

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)  
รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555

**ด้านการใช้จ่ายเงินเพื่อรายจ่ายต่าง ๆ**

ในการบริหารจัดการงบประมาณประจำปี สถาบันฯ ได้มีการจัดทำรายงานประจำปีงบประมาณที่มีการแสดงจำนวนเงินที่ได้รับตามงบประมาณและการใช้จ่ายจริงทำให้สามารถเปรียบเทียบผลต่างกับงบประมาณที่ได้จัดสรรไว้ได้เพื่อใช้เป็นแนวทางในการวางแผนของงบประมาณของสถาบันฯ ตามรายงานสรุปงบประมาณประจำปี 2555 จำนวน 75.83 ล้านบาท แบ่งออกเป็น 3 กิจกรรมและมีผลการใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในระหว่างปีงบประมาณสรุปได้ดังนี้

กิจกรรม	บท		
	งบประมาณรายรับ และรายจ่าย	การใช้จ่ายเงิน ในระหว่างงวด	ผลต่าง
การใช้จ่ายด้านบุคลากร	16,684,137.00	12,292,753.33	4,391,383.67
การใช้จ่ายในการดำเนินงาน	58,446,663.00	37,473,680.57	20,972,982.43
การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค	700,000.00	531,976.11	168,023.89
	<b>75,830,800.00</b>	<b>50,298,410.01</b>	<b>25,532,389.99</b>

ในระหว่างปีทางสถาบันฯ ได้มีการใช้จ่ายเงินต่าง ๆ และการเก็บรักษาเงินสดเป็นไปตามข้อบังคับระเบียบ หลักเกณฑ์ (ฉบับปี 2551) และจากการประเมินผลการใช้จ่ายรายจ่ายต่าง ๆ ของสถาบันฯ พบร้าได้ใช้จ่ายเงินไปเพื่อวัตถุประสงค์ในการดำเนินกิจกรรมของสถาบันฯ ตามควร โดยมีการแยกบันทึกบัญชีตามงบประมาณ ตลอดจนมีหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีถูกต้องและครบถ้วนตามควร

- ค่าใช้จ่ายของสถาบันฯลดลงในส่วนของค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน 2.80 ล้านบาท เมื่อเทียบกับปีก่อนคิดเป็นร้อยละ 18.53 รายการที่ลดลง คือ เงินเดือนและค่าจ้าง เนื่องจากในระหว่างปีมีเจ้าหน้าที่ลาออกจากอัตรา เมื่อมีการบรรจุเจ้าหน้าที่เข้าใหม่อัตราเงินเดือนที่ได้รับเป็นไปตามคุณวุฒิ และประสบการณ์ จึงส่งผลให้เงินเดือนและค่าจ้างลดลงจากปีก่อน และในส่วนของค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร ลดลงจากปีก่อนเนื่องจากในปีปัจจุบัน สถาบันฯ จัดให้มีการอบรม สัมมนา และศึกษาดูงานภายในประเทศไทย ซึ่งต่างกับปีก่อนที่มีการอบรม สัมมนา และศึกษาดูงาน ตามพื้นที่เส้นทาง R3A (Route 3 Asia)

และในส่วนของค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เมื่อเปรียบเทียบกับค่าใช้จ่ายโดยรวมของปีก่อนมียอดเพิ่มขึ้น เมื่อวิเคราะห์ในรายละเอียดสรุปได้ว่า ค่าใช้จ่ายในส่วนงานอบรม/ประชุมและสัมมนา เพิ่มขึ้นจากปีก่อนเนื่องจากมีการจัดทำโครงการฝึกอบรม/ประชุม และสัมมนาเพิ่มขึ้นจากปีก่อน รวมทั้งมีจำนวนผู้ให้ความสนใจและเข้าร่วมโครงการสูงกว่าปีที่ผ่านมา

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)

รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555

ด้านการใช้จ่ายเงินเพื่อทรัพย์สิน

สถาบันฯ มีการใช้จ่ายเงินเพื่อทรัพย์สินสำหรับรอบระยะเวลาปัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 สรุปได้ดังนี้

1) ในระหว่างปีสถาบันฯ ได้มีการใช้จ่ายเงินเพื่อจัดหาทรัพย์สิน รวมจำนวน 0.06 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อนถึง 0.89 ล้านบาท ซึ่งปีก่อนมีการใช้จ่ายเพื่อจัดหาทรัพย์สินรวมเป็นจำนวน 0.95 ล้านบาท เป็นการจัดหาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์จำนวน 0.23 ล้านบาท ส่วนปรับปรุงสำนักงานจำนวน 0.63 ล้านบาท และอื่นๆ จำนวน 0.09 ล้านบาท โดยในปีจุบันสถาบันจัดหาทรัพย์สินที่สำคัญ คือ ครุภัณฑ์สำนักงานจำนวน 0.02 ล้านบาท และครุภัณฑ์โสตทศนปกรณ์จำนวน 0.04 ล้านบาท

2) การใช้จ่ายเงินเพื่อทรัพย์สินเป็นไปตามแบบบประมาณที่ได้มีการทำදไว้และเป็นไปตามวัตถุประสงค์การลงทุน ทั้งนี้การอนุมัติการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับของสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) ว่าด้วยข้อบังคับ ระเบียบ หลักเกณฑ์ (ฉบับที่ 2551) โดยถูกต้องตามควร

**สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)**  
**รายงานผลการสอบทานการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555**

**การสอบทานการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน  
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

1. เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในว่าสามารถควบคุม ป้องกัน และตรวจสอบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในหรือไม่
2. เพื่อให้แน่ใจว่ามีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในตลอดระยะเวลาบัญชีหรือไม่
3. เพื่อให้แน่ใจว่าการปฏิบัติตามในด้านต่างๆ ได้รับการตรวจสอบและอนุมัติจากผู้มีอำนาจถูกต้อง
4. เพื่อให้แน่ใจว่ามีการปฏิบัติตามในด้านต่างๆ เป็นไปตามพระราชบัญญัติ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และมติของสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)
5. เพื่อเสนอแนวทางและวิธีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติตามให้ถูกต้อง มีประสิทธิผล และประสิทธิภาพ

**ขอบเขตเรื่องที่ตรวจสอบ**

ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

1. การควบคุมงบประมาณ
2. การควบคุมด้านการเงิน
3. การควบคุมด้านลูกหนี้เงินยืมที่รอง
4. การควบคุมด้านการจัดซื้อ และการจัดจ้าง
5. การควบคุมด้านพัสดุ
6. การควบคุมด้านการบันทึก และรายงานเดือนบัญชี
7. การควบคุมการจัดการระบบสารสนเทศ

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ**

ระหว่างวันที่ 17-26 ธันวาคม 2555, 9-10 มกราคม 2556 โดยใช้ข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2555

**วิธีการตรวจสอบ**

1. สอบทานการควบคุมภายในด้านต่างๆ โดยการสอบถาม การสังเกตการณ์การปฏิบัติงานว่ามีการควบคุมเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลหรือไม่
2. สอบทานการปฏิบัติตามด้านต่างๆ โดยการทดสอบรายการว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามระบบการควบคุมภายใน พระราชบัญญัติ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และมติของสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)  
รายงานผลการสอบทานการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555

ผลการสอบทาน

จากการทดสอบระบบการควบคุมภายในเดือนต่างๆ ตามที่กล่าวข้างต้นไม่พบข้อผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญ และในส่วนที่มีข้อบกพร่องในการทำงานด้านอื่นๆ ได้มีการเสนอแนะแนวทางแก้ไข และมีการปฏิบัติตามและแก้ไขแล้วถูกต้องตามควร ยกเว้น การควบคุมการจัดการระบบสารสนเทศ ซึ่งพบข้อสังเกตจากการสอบทาน ดังนี้

1. ข้อจำกัดของบุคลากรในส่วนงานสารสนเทศที่มีจำนวนจำกัด และต้องปฏิบัติงานสนับสนุนส่วนงานฝ่ายอบรม และวิจัยเมื่อมีการจัดอบรม/ประชุม และสัมมนาภายนอกองค์กร
2. ไม่มีระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายขององค์กรในการจัดการกับความปลอดภัยของข้อมูลระบบสารสนเทศ ขององค์กรตามที่ควร เช่น ไม่มีการสำรองข้อมูลและจัดเก็บภายนอกสถาบันฯ เพื่อป้องกันเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น การสำรองข้อมูลในเครื่องคอมพิวเตอร์ส่วนตัว, การจัดเก็บข้อมูลสำคัญในเครื่องมือที่มีอายุการใช้งานสั้น เป็นต้น
3. ไม่มีการทบทวนอายุและการหมุนเวียนการใช้งานของเครื่องคอมพิวเตอร์และโปรแกรมที่ใช้งาน

คำชี้แจง

จากการพิจารณาของส่วนงานสารสนเทศร่วมกับฝ่ายบริหารของสถาบันฯ ได้ข้อสรุปว่า สถาบันฯ อยู่ระหว่างการจัดทำแผนแม่บทเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อควบคุมการจัดการระบบสารสนเทศให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น รวมทั้งได้มีการจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของฝ่ายสารสนเทศ ในปีงบประมาณ 2556 ซึ่งหากจัดทำแล้วเสร็จจะก่อให้เกิดการควบคุมและการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ

สถาบันฯ ควรมีการจัดทำแผนแม่บทเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารให้ชัดเจน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ รวมทั้งควรมีการตรวจสอบการดำเนินการตามนโยบายอย่างสม่ำเสมอ โดยจากทั้งบุคลากรภายในและภายนอกสถาบันฯ