

จดหมายถึงผู้บริหาร

โครงการเตรียมความพร้อมต่อกลไกเรดด์พลัส (TF 0A0984)

ดำเนินการโดย กรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช
สำหรับปี สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2563



บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด
D I A INTERNATIONAL AUDIT CO., LTD.

A Member Of
Moore Stephens
International Limited

MOORE STEPHENS

จดหมายถึงผู้บริหาร

โครงการเตรียมความพร้อมต่อกลไกลดคาร์บอน (TF 0A0984)

ดำเนินการโดย กรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช
สำหรับปี สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

ลูกค้า: กรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช

หนังสือเสนอบริการ: ตรวจสอบงบการเงิน โครงการเตรียมความพร้อมต่อกลไกด์เรดส์พลัส (TF 0A0984)

กรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช

จดหมายถึงผู้บริหาร

16 กุมภาพันธ์ 2564

ถึง อธิบดีกรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช

เรียน อธิบดีกรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช

งานตรวจสอบ

อ้างถึงกรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช สัญญาจ้างเลขที่ 0957/27 (R-PP)/2563 ลงวันที่ 13 มกราคม 2563 สำหรับงานตรวจสอบงบแสดงรายรับรายจ่าย ภายใต้โครงการเตรียมความพร้อมต่อกลไกด์เรดส์พลัส (TF 0A0984) (โครงการ) ดำเนินงานโดยกรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 โครงการรับการสนับสนุนทางการเงินอยู่ภายใต้ข้อตกลงระหว่างธนาคารโลกกับกรมอุทยานฯ ระยะเวลาโครงการ 17 มิถุนายน 2559-30 พฤศจิกายน 2562 ลงวันที่ 17 มิถุนายน 2559 และขยายระยะเวลาไปถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบแล้วเสร็จ และได้ดำเนินการส่งรายงานตรวจสอบแยกต่างหากแล้ว

ในระหว่างการตรวจสอบภาคสนาม ผู้ตรวจได้พบผู้บริหารและบุคลากรโครงการ และกรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช ได้มีโอกาสสังเกตการณ์ทำงาน ซึ่งรวมทั้งสภาพแวดล้อมของการควบคุม ระบบ และวิธีการควบคุมความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร รวมทั้งการควบคุมทางการเงินอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับโครงการดังกล่าว

การสังเกตการณ์ดังกล่าวอาจไม่ครบถ้วน และวิธีการตรวจสอบเป็นวิธีการสุ่มตัวอย่าง การพิจารณาการควบคุมภายในอาจไม่สามารถตรวจพบข้อผิดพลาดของการควบคุมภายในที่เป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดข้อผิดพลาด หรือทุจริต

สิ่งที่ตรวจพบ

การสังเกตการณ์และวิธีการตรวจสอบมีความได้เปรียบอันเกิดจากความเป็นอิสระ รวมทั้งการให้คำแนะนำเพื่อการปรับปรุงพร้อมกับประเด็นที่ตรวจพบโดยมีการจัดระดับความเร่งด่วนในการแก้ไขเป็น สูง กลาง ต่ำ เพื่อเป็นแนวทางในมุมมองผู้ตรวจ ซึ่งอาจไม่ตรงกับ ความเร่งด่วนของฝ่ายบริหาร ในกรณีที่มีความเห็นขัดกัน ผู้บริหารสามารถแสดงความเห็นตอบสนองหรือให้คำอธิบาย รายละเอียด ประเด็นสิ่งที่ตรวจพบ สรุปรวมอยู่ในภาคผนวก 1

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

ลูกค้า: กรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช

หนังสือเสนอบริการ: ตรวจสอบงบการเงิน โครงการเตรียมความพร้อมต่อกลไกคาร์ดส์พลัส (TF 0A0984)

กรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช

การจัดลำดับความเร่งด่วนของ ประเด็น มีความหมาย ในเชิง ระยะเวลาที่ ควรแก้ไขให้เสร็จสิ้น ดังตารางข้างล่าง

ระดับความเสี่ยง	คำอธิบาย
สูง	เป็นประเด็นสำคัญมาก จำเป็นต้องปรับปรุงแก้ไขทันที ภายใน 1-3 เดือน
กลาง	เป็นประเด็นสำคัญ ซึ่งควรแก้ไขปรับปรุงให้แล้วเสร็จภายใน 3-6 เดือน
ต่ำ	เป็นประเด็นที่มีความสำคัญน้อย แต่หากแก้ไขปรับปรุงจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการควบคุมภายใน ควรปรับปรุงแก้ไข ภายใน 6-12 เดือน

คณะผู้ตรวจสอบแสดงความขอบคุณผู้บริหาร และบุคลากรกรมอุทยานฯ ที่ให้ความร่วมมือและสนับสนุนงานตรวจสอบด้วยดี ในระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ

แสดงความนับถือ



นายสม โภช ปัญญาวัฒนกุล

หุ้นส่วน

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

ลูกค้า: กรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช

หนังสือเสนอบริการ: ตรวจสอบงบการเงิน โครงการเตรียมความพร้อมต่อกลไกดีเรดส์พลัส (TF 0A0984) กรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช

ภาคผนวก 1: ประเด็นที่ตรวจพบ

ลำดับ	ประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ความเสี่ยง	สถานะ	ระยะเวลา	ความเห็นผู้บริหาร																																								
1	การแปลงค่าเงินตราจากเงินบาทเป็นเงิน USD ใน IFR ใช้อัตราจริงของเงินโอนตามลำดับในลักษณะเข้าก่อนออกก่อน ซึ่งเกิดผลต่างกับการแปลงค่าใช้อัตรา ณ วันสิ้นงวดสำหรับยอดคงค้างและอัตราถัวเฉลี่ยสำหรับค่าใช้จ่ายในงวด ตามมาตรฐานบัญชีตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับรายการผิดพลาดที่ไม่ได้แก้ไข และสรุปไว้ในตารางข้างล่าง	การแปลงค่าระบบ FIFO อาจมีข้อดีในการควบคุมงบประมาณ แต่ไม่สามารถรายงานมูลค่ายุติธรรม ตามมาตรฐานบัญชี ดังนั้น ควร แปลง ค่า ตาม ที่ มาตรฐานบัญชีกำหนด	ต่ำ	สอบทานรายการในงวดปัจจุบัน พบว่า องค์กรมีการเบิกถอนเงิน จากบัญชี USD เป็นครั้ง ๆ ไป เมื่อมีการใช้จ่าย เป็นเงินบาท แม้ว่ารายการ อาจเกิดไม่ตรงกับวันเบิกถอนทุกรายการ โดยเฉลี่ยอยู่ในช่วงประมาณ หนึ่งอาทิตย์จากวันเบิกถอน ทำให้มูลค่าความแตกต่าง การใช้ อัตราแบบ FIFO และ อัตราเฉลี่ย อยู่ในระดับ ต่ำ		กรมอุทยานแห่งชาติฯ ปฏิบัติตามคู่มือการจัดการทางการเงินสำหรับประเทศไทย – กองทุนหุ้นส่วนคาร์บอนป่าไม้ ข้อ 20 ภายใต้หัวข้อ 1.1.2 นโยบายการบัญชีและขั้นตอน ซึ่งเป็นคู่มือที่ธนาคารโลกรับรองและให้ใช้ในการดำเนินงาน																																								
<table><tr><th>งวด</th><th>รายงาน IFR</th><th>คำนวณตามมาตรฐานบัญชี</th><th>ผลต่าง</th></tr><tr><td>งวด 1 ตุลาคม 2560 - 30 กันยายน 2561</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>เงินคงเหลือ</td><td>\$272,815.71</td><td>\$272,787.38</td><td>\$28.33</td></tr><tr><td>ค่าใช้จ่าย</td><td>\$264,312.88</td><td>\$262,751.91</td><td>\$1,560.97</td></tr><tr><td>งวด 1 ตุลาคม 2561 - 30 กันยายน 2562</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>เงินคงเหลือ</td><td>\$248,156.07</td><td>\$248,126.31</td><td>\$29.76</td></tr><tr><td>ค่าใช้จ่าย</td><td>\$853,718.20</td><td>\$854,797.69</td><td>(\$1,079.49)</td></tr><tr><td>งวด 1 ตุลาคม 2562 - 30 กันยายน 2563</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>เงินคงเหลือ</td><td>\$199,867.38</td><td>\$199,865.62</td><td>\$1.76</td></tr><tr><td>ค่าใช้จ่าย</td><td>\$612,029.66</td><td>\$612,021.56</td><td>\$8.10</td></tr></table>							งวด	รายงาน IFR	คำนวณตามมาตรฐานบัญชี	ผลต่าง	งวด 1 ตุลาคม 2560 - 30 กันยายน 2561				เงินคงเหลือ	\$272,815.71	\$272,787.38	\$28.33	ค่าใช้จ่าย	\$264,312.88	\$262,751.91	\$1,560.97	งวด 1 ตุลาคม 2561 - 30 กันยายน 2562				เงินคงเหลือ	\$248,156.07	\$248,126.31	\$29.76	ค่าใช้จ่าย	\$853,718.20	\$854,797.69	(\$1,079.49)	งวด 1 ตุลาคม 2562 - 30 กันยายน 2563				เงินคงเหลือ	\$199,867.38	\$199,865.62	\$1.76	ค่าใช้จ่าย	\$612,029.66	\$612,021.56	\$8.10
งวด	รายงาน IFR	คำนวณตามมาตรฐานบัญชี	ผลต่าง																																											
งวด 1 ตุลาคม 2560 - 30 กันยายน 2561																																														
เงินคงเหลือ	\$272,815.71	\$272,787.38	\$28.33																																											
ค่าใช้จ่าย	\$264,312.88	\$262,751.91	\$1,560.97																																											
งวด 1 ตุลาคม 2561 - 30 กันยายน 2562																																														
เงินคงเหลือ	\$248,156.07	\$248,126.31	\$29.76																																											
ค่าใช้จ่าย	\$853,718.20	\$854,797.69	(\$1,079.49)																																											
งวด 1 ตุลาคม 2562 - 30 กันยายน 2563																																														
เงินคงเหลือ	\$199,867.38	\$199,865.62	\$1.76																																											
ค่าใช้จ่าย	\$612,029.66	\$612,021.56	\$8.10																																											

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

ลูกค้า: กรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช

หนังสือเสนอบริการ: ตรวจสอบงบการเงิน โครงการเตรียมความพร้อมต่อกลไกด์เรดส์พลัส (TF 0A0984) กรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช

ภาคผนวก 1: ประเด็นที่ตรวจพบ

ลำดับ	ประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ความเสี่ยง	สถานะ	ระยะเวลา	ความเห็นผู้บริหาร
2	โครงการฯ โดยกรมอุทยานฯ ใช้ คู่มือทางการเงิน ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2559 กำหนดวิธีการทางบัญชีที่ขัดกันในสาระสำคัญ กล่าวคือ ภายใต้อัตรา 13, 1.1.2 ให้ใช้มาตรฐาน ทางบัญชีระหว่างประเทศ (IAS) ส่วนข้อ 16, 1.1.2 ให้ใช้ ระบบ เงินสด ซึ่งขัดกับเกณฑ์คงค้างในระบบสากล	ควรจัดทำงบการเงินโดยใช้เกณฑ์คงค้างเพื่อให้สอดคล้องกับ มาตรฐานการบัญชีสากล องค์การอาจพิจารณาปรับปรุง คู่มือทาง การเงิน ภายใต้อัตรา 16.1.1.2 ให้ใช้เกณฑ์คงค้าง เป็นนโยบายหลัก เพื่อให้เป็นไปตาม ระบบสากล และในขณะเดียวกันให้เพิ่มเติม ข้อความ ให้ ใช้ระบบเงินสด ในกรณียกเว้น เพื่อวัตถุประสงค์ใน การจัดทำงบการเงิน เฉพาะ เพื่อการรายงาน ตามข้อกำหนด ผู้สนับสนุนทางการเงิน โครงการ	ต่ำ	คงค้าง		- กรมอุทยานแห่งชาติฯ ปฏิบัติตาม คู่มือการจัดการทางการเงินสำหรับ ประเทศไทย – กองทุนหุ้นส่วน คาร์บอนป่าไม้ ที่ธนาคาร โลกรับรอง และให้ใช้ในการดำเนินงาน - อยู่ระหว่างพิจารณาปรับปรุงคู่มือ