล้วหรือไม่ เพื่อทำการจ่ายเงินประกันคืนแก่ผู้รับจ้างในกรณีที่ถึงกำหนดส่งคืนแล้วแต่ยังไม่ได้นำส่ง อีกทั้งควรมีการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบทำการระบุระยะเวลาและกำหนดส่งคืนไว้ในรายละเอียดประกอบบัญชี เพื่อให้สามารถติดตามส่งคืนเงินประกันแก่ผู้รับจ้างตามกำหนดในสัญญาว่าจ้าง ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญาว่าจ้างของสถาบันฯ กับผู้รับจ้าง และส่งผลให้งบการเงินของสถาบันฯ แสดงยอดคงเหลือที่สัมพันธ์กับความเป็นจริง

3.7 การบันทึกกำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

สถาบันฯ ได้ทำการบันทึกบัญชีเจ้าหนี้การค้าในกรณีที่มีการจัดซื้อสินค้าหรือวัสดุจากต่างประเทศ โดยรับรู้ยอดหนี้จากจำนวนเงินที่ประมาณการ ณ วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ และเมื่อทำการจ่ายชำระให้แก่เจ้าหนี้การค้า ก็จะทำการกลับรายการบัญชีเจ้าหนี้การค้าออกและ บันทึกส่วนต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่จ่ายชำระเงินค่าสินค้าและบริการ เข้าบัญชีซื้อสำหรับการผลิต/ให้บริการจากต่างประเทศ ซึ่งจะส่งผลให้ยอดคงเหลือตามบัญชีซื้อสำหรับการผลิต/ให้บริการจากต่างประเทศ แสดงยอดที่คลาดเคลื่อนไม่สัมพันธ์กับความเป็นจริง ทั้งยังเป็นการบันทึกบัญชีที่ไม่ถูกต้องและเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป โดยทางสถาบันฯ ควรปรับเปลี่ยนวิธีการบันทึกบัญชีในกรณีมีการจัดซื้อสินค้าหรือวัสดุจากต่างประเทศ โดยบันทึกยอดเจ้าหนี้การค้าต่างประเทศ ด้วยจำนวนเงินของราคาสินค้าที่คำนวณตามอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่เกิดรายการ และทำการปรับปรุงส่วนต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่จ่ายชำระหนี้โดยรับรู้เป็นรายรับเข้าบัญชีกำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ทั้งนี้หาก ณ วันสิ้นรอบปีบัญชีงบประมาณ มีรายการเจ้าหนี้ต่างประเทศคงค้าง ทางสถาบันฯ ควรทำการปรับปรุงอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบปีงบประมาณ และรับรู้ส่วนต่างจากการปรับอัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าวเข้าบัญชีกำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เพื่อให้งบการเงินของสถาบันฯ แสดงฐานะการเงิน รวมไปถึงรายรับและรายจ่ายที่ถูกต้อง สัมพันธ์กับความเป็นจริง ทั้งยังเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

3.8 การบันทึกต้นทุนขายของสินค้าคงเหลือ

สถาบันฯ มีการบันทึกบัญชีสินค้าแบบสิ้นงวด โดยจะปรับปรุงยอดคงเหลือของสินค้าคงเหลือทุกครั้งที่มีการตรวจนับ และจะรับรู้ส่วนเปลี่ยนแปลงของสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ตรวจนับ เข้าบัญชีซื้อวัสดุสำหรับการผลิต/ให้บริการ ซึ่งส่งผลให้ยอดคงเหลือตามบัญชีดังกล่าวแสดงรายจ่ายในการซื้อสินค้าในรอบปีไม่ถูกต้อง โดยทางสถาบันฯ ควรทำการรับรู้ส่วนเปลี่ยนแปลงของสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ตรวจนับ เข้าบัญชีการเปลี่ยนแปลงในส่วนของสินค้าคงเหลือ อีกทั้งควรจัดให้มีการบันทึกแยกรายจ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อ และการผลิตสินค้าของสถาบันฯ เพื่อให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และส่งผลให้ยอดรายจ่ายในการซื้อสินค้าของสถาบันฯ แสดงยอดสุทธิที่ถูกต้องและสัมพันธ์กับความเป็นจริง ทั้งยังเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารในการนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างไม่คลาดเคลื่อนและทันท่วงที

3.9 การบันทึกค่าวัสดุใช้ไป

สถาบันฯ มีการบันทึกรายจ่ายจากการจัดซื้อวัสดุ เข้าบัญชีซื้อวัสดุอื่นๆ และจะทำการปรับปรุงยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงเหลือทุกครั้งเมื่อมีการตรวจนับวัสดุคงเหลือ ให้เท่ากับจำนวนยอดคงเหลือตามที่ตรวจนับ ณ วันที่ทำการตรวจสอบ โดยจะรับรู้ส่วนเปลี่ยนแปลงของวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ตรวจนับเข้าบัญชีซื้อวัสดุอื่นๆ ซึ่งจะส่งผลให้รายจ่ายในการซื้อวัสดุอื่นๆ ของสถาบันฯ แสดงยอดที่ไม่ถูกต้องและสัมพันธ์กับความเป็นจริง ทั้งนี้ทางสถาบันฯ ควรมีการบันทึกส่วนเปลี่ยนแปลงของวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ตรวจนับ เข้าบัญชีค่าวัสดุใช้ไป ทั้งนี้เพื่อให้งบการเงินของสถาบันฯ แสดงยอดรายจ่ายที่สัมพันธ์และตรงกับความเป็นจริง อีกทั้งทำให้การบันทึกบัญชีของสถาบันฯ ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปด้วยอีกทางหนึ่ง

3.10 การติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องจากปีก่อน

3.10.1 การบันทึกบัญชีอาคารถาวร

จากที่เคยได้ให้ข้อสังเกตในกรณีที่ทางสถาบันฯ ได้ทำการบันทึกต้นทุนของครุภัณฑ์เครื่องมือเครื่องใช้ และต้นทุนอาคาร รวมเป็นราคาทุนของอาคารเครื่องเร่งอิเล็กตรอน และคำนวณค่าเสื่อมราคาอัตราร้อยละ 5 ต่อปี ซึ่งส่งผลให้งบการเงินของสถาบันฯ รับรู้ค่าเสื่อมราคาต่ำไป และแสดงยอดสินทรัพย์ในงบการเงินไม่สัมพันธ์กับความเป็นจริงนั้น ในปัจจุบันพบว่า ทางสถาบันฯ ยังไม่ได้ทำการแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้อง ทั้งนี้เนื่องมาจากอยู่ในระหว่างขั้นตอนการดำเนินการจัดทำข้อมูลและสำรวจสินทรัพย์ภายในอาคารเครื่องเร่งอิเล็กตรอน ซึ่งต้องอาศัยระยะเวลาในการดำเนินการ โดยทางสถาบัน ฯ ควรมีการเร่งรัดการดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อนำข้อมูลดังกล่าวมาทำการปรับปรุงบัญชีโดยแยกบันทึกต้นทุนอาคาร และต้นทุนครุภัณฑ์เครื่องมือเครื่องใช้ออกจากกัน ทั้งยังควรมีการทบทวนปรับเปลี่ยนการคำนวณค่าเสื่อมราคาให้เหมาะสมกับประโยชน์และอายุการใช้งานของสินทรัพย์ เพื่อให้ถูกต้องและเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป อีกทั้งส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินของสถาบันฯ ถูกต้องและครบถ้วน และเป็นประโยชน์กับทางผู้บริหารที่จะสามารถนำข้อมูลที่ถูกต้องตรงกับความเป็นจริงไปใช้ในการวางแผน และประกอบการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง เหมาะสมและทันต่อสถานการณ์ที่เกิดขึ้น

3.10.2 การบันทึกบัญชีเงินรับฝาก

จากที่เคยได้ให้ข้อสังเกตในกรณีที่ทางสถาบันฯ มีการบันทึกบัญชีเงินรับฝากไม่ถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การรับรู้รายได้สนับสนุนเพื่อการวิจัยเทคโนโลยีนิวเคลียร์และค่าใช้จ่ายในการวิจัยของสถาบันฯ ไม่ตรงตามรอบปีงบประมาณ ทั้งยังไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมรายการเงินสนับสนุนเพื่อการวิจัยเทคโนโลยีนิวเคลียร์และเงินสนับสนุนจากหน่วยงานอื่นนั้น จากการตรวจสอบพบว่าในรอบปีงบประมาณ 2558 ทางสถาบันฯ ได้มีการจัดทำทะเบียนคุมรายการเงินสนับสนุนเพื่อการวิจัยเทคโนโลยีนิวเคลียร์และเงินสนับสนุนจากหน่วยงานอื่นขึ้น และปรับเปลี่ยนวิธีการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด แต่ยังไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินสนับสนุนของผู้รับผิดชอบในแต่ละโครงการ ซึ่งทางสถาบันฯ ควรมีการกำชับให้ทางผู้รับผิดชอบในแต่ละโครงการจัดทำทะเบียนคุมเงินสนับสนุนของโครงการวิจัยที่ตนรับผิดชอบขึ้น เพื่อเป็นการควบคุมการใช้เงินทุนสนับสนุนของทางสถาบันฯ และเป็นการสอบทานการเบิก-จ่ายเงินทุนในแต่ละโครงการได้อีกทางหนึ่ง

4. ด้านลูกหนี้การค้า

4.1 ลูกหนี้การค้าคงค้าง

สถาบัน ฯ มียอดลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 เป็นจำนวนเงิน 15.82 ล้านบาท โดยส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้คงค้างที่มีรายการซื้อขายหรือใช้บริการกับทางสถาบันฯ ในช่วงปีงบประมาณ 2558 เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 14.76 ล้านบาท และเป็นลูกหนี้คงค้างที่มีอายุเกิน 1 ปี เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 1.06 ล้านบาท ทั้งนี้ลูกหนี้คงค้างดังกล่าว เป็นลูกหนี้การค้าที่ยังมีการติดต่อทำการค้าและมีรายการซื้อขายใช้บริการในช่วงระหว่างปีงบประมาณ 2558 แต่ทางสถาบันยังไม่ได้รับการชำระหนี้คงค้างจากลูกหนี้ค้างชำระ ซึ่งในปัจจุบันได้มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไปแล้วเป็นจำนวนทั้งสิ้น 0.79 ล้านบาท คิดเป็นจำนวนร้อยละ 5 ของยอดลูกหนี้คงค้างปลายปี โดยทางสถาบันฯ ควรเร่งรัดให้มีการติดตามยอดหนี้ค้างนานดังกล่าว- เพื่อให้สามารถเรียกรับชำระเงินจากทางลูกหนี้การค้าได้ทั้งจำนวน รวมไปถึงเป็นการสอบทานยอดคงเหลือและความมีตัวตนของลูกหนี้ที่ค้างนานของสถาบันฯ ได้อีกทางหนึ่ง อีกทั้งควรมีการพิจารณานโยบายการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้การค้าขึ้นใหม่เพื่อให้สัมพันธ์กับสถานการณ์ของลูกหนี้ค้างนานของทางสถาบันฯ ในปัจจุบัน

4.2 ยืนยันยอดคงเหลือลูกหนี้การค้า

ได้ทำการส่งหนังสือยืนยันยอดคงเหลือลูกหนี้การค้าของทางสถาบันฯ ไปเป็นจำนวน 4 ราย เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 5.11 ล้านบาท ซึ่งในปัจจุบันยังไม่ได้รับหนังสือตอบกลับเพื่อยืนยันยอดจากลูกหนี้การค้าดังกล่าว โดยในระหว่างการตรวจสอบ ได้ทำการตรวจสอบยอดชำระค่าบริการหลังรอบปีงบประมาณ พบว่า ลูกหนี้การค้าทั้ง 4 รายได้จ่ายชำระค่าบริการให้แก่ทางสถาบันฯ ไปแล้วเป็นจำนวนเงิน 3.20 ล้านบาท ส่วนยอดจำนวนเงิน 1.90 ล้านบาท ที่ยังค้างชำระที่มีอายุเกิน 1 ปี นั้น สถาบันฯ ควรเร่งติดตามหนังสือตอบกลับเพื่อยืนยันยอดคงเหลือของลูกหนี้การค้าดังกล่าว และเป็นการสอบทานยอดหนี้คงค้างกับทางสถาบันฯ ว่าถูกต้องตรงกันหรือไม่ อีกทั้งควรเร่งตรวจสอบและสอบทานยอดคงเหลือลูกหนี้การค้าทั้งสิ้นของสถาบันฯ ว่าได้รับชำระค่าบริการจากลูกหนี้การค้าครบทั้งจำนวนแล้วหรือไม่ ทั้งนี้เพื่อเป็นการสอบทานว่าลูกหนี้การค้าที่คงเหลือแท้จริงนั้นเป็นยอดจำนวนเท่าไหร่ และเป็นการติดตามทวงถามหนี้ระหว่างกันได้อีกทางหนึ่ง

5. การตรวจนับทรัพย์สิน และ วัสดุคงเหลือ

5.1 ครุภัณฑ์และอุปกรณ์

5.1.1 จากการสุ่มตรวจนับทรัพย์สินของสถาบันฯ พบว่า โดยรวมมีทรัพย์สินครบถ้วน อีกทั้งมีการติดรหัสทรัพย์สิน ไว้กับตัวทรัพย์สินอย่างถูกต้องและครบถ้วนตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน ยกเว้นครุภัณฑ์และอุปกรณ์บางส่วนมีการติดรหัสครุภัณฑ์ไม่ตรงกันกับรหัสในทะเบียนครุภัณฑ์ ซึ่งเกิดจากทางสถาบันฯ มีการควบคุมครุภัณฑ์จากทั้ง 2 ฝ่ายงาน ส่งผลให้ครุภัณฑ์และอุปกรณ์บางส่วน มีรหัสครุภัณฑ์ที่ไม่ตรงกัน ซึ่งภายหลังทางสถาบันฯ ได้มีการปรับเปลี่ยนให้ใช้รหัสครุภัณฑ์เดียวกันสำหรับครุภัณฑ์และอุปกรณ์ที่จัดซื้อมาเพื่อใช้งาน ในช่วงรอบปีงบประมาณ 2556 เป็นต้นมา ทั้งนี้ทางสถาบันฯ ควรจัดให้มีการตรวจสอบครุภัณฑ์และอุปกรณ์ในส่วนที่มีรหัสครุภัณฑ์ไม่ตรงกันขึ้น และทำการปรับแปลี่ยนให้มีรหัสครุภัณฑ์ที่ถูกต้องตรงกัน เพื่อให้ง่ายต่อการควบคุมครุภัณฑ์และอุปกรณ์ของสถาบันฯ และเป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่ดี อีกทั้งยังเป็นการตรวจสอบครุภัณฑ์และอุปกรณ์ของสถาบันฯ ด้วยอีกทางหนึ่งว่ายังสามารถใช้งานได้หรือมีการสูญหายไปหรือไม่

5.1.2 จากการเข้าสังเกตสังเกตการณ์ตรวจนับครุภัณฑ์และอุปกรณ์ของทางสถาบันฯ พบว่า ครุภัณฑ์ระบบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยสถานปฏิบัติการทางนิวเคลียร์(PPS) ที่ได้รับบริจาคจากหน่วยงานภายนอก ยังไม่ได้ทำการบันทึกรับรู้เป็นครุภัณฑ์ของทางสถาบันฯ ทั้งนี้เกิดจากทางบัญชียังไม่ได้รับแจ้งการรับครุภัณฑ์ จึงยังไม่ได้ทำการบันทึกรับรู้เข้าเป็นครุภัณฑ์ ของทางสถาบันฯ ซึ่งทางสถาบันฯ ควรมีการปรับปรุงรายการดังกล่าวให้ถูกต้องและควรมีการกำชับให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบทำการแจ้งต่อฝ่ายบัญชีทุกครั้ง เมื่อได้รับครุภัณฑ์บริจาคจากหน่วยงานภายนอกเพื่อทำการบันทึกรับรู้เข้าเป็นครุภัณฑ์ของทางสถาบันฯ ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

5.1.3 จากการตรวจนับใบคู่มือจดทะเบียนกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง พบว่าบางส่วนได้มีการตัดจำหน่ายออกไปแล้วแต่ยังไม่ได้ทำการตัดออกจากทะเบียนครุภัณฑ์ ซึ่งสถาบันฯ ควรมีการกำชับให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบทำการตัดออกจากทะเบียนครุภัณฑ์และปรับปรุงออกจากบัญชีทุกครั้ง เมื่อมีการตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ ทั้งนี้เพื่อให้งบการเงินมีความถูกต้องและตรงต่อความเป็นจริง

5.1.4 จากการเข้าตรวจนับครุภัณฑ์และอุปกรณ์ของสถาบันฯ พบว่าบางรายการเป็นครุภัณฑ์ที่เป็นระบบที่ประกอบไปด้วยครุภัณฑ์หลายรายการ แต่ทางสถาบันฯ ได้มีการบันทึกเข้าทะเบียนครุภัณฑ์เพียงรายการเดียว โดยไม่ได้มีการจำแนกออกเป็นแต่ละรายการ อีกทั้งมีรหัสครุภัณฑ์ที่ไม่ตรงกับในทะเบียนครุภัณฑ์ ส่งผลให้ไม่สามารถระบุได้อย่างแน่ชัดว่าเป็นสินทรัพย์รายการใดในทะเบียนครุภัณฑ์ ทั้งนี้ทางสถาบันฯ ควรมีการกำชับให้มีการบันทึกครุภัณฑ์และอุปกรณ์ในส่วนที่เป็นระบบที่ประกอบไปด้วยครุภัณฑ์และอุปกรณ์หลายรายการที่สามารถแยกออกจากกันได้ โดยจำแนกออกเป็นแต่ละรายการและควรจัดให้มีการตรวจสอบการให้รหัสครุภัณฑ์และทำการติดรหัสครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนและตรงกัน ทั้งนี้เพื่อให้ง่ายต่อการตรวจนับและเพื่อเป็นประโยชน์แก่สถาบันฯ ในการใช้ควบคุมครุภัณฑ์และอุปกรณ์ ให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดีและส่งผลให้การบันทึกครุภัณฑ์ของทางสถาบันฯ ถูกต้องและเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

5.2 สินค้าคงเหลือ

5.2.1 จากการเข้าสังเกตการณ์สุ่มตรวจนับสินค้าคงเหลือพบว่า โดยรวมมีจำนวนสินค้าคงเหลือตรงกับทะเบียนคุม และรายงานสินค้าคงเหลือ

5.2.2 จากการเข้าสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ พบว่า สินค้าคงเหลือของทางสถาบันฯ บางส่วนได้มีการนำไปใช้งานภายในสถาบันฯ และบางส่วนได้นำไปไว้เพื่อให้ยืมใช้งาน ทั้งภายในและภายนอกสถาบันฯ แต่ไม่ได้ทำการตัดออกจากบัญชีสินค้าคงเหลือ ทั้งนี้ทางสถาบันฯ ควรมีการกำชับให้ทางเจ้าหน้าผู้มีหน้าที่รับผิดชอบทำการปรับปรุงสินค้าที่มีไว้เพื่อใช้งานหรือให้ยืมใช้งานออกจากบัญชีสินค้าคงเหลือทุกครั้ง โดยบันทึกเป็นสินทรัพย์ของสถาบันฯ และทำการตัดค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ หรือบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตัดจ่าย ทั้งนี้เพื่อให้งบการเงินของสถาบันฯ แสดงยอดที่ถูกต้องและเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปและเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

5.3 วัสดุคงเหลือ

5.3.1 จากการสุ่มตรวจนับวัสดุคงเหลือพบว่า โดยรวมมีจำนวนวัสดุคงเหลือตรงกับทะเบียนคุม

5.3.2 จากการเข้าสังเกตการณ์ตรวจนับวัสดุคงเหลือของสถาบันฯ พบว่า บางหน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ และไม่มีการจัดทำเอกสารการเบิก ซึ่งส่งผลให้ยอดคงเหลือ ณ วันที่เข้าตรวจนับไม่เป็นปัจจุบัน ทั้งนี้ทางสถาบันฯ ควรจัดให้มีการคุมวัสดุคงเหลือขึ้น โดยมีการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำเอกสารการเบิก และมีการลงทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือของหน่วยงานต่างๆ ภายในสถาบันฯ ทั้งนี้เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี และเป็นการควบคุมการใช้วัสดุให้มีระเบียบและเกิดความประหยัด ทั้งยังส่งผลให้ข้อมูลเป็นปัจจุบันและทันต่อการใช้งานได้อีกทางหนึ่ง

6. ด้านการปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ

6.1 ด้านเงินยืมทดรอง

6.1.1 ส่งคืนเงินล่าช้าเกินกว่าระยะเวลาที่ระบุไว้ในสัญญา

จากการตรวจสอบเงินยืมทดรอง พบว่า บางรายมีการส่งคืนเงินล่าช้าเกินกว่าระยะเวลาที่ระบุไว้โดยไม่มีเอกสารขอขยายระยะเวลาหลายราย โดยสรุปเป็นช่วงระยะเวลา ดังนี้คือ เกินกว่า 30 วัน แต่ไม่เกิน 60 วัน มีจำนวน 183 ราย เป็นจำนวนเงิน 10.22 ล้านบาท และเกินกว่า 60 วัน มีจำนวน 26 ราย เป็นจำนวนเงิน 3.86 ล้านบาท

6.1.2 ยืมเงินทดรองโดยยังไม่ได้เคลียร์เงินทดรองก่อนหน้าให้แล้วเสร็จ

จากการตรวจสอบเงินยืมทดรอง พบว่า ผู้ยืมเงินทดรองบางรายมีการยืมเงินทดรอง โดยยังไม่ได้เคลียร์เงินยืมทดรองที่ได้ทำการยืมไปก่อนหน้า หรือยังทำการเคลียร์ไม่แล้วเสร็จ

จากข้อ 6.1.1 – 6.1.2 ทางสถาบันฯ ควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่ในการควบคุมเงินยืมทดรองขององค์การฯ ให้ปฏิบัติตามระเบียบของสถาบันฯ รวมทั้งแจ้งให้เจ้าหน้าที่ทุกท่านที่ประสงค์จะต้องขอยืมเงินทดรองทราบถึงหลักเกณฑ์และระเบียบปฏิบัติของสถาบันเกี่ยวกับการยืมเงินทดรองและต้องปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัดว่า เมื่อทำการยืมเงินทดรองแล้วจะต้องทำการส่งคืนเงินยืมที่เหลือพร้อมเอกสารประกอบที่ครบถ้วนสมบูรณ์ ภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงินและฝ่ายบัญชีเป็นไปโดยง่าย และเพื่อไม่ให้มีเงินอยู่กับเจ้าหน้าที่ที่ยืมเงินนานเกินไป อันอาจก่อให้เกิดการทุจริตได้ ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตามข้อบังคับของสถาบันฯ

6.1.3 ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสัญญาเงินยืมทดรองจ่าย พบว่า บางส่วนเป็นยืมเงินทดรองจ่ายโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้สำรองเป็นค่าใช้จ่ายต่างๆ หรือเป็นการจัดซื้อ/จัดจ้าง การจ้างเหมา และจัดซื้อครุภัณฑ์ ที่มีมูลค่าสูง ซึ่งในกรณีที่เป็นการสำรองจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ ทางสถาบันฯ ควรมีการทบทวนให้มีการตั้งวงเงินสดย่อยเพื่อไว้ใช้สำรองค่าใช้จ่ายต่างๆ ภายในสถาบันในกรณีเร่งด่วนและจำเป็นจะต้องจ่ายเป็นเงินสด ทั้งนี้ไม่ควรเกินคราวละ 10,000 บาท โดยจัดตั้งให้มีผู้หน้าที่เก็บรักษาเงินสดย่อยเพื่อควบคุมและดูแลการเบิกจ่ายเงินสดย่อย อีกทั้งในกรณีเป็นการจัดซื้อ/จัดจ้าง การจ้างเหมา หรือจัดซื้อครุภัณฑ์ หรือค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่มีมูลค่าสูงเกิน 10,000 บาท ทางสถาบันฯ ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องในการเบิกจ่ายชำระค่าสินค้าและบริการดังกล่าว ให้ทำการจ่ายชำระโดยสั่งจ่ายเป็นเช็คให้แก่ผู้ขายหรือผู้ให้บริการ เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดีและเป็นการป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้อีกทางหนึ่ง

6.2 ด้านการพัสดุ

โดยรวมสถาบันฯ มีการทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับของสถาบันฯ และ มีการหักเงินประกันผลงาน ไว้ครบถ้วนตามมูลค่าของสัญญา

6.3 ด้านค่าใช้จ่ายในการเดินทาง

โดยรวมทางสถาบันฯ มีการปฏิบัติและจัดทำเอกสารอย่างเป็นไปตามระเบียบและข้อบังคับของสถาบันฯ

7. ด้านอื่น ๆ

7.1 ใบเสร็จรับเงิน

7.1.1 สำเนาใบเสร็จรับเงินบางส่วน มีการแก้ไขข้อความ โดยมีการเขียนข้อความย้ำตรงชื่อผู้ชำระเงิน ทั้งนี้ในกรณีเมื่อมีการลงรายการผิดพลาดในใบเสร็จรับเงิน ทางสถาบัน ควรทำการยกเลิกใบเสร็จรับเงินนั้นทั้งฉบับ และทำการออกฉบับใหม่เพื่อให้เป็นไปตามข้อบังคับของทางสถาบันฯ

7.1.2 สำเนาใบเสร็จรับเงินบางฉบับมีการยกเลิกเอกสาร แต่ไม่มีการขีดฆ่า และระบุคำว่ายกเลิกไว้ในใบเสร็จรับเงินโดยทางสถาบันฯ ควรขีดฆ่า และระบุคำว่ายกเลิกไว้ในใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน ทั้งนี้เพื่อเป็นการป้องกันมิให้มีการทุจริตเกิดขึ้น ทั้งยังเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่ดี และเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับของสถาบันฯ ด้วยอีกทางหนึ่ง

7.2 ใบสำคัญจ่าย

7.2.1 ใบสำคัญจ่ายบางฉบับไม่มีการประทับตราคำว่า "จ่ายแล้ว" ไว้ที่ใบสำคัญจ่ายและเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ทั้งนี้ทางสถาบันฯ ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการประทับตราคำว่า "จ่ายแล้ว" ที่ใบสำคัญจ่ายและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายทุกครั้ง เพื่อเป็นการป้องกันมิให้มีการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นต่อการที่นำเอกสารประกอบการจ่ายเงินมาใช้เบิกเงินซ้ำซ้อน ทั้งยังเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่ดีอีกทางหนึ่ง

7.2.2 ใบสำคัญจ่ายบางฉบับมีการอนุมัติการบันทึกรายการเบิกจ่ายโดยการประทับตราลายเซ็นต์ผู้อนุมัติรายการและไม่มีการลงวันที่อนุมัติรายการ ทั้งนี้ทางสถาบันฯ ควรมีการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มีการลงลายมือชื่อและวันที่อนุมัติการบันทึกรายการเบิกจ่ายทุกครั้ง เพื่อทำให้สามารถสอบทานได้ว่า ใบสำคัญจ่ายในแต่ละฉบับได้ผ่านการตรวจทานและอนุมัติการบันทึกรายการมาแล้ว เพื่อลดการผิดพลาดในการบันทึกรายการบัญชี ทั้งยังส่งผลให้เป็นไปตามระบบควบคุมภายในของทางสถาบันฯ