

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)

รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ที่ สร. 0009/2565

วันที่ 11 มกราคม 2565

เรื่อง รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน

เรียน คณะกรรมการสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)

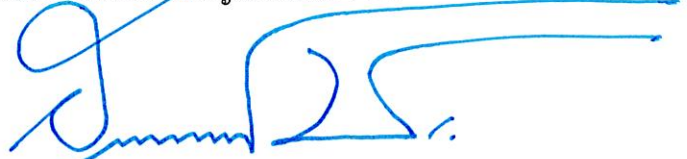
ตามที่ท่านได้มอบหมายให้บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัดเป็นผู้ดำเนินการตรวจสอบบัญชีเพื่อ
ประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของ สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

บริษัทฯ ได้ดำเนินการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นประจำปี 2564 ตามแผนการ
ตรวจสอบที่กำหนดไว้ ซึ่งทางบริษัทได้ดำเนินการประเมินเสร็จสิ้นแล้ว

บริษัทฯ จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน และขอขอบคุณพนักงาน
ของท่านที่ให้ความร่วมมือและอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานของบริษัทฯ เป็นอย่างดีมา ณ ที่นี้

ขอแสดงความนับถือ

ในนามบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด



(นายสุวัฒน์ มณีกนกสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 8134

ติดต่อ นางสาวมาริส อาศรมศิลป์

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี

โทร. 0-2596-0500 ต่อ 819

โทรสาร 0-2555-0665

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)
รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

วัตถุประสงค์ของการประเมินผล

เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการใช้จ่ายเงิน และการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) มีประสิทธิผลตามวัตถุประสงค์ของสถาบันฯ และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า

ขอบเขตการประเมินผล

ข้อมูลและรายการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงิน และการจัดการที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินของ สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) ที่เกิดขึ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

วิธีการประเมินผลโดยรวม

ใช้วิธีการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การสอบทาน การทดสอบรายการ การวิเคราะห์ การสอบถาม เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและการสังเกตการณ์ เพื่อพิจารณาความเหมาะสมและเปรียบเทียบแผนงานและโครงการมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่กำหนดไว้ กับผลการปฏิบัติงานจริงว่าเกิดผลต่างหรือไม่เพียงใด โดยพิจารณาถึงเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้

ผลการประเมิน

จากการประเมินการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสถาบันฯ โดยแบ่งการประเมินเป็น 3 ด้าน คือ การประเมินการใช้จ่ายเงิน การประเมินการจัดการทรัพย์สิน และการประเมินการบริหารโครงการ มีผลการประเมินดังนี้

1. การประเมินผลการใช้จ่ายเงิน

1.1 งบประมาณที่ได้รับจัดสรร

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) ได้รับอนุมัติจัดสรรงบประมาณรายจ่าย (ทุกแหล่งงบประมาณ) ประจำปี 2564 และ 2563 จำนวนเงิน 58.22 ล้านบาทและจำนวนเงิน 68.66 ล้านบาท ตามลำดับ โดยจำแนกได้ดังนี้

ตารางที่ 1 แสดงการเปรียบเทียบกรอบเงินงบประมาณรายจ่าย ปี 2564 และปี 2563

รายการ	(หน่วย : ล้านบาท)					
	งบประมาณ 2564		งบประมาณ 2563		เปลี่ยนแปลง	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
เงินอุดหนุนประจำปี	29.75	51.11	40.79	59.41	(11.04)	(27.07)
เงินทุนสะสม	18.19	31.24	9.11	13.27	9.08	99.67
เงินรายได้	3.28	5.63	9.76	14.21	(6.48)	(66.39)
เงินกักไว้เบิกจ่ายเหลือในปี	7.00	12.02	9.00	13.11	(2.00)	(22.22)
รวมทั้งสิ้น	58.22	100.00	68.66	100.00	(10.44)	(15.21)

จากตารางที่ 1 วิเคราะห์กรอบเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปี 2564 พบว่า สถาบันฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีลดลงจากปีก่อนรวมจำนวนเงินทั้งสิ้น (10.44) ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ (15.21) หากพิจารณาสัดส่วนของโครงสร้างกรอบเงินงบประมาณรายจ่าย จะเห็นได้ว่า เป็นเงินงบประมาณประจำปี 2564 จำนวนเงิน 29.75 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 51.11 ในขณะที่เงินทุนสะสมมีจำนวนเงิน 18.19 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 31.24 เงินรายได้ จำนวนเงิน 3.28 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 5.63 และเงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือในปี จำนวนเงิน 7.00 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 12.02

ทั้งนี้ จะเห็นได้ว่า ในปีงบประมาณ 2564 สถาบันฯ ได้รับอนุมัติจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2564 เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 29.75 ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวนเงิน (11.04) ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ (27.07) และเงินทุนสะสมซึ่งเป็นประกอบด้วย เงินทุนด้านวิทยาศาสตร์ วิจัย นวัตกรรม จำนวนเงิน 6.45 ล้านบาทและเงินงบประมาณอุดหนุนคงเหลือปีก่อนจำนวนเงิน 11.74 ล้านบาท โดยรวมเงินทุนสะสมเพิ่มขึ้นจากปีก่อนจำนวนเงิน 9.08 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.67 และจากเงินรายได้ที่สถาบันฯ ได้รับจากภายนอกลดลงจากปีก่อนจำนวนเงิน (6.48) ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ (45.60) ในขณะที่การดำเนินงานของสถาบันฯ ในปี 2564 นอกจากจะต้องบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินสะสมแล้ว สถาบันฯ ยังต้องบริหารจัดการเงินรายได้ที่ได้รับจากการดำเนินงานและเงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือปีจากปีก่อนให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้

โดยเงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือปี จำนวนเงิน 7.00 ล้านบาท ได้รับการอนุมัติโดยผู้อำนวยการสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) ซึ่งเป็นไปตามข้อบังคับสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการบริหารการคลังและการเงิน พ.ศ. 2561 ลักษณะ 1 การงบประมาณ ข้อ 7 ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีใดให้เบิกจ่ายจากงบประมาณภายในปีนั้นหากมีเหตุผลและความจำเป็นจะต้องจ่ายข้ามปีหรือกันเงินไว้จ่ายเหลือปีให้มีผู้อำนวยการเป็นผู้อนุมัติ

ตารางที่ 2 แสดงการเปรียบเทียบกรอบเงินงบประมาณรายจ่าย ปี 2564 และปี 2563

(หน่วย : ล้านบาท)						
งบประมาณ	ปีงบประมาณ 2564		ปีงบประมาณ 2563		เพิ่ม(ลด)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
งบประมาณตามภารกิจสนับสนุน						
1.ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25.50	49.79	16.76	28.10	8.74	103.60
2.ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	14.62	28.54	26.32	44.12	(11.70)	138.72
รวมงบประมาณตามภารกิจสนับสนุน	40.12	78.33	43.08	72.22	(2.96)	35.12
งบประมาณตามภารกิจหลัก						
1.จัดศึกษาอบรม	1.06	2.07	6.80	11.39	(5.74)	68.01
2.จัดประชุม/สัมมนา	1.50	2.93	1.27	2.13	0.02	(2.70)
3.บริการวิชาการ	8.54	16.67	8.50	14.25	0.04	(0.43)
รวมงบประมาณตามภารกิจหลัก	11.10	21.67	16.57	27.78	(5.47)	64.88
งบประมาณที่ได้รับทั้งสิ้น	51.22	100.00	59.66	100.00	(8.43)	100.00

จากตารางที่ 2 แสดงให้เห็นว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรรจำนวนเงิน 51.22 ล้านบาท จะต้องใช้สำหรับการกิจสนับสนุนจำนวนเงิน 40.12 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 78.33 และใช้สำหรับภารกิจหลัก 11.10 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 21.67 ซึ่งผลการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี 2564 แสดงไว้ในตารางที่ 3

ตารางที่ 3 แสดงแผนและผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปี 2564

(หน่วย : ล้านบาท)								
รายละเอียดแผนการใช้จ่ายเงิน	แผนงบประมาณ		ผลเบิกจ่าย		กันเหลื่อมปี		คงเหลือ	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
เงินเดือนและค่าจ้าง	22.08	37.93	20.13	91.16	-	0.00	1.95	8.84
ค่าสวัสดิการและสิทธิประโยชน์	3.42	5.87	2.81	82.29	0.01	0.23	0.60	17.48
ค่าตอบแทน	1.14	1.96	1.09	95.41	-	0.00	0.05	4.59
ค่าใช้สอยด้านบริหารจัดการองค์กร	5.11	8.78	3.02	59.12	0.94	18.28	1.16	22.59
ค่าใช้สอยด้านยุทธศาสตร์และสารสนเทศ	1.22	2.09	0.37	30.10	0.52	42.63	0.33	27.28
ค่าใช้สอยด้านการพัฒนาขีดความสามารถทางการค้าและการพัฒนา	4.92	8.45	2.78	56.47	0.57	11.64	1.57	31.89
ค่าใช้สอยด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ	0.62	1.07	0.25	39.74	-	0.00	0.37	60.26
ค่าใช้สอยด้านการพัฒนาและส่งเสริมการวิจัย	8.54	14.66	2.75	32.19	5.22	61.15	0.57	6.66
ค่าใช้สอยด้านสื่อสารองค์กร	1.89	3.25	0.34	17.77	1.02	53.88	0.54	28.35
ค่าใช้สอยด้านการพัฒนาบุคลากร	0.40	0.69	0.12	29.98	-	0.00	0.28	70.02
ค่าวัสดุ	1.00	1.72	0.53	53.21	0.20	19.82	0.27	26.97
ค่าสาธารณูปโภค	0.72	1.24	0.41	56.96	-	0.00	0.31	43.04
ค่าครุภัณฑ์	0.15	0.26	0.09	57.85	-	0.00	0.06	42.15
กันเหลื่อมจากปีก่อน	7.00	12.02	6.82	97.37	-	0.00	0.18	2.63
รวมทั้งสิ้น	58.22	100.00	41.50	71.28	8.47	14.55	8.25	14.16

จากตารางที่ 3 จะเห็นว่า กรอบเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2564 จำนวนเงิน 58.22 ล้านบาท มีการเบิกจ่ายจำนวนเงิน 41.50 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 71.28 ของแผนงบประมาณ โดยมีเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีจำนวนเงิน 8.47 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 14.55 ของแผนงบประมาณ ทำให้ใน 2564 มีเงินเหลือจ่าย ณ วันสิ้นสุดจำนวนเงิน 8.25 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 14.16 ของแผนงบประมาณ ซึ่งการเบิกจ่ายจำนวนเงิน 41.50 ล้านบาท

ตารางที่ 4 แสดงการเบิกจ่ายงบประมาณตามภารกิจการปฏิบัติงานในปี 2564

(หน่วย : ล้านบาท)								
รายการ	แผนงบประมาณ		เบิกจ่าย		เงินกันไว้เบิก		คงเหลือ	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
งบประมาณตามภารกิจสนับสนุน								
1.ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25.50	49.79	22.94	89.97	0.01	0.03	2.56	10.03
2.ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	14.62	28.54	7.82	53.51	2.67	18.27	6.80	46.49
รวมงบประมาณตามภารกิจสนับสนุน	40.12	78.33	30.77	76.68	2.68	6.68	9.36	23.32
งบประมาณตามภารกิจหลัก								
1.จัดศึกษาอบรม	1.06	2.07	0.86	81.55	-	-	0.20	18.45
2.จัดประชุม/สัมมนา	1.50	2.93	0.31	20.35	0.57	38.15	1.20	79.65
3.บริการวิชาการ	8.54	16.67	2.75	32.19	5.22	61.15	5.79	67.81
รวมงบประมาณตามภารกิจหลัก	11.10	21.67	3.92	35.31	5.79	52.20	7.18	64.69
งบประมาณที่ได้รับทั้งสิ้น	51.22	100.00	34.69	67.72	8.47	16.54	16.54	32.28

จากตารางที่ 4 หากพิจารณาการจัดสรรงบประมาณตามภารกิจการปฏิบัติงานในปี 2564 พบว่า การจัดสรรงบประมาณส่วนใหญ่จัดสรรให้ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 25.50 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 49.79 ของแผนงบประมาณ รองลงมาคือ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน จำนวน 14.62 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 28.54 ของแผนงบประมาณ ค่าใช้จ่ายในการให้บริการวิชาการ จำนวน 8.54 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 16.67 ของแผนงบประมาณ ค่าใช้จ่ายเพื่อการจัดประชุม/สัมมนา จำนวน 1.50 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.93 ของแผนงบประมาณ และ ค่าใช้จ่ายเพื่อการจัดศึกษาอบรม จำนวน 1.06 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.07 ของแผนงบประมาณ

ในปี 2564 สถาบันฯ สามารถเบิกจ่ายได้ จำนวน 34.69 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 67.72 ของแผนงบประมาณ โดยมีเงินกันไว้เบิกเหลือมี จำนวน 8.47 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 16.54 ของแผนงบประมาณ ซึ่งเป็นการกันเงินค่าใช้จ่ายตามภารกิจสนับสนุน จำนวน 2.68 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายตามภารกิจหลัก จำนวน 5.79 ล้านบาท ทำให้เงินเหลือจ่าย ณ วันสิ้นงวดมีจำนวนเงิน 16.54 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 32.28 ของแผนงบประมาณ โดยส่วนใหญ่เกิดจากการดำเนินโครงการตามภารกิจสนับสนุนมีเงินเหลือจ่าย จำนวน 9.36 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 23.32 ของแผนงบประมาณ และเป็นเงินเหลือจ่ายจากการดำเนินโครงการตามภารกิจหลัก ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายเพื่อการจัดศึกษาอบรม จำนวน 0.20 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม/สัมมนา จำนวน 1.20 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการให้บริการวิชาการ จำนวน 5.79 ล้านบาท รวมทั้งสิ้น 7.18 ล้านบาท

ตารางที่ 5 แสดงการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือปีตามภารกิจการปฏิบัติงานในปี 2564

(หน่วย : ล้านบาท)								
รายการ	แผนงบประมาณ		เบิกจ่าย		เงินกันไว้เบิก		คงเหลือ	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
งบประมาณตามภารกิจสนับสนุน								
1.ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	4.02	57.38	4.01	99.70	-	-	0.01	0.30
รวมงบประมาณตามภารกิจสนับสนุน	4.02	57.38	4.01	99.70	-	-	0.01	0.30
งบประมาณตามภารกิจหลัก								
1.จัดศึกษาอบรม	0.48	6.86	0.46	96.25	-	-	0.02	3.75
2.จัดประชุม/สัมมนา	0.08	1.25	0.02	22.76	-	-	0.07	77.24
3.บริการวิชาการ	2.42	34.51	2.33	96.41	-	-	0.09	3.59
รวมงบประมาณตามภารกิจหลัก	2.98	42.62	2.81	94.22	-	-	0.17	5.78
งบประมาณที่ได้รับทั้งสิ้น	7.00	100.00	6.82	97.37	-	-	0.18	2.63

จากตารางที่ 5 จะเห็นได้ว่า สถาบันฯ มีเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีทั้งสิ้นจำนวน 7.00 ล้านบาท ซึ่งเป็นเงินกันไว้เหลื่อมปีของปี 2563 ทั้งจำนวน จากการวิเคราะห์พบว่าส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายตามภารกิจหลัก 4.02 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 57.38 โดยเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทั้งจำนวน และในส่วนของภารกิจหลักจำนวน 2.98 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 42.62 โดยประกอบด้วยค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาอบรมจำนวน 0.48 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม/สัมมนาจำนวน 0.08 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบริการวิชาการจำนวน 2.42 ล้านบาท

ข้อเสนอแนะ

1. จากตารางที่ 3 จะเห็นได้ว่าสถาบันฯ มีเงินคงเหลือจำนวน 8.25 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 14.16 ซึ่งเป็นจำนวนเงินที่ค่อนข้างสูง ดังนั้น ขอให้สถาบันฯ พิจารณานำมติดำเนินการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของแผนการใช้จ่ายเงินเหมาะสม รวมถึงพิจารณาภาระผูกพันยกมาจากรายปีก่อนที่ต้องดำเนินการให้เสร็จ และให้นำผลการใช้จ่ายเงินจากข้อมูลที่ผ่านมาเป็นเกณฑ์ประกอบการพิจารณาถึงศักยภาพและความสามารถในการใช้จ่ายเพื่อไม่ให้เกิดการของบประมาณที่มากเกินไปกว่าดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2. ขอให้ผู้บริหารสถาบันฯ กำกับ ดูแล การเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีเพื่อไม่ให้มีการผูกพันงบประมาณไปเบิกจ่ายในปีต่อไปเป็นจำนวนมากและหากมีความเป็นไปได้ว่าจะไม่สามารถดำเนินโครงการได้ทัน สถาบันฯ ควรปรับเปลี่ยนแผนการใช้จ่ายเงินทันที

3. ในการวางแผนเงินกันเหลื่อมปี สถาบันฯ ควรพิจารณาวางแผนงบประมาณตามแผนการใช้จ่ายที่มีภาระผูกพันตามสัญญา และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในการเบิกจ่ายตามหลักเกณฑ์และวิธีการของสำนักงบประมาณ เพื่อให้แผนค่าใช้จ่ายมีความถูกต้อง เหมาะสม และมีเงินคงเหลือที่ใกล้เคียงความจริงมากที่สุด

1.2 การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ 2564 สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) มีรายได้จากการดำเนินงาน จำนวนเงิน 35.71 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน จำนวนเงิน 39.69 ล้านบาท ทำให้มีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน 3.98 ล้านบาท โดยแสดงผลการดำเนินงานของสถาบันฯ ปี 2564 เปรียบเทียบกับปี 2563 ตามตารางที่ 6

ตารางที่ 6 แสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงาน ปี 2564 กับปี 2563

รายการ	งบประมาณ 2564	งบประมาณ 2563	(หน่วย : ล้านบาท)	
			เปลี่ยนแปลง	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้จากการดำเนินงาน	35.71	48.14	(12.43)	(25.81)
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	39.69	47.83	(8.15)	(17.03)
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(3.98)	0.31	(4.28)	(1,385.23)

1.2.1 รายได้จากการดำเนินงาน

สถาบันฯ มีรายได้จากการดำเนินงาน 2 แหล่งใหญ่ๆ คือ รายได้จากงบประมาณที่ได้รับจัดสรรประเภท เงินอุดหนุนทั่วไปและรายได้จากแหล่งอื่นๆ ซึ่งแสดงการเปรียบเทียบระหว่างรายได้ในปี 2564 กับปี 2563 ได้ตาม ตารางที่ 7

ตารางที่ 7 ตารางเปรียบเทียบรายได้โดยรวมประจำปี 2564 และปี 2563

รายการ	(หน่วย : ล้านบาท)					
	งบประมาณ 2564		งบประมาณ 2563		เปลี่ยนแปลง	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล	29.75	83.31	40.79	84.73	(11.04)	(27.06)
รายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงาน ภาครัฐ (ววน.)	2.12	5.94	-	0.00	2.12	100.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	3.49	9.77	6.60	13.71	(3.11)	(47.13)
รายได้อื่น	0.35	0.98	0.75	1.56	(0.40)	(53.42)
รวมทั้งสิ้น	35.71	100.00	48.14	100.00	(12.43)	(25.81)

จากตารางที่ 7 แสดงการเปรียบเทียบรายได้จากแหล่งเงินต่างๆ จะเห็นว่า

รายได้จากเงินงบประมาณ (เงินอุดหนุนรัฐบาล) ในปีนี้ได้รับจำนวนเงิน 29.75 ล้านบาท ลดลง จากปีก่อนจำนวนเงิน (11.04) ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ (27.06) เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 สถาบันฯ ได้รับอนุมัติเงินงบประมาณจากสำนักงานงบประมาณลดลงด้วยจากสถานการณ์ทางเศรษฐกิจและสภาวะ วิกฤตจากโรคติดต่อโคโรนาไวรัส โดยลดลงตามแผนงานของสำนักงานงบประมาณที่สรรจัดให้ ซึ่งแสดงการ เปรียบเทียบแผนงบประมาณรายจ่ายตามแผนงานเงินอุดหนุนปี 2564 และปี 2563 ได้ตามตารางที่ 8

ตารางที่ 8 แสดงการเปรียบเทียบแผนงบประมาณรายจ่ายตามแผนงานเงินอุดหนุนปี 2564 และปี 2563

รายการ	(หน่วย : ล้านบาท)					
	งบประมาณ 2564		งบประมาณ 2563		เปลี่ยนแปลง	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
แผนงานส่งเสริมความสัมพันธ์ ระหว่างประเทศ	-	0.00	1.0000	2.45	(1.0000)	(100.00)
แผนงานบูรณาการพัฒนาพื้นที่ ระดับภาค	2.2126	7.44	3.5295	8.65	(1.3169)	(37.31)
แผนงานยุทธศาสตร์การวิจัยและ พัฒนาวัดกรรม	-	0.00	7.6000	18.63	(7.6000)	(100.00)
แผนงานพื้นฐานด้านการสร้าง ความสามารถในการแข่งขัน	10.9167	36.69	12.6118	30.92	(1.6951)	(13.44)
แผนงานบุคลากรภาครัฐ	16.6230	55.87	16.0491	39.35	0.5739	3.58
รวมทั้งสิ้น	29.7523	100.00	40.7904	100.00	(11.0381)	(27.06)

รายได้จากหน่วยงานภาครัฐ (ววน.) เพิ่มจากปีก่อนจำนวนเงิน 2.12 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 100.00 เป็นเงินสนับสนุนจากสถาบันวิจัยและพัฒนา เพื่อส่งเสริมด้านวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม โดยนำมาใช้จ่ายในโครงการวิจัยต่างๆที่เสนอให้ทางสถาบันวิจัยและพัฒนา เมื่อมีการดำเนินงานเสร็จสิ้นโครงการสถาบันฯ ต้องส่งคืนเงินดังกล่าวพร้อมดอกเบี้ยทั้งจำนวนให้กับสถาบันวิจัยและพัฒนา โดยสถาบันฯมีการจัดทำโครงการวิจัย 4 โครงการ ดังนี้

- 1) โครงการพัฒนาห่วงโซ่อุปทานอุตสาหกรรมเกษตรแปรรูปเพื่อเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ความร่วมมือทางเศรษฐกิจอิรวดี-เจ้าพระยา-แม่โขง (ACMECS) สู่ความยั่งยืน ได้รับวงเงินงบประมาณ 1.50 ล้านบาท
- 2) โครงการพัฒนาศักยภาพพระเบียงเศรษฐกิจภาคใต้เชื่อมโยงการค้าและการลงทุนกับประตูการค้าฝั่งตะวันตก ได้รับวงเงินงบประมาณ 1.95 ล้านบาท
- 3) โครงการแนวทางการปรับตัวและแสวงประโยชน์และโอกาสของผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดย่อมจากตลาดอีคอมเมิร์ซ ได้รับวงเงินงบประมาณ 1.50 ล้านบาท
- 4) โครงการพัฒนากลไกเชิงสถาบันและกลไกความร่วมมือระหว่างประเทศในพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษแนวชายแดนของไทย ได้รับวงเงินงบประมาณ 1.50 ล้านบาท

ดังนั้น รวมทั้งสิ้นได้รับวงเงินงบประมาณจากทุนด้านวิทยาศาสตร์ วิจัย นวัตกรรม จำนวนเงิน 6.45 ล้านบาท

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ ลดลงจากปีก่อนจำนวนเงิน (3.11) ล้านบาท สาเหตุเกิดจากรายได้จากการดำเนินงานลดลงจำนวนเงิน (3.55) ล้านบาท จากการเป็นที่ปรึกษาดำเนินกิจกรรมสร้างผู้ประกอบการ BORN GLOBAL และได้รับเงินสนับสนุนจากภายนอกที่เพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 0.44 ล้านบาท จากการจัดการสัมมนาวิชาการ “เวทีการประชุมระดับภูมิภาคว่าด้วยการค้าและการพัฒนาประจำปี 2564

1.2.2 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

สถาบันฯ มีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานปี 2564 จำนวนเงิน 39.69 ล้านบาท (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย จำนวน 1.37 ล้านบาท) ลดลงจากปีก่อนจำนวนเงิน (8.15) ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ (17.03) ซึ่งแสดงการเปรียบเทียบระหว่างค่าใช้จ่ายในปี 2564 กับปี 2563 ได้ตามตารางที่ 9

ตารางที่ 9 แสดงการเปรียบเทียบค่าใช้จ่าย ปี 2564 และปี 2563

รายการ	(หน่วย : ล้านบาท)					
	ปีงบประมาณ 2564		ปีงบประมาณ 2563		เปลี่ยนแปลง	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22.26	54.22	19.65	39.96	2.61	13.26
ค่าบำเหน็จบำนาญ	0.81	1.98	-	0.00	0.81	100.00
ค่าตอบแทน	0.12	0.29	0.42	0.85	(0.30)	(71.43)
ค่าใช้สอย	15.72	38.29	26.71	54.31	(10.99)	(41.16)
ค่าวัสดุ	0.35	0.84	0.50	1.01	(0.15)	(30.63)
ค่าสาธารณูปโภค	0.43	1.04	0.55	1.12	(0.13)	(22.68)
ค่าใช้จ่ายอื่น	0.01	0.02	-	0.00	0.01	100.00
รวมทั้งสิ้น	39.69	100.00	47.83	100.00	(8.15)	(17.03)

จากตารางที่ 9 จะเห็นได้ว่า สถาบันฯ มีค่าใช้จ่ายในปี 2564 จำนวน 39.69 ล้านบาท ซึ่งลดลงจากปีก่อน (8.15) ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 17.03 โดยวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงได้ตามตารางด้านล่าง
ทั้งนี้จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารเบิกจ่าย พบว่าในการเบิกจ่ายเงินกันเหลือมีที่เป็นค่าใช้จ่ายในรอบ บัญชี 2564 มีการเบิกจ่ายล่าช้าค่อนข้างนาน ซึ่งทำให้ทางบัญชีบันทึกค่าใช้จ่ายในงบการเงินต่ำไป

ข้อเสนอแนะ

สถาบันฯ ควรมีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการรวบรวมเอกสารการค่าใช้จ่ายให้ทันรอบระยะเวลาบัญชี เพื่อให้มีการบันทึกค่าใช้จ่ายถูกต้องตรงตามงวดบัญชี

ตารางที่ 10 ตารางเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายค่าใช้จ่ายประจำปี 2564 และปี 2563

รายการ	(หน่วย : ล้านบาท)					
	งบประมาณ 2564		งบประมาณ 2563		เปลี่ยนแปลง	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	0.10	0.67	0.46	1.74	(0.36)	(77.49)
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม - บุคคลภายนอก	3.30	21.03	5.63	21.08	(2.33)	(41.30)
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	0.17	1.10	0.52	1.95	(0.35)	(66.94)
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	0.13	0.83	0.09	0.33	0.04	45.10
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	0.02	0.16	0.04	0.16	(0.02)	(43.36)
ค่าจ้างเหมาบริการ	3.30	21.03	3.77	14.10	(0.46)	(12.27)
ค่าธรรมเนียม	0.01	0.05	0.01	0.03	(0.00)	(13.21)
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	0.04	0.23	0.09	0.33	(0.05)	(59.51)
ค่าเช่า	0.31	1.96	0.31	1.14	0.00	0.74
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	0.02	0.16	0.20	0.74	(0.17)	(87.33)
ค่าวิจัยและพัฒนา	4.85	30.86	10.87	40.69	(6.02)	(55.36)
ค่าประชาสัมพันธ์	1.12	7.15	1.20	4.49	(0.07)	(6.14)
ค่าใช้จ่ายอื่น	2.33	14.79	3.53	13.21	(1.20)	(34.10)
รวมทั้งสิ้น	15.72	100.00	26.71	100.00	(10.99)	(41.16)

ค่าใช้จ่าย ปีนี้จำนวนเงิน 15.72 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อนจำนวนเงิน (10.99) ล้านบาท หรือคิดเป็น ร้อยละ (41.16) จากสาเหตุดังต่อไปนี้

- ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม – บุคคลภายนอก ปีนี้จำนวนเงิน 3.30 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน จำนวนเงิน (2.33) ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ (41.30) เนื่องจากในปีนี้มี การจัดอบรมในรูปแบบของออนไลน์มากกว่าจึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการอบรม ประชุม สัมมนา ลดลง โดยในปีมีการการจัดอบรม ประชุม สัมมนา ดังนี้
 - โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรทางการศึกษาเพื่อเชื่อมโยงตอบรับเศรษฐกิจโลกและการพัฒนาที่ยั่งยืน มีการเบิกจ่ายในปีจำนวนเงิน 0.34 ล้านบาท
 - โครงการพัฒนาศักยภาพมนุษย์เพื่อสร้างเสถียรภาพเสถียรภาพความมั่นคง และเชื่อมโยงเศรษฐกิจโลก : ประเด็นอุบัติใหม่ ด้านการค้าระหว่างประเทศและการพัฒนา มีการเบิกจ่ายในปีจำนวนเงิน 0.12 ล้านบาท
 - โครงการ Trade Facilitation for Sustainable Development: Thailand – Lao Cross Border Mapping มีการเบิกจ่ายในปีจำนวนเงิน 0.02 ล้านบาท

- โครงการพัฒนาศักยภาพมืออาชีพรุ่นใหม่ด้านการค้าและการพัฒนาที่ยั่งยืน (Young Professional for Trade and Sustainable Development) ปิดโครงการแล้วในระหว่างปีและมีการเบิกจ่ายในปีนี้จำนวนเงิน 0.44 ล้านบาท
- โครงการกฎหมายเศรษฐกิจและการค้าระหว่างประเทศเพื่อการพัฒนาเขตเศรษฐกิจพิเศษสู่การพัฒนาที่ยั่งยืน ปิดโครงการแล้วในระหว่างปีและมีการเบิกจ่ายในปีจำนวนเงิน 0.14 ล้านบาท
- โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรเพื่อสร้างโอกาสด้านการค้าและการลงทุนตามแนวคิดเศรษฐกิจหมุนเวียน (Circular Economy) เพื่อสร้างคุณค่าสู่เป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืน ปิดโครงการแล้วในระหว่างปีและมีการเบิกจ่ายในปีจำนวนเงิน 0.02 ล้านบาท
- โครงการพัฒนาศักยภาพการใช้ประโยชน์การอำนวยความสะดวกทางการค้าและการพัฒนาระบบโลจิสติกส์สู่การยกระดับความสามารถการแข่งขันในภูมิภาคและอนุภูมิภาค ปิดโครงการแล้วในระหว่างปีและมีการเบิกจ่ายในปีจำนวนเงิน 0.13 ล้านบาท
- โครงการเวทีสาธารณะ (Public Forum) ยกระดับแนวทางความร่วมมือเพิ่มโอกาสการค้า-การลงทุนของภูมิภาค-อนุภูมิภาคเพื่อการพัฒนาที่ยั่งยืน มีการเบิกจ่ายในปีจำนวนเงิน 0.01 ล้านบาท
- โครงการเสวนาวิชาการในประเด็นอุบัติใหม่ด้านการค้าและการพัฒนาในโลกที่ส่งผลกระทบต่อประเทศ มีการเบิกจ่ายในปีจำนวนเงิน 0.18 ล้านบาท
- โครงการยกระดับแผนพัฒนายุทธศาสตร์ความร่วมมือทางการค้าการลงทุนระหว่างประเทศในบริบทเศรษฐกิจ 4.0 เชื่อมโยงกับอนุภูมิภาค (Regional Integration) ปิดโครงการแล้วในระหว่างปีและมีการเบิกจ่ายในปีจำนวนเงิน 0.02 ล้านบาท
- โครงการสร้างศักยภาพและยกระดับความร่วมมือกับกลุ่มประเทศเพื่อนบ้านในภูมิภาคสู่การเป็นศูนย์กลางด้านนโยบายการค้าและการลงทุนที่ยั่งยืน ปิดโครงการแล้วในระหว่างปีและมีการเบิกจ่ายในปีจำนวนเงิน 0.12 ล้านบาท
- โครงการยกระดับการพัฒนากฎระเบียบการค้าโลกใหม่เพื่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมดิจิทัลและเศรษฐกิจอุตสาหกรรม 4.0 ปิดโครงการแล้วในระหว่างปีและมีการเบิกจ่ายในปีจำนวนเงิน 0.11 ล้านบาท
- โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อดำเนินกิจกรรมสร้างผู้ประกอบการ Born Global มีการเบิกจ่ายในปีจำนวนเงิน 1.86 ล้านบาท

- ค่าวิจัยและพัฒนา ปีนี้จำนวนเงิน 4.85 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อนจำนวนเงิน (6.02) ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ (55.36) เนื่องจากปีก่อนมีโครงการวิจัยจำนวน 8 โครงการ ในปีนี้มีจำนวน 6 โครงการที่เริ่มทำในปี ซึ่งในการทำวิจัยในสภาวะสถานการณ์โควิด-19 มีค่าใช้จ่ายค่อนข้างต่ำจากที่เคยเข้าไปศึกษาดูงานต่างประเทศ หากกลุ่มตัวอย่างตามสถานที่ต่างๆ แต่ในปีนี้ด้วยสถานการณ์ดังกล่าวทำให้ใช้วิธีการสัมภาษณ์ออนไลน์ ไม่มีการลงพื้นที่จริง ซึ่งค่าใช้จ่ายในการวิจัยและพัฒนาในปีนี้จะป็นค่าตอบแทนให้กับบุคคลภายนอกเป็นส่วนใหญ่ ละจากการเปรียบเทียบแผนงบประมาณกับผลการเบิกจ่าย มีการเบิกจ่ายเฉลี่ยไม่ถึงร้อยละ 50 ตามแผนงบประมาณที่วางไว้ โดยในปีนี้มีโครงการวิจัยดังนี้
 - โครงการศูนย์วิเคราะห์แนวโน้มด้านการค้าและการพัฒนา วงเงินงบประมาณจำนวนเงิน 0.65 ล้านบาท ยังไม่มีการเบิกจ่ายในปีงบประมาณ 2564
 - โครงการพัฒนากลไกความร่วมมือด้านอุตสาหกรรมปาล์มน้ำมันภายใต้ IMT-GT วงเงินงบประมาณจำนวนเงิน 1.44 ล้านบาท มีการเบิกจ่ายในปีงบประมาณ 2564 จำนวนเงิน 0.64 ล้านบาทคิดเป็นร้อยละ 44.41 ของแผนงบประมาณที่วางไว้
 - โครงการพัฒนาห่วงโซ่อุปทานอุตสาหกรรมเกษตรแปรรูปเพื่อเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ความร่วมมือทางเศรษฐกิจจิรวดี-เจ้าพระยา-แม่โขง (ACMECS) สู้ความยั่งยืน วงเงินงบประมาณจำนวนเงิน 1.50 ล้านบาท มีการเบิกจ่ายในปีงบประมาณ 2564 จำนวนเงิน 0.55 ล้านบาทคิดเป็นร้อยละ 36.30 ของแผนงบประมาณที่วางไว้
 - โครงการพัฒนาศักยภาพพระเบียงเศรษฐกิจภาคใต้เชื่อมโยงการค้าและการลงทุนกับประตูการค้าฝั่งตะวันตก วงเงินงบประมาณจำนวนเงิน 1.95 ล้านบาท มีการเบิกจ่ายในปีงบประมาณ 2564 จำนวนเงิน 0.64 ล้านบาทคิดเป็นร้อยละ 32.84 ของแผนงบประมาณที่วางไว้
 - โครงการแนวทางการปรับตัวและแสวงประโยชน์และโอกาสของผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดย่อมจากตลาดอีคอมเมิร์ซ วงเงินงบประมาณจำนวนเงิน 1.50 ล้านบาท มีการเบิกจ่ายในปีงบประมาณ 2564 จำนวนเงิน 0.49 ล้านบาทคิดเป็นร้อยละ 32.84 ของแผนงบประมาณที่วางไว้
 - โครงการพัฒนากลไกเชิงสถาบันและกลไกความร่วมมือระหว่างประเทศในพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษแนวชายแดนของไทย วงเงินงบประมาณจำนวนเงิน 1.50 ล้านบาท มีการเบิกจ่ายในปีงบประมาณ 2564 จำนวนเงิน 0.44 ล้านบาทคิดเป็นร้อยละ 29.17 ของแผนงบประมาณที่วางไว้

ตารางที่ 11 ตารางเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายค่าตอบแทนประจำปี 2564 และปี 2563

รายการ	(หน่วย : ล้านบาท)					
	งบประมาณ 2564		งบประมาณ 2563		เปลี่ยนแปลง	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	0.12	100.00	0.42	100.00	(0.30)	(71.43)
รวมทั้งสิ้น	0.12	100.00	0.42	100.00	(0.30)	(71.43)

ค่าตอบแทน เป็นค่าตอบแทนให้กับที่ปรึกษาและผู้ทรงคุณวุฒิปีนี้นับจำนวนเงิน 0.12 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อนจำนวนเงิน (0.30) ล้านบาท เนื่องจากมีงานวิจัยที่ใช้ผู้ทรงคุณวุฒิเป็นที่ปรึกษาน้อยลง

ตารางที่ 12 ตารางเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายค่าวัสดุประจำปี 2564 และปี 2563

รายการ	(หน่วย : ล้านบาท)					
	งบประมาณ 2564		งบประมาณ 2563		เปลี่ยนแปลง	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ค่าวัสดุ	0.34	100.00	0.50	100.00	(0.15)	(30.63)
รวมทั้งสิ้น	0.34	100.00	0.50	100.00	(0.15)	(30.63)

ค่าวัสดุเป็นค่าวัสดุที่ใช้ไปในช่วงปีงบประมาณปีนี้นับจำนวนเงิน 0.34 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อนจำนวนเงิน (0.15) ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ (30.63) เกิดจากในช่วงปีมีการ Work from home ทำให้มีการใช้วัสดุสำนักงานที่ลดลง รวมถึงวัสดุประชาสัมพันธ์เช่นกัน

ตารางที่ 13 ตารางเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคประจำปี 2564 และปี 2563

รายการ	(หน่วย : ล้านบาท)					
	งบประมาณ 2564		งบประมาณ 2563		เปลี่ยนแปลง	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ค่าไฟฟ้า	0.36	84.45	0.45	81.91	(0.09)	(20.29)
ค่าประปา	0.01	1.28	0.01	2.41	(0.01)	(58.80)
ค่าโทรศัพท์	0.02	5.67	0.04	7.22	(0.02)	(39.27)
ค่าไปรษณีย์	0.04	8.60	0.05	8.46	(0.01)	(21.39)
รวมทั้งสิ้น	0.43	100.00	0.55	100.00	(0.13)	(22.68)

ค่าสาธารณูปโภคในปีนี้นับจำนวนเงิน 0.43 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อนจำนวนเงิน (0.13) ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ (22.68) เนื่องจากสถาบันฯ มีการปฏิบัติงานในรูปแบบ Work from home ช่วงระหว่างสถานการณ์โควิด-19 ส่งผลให้ค่าไฟฟ้าปีนี้นับจำนวนเงิน 0.36 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อนจำนวนเงิน (0.09) ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ (20.29) และค่าน้ำประปามีจำนวนเงิน 0.01 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อนจำนวนเงิน (0.01) ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ (58.80)

ตารางที่ 14 ตารางเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายบุคลากรประจำปี 2564 และปี 2563

รายการ	(หน่วย : ล้านบาท)					
	งบประมาณ 2564		งบประมาณ 2563		เปลี่ยนแปลง	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
เงินเดือนและค่าจ้าง	20.13	90.44	17.69	89.99	2.44	13.82
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	1.08	4.84	1.05	5.32	0.16	3.04
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	1.05	4.72	0.92	4.69	0.01	14.06
รวมทั้งสิ้น	22.26	100.00	19.65	100.00	2.61	13.26

ค่าใช้จ่ายบุคลากรในปีนี้มีจำนวนเงิน 22.26 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจำนวนเงิน 2.61 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 13.26 จากสาเหตุดังต่อไปนี้

- เงินเดือนและค่าจ้าง ปีนี้มีจำนวนเงิน 20.13 เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจำนวนเงิน 2.18 ล้านบาท จากการปรับฐานเงินเดือนประจำปี
- ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ ปีนี้มีจำนวนเงิน 1.08 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจำนวนเงิน 0.16 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 3.04 เนื่องจากค่าสวัสดิการส่วนเกินจากประกันเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 0.04 ล้านบาท และค่าสวัสดิการทันตกรรม เพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 0.02 ล้านบาท
- เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ปีนี้มีจำนวนเงิน 1.05 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจำนวนเงิน 0.01 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 14.06 เนื่องจากฐานเงินเดือนและอายุงานที่เพิ่มขึ้นทำให้เงินสมทบเพิ่มสูงขึ้นเช่นกัน

ตารางที่ 15 ตารางเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายค่าบำเหน็จบำนาญประจำปี 2564 และปี 2563

รายการ	(หน่วย : ล้านบาท)					
	งบประมาณ 2564		งบประมาณ 2563		เปลี่ยนแปลง	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
บำเหน็จ	0.50	61.04	-	0.00	0.50	100.00
เงินชดเชยกรณีเลิกจ้าง	0.32	38.96	-	0.00	0.32	100.00
รวมทั้งสิ้น	0.81	100.00	-	0.00	0.81	100.00

ค่าบำเหน็จบำนาญ ปีนี้มีจำนวนเงิน 0.81 ล้านบาท เพิ่มขึ้นทั้งจำนวน หรือคิดเป็นร้อยละ 100 เนื่องจากปีนี้มีสถาบันฯ มีการจ่ายค่าบำเหน็จ จำนวนเงิน 0.50 ล้านบาท และเงินชดเชยกรณีเลิกจ้างปีนี้มีจำนวนเงิน 0.32 ล้านบาท เพิ่มขึ้นทั้งจำนวน คิดเป็นร้อยละ 100.00 เนื่องจากในปีนี้มีพนักงานที่เกษียณอายุจำนวน 1 ราย

2. การประเมินการจัดการทรัพย์สิน

2.1 ระเบียบด้านสินทรัพย์

สถาบันฯ ใช้ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

2.2 ระบบการควบคุมด้านสินทรัพย์

สถาบันฯ มีการควบคุมภายในด้านสินทรัพย์ที่สำคัญ ดังนี้

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

2.3 การใช้จ่ายเพื่อจัดหาสินทรัพย์

- 1) สินทรัพย์ถาวร สินทรัพย์ประเภทอาคาร และอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มีราคาทุนจำนวน 18.57 ล้านบาท ในระหว่างปีงบประมาณ 2564 สถาบันฯ มีการใช้จ่ายเงินเพื่อจัดหาสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากปี 2563 จำนวน (0.13) ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.70

ตารางที่ 16 ตารางเปรียบเทียบราคาทุนของทรัพย์สินถาวรประจำปี 2564 และ 2563

ประเภท	ราคาทุน 2564	ราคาทุน 2563	เปลี่ยนแปลง	ร้อยละ
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3,432,258.92	3,608,521.92	(176,263.00)	(4.88)
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	1,645,265.79	1,683,732.29	(38,466.50)	(2.28)
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3,044,063.18	3,202,863.18	(158,800.00)	(4.96)
ส่วนปรับปรุงสำนักงาน	9,103,579.51	8,600,602.28	502,977.23	5.85
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	1,082,000.00	1,082,000.00	-	-
ครุภัณฑ์เครื่องตกแต่งสำนักงาน	16,000.00	16,000.00	-	-
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	242,248.00	242,248.00	-	-
รวมทรัพย์สิน	18,565,415.40	18,435,967.67	129,447.73	0.70

ทรัพย์สินถาวรของสถาบันฯ เพิ่มขึ้นจำนวนจำนวนเงิน 0.52 ล้านบาท จากการใช้จ่ายเงินเพื่อจัดซื้อทรัพย์สินในปีงบประมาณ 2564 รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 0.52 ล้านบาท และจากการตัดจำหน่ายทรัพย์สินที่ไม่สามารถใช้งานได้แล้วจำนวนเงิน 0.39 ล้านบาท ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

รายการส่วนปรับปรุงสำนักงาน 3 รายการ

รหัส	รายการ	วันที่ได้มา	ราคาทุน
9999-004-0016	ส่วนปรับปรุงสำนักงาน-ห้องโถงหน้าลิฟท์และห้องน้ำสถาบัน	22 ธ.ค. 63	386,877.23
9999-004-0017	ส่วนปรับปรุงสำนักงาน-งานซ่อมผ้า เพดานห้องสำนักพัฒนาขีดความสามารถฯ	8 เม.ย. 64	94,100.00
9999-004-0018	ส่วนปรับปรุงสำนักงาน-งานติดตั้งลิฟท์เปอร์ห้องสำนักพัฒนาขีดความสามารถฯ	8 เม.ย. 64	22,000.00

รายการครุภัณฑ์สำนักงาน 1 รายการ

รหัส	รายการ	วันที่ได้มา	ราคาทุน
ค.1004-006-0001/64	เครื่องเจาะกระดาษและเข้าเล่มมือโยก	14 พ.ค. 64	16,050.00

ตารางที่ 17 ตารางเปรียบเทียบราคาทุนทรัพย์สินไม่มีตัวตนประจำปี 2564 และ 2563

ประเภท	ราคาทุน 2564	ราคาทุน 2563	เปลี่ยนแปลง
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	10,616,009.04	9,642,309.04	973,700.00
ครุภัณฑ์ระบบคอมพิวเตอร์	115,176.94	115,176.94	-
รวมทรัพย์สินไม่มีตัวตน	10,731,185.98	9,757,485.98	973,700.00

จากตารางที่ 17 ทรัพย์สินไม่มีตัวตนของสถาบันฯ เพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 0.97 ล้านบาท จากการใช้จ่ายเงินเพื่อซื้อทรัพย์สินไม่มีตัวตนในปีงบประมาณ 2564 เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 0.97 ล้านบาท จากการตรวจสอบพบว่าเป็นการพัฒนาหน้าเว็บไซต์ของสถาบันฯ

รหัส	รายการ	วันที่ได้มา	ราคาทุน
ค.4001-006-0001/64	โครงการพัฒนาระบบเว็บไซต์	24 มิ.ย. 64	973,700.00

2.4 การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

1) ในปีงบประมาณ 2564 สถาบันฯ ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 โดยสถาบันฯ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างทั้งปี 106 ฉบับ จำนวนเงินทั้งสิ้น 10.02 ล้านบาท มีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแล้วเสร็จเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 9.77 ล้านบาท โดยเป็นการจัดซื้อจำนวน 0.64 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 6.58 และการจัดจ้างจำนวน 9.13 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 93.42 โดยจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างทั้งปีตามตาราง ดังนี้

ตารางที่ 18 ตารางเปรียบเทียบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี 2564 และ 2563

รายการ	ปี 2564			ปี 2563			เพิ่ม(ลด)	
	จำนวน (ฉบับ)	จำนวน เงิน (ล้านบาท)	ร้อยละ	จำนวน (ฉบับ)	จำนวน เงิน (ล้านบาท)	ร้อยละ	จำนวน เงิน	ร้อยละ
การจัดซื้อ								
วิธีเฉพาะเจาะจง	54	0.73	7.32	85	1.46	39.17	(0.73)	(49.79)
รวมจัดซื้อ	54	0.73	7.32	85	1.46	39.17	(0.73)	(49.79)
การจัดจ้าง								
ประกาศเชิญชวนทั่วไป	-	-	-	2	5.00	0.92	(5.00)	(100.00)
วิธีเฉพาะเจาะจง	50	4.56	45.51	124	9.82	57.14	(5.26)	(53.56)
วิธีคัดเลือก	2	4.73	47.17	6	6.40	2.77	(1.67)	(26.14)
รวมจัดจ้าง	52	9.29	92.68	132	21.22	60.83	(11.93)	(56.23)
รวมทั้งสิ้น	106	10.02	100.00	217	22.68	100.00	(12.66)	(55.82)

ตารางที่ 19 ตารางเปรียบเทียบวงเงินงบประมาณกับราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี 2564

รายการ	จำนวน (ฉบับ)	วงเงินงบประมาณ		ราคากลาง		งบประมาณที่ประหยัด	
		จำนวนเงิน (ล้านบาท)	ร้อยละ	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	ร้อยละ	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	ร้อยละ
การจัดซื้อ							
วิธีเฉพาะเจาะจง	54	0.75	7.39	0.73	7.32	0.02	3.19
รวมจัดซื้อ	54	0.75	7.39	0.73	7.32	0.02	3.19
การจัดจ้าง							
ประกาศเชิญชวนทั่วไป	-	-	-	-	-	-	-
วิธีเฉพาะเจาะจง	50	4.72	46.21	4.56	45.51	0.16	3.30
วิธีคัดเลือก	2	4.73	46.40	4.73	47.17	0.00	0.08
รวมจัดจ้าง	52	9.45	92.61	9.29	92.68	0.16	1.69
รวมทั้งสิ้น	106	10.20	100.00	10.02	100.00	0.18	1.80

2) วงเงินงบประมาณที่ใช้ในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงมากที่สุด 104 ฉบับ จำนวน 5.47 ล้านบาท และวิธีคัดเลือก 2 ฉบับ จำนวนเงิน 4.73 ล้านบาท

3) วงเงินงบประมาณที่ใช้ในการจัดซื้อจัดจ้างทั้งปี 10.20 ล้านบาท ซึ่งมีการจัดซื้อจัดจ้างในราคากลางจำนวน 10.02 ล้านบาท ซึ่งประหยัดวงเงินงบประมาณ 0.18 ล้านบาท

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)

รายงานการสอบทานระบบการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ที่ สร. 0008/2565

วันที่ 11 มกราคม 2565

เรื่อง รายงานการสอบทานระบบการควบคุมภายใน

เรียน คณะกรรมการสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)

ตามที่ บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ได้ตรวจสอบบัญชีของ สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) ประจำปี 2564 ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งรวมทั้งการทดสอบรายการบัญชีและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เห็นว่าจำเป็นแล้ว ปรากฏว่าได้พบข้อสังเกตบางประการ เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และเพื่อการควบคุมภายในที่ดี

อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ขอเรียนให้ทราบว่า การตรวจสอบมิได้ตรวจสอบทุกรายการหากแต่ใช้วิธีการสุ่มทดสอบเท่านั้น

บริษัทฯ จึงขอส่งรายงานการสอบทานระบบการควบคุมภายใน และขอขอบคุณเจ้าหน้าที่ของท่านที่ให้ความร่วมมือและอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานของบริษัทฯ เป็นอย่างดีมา ณ ที่นี้

ขอแสดงความนับถือ
ในนามบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด



(นายสุวัฒน์ มณีกนกสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 8134

ติดต่อ นางสาวมารีสา อาศรมศิลป์

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี

โทร. 0-2596-0500 ต่อ 819

โทรสาร 0-2596-0564

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)
รายงานการสอบทานระบบการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

วัตถุประสงค์ของการสอบทาน

วัตถุประสงค์ของการสอบทานระบบการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

1. เพื่อให้ทราบว่ สถาบันฯ มีการปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาการจัดตั้ง รวมทั้งข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศคำสั่ง ของสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) หรือไม่
2. เพื่อให้ทราบถึงความเชื่อถือได้ของรายงานการเงิน ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน
3. เพื่อให้ทราบถึงการควบคุมภายในเกี่ยวกับระบบการเงิน ทั้งการรับเงิน การเก็บรักษาเงิน และการใช้จ่ายเงิน และระบบพัสดุ ว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของสถาบันฯ หรือไม่
4. เพื่อเสนอแนะวิธีการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น

ขอบเขตการสอบทาน

สอบทานระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในของสถาบันฯ สำหรับรายการที่เกิดขึ้นระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2563 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2564 โดยขอบเขตการสอบทานระบบการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

1. ระบบเงินสดและเงินฝากธนาคาร
2. ระบบเงินยืมทดรอง
3. ระบบรายได้และรับเงิน
4. ระบบรายจ่าย
5. ระบบเงินเดือน
6. ระบบพัสดุและทรัพย์สินถาวร
7. สัญญาจัดซื้อจัดจ้างและอากรแสตมป์
8. การบันทึกบัญชี

วิธีการสอบทานโดยรวม

วิธีการสอบทานระบบการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

1. ศึกษาและทำความเข้าใจพระราชกฤษฎีการวมทั้งข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่งต่าง ๆ
2. สอบทานการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ โดยการสอบถาม การสังเกตการณ์การปฏิบัติงานรวมทั้งสุ่มทดสอบรายการ
3. สอบถามตามแบบสอบถามเกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้ได้ความเข้าใจในระบบการควบคุม
4. เข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจนับสินทรัพย์ของสถาบันฯ เพื่อประเมินความเหมาะสมในการควบคุมเกี่ยวกับสินทรัพย์ของสถาบันฯ

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)
รายงานการสอบทานระบบการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ผลการสอบทาน

1. ด้านเงินสดและเงินฝากธนาคาร

1.1 การตรวจนับเงินสดย่อย

จากการตรวจนับเงินสดจากฝ่ายการเงินเมื่อวันที่ 23 พฤศจิกายน 2564 เวลา 11.00 น. โดยสถาบันฯ มียอดเงินคงเหลือตามบัญชีคุมเงินสดสิ้นสุด ณ วันที่ 23 พฤศจิกายน 2564 เป็นจำนวนเงิน 15,000 บาท และจากผลการตรวจนับเงินสดทั้งที่เป็นธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ พบว่า มียอดเงินคงเหลือจำนวน 5,406 บาท และใบสำคัญแทนตัวเงินเป็นจำนวน 9,594 บาท รวมเป็นเงินจำนวน 15,000 บาท ซึ่งมียอดถูกต้องตรงกัน

จากการตรวจสอบเช็คที่ยังไม่ได้ใช้ (เช็คเปล่า) พบว่า สถาบันฯ ไม่ได้ลงนามโดยผู้มีอำนาจลงลายมือชื่ออนุมัติในเช็คที่ยังไม่ได้ใช้เพื่อการส่งจ่ายไว้ล่วงหน้า ย่อมแสดงให้เห็นว่าสถาบันฯ มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี นอกจากนี้การตรวจสอบ เช็คส่งจ่ายธนาคารของสถาบันฯ กับทะเบียนคุมเช็ค พบว่า โดยรวมมีการจัดทำทะเบียนคุมเรียบร้อยเป็นปัจจุบัน มีการระบุรายละเอียดของผู้รับเช็ค จำนวนเงิน และผู้มีอำนาจลงนามส่งจ่าย ซึ่งจากการตรวจสอบ พบว่า สถาบันฯ มีการจ่ายเช็คธนาคารโดยมีการประทับตรา "A/C Payee Only" (ขีดคร่อมเฉพาะ) และได้ขีดฆ่า คำว่า "หรือผู้ถือ" ทางด้านหน้าเช็คทุกครั้ง

ข้อเสนอแนะ

ทางสถาบันฯ ควรกำหนดให้ผู้ถือเงินสดย่อยตรวจนับเงินสดย่อยอย่างสม่ำเสมอ และกำหนดให้มีกรรมการตรวจนับที่เป็นอิสระ สุ่มตรวจนับเงินสดย่อยอย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง

1.2 การเก็บรักษาฎุญแจตู้নিরায়

จากการสอบถามและสังเกตการณ์วิธีการปฏิบัติงาน พบว่า มีผู้ถือกุญแจตู้নিরায়จำนวน 2 ท่าน คือ ผู้อำนวยการสำนักบริหารและนักบริหารการเงิน และตู้নিরায়ดังกล่าวมิได้มีการตั้งรหัสผ่านเพื่อใช้งานแต่อย่างใด เนื่องจากผู้รักษาฎุญแจไม่ทราบรหัสผ่านตั้งแต่แรกเริ่ม

ข้อเสนอแนะ

สถาบันฯ ควรกำหนดผู้ถือตู้নিরায়สำรองอีกชุดหนึ่งเผื่อในกรณีที่ผู้มีอำนาจท่านใดท่านหนึ่งหรือทั้งสองท่านไม่สามารถกระทำการได้ ทั้งนี้ จะต้องมีการทำหนังสือขออนุมัติก่อนผู้มีอำนาจชุดสำรองจึงจะกระทำการแทนกันได้ ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดีและป้องกันความเสียหายที่จะเกิดขึ้น

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)
รายงานการสอบทานระบบการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

1.3 การตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร

จากการตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 กับสมุดเงินฝากธนาคารและ Bank Statement ตามยอดคงเหลือที่ปรากฏ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 พบว่า โดยรวมมียอดคงเหลือเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกัน และมีการจัดทำรายการกระทบบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน ซึ่งถือว่าเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

2. ด้านเงินยืมทอรอง

จากการตรวจสอบสัญญาเงินยืมทอรอง พบว่า โดยรวมถูกต้องตรงตามระเบียบข้อบังคับของสถาบันฯ ว่าด้วยการเงินและการคลัง พ.ศ. 2561 หมวด 3 การจ่ายเงินสดยอย และหมวด 4 การจ่ายเงินยืมเงินทอรอง อย่างไรก็ตาม จากการสุ่มตรวจสอบทำให้พบข้อสังเกตบางประการ ดังนี้

2.1 สัญญาเงินยืม บางฉบับ มีการใช้คินเป็นเงินสดมากกว่าร้อยละ 20 ของวงเงินที่ยืมไป ดังนี้

เลขที่สัญญา	จำนวนเงินยืม	ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น	จำนวนเงินที่คิน	คิดเป็น %
1/64	4,750.00	2,350.00	2,400.00	50.53
2/64	17,600.00	5,573.00	12,027.00	68.34
3/64	4,750.00	3,724.00	1,026.00	21.60
4/64	6,700.00	1,250.00	5,450.00	81.34
10/64	10,000.00	7,000.00	3,000.00	30.00
11/64	37,500.00	19,500.00	18,000.00	48.00
13/64	54,500.00	29,323.00	25,177.00	46.20
14/64	4,525.00	3,525.00	1,000.00	22.10

ข้อเสนอแนะ

สถาบันฯ ควรมีการกำหนดอัตราเงินเหลือคินเป็นลายลักษณ์อักษรในสัญญาเงินยืม และให้คำแนะนำแก่เจ้าหน้าที่ผู้ยืมเงินทอรองให้มีการประมาณการค่าใช้จ่ายให้ใกล้เคียงกับที่ต้องจ่ายมากที่สุด หากมีการคินมากกว่าอัตราเงินเหลือที่กำหนดไว้ควรมีการระบุนสาเหตุ เพื่อป้องกันการนำเงินไปใช้ผิดวัตถุประสงค์ และเพื่อให้เป็นไปตามการควบคุมภายในที่ดี ซึ่งในระหว่างครึ่งปีหลังของปี 2564 ได้มีการกำหนดให้ปฏิบัติ แล้วหลังจากได้รับเห็นชอบรายงานการตรวจสอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

3. ด้านรายได้และรับเงิน

3.1 จากการสุ่มตรวจสอบวงจรรายรับ พร้อมทั้งเอกสาร ใบสำคัญรับ ประกอบการบันทึกบัญชีพบว่า

- (1) มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับเงินระหว่างผู้บันทึกบัญชีธนาคารกับผู้ที่นำเงินสดฝากธนาคาร
- (2) มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติในการรับส่งเงินระหว่างบุคคลและสถาบันฯ เป็นลายลักษณ์อักษร
- (3) การรับเงินมีใบสำคัญหรือเอกสารหลักฐานสนับสนุนครบถ้วนถูกต้อง

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)
รายงานการสอบทานระบบการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

- (4) การรับเงินเป็นเช็คให้ส่งจ่ายในนามสถาบันฯ พร้อมทั้งขีดคร่อม A/C PAYEE ONLY และนำฝากธนาคารทันทีตามวันที่ในเช็ค
- (5) มีการออกไปเสิร์ฟรับเงินสำหรับการรับเงินทุกครั้ง
- (6) ใบเสิร์ฟรับเงินมีการพิมพ์หมายเลขกำกับเล่มและใบเสิร์ฟรับเงินเรียงกันทุกฉบับ
- (7) ใบเสิร์ฟรับเงินที่ยกเลิกหรือไม่ได้ใช้ มีการขีดฆ่า และนำมาแนบติดไว้กับสำเนา
- (8) มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับและรายการที่บันทึกในบัญชี

4. ด้านรายจ่าย

4.1 จากการสุ่มตรวจสอบวงจรรายจ่าย พร้อมทั้งเอกสาร ใบสำคัญจ่ายประกอบการบันทึกบัญชีพบว่า

- (1) มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการเบิกจ่ายเงิน โดยมีให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงาน ดังนี้
 - การอนุมัติการจ่ายเงินสดและเงินฝากธนาคาร
 - การเก็บรักษาเงินสด
 - การบันทึกบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคาร
 - การจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Reconciliation)
- (2) มีการกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่ายเงินอย่างชัดเจน
- (3) การเบิกจ่ายเงินมีใบสำคัญจ่ายหรือเอกสารหลักฐานประกอบที่มีการอนุมัติอย่างถูกต้อง
- (4) มีการกำหนดวงเงินสดและผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงิน
- (5) การจ่ายเงินด้วยเช็คมีการระบุชื่อผู้มีสิทธิรับเงิน พร้อมทั้งขีดคร่อม A/C PAYEE ONLY และขีดฆ่าคำว่า "หรือผู้ถือ" ออก
- (6) มีการกำหนดให้ผู้มีอำนาจมากกว่าหนึ่งคนร่วมกันลงนามในเช็คที่ส่งจ่าย
- (7) เช็คที่ยกเลิกการจ่ายได้มีการประทับตรา "ยกเลิก" และนำมาติดกับต้นขั้วเช็ค
- (8) ไม่มีการลงลายมือชื่อล่วงหน้าในเช็คส่งจ่ายที่ไม่ได้ระบุชื่อผู้รับและจำนวนเงิน
- (9) มีมาตรการป้องกันและเก็บรักษาสมุดเช็คธนาคารที่ยังไม่ได้ใช้ และตรายางชื่อผู้มีอำนาจลงนาม
- (10) มีการจัดทำทะเบียนคุมเช็คจ่ายให้เป็นปัจจุบัน
- (11) มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายก่อนการลงนามในเช็คที่ส่งจ่าย
- (12) ในการเบิกจ่ายเงินกันเหลือมปีที่เป็นค่าใช้จ่ายในรอบบัญชี 2564 มีการเบิกจ่ายล่าช้าค่อนข้างนาน ซึ่งทำให้ทางบัญชีบันทึกค่าใช้จ่ายในงบการเงินต่ำไป

ข้อเสนอแนะ

สถาบันฯ ควรรวบรวมเอกสารการค่าใช้จ่ายให้ทันรอบระยะเวลาบัญชี เพื่อให้มีการบันทึกค่าใช้จ่ายถูกต้องตรงตามงวดบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)
รายงานการสอบทานระบบการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

5. ด้านเงินเดือน

5.1 จากการสุ่มตรวจสอบวงจรเงินเดือน พร้อมทั้งเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี พบว่า

- (1) ตรวจสอบเอกสารในแฟ้มประวัติเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามนโยบายการจัดเก็บของสถาบัน
- (2) ตรวจสอบอัตราเงินเดือนกับคำสั่งการปรับเพิ่มเงินเดือน และทดสอบการคำนวณรายได้อื่นๆ รายการหักอื่นๆ ตามระเบียบของสถาบัน
- (3) ตรวจสอบการจ่ายเงินเดือนให้กับเจ้าหน้าที่รายคนกับข้อมูลที่ส่งไปธนาคารถูกต้องตรงกัน
- (4) ตรวจสอบการบันทึกบัญชีเงินเดือนในบัญชีแยกประเภทถูกต้องตรงกัน

สถาบันฯ มีการจัดทำใบสมัคร แฟ้มประวัติเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้จัดทำรายละเอียดเงินเดือน ผู้จ่ายเงิน ผู้บันทึกบัญชี และผู้อนุมัติ ออกจากกัน และก่อนที่จะมีการจ่ายเงินเดือนได้ผ่านการอนุมัติโดยผู้มีอำนาจโดยถูกต้อง

5.2 จากการสุ่มทดสอบการคำนวณการหักภาษี ณ ที่จ่าย

สถาบันฯ คำนวณ ภาษีหัก ณ ที่จ่ายตาม ภ.ง.ด.1 ไม่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ใหม่ที่กรมสรรพากรกำหนด โดยการหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนสถาบันฯ ใช้หลักเกณฑ์ก่อนการปรับปรุงโครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาใหม่ในปี 2560 คือหักค่าใช้จ่ายเงินได้ประเภท 40(1) และ 40(2) ในอัตรา 40% สูงสุดไม่เกิน 60,000 บาท และลดหย่อนตัวเองได้ 30,000 บาท ซึ่งต่างจากหลักเกณฑ์การคำนวณภาษีบุคคลธรรมดาในปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

สถาบันฯ ควรปรับเปลี่ยนเกณฑ์ในการคำนวณ ภาษีหัก ณ ที่จ่ายตาม ภ.ง.ด.1 ให้สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ใหม่ที่กรมสรรพากรกำหนดเป็นปัจจุบัน

5.3 จากการสุ่มตรวจสอบเกี่ยวกับการลงเวลาทำงานของเจ้าหน้าที่

โดยปกติสถาบันฯ จะใช้ระบบสแกนลายนิ้วมือในการลงเวลาเข้าและออกงาน แต่เนื่องจากสถานการณ์โรคระบาดโคโรนาไวรัส Covid-19 จึงมีการปฏิบัติงานโดยวิธีการ Work from home ซึ่งมีการรายงานตัวต่อผู้บังคับบัญชาในแต่ละสำนักโดยตรง โดยให้เขียนเป็นรายงานการปฏิบัติงานประจำวันส่งฝ่ายทรัพยากรบุคคลทุกสิ้นเดือน ซึ่งจากการสุ่มตรวจสอบการเข้าทำงานของเจ้าหน้าที่ บางรายไม่มีการจัดทำรายงานการปฏิบัติงานประจำวันส่งถึงฝ่ายทรัพยากรบุคคล

ข้อเสนอแนะ

สถาบันฯ ควรกำชับฝ่ายทรัพยากรบุคคลให้มีการติดตามและทวงถามเกี่ยวกับรายงานการปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ทุกคนจัดทำและส่งให้ครบถ้วนภายในเวลาที่กำหนดและทุกสำนักฯ ควรมีการตรวจสอบให้ครบถ้วนก่อนที่รวบรวมนำส่งฝ่ายทรัพยากรบุคคลเพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)
รายงานการสอบทานระบบการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

6. ระบบพัสดุและทรัพย์สินถาวร

6.1 การตรวจนับพัสดुकงเหลือ

จากการสุ่มตรวจนับวัสดุสำนักงานและวัสดุประชาสัมพันธ์คงเหลือ เมื่อวันที่ 14 ตุลาคม 2564 พบว่า โดยรวมมีจำนวนวัสดุสำนักงานและวัสดุประชาสัมพันธ์ตรงกับทะเบียนคุมวัสดुकงเหลือ มีการจัดเก็บเป็นระเบียบตามประเภทของวัสดุซึ่งถือว่าการควบคุมที่ดี ตัวอย่างเช่น

รหัสวัสดุ	รายการพัสดุสำนักงานที่สุ่มตรวจนับ	จำนวนคงเหลือตามทะเบียนคุมพัสดุ ณ วันที่ 30 ก.ย. 64 (หน่วยนับ)	รับเข้า (จ่าย ออก)	จำนวนคงเหลือที่ตรวจนับได้ ณ วันที่ 14 ต.ค. 64 (หน่วยนับ)	ผลต่างจำนวนที่ (ขาด)/เกิน (หน่วยนับ)		
วัสดุสำนักงาน							
7510-013-0069	หมึกพิมพ์ HP LJ PRO MFP M476dw MAGENTA	2	ดลัป	-	2	ดลัป	-
7510-016-0011	ซองน้ำตาล ITD 11x17" ขยายข้าง (NoStamp)	13	กล่อง	-	13	กล่อง	-
4020-001-0002	เชือกขาวฟูจิ	22	ม้วน	-	22	ม้วน	-
5110-026-0001	กรรไกร	11	อัน	-	11	อัน	-
7510-004-0001	ไม้บรรทัด 12"	11	เล่ม	-	11	เล่ม	-
7510-011-0003	คลิปดำ 110	77	กล่อง	(2)	75	กล่อง	-
8001-011-0001	น้ำดื่ม ขวด 350 ซีซี (แพ็ค 12 ขวด)	276	ขวด	-	276	ขวด	-
วัสดุประชาสัมพันธ์							
	หนังสือวิจัยเรื่องโอกาสการค้าการลงทุนภายใต้ความตกลงการค้าเสรีไทย-อินเดีย และอาเซียน-อินเดีย	21	เล่ม	-	21	เล่ม	-
	รายงานประจำปี 2559	171	เล่ม	-	171	เล่ม	-
	รายงานประจำปี 2560 ฉบับแก้ไข	300	เล่ม	-	300	เล่ม	-

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)
รายงานการสอบทานระบบการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รหัสวัสดุ	รายการพัสดุสำนักงานที่สุ่ม ตรวจนับ	จำนวน คงเหลือตาม ทะเบียนคุม พัสดุ ณ วันที่ 30 ก.ย. 64 (หน่วยนับ)		รับเข้า (จ่าย ออก)	จำนวน คงเหลือที่ ตรวจนับได้ ณ วันที่ 14 ต.ค. 64 (หน่วยนับ)		ผลต่าง จำนวนที่ (ขาด)/เกิน (หน่วยนับ)
	รายงานการวิจัยเรื่อง การศึกษา จัดทำแนวทางการพัฒนา ทรัพยากรมนุษย์สำหรับการ พัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น สู่ความยั่งยืนในจังหวัด ชายแดน:กรณีศึกษาเขตพัฒนา เศรษฐกิจพิเศษ จำนวน 276 หน้ารวมปก	252	เล่ม	-	252	เล่ม	-
	หนังสือวิจัยเรื่องโอกาสการค้า และการลงทุนไทยจากนโยบาย Belt and Road Initiative ของ จีน จำนวน 272 หน้ารวมปก	252	เล่ม	-	252	เล่ม	-
	รายงานประจำปี 2562	175	เล่ม	-	175	เล่ม	-
	แก้วนํ้าสแตนเลสพิมพ์ตรา สัญลักษณ์สถาบัน (30YT) ไซส์ ใหญ่	144	ชิ้น	-	144	ชิ้น	-
	หนังสือวิจัยเรื่อง การพัฒนา สินเชื่อเพื่อการค้าเพื่อส่งออก สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและ ขนาดย่อม (SMEs) จำนวน 204 หน้า A4	41	เล่ม	-	41	เล่ม	-
	หนังสือวิจัยเรื่อง การ ประเมินผลกระทบจากนโยบาย การค้าการลงทุนของกลุ่ม ประเทศ BRICS ต่อประชาคม อาเซียน จำนวน 418 หน้า รวม ปก	63	เล่ม	-	63	เล่ม	-

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)
รายงานการสอบทานระบบการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รหัสวัสดุ	รายการพัสดุสำนักงานที่สุ่มตรวจนับ	จำนวนคงเหลือตามทะเบียนคุมพัสดุ ณ วันที่ 30 ก.ย. 64 (หน่วยนับ)	รับเข้า (จ่าย ออก)	จำนวนคงเหลือที่ตรวจนับได้ ณ วันที่ 14 ต.ค. 64 (หน่วยนับ)	ผลต่างจำนวนที่ (ขาด)/เกิน (หน่วยนับ)
	หนังสือวิจัยเรื่องแนวทางและมาตรการเพื่อการพัฒนาเขตเศรษฐกิจพิเศษบริเวณพื้นที่แนวชายแดนของไทย (Reprint ครั้งที่2)	281 เล่ม	-	281 เล่ม	-
	รายงานการวิจัยเรื่อง การพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่นเพื่อรองรับโอกาสและผลกระทบจากการจัดตั้งเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษตามแนวระเบียงเศรษฐกิจตอนใต้	265 เล่ม	-	265 เล่ม	-

6.2 การจัดการทรัพย์สิน

ในช่วงเดือนตุลาคม 2563 ถึงเดือนกันยายน 2564 สถาบันฯ ได้มีการซื้อทรัพย์สินเพิ่มขึ้นและจากการสุ่มตรวจสอบกับเอกสารประกอบการลงรายการ เช่น ใบกำกับภาษี และใบเสร็จรับเงิน พบว่าสถาบันฯ มีการบันทึกบัญชีอย่างครบถ้วนและถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป นอกจากนี้สถาบันฯ ยังมีการตรวจนับทรัพย์สินอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ในช่วงเดือนกันยายนของทุกปี โดยผู้อำนวยการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับวัสดุและครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ ซึ่งโดยรวมถือว่าการควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์ที่ดี

6.3 การตรวจนับทรัพย์สิน

จากการสุ่มตรวจนับทรัพย์สินของสถาบันฯ กับทะเบียนทรัพย์สินเมื่อวันที่ 25 พฤศจิกายน 2564 พบว่า โดยรวมทรัพย์สินมีอยู่จริงและอยู่ในสภาพที่ใช้งานได้ตามปกติ มีการจัดทำรหัสทรัพย์สินติดกับตัวทรัพย์สินเรียบร้อย ซึ่งถือว่าเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

6.3.2 จากการสุ่มตรวจนับทรัพย์สิน พบว่า มีการระบุสถานที่ในทะเบียนทรัพย์สินไม่ตรงกับสถานที่จริง อาทิเช่น ครุภัณฑ์สำนักงาน รหัส ค.1003-001-0002/62 ชั้นวางหนังสือ ชั้นวาง 3 ชั้น วางได้ 1 ด้าน ขนาด 90x100x35 ซม. ในทะเบียนทรัพย์สินระบุสถานที่ ศูนย์ราชการศาลทรัพย์สิน แต่เมื่อสุ่มตรวจนับรายการดังกล่าวอยู่ที่สภาหอการค้าแห่งประเทศไทย

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)
รายงานการสอบทานระบบการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ข้อเสนอแนะ ควรตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในทะเบียนทรัพย์สินกับทรัพย์สินที่มีอยู่จริง และปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

6.3.3 จากการสุ่มตรวจนับทรัพย์สินไม่มีตัวตน โดยวิธีการดูการใช้งานของโปรแกรมนั้นๆ พบว่ามีหลายโปรแกรมที่ไม่มีการใช้งานแล้ว และได้จัดเก็บกล่อง (Diver) ไว้ที่ฝ่ายพัสดุ ทำให้ไม่สามารถหาหลักฐานการใช้งานได้ของโปรแกรมต่างๆ อาทิเช่น

รหัส	ชื่อสินทรัพย์	วันที่ได้มา	มูลค่า
4001-006-0003	โปรแกรมซอฟต์แวร์สำหรับโครงการพัฒนาฐานข้อมูลผลงานและผู้เชี่ยวชาญ	22 พ.ย. 59	2,200,000.00
ค.4001-006-0001/59	โปรแกรมซอฟต์แวร์สำหรับคก.จัดตั้งบริหารจัดการระบบเว็บไซต์ จำนวน 1 งาน	24 ธ.ค. 58	950,000.00
ค.4001-006-0002/59	โปรแกรมซอฟต์แวร์สำหรับคก.จัดตั้งห้องสมุดการค้าระหว่างประเทศ จำนวน 1 งาน	24 ธ.ค. 58	1,700,000.00
7440-013-0007	โปรแกรม Software For e-Learning content and Training database deveio	20 พ.ย. 51	76,226.80

7. ด้านสัญญาจัดซื้อจัดจ้างและอากรแสตมป์

7.1 สัญญาจัดซื้อจัดจ้าง

จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาจัดซื้อจัดจ้างและเอกสารประกอบอื่นๆ พบว่า

สถาบันฯ ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2560 และมีผลบังคับใช้อย่างเป็นทางการ เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2560

2. กฎกระทรวงจำนวน 7 ฉบับ ซึ่งประกาศใช้ในราชกิจจานุเบกษา และมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2560

3. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ที่ประกาศใช้ในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2560 และมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2560

จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า ในปี 2564 สถาบันฯ จัดทำทะเบียนคุมสัญญาจัดซื้อจัดจ้างกับใบสั่งซื้อสั่งจ้างรวมกัน อีกทั้งจัดทำทะเบียนคุมแบบทำมือ ซึ่งเป็นอุปสรรคต่อการควบคุม ทั้งนี้ในรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะในต้นปี 2565 เป็นต้นไป เนื่องจากการเปลี่ยนวิธีจัดทำทะเบียนคุมสัญญาระหว่างปี อาจทำให้เกิดความสับสนและเลขสัญญาไม่ต่อเนื่อง

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)
รายงานการสอบทานระบบการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

7.2 เงินประกันสัญญา

จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาและเงินประกันสัญญาพบว่า ณ 30 กันยายน 2564 มีเงินประกันที่ครบกำหนดสัญญา ดังนี้

เลขที่	สัญญา	จำนวน	วันที่ครบกำหนด	สาเหตุ
49/2563	สัญญาเช่ารถยนต์ รถตู้ยี่ห้อโตโยต้า รุ่น COMMUTER 3.0L M/T ขนาดเครื่องยนต์ 2,982 CC จำนวน 1 คัน	12,600.00	30 เม.ย. 64	อยู่ในขั้นตอนรออนุมัติคืนเงินประกัน
50/2563	สัญญาเช่าและอนุญาตให้ใช้สิทธิในโปรแกรมคอมพิวเตอร์	19,983.00	12 พ.ค. 64	อยู่ในขั้นตอนทำเอกสารขอคืนเงินประกัน
54/2563	สัญญาจ้างทำงาน บำรุงรักษาระบบเว็บไซต์	5,678.73	31 ธ.ค. 63	อยู่ในขั้นตอนทำเอกสารขอคืนเงินประกัน
11/2564	สัญญาจ้างดำเนินงานสำรวจความพึงพอใจในการให้บริการและความเชื่อมั่นในการดำเนินงานของสถาบัน	19,955.50	22 ก.ย. 64	อยู่ในขั้นตอนส่งเบิกขอคืนเงินประกัน
27/2564	สัญญาจ้างดำเนินการประชาสัมพันธ์ประจำปีงบประมาณ 2564	24,900.00	30 ก.ย. 64	อยู่ในขั้นตอนทำเอกสารขอคืนเงินประกัน

7.3 อาคารแสดมปี

จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาจ้าง พบว่า สถาบันฯ มีการติดอาคารแสดมปีไว้ครบถ้วนตามจำนวนเงินของสัญญาและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร

7.4 ด้านภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

จากการตรวจสอบการยื่นแบบภาษี หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.1, 3 และ 53) พบว่า โดยรวมสถาบันฯ ได้มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย และยื่นแบบเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร และมีการบันทึกบัญชีโดยถูกต้อง

8. ด้านการบันทึกบัญชี

จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี โดยรวม พบว่า

- (1) การจัดทำบัญชีมีความเรียบร้อยเป็นปัจจุบัน มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีครบถ้วนและถูกต้อง
- (2) มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้บันทึกบัญชีและผู้สอบทาน
- (3) มีการบันทึกเงินสดที่ได้รับไว้ในบัญชีเงินสดภายในวันที่ได้รับเงินหรือวันทำการถัดไป
- (4) มีการบันทึกเงินสดที่ได้รับไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่น่าฝาก

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)
รายงานการสอบทานระบบการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

- (5) มีการบันทึกการจ่ายเงินสดในบัญชีเงินสด หรือบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่จ่ายเงิน
- (6) มีการกระทบบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน ผู้จัดทำและผู้สอบทานได้ลงลายมือชื่อรับรองในระบบกระทบบยอดเงินเงินฝากธนาคาร แต่ไม่มีการลงลายมือชื่อผู้อนุมัติ
- (7) มีการประทับตรา คำว่า “จ่ายเงินแล้ว” ลงบนเอกสารประกอบการจ่ายเงินทุกใบ

ข้อเสนอแนะ

สถาบันฯ อาจมีการลงลายมือชื่อผู้อนุมัติในระบบกระทบบยอดเงินฝากธนาคารเพิ่มเติมอีก 1 ขั้นตอนก็ได้ เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดีของสถาบันฯ ทั้งนี้สถาบันฯ ควรพิจารณาถึงความคล่องตัวในการปฏิบัติงานด้วย

9. ด้านมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

เนื่องจากในปัจจุบันกระทรวงการคลังมีวัตถุประสงค์ให้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐมีความเป็นปัจจุบัน และสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐระหว่างประเทศ (IPSAS) และมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป จึงได้มีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับปรับปรุงใหม่ ดังนี้

- (1) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน โดยมีผลบังคับถือปฏิบัติกับรายงานการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

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

ส่วนข้อสังเกตอื่นที่ตรวจพบได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานของสถาบันฯ ที่รับผิดชอบทราบเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามแต่ละกรณีแล้วระหว่างการตรวจสอบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายสุวัฒน์ มณีกันสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 8134

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)
รายงานการสอบทานระบบการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายงานผลการติดตามการแก้ไข ปรับปรุงของสถาบันฯ ตามข้อเสนอแนะปีก่อน

ลำดับ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ		หมายเหตุ
		ปฏิบัติแล้ว	กำลังดำเนินการ	
1.	มีการใช้น้ำยาลบคำผิดแก้ไขข้อความในเอกสารและไม่มี การลงนามแก้ไขกำกับ	✓		จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่ามีการลงนามแก้ไขกำกับแล้ว
2.	เอกสารใบสำคัญรับและ ใบสำคัญจ่ายไม่มีการลงนามผู้ บันทึกลับัญชี วันที่และไม่มีตราประทับ	✓		จากการสุ่มตรวจสอบมีการ ลงนามโดยผู้บันทึกลับัญชี วันที่และประทับตราลง บันทึกลับัญชีแล้ว
3.	เงินยืมทดรองที่คืนเกินครบ กำหนด	✓		จากการตรวจสอบพบว่ามี การทวงถามจากฝ่าย การเงินสม่ำเสมอ ไม่มีราย ที่คืนเกินวันที่ครบกำหนด
4.	เงินยืมทดรองที่มีการคืนเป็น เงินสดเกินกว่าร้อยละ 20		✓	เริ่มมีการระบุในสัญญาให้ ระบุสาเหตุ