

2563

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา
(องค์การมหาชน)

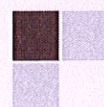
รายงานผลการตรวจสอบ

สำหรับงวดปีบัญชี 2563

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563

เรื่อง

1. การตรวจสอบรายงานการเงิน
2. การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน
3. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน



สารบัญ

เรื่อง	หน้าที่
เรื่องที่ 1 การตรวจสอบรายงานการเงิน	1
เรื่องที่ 2 การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน	
- วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งของสถาบัน	2 – 3
- การประเมินการใช้จ่ายเงิน	4 – 11
- การประเมินการจัดการทรัพย์สิน	12 – 15
- การประเมินการบริหารโครงการ	15 – 25
เรื่องที่ 3 การสอบทานระบบการควบคุมภายใน	
- การควบคุมด้านการเงิน	26 – 27
- การควบคุมด้านการบัญชี	27 – 29
- ด้านภาษีอากร	29
- การตรวจนับทรัพย์สิน และวัสดุคงเหลือ	29 – 31
- การควบคุมภายในด้านสารสนเทศ	31
- ด้านแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน	32
- ด้านการปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ	32 – 33
- ด้านอื่น ๆ	34
ภาคผนวก 1	
- รายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของสำนักงานฯ ตามข้อเสนอแนะปีก่อน	35 – 36

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)

เรื่องที่ 1 การตรวจสอบรายงานการเงิน

สำหรับงวดปีบัญชี 2563 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของสถาบันฯ ว่ารายงานการเงินนั้นได้จัดทำขึ้นในส่วนที่เป็นสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดโดยกระทรวงการคลังหรือไม่เพียงใด

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการบัญชีในปริมาณร้อยละ 25 หรือมากกว่าตามความเหมาะสมของสถานการณ์ ในแต่ละกรณีของรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563

วิธีการตรวจสอบ

1. ทดสอบการควบคุมประกอบด้วย การสังเกต การสอบถาม และการปฏิบัติซ้ำ เพื่อให้ได้หลักฐานที่เกี่ยวข้องกับความมีอยู่จริง ความมีประสิทธิภาพของระบบบัญชี และระบบควบคุมภายใน ตลอดจนได้หลักฐานเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในเพื่อให้มั่นใจในข้อมูลและรายงานทางการเงินที่ได้รับจากระบบบัญชีของสถาบันฯ

2. ตรวจสอบเนื้อหาสาระประกอบด้วย การตรวจการบันทึกบัญชีและเอกสารสนับสนุน การตรวจสอบทรัพย์สินที่มีตัวตน การสังเกตการณ์ การสอบถาม การขอคำยืนยันยอด การคำนวณ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบเพื่อให้ได้หลักฐานของข้อมูลในรายการรายงานการเงินเรื่องของความมีอยู่จริง ความครบถ้วน สิทธิและภาระผูกพัน การตีราคา การวัดมูลค่า และการเปิดเผยรายการ

ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน

จากการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ของสถาบันฯ พบว่า รายงานการเงินแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และผลการดำเนินงานทางการเงิน การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



ขอแสดงความนับถือ



(ดร.ธนาตล รักษาพล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 21 มกราคม 2564

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)

เรื่องที่ 2 การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน สำหรับงวดปีบัญชี 2563 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

การจัดตั้งและวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งของสถาบัน

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) (สคพ.) จัดตั้งขึ้นตามพันธกรณีภายใต้ความตกลงระหว่างรัฐบาลไทยและองค์การสหประชาชาติ (ที่ประชุมสหประชาชาติเพื่อการค้าและการพัฒนาหรือ อังค์ถัด) ลงวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2543 ลงนามโดย นายสุรินทร์ พิศสุวรรณ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการต่างประเทศ และ นายรูเบนส์ ริคูเปโร เลขาธิการการประชุมสหประชาชาติว่าด้วยการค้าและการพัฒนา หรือ อังค์ถัด ในการประชุมสหประชาชาติว่าด้วยการค้าและการพัฒนา ครั้งที่ 10 ณ กรุงเทพมหานคร ระหว่างวันที่ 12 - 19 กุมภาพันธ์ 2543 มีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มพูนศักยภาพของประเทศกำลังพัฒนาในภูมิภาคเอเชีย ด้านการค้า การลงทุน การเงิน และการพัฒนา ตลอดจนประเด็นอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยการจัดฝึกอบรม สัมมนา สนับสนุน การวิจัย และดำเนินกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง โดย สคพ. ถือเป็นองค์กรแห่งเดียวในโลกที่เกิดขึ้นจากความร่วมมือ ระหว่างรัฐบาลของประเทศสมาชิกและอังค์ถัด

ต่อมา มีการตราพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2544 ให้ สคพ. มีฐานะเป็นองค์การมหาชนตามพระราชบัญญัติองค์การมหาชน พ.ศ. 2542 มีวัตถุประสงค์ในการให้การศึกษาอบรมและค้นคว้าวิจัย เพื่อส่งเสริมการค้าและการพัฒนา และดำเนินกิจกรรมอื่นที่สอดคล้องกับความตกลงว่าด้วยความร่วมมือระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยและองค์การสหประชาชาติเกี่ยวกับสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา

เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ข้างต้น สคพ. มีหน้าที่ ดังนี้

1. จัดการศึกษาอบรมและให้การสนับสนุนเพื่อการค้นคว้าวิจัยแก่บุคลากรของประเทศต่างๆ โดยเฉพาะในภูมิภาคเอเชีย ด้านการค้าระหว่างประเทศ การเงิน การคลัง การลงทุน การพัฒนา และสาขาอื่น ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้บุคลากรเหล่านั้นสามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับกระแส โลกาภิวัตน์และแนวทางการยกเลิกข้อจำกัดทางการค้าต่าง ๆ
2. ให้ความช่วยเหลือแก่ประเทศกำลังพัฒนาโดยเฉพาะในภูมิภาคเอเชีย เพื่อสร้างเสริมศักยภาพ และความสามารถในการกำหนดนโยบายด้านเศรษฐกิจที่เหมาะสมร่วมกัน และการกำหนดมาตรการทาง กฎหมายที่ สอดคล้องกับนโยบายดังกล่าวได้
3. ส่งเสริมและสนับสนุนความร่วมมือทางเศรษฐกิจในระดับภูมิภาค และสร้างความเป็นเอกภาพ โดยการแลกเปลี่ยนประสบการณ์และความรู้
4. เป็นศูนย์กลางจัดการฝึกอบรม และกิจกรรมเสริมศักยภาพต่างๆ ร่วมกับ สำนักงานเลขาธิการสหประชาชาติว่าด้วยการค้าและการพัฒนา และองค์การอื่นที่เกี่ยวข้อง

วิสัยทัศน์ และพันธกิจ ของ สคพ.

วิสัยทัศน์ เป็นองค์กรชั้นนำที่จัดการแพลตฟอร์มและเชื่อมโยงองค์ความรู้เพื่อส่งเสริมความร่วมมือระหว่างประเทศด้านการค้าและการพัฒนาในภูมิภาคเอเชีย

พันธกิจ

1. สร้างขีดความสามารถของประเทศกำลังพัฒนาในภูมิภาคเอเชียในการกำหนดนโยบายเศรษฐกิจและมาตรการทางกฎหมายร่วมกัน
2. จัดการอบรมและค้นคว้าวิจัยด้านการค้าและการพัฒนาให้แก่บุคลากรในภูมิภาคเอเชียให้สอดคล้องกับกระแสโลกาภิวัตน์
3. สนับสนุนความร่วมมือและการร่วมกลุ่มทางเศรษฐกิจในระดับภูมิภาคโดยการแลกเปลี่ยนประสบการณ์และความรู้
4. เป็นศูนย์กลางจัดการฝึกอบรมและกิจกรรมเสริมศักยภาพด้านการค้าและการพัฒนาร่วมกับองค์กรที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์ของการประเมิน

เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการใช้จ่ายเงิน และการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของสคพ. มีประสิทธิภาพตามวัตถุประสงค์ ประหยัด และได้ผลตามเป้าหมายที่กำหนดตามแผนประจำปีหรือไม่ เพียงใด

ขอบเขตการประเมิน

ข้อมูลและรายการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงิน การปฏิบัติงานและการจัดการที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินของ สคพ. สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

วิธีการประเมินผล

1. ศึกษา เอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับงบประมาณ และแผนการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม
2. ทดสอบประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน
3. เปรียบเทียบแผนการดำเนินโครงการ/กิจกรรม กับผลการปฏิบัติงานจริง ว่าเกิดผลต่างอย่างมีสาระสำคัญหรือไม่ อย่างไร
4. สังเกตการณ์ สอบถาม/สัมภาษณ์ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง
5. สรุปผลการประเมิน

ผลการประเมิน

จากการประเมินการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของ สคพ. โดยแบ่งการประเมินเป็น 3 ด้าน คือ การประเมินการใช้จ่ายเงิน การประเมินการจัดการทรัพย์สิน และการประเมินการบริหารโครงการ มีผลการประเมิน ดังนี้

1. การประเมินการใช้จ่ายเงิน

1.1 งบประมาณที่ได้รับการจัดสรร

สคพ. ได้รับอนุมัติจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2563 ในหมวดเงินอุดหนุนทั่วไป จำนวน 40.79 ล้านบาท และได้นำมากำหนดโครงการ/กิจกรรมในแผนการใช้จ่ายเงินประจำปี รวมกับเงินทุนสะสม สคพ. ที่ขออนุมัติใช้ จำนวน 9.11 ล้านบาท เงินรายได้ จำนวน 9.76 ล้านบาท และเงินที่กันไว้เบิกเหลื่อมปีจากปี 2562 จำนวน 9.00 ล้านบาท รวมงบประมาณเพื่อการดำเนินงานในปี 2563 เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 68.66 ล้านบาท

ตารางที่ 1 แสดงการเปรียบเทียบกรอบเงินงบประมาณรายจ่ายของ สคพ. ปี 2563 กับปี 2562

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ปีงบประมาณ 2563		ปีงบประมาณ 2562		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
1. เงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร	40.79	59.41	52.41	49.71	(11.62)	(22.17)
2. เงินทุนสะสม	9.11	13.27	27.61	26.18	(18.50)	(67.00)
3. เงินรายได้	9.76	14.21	9.71	9.21	0.05	0.51
4. เงินกันไว้เบิกจ่ายเหลื่อมปี	9.00	13.11	15.71	14.90	(6.71)	(42.71)
รวมทั้งสิ้น	68.66	100.00	105.44	100.00	(36.78)	(34.88)

จากตารางที่ 1 วิเคราะห์กรอบเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2563 ของ สคพ. ได้ว่าลดลงจากปีก่อน จำนวน 36.78 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 34.88 หากพิจารณาสัดส่วนของโครงสร้างกรอบเงินงบประมาณรายจ่าย พบว่า เป็นเงินงบประมาณประจำปี 2563 จำนวน 40.79 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 59.41 ในขณะที่เงินทุนสะสมมีจำนวน 9.11 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 13.27 เงินรายได้ จำนวน 9.76 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 14.21 และเงินกันไว้เบิกจ่ายเหลื่อมปี จำนวน 9.00 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 13.11

ทั้งนี้จะเห็นได้ว่า ในปี 2563 สคพ. ได้รับอนุมัติจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2563 เป็นจำนวนทั้งสิ้น 40.79 ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ 2562 จำนวน 11.62 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 22.17 และเงินทุนสะสม ซึ่งเป็นเงินงบประมาณอุดหนุนคงเหลือปีก่อน จำนวน 9.11 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน จำนวน 18.50 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 67.00 ในขณะที่การดำเนินงานของ สคพ. ในปี 2563 นอกจากจะต้องบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินสะสมแล้ว สถาบันยังต้องบริหารจัดการเงินที่ได้รับจากการดำเนินงานและเงินกันไว้เบิกจ่ายเหลื่อมปีจากปีก่อนให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้

โดยเงินกันไว้เบิกจ่ายเหลื่อมปี จำนวน 9.00 ล้านบาท มีการอนุมัติโดยผู้อำนวยการสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา ซึ่งเป็นไปตามข้อบังคับสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการบริหารการคลังและการเงิน พ.ศ. 2561 ลักษณะ 1 การงบประมาณ ข้อ 7 ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีใดให้เบิกจ่ายจากงบประมาณภายในปีนั้นหากมีเหตุผลและความจำเป็นจะต้องจ่ายข้ามปีหรือกันเงินไว้จ่ายเหลื่อมปีให้ผู้ดำเนินการเป็นผู้อนุมัติ

ตารางที่ 2 แสดงรายการงบประมาณที่ได้รับจัดสรรประจำปี 2563

(หน่วย : ล้านบาท)

งบประมาณ	ปีงบประมาณ 2563		ปีงบประมาณ 2562		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
งบอุดหนุนตามภารกิจสนับสนุน						
1.งบอุดหนุนทั่วไป : ค่าใช้จ่ายบุคลากร	15.36	37.65	15.50	29.58	(0.14)	(0.90)
2.งบอุดหนุนทั่วไป : ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	15.27	37.44	10.52	20.07	4.75	45.15
รวมงบอุดหนุนตามภารกิจสนับสนุน	30.63	75.09	26.02	49.65	4.61	17.72
งบอุดหนุนตามภารกิจหลัก						
1.งบอุดหนุนทั่วไป : จัดศึกษาอบรม	1.37	3.35	13.33	25.43	(11.96)	(89.72)
2.งบอุดหนุนทั่วไป : จัดประชุม/สัมมนา	0.29	0.72	7.46	14.23	(7.17)	(96.11)
3.งบอุดหนุนทั่วไป : บริการวิชาการ	8.50	20.84	5.60	10.69	2.90	51.79
รวมงบอุดหนุนตามภารกิจหลัก	10.16	24.91	26.39	50.35	(16.23)	(61.50)
รวมงบประมาณที่ได้รับทั้งสิ้น	40.79	100.00	52.41	100.00	(11.62)	(22.17)

จากตารางที่ 2 แสดงให้เห็นว่า งบประมาณที่ได้รับจัดสรร 40.79 ล้านบาท จะต้องใช้สำหรับภารกิจสนับสนุนจำนวน 30.63 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 75.09 ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปีก่อน 4.61 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 17.72 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ 2562 และเป็นภารกิจหลักจำนวน 10.16 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 24.91 ซึ่งลดลงจากปีก่อน 16.23 คิดเป็นร้อยละ 61.50 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ 2562 ซึ่งผลการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี 2563 แสดงไว้ในตารางที่ 3

ตารางที่ 3 แสดงแผนและผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปี 2563

(หน่วย : ล้านบาท)

รายละเอียดแผนการใช้จ่ายเงิน	แผนงบประมาณ		เบิกจ่าย		เงินกันไว้เบิกเหลือมปี		เงินเหลือจ่าย	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
1.เงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร								
งบอุดหนุนตามภารกิจสนับสนุน								
งบอุดหนุนทั่วไป : ค่าใช้จ่ายบุคลากร	15.36	22.37	14.93	97.20	0.00	0.00	0.43	2.80
งบอุดหนุนทั่วไป : ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	15.27	22.24	10.34	67.72	2.48	16.24	2.45	16.04
รวมงบอุดหนุนตามภารกิจสนับสนุน	30.63	44.61	25.27	82.50	2.48	8.10	2.88	9.40
งบอุดหนุนตามภารกิจหลัก								
งบอุดหนุนทั่วไป : จัดศึกษาอบรม	1.37	2.00	0.75	54.74	0.47	34.31	0.15	10.95
งบอุดหนุนทั่วไป : จัดประชุม/สัมมนา	0.29	0.42	0.05	17.24	0.09	31.03	0.15	51.73
งบอุดหนุนทั่วไป : บริการวิชาการ	8.50	12.38	4.50	52.94	2.42	28.47	1.58	18.59
รวมงบอุดหนุนตามภารกิจหลัก	10.16	14.80	5.30	52.17	2.98	29.33	1.88	18.50
รวมงบประมาณที่ได้รับทั้งสิ้น	40.79	59.41	30.57	74.94	5.46	13.39	4.76	11.67

รายละเอียดแผนการใช้จ่ายเงิน	แผนงบประมาณ		เบิกจ่าย		เงินกันไว้เบิกเหลือปี		เงินเหลือจ่าย	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
2.เงินทุนสะสม								
งบอุดหนุนตามภารกิจสนับสนุน								
งบอุดหนุนทั่วไป : ค่าใช้จ่ายบุคลากร	4.35	6.34	3.12	71.72	0.00	0.00	1.23	28.28
งบอุดหนุนทั่วไป : ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	3.00	4.37	1.12	37.33	1.46	48.67	0.42	14.00
รวมงบอุดหนุนตามภารกิจสนับสนุน	7.35	10.71	4.24	57.69	1.46	19.86	1.65	22.45
งบอุดหนุนตามภารกิจหลัก								
งบอุดหนุนทั่วไป : จัดศึกษาอบรม	1.10	1.60	0.66	60.00	0.00	0.00	0.44	40.00
งบอุดหนุนทั่วไป : จัดประชุม/สัมมนา	0.66	0.96	0.33	50.00	0.00	0.00	0.33	50.00
รวมงบอุดหนุนตามภารกิจหลัก	1.76	2.56	0.99	56.25	0.00	0.00	0.77	43.75
รวมสะสม	9.11	13.27	5.23	57.41	1.46	16.03	2.42	26.56
3.เงินรายได้								
งบอุดหนุนตามภารกิจสนับสนุน								
งบอุดหนุนทั่วไป : ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	0.30	0.44	0.19	63.33	0.08	26.67	0.03	10.00
รวมงบอุดหนุนตามภารกิจสนับสนุน	0.30	0.44	0.19	63.33	0.08	26.67	0.03	10.00
งบอุดหนุนตามภารกิจหลัก								
งบอุดหนุนทั่วไป : จัดศึกษาอบรม	4.33	6.30	1.37	31.64	0.00	0.00	2.96	68.36
งบอุดหนุนทั่วไป : จัดประชุม/สัมมนา	0.32	0.47	0.30	93.75	0.00	0.00	0.02	6.25
งบอุดหนุนทั่วไป : บริการวิชาการ	4.81	7.00	3.21	66.74	0.00	0.00	1.60	33.26
รวมงบอุดหนุนตามภารกิจหลัก	9.46	13.77	4.88	51.59	0.00	0.00	4.58	48.41
รวมเงินรายได้	9.76	14.21	5.07	51.95	0.08	0.82	4.61	47.23
4.เงินกันไว้เหลือปี								
งบอุดหนุนตามภารกิจสนับสนุน								
งบอุดหนุนทั่วไป : ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	2.90	4.23	2.90	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมงบอุดหนุนตามภารกิจสนับสนุน	2.90	4.23	2.90	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
งบอุดหนุนตามภารกิจหลัก								
งบอุดหนุนทั่วไป : จัดศึกษาอบรม	1.61	2.34	1.55	96.27	0.00	0.00	0.06	3.73
งบอุดหนุนทั่วไป : จัดประชุม/สัมมนา	0.25	0.36	0.16	64.00	0.00	0.00	0.09	36.00
งบอุดหนุนทั่วไป : บริการวิชาการ	4.24	6.18	3.07	72.41	0.00	0.00	1.17	27.59
รวมงบอุดหนุนตามภารกิจหลัก	6.10	8.88	4.78	78.36	0.00	0.00	1.32	21.64
รวมเงินกันไว้เหลือปี	9.00	13.11	7.68	85.33	0.00	0.00	1.32	14.67
รวมทั้งสิ้น	68.66	100.00	48.55	70.71	7.00	10.20	13.11	19.09

จากตารางที่ 3 จะเห็นว่ากรอบเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2563 จำนวน 68.66 ล้านบาท มีการเบิกจ่าย จำนวน 48.55 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 70.71 ของแผนงบประมาณ โดยมีเงินกันไว้เบิกเหลือปี จำนวน 7.00 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.20 ของแผนงบประมาณ ทำให้ในปี 2563 มีเงินเหลือจ่าย ณ วันสิ้นงวด จำนวน 13.11 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 19.09 ของแผนงบประมาณ ซึ่งการเบิกจ่าย จำนวน 48.55 ล้านบาท เป็นการเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณประจำปี 2563 จำนวน 30.57 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 74.94 ของเงินงบประมาณประจำปี 2563

เบิกจ่ายจากเงินทุนสะสมเพียง จำนวน 5.23 ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ 57.41 ของแผนการใช้จ่ายเงินทุนสะสม และเบิกจ่ายเงินรายได้ จำนวน 5.07 ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ 51.95 ของแผนการใช้จ่ายเงินรายได้

ตารางที่ 4 แสดงการเบิกจ่ายงบประมาณตามภารกิจการปฏิบัติงานในปี 2563

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	แผนงบประมาณ		เบิกจ่าย		เงินกันไว้เบิก		คงเหลือ	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
งบอุดหนุนตามภารกิจสนับสนุน								
งบอุดหนุนทั่วไป : ค่าใช้จ่ายบุคลากร	19.71	28.71	18.05	91.58	0.00	0.00	1.66	8.42
งบอุดหนุนทั่วไป : ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	21.47	31.27	14.55	67.77	4.02	18.72	2.90	13.51
รวมงบอุดหนุนตามภารกิจสนับสนุน	41.18	59.98	32.60	79.17	4.02	9.76	4.56	11.07
งบอุดหนุนตามภารกิจหลัก								
งบอุดหนุนทั่วไป : จัดศึกษาอบรม	8.41	12.25	4.33	51.49	0.47	5.58	3.61	42.93
งบอุดหนุนทั่วไป : จัดประชุม/สัมมนา	1.52	2.21	0.84	55.26	0.09	5.92	0.59	38.82
งบอุดหนุนทั่วไป : บริการวิชาการ	17.55	25.56	10.78	61.42	2.42	13.79	4.35	24.79
รวมงบอุดหนุนตามภารกิจหลัก	27.48	40.02	15.95	58.04	2.98	10.85	8.55	31.11
รวมทั้งสิ้น	68.66	100.00	48.55	70.71	7.00	10.20	13.11	19.09

จากตารางที่ 4 หากพิจารณาการจัดสรรงบประมาณตามภารกิจการปฏิบัติงานในปี 2563 พบว่าการจัดสรรงบประมาณส่วนใหญ่จัดสรรให้ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน จำนวน 21.47 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 31.27 ของแผนงบประมาณ รองลงมาคือค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 19.71 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 28.71 ของแผนงบประมาณ ค่าใช้จ่ายในการให้บริการวิชาการ จำนวน 17.55 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 25.56 ของแผนงบประมาณ ค่าใช้จ่ายเพื่อการจัดศึกษาอบรม จำนวน 8.41 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 12.25 ของแผนงบประมาณและค่าใช้จ่ายเพื่อการจัดประชุม/สัมมนา จำนวน 1.52 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.21 ของแผนงบประมาณ

ในปี 2563 สคพ. สามารถเบิกจ่ายได้ จำนวน 48.55 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 70.71 ของแผนงบประมาณ โดยมีเงินกันไว้เบิกเหลือปี จำนวน 7.00 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.20 ของแผนงบประมาณ ซึ่งเป็นการกันเงินค่าใช้จ่ายตามภารกิจสนับสนุน จำนวน 4.02 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายตามภารกิจหลัก จำนวน 2.98 ล้านบาท ทำให้เงินเหลือจ่าย ณ วันสิ้นงวดมีจำนวน 13.11 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 19.09 ของแผนงบประมาณ โดยส่วนใหญ่เกิดจากการดำเนินโครงการตามภารกิจหลักมีเงินเหลือจ่าย จำนวน 8.55 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 31.11 ของแผนงบประมาณค่าใช้จ่ายตามภารกิจหลัก ซึ่งเงินเหลือจ่ายจากการดำเนินโครงการตามภารกิจหลักของ สคพ. ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายเพื่อการจัดศึกษาอบรม จำนวน 3.61 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม/สัมมนา จำนวน 0.59 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการให้บริการวิชาการ จำนวน 4.35 ล้านบาท

ตารางที่ 5 แสดงการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีตามภารกิจการปฏิบัติงานในปี 2563

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	แผนงบประมาณ		เบิกจ่าย		เงินกันไว้เบิก		คงเหลือ	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
งบอุดหนุนตามภารกิจสนับสนุน								
งบอุดหนุนทั่วไป : ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	2.90	32.22	2.90	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมงบอุดหนุนตามภารกิจสนับสนุน	2.90	32.22	2.90	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
งบอุดหนุนตามภารกิจหลัก								
งบอุดหนุนทั่วไป : จัดศึกษาอบรม	1.61	17.89	1.55	96.27	0.00	0.00	0.06	3.73
งบอุดหนุนทั่วไป : จัดประชุม/สัมมนา	0.25	2.78	0.16	64.00	0.00	0.00	0.09	36.00
งบอุดหนุนทั่วไป : บริการวิชาการ	4.24	47.11	3.07	72.41	0.00	0.00	1.17	27.59
รวมงบอุดหนุนตามภารกิจหลัก	6.10	67.78	4.78	78.36	0.00	0.00	1.32	21.64
รวมทั้งสิ้น	9.00	100.00	7.68	85.33	0.00	0.00	1.32	14.67

จากตารางที่ 5 จะเห็นได้ว่า สคพ. มีเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีทั้งสิ้นจำนวน 9.00 ล้านบาท ซึ่งเป็นเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีของปี 2562 ทั้งจำนวน จากการวิเคราะห์พบว่า ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายในการให้บริการวิชาการ คิดเป็นร้อยละ 47.11 ของเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี รองลงมาเป็นเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีค่าใช้จ่ายดำเนินงาน คิดเป็นร้อยละ 32.22 ของเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ในภาพรวม สคพ. เบิกจ่ายได้เพียง จำนวน 7.68 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 85.33 ของเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี และมีเงินเหลือจ่าย จำนวน 1.32 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 14.67 ของเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีและไม่มีเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีคงเหลือไปในปี 2564

ข้อเสนอแนะ

1. จากตารางที่ 3 จะเห็นได้ว่า สคพ. มีเงินคงเหลือร้อยละ 19.09 ซึ่งเป็นจำนวนที่ค่อนข้างสูง ดังนั้น ขอให้ สคพ. พิจารณานุมัติแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของแผนการใช้จ่ายเงินอย่างเหมาะสม รวมถึงพิจารณาภาระผูกพันยกมาจากรายการที่ต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จ และให้นำผลการใช้จ่ายเงินจากข้อมูลที่ผ่านมาเป็นเกณฑ์ประกอบการพิจารณาถึงศักยภาพและความสามารถในการใช้จ่ายเงินเพื่อไม่ทำให้มีการของบประมาณที่มากเกินไปที่จะดำเนินการได้และเพื่อดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพและให้พิจารณำเงินคงเหลือสะสมมาใช้ดำเนินการแทนการขอรับจัดสรรงบประมาณ รายจ่ายประจำปี

2. ขอให้ผู้บริหารสถาบัน กำกับ ดูแล การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีเพื่อไม่ให้เกิดการผูกพันงบประมาณไปเบิกจ่ายในปีต่อไปเป็นจำนวนมากและหากเชื่อว่าไม่สามารถดำเนินโครงการได้ทัน สถาบัน ควรปรับเปลี่ยนแผนการใช้จ่ายเงินทันที

3. สคพ. ควรทบทวนแผนการดำเนินงาน ผลการดำเนินงานของแต่ละปีอย่างเหมาะสม โดยวิเคราะห์ถึงความเป็นไปได้ว่างบประมาณที่สถาบัน ขอมำใช้ในการดำเนินงานของแต่ละปี สามารถนำมาใช้ในการดำเนินงานได้ตามแผนที่ สคพ. กำหนดเอาไว้ และไม่ผูกพันไปเบิกจ่ายในปีถัดไปสูงเกินไป และไม่ควรรื้อระยะเวลานานเกินไป อีกทั้ง สคพ. ควรวางแผนปรับปรุงการปฏิบัติงานตามแผนและแผนงบประมาณเป็นระยะๆ เพื่อไม่ให้มีผลกระทบกับสภาพคล่องทางการเงินของ สคพ.

4. ในการวางแผนเงินกันไว้เบิกเหลือปี สคพ. ควรพิจารณาวางแผนงบประมาณตามแผนการใช้จ่ายเงิน ที่มี การผูกพันสัญญา และมีความเป็นไปได้ในการเบิกจ่ายตามหลักการและวิธีการของสำนักงบประมาณ เพื่อให้แผน ค่าใช้จ่ายเงินมีความถูกต้อง เหมาะสม และมีเงินคงเหลือที่ใกล้เคียงกับความเป็นจริง

1.2 การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ของ สคพ.

ในปีงบประมาณ 2563 สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) มีรายได้จากการดำเนินงาน จำนวน 48.14 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน จำนวน 49.18 ล้านบาท ทำให้มีรายได้ต่ำกว่า ค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน 1.04 ล้านบาท โดยแสดงผลการดำเนินงานของ สคพ. ปี 2563 เปรียบเทียบกับปี 2562 ตาม ตารางที่ 6

ตารางที่ 6 แสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของ สคพ. ปี 2563 กับ ปี 2562

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทงบรายจ่าย	ปีงบประมาณ 2563	ปีงบประมาณ 2562	เพิ่ม (ลด)	ร้อยละ
รายได้จากการดำเนินงาน	48.14	58.32	(10.18)	(17.46)
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	49.18	65.86	(16.68)	(25.33)
รวมทั้งสิ้น	(1.04)	(7.54)	6.50	(86.21)

จากตารางที่ 6 แสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของ สคพ. จะเห็นว่า ในปี 2563 มีรายได้จากการ ดำเนินงานลดลง จำนวน 10.18 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 17.46 ขณะที่ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานลดลง จำนวน 16.68 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 25.33 ทำให้มีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน 1.04 ล้านบาท ซึ่งมีรายได้เพิ่มขึ้น จากปีก่อน จำนวน 6.50 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 86.21 สามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบรายได้จากการดำเนินงานและ ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานในปี 2563 กับปีก่อนได้ดังนี้

1.2.1 รายได้จากการดำเนินงาน

สคพ. มีรายได้จากการดำเนินงาน 2 แหล่งใหญ่ ๆ คือ รายได้จากงบประมาณที่ได้รับจัดสรรประเภทเงินอุดหนุน ทั่วไปและรายได้จากแหล่งอื่นๆ ซึ่งแสดงการเปรียบเทียบระหว่างรายได้ในปี 2563 กับปี 2562 ได้ตามตารางที่ 7

ตารางที่ 7 แสดงการเปรียบเทียบรายได้จากแหล่งเงินต่างๆ ของ สคพ. ปี 2563 กับปี 2562

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ปีงบประมาณ 2563		ปีงบประมาณ 2562		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้จากงบประมาณ	40.79	84.73	52.41	89.87	(11.62)	(22.17)
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	6.60	13.71	4.83	8.28	1.77	36.65
รายได้อื่น	0.75	1.56	1.08	1.85	(0.33)	(30.56)
รวมทั้งสิ้น	48.14	100.00	58.32	100.00	(10.18)	(17.46)

จากตารางที่ 7 แสดงการเปรียบเทียบรายได้จากแหล่งเงินต่างๆ จะเห็นว่า สคพ. มีรายได้จากการขายสินค้าและบริการเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 1.77 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 36.65 เนื่องจากมีรายได้จากการจ้างที่ปรึกษาโครงการและรายได้จากโครงการวิจัยเพิ่มขึ้น แต่รายได้จากงบประมาณลดลงจากปีก่อน จำนวน 11.62 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 22.17 และรายได้อื่นลดลงจำนวน 0.33 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 30.56 จึงส่งผลให้ สคพ. มีรายได้ในปี 2563 ลดลงจากปีก่อน จำนวน 10.18 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 17.46

1.2.2 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

สคพ. มีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน ปี 2563 จำนวน 47.83 ล้านบาท (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย จำนวน 1.35 ล้านบาท) ลดลงจากปีก่อน จำนวน 15.72 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 24.74 ดังนี้

ตารางที่ 8 แสดงการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของ สคพ. ปี 2563 กับปี 2562

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทงบรายจ่าย	ปีงบประมาณ 2563		ปีงบประมาณ 2562		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	19.65	41.08	22.77	35.83	(3.12)	(13.70)
ค่าบำเหน็จบำนาญ	0.00	0.00	0.62	0.97	(0.62)	(100.00)
ค่าตอบแทน	0.42	0.88	0.10	0.16	0.32	320.00
ค่าใช้สอย	26.71	55.84	38.60	60.74	(11.89)	(30.80)
ค่าวัสดุ	0.50	1.05	0.85	1.34	(0.35)	(41.18)
ค่าสาธารณูปโภค	0.55	1.15	0.61	0.96	(0.06)	(9.84)
รวมค่าใช้จ่าย	47.83	100.00	63.55	100.00	(15.72)	(24.74)

จากตารางที่ 8 จะเห็นได้ว่า สคพ. มีค่าใช้จ่ายในปี 2563 จำนวน 47.83 ล้านบาท ซึ่งค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นค่าใช้สอย จำนวน 26.71 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 55.84 ของค่าใช้จ่ายทั้งหมด รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 19.65 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 41.08 ของค่าใช้จ่ายทั้งหมด เนื่องจากสถานการณ์แพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา (COVID-19) ทำให้ไม่สามารถจัดกิจกรรมบางกิจกรรมได้จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง

ทั้งนี้จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย พบว่า โดยรวมเป็นไปตามระเบียบในการเบิกจ่าย มีเอกสารการเบิกจ่ายโดยรวมครบถ้วน และใช้จ่ายให้เกิดประโยชน์สูงสุดตามภารกิจที่วางไว้

ตารางที่ 9 แสดงการเปรียบเทียบค่าใช้สอย ของ สคพ. ปี 2563 กับปี 2562

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทงบรายจ่าย	ปีงบประมาณ 2563		ปีงบประมาณ 2562		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	0.46	1.72	0.47	1.22	(0.01)	(2.13)
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม - บุคคลภายนอก	5.63	21.08	14.62	37.88	(8.99)	(61.49)
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	0.52	1.95	1.79	4.64	(1.27)	(70.95)
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	0.09	0.34	0.15	0.39	(0.06)	(40.00)
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	0.04	0.15	0.06	0.16	(0.02)	(33.33)

ประเภทงบรายจ่าย	ปีงบประมาณ 2563		ปีงบประมาณ 2562		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ค่าจ้างเหมาบริการ	3.77	14.11	3.79	9.82	(0.02)	(0.53)
ค่าธรรมเนียม	0.01	0.04	0.01	0.03	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	0.09	0.34	0.09	0.23	0.00	0.00
ค่าเช่า	0.31	1.16	0.33	0.85	(0.02)	(6.06)
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	0.19	0.71	0.01	0.03	0.18	1,800.00
ค่าวิจัยและพัฒนา	10.87	40.69	11.62	30.10	(0.75)	(6.45)
ค่าประชาสัมพันธ์	1.20	4.49	3.00	7.77	(1.80)	(60.00)
ค่าใช้จ่ายอื่น	3.53	13.22	2.66	6.89	0.87	32.71
รวมค่าใช้จ่าย	26.71	100.00	38.60	100.00	(11.89)	(30.80)

จากตารางที่ 9 จะเห็นได้ว่า ค่าใช้สอย จำนวน 26.71 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายค่าวิจัยและพัฒนา จำนวน 10.87 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 40.69 ของค่าใช้สอย รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายฝึกอบรม - บุคคลภายนอก จำนวน 5.63 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 21.08 ของค่าใช้สอย และค่าใช้จ่ายอื่นๆ จำนวน 10.21 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 38.23 ของค่าใช้สอย

ตารางที่ 10 แสดงการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายบุคลากรของ สคพ.ปี 2563 กับปี 2562

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ปีงบประมาณ 2563		ปีงบประมาณ 2562		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
เงินเดือนและค่าจ้าง	17.69	90.03	17.07	74.97	0.62	3.63
เงินประจำตำแหน่ง	0.00	0.00	0.48	2.11	(0.48)	(100.00)
เงินรางวัลประจำปี 2560	0.00	0.00	3.04	13.35	(3.04)	(100.00)
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	1.04	5.29	1.16	5.09	(0.12)	(10.34)
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	0.92	4.68	1.02	4.48	(0.10)	(9.80)
รวมค่าใช้จ่าย	19.65	100.00	22.77	100.00	(3.12)	(13.70)

จากตารางที่ 10 จะเห็นได้ว่า ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 19.65 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน จำนวน 3.12 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 13.70 ซึ่งส่วนที่ลดลงเนื่องจากการไม่มีการจ่ายเงินรางวัลประจำปี 2561 เป็นต้นมา

2. การประเมินการจัดการทรัพย์สิน

2.1 ระเบียบด้านสินทรัพย์

สคพ. ใช้ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

2.2 ระบบการควบคุมด้านสินทรัพย์

สคพ. มีการควบคุมภายในด้านสินทรัพย์ที่สำคัญ ดังนี้

- 1) มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ เพื่อปฏิบัติงานด้านพัสดุ
- 2) มีระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 เพื่อดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดหาพัสดุของหน่วยงาน
- 3) มีทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และติดหมายเลขทรัพย์สิน
- 4) มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และรายงานผลการตรวจสอบ ให้ผู้อำนวยการสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนาและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ
- 5) มีการกำหนดนโยบายการบัญชีในการรับรู้สินทรัพย์และการคำนวณค่าเสื่อมราคา

2.3 การใช้จ่ายเพื่อจัดหาสินทรัพย์

1) สินทรัพย์ถาวร สินทรัพย์ประเภทอาคาร และอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีราคาทุน จำนวน 18.43 ล้านบาท ในระหว่างปีงบประมาณ 2563 สคพ. มีการใช้จ่ายเงินเพื่อจัดหาสินทรัพย์ลดลงจากปี 2562 จำนวน 0.99 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 5.10 รายละเอียดแสดงตามตารางที่ 11

ตารางที่ 11 แสดงสินทรัพย์ (ราคาทุน ณ 30 กันยายน) ของ สคพ. ปี 2563 และปี 2562

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทสินทรัพย์	ปี 2563		ปี 2562		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
1. ส่วนปรับปรุงสำนักงาน	8.60	46.66	8.75	45.06	(0.15)	(1.71)
2. อุปกรณ์ :-						
- ครุภัณฑ์สำนักงาน	3.61	19.59	3.50	18.02	0.11	3.14
- ครุภัณฑ์โสตทัศนูปกรณ์	1.68	9.12	1.81	9.32	(0.13)	(7.18)
- ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3.20	17.36	4.26	21.94	(1.06)	(24.88)
- ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	1.08	5.86	1.08	5.56	0.00	0.00
- ครุภัณฑ์เครื่องตกแต่งสำนักงาน	0.02	0.11	0.02	0.10	0.00	0.00
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	0.24	1.30	0.00	0.00	0.24	100.00
รวมอุปกรณ์	9.83	53.34	10.67	54.94	(0.84)	(7.87)
รวมอาคารและอุปกรณ์	18.43	100.00	19.42	100.00	(0.99)	(5.10)

2) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีราคาทุน จำนวน 9.76 ล้านบาท ในระหว่างงวดปี 2563 สคพ. มีการใช้จ่ายเงินเพื่อจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 0.03 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.31 รายละเอียดแสดงตามตารางที่ 12

ตารางที่ 12 แสดงสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ราคาทุน ณ 30 กันยายน) ของ สคพ. ปี 2563 และปี 2562

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทสินทรัพย์	ปี 2563		ปี 2562		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ระบบคอมพิวเตอร์	0.12	1.23	0.12	1.23	0.00	0.00
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	9.64	98.77	9.61	98.77	0.03	0.31
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	9.76	100.00	9.73	100.00	0.03	0.31

2.4 การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

2.4.1 ในปีงบประมาณ 2563 สคพ. ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 โดย สคพ. ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน 217 ฉบับ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 22.68 ล้านบาท แบ่งเป็นการจัดซื้อ จำนวน 85 ฉบับ จำนวนเงิน 1.46 ล้านบาท และการจัดจ้าง จำนวน 132 ฉบับ จำนวนเงิน 21.22 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละของการจ้างแต่ละวิธีที่ สคพ. ใช้ในการจัดซื้อจัดจ้าง ดังนี้

ตารางที่ 13 แสดงภาพรวมวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง

รายการ	ปี 2563			ปี 2562			เพิ่ม (ลด)	
	จำนวน (ฉบับ)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	ร้อยละของจำนวนวิธีการจัดซื้อ/จัดจ้างทั้งหมด	จำนวน (ฉบับ)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	ร้อยละของจำนวนวิธีการจัดซื้อ/จัดจ้างทั้งหมด	จำนวนเงิน	ร้อยละ
การจัดซื้อ								
- วิธีเฉพาะเจาะจง	85	1.46	39.17	113	1.42	40.07	0.04	2.82
รวมการจัดซื้อ	85	1.46	39.17	113	1.42	40.07	0.04	2.82
การจัดจ้าง								
- วิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป (วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์)	2	5.00	0.92	2	4.72	0.71	0.28	5.93
- วิธีเฉพาะเจาะจง	124	9.82	57.14	163	5.71	57.80	4.11	71.98
- จ้างที่ปรึกษาโดยวิธีคัดเลือก	6	6.40	2.77	4	4.36	1.42	2.04	46.79
รวมการจัดจ้าง	132	21.22	60.83	169	14.79	59.93	6.43	43.48
รวมทั้งสิ้น	217	22.68	100.00	282	16.21	100.00	6.47	39.91

จากตารางที่ 13 พบว่า การจัดซื้อจัดจ้างปี 2563 จำนวน 217 ฉบับ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 22.68 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2562 จำนวน 6.47 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 39.91 โดยการจัดซื้อลดลง จำนวน 0.04 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.82 และการจัดจ้างเพิ่มขึ้น จำนวน 6.43 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 43.48 โดยดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของ สคพ. ในปี 2563 และ 2562 ใช้วิธีเฉพาะเจาะจงเป็นส่วนใหญ่

2.4.2 การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง จำแนกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างดังตารางที่ 14 ดังนี้

ตารางที่ 14 การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

รายการ	จำนวน (ฉบับ)	ร้อยละของ จำนวนวิธีการ จัดซื้อ/จัดจ้าง ทั้งหมด	วงเงินงบประมาณที่ จะจัดซื้อจัดจ้าง		จำนวนเงินที่ จัดซื้อจัดจ้าง (ล้านบาท)	งบประมาณ ที่ประหยัดได้	
			(ล้านบาท)	ร้อยละ		(ล้านบาท)	ร้อยละ
- วิธีเฉพาะเจาะจง	209	96.31	11.43	49.93	11.28	0.15	1.31
- วิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป (วิธีประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์)	2	0.92	5.06	22.11	5.00	0.06	1.19
- จ้างที่ปรึกษาโดยวิธีคัดเลือก	6	2.77	6.40	27.96	6.40	0.00	0.00
รวมทั้งสิ้น	217	100.00	22.89	100.00	22.68	0.21	0.92

2.4.2.1 วิธีการจัดซื้อจัดจ้าง สคพ. ดำเนินการโดยวิธีเฉพาะเจาะจงมากที่สุด จำนวน 209 ฉบับ เป็นเงินจำนวน 11.28 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 96.31 ของจำนวนวิธีการจัดซื้อจัดจ้างทั้งหมด รองลงมา คือ จ้างที่ปรึกษาโดยวิธีคัดเลือก จำนวน 6 ฉบับ เป็นเงินจำนวน 6.40 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.77 ของจำนวนวิธีการจัดซื้อจัดจ้างทั้งหมด

2.4.2.2 วงเงินงบประมาณที่ใช้ในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมากที่สุด คือ วิธีเฉพาะเจาะจง เป็นเงินจำนวน 11.43 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 49.93 ของวงเงินงบประมาณที่จะจัดซื้อจัดจ้าง รองลงมา คือ จ้างที่ปรึกษาโดยวิธีคัดเลือก เป็นเงินจำนวน 6.40 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 27.96 ของวงเงินงบประมาณที่จะจัดซื้อจัดจ้าง

2.4.2.3 งบประมาณที่ประหยัดได้ เป็นเงินจำนวน 0.21 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.92 ของวงเงินงบประมาณที่จะจัดซื้อจัดจ้าง

2.4.3 วิเคราะห์สัดส่วนบริษัทหรือคู่สัญญา (ผู้รับจ้าง) ที่รับงานจาก สคพ. รายเดิมซ้ำๆ 2 อันดับแรก ดังนี้

ตารางที่ 15 แสดงรายชื่อบริษัทหรือคู่สัญญา (ผู้รับจ้าง) ที่รับงานจาก สคพ. หลายครั้งในปีงบประมาณ 2563

ลำดับ	ชื่อบริษัท / คู่สัญญา	วิธีการจัดซื้อ/ จัดจ้าง	จำนวน (ฉบับ)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
1	บริษัท โกโกพรีนท์ (ไทยแลนด์) จำกัด	เฉพาะเจาะจง	23	1.24
2	บริษัท วีพังก์ซ์พลาย จำกัด	เฉพาะเจาะจง	20	0.19

จากตารางที่ 15 พบว่า สคพ. ดำเนินการจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงเป็นส่วนใหญ่ และมีบริษัทหรือคู่สัญญาที่รับงานจาก สคพ. รายเดิมซ้ำๆ 2 อันดับแรกดังนี้

- (1) บริษัท โกโกพรีนท์ (ไทยแลนด์) จำกัด โดยส่วนใหญ่เป็นการจ้างพิมพ์นามบัตร พิมพ์แผ่นพับ ใบปลิว จ้างทำ Back Drop จัดพิมพ์แฟ้มสถาบันฯ และจัดพิมพ์รายงานการวิจัย

(2) บริษัท วิพงษ์ซัพพลาย จำกัด โดยส่วนใหญ่เป็นการจัดซื้อเครื่องเขียน กระดาษ และอุปกรณ์ใช้ในสำนักงาน

หากพิจารณาการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน 2 รายข้างต้น พบว่า วงเงินในการจัดซื้อจัดจ้างครั้งหนึ่ง ไม่เกิน 500,000.00 บาท สคพ. ดำเนินการโดยวิธีเฉพาะเจาะจงได้ ซึ่ง สคพ. ดำเนินการเป็นไปตามกฎกระทรวงการคลัง ลงวันที่ 23 สิงหาคม 2560 เรื่อง กำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือ และวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ พ.ศ. 2560 ข้อ 1 และตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 78

ข้อเสนอแนะ

1) ในกรณีที่มีการสั่งซื้อโดยวิธีการเฉพาะเจาะจงจากคู่สัญญารายเดิมซ้ำกันหลายสัญญา สคพ. ควรหาผู้เทียบเพื่อพิจารณาความเหมาะสมและความคุ้มค่าของคู่สัญญารายดังกล่าวเป็นครั้งคราว เช่น อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งพิสูจน์ให้ทราบว่าคู่สัญญาดังกล่าวไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of interest) กับ สคพ. ในทางใดทางหนึ่งหรือไม่ เพื่อความโปร่งใสและชี้แจงได้ในทุกภาคส่วน

2) สคพ. ควรให้ความสนใจเกี่ยวกับการพิจารณาเลือกผู้ที่ทำการเสนอราคา รวมถึงหากระบวนการเพื่อป้องกันผู้มีส่วนได้เสียจากการประมูลในแต่ละครั้ง เช่น กำหนดให้มีการหมุนเวียนผู้รับจ้างหรือให้มีการตรวจสอบประวัติในเชิงลึกของแต่ละบริษัทที่มารับงานบ่อยๆ ว่ามีความสัมพันธ์กับบุคคลใน สคพ. หรือไม่

2.4.4 ในปีงบประมาณ 2563 สคพ. มีการขอขยายเวลาส่งมอบงาน จำนวน 1 รายการ ตามตารางที่ 16

ตารางที่ 16 แสดงข้อมูลการจัดจ้างที่มีการขยายเวลาส่งมอบงาน

รายการ	เลขที่สัญญา/ ใบสั่งซื้อ/ สั่งจ้าง	วันที่เริ่มต้น- สิ้นสุดสัญญา เดิม	จำนวนเงิน ตามสัญญา (ล้านบาท)	เหตุผลที่ขอขยาย เวลา	วันที่เริ่มต้น- สิ้นสุดสัญญา ที่ขอขยาย	สถานะ ปัจจุบัน
จัดทำวีดิทัศน์แนะนำ และส่งเสริมภาพลักษณ์ องค์กร	85/2563 ลว.24/9/63	เริ่มต้น 25/9/63 สิ้นสุด 8/12/63	0.49	เนื่องจากสถาบันไม่สามารถกำหนด ระยะเวลาในการ บันทึกเทปให้กับผู้ รับจ้างดำเนินการได้	เริ่มต้น 9/12/63 สิ้นสุด 7/1/64	รอการส่งมอบ งานจากผู้รับจ้าง

3. การประเมินการบริหารโครงการ

สคพ. ได้กำหนดวิสัยทัศน์ขององค์กร คือ เป็นองค์กรชั้นนำที่จัดการแพลตฟอร์มและเชื่อมโยงองค์ความรู้ เพื่อส่งเสริมความร่วมมือระหว่างประเทศด้านการค้าและการพัฒนาในภูมิภาคเอเชีย โดย สคพ. มีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งตามที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกา ประกอบด้วยภารกิจหลัก 3 ด้าน ดังนี้

- 1) ด้านการจัดศึกษาอบรม
- 2) ด้านการจัดประชุม/สัมมนา
- 3) ด้านการให้บริการวิชาการ

สคพ. ได้ดำเนินงานตามภารกิจหลัก 3 ด้าน จำนวน 34 โครงการ และได้งบประมาณเพื่อดำเนินโครงการ จำนวน 27.48 ล้านบาท รายละเอียดแสดงตามตารางที่ 17

ตารางที่ 17 แสดงภาพรวมของงบประมาณโครงการตามภารกิจหลักปี 2563 และปี 2562

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	งบประมาณโครงการปี 2563			งบประมาณโครงการปี 2562			เพิ่ม (ลด)	
	โครงการ	ล้านบาท	ร้อยละ	โครงการ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1.ด้านการจัดศึกษาอบรม	11	8.41	30.61	14	16.73	33.83	(8.32)	(49.73)
2.ด้านการจัดประชุม/สัมมนา	7	1.52	5.53	9	11.69	23.64	(10.17)	(87.00)
3.ด้านการให้บริการวิชาการ	16	17.55	63.86	14	21.03	42.53	(3.48)	(16.55)
รวม	34	27.48	100.00	37	49.45	100.00	(21.97)	(44.43)

จากตารางที่ 17 แผนงบประมาณของโครงการปี 2563 มีจำนวน 34 โครงการ งบประมาณทั้งสิ้นจำนวน 27.48 ล้านบาท และปี 2562 จำนวน 37 โครงการ งบประมาณทั้งสิ้นจำนวน 49.45 ล้านบาท ลดลงจากงบประมาณปี 2562 จำนวน 21.97 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 44.43

ตารางที่ 18 แสดงงบประมาณโครงการตามภารกิจหลัก ปี 2563

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	จำนวนโครงการ	เงินงบประมาณที่ได้รับ การจัดสรร		เงินทุนสะสม		เงินรายได้		เงินกู้ยืม/เบิก		รวมแผนการใช้	
		แผน	ร้อยละ	แผน	ร้อยละ	แผน	ร้อยละ	แผน	ร้อยละ	แผน	ร้อยละ
1.ด้านการจัดศึกษาอบรม	11	1.37	4.99	1.10	4.00	4.33	15.76	1.61	5.86	8.41	30.61
2.ด้านการจัดประชุม/สัมมนา	7	0.29	1.06	0.66	2.40	0.32	1.16	0.25	0.91	1.52	5.53
3.ด้านการให้บริการวิชาการ	16	8.50	30.93	0.00	0.00	4.81	17.50	4.24	15.43	17.55	63.86
รวม	34	10.16	36.98	1.76	6.40	9.46	34.42	6.10	22.20	27.48	100.00

ตารางที่ 19 ผลการดำเนินโครงการในภาพรวมตามภารกิจหลักปี 2563

รายการ	จำนวนโครงการ	ผลการดำเนินการ		
		เสร็จ	ไม่เสร็จ	ยกเลิก
1.ด้านการจัดศึกษาอบรม	11	7	3	1
2.ด้านการจัดประชุม/สัมมนา	7	7	0	-
3.ด้านการให้บริการวิชาการ	16	8	8	-
รวม	34	22	11	1

ตารางที่ 20 แสดงแผนงบประมาณ การเบิกจ่ายและเงินกันไว้เบิกเหลือปีของโครงการตามภารกิจหลัก ปี 2563

	รายการ	แผนงบประมาณ		เบิกจ่าย		เงินกันไว้เบิกเหลือปี		คงเหลือ		ผลการดำเนินการ	
		ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	เสร็จ	ไม่เสร็จ (ยกเลิก)
1. แผนและผลการเบิกจ่ายด้านการจัดศึกษาอบรม											
เงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร											
1.1	โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรทางการศึกษาเพื่อเชื่อมโยงตอบรับเศรษฐกิจโลกและการพัฒนาที่ยั่งยืน	0.70	2.55	0.34	48.57	0.34	48.57	0.02	2.86		✓
1.2	โครงการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์เพื่อสร้างเสถียรภาพความมั่นคงและเชื่อมโยงเศรษฐกิจโลก : ประเด็นอุบัติใหม่ ด้านการค้าระหว่างประเทศและการพัฒนา	0.24	0.88	0.00	0.00	0.13	54.17	0.11	45.83		✓
1.3	โครงการพัฒนาบุคลากรเรื่องกฎหมายเศรษฐกิจและการค้าระหว่างประเทศในโลกเศรษฐกิจยุคใหม่	0.01	0.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.01	100.00	✓	
1.4	โครงการเสริมสร้างความเป็นหุ้นส่วนการพัฒนาศักยภาพด้านการค้าและการลงทุนเพื่อการใช้ประโยชน์จากความตกลงและการกรอบความร่วมมือด้านเศรษฐกิจและการค้าระหว่างประเทศในอาเซียน	0.21	0.76	0.21	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	✓	
1.5	โครงการสร้างความเข้าใจเพื่อบูรณาการความร่วมมือด้านการอำนวยความสะดวกทางการค้าสู่การพัฒนาที่ยั่งยืน	0.21	0.76	0.20	95.24	0.00	0.00	0.01	4.76	✓	
	รวมเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	1.37	4.99	0.75	54.74	0.47	34.31	0.15	10.95	3	2
เงินทุนสะสม											

รายการ		แผนงบประมาณ		เบิกจ่าย		เงินกันไว้เบิกเหลือในปี		คงเหลือ		ผลการดำเนินการ	
		ด้านบาท	ร้อยละ	ด้านบาท	ร้อยละ	ด้านบาท	ร้อยละ	ด้านบาท	ร้อยละ	เสร็จ	ไม่เสร็จ (ยกเลิก)
1.6	โครงการความร่วมมือนานาชาติในด้านกรยกระดับการพัฒนากระบวนการค้าโลกใหม่เพื่อการพัฒนาการค้าเศรษฐกิจในยุคสังคมดิจิทัล	0.40	1.45	0.01	2.50	0.00	0.00	0.39	97.50	✓	✓
1.7	โครงการอบรมนานาชาติด้านการเจรจาการค้าในภูมิภาคเอเชียแปซิฟิกภายใต้กรอบกฎระเบียบ WTO	0.70	2.55	0.65	92.86	0.00	0.00	0.05	7.14	✓	
รวมเงินทุนสะสม		1.10	4.00	0.66	60.00	0.00	0.00	0.44	40.00	1	1
เงินรายได้											
1.8	โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อดำเนินกิจกรรมสร้างผู้ประกอบการ Born Global**	4.33	15.76	1.37	31.64	0.00	0.00	2.96	68.36		✓
รวมเงินรายได้		4.33	15.76	1.37	31.64	0.00	0.00	2.96	68.36	-	1
เงินกันไว้เบิกเหลือในปี											
1.9	โครงการส่งเสริมความร่วมมือทางเศรษฐกิจระหว่างประเทศภายใต้กรอบการลงทุนที่ยั่งยืน (Fostering Regional Development Through Sustainable Investment Regime to Achieve the UN SDG 2030 Goals)	0.61	2.22	0.61	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	✓	
1.10	โครงการการพัฒนาความร่วมมือทางเศรษฐกิจ การค้าและการลงทุนภายใต้กรอบเขตการค้า HLPTU (Regional Cooperation Towards Regional Economic Integration and Special Economic Zones I.E. BIMSTEC RCEP เป็นต้น)	0.20	0.73	0.20	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	✓	

รายการ		แผนงบประมาณ		เบิกจ่าย		เงินกันไว้เบิกเหลือในปี		คงเหลือ		ผลการดำเนินการ	
		ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	เสร็จ	ไม่เสร็จ (ยกเลิก)
1.11	โครงการพัฒนาและยกระดับแผนพัฒนาศักยภาพบุคลากร ในบริบทเศรษฐกิจ 4.0 ของ ภูมิภาคและเชื่อมโยงกับภูมิภาคอื่นๆ (Strategic Technical Tools for Development and Competencies under the Economic 4.0 Model)	0.80	2.91	0.74	92.50	0.00	0.00	0.06	7.50	✓	
รวมเงินกันไว้เบิกเหลือในปี		1.61	5.86	1.55	96.27	0.00	0.00	0.06	3.73	3	-
รวม		8.41	30.61	4.33	51.49	0.47	5.59	3.61	42.92	7	4
2. แผนและผลการเบิกจ่ายด้านการจัดประชุม/สัมมนา											
เงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร											
2.1	โครงการสัมมนาความร่วมมือพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจและเขตเศรษฐกิจพิเศษ เพื่อเสริมสร้างความสามารถในการแข่งขันของประเทศ	0.02	0.07	0.02	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	✓	
2.2	โครงการเสวนาวิชาการด้านการค้า การลงทุนและการพัฒนาที่ยั่งยืน เพื่อสร้างความมั่นคงสู่เศรษฐกิจยุคใหม่	0.09	0.33	0.03	33.33	0.00	0.00	0.06	66.67	✓	
2.3	โครงการ Trade Facilitation for Sustainable Development: Thailand – Lao Cross Border Mapping	0.18	0.66	0.00	0.00	0.09	50.00	0.09	50.00	✓	
รวมเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร		0.29	1.06	0.05	17.24	0.09	31.03	0.15	51.73	3	-
เงินทุนสะสม											

	รายการ	แผนงบประมาณ		เบิกจ่าย		เงินกันไว้เบิกเหลือมีปี		คงเหลือ		ผลการดำเนินการ	
		ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	เสร็จ	ไม่เสร็จ (ยกเลิก)
2.4	โครงการความร่วมมือระดับนานาชาติเพื่อยกระดับการบูรณาการในภูมิภาค ภายใต้การพัฒนาความร่วมมือทางวิชาการ	0.66	2.40	0.33	50.00	0.00	0.00	0.33	50.00	✓	
รวมเงินทุนสะสม		0.66	2.40	0.33	50.00	0.00	0.00	0.33	50.00	1	-
เงินรายได้											
2.5	โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อดำเนินกิจกรรมสร้างผู้ประกอบการ Born Global**	0.32	1.16	0.30	93.75	0.00	0.00	0.02	6.25		✓
รวมเงินรายได้		0.32	1.16	0.30	93.75	0.00	0.00	0.02	6.25	-	1
เงินกันไว้เบิกเหลือมีปี											
2.6	โครงการสัมมนาวิชาการเวทีว่าด้วยการค้าและการพัฒนาระดับภูมิภาค (ITD Trade and Development Regional Forum)	0.12	0.44	0.12	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	✓	
2.7	โครงการสัมมนาความร่วมมือ พัฒนาระเบียงเศรษฐกิจและเขต เศรษฐกิจ พิเศษ เพื่อเสริมสร้าง ความสามารถในการแข่งขันของประเทศ	0.03	0.11	0.03	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	✓	
2.8	โครงการยกระดับการพัฒนาภาวะเป็ยการค้าโลกใหม่เพื่อการพัฒนาการค้าเศรษฐกิจ ในยุคสังคมดิจิทัล (New Age International Treaties and Agreements)	0.10	0.36	0.01	10.00	0.00	0.00	0.09	90.00	✓	
รวมเงินกันไว้เบิกเหลือมีปี		0.25	0.91	0.16	64.00	0.00	0.00	0.09	36.00	3	1
รวม		1.52	5.53	0.84	55.26	0.09	5.92	0.59	38.82	7	1

	รายการ	แผนงบประมาณ		เบิกจ่าย		เงินกันไว้เบิกเปลี่ยนปี		คงเหลือ		ผลการดำเนินงาน	
		ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	เสร็จ	ไม่เสร็จ (ยกเลิก)
3. แผนและผลการเบิกจ่ายด้านการให้บริการวิชาการ											
เงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร											
3.1	โครงการพัฒนาเครือข่ายการค้าสินค้าเชิงสร้างสรรค์ในจังหวัดหนองคาย	0.80	2.91	0.61	76.25	0.01	1.25	0.18	22.50		✓
3.2	โครงการพัฒนาเครือข่ายการค้าบริการเชิงสร้างสรรค์ในจังหวัดหนองคาย	0.80	2.91	0.61	76.25	0.01	1.25	0.18	22.50		✓
3.3	โครงการพัฒนาเครือข่ายการค้าสินค้าเชิงสร้างสรรค์ในจังหวัดสระแก้ว	0.81	2.95	0.61	75.31	0.01	1.23	0.19	23.46		✓
3.4	โครงการพัฒนาเครือข่ายการค้าบริการเชิงสร้างสรรค์ในจังหวัดสระแก้ว	0.81	2.95	0.61	75.31	0.01	1.23	0.19	23.46		✓
3.5	ศูนย์ศึกษาวิเคราะห์แนวโน้มด้านการค้าและการพัฒนา	3.27	11.90	1.80	55.05	1.22	37.31	0.25	7.64		✓
3.6	โครงการศึกษาริยการพัฒนา นโยบายเพื่อสร้างความเป็นหุ้นส่วนและความร่วมมือของภาคประชาสังคมเพื่อการพัฒนาประชาคมอาเซียนอย่างยั่งยืน	0.24	0.87	0.06	25.00	0.01	4.17	0.17	70.83		✓
3.7	โครงการศึกษาริยการพัฒนาและพัฒนานโยบายเพื่อสนับสนุนการเติบโตและความเชื่อมโยงของวิสาหกิจสังคมในประเทศอาเซียน	0.24	0.87	0.08	33.33	0.01	4.17	0.15	62.50		✓
3.8	โครงการพัฒนาความร่วมมือกับอุตสาหกรรมยางไทยมาเลเซีย	1.53	5.57	0.12	7.84	1.14	74.51	0.27	17.65		✓
รวมเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร		8.50	30.93	4.50	52.94	2.42	28.47	1.58	18.59	-	8
เงินรายได้											
3.9	โครงการวิจัย The Impact of ASEAN-China Free Trade Agreement on Agribusiness Development in Lancang-Mekong Countries	0.11	0.40	0.11	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	✓	

	รายการ	แผนงบประมาณ		เบิกจ่าย		เงินกันไว้เบิกเปลี่ยนปี		คงเหลือ		ผลการดำเนินการ	
		ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	เสร็จ	ไม่เสร็จ (ยกเลิก)
3.10	โครงการ One-Stop Service Center for MICE ตามยุทธศาสตร์การปฏิรูป ของรัฐบาลฯ ประจำปีงบประมาณ 2562	4.70	17.10	3.10	65.96	0.00	0.00	1.60	34.04	✓	
รวมเงินรายได้		4.81	17.50	3.21	66.74	0.00	0.00	1.60	33.26	2	-
เงินกันไว้เบิกเหลือปี											
3.11	โครงการศูนย์ศึกษาวิเคราะห์แนวโน้มด้านการค้าและการพัฒนา	1.20	4.37	0.45	37.50	0.00	0.00	0.75	62.50	✓	
3.12	โครงการโอกาสการค้าและการลงทุนไทยจากนโยบาย One Belt, One Road ของ จีน (Trade and Investment Opportunities and Role of Thailand to the Global Geopolitical Transformation : An In-depth Study of China's One Belt, One Road Initiative)	0.49	1.78	0.43	87.76	0.00	0.00	0.06	12.24	✓	
3.13	โครงการพัฒนากรอบนโยบายการลงทุนและสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ (Business Environment) เพื่อก้าวสู่เศรษฐกิจดิจิทัล (Investment Policy Framework Development and Business Environment for Digital Economy)	0.85	3.09	0.82	96.47	0.00	0.00	0.03	3.53	✓	
3.14	โครงการแผนการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่นเพื่อรองรับโอกาสและผลกระทบจากการ จัดตั้งเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษตามแนวระเบียงเศรษฐกิจตอนใต้ (Planning for Local Economic Development to Support Opportunities and Impacts from Special Economic Zones along the Southern Economic Corridor)	0.58	2.11	0.48	82.76	0.00	0.00	0.10	17.24	✓	
3.15	โครงการพัฒนานโยบายเพื่อการขยายผลการสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจและการใช้ ประโยชน์เพื่อการพัฒนากิจการประกอบการค้าเสรีริมสเขตของประเทศไทย (Policy Developments to Extend Thailand's Creation of Economic Value and Utilize the Development of BIMSTEC Free Trade Area Frameworks)	0.42	1.53	0.40	95.24	0.00	0.00	0.02	4.76	✓	

รายการ		แผนงบประมาณ		เบิกจ่าย		เงินกันไว้เบิกเหลือปี		คงเหลือ		ผลการดำเนินการ	
		ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	เสร็จ	ไม่เสร็จ (ยกเลิก)
3.16	โครงการจัดทำรายงานวิจัยขนาดสั้น (short research paper)ตอบโจทย์ สถานการณ์การค้าและการพัฒนา	0.70	2.55	0.49	70.00	0.00	0.00	0.21	30.00	✓	
รวมเงินกันไว้เบิกเหลือปี		4.24	15.43	3.07	72.41	0.00	0.00	1.17	27.59	6	-
รวม		17.55	63.86	10.78	61.42	2.42	13.79	4.35	24.79	8	8
รวมทั้งสิ้น		27.48	100.00	15.95	58.04	2.98	10.85	8.55	31.11	22	13

หมายเหตุ : **โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อดำเนินกิจกรรมสร้างผู้ประกอบการ Born Global มีการดำเนินงานตามภารกิจหลัก 2 ด้าน

- 1) โครงการภายใต้งิจกรรมการจัดการจัดศึกษาอบรม ลำดับที่ 1.8
- 2) โครงการภายใต้งิจกรรมการจัดการจัดประชุม/สัมมนา ลำดับที่ 2.5

จากตารางที่ 19 และ 20 พบว่า โครงการในปีงบประมาณ 2563 สคพ. มีเงินงบประมาณเพื่อบริหารการใช้จ่ายเงินตามแผนการดำเนินงานและภาระผูกพันต่างๆ ในโครงการ จำนวนทั้งสิ้น 27.48 ล้านบาท ซึ่งสคพ.ได้ดำเนินงานโครงการต่างๆ ภายใต้กิจกรรมหลัก 3 ด้าน รวมจำนวน 34 โครงการ จากการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานโครงการมีการดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน 22 โครงการ ดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จจำนวน 11 โครงการ และโครงการที่ยกเลิก จำนวน 1 โครงการ

เมื่อพิจารณาผลการเบิกจ่าย พบว่า สคพ. มีการเบิกจ่ายเงินในระหว่างปีงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน 15.95 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 58.04 ของงบประมาณโครงการ กั้นเงินไปเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 2.98 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.85 ของงบประมาณโครงการ และมีเงินเหลือจ่ายจำนวน 8.55 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 31.11 ของงบประมาณโครงการ

โดยแยกตามภารกิจหลัก 3 ด้าน ดังนี้

1) โครงการภายใต้กิจกรรมการจัดศึกษาอบรม จำนวน 11 โครงการ จำนวนเงิน 8.41 ล้านบาท มีผลการเบิกจ่าย จำนวน 4.33 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 51.49 ของแผนการใช้จ่ายด้านการจัดศึกษาอบรมมีการกั้นเงินไว้เบิกเหลือปี จำนวน 0.47 ล้านบาท และเงินเหลือจ่าย จำนวน 3.61 ล้านบาท

2) โครงการภายใต้กิจกรรมการจัดประชุม/สัมมนา จำนวน 7 โครงการ จำนวนเงิน 1.52 ล้านบาท มีผลการเบิกจ่าย จำนวน 0.84 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 55.26 ของแผนการใช้จ่ายด้านการจัดประชุม/สัมมนามีการกั้นเงินไว้เบิกเหลือปี จำนวน 0.09 ล้านบาท และเงินเหลือจ่าย จำนวน 0.59 ล้านบาท

3) โครงการภายใต้กิจกรรมการให้บริการวิชาการ จำนวน 16 โครงการ จำนวนเงิน 17.55 ล้านบาท มีผลการเบิกจ่าย จำนวน 10.78 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 61.42 ของแผนการใช้จ่ายด้านการให้บริการวิชาการมีการกั้นเงินไว้เบิกเหลือปี จำนวน 2.42 ล้านบาท และเงินเหลือจ่าย จำนวน 4.35 ล้านบาท

ทั้งนี้จากการสุ่มตรวจสอบโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 โดยรวมพบว่า

1. จากการสุ่มตรวจสอบการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินสำหรับปีงบประมาณ 2563 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ของ สคพ. พบว่า การดำเนินโครงการต่างๆ ของ สคพ. บางโครงการไม่สามารถดำเนินงานได้ตามแผนที่วางไว้ และไม่สามารถดำเนินการเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ซึ่งส่งผลให้ต้องผูกพันงบประมาณเพื่อเบิกจ่ายในปีถัดไป เนื่องจากเกิดสถานการณ์การแพร่ระบาดโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 อีกทั้งได้รับงบประมาณในปี 2563 ล่าช้ากว่าปกติ ดังนั้นโครงการบางโครงการจึงได้เลื่อนกำหนดช่วงระยะเวลาดำเนินงานอยู่ในปีงบประมาณ 2564

2. สคพ. มีโครงการที่ยกเลิก จำนวน 1 โครงการ จำนวนเงิน 0.40 ล้านบาท ได้แก่ โครงการ ลำดับที่ 1.6 คือ โครงการความร่วมมือนานาชาติในด้านการยกระดับการพัฒนากฎระเบียบการค้าโลกใหม่เพื่อการพัฒนาการค้าเศรษฐกิจในยุคสังคมดิจิทัล ผู้อำนวยการสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา ได้อนุมัติยกเลิกโครงการตามบันทึกข้อความ ที่ สร 67 ลงวันที่ 23 กันยายน 2563 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนาสายพันธุ์ใหม่ หรือ COVID-19 ทำให้ประเทศไทยและนานาประเทศออกมาตรการป้องกันด้วยวิธีการปิดช่องทางการเดินทางระหว่างประเทศ ซึ่งได้ส่งผลกระทบมาถึงปัจจุบันและส่งผลให้ไม่สามารถเชิญผู้เข้าร่วมกิจกรรมจากต่างประเทศได้และแม้ผู้เข้าร่วมจะสามารถเดินทางได้ก็ต้องเข้าสู่กระบวนการกักตัว 14 วัน ทั้งขาเข้าประเทศไทยและขากลับประเทศต้นทางทำให้เกิดความไม่สะดวกในการรับรองเนื่องจากจุดประสงค์หลักของกิจกรรมคือต้องการพัฒนาศักยภาพและส่งเสริมทักษะด้านการอำนวยความสะดวกทางการค้าอย่างเข้มข้นและจริงจังซึ่งต้องการความใส่ใจจาก

ผู้เข้าร่วมกิจกรรมมากเป็นพิเศษจึงไม่สามารถปรับเป็นรูปแบบออนไลน์ได้ ซึ่งการยกเลิกโครงการดังกล่าวไม่เป็นไปตามข้อบังคับสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการบริหารการคลังและการเงิน พ.ศ. 2561 ข้อ 8 (4) การลดงบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยมีการยกเลิกแผนงานโครงการให้ผู้อำนวยการเสนอพร้อมเหตุผลและความจำเป็นต่อคณะกรรมการ เพื่อพิจารณาอนุมัติ

ข้อเสนอแนะ

1. ในระหว่างปี 2563 ยังมีบางโครงการที่ดำเนินการได้ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เนื่องจากสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือการได้รับเงินงบประมาณล่าช้ากว่าปกติ ดังนั้น สคพ. ต้องจัดทำแผนรับมือสถานการณ์ฉุกเฉินต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความต่อเนื่องและดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินโครงการ

2. สคพ. ควรกำหนดให้มีการติดตามประเมินผลโครงการอย่างใกล้ชิด พร้อมทั้งมีการรายงานปัญหาและอุปสรรคในการทำงาน และการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามแผนที่วางไว้และควรเน้นย้ำให้มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานในโครงการที่สำคัญ เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานโครงการจะเป็นไปตามเป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้วางไว้

3. สคพ. ควรใช้เงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินในแต่ละปีให้มีความเหมาะสม เพื่อไม่ให้มีเงินคงเหลือจากการดำเนินงานมาก ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของงบประมาณในปีถัดไป รวมถึงมีการรวบรวมถึงปัญหาอุปสรรค ของโครงการต่างๆ ที่ทำให้ไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามแผนได้ พร้อมทั้งหาแนวทางปรับปรุงแก้ไขเพื่อนำไปในการวางแผนการดำเนินโครงการในอนาคตต่อไป

4. สำหรับโครงการที่ยกเลิก สคพ. ควรปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อบังคับของสคพ. ที่เกี่ยวข้อง และดำเนินการปรับลดงบประมาณให้เหมาะสม

5. สคพ. ควรทบทวนแผนการดำเนินงาน ผลการดำเนินงานของแต่ละปีอย่างเหมาะสม โดยวิเคราะห์ถึงความเป็นไปได้ว่างบประมาณที่ สคพ. ขอมำใช้ในการดำเนินงานของแต่ละปี สามารถนำมาใช้ในการดำเนินงานได้ตามแผนที่ สคพ. กำหนดเอาไว้ และไม่ผูกพันไปเบิกจ่ายในปีถัดไปสูงเกินไป และไม่ควรรื้อระยะเวลานานเกินไป อีกทั้งสถาบันควรวางแผนปรับปรุงการปฏิบัติงานตามแผนและแผนงบประมาณเป็นระยะๆ เพื่อไม่ให้มีผลกระทบกับสภาพคล่องทางการเงินของ สคพ.

6. สคพ. ควรให้ความสนใจการใช้บริการสถานที่จัดงานสถานที่เดิม ด้วยความถี่ที่ค่อนข้างสูง หรือกรณีการใช้วิทยากรรายเดิมในการอบรมในหลายหลักสูตร ซึ่งต้องอาศัยองค์ความรู้ที่แตกต่างกัน เพื่อให้การบริหารโครงการ บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการอย่างแท้จริง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



ขอแสดงความนับถือ

(ดร.ธนาถ รักษาพล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 21 มกราคม 2564

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)

เรื่องที่ 3 การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

สำหรับงวดปีบัญชี 2563 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ของสถาบันฯ เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และตามมติของคณะกรรมการบริหารของสถาบันฯ นอกจากนี้เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ และมีประสิทธิภาพ ตลอดจนเพื่อเสนอแนะแนวทางและวิธีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

ขอบเขตของการประเมิน

ขอบเขตในการสอบทานระบบการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ประกอบด้วย การควบคุมด้านการเงิน การควบคุมด้านการบัญชี การปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ การควบคุมการจัดการด้านอื่น ๆ โดยข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563

วิธีการประเมินผล

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

3.1 การควบคุมด้านการเงิน

3.1.1 การตรวจนับเงินสดย่อย

จากการตรวจนับเงินสดจากฝ่ายการเงินเมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2563 เวลา 15.30 น. โดยทางสถาบันฯ มียอดเงินคงเหลือตามบัญชีเงินสดสิ้นสุด ณ วันที่ 22 ธันวาคม 2563 เป็นจำนวนเงิน 15,000.00 บาท และจากผลการตรวจนับเงินสดที่เป็นธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ พบว่า มียอดเงินคงเหลือเป็นจำนวน 12,112.00 บาท และใบสำคัญแทนตัวเงินเป็นจำนวน 2,888.00 บาท รวมเป็นเงินจำนวน 15,000.00 บาท ซึ่งมียอดถูกต้องตรงกัน

จากการตรวจสอบเช็คที่ยังไม่ได้ใช้ (เช็คเปล่า) พบว่า สถาบันฯ ไม่ได้ลงนามโดยผู้มีอำนาจลงลายมือชื่ออนุมัติในเช็คที่ยังไม่ได้ใช้เพื่อส่งจ่ายไว้ล่วงหน้า ย่อมแสดงให้เห็นว่าสถาบันฯ มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี นอกจากนี้จากการตรวจสอบ เช็คส่งจ่ายธนาคารของสถาบันฯ กับทะเบียนคุมเช็ค พบว่า โดยรวมมีการจัดทำทะเบียนคุมเรียบร้อยเป็นปัจจุบัน มีการระบุรายละเอียดของผู้รับเช็ค จำนวนเงิน และผู้มีอำนาจลงนามส่งจ่าย ซึ่งจากการตรวจสอบ พบว่า สถาบันฯ มีการจ่ายเช็คธนาคารโดยมีการประทับตรา “A/C Payee Only” (ขีดคร่อมเฉพาะ) และได้ขีดฆ่า คำว่า “หรือผู้ถือ” ทางด้านหน้าเช็คทุกครั้ง

3.1.2 การเก็บรหัสและกุญแจตู้নির্য

จากการสอบถามและสังเกตการณ์วิธีการปฏิบัติงาน พบว่า มีผู้ถือกุญแจตู้নির্যจำนวน 2 ท่าน คือ ผู้อำนวยการสำนักบริหารและนักบริหารการเงิน โดยการเปิดตู้নির্যดังกล่าวนี้ ผู้ถือกุญแจท่านใดท่านหนึ่งสามารถกระทำการแทนกันได้ และตู้নির্যดังกล่าวมิได้มีการตั้งรหัสผ่านเพื่อใช้งานแต่อย่างใด

ข้อเสนอแนะ

สถาบันฯ ควรกำหนดให้มีผู้ถือกุญแจตู้নির্যและผู้ถือรหัสตู้নির�แยกออกจากกัน และกระทำการเปิดตู้নির�ดังกล่าวพร้อมกัน อีกทั้งให้กำหนดผู้ถือกุญแจตู้নির�และผู้ถือรหัสตู้নির�สำรองอีกชุดหนึ่งเพื่อในกรณีที่ผู้มีอำนาจท่านใดท่านหนึ่งหรือทั้ง 2 ท่าน ไม่สามารถกระทำการได้ ทั้งนี้ จะต้องมีการทำหนังสือขออนุญาตก่อนผู้มีอำนาจชุดสำรองจึงจะกระทำการแทนได้ นอกจากนี้ควรมีการเปลี่ยนแปลงรหัสตู้নির�อย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง หรือทุกๆ 3 ถึง 6 เดือน ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดีและป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

3.1.3 การตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร

จากการตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 กับสมุดเงินฝากธนาคาร และ Bank Statement ตามยอดคงเหลือที่ปรากฏ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 พบว่า โดยรวมมียอดคงเหลือเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกัน และมีการจัดทำรายการกระทบบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน ซึ่งถือว่าเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

อย่างไรก็ตามในปัจจุบันดอกเบี้ยมีการปรับลดลงอย่างต่อเนื่อง ตามภาวะเศรษฐกิจ ดังนั้น สถาบันฯ ต้องมีการวางแผนการจ่ายเงินและบริหารสภาพคล่องส่วนที่เหลือให้มีประสิทธิภาพมากที่สุด

3.2 การควบคุมด้านการบัญชี

3.2.1 การบันทึกบัญชี

จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 โดยรวมพบว่า

- 1) การจัดทำบัญชีมีความเรียบร้อยเป็นปัจจุบัน มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีครบถ้วนและถูกต้อง
- 2) มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้บันทึกบัญชีและผู้สอบทาน
- 3) มีการบันทึกเงินสดที่ได้รับไว้ในบัญชีเงินสดภายในวันที่ได้รับเงินหรือวันทำการถัดไป
- 4) มีการบันทึกเงินสดที่นำฝากธนาคารไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่นำฝาก
- 5) มีการบันทึกการจ่ายเงินสดในบัญชีเงินสด หรือบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่จ่ายเงินนั้น
- 6) มีการกระทบบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน และมีการสอบทานโดยผู้เกี่ยวข้อง
- 7) มีการจัดทำบทดลองประจำเดือนอย่างสม่ำเสมอ
- 8) มีการประทับตรา คำว่า “จ่ายเงินแล้ว” ลงบนเอกสารประกอบการจ่ายเงิน

3.2.2 การรับ-จ่ายเงินและการบันทึกรายการบัญชี

3.2.2.1 จากการสุ่มตรวจสอบวงจรรายรับ พร้อมทั้งเอกสาร ใบสำคัญรับ ประกอบการบันทึกบัญชี โดยรวมพบว่า

- 1) มีการกำหนดระเบียบการรับเงินสำหรับการรับส่งเงินทุกลักษณะ เช่น ระหว่างบุคลากรของหน่วยรับตรวจ ระหว่างบุคคลภายในกับภายนอกหน่วยรับตรวจ
- 2) มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติในการรับส่งเงินระหว่างบุคคลและหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษร
- 3) การรับเงินมีใบสำคัญหรือเอกสารหลักฐานสนับสนุนครบถ้วนถูกต้อง
- 4) การรับเงินเป็นเช็คให้ส่งจ่ายในนามสถาบันฯ พร้อมทั้งขีดคร่อม A/C PAYEE ONLY และนำฝากธนาคารทันทีตามวันที่ในเช็ค
- 5) มีการออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินทุกครั้ง
- 6) ใบเสร็จรับเงินมีการพิมพ์หมายเลขกำกับเล่มและใบเสร็จรับเงินเรียงกันทุกฉบับ
- 7) ใบเสร็จรับเงินที่ยกเลิกหรือไม่ใช้ มีการขีดฆ่า และนำมาแนบติดไว้กับสำเนา
- 8) มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับและรายการที่บันทึกในบัญชีทุกสิ้นวัน

3.2.2.2 จากการสุ่มตรวจสอบวงจรรายจ่าย พร้อมทั้งเอกสาร ใบสำคัญจ่าย ประกอบการบันทึกบัญชี โดยรวมพบว่า

- 1) มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการเบิกจ่ายเงิน โดยมีให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงาน ดังนี้
 - การอนุมัติการจ่ายเงินสดและเงินฝากธนาคาร
 - การเก็บรักษาเงินสด
 - การบันทึกบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคาร
 - การจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Reconciliation)
- 2) มีการกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่ายเงินอย่างชัดเจน
- 3) การเบิกจ่ายเงินมีใบสำคัญจ่ายหรือเอกสารหลักฐานประกอบที่มีการอนุมัติอย่างถูกต้อง
- 4) มีการกำหนดวงเงินสดและผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงิน
- 5) การจ่ายเงินด้วยเช็คมีการระบุชื่อผู้มีสิทธิรับเงิน พร้อมทั้งขีดคร่อม A/C PAYEE ONLY และขีดฆ่าคำว่าผู้ถือออก
- 6) มีการกำหนดให้ผู้มีอำนาจมากกว่าหนึ่งคนร่วมกันลงนามในเช็คที่ส่งจ่าย
- 7) เช็คที่ยกเลิกการจ่ายได้มีการประทับตรา “ยกเลิก” และนำมาติดกับต้นข้อเช็ค
- 8) ไม่มีการลงลายมือชื่อลงหน้าในเช็คส่งจ่ายที่ยังไม่ได้ระบุชื่อผู้รับเงินและจำนวนเงิน
- 9) มีมาตรการป้องกันและเก็บรักษาสมุดเช็คธนาคาร ที่ยังไม่ได้ใช้และรายการชื่อผู้มีอำนาจลงนาม
- 10) มีการจัดทำทะเบียนคุมเช็คจ่ายให้เป็นปัจจุบัน

11) มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายก่อนการลงนามในเช็คที่ส่งจ่าย
อย่างไรก็ตามจากการตรวจสอบพบข้อสังเกต บางประการ ดังนี้

1) มีการใช้น้ำยาลบคำผิดในการแก้ไขข้อความในเอกสาร ใบสำคัญจ่าย บางฉบับ โดยไม่มีการลงนาม
กำกับกับการแก้ไข

ข้อเสนอแนะ

สถาบันฯ ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบใช้วิธีการขีดฆ่าข้อความที่ต้องการแก้ไข และลงนามกำกับกับการ
แก้ไขแทน ทั้งนี้ เพื่อให้ทราบถึงตัวผู้กระทำการแก้ไขและการแก้ไขข้อความดังกล่าว และเพื่อให้เป็นไปตามหลักการ
ควบคุมภายในที่ดี

2) เอกสาร ใบสำคัญรับ และ ใบสำคัญจ่าย บางฉบับ ไม่มีการลงนามผู้บันทึกบัญชี วันที่บันทึกบัญชี
และไม่มีการประทับตรา “ลงบัญชีแล้ว”

ข้อเสนอแนะ

สถาบันฯ ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำใบสำคัญ และ/หรือ ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการบันทึก
ข้อมูลให้ครบถ้วนในทุกครั้งที่มีการจัดทำใบสำคัญ เช่น การลงนามผู้บันทึกบัญชีลงนาม วันที่บันทึกบัญชี และประทับตรา
“ลงบัญชีแล้ว” ให้เรียบร้อย ทั้งนี้ เพื่อให้ง่ายต่อการตรวจสอบและหากเกิดข้อผิดพลาดก็จะทำให้ทราบถึงตัวผู้กระทำ
ในกรณีที่มีการจ้างบุคคลภายนอกมาปฏิบัติงานแทนเจ้าหน้าที่ของสถาบันฯ ในช่วงที่เจ้าหน้าที่ของสถาบันฯ ได้มีการลา
งานระยะยาว ควรทำหนังสือมอบอำนาจให้บุคคลภายนอกสามารถลงลายมือชื่อในเอกสารสำคัญได้ และเมื่อเจ้าหน้าที่
ของสถาบันฯ ท่านนั้นกลับมาปฏิบัติงานควรมีการสอบทานการบันทึกบัญชีของบุคคลภายนอกที่มาปฏิบัติงานแทน
และลงนามกำกับกับการสอบทานบนเอกสารทั้งหมดให้ครบถ้วน เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.3 ด้านภาษีอากร

3.3.1 อากรแสตมป์

จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาจ้าง พบว่า สถาบันฯ มีการติดอากรแสตมป์ไว้ครบถ้วนตามจำนวนเงินของ
สัญญาและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร

3.3.2 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

จากการตรวจสอบการยื่นแบบภาษี หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.1, 3 และ 53) ในช่วงเดือนตุลาคม 2562 ถึง
เดือนกันยายน 2563 พบว่า โดยรวมสถาบันฯ ได้มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย และยื่นแบบเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของ
กรมสรรพากร

3.4 การตรวจนับทรัพย์สิน และวัสดุคงเหลือ

3.4.1 ด้านการตรวจนับวัสดุคงเหลือ

วัสดุสำนักงาน

จากการสุ่มตรวจนับวัสดุสำนักงานคงเหลือ เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2563 พบว่า ส่วนใหญ่มีจำนวนวัสดุตรง
กับทะเบียนคุมวัสดุสำนักงานคงเหลือ และสถาบันฯ มีการจัดเก็บเป็นระเบียบตามประเภทของวัสดุสำนักงานซึ่งถือได้
ว่ามีการควบคุมภายในที่ดี

วัสดุประชาสัมพันธ์

จากการสุ่มตรวจนับวัสดุประชาสัมพันธ์ เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2563 พบว่า ส่วนใหญ่มีจำนวนวัสดุตรงกับทะเบียนคุมวัสดุประชาสัมพันธ์คงเหลือ และสถาบันฯ มีการจัดเก็บเป็นระเบียบตามประเภทของวัสดุประชาสัมพันธ์ ซึ่งถือได้ว่าเป็นการควบคุมภายในที่ดี นอกจากนี้ พบข้อสังเกต บางประการ กล่าวคือ วัสดุประชาสัมพันธ์ บางรายการ ที่เป็นหนังสือ ถูกจัดเก็บอยู่ข้างระเบียบที่มีกระจกใสปิดกัน ซึ่งแสงแดดสามารถส่องถึงได้ ส่งผลให้หนังสือได้รับความเสียหายจากการจัดเก็บดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ

สถาบันฯ ควรมีพื้นที่สำหรับจัดเก็บวัสดุประชาสัมพันธ์คงเหลือทั้งหมดให้เหมาะสม และควรเก็บในสถานที่มิดชิด เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นต่อวัสดุประชาสัมพันธ์ดังกล่าว

3.4.2 ด้านการตรวจนับทรัพย์สิน

จากการสุ่มตรวจนับทรัพย์สิน (ครุภัณฑ์ และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์) เมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2563 พบว่า โดยรวมทรัพย์สินมีอยู่จริงและเป็นกรรมสิทธิ์ของ สถาบันฯ อย่างไรก็ตาม พบข้อสังเกตบางประการดังนี้

- 1) ทรัพย์สิน บางรายการ มีรหัสทรัพย์สินซ้ำชุด และ/หรือ มีลักษณะจาง (ข้อความไม่ชัดเจน)
- 2) รหัสทรัพย์สินไม่ตรงกันกับทะเบียนทรัพย์สิน

รายละเอียด ข้อ 1 และ 2 แสดงตามระบุไว้ในตารางด้านล่าง อาทิเช่น

ลำดับ	รายการ	รหัสทรัพย์สิน บนตัวทรัพย์สิน	ราคา (บาท)	สถานที่ จัดเก็บ	ผู้ดูแล	หมายเหตุ
1	ตู้เย็น MIT MR-F26X ST 2D -ขนาด 8.5 คิว สีเงิน	4110-001-0002	11,790.00	Panty ด้าน นอก	ไม่ระบุ	รหัสทรัพย์สิน ซ้ำชุด
2	ชุดโซฟาปรับแบก 3 ที่นั่ง	7105-007-0004	9,800.00	ระเบียบหน้า	ห้อง สข	รหัสทรัพย์สิน ซ้ำชุด
3	โซฟา 2 ที่นั่ง 140*82*75 cm	7105-007- 0005/4	12,652.75	ห้องสำนัก บริหาร	ไม่ระบุ	รหัสทรัพย์สิน ซ้ำชุด
4	อุปกรณ์จัดเก็บข้อมูลบน เครือข่าย 1 ชุด	ค.4001-012- 0001/63	39,911.00	ห้อง Server	ไม่ระบุ	รหัสทรัพย์สิน ซ้ำชุด
5	เครื่องคอมพิวเตอร์ Lenovo Think Centre M57e/Tower + LCD Monitor L174	7440-001-0072	30,923.00	ห้อง Server	ระบบ งบประมาณ บัญชีและ การเงิน	รหัสทรัพย์สิน ซ้ำชุด

ลำดับ	รายการ	รหัสทรัพย์สิน บนตัวทรัพย์สิน	ราคา (บาท)	สถานที่ จัดเก็บ	ผู้ดูแล	หมายเหตุ
6	เครื่องควบคุมและจ่าย กระแสไฟ (Control Unit) จำนวน 1 เครื่อง ยี่ห้อ STAR รุ่น WLC-100	ค.3001-008- 0002/63	2,215.00	ห้องประชุม บอร์ด	ไม่ระบุ	รหัสที่ถูกต้อง ตามทะเบียน ค.2002-012- 0001/63

ข้อเสนอแนะ

1. กรณีทรัพย์สินมีการชำรุดเสียหาย สถาบันฯ ควรเร่งดำเนินการปรับปรุงแก้ไข และ/หรือ ติดรหัสทรัพย์สินใหม่ให้อยู่ในสภาพสมบูรณ์เช่นเดิม เพื่อป้องกันทรัพย์สินสูญหาย

2. กรณีทรัพย์สินไม่ตรงกับรหัสในทะเบียน สถาบันฯ ควรเร่งดำเนินการปรับปรุงแก้ไข รหัสที่ไม่ตรงทั้งหมดให้ถูกต้อง โดยอ้างอิงจากทะเบียนครุภัณฑ์เป็นหลักและดำเนินการแก้ไขรหัสบนตัวครุภัณฑ์ ทั้งนี้ เพื่อให้สะดวกต่อการตรวจนับประจำปีของคณะกรรมการตรวจนับ และเพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3. สถาบันฯ ควรกำชับให้คณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปี ปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ รัดกุม และเน้นให้ตรวจสอบในประเด็นเหล่านี้ที่กล่าวไว้ข้างต้น รวมทั้งควรกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเร่งดำเนินการตรวจสอบรายการทรัพย์สิน เพื่อดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะข้างต้นให้ถูกต้อง ทั้งนี้ เพื่อให้ สถาบันฯ สามารถควบคุม ดูแลรักษาทรัพย์สิน และป้องกันการสูญหายของทรัพย์สินได้ดียิ่งขึ้น ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินการด้านทรัพย์สินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

ทั้งนี้ ข้อเสนอแนะดังกล่าวข้างต้น ได้มีการแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรับทราบเพื่อดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว

3.5 การควบคุมภายในด้านสารสนเทศ

โดยรวมผลการประเมินความเสี่ยงระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร พบว่าอยู่ในเกณฑ์ความเสี่ยงต่ำ ซึ่งถือว่า สถาบันฯ มีการควบคุมภายในระบบสารสนเทศอยู่ในเกณฑ์ดี มีการกำหนดคุณสมบัติของผู้ที่รับผิดชอบด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ มีการกำหนดมาตรการป้องกันการเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศมีการควบคุมโดยการกำหนดรหัสผ่าน (Password) ก่อนเข้าใช้ทุกครั้ง นอกจากนี้ยังมีการจัดทำแฟ้มสำรองข้อมูลสารสนเทศ (Back up file) รวมถึงมีการเก็บรักษาแฟ้มสำรองเป็นอย่างดี

อย่างไรก็ตามพบข้อสังเกต คือ สถาบันฯ ยังไม่มีประกาศแผนการใช้ พ.ร.บ. คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA : Personal Data Protection Act)

ข้อเสนอแนะ

ตามที่ได้มี พ.ร.บ. คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA : Personal Data Protection Act) ประกาศใช้ ทั้งฉบับในปี 2564 ซึ่งเกี่ยวข้องกับการจัดการข้อมูลส่วนบุคคล และส่งผลให้อาจเกิดโทษทั้งทางปกครองและทางอาญาดังนั้น สถาบันฯ ควรให้ฝ่ายกฎหมายติดตามเรื่องนี้และสร้าง Privacy policy รวมถึงนโยบายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องให้เหมาะสมที่สุดและดำเนินการเตรียมการเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม พ.ร.บ. ดังกล่าว

3.6 ด้านแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

โดยรวมผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของสถาบันฯ พบว่าอยู่ในเกณฑ์ความเสี่ยงต่ำ ซึ่งถือว่าสถาบันฯ มีการควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์ดี มีการกำหนดคณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายในได้เป็นไปตามหลัก COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสม อย่างไรก็ตาม มีข้อเสนอแนะดังนี้ สถาบันฯ ควรปรับปรุงการควบคุมด้านความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในด้านต่าง ๆ เพื่อให้ระบบการควบคุม มีความชัดเจน และรัดกุมมากยิ่งขึ้น เช่น

- สถาบันฯ ควรมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับกรณีการขาดบุคลากร
- สถาบันฯ ควรมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา

3.7 ด้านการปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ

3.7.1 สัญญาจัดซื้อจัดจ้าง

จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า สถาบันฯ มีการจัดทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างเรียบร้อย เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ทั้งนี้เนื่องจากสถาบันฯ มิได้มีระเบียบเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างเป็นของตนเอง จึงถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ ดังกล่าวแทน แต่อย่างไรก็ตามพบจากการตรวจสอบข้อสังเกต บางประการ กล่าวคือ

สถาบันฯ ทำทะเบียนคุมสัญญาจัดซื้อจัดจ้างกับใบสั่งซื้อสั่งจ้างรวมกัน และจัดเก็บสัญญาจัดซื้อจัดจ้างกับใบสั่งซื้อสั่งจ้างรวมกัน อีกทั้งจัดทำทะเบียนคุมแบบทำมือ ซึ่งเป็นอุปสรรคต่อการควบคุมและตรวจสอบสัญญาหรือใบสั่งจ้างแต่ละประเภท

ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรจัดทำทะเบียนคุมสัญญาจัดซื้อจัดจ้างกับใบสั่งซื้อสั่งจ้างแยกออกจากกัน และจัดเก็บสัญญาจัดซื้อจัดจ้างกับใบสั่งซื้อสั่งจ้างแยกแฟ้มกัน นอกจากนี้ควรจัดทำทะเบียนคุมเป็นไฟล์คอมพิวเตอร์ (เช่น Excel) ควบคู่กับการจัดทำทะเบียนคุมแบบทำมือ เพื่อให้สะดวกต่อการนำข้อมูลมาใช้ประโยชน์ และเพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.7.2 ด้านเงินยืมทตรง

จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาเงินยืมทตรง พบว่า โดยรวมถูกต้องตรงตามระเบียบ สถาบันฯ ว่าด้วยการบริหารการคลังและการเงิน พ.ศ. 2561 หมวด 3 การจ่ายเงินสดย่อย และ หมวด 4 การจ่ายเงินยืมทตรง อย่างไรก็ตาม จากการตรวจสอบ พบข้อสังเกต บางประการ ดังนี้

- 1) สัญญาเงิน บางฉบับ มีการใช้เงินพร้อมใบสำคัญคู่จ่ายที่ถูกต้องช้ากว่าวันที่กำหนด เช่น

ที่	เลขที่ใบ ยืม	วันที่ยืม	จำนวนเงิน	การส่งใช้เงินยืม			
				วันที่คืน	เงินสด	ใบสำคัญ	เกินกำหนด (วัน)
1	1/63	01/10/62	9,000.00	15/11/62	167.00	8,833.00	16
2	18/63	03/02/63	120,000.00	17/03/63	-	150,642.00	10
3	19/63	03/02/63	116,000.00	28/02/63	19,525.00	96,475.80	6
4	20/63	03/02/63	220,000.00	05/03/63	-	182,961.00*	12
5	23/63	12/02/63	10,000.00	19/03/63	4,000.00	6,000.00	12
รวม			475,000.00		23,692.00	444,911.80	

หมายเหตุ : * หมายถึง การใช้จ่ายผ่านบัตรเครดิต

อย่างไรก็ตาม ได้มีการจัดทำหนังสือเพื่อขอขยายระยะเวลาของสัญญาเงินยืมดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องควรเร่งรัดติดตามให้ลูกหนี้ส่งเงินคืนพร้อมใบสำคัญคู่จ่ายและเอกสารการจ่ายที่ถูกต้องภายในวันที่กำหนด อีกทั้ง ควรตรวจสอบเอกสารที่ลูกหนี้ทำการใช้คืนเงิน ว่ามีการระบุสาเหตุของการคืนเงินล่าช้าที่สมเหตุสมผลหรือไม่ เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่สถาบันฯ และเป็นไปตามระเบียบฯ และหลักการควบคุมภายในที่ดี

2) สัญญาเงินยืม บางฉบับ มีการใช้คืนเงินสดเป็นจำนวนสูงกว่าร้อยละ 20 ของวงเงินที่ลูกหนี้ยืม อย่างไรก็ตาม สถาบันฯ มิได้กำหนดอัตราเงินเหลือคืนที่เหมาะสมไว้ เช่น

ที่	เลขที่ใบยืม	จำนวนเงิน	การส่งใช้เงินยืม	
			เงินสด	ร้อยละการส่งเงินคืน
1	17/63	86,900.00	24,459.00	28.15
2	22/63	150,000.00	66,156.00	44.10
3	28/63	97,300.00	24,334.00	25.01
4	32/63	143,450.00	57,623.00	40.17
5	33/63	138,500.00	40,375.00	29.15
รวม		616,150.00	212,947.00	

ข้อเสนอแนะ

สถาบันฯ ควรกำหนดอัตราเงินเหลือคืนเป็นลายลักษณ์อักษรไว้ในสัญญาเงินยืม ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องนำไปปฏิบัติ และควรกำกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและผู้ยืมเงิน ให้ประมาณการค่าใช้จ่ายให้ใกล้เคียงกับความเป็นจริงมากที่สุด และในกรณีที่มีการคืนเงินจำนวนมากกว่าอัตราเงินเหลือคืนควรมีการระบุถึงสาเหตุของการส่งเงินคืนจำนวนมากดังกล่าวมาด้วยทุกครั้ง เพื่อป้องกันการนำเงินไปใช้ผิดจากวัตถุประสงค์ และเพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.8 ด้านอื่นๆ

3.8.1 การฝึกอบรม

จากการตรวจสอบ พบว่า สถาบันฯ มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมภายนอกตามหลักสูตรต่าง ๆ ของแต่ละสายงาน อีกทั้งยังมีการจัดอบรมภายในสถาบันฯ ให้กับพนักงานทุก ๆ ปี โดยมีการจัดทำแผนการอบรมที่ฝ่ายบุคคลเป็นผู้กำหนดแผนประจำปีอย่างเหมาะสม ซึ่งถือว่าสถาบันฯ มีการพัฒนาความรู้ให้กับบุคลากรอยู่เสมอซึ่งช่วยให้งานของบุคลากรมีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ

สถาบันฯ ควรระมัดระวังให้โครงการอบรมต่าง ๆ มีประสิทธิผลและความคุ้มค่า และควรมีกระบวนการวัดประสิทธิผลของการฝึกอบรมพนักงาน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายเงินและเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบสถาบันฯ ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม พ.ศ. 2556

3.8.2 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน และในอนาคต

- 1) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2562
- 2) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2563
- 3) คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ลงวันที่ 29 มกราคม 2562

4) รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในอนาคตกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้สำหรับการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2564 เป็นต้นไป ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0410.2/ว15 ลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2563 และตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.2/ว479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563

นอกจากนี้ในอนาคต กระทรวงการคลังจะมีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงอีกหลายเรื่อง เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ดังนั้น สถาบันฯ จึงต้องมีการติดตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่หรือฉบับปรับปรุงที่จะมีการประกาศใช้ในอนาคตอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินของสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) เป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



ขอแสดงความนับถือ

(ดร.ชนาดล รักษาพล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 21 มกราคม 2564

ภาคผนวก 1

รายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของสถาบัน ตามข้อเสนอแนะปีก่อน

จากการติดตามความคืบหน้าในการดำเนินการของสถาบัน ตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบของปีก่อนนั้น สรุปดังนี้

ลำดับที่	ผู้รับผิดชอบ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			
			ปฏิบัติ แล้ว	กำลัง ดำเนินการ	จะนำไป ปฏิบัติ	หมายเหตุ
1	ฝ่าย งบประมาณ	สถาบันฯ ควรควบคุมและกำกับดูแลการใช้จ่ายเงิน งบประมาณตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณของ สถาบันฯ โดยเคร่งครัด หากยังมีเงินเหลือจ่าย จำนวนมาก ในการพิจารณาการขอรับจัดสรร งบประมาณปีถัดไป ควรคำนึงถึงความสามารถที่จะ ดำเนินการได้อย่างเหมาะสม ด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ โดยพิจารณาผลการใช้จ่ายเงินจากข้อมูล ในอดีตที่ผ่านมาและใช้เป็นเกณฑ์ในการพิจารณาถึง ศักยภาพและความสามารถในการใช้จ่ายเงินรวมถึง จำนวนเงินที่เหมาะสมในการอนุมัติกรอบ งบประมาณที่จะขอเพื่อไม่ให้เกิดการของบประมาณที่ มากเกินไปกว่าที่จะดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้มีการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับอุดหนุน เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด	✓			ปฏิบัติแล้วแต่ยังต้อง ติดตามต่อไปในอนาคต
2	ฝ่าย งบประมาณ	สถาบันฯ ควรจัดทำบันทึกข้อตกลงความร่วมมือที่ มีการจัดทำโครงการร่วมกันระหว่างสถาบันฯ กับ หน่วยงานอื่นให้ชัดเจน ถึงความรับผิดชอบ ระยะเวลาดำเนินโครงการ และควรมีการติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานตามแผนเป็นระยะ	✓			ปฏิบัติแล้วแต่ยังต้อง ติดตามต่อไปในอนาคต
3	ฝ่ายแผน	หากมีการยกเลิกแผนงานโครงการ ขอให้ปฏิบัติ ตามข้อบังคับสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้า และการพัฒนา (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการ บริหารการคลังและการเงิน พ.ศ.2561 ข้อ 8 (4) การลดงบประมาณรายจ่ายประจำปีโดยมีการ ยกเลิกแผนงานโครงการให้ผู้อำนวยการเสนอ พร้อมเหตุผลและความจำเป็นต่อคณะกรรมการ เพื่อพิจารณาอนุมัติอย่างเคร่งครัด		✓		ปฏิบัติแล้วแต่ยังคงมี โครงการที่ปฏิบัติผิดอยู่ในปี นี้

ลำดับที่	ผู้รับผิดชอบ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			
			ปฏิบัติ แล้ว	กำลัง ดำเนินการ	จะนำไป ปฏิบัติ	หมายเหตุ
4	ฝ่าย งบประมาณ	สถาบันฯ ควรกำกับให้ผู้รับผิดชอบการรายงานผลการดำเนินงานโครงการอบรม ประชุม/สัมมนา ให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่สถาบันฯ กำหนดโดยเคร่งครัด หากไม่สามารถรายงานผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ ได้ เนื่องจากปัญหาอุปสรรคต่างๆ อาจเสนอผู้มีอำนาจเพื่อปรับปรุงแก้ไขระเบียบฯ ให้มีความยืดหยุ่น สอดคล้องกับสภาพการปฏิบัติงานจริง	✓			ปฏิบัติแล้วแต่ยังต้องติดตามต่อไปในอนาคต
รวม			3	1	0	4
			75%	25%	0%	100%