



สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)

รายงานผลการตรวจสอบ

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2566

เรื่อง

1. การตรวจสอบรายงานการเงิน
2. การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน
3. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

๒๕๖๖

โดย นายจตุรวิทย์ เขียวชะอุ่ม
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่ 6356

สารบัญ

เรื่อง	หน้าที่
เรื่องที่ 1 การตรวจสอบงบการเงิน	1
เรื่องที่ 2 การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน	
- วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งของสถาบัน	2 – 3
- การประเมินการใช้จ่ายเงิน	4 – 11
- การประเมินการจัดการทรัพย์สิน	11 – 14
- การประเมินการบริหารโครงการ	15 – 20
เรื่องที่ 3 การสอบทานการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายใน	
- การควบคุมด้านการเงิน	21 – 22
- การควบคุมด้านการบัญชี	22
- ด้านภาษีอากร	22 – 23
- การตรวจนับทรัพย์สิน และวัสดุคงเหลือ	23
- การควบคุมภายในด้านสารสนเทศ	24
- ด้านแบบประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายใน	24
- ด้านการปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ	24 - 25
- การควบคุมด้านอื่น ๆ	25
- สรุปผลติดตามข้อเสนอแนะต่อระบบการควบคุมภายใน	26
ภาคผนวก 1	
- รายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของสถาบันฯ ตามข้อเสนอแนะปีก่อน	27 – 30

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)

เรื่องที่ 1 การตรวจสอบรายงานการเงิน

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของสถาบันฯ ว่ารายงานการเงินนั้นได้จัดทำขึ้นในส่วนที่เป็นสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดโดยกระทรวงการคลังหรือไม่เพียงใด

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการบัญชีในปริมาณร้อยละ 25 หรือมากกว่าตามความเหมาะสมของสถานการณ์ ในแต่ละกรณีของรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2565 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2566

วิธีการตรวจสอบ

1. ทดสอบการควบคุมประกอบด้วย การสังเกต การสอบถาม และการปฏิบัติซ้ำ เพื่อให้ได้หลักฐานที่เกี่ยวกับความมีอยู่จริง ความมีประสิทธิผลของระบบบัญชี และระบบควบคุมภายใน ตลอดจนได้หลักฐานเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในเพื่อให้มั่นใจในข้อมูลและรายงานทางการเงินที่ได้รับจากระบบบัญชีของสถาบันฯ

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

ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน

จากการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 ของสถาบันฯ พบว่า รายงานการเงินแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และผลการดำเนินงานทางการเงิน การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



ขอแสดงความนับถือ

Jatit Clee

(นายจตุรวิทย์ เขียวชะอุ่ม)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 29 มกราคม 2567

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)

เรื่องที่ 2 การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน

สำหรับปีงบประมาณ 2566 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

การจัดตั้งและวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งของสถาบัน

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) (สคพ.) จัดตั้งขึ้นตามพันธกรณีภายใต้ความตกลงระหว่างรัฐบาลไทยและองค์การสหประชาชาติ (ที่ประชุมสหประชาชาติเพื่อการค้าและการพัฒนาหรืออังค์ถัด) ลงวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2543 ลงนามโดย ดร.สุรินทร์ 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 สถาบันมีฐานะเป็นองค์การมหาชนตามพระราชบัญญัติองค์การมหาชน พ.ศ. 2542 มีวัตถุประสงค์ในการให้การศึกษอบรมและค้นคว้าวิจัย เพื่อส่งเสริมการค้าและการพัฒนา และดำเนินกิจกรรมอื่นที่สอดคล้องกับความตกลงว่าด้วยความร่วมมือระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยและองค์การสหประชาชาติเกี่ยวกับสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ให้สถาบันมีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

1. จัดการศึกษาอบรมและให้การสนับสนุนเพื่อการค้นคว้าวิจัยแก่บุคลากรของประเทศต่าง ๆ โดยเฉพาะในภูมิภาคเอเชีย ด้านการค้าระหว่างประเทศ การเงิน การคลัง การลงทุน การพัฒนา และสาขาอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้บุคลากรเหล่านั้นสามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับกระแส โลกาภิวัตน์และแนวทางการยกเลิกข้อจำกัดทางการค้าต่าง ๆ
2. ให้ความช่วยเหลือแก่ประเทศกำลังพัฒนาโดยเฉพาะในภูมิภาคเอเชีย เพื่อสร้างเสริมศักยภาพ และความสามารถในการกำหนดนโยบายด้านเศรษฐกิจที่เหมาะสมร่วมกัน และการกำหนดมาตรการทางกฎหมายที่สอดคล้องกับนโยบายดังกล่าวได้
3. ส่งเสริมและสนับสนุนความร่วมมือทางเศรษฐกิจในระดับภูมิภาค และสร้างความเป็นเอกภาพ โดยการแลกเปลี่ยนประสบการณ์และความรู้
4. เป็นศูนย์กลางจัดการฝึกอบรม และกิจกรรมเสริมศักยภาพต่าง ๆ ร่วมกับสำนักงานเลขาธิการสหประชาชาติว่าด้วยการค้าและการพัฒนา และองค์การอื่นที่เกี่ยวข้อง

วิสัยทัศน์ และพันธกิจ ของสถาบัน

วิสัยทัศน์ เป็นองค์กรชั้นนำในการจัดการองค์ความรู้เพื่อการค้าและการพัฒนาในภูมิภาคที่ยั่งยืน

พันธกิจ

1. สร้างขีดความสามารถของประเทศกำลังพัฒนาในภูมิภาคเอเชียในการกำหนดนโยบายเศรษฐกิจและมาตรการทางกฎหมายร่วมกัน
2. จัดการอบรมและค้นคว้าวิจัยด้านการค้าและการพัฒนาให้แก่บุคลากรในภูมิภาคเอเชียให้สอดคล้องกับกระแสโลกาภิวัตน์
3. สนับสนุนความร่วมมือและการรวมกลุ่มทางเศรษฐกิจในระดับภูมิภาค โดยการแลกเปลี่ยนประสบการณ์และความรู้
4. เป็นศูนย์กลางจัดการฝึกอบรมและกิจกรรมเสริมศักยภาพด้านการค้าและการพัฒนาร่วมกับองค์กรที่เกี่ยวข้อ

วัตถุประสงค์ของการประเมิน

เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการใช้จ่ายเงิน และการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของสถาบัน มีประสิทธิผลตามวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งสถาบันและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า

ขอบเขตการประเมิน

ข้อมูลและรายการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของสถาบันที่เกิดขึ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

วิธีการประเมินผล

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

ผลการประเมิน

จากการประเมินการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสถาบัน โดยแบ่งการประเมินเป็น 3 ด้าน คือ การประเมินการใช้จ่ายเงิน การประเมินการจัดการทรัพย์สิน และการประเมินการบริหารโครงการ มีผลการประเมิน ดังนี้

1. การประเมินการใช้จ่ายเงิน

1.1 งบประมาณที่ได้รับการจัดสรร

สถาบันได้รับอนุมัติจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2566 ในหมวดเงินอุดหนุนทั่วไป จำนวน 56.30 ล้านบาท และได้นำมากำหนดโครงการ/กิจกรรมในแผนการใช้จ่ายเงินประจำปี ร่วมกับเงินทุนสะสมของสถาบันที่ขออนุมัติใช้ จำนวน 8.55 ล้านบาท เงินรายได้ จำนวน 6.19 ล้านบาท และเงินที่กันไว้เบิกจ่ายเหลือมปีจากปี 2565 จำนวน 9.46 ล้านบาท รวมงบประมาณเพื่อการดำเนินงานในปี 2566 เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 80.50 ล้านบาท

ตารางที่ 1 แสดงการเปรียบเทียบกรอบเงินงบประมาณรายจ่ายของสถาบัน ปี 2566 กับปี 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ปีงบประมาณ 2566		ปีงบประมาณ 2565		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
1. เงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	56.30	69.93	35.45	61.29	20.85	58.81
2. เงินทุนสะสม	8.55	10.62	11.21	19.37	(2.66)	(23.72)
3. เงินรายได้	6.19	7.69	2.72	4.70	3.47	0.51
4. เงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือมปี	9.46	11.75	8.46	14.63	1.00	11.83
รวมทั้งสิ้น	80.50	100.00	57.84	100.00	22.66	39.18

จากตารางที่ 1 วิเคราะห์กรอบเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2566 ของสถาบันได้ว่าเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 22.66 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 39.18 หากพิจารณาสัดส่วนของโครงสร้างกรอบเงินงบประมาณรายจ่าย พบว่า เป็นเงินงบประมาณประจำปี 2566 จำนวน 56.30 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 69.93 ในขณะที่เงินทุนสะสมมีจำนวน 8.55 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.62 เงินรายได้ จำนวน 6.19 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.69 และเงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือมปี จำนวน 9.46 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 11.75

ทั้งนี้จะเห็นได้ว่า ในปี 2566 สถาบันได้รับอนุมัติจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2566 เป็นจำนวนทั้งสิ้น 56.30 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2565 จำนวน 20.85 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 58.81 และเงินรายได้ซึ่งเป็นเงินสนับสนุนจากภายนอกโดยเป็นเงินที่ได้รับจากการดำเนินงาน จำนวน 6.19 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 3.47 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.51 ในขณะที่การดำเนินงานของสถาบันในปี 2566 นอกจากจะต้องบริหารจัดการการเงินงบประมาณและเงินสะสมแล้ว สถาบันยังต้องบริหารจัดการเงินที่ได้รับจากการดำเนินงานและเงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือมปีจากปีก่อนให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้

โดยเงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือมปี จำนวน 9.46 ล้านบาท มีการอนุมัติโดยผู้อำนวยการสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา ซึ่งเป็นไปตามข้อบังคับสถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการบริหารการคลังและการเงิน พ.ศ. 2561 ลักษณะ 1 การงบประมาณ ข้อ 7 ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีใดให้เบิกจ่ายจากงบประมาณภายในปีนั้นหากมีเหตุผลและความจำเป็นจะต้องจ่ายข้ามปีหรือกันเงินไว้จ่ายเหลือมปีให้มีผู้อำนวยการเป็นผู้อนุมัติ

ตารางที่ 2 แสดงรายการงบประมาณที่ได้รับจัดสรร เงินทุนสะสม และเงินสนับสนุนจากภายนอก ประจำปี 2566

(หน่วย : ล้านบาท)

งบประมาณ	ปีงบประมาณ 2566		ปีงบประมาณ 2565		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
งบอุดหนุนตามภารกิจสนับสนุน						
1. งบอุดหนุนทั่วไป : ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24.58	34.59	24.32	49.25	0.26	1.05
2. งบอุดหนุนทั่วไป : ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	37.42	52.67	16.12	32.64	21.30	132.11
รวมงบอุดหนุนตามภารกิจสนับสนุน	61.99	87.26	40.44	81.88	21.55	53.29
งบอุดหนุนตามภารกิจหลัก						
1. งบอุดหนุนทั่วไป : ด้านพัฒนาขีดความสามารถทางการค้าและการพัฒนา	2.19	3.09	2.11	4.28	0.08	3.71
2. งบอุดหนุนทั่วไป : ด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ	0.22	0.31	3.22	6.53	(3.00)	(93.17)
3. งบอุดหนุนทั่วไป : ด้านพัฒนาและส่งเสริมการวิจัย	6.64	9.34	3.61	7.31	3.03	83.98
รวมงบอุดหนุนตามภารกิจหลัก	9.05	12.74	8.94	18.12	0.11	1.20
รวมงบประมาณที่ได้รับทั้งสิ้น	71.04	100.00	49.38	100.00	21.66	43.86

จากตารางที่ 2 แสดงให้เห็นว่า งบประมาณที่ได้รับจัดสรรรวมและเงินทุนสะสม จำนวน 71.04 ล้านบาท จะต้องใช้สำหรับภารกิจสนับสนุนจำนวน 61.99 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 87.26 ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปีก่อน 21.55 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 53.29 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ 2565 และเป็นภารกิจหลักจำนวน 9.05 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 12.74 ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปีก่อนจำนวน 0.11 คิดเป็นร้อยละ 1.20 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ 2565 ซึ่งผลการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี 2566 แสดงไว้ในตารางที่ 3

ตารางที่ 3 แสดงแผนและผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปี 2566

(หน่วย : ล้านบาท)

รายละเอียดแผนการใช้จ่ายเงิน	แผนงบประมาณ		เบิกจ่าย		เงินกันไว้เบิกเหลือในปี		เงินเหลือจ่าย	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
1. เงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และ เงินทุนสะสม								
งบอุดหนุนตามภารกิจสนับสนุน								
งบอุดหนุนทั่วไป : ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24.58	30.53	24.08	97.99	-	-	0.49	2.01
งบอุดหนุนทั่วไป : ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	36.92	45.86	18.74	50.76	10.40	28.16	7.78	21.08
รวมงบอุดหนุนตามภารกิจสนับสนุน	61.49	76.38	42.82	69.64	10.40	16.91	8.27	13.46
งบอุดหนุนตามภารกิจหลัก								
งบอุดหนุนทั่วไป : ด้านพัฒนาขีดความสามารถทางการค้าและการพัฒนา	0.29	0.36	0.04	12.25	0.19	64.08	0.07	23.68

รายละเอียดแผนการใช้จ่ายเงิน	แผนงบประมาณ		เบิกจ่าย		เงินกันไว้เบิกเหลือในปี		เงินเหลือจ่าย	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
งบอุดหนุนทั่วไป : ด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ	0.22	0.27	0.16	74.64	0.03	15.53	0.02	9.83
งบอุดหนุนทั่วไป : ด้านพัฒนาและส่งเสริมการวิจัย	2.85	3.54	0.27	9.33	2.58	90.67	-	-
รวมงบอุดหนุนตามภารกิจหลัก	3.36	4.17	0.47	13.87	2.80	83.43	0.09	2.70
รวมงบประมาณที่ได้รับ และเงินทุนสะสมทั้งสิ้น	64.85	80.56	43.29	66.75	13.20	20.35	8.36	12.90
2. เงินรายได้								
งบอุดหนุนตามภารกิจสนับสนุน								
งบอุดหนุนทั่วไป : ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	0.50	0.62	0.32	63.13	-	-	0.18	36.87
รวมงบอุดหนุนตามภารกิจสนับสนุน	0.50	0.62	0.32	63.13	-	-	0.18	36.87
งบอุดหนุนตามภารกิจหลัก								
งบอุดหนุนทั่วไป : ด้านพัฒนาขีดความสามารถทางการค้าและการพัฒนา	1.90	2.36	1.47	77.24	0.35	18.35	0.08	4.41
งบอุดหนุนทั่วไป : ด้านพัฒนาและส่งเสริมการวิจัย	3.79	4.71	1.18	31.20	-	-	2.61	68.80
รวมงบอุดหนุนตามภารกิจหลัก	5.69	7.07	2.65	46.57	0.35	6.13	2.69	47.31
รวมเงินรายได้	6.19	7.69	2.97	47.91	0.35	5.63	2.88	46.46
3. เงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือในปี								
งบอุดหนุนตามภารกิจสนับสนุน								
งบอุดหนุนทั่วไป : ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	4.04	5.02	4.04	100.00	-	-	-	-
รวมงบอุดหนุนตามภารกิจสนับสนุน	4.04	5.02	4.04	100.00	-	-	-	-
งบอุดหนุนตามภารกิจหลัก								
งบอุดหนุนทั่วไป : ด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ	2.42	3.00	2.42	100.00	-	-	-	-
งบอุดหนุนทั่วไป : ด้านพัฒนาและส่งเสริมการวิจัย	3.00	3.73	2.48	82.59	-	-	0.52	17.41
รวมงบอุดหนุนตามภารกิจหลัก	5.42	6.73	4.90	90.35	-	-	0.52	9.65
รวมเงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือในปี	9.46	11.75	8.94	94.47	-	-	0.52	5.53
รวมทั้งสิ้น	80.50	100.00	55.19	68.56	13.55	16.83	11.76	14.61

จากตารางที่ 3 จะเห็นว่ากรอบเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2566 จำนวน 80.50 ล้านบาท มีการเบิกจ่ายจำนวน 55.19 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 68.56 ของแผนงบประมาณ โดยมีเงินกันไว้เบิกเหลือในปี จำนวน 13.55 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 16.83 ของแผนงบประมาณ ทำให้ในปี 2566 มีเงินเหลือจ่าย ณ วันสิ้นงวด จำนวน 11.76 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 14.61 ของแผนงบประมาณ ซึ่งการเบิกจ่าย จำนวน 55.19 ล้านบาท เป็นการเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณร่วมกับเงินทุนสะสมประจำปี 2566 จำนวน 43.29 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 66.75 ของเงินงบประมาณประจำปี 2566

เบิกจ่ายจากเงินรายได้ จำนวน 2.97 ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ 47.91 ของแผนการใช้จ่ายเงินรายได้ และเบิกจ่ายจากเงิน
 กู้ไว้เบิกจ่ายเหลือมีปี จำนวน 8.94 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 94.47 ของแผนการใช้จ่ายเงินกู้ไว้เบิกจ่ายเหลือมีปี

ตารางที่ 4 แสดงการเบิกจ่ายงบประมาณตามภารกิจการปฏิบัติงานในปี 2566

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	แผนงบประมาณ		เบิกจ่าย		เงินกู้ไว้เบิก		คงเหลือ	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
งบอุดหนุนตามภารกิจสนับสนุน								
งบอุดหนุนทั่วไป : ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24.58	30.53	24.08	97.99	-	-	0.49	2.01
งบอุดหนุนทั่วไป : ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	41.46	51.50	23.10	55.71	10.40	25.08	7.97	19.21
รวมงบอุดหนุนตามภารกิจสนับสนุน	66.03	82.03	47.18	71.45	10.40	15.74	8.46	12.81
งบอุดหนุนตามภารกิจหลัก								
งบอุดหนุนทั่วไป : ด้านพัฒนาขีด ความสามารถทางการค้าและการพัฒนา	2.19	2.72	1.50	68.59	0.54	24.44	0.15	6.98
งบอุดหนุนทั่วไป : ด้านความร่วมมือ ระหว่างประเทศ	2.64	3.27	2.58	97.88	0.03	1.30	0.02	0.82
งบอุดหนุนทั่วไป : ด้านพัฒนาและ ส่งเสริมการวิจัย	9.64	11.98	3.93	40.76	2.58	26.76	3.13	32.48
รวมงบอุดหนุนตามภารกิจหลัก	14.47	17.97	8.01	55.38	3.15	21.77	3.31	22.85
รวมทั้งสิ้น	80.50	100.00	55.19	68.56	13.55	16.83	11.76	14.61

จากตารางที่ 4 หากพิจารณาการจัดสรรงบประมาณตามภารกิจการปฏิบัติงานในปี 2566 พบว่าการจัดสรร
 งบประมาณส่วนใหญ่จัดสรรให้ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน จำนวน 41.46 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 51.50 ของแผนงบประมาณ
 รองลงมาคือค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 24.58 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 30.53 ของแผนงบประมาณ ค่าใช้จ่ายด้านพัฒนา
 ขีดความสามารถทางการค้าและการพัฒนา จำนวน 2.19 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.72 ของแผนงบประมาณ ค่าใช้จ่าย
 ด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ จำนวน 2.64 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.27 ของแผนงบประมาณและค่าใช้จ่ายด้าน
 พัฒนาและส่งเสริมการวิจัย จำนวน 9.64 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 11.98 ของแผนงบประมาณ

ในปี 2566 สถาบันสามารถเบิกจ่ายได้ จำนวน 55.19 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 68.56 ของแผนงบประมาณ โดย
 มีเงินกู้ไว้เบิกเหลือมีปี จำนวน 13.55 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 16.83 ของแผนงบประมาณ ซึ่งเป็นการกันเงินค่าใช้จ่าย
 ตามภารกิจสนับสนุน จำนวน 10.40 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายตามภารกิจหลัก จำนวน 3.15 ล้านบาท ทำให้เงินเหลือจ่าย ณ
 วันสิ้นงวดมีจำนวน 11.76 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 14.61 ของแผนงบประมาณ โดยส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายตาม
 ภารกิจสนับสนุนมีเงินเหลือจ่าย จำนวน 8.46 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 12.81 ของแผนงบประมาณค่าใช้จ่ายตาม
 ภารกิจสนับสนุน ซึ่งเงินเหลือจ่ายจากค่าใช้จ่ายดำเนินงานตามภารกิจสนับสนุนของสถาบันประกอบด้วย ค่าใช้จ่าย
 ดำเนินงาน จำนวน 7.97 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 0.49 ล้านบาท

ตารางที่ 5 แสดงการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือปีตามภารกิจการปฏิบัติงานในปี 2566

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	แผนงบประมาณ		เบิกจ่าย		เงินกันไว้เบิก		คงเหลือ	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
งบอุดหนุนตามภารกิจสนับสนุน								
งบอุดหนุนทั่วไป : ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	4.04	42.72	4.04	100.00	-	-	-	-
รวมงบอุดหนุนตามภารกิจสนับสนุน	4.04	42.72	4.04	100.00	-	-	-	-
งบอุดหนุนตามภารกิจหลัก								
งบอุดหนุนทั่วไป : ด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ	2.42	25.53	2.42	100.00	-	-	-	-
งบอุดหนุนทั่วไป : ด้านพัฒนาและส่งเสริมการวิจัย	3.00	31.75	2.48	82.59	-	-	0.52	17.41
รวมงบอุดหนุนตามภารกิจหลัก	5.42	57.28	4.90	90.35	-	-	0.52	9.65
รวมทั้งสิ้น	9.46	100.00	8.94	94.47	-	-	0.52	5.53

จากตารางที่ 5 จะเห็นได้ว่า สถาบันมีเงินกันไว้เบิกเหลือปีทั้งสิ้นจำนวน 9.46 ล้านบาท ซึ่งเป็นเงินกันไว้เบิกเหลือปีของปี 2565 ทั้งจำนวน จากการวิเคราะห์พบว่า ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คิดเป็นร้อยละ 42.72 ของเงินกันไว้เบิกเหลือปี รองลงมาเป็นเงินกันไว้เบิกเหลือปีค่าใช้จ่ายด้านการพัฒนาและส่งเสริมการวิจัย คิดเป็นร้อยละ 31.75 ของเงินกันไว้เบิกเหลือปี ในภาพรวมของสถาบันเบิกจ่ายได้เพียง จำนวน 8.94 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 94.47 ของเงินกันไว้เบิกเหลือปี และมีเงินเหลือจ่าย จำนวน 0.52 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 5.53 ของเงินกันไว้เบิกเหลือปีและไม่มีเงินกันไว้เบิกเหลือปีคงเหลือไปในปี 2567 ทั้งนี้ เงินเหลือจ่ายดังกล่าวสถาบันได้ดำเนินการคืนเงินทั้งหมดแล้วในปีงบประมาณ 2567

ข้อเสนอแนะ

1. จากตารางที่ 3 จะเห็นได้ว่า สถาบันมีเงินคงเหลือร้อยละ 14.61 ซึ่งเป็นจำนวนที่ค่อนข้างสูง ดังนั้นจึงขอให้ สถาบันพิจารณาอนุมัติแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของแผนการใช้จ่ายเงินอย่างเหมาะสม รวมถึงพิจารณาภาวะผูกพันมาจากปีก่อนที่ต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จ และให้นำผลการใช้จ่ายเงินจากข้อมูลที่ผ่านมาเป็นเกณฑ์ประกอบการพิจารณาถึงศักยภาพและความสามารถในการใช้จ่ายเงินเพื่อไม่ให้มีการของบประมาณที่มากเกินไปกว่าที่จะดำเนินการได้และเพื่อดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพและให้พิจารณำเงินคงเหลือสะสมมาใช้ดำเนินการแทนการขอรับจัดสรรงบประมาณ รายจ่ายประจำปี

2. สถาบันควรมีการทบทวนแผนการดำเนินงาน ผลการดำเนินงานของแต่ละปีอย่างเหมาะสม โดยวิเคราะห์ถึงความเป็นไปได้ว่างบประมาณที่สถาบันขอมาใช้ในการดำเนินงานของแต่ละปี สามารถนำมาใช้ในการดำเนินงานได้ตามแผนที่ สถาบันกำหนดไว้ และไม่ผูกพันไปเบิกจ่ายในปีถัดไปสูงเกินไป อีกทั้ง สถาบันควรวางแผนปรับปรุงการปฏิบัติงานตามแผนและแผนงบประมาณเป็นระยะ ๆ เพื่อไม่ให้มีผลกระทบกับสภาพคล่องทางการเงินของสถาบัน ทั้งนี้ ทางสถาบันได้มีการทบทวนแผนในไตรมาสที่ 2 ให้กันเงินตามแผนแล้ว

1.2 การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ของสถาบัน

ในปีงบประมาณ 2566 สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน) มีรายได้จากการดำเนินงาน จำนวน 63.09 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน จำนวน 46.37 ล้านบาท ทำให้มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน 16.72 ล้านบาท โดยแสดงผลการดำเนินงานของสถาบัน ปี 2566 เปรียบเทียบกับปี 2565 ตามตารางที่ 6

ตารางที่ 6 แสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของสถาบัน ปี 2566 กับ ปี 2565

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทงบรายจ่าย	ปีงบประมาณ 2566	ปีงบประมาณ 2565	เพิ่ม (ลด)	ร้อยละ
รายได้จากการดำเนินงาน	63.09	43.18	19.91	46.11
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	46.37	41.88	4.49	10.72
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	16.72	1.30	15.42	1,186.15

จากตารางที่ 6 แสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของสถาบันจะเห็นว่า ในปี 2566 มีรายได้จากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น จำนวน 19.91 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 46.11 และมีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น จำนวน 4.49 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.72 ทำให้มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน 16.72 ล้านบาท ซึ่งมีรายได้เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 15.42 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1,186.15 สามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบรายได้จากการดำเนินงานและค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานในปี 2566 กับปีก่อนได้ดังนี้

1.2.1 รายได้จากการดำเนินงาน

สถาบันมีรายได้จากการดำเนินงาน 2 แหล่งใหญ่ ๆ คือ รายได้จากงบประมาณที่ได้รับจัดสรรประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปและรายได้จากแหล่งอื่น ๆ ซึ่งแสดงการเปรียบเทียบระหว่างรายได้ในปี 2566 กับปี 2565 ได้ตามตารางที่ 7 ตารางที่ 7 แสดงการเปรียบเทียบรายได้จากแหล่งเงินต่าง ๆ ของสถาบัน ปี 2566 กับปี 2565

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ปีงบประมาณ 2566		ปีงบประมาณ 2565		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้จากงบประมาณ	56.30	89.24	35.45	82.10	20.85	58.82
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	2.25	3.57	4.39	10.17	(2.14)	(48.75)
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	3.74	5.93	3.01	6.97	0.73	24.25
รายได้อื่น	0.80	1.27	0.33	0.76	0.47	142.30
รวมทั้งสิ้น	63.09	100.00	43.18	100.00	19.91	46.11

จากตารางที่ 7 แสดงการเปรียบเทียบรายได้จากแหล่งเงินต่าง ๆ จะเห็นว่าสถาบันมีรายได้จากงบประมาณเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 20.85 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 58.82 เนื่องจากมีรายได้จากงบอุดหนุนค่าใช้จ่ายบุคลากรและรายได้งบลงทุนเพิ่มขึ้น และมีรายได้จากการขายสินค้าและบริการเพิ่มขึ้นจำนวน 0.73 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 24.25 จึงส่งผลให้สถาบันมีรายได้ในปี 2566 เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 19.91 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 46.11

1.2.2 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

สถาบันมีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน ปี 2566 จำนวน 46.37 ล้านบาท (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย จำนวน 2.22 ล้านบาท) เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 4.49 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.72 ดังนี้

ตารางที่ 8 แสดงการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของสถาบัน ปี 2566 กับปี 2565

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทงบรายจ่าย	ปีงบประมาณ 2566		ปีงบประมาณ 2565		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24.28	52.36	23.84	56.92	0.44	1.85
ค่าบำเหน็จบำนาญ	0.26	0.56	0.55	1.31	(0.29)	(52.73)
ค่าตอบแทน	0.11	0.24	0.34	0.81	(0.23)	(67.65)
ค่าใช้จ่ายสอย	20.15	43.45	16.41	39.18	3.74	22.79
ค่าวัสดุ	1.01	2.18	0.42	1.00	0.59	140.48
ค่าสาธารณูปโภค	0.56	1.21	0.32	0.76	0.24	75.00
รวมค่าใช้จ่าย	46.37	100.00	41.88	100.00	4.49	10.72

จากตารางที่ 8 จะเห็นได้ว่าสถาบันมีค่าใช้จ่ายในปี 2566 จำนวน 46.37 ล้านบาท ซึ่งค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 24.28 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 52.36 ของค่าใช้จ่ายทั้งหมด รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายสอยจำนวน 20.15 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 43.45 ของค่าใช้จ่ายทั้งหมด

ทั้งนี้จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย พบว่า โดยรวมเป็นไปตามระเบียบในการเบิกจ่าย มีเอกสารการเบิกจ่ายโดยรวมครบถ้วน และใช้จ่ายให้เกิดประโยชน์สูงสุดตามภารกิจที่วางไว้

ตารางที่ 9 แสดงการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายบุคลากร ของสถาบัน ปี 2566 กับปี 2565

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทงบรายจ่าย	ปีงบประมาณ 2566		ปีงบประมาณ 2565		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
เงินเดือนและค่าจ้าง	21.23	87.44	21.28	89.26	(0.05)	(0.23)
เงินประจำตำแหน่ง	0.45	1.85	0.14	0.59	0.31	221.43
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	1.45	5.97	1.26	5.29	0.19	15.08
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	1.15	4.74	1.16	4.87	(0.01)	(0.86)
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	24.28	100.00	23.84	100.00	0.44	1.85

จากตารางที่ 9 จะเห็นได้ว่า ค่าจ่ายบุคลากร จำนวน 24.28 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเงินเดือนและค่าจ้าง จำนวน 21.23 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 87.44 ของค่าใช้จ่ายบุคลากร รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายสวัสดิการ จำนวน 1.45 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 5.97 ของค่าใช้จ่ายบุคลากร และเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 1.15 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.74 ของค่าใช้จ่ายบุคลากร

ตารางที่ 10 แสดงการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของสถาบัน ปี 2566 กับปี 2565

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ปีงบประมาณ 2566		ปีงบประมาณ 2565		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	0.79	3.92	0.17	1.04	0.62	364.71
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม-บุคคลภายนอก	4.24	21.04	3.42	20.84	0.82	23.98
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	0.20	0.99	0.22	1.34	(0.02)	(9.09)
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	0.22	1.09	0.25	1.52	(0.03)	(12.00)
ค่าจ้างเหมาบริการ	2.23	11.07	2.11	12.86	0.12	5.69
ค่าธรรมเนียม	0.01	0.05	0.01	0.06	-	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	0.95	4.71	0.83	5.06	0.12	14.46
ค่าเช่า	0.33	1.64	0.34	2.07	(0.01)	(2.94)
ค่าวิจัยและพัฒนา	5.33	26.45	5.40	32.91	(0.07)	(1.30)
ค่าประชาสัมพันธ์	1.22	6.05	2.07	12.61	(0.85)	(41.06)
ค่าใช้จ่ายอื่น	4.63	22.98	1.59	9.69	3.04	191.19
รวมค่าใช้จ่าย	20.15	100.00	16.41	100.00	3.74	22.79

จากตารางที่ 10 จะเห็นได้ว่า ค่าใช้จ่าย จำนวน 20.15 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 3.74 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 22.79 ส่วนใหญ่เป็นค่าวิจัยและพัฒนา จำนวน 5.33 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 26.45 ของค่าใช้จ่าย รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน 4.63 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 22.98 ของค่าใช้จ่าย และค่าใช้จ่ายฝึกอบรม - บุคคลภายนอก จำนวน 4.24 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 21.04 ของค่าใช้จ่าย

2. การประเมินการจัดการทรัพย์สิน

2.1 ระเบียบด้านสินทรัพย์

สถาบันใช้ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

2.2 ระบบการควบคุมด้านสินทรัพย์

สถาบันมีการควบคุมภายในด้านสินทรัพย์ที่สำคัญ ดังนี้

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

2.3 การใช้จ่ายเพื่อจัดหาสินทรัพย์

1) สินทรัพย์ถาวร สินทรัพย์ประเภทอาคาร และอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มีราคาทุน จำนวน 25.52 ล้านบาท ในระหว่างปีงบประมาณ 2566 สถาบันมีการใช้จ่ายเงินเพื่อจัดหาสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากปี 2565 จำนวน 8.57 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 35.92 รายละเอียดแสดงตามตารางที่ 11

ตารางที่ 11 แสดงสินทรัพย์ (ราคาทุน ณ 30 กันยายน) ของสถาบัน ปี 2566 และปี 2565

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทสินทรัพย์	ปี 2566		ปี 2565		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
1. ส่วนปรับปรุงสำนักงาน	14.76	57.85	9.20	38.58	5.56	60.40
2. ครุภัณฑ์ :-						
- ครุภัณฑ์สำนักงาน	5.31	20.80	3.41	14.30	1.90	55.59
- ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	1.65	6.45	1.65	6.90	-	-
- ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	2.37	9.27	2.72	11.42	(0.36)	(13.14)
- ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	1.08	4.24	1.08	4.54	-	-
- ครุภัณฑ์เครื่องตกแต่งสำนักงาน	0.02	0.06	0.02	0.07	-	-
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	0.29	1.15	0.24	1.02	0.05	21.13
- ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	0.05	0.18	-	-	0.05	100.00
รวมครุภัณฑ์	10.75	42.15	9.12	38.23	1.63	17.93
3. งานระหว่างก่อสร้าง	-	-	5.53	23.18	1.37	24.84
รวมอาคารและอุปกรณ์	25.52	100.00	23.85	100.00	8.57	35.92

2) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มีราคาทุน จำนวน 13.32 ล้านบาท ในระหว่างงวดปี 2566 สถาบันมีการใช้จ่ายเงินเพื่อจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 2.58 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 24.02 รายละเอียดแสดงตามตารางที่ 12

ตารางที่ 12 แสดงสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ราคาทุน ณ 30 กันยายน) ของสถาบัน ปี 2566 และปี 2565

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทสินทรัพย์	ปี 2566		ปี 2565		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ระบบคอมพิวเตอร์	0.12	0.90	0.12	1.12	-	-
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	2.72	20.42	10.62	98.88	(7.90)	(74.39)
โปรแกรมระหว่างพัฒนา	10.48	78.68	-	-	10.48	100.00
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13.32	100.00	10.74	100.00	2.58	24.02

2.4 การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

2.4.1 ในปีงบประมาณ 2566 สถาบันได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 โดย สถาบันดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน 139 ฉบับ เป็นจำนวนเงิน

ทั้งสิ้น 26.46 ล้านบาท แบ่งเป็นการจัดซื้อ จำนวน 59 ฉบับ จำนวนเงิน 0.99 ล้านบาท และการจัดจ้าง จำนวน 80 ฉบับ จำนวนเงิน 25.47 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละของการจ้างแต่ละวิธีที่สถาบันใช้ในการจัดซื้อจัดจ้าง ดังนี้

ตารางที่ 13 แสดงภาพรวมวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง

รายการ	ปี 2566			ปี 2565			เพิ่ม (ลด)	
	จำนวน (ฉบับ)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	ร้อยละของ จำนวนวิธีการ จัดซื้อ/จัดจ้าง ทั้งหมด	จำนวน (ฉบับ)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	ร้อยละของ จำนวนวิธีการ จัดซื้อ/จัดจ้าง ทั้งหมด	จำนวนเงิน	ร้อยละ
การจัดซื้อ								
- วิธีเฉพาะเจาะจง	59	0.99	42.45	56	0.67	47.06	0.32	47.08
รวมการจัดซื้อ	59	0.99	42.45	56	0.67	47.06	0.32	47.08
การจัดจ้าง								
- วิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป (วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์)	3	9.81	2.16	2	2.11	1.68	7.70	364.75
- วิธีคัดเลือก	3	9.61	2.16	1	8.50	0.84	1.11	-
- วิธีเฉพาะเจาะจง	74	6.06	53.24	60	7.16	50.42	(1.10)	(15.38)
รวมการจัดจ้าง	80	25.47	57.55	63	17.77	52.94	7.70	43.34
รวมทั้งสิ้น	139	26.46	100.00	119	18.44	100.00	8.02	43.48

จากตารางที่ 13 พบว่า การจัดซื้อจัดจ้างปี 2566 จำนวน 139 ฉบับ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 26.46 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2565 จำนวน 8.02 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 43.48 โดยการจัดซื้อเพิ่มขึ้น จำนวน 0.32 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 47.08 และการจัดจ้างเพิ่มขึ้น จำนวน 7.70 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 43.34 โดยการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของ สถาบันในปี 2566 และ 2565 ใช้วิธีเฉพาะเจาะจงเป็นส่วนใหญ่

2.4.2 การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง จำแนกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างดังตารางที่ 14 ดังนี้

ตารางที่ 14 การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

รายการ	จำนวน (ฉบับ)	ร้อยละของ จำนวนวิธีการ จัดซื้อ/จัดจ้าง ทั้งหมด	วงเงินงบประมาณที่จะจัดซื้อจัดจ้าง		จำนวนเงินที่ จัดซื้อจัดจ้าง (ล้านบาท)	งบประมาณที่ประหยัดได้	
			(ล้านบาท)	ร้อยละ		(ล้านบาท)	ร้อยละ
- วิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป (วิธีประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์)	3	2.16	10.29	37.88	9.81	0.48	1.27
- วิธีคัดเลือก	3	2.16	9.67	35.60	9.61	0.06	0.18
- วิธีเฉพาะเจาะจง	133	95.68	7.20	26.52	7.04	0.16	0.59
รวมทั้งสิ้น	139	100.00	27.16	100.00	26.46	0.70	0.70

2.4.2.1 วิธีการจัดซื้อจัดจ้าง สถาบันดำเนินการโดยวิธีเฉพาะเจาะจงมากที่สุด จำนวน 133 ฉบับ เป็นเงินจำนวน 7.04 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 95.68 ของจำนวนวิธีการจัดซื้อจัดจ้างทั้งหมด รองลงมา คือ วิธีคัดเลือกและวิธี

ประกาศเชิญชวนทั่วไป (วิธีประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์) จำนวน 3 ฉบับ เป็นเงินจำนวน 9.81 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.16 ของจำนวนวิธีการจัดซื้อจัดจ้างทั้งหมด และจำนวน 3 ฉบับ เป็นเงินจำนวน 9.61 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.16 ของจำนวนวิธีการจัดซื้อจัดจ้างทั้งหมด ตามลำดับ

2.4.2.2 วงเงินงบประมาณที่ใช้ในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมากที่สุด คือ วิธีประกวดราคาเชิญชวนทั่วไป (วิธีประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์) เป็นเงินจำนวน 10.29 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 37.88 ของวงเงินงบประมาณที่จะจัดซื้อจัดจ้าง รองลงมา คือ วิธีคัดเลือก เป็นเงินจำนวน 9.67 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 35.60 ของวงเงินงบประมาณที่จะจัดซื้อจัดจ้าง

2.4.2.3 งบประมาณที่ประหยัดได้ เป็นเงินจำนวน 0.70 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.70 ของวงเงินงบประมาณที่จะจัดซื้อจัดจ้าง

2.4.3 วิเคราะห์สัดส่วนบริษัทหรือคู่สัญญา (ผู้รับจ้าง) ที่รับงานจากสถาบันรายเดิมซ้ำ ๆ 2 อันดับแรก ดังนี้

ตารางที่ 15 แสดงรายชื่อบริษัทหรือคู่สัญญา (ผู้รับจ้าง) ที่รับงานจากสถาบันหลายครั้งในปีงบประมาณ 2566

ลำดับ	ชื่อบริษัท / คู่สัญญา	วิธีการจัดซื้อ/ จัดจ้าง	จำนวน (ฉบับ)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
1	บริษัท ตากอรุณสิน จำกัด	เฉพาะเจาะจง	12	0.21
2	บริษัท มณฑรัตน์ เทรตดิ่ง จำกัด	เฉพาะเจาะจง	11	0.56

จากตารางที่ 15 พบว่า สถาบันดำเนินการจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงเป็นส่วนใหญ่ และมีบริษัทหรือคู่สัญญาที่รับงานจาก สถาบันรายเดิมซ้ำ ๆ 2 อันดับแรกดังนี้

(1) บริษัท ตากอรุณสิน จำกัด โดยส่วนใหญ่เป็นการซื้อจัดซื้อเครื่องเขียน กระดาษ และอุปกรณ์ใช้ในสำนักงาน

(2) บริษัท มณฑรัตน์ เทรตดิ่ง จำกัด โดยส่วนใหญ่เป็นการจ้างซ่อมคอมพิวเตอร์ จ้างบำรุงรักษาเว็บไซต์ จ้างซ่อมกล้องวิดีโอ และซ่อมเครื่องพิมพ์

หากพิจารณาการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน 2 รายข้างต้น พบว่า วงเงินในการจัดซื้อจัดจ้างครั้งหนึ่ง ไม่เกิน 500,000 บาท สถาบันดำเนินการโดยวิธีเฉพาะเจาะจงได้ ซึ่งสถาบันดำเนินการเป็นไปตามกฎกระทรวงการคลัง ลงวันที่ 23 สิงหาคม 2560 เรื่อง กำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือ และวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ พ.ศ. 2560 ข้อ 1 และตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 78

ข้อเสนอแนะ

1) ในกรณีที่มีการสั่งซื้อโดยวิธีการเฉพาะเจาะจงจากคู่สัญญารายเดิมซ้ำกันหลายสัญญา สถาบันควรหาผู้เทียบเพื่อพิจารณาความเหมาะสมและความคุ้มค่าของคู่สัญญารายดังกล่าวเป็นครั้งคราว เช่นอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งพิสูจน์ให้ทราบว่าคู่สัญญาดังกล่าวไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of interest) กับสถาบันในทางใดทางหนึ่งหรือไม่ เพื่อความโปร่งใสและชี้แจงได้ในทุกภาคส่วน

2) สถาบันควรให้ความสนใจเกี่ยวกับการพิจารณาเลือกผู้ทำการเสนอราคา รวมถึงหากระบวนการเพื่อป้องกันผู้มีส่วนได้เสียจากการประมูลในแต่ละครั้ง เช่น กำหนดให้มีการหมุนเวียนผู้รับจ้าง หรือให้มีการตรวจสอบประวัติในเชิงลึกของแต่ละบริษัทที่มารับงานบ่อย ๆ ว่ามีความสัมพันธ์กับบุคคลใน สถาบันหรือไม่

3. การประเมินการบริหารโครงการ

สถาบันได้กำหนดวิสัยทัศน์ขององค์กร คือ เป็นองค์กรชั้นนำที่จัดการแพลตฟอร์มและเชื่อมโยงองค์ความรู้ เพื่อส่งเสริมความร่วมมือระหว่างประเทศด้านการค้าและการพัฒนาในภูมิภาคเอเชีย โดยสถาบันมีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งตามที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกา ประกอบด้วยภารกิจหลัก 3 ด้าน ดังนี้

- 1) ด้านพัฒนาขีดความสามารถทางการค้าและการพัฒนา
- 2) ด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ
- 3) ด้านพัฒนาและส่งเสริมการวิจัย

สถาบันได้ดำเนินงานตามภารกิจหลัก 3 ด้าน จำนวน 12 โครงการ และใช้งบประมาณเพื่อดำเนินโครงการ จำนวน 14.47 ล้านบาท รายละเอียดแสดงตามตารางที่ 17

ตารางที่ 17 แสดงภาพรวมของงบประมาณโครงการตามภารกิจหลักปี 2566 และปี 2565

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	งบประมาณโครงการปี 2566			งบประมาณโครงการปี 2565			เพิ่ม (ลด)	
	โครงการ	ล้านบาท	ร้อยละ	โครงการ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1.ด้านพัฒนาขีดความสามารถทางการค้าและการพัฒนา	3	2.19	15.15	4	2.68	18.22	(0.49)	(18.32)
2.ด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ	2	2.64	18.22	2	3.22	21.86	(0.58)	(18.16)
3.ด้านพัฒนาและส่งเสริมการวิจัย	7	9.64	66.64	10	8.83	59.92	0.81	9.22
รวม	12	14.47	100.00	16	14.73	100.00	(0.26)	(1.78)

จากตารางที่ 17 แผนงบประมาณของโครงการปี 2566 มีจำนวน 12 โครงการ งบประมาณทั้งสิ้นจำนวน 14.47 ล้านบาท และปี 2565 จำนวน 16 โครงการ งบประมาณทั้งสิ้นจำนวน 14.73 ล้านบาท ลดลงจากงบประมาณปี 2565 จำนวน 0.26 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.78

ตารางที่ 18 แสดงงบประมาณโครงการตามภารกิจหลัก ปี 2566

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	จำนวนโครงการ	เงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร		เงินรายได้		เงินกันไว้เบิกเหลือในปี		รวมแผนการใช้จ่ายเงิน	
		แผน	ร้อยละ	แผน	ร้อยละ	แผน	ร้อยละ	แผน	ร้อยละ
1.ด้านพัฒนาขีดความสามารถทางการค้าและการพัฒนา	3	0.29	2.02	1.90	13.13	0.00	0.00	2.19	15.15
2.ด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ	2	0.22	1.52	0.00	0.00	2.42	16.70	2.64	18.22
3.ด้านพัฒนาและส่งเสริมการวิจัย	7	2.85	19.67	3.79	26.20	3.00	20.76	9.64	66.64
รวม	12	3.36	23.21	5.69	39.33	5.42	37.46	14.47	100.00

ตารางที่ 19 ผลการดำเนินโครงการในภาพรวมตามภารกิจหลักปี 2566

รายการ	จำนวนโครงการ	ผลการดำเนินการ	
		เสร็จ	ไม่เสร็จ
1.ด้านพัฒนาขีดความสามารถทางการค้าและการพัฒนา	3	1	2
2.ด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ	2	1	1
3.ด้านพัฒนาและส่งเสริมการวิจัย	7	5	2
รวม	12	7	5

ตารางที่ 20 แสดงแผนงบประมาณ การเบิกจ่ายและเงินกันไว้เบิกเหลือปีของโครงการตามภารกิจหลัก ปี 2566

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	แผนงบประมาณ		เบิกจ่าย		เงินกันไว้เบิกเหลือมีปี		คงเหลือ		ผลการดำเนินการ	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	เสร็จ	ไม่เสร็จ
1. แผนและผลการเบิกจ่ายด้านพัฒนาขีดความสามารถทางการค้าและการพัฒนา										
เงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และเงินทุนสะสม										
1.1	0.25	1.73	-	-	0.19	74.81	0.06	25.19		✓
โครงการปฏิบัติการยกระดับ MSMEs เพื่อเพิ่มมูลค่าการส่งออกจากความตกลง										
RCEP (MSMEs to RCEP in Action)										
1.2	0.04	0.29	0.04	85.32	-	-	0.01	14.68	✓	
โครงการศูนย์อนาคตศึกษาและข่าวกรองทางการค้าเพื่อการพัฒนา MSMEs										
(Market Intelligence and Trade Foresight Center: MITFC for MSMEs)										
รวมเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และเงินทุนสะสม										
	0.29	2.02	0.04	12.25	0.19	64.08	0.07	23.68	1	1
เงินรายได้										
1.3	1.90	13.13	1.47	77.24	0.35	18.35	0.08	4.41		✓
โครงการประชุมวิชาการนานาชาติ เวทีว่าด้วยการค้าและการพัฒนา (ITD										
International Academic Forum)										
รวมเงินเงินรายได้										
	1.90	13.13	1.47	77.24	0.35	18.35	0.08	4.41	-	1
รวมแผนและผลการเบิกจ่ายด้านพัฒนาขีดความสามารถทางการค้าและการพัฒนา										
	2.19	15.15	1.50	68.59	0.54	24.44	0.15	6.98	1	2
2. แผนและผลการเบิกจ่ายด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ										
เงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และเงินทุนสะสม										
2.1	0.22	1.52	0.16	74.64	0.03	15.53	0.02	9.83		✓
โครงการประเด็นอุบัติใหม่ (Emerging Issue)										
	0.22	1.52	0.16	74.64	0.03	15.53	0.02	9.83	-	1
รวมเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และเงินทุนสะสม										
เงินกันไว้เบิกเหลือมีปี										
2.2	2.42	16.70	2.42	100.00	-	-	-	-	✓	
โครงการการประชุมวิชาการนานาชาติ เวทีว่าด้วยการค้าและการพัฒนา (ITD										
International Academic Forum)										
	2.42	16.70	2.42	100.00	-	-	-	-	-	-
รวมเงินกันไว้เบิกเหลือมีปี										
	2.64	18.22	2.58	97.88	0.03	1.30	0.02	0.82	1	1
รวมแผนและผลการเบิกจ่ายด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ										

รายการ	แผนงบประมาณ		เบิกจ่าย		เงินก้นไว้เบิกเหลือมี		คงเหลือ		ผลการดำเนินการ	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	เสร็จ	ไม่เสร็จ
3. แผนและผลการเบิกจ่ายด้านพัฒนาและส่งเสริมการวิจัย										
เงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และเงินทุนสะสม										
3.1 โครงการวิจัยการประเมินศักยภาพและส่งเสริมการเข้าสู่ตลาดต่างประเทศของวิสาหกิจขนาดกลาง ขนาดย่อม และรายย่อย (MSMEs)	1.42	9.83	0.13	8.92	1.30	91.08	-	-		✓
3.2 โครงการวิจัยการพัฒนาการใช้ประโยชน์ความตกลงว่าด้วยความร่วมมือด้านการค้าข้ามพรมแดนในอนุภูมิภาคกลุ่มแม่น้ำโขง (GMS Cross-Border Transport Facilitation Agreement : GMS CBTA)	1.42	9.83	0.14	9.75	1.28	90.25	-	-		✓
รวมเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และเงินทุนสะสม	2.85	19.67	0.27	9.33	2.58	90.67	-	-	-	2
เงินรายได้										
3.3 โครงการ Improved Cross-Border Paperless Trade Measures under ACMECS-ROK Regional Branding Project on Facilitating Cross Border Trade through Synchronization of Rule and Regulation in the ACMECS	3.79	26.20	1.18	31.20	-	-	2.61	68.80	✓	
รวมเงินรายได้	3.79	26.20	1.18	31.20	-	-	2.61	68.80	1	-
เงินก้นไว้เบิกเหลือมี										
3.4 โครงการประเมินมาตรการทางการค้าที่มีไขภาคี (Non-Tariff Measures: NTMs) และผลกระทบต่อการค้าและความสามารถในการแข่งขันของกลุ่มประเทศ CLMV กับประเทศไทย	1.01	7.01	1.01	99.37	-	-	0.01	0.63	✓	
3.5 โครงการศึกษาการพัฒนาการค้าระบบดิจิทัลระหว่างไทยกับประเทศเพื่อนบ้าน CLMV	1.02	7.02	1.01	99.29	-	-	0.01	0.71	✓	
3.6 โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาและวิเคราะห์แนวทางการยกระดับกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับหนังสือสำคัญการส่งออก-นำเข้าสินค้าผ่านการค้าเสรีอาเซียนแบบปฏิบัติที่เป็นเลิศภายใต้ความตกลงการค้าเสรีอาเซียน-เกาหลี (AKFTA)	0.76	5.28	0.34	43.96	-	-	0.43	56.04	✓	
3.7 โครงการ MICE Talk 2022 "ขับเคลื่อน MICE ไทย สู่อากาศใหม่เพื่อการค้าเติบโตที่ยั่งยืน"	0.21	1.46	0.13	61.49	-	-	0.08	38.51	✓	
รวมเงินก้นไว้เบิกเหลือมี	3.00	20.76	2.48	82.59	-	-	0.52	17.41	5	-
รวมแผนและผลการเบิกจ่ายด้านพัฒนาและส่งเสริมการวิจัย	9.64	66.64	3.93	40.76	2.58	26.76	3.13	32.48	5	2
รวมทั้งสิ้น	14.47	100.00	8.01	55.38	3.15	21.77	3.31	22.85	7	5

จากตารางที่ 19 และ 20 พบว่า โครงการในปีงบประมาณ 2566 สถาบันมีเงินงบประมาณเพื่อบริหารการใช้จ่ายเงินตามแผนการดำเนินงานและภาระผูกพันต่าง ๆ ในโครงการ จำนวนทั้งสิ้น 14.47 ล้านบาท ซึ่งสถาบันได้ดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ภายใต้กิจกรรมหลัก 3 ด้าน รวมจำนวน 12 โครงการ จากการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานโครงการมีการดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน 7 โครงการ และดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จจำนวน 5 โครงการ

เมื่อพิจารณาผลการเบิกจ่าย พบว่า สถาบันมีการเบิกจ่ายเงินในระหว่างปีงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน 8.01 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 55.38 ของงบประมาณโครงการ กักเงินไปเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 3.15 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 21.77 ของงบประมาณโครงการ และมีเงินเหลือจ่ายจำนวน 3.31 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 22.85 ของงบประมาณโครงการ

โดยแยกตามภารกิจหลัก 3 ด้าน ดังนี้

1) โครงการภายใต้กิจกรรมการพัฒนาขีดความสามารถทางการค้าและการพัฒนา จำนวน 3 โครงการ จำนวนเงิน 2.19 ล้านบาท มีผลการเบิกจ่าย จำนวน 1.50 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 68.59 ของแผนการใช้จ่ายด้านการพัฒนาขีดความสามารถทางการค้าและการพัฒนามีการกักเงินไว้เบิกเหลือในปี จำนวน 0.54 ล้านบาท และเงินเหลือจ่าย จำนวน 0.15 ล้านบาท

2) โครงการภายใต้กิจกรรมความร่วมมือระหว่างประเทศ จำนวน 2 โครงการ จำนวนเงิน 2.64 ล้านบาท มีผลการเบิกจ่าย จำนวน 2.58 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 97.88 ของแผนการใช้จ่ายด้านความร่วมมือระหว่างประเทศมีการกักเงินไว้เบิกเหลือในปี จำนวน 0.03 ล้านบาท และเงินเหลือจ่าย จำนวน 0.02 ล้านบาท

3) โครงการภายใต้กิจกรรมการพัฒนาและส่งเสริมการวิจัย จำนวน 7 โครงการ จำนวนเงิน 9.64 ล้านบาท มีผลการเบิกจ่าย จำนวน 3.93 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 40.76 ของแผนการใช้จ่ายด้านพัฒนาและส่งเสริมการวิจัยมีการกักเงินไว้เบิกเหลือในปี จำนวน 2.58 ล้านบาท และเงินเหลือจ่าย จำนวน 3.13 ล้านบาท

ข้อสังเกตจากการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินเพื่อโครงการ

จากการตรวจสอบการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 ของสถาบัน พบว่า การดำเนินโครงการต่าง ๆ ของสถาบันโดยรวมถือว่าเป็นไปตามแผนที่วางไว้ จากตารางที่ 20 แสดงให้เห็นว่าโครงการส่วนใหญ่ สถาบันได้ดำเนินโครงการเสร็จเรียบร้อยแล้ว หรือมีการเบิกจ่ายครบถ้วนแล้ว แต่ยังคงมีบางโครงการที่มีแผนการดำเนินการเบิกจ่ายต่อไปในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 เนื่องจากบางโครงการจะต้องทำการเบิกจ่ายเงินงวดสุดท้ายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง จึงต้องมีการกักเงินไว้เหลือในปี จึงส่งผลให้โครงการดังกล่าวยังคงอยู่ระหว่างการดำเนินการเบิกจ่ายต่อไป

ข้อเสนอแนะ

1. สถาบันควรกำหนดให้มีการติดตามประเมินผลโครงการอย่างใกล้ชิด พร้อมทั้งมีการรายงานปัญหาและอุปสรรคในการทำงาน และการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามแผนที่วางไว้และควรเน้นย้ำให้มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานในโครงการที่สำคัญ เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานโครงการจะเป็นไปตามเป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้วางไว้

2. สถาบันควรใช้เงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินในแต่ละปีให้มีความเหมาะสม เพื่อไม่ให้มีเงินคงเหลือจากการดำเนินงานมาก ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของงบประมาณในปีถัดไป รวมถึงมีการรวบรวมถึงปัญหา

อุปสรรค ของโครงการต่าง ๆ ที่ทำให้ไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามแผนได้ พร้อมทั้งหาแนวทางปรับปรุงแก้ไข เพื่อนำไปในการวางแผนการดำเนินโครงการในอนาคตต่อไป

3. สถาบันควรทบทวนแผนการดำเนินงาน ผลการดำเนินงานของแต่ละปีอย่างเหมาะสม โดยวิเคราะห์ถึงความเป็นไปได้ว่างประมาณที่สถาบันขอมาใช้ในการดำเนินงานของแต่ละปี สามารถนำมาใช้ในการดำเนินงานได้ตามแผนที่สถาบันกำหนดเอาไว้ และไม่ผูกพันไปเบิกจ่ายในปีถัดไปสูงเกินไป และไม่ควรรใช้ระยะเวลาอันยาวนานเกินไป อีกทั้งสถาบันควรวางแผนปรับปรุงการปฏิบัติงานตามแผนและแผนงบประมาณเป็นระยะ ๆ เพื่อไม่ให้มีผลกระทบต่อสภาพคล่องทางการเงินของสถาบัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



ขอแสดงความนับถือ

Jalal Uen

(นายจตุรวิทย์ เขียวชะอุ่ม)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 29 มกราคม 2567

สถาบันระหว่างประเทศเพื่อการค้าและการพัฒนา (องค์การมหาชน)

เรื่องที่ 3 การสอบทานระบบการควบคุมภายใน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ของสถาบันเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และตามมติของคณะกรรมการบริหารของสถาบันนอกจากนี้เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ และมีประสิทธิภาพ ตลอดจนเพื่อเสนอแนะแนวทางและวิธีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

ขอบเขตของการประเมิน

ขอบเขตในการสอบทานระบบการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 ประกอบด้วย การควบคุมด้านการเงิน การควบคุมด้านการบัญชี การปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ การควบคุมการจัดการ ด้านอื่น ๆ โดยข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2566

วิธีการประเมินผล

สอบทานการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และมติของสถาบันรวมถึงสอบทานถึงความเพียงพอเหมาะสม และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในด้านต่าง ๆ ที่มีอยู่โดยการสอบถาม การสังเกตการณ์ การปฏิบัติซ้ำ และการทดสอบรายการ

3.1 การควบคุมด้านการเงิน

3.1.1. การตรวจนับเงินสดย่อย

จากการตรวจนับเงินสดจากฝ่ายบัญชีและการเงินเมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2566 เวลา 10.15 น. โดยทางสถาบันมียอดเงินคงเหลือตามบัญชีเงินสดสิ้นสุด ณ วันที่ 12 ธันวาคม 2566 เป็นจำนวนเงิน 15,000.00 บาท และจากผลการตรวจนับเงินสดที่เป็นธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ พบว่า มียอดเงินคงเหลือเป็นจำนวน 377.00 บาท และใบสำคัญแทนตัวเงินเป็นจำนวน 14,623.00 บาท รวมเป็นเงินจำนวน 15,000.00 บาท ซึ่งมียอดถูกต้องตรงกัน

จากการตรวจสอบเช็คที่ยังไม่ได้ใช้ (เช็คเปล่า) พบว่า สถาบันไม่ได้ลงนามโดยผู้มีอำนาจลงลายมือชื่ออนุมัติในเช็คที่ยังไม่ได้ใช้เพื่อส่งจ่ายไว้ล่วงหน้า ย่อมแสดงให้เห็นว่าสถาบันมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี นอกจากนี้จากการตรวจสอบ เช็คส่งจ่ายธนาคารของสถาบันกับทะเบียนคุมเช็ค พบว่า โดยรวมมีการจัดทำทะเบียนคุมเรียบร้อยเป็นปัจจุบัน มีการระบุรายละเอียดของผู้รับเช็ค จำนวนเงิน และผู้มีอำนาจลงนามส่งจ่าย ซึ่งจากการตรวจสอบ พบว่า สถาบันมีการจ่ายเช็คธนาคารโดยมีการประทับตรา “A/C Payee Only” (ขีดคร่อมเฉพาะ) และได้ขีดฆ่า คำว่า “หรือผู้ถือ” ทางด้านหน้าเช็คทุกครั้ง

ในปัจจุบัน สถาบันได้ดำเนินการทำรายงานการเงินในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์โดยผ่านระบบ KTB Corporate Online และบางรายการได้ทำการจ่ายเงินโดยเช็ค และมีการจ่ายเงินสดย่อยตามข้อบังคับของสถาบัน และได้กำหนดระเบียบของสถาบันว่าด้วยการจ่ายเงินโดยวิธีการโอนทางอิเล็กทรอนิกส์ในระบบบริหารเงินสด (Cash Management) พ.ศ. 2562

3.1.2. การเก็บรหัสและกุญแจตู้নির্য

จากการสอบถามและสังเกตการณ์วิธีการปฏิบัติงาน พบว่า มีผู้ถือกุญแจตู้নির্যจำนวน 3 ท่าน คือ ผู้อำนวยการสำนักบริหารถือกุญแจชุดที่ 1 นักบริหารการเงินถือกุญแจชุดที่ 2 และนักบริหารงานทั่วไป (ปฏิบัติงานการเงิน) ถือกุญแจชุดที่ 3 สำหรับในกรณีที่ผู้มีอำนาจท่านใดท่านหนึ่ง หรือทั้งสองท่านไม่สามารถกระทำการแทนได้ อย่างไรก็ตามการเปิดตู้নির�ดังกล่าวนั้น ผู้ถือกุญแจท่านใดท่านหนึ่งสามารถกระทำการแทนกันได้ และตู้নির�ดังกล่าวมิได้มีการตั้งรหัสผ่านเพื่อใช้งานแต่อย่างใด เนื่องจากตู้নির�เกิดการชำรุด

ข้อเสนอแนะ

สถาบันควรทำการซ่อมแซมตู้নির�ให้กลับมาใช้งานได้ปกติ หลังจากได้รับรหัสตู้নির�มาแล้ว ควรกำหนดให้มีผู้ถือกุญแจตู้নির� และผู้ถือรหัสตู้নির�แยกออกจากกัน และกระทำการเปิดตู้নির�ดังกล่าวพร้อมกัน นอกจากนี้ควรมีการเปลี่ยนแปลงรหัสตู้নির�อย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง หรือทุก ๆ 3 ถึง 6 เดือน ทั้งนี้ เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดีและป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

3.1.3. การตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร

จากการตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 กับสมุดเงินฝากธนาคาร และ Bank Statement ตามยอดคงเหลือที่ปรากฏ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 พบว่า โดยรวมมียอดคงเหลือเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกัน และมีการจัดทำรายการกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน ซึ่งถือว่าเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.2 การควบคุมด้านบัญชี

3.2.1 สุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

3.2.2 สุ่มตรวจสอบวงจรรายรับ พร้อมทั้งเอกสาร ใบสำคัญรับ ประกอบการบันทึกบัญชี

3.2.3 สุ่มตรวจสอบวงจรรายจ่าย พร้อมทั้งเอกสาร ใบสำคัญจ่าย ประกอบการบันทึกบัญชี ผลการตรวจสอบถูกต้อง มีเอกสารหลักฐานประกอบเหมาะสม เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่ดี

3.3 ด้านภาษีอากร

3.3.1. อากรแสตมป์

จากการสุ่มตรวจสอบการติดอากรแสตมป์ในสัญญาเพื่อการจัดซื้อ จัดจ้าง พบว่า สถาบันมีการติดอากรแสตมป์ไว้ครบถ้วนตามจำนวนเงินของสัญญาและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร อย่างไรก็ตามจากการตรวจสอบ พบว่า หนังสือมอบอำนาจในการรับเช็คค่าจ้าง บางฉบับไม่มีการขีดฆ่าอากรแสตมป์ ตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร หมวด 6 อากรแสตมป์ มาตรา 103 โดยนิยามความหมายของ “ขีดฆ่า” หมายความว่า การกระทำเพื่อมิให้ใช้แสตมป์ได้อีก โดยในกรณีแสตมป์ปิดทับได้ลงลายมือชื่อหรือลงชื่อห้างร้านบนแสตมป์ หรือขีดเส้นคร่อมฆ่าแสตมป์ที่ปิดทับกระดาษและลง วันที่ เดือน ปี ตัวอย่าง เช่น

ลำดับ	เลขที่สัญญา	คู่สัญญา	มูลค่าตามสัญญา (หน่วย : บาท)
1	PO5/2566	บริษัท เทคโอทีโซลูชั่น จำกัด	5,457,000.00
2	PO9/2566	บริษัท กรุงเทพคลังเอกสาร จำกัด	41,772.80
3	PO12/2566	บริษัท ศรีวิวัฒน์ลิซซิง จำกัด	297,000.00

ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารแนบบนหนังสือมอบอำนาจทุกครั้ง ก่อนพิจารณาอนุมัติให้แก่ผู้รับมอบอำนาจ ทั้งนี้หากพบว่าไม่มีการขีดเส้นคร่อมที่อากรแสตมป์ที่ปิดทับกระดาษ และ ระบุวัน เดือน ปี ที่กระทำการขีดฆ่า ควรเร่งดำเนินการติดต่อบริษัทผู้มอบอำนาจหรือผู้รับมอบอำนาจ พร้อมทั้งดำเนินการขีดเส้นคร่อมที่อากรแสตมป์ให้เรียบร้อยสมบูรณ์ เพื่อป้องกันการนำไปใช้ซ้ำ และเพื่อให้เป็นไปตาม ประมวลรัษฎากร

3.3.2. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

จากการตรวจสอบการยื่นแบบภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.1, 3 และ 53) ในช่วงเดือนตุลาคม 2565 ถึง เดือนกันยายน 2566 พบว่าสถาบันได้มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย และยื่นแบบเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร

3.4 การตรวจนับทรัพย์สิน และวัสดุคงเหลือ

3.4.1. ด้านการตรวจนับวัสดุคงเหลือ

วัสดุสำนักงาน

จากการสุ่มตรวจนับวัสดุสำนักงานคงเหลือ เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2566 พบว่า มีจำนวนวัสดุคงเหลือตรงกับทะเบียนคุมวัสดุสำนักงานคงเหลือ และสถาบันมีการจัดเก็บเป็นระเบียบตามประเภทของวัสดุสำนักงานซึ่งถือได้ว่าการควบคุมภายในที่ดี

วัสดุประชาสัมพันธ์

จากการสุ่มตรวจนับวัสดุประชาสัมพันธ์ เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2566 พบว่า มีจำนวนวัสดุคงเหลือตรงกับทะเบียนคุมวัสดุประชาสัมพันธ์คงเหลือ และสถาบันมีการจัดเก็บเป็นระเบียบตามประเภทของวัสดุประชาสัมพันธ์ซึ่งถือได้ว่าการควบคุมภายในที่ดี

3.4.2. ด้านการตรวจนับทรัพย์สิน

จากการสุ่มตรวจนับทรัพย์สิน (ครุภัณฑ์ และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์) เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2566 พบว่า ทรัพย์สินมีอยู่จริงและเป็นกรรมสิทธิ์ของสถาบัน และสถาบันมีการจัดเก็บเป็นระเบียบตามประเภทของทรัพย์สินซึ่งถือได้ว่าการควบคุมภายในที่ดี

3.5 การควบคุมภายในด้านสารสนเทศ

ผลการประเมินความเสี่ยงระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร พบว่าอยู่ในเกณฑ์ความเสี่ยงต่ำ ซึ่งถือว่าสถาบันมีการควบคุมภายในในระบบสารสนเทศอยู่ในเกณฑ์ดี มีการกำหนดคุณสมบัติของผู้ที่รับผิดชอบด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ มีการกำหนดมาตรการป้องกันการเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศมีการควบคุมโดยการกำหนดรหัสผ่าน (Password) ก่อนเข้าใช้ทุกครั้ง นอกจากนี้ยังมีการจัดทำแฟ้มสำรองข้อมูลสารสนเทศ (Back up file) รวมถึงมีการเก็บรักษาแฟ้มสำรองเป็นอย่างดี

3.6 ด้านแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

ผลการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของสถาบันพบว่าอยู่ในเกณฑ์ความเสี่ยงต่ำ ซึ่งถือว่าสถาบันมีการควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์ดี มีการกำหนดคณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายในได้เป็นไปตามหลัก COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสม

3.7 ด้านการปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ

3.7.1. สัญญาจัดซื้อจัดจ้าง

จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาจัดซื้อจัดจ้างและเอกสารประกอบอื่น ๆ พบว่า โดยรวมสถาบันทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างและใบสั่งซื้อสั่งจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 อย่างไรก็ตามพบข้อสังเกตบางประการ กล่าวคือ สัญญาจัดซื้อจัดจ้างกับใบสั่งซื้อสั่งจ้างสถาบันได้จัดทำทะเบียนคุมรวมกันเป็นทะเบียนเดียว และจัดเก็บสัญญาจัดซื้อจัดจ้างกับใบสั่งซื้อสั่งจ้างรวมกัน ทำให้เป็นอุปสรรคต่อการตรวจสอบสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง หรือใบสั่งจ้างของแต่ละประเภท เนื่องจากไม่ได้มีการแยกประเภทออกจากกัน ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแจ้งว่าปีงบประมาณ 2567 สถาบันได้มีการจัดทำทะเบียนคุมสัญญาจัดซื้อจัดจ้างและใบสั่งซื้อสั่งจ้างแยกออกจากกันแล้ว

ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรจัดทำทะเบียนคุมสัญญาจัดซื้อจัดจ้างและใบสั่งซื้อสั่งจ้างแยกออกจากกัน และจัดเก็บสัญญาจัดซื้อจัดจ้างกับใบสั่งซื้อสั่งจ้างแยกเพิ่มออกจากกัน ทำให้ไม่เกิดความสับสนหากนำข้อมูลไปใช้ในการตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน หากมีการแบ่งประเภทงานออกมาอย่างชัดเจน ซึ่งจะทำให้มั่นใจได้ว่าการเรียงลำดับของสัญญาหรือใบสั่งซื้อสั่งจ้างครบถ้วน ไม่มีการแทรกเอกสารหรือจัดทำซ้ำ และเพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.7.2. ด้านเงินยืมตรง

จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาเงินยืมตรง พบว่า โดยรวมถูกต้องเป็นไปตามระเบียบของสถาบันว่าด้วยการบริหารการคลังและการเงิน พ.ศ. 2561 หมวด 3 การจ่ายเงินสดย่อย และ หมวด 4 การจ่ายเงินยืมตรง

3.7.3. การควบคุมด้านการบริหารบุคคล

จากการตรวจสอบการวางแผนการสืบทอดตำแหน่ง พบว่า สถาบันยังไม่ได้จัดทำแผนการสืบทอดตำแหน่ง (succession plan) อย่างเป็นลายลักษณ์อักษรให้ชัดเจน

ข้อเสนอแนะ

สถาบันควรมีการจัดทำแผนการสืบทอดตำแหน่ง โดยกำหนดตำแหน่งงานที่สำคัญที่มีผลต่อสถาบันทั้งเชิงกลยุทธ์และการดำเนินงานและกำหนดแผนการพัฒนาหรือสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่งดังกล่าวให้ชัดเจนเพื่อให้สามารถจัดหาบุคลากรมาดำรงตำแหน่งที่สำคัญได้ในระยะเวลาอันเหมาะสม

3.9 การควบคุมด้านอื่น ๆ

3.9.1. การฝึกอบรม

จากการตรวจสอบ พบว่า สถาบันมีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมภายนอกตามหลักสูตรต่าง ๆ ของแต่ละสายงาน อีกทั้งยังมีการจัดอบรมภายในสถาบันให้กับพนักงานทุก ๆ ปี โดยมีการจัดทำแผนการอบรมที่ฝ่ายบุคคลเป็นผู้กำหนดแผนประจำปีอย่างเหมาะสม ซึ่งถือว่าสถาบันมีการพัฒนาความรู้ให้กับบุคลากรอยู่เสมอซึ่งช่วยให้การทำงานของบุคลากรมีประสิทธิภาพ

3.9.2. รูปแบบรายงานการเงินที่ออกใหม่

เมื่อวันที่ 25 กันยายน 2566 กรมบัญชีกลางได้มีประกาศรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ กค 0410.2/ว 559 ลงวันที่ 25 กันยายน 2566 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2566) โดยให้ถือปฏิบัติในการจัดทำรายงานการเงินตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2567 เป็นต้นไป ดังนั้นสถาบันต้องศึกษา ติดตาม และเตรียมความพร้อมสำหรับการเปิดเผยรูปแบบรายงานการเงินฉบับใหม่อย่างเหมาะสมต่อไป

3.9.3. แผนปฏิบัติการกรณีถูกแอบอ้างหรือทำให้เสื่อมเสียชื่อเสียงในสื่อออนไลน์

สถาบันมีแผนหรือนโยบายในการตอบโต้ต่อปัญหาหรือภัยต่างๆ รวมทั้งสภาวะที่อาจทำให้การดำเนินงานหยุดชะงักครบถ้วน และมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม สถาบันอาจเพิ่มเติมนโยบายต่อกรณีการแก้ไขปัญหาหรือแผนการตอบโต้จากกรณีถูกแอบอ้างชื่อของสถาบันไปใช้โดยไม่สุจริต หรือปรากฏเป็นปัญหาภัยคุกคามด้านสื่อออนไลน์ ซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหาต่อภาพลักษณ์และชื่อเสียงของสถาบัน โดยสถาบันควรระบุถึงสถานการณ์หรือลำดับความรุนแรงให้ครอบคลุมกับเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและบุคคลที่รับผิดชอบในการแก้ไขปัญหาดังกล่าว รวมถึงการแจ้งผลจากการดำเนินการให้คณะกรรมการหรือผู้รับผิดชอบรับทราบ เพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถตอบโต้ต่อภัยคุกคามดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ

3.10 รายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของสถาบัน ตามข้อเสนอแนะปีก่อน

รายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของสถาบันตามข้อเสนอแนะปีก่อน ปรากฏอยู่ในภาคผนวก 1 ของเอกสารฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



ขอแสดงความนับถือ

Jatana

(นายจตุรวิทย์ เขียวชะอุ่ม)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 29 มกราคม 2567

ภาคผนวก 1

รายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของสถาบันตามข้อเสนอแนะปีก่อน

ตามที่ได้รายงานผลการตรวจสอบและได้มีข้อเสนอแนะให้สถาบันปรับปรุงแก้ไขนั้น จากการติดตามความคืบหน้าในการดำเนินการของสถาบันตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบของปีก่อน สรุปดังนี้

ลำดับ	กิจกรรม	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			หมายเหตุ
			ปฏิบัติแล้ว	อยู่ระหว่างปฏิบัติ	ยังไม่ได้นำไปปฏิบัติ	
1	การตรวจสอบเช็คสิ่งจ่าย	สถาบันควรมีการตรวจสอบต้นขั้วเช็คทุกครั้ง หลังมีผู้มารับเช็คสิ่งจ่าย เพื่อให้มั่นใจว่าต้นขั้วเช็คจะไม่ติดไปกับเช็คสิ่งจ่าย และควรมีการตรวจสอบความครบถ้วนของต้นขั้วเช็คเป็นประจำทุกเดือนเพื่อป้องกันการสูญหาย	✓			สถาบันได้เข้าแจ้งความเพื่อลงบันทึกประจำวัน ตามรายงานประจำวันรับแจ้งเอกสารหาย เลขที่ 0041/2565 เลขที่ 0079 และได้ขอให้บมจ. ธนาคารกรุงไทย สาขาปทุมวัน ตรวจสอบเช็คเลขที่ 10221603 ว่าได้มีการส่งเรียกเก็บจากธนาคารใดและชื่อบัญชีผู้รับเงินปลายทาง พบว่า เช็คหมายเลข 10221603 ส่งเรียกเก็บจาก บมจ.ไทยพาณิชย์ สาขา สวฉัตรลดา แต่ไม่สามารถตรวจสอบชื่อบัญชีปลายทางได้ (เจ้าหน้าที่พบว่า รหัสสาขาตรงกับสาขาของบัญชีในหน้าสำเนาบัญชีเงินฝากธนาคารที่ได้แนบมา กับต้นเรื่อง) พร้อมยกระดับการ

ลำดับ	กิจกรรม	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			หมายเหตุ
			ปฏิบัติแล้ว	อยู่ระหว่างปฏิบัติ	ยังไม่ได้นำไปปฏิบัติ	
2	ด้านเงินยืมที่ตรง	สถาบันควรให้คำแนะนำแก่เจ้าหน้าที่ผู้ยืมเงินที่ตรงให้มีการประมาณการค่าใช้จ่ายให้ใกล้เคียงกับที่ต้องจ่ายมากที่สุด เพื่อป้องกันการนำเงินไปใช้ผิดวัตถุประสงค์และเพื่อให้เป็นไปตามการควบคุมภายในที่ดี ซึ่งสถาบันมีการกำหนดให้ผู้ยืมเงินระบุสาเหตุอัตราเงินที่เหลือคืนเกินกำหนดไว้ในเอกสารเคลียร์เงินที่ตรงแล้ว				ตรวจสอบต้นขั้วเช็คหลังจากที่ผู้มารับเช็คส่งจ่าย และเจ้าหน้าที่ทำการตรวจสอบต้นขั้วเช็คทุกสิ้นเดือนเพื่อป้องกันการสูญหาย
						สถาบันได้ดำเนินการแล้วตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีประจำปีงบประมาณ 2563 และได้มีการกำหนดให้ระบุข้อความในสัญญาการยืมเงิน “หากข้าพเจ้าคืนเงินยืมเกินร้อยละ 20 ของวงเงินสวดที่ยืม ข้าพเจ้าจะระบุสาเหตุของการส่งคืนเงินยืมจำนวนดังกล่าวด้วยทุกครั้ง” และเจ้าหน้าที่ได้จัดทำบันทึกรายงานพร้อมระบุสาเหตุของการคืนเงินยืมเกินร้อยละ 20 ของวงเงินสวดที่ยืมทุกครั้ง
3	ผู้ทดสอบการคำนวณการหักภาษี ณ ที่จ่าย	สถาบันควรเก็บหลักฐานในการคำนวณ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายบุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.1) ไว้ เช่น บันทึกรูปภาพรายละเอียดที่ใช้ในการคำนวณ จากแอปพลิเคชัน (Application) เพื่อให้ทราบที่มาของผลลัพธ์และควรมี	✓			งานทรัพยากรบุคคลได้ปรับปรุงเกณฑ์ในการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีเรียบร้อยแล้ว โดยเริ่มใช้เกณฑ์ใหม่ตั้งแต่วันที่

ลำดับ	กิจกรรม	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			หมายเหตุ
			ปฏิบัติแล้ว	อยู่ระหว่างปฏิบัติ	ยังไม่ได้นำไปปฏิบัติ	
		การทดสอบการคำนวณว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมสรรพากรกำหนดไว้				มกราคม 2566 เป็นต้นไป และจะจัดเก็บหลักฐานการคำนวณไว้ใช้อ้างอิงที่มาของผลลัพธ์ พร้อมสุ่มทดสอบการคำนวณว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมสรรพากรกำหนด
4	สุ่มตรวจสอบเกี่ยวกับกรลดลงของเวลาทำงานของเจ้าหน้าที่	สถาบันอาจพิจารณากำหนดให้บุคลากรจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร หรือให้ผู้บังคับบัญชาติดตามผลการปฏิบัติงานตามขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างใกล้ชิดตามรูปแบบในการปฏิบัติปฏิบัติ ซึ่งพิจารณาจากผลลัพธ์ ของงาน หากมีเหตุขัดข้องผู้บังคับบัญชาอาจสั่งการให้ผู้ปฏิบัติงานทำรายงานชี้แจงข้อขัดข้อง เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายใน				ผลการติดตามการปฏิบัติงานระหว่าง WFH ของบุคลากรในปีงบประมาณ 2565 พบว่าบุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตามกฎ/ระเบียบของสถาบันและผลลัพธ์ของงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ 2566 สถาบันฯ ได้ยกเลิกการ WFH แล้ว แต่ยังคงให้ผู้บังคับบัญชาติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิดตามรูปแบบการปฏิบัติงานปกติ และได้ดำเนินการเข้าใช้ระบบ Software ด้าน HR ซึ่งจะครอบคลุมระบบการลงเวลาทำงานของบุคลากรด้วย

ลำดับ	กิจกรรม	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			หมายเหตุ
			ปฏิบัติแล้ว	อยู่ระหว่างปฏิบัติ	ยังไม่ได้นำไปปฏิบัติ	
5	การตรวจนับทรัพย์สิน	ควรระบุสถานที่ และรายละเอียดของส่วนปรับปรุงสำนักงานให้ชัดเจน เพื่อให้สามารถตรวจสอบความมีอยู่จริงของทรัพย์สินได้	✓			กลุ่มงานบัญชี ได้ระบุสถานที่ในระบบคอมพิวเตอร์เรียบร้อยแล้ว ตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี
6	การตรวจนับทรัพย์สิน	สถาบันควรมีตรวจสอบทรัพย์สินดังกล่าวว่ายังสามารถใช้งานได้หรือไม่ หากไม่สามารถใช้งานได้ควรรัดจำหน่ายออกจากบัญชีและทะเบียนทรัพย์สิน	✓			สถาบันได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง เพื่อตรวจสอบทรัพย์สินที่มีตัวตนและสิ้นทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน ที่ชำรุด หรือไม่มีความเป็นในการใช้งานแล้ว ซึ่งต่อมาได้ดำเนินการจำหน่ายสินทรัพย์ที่มีตัวตนโดยวิธีขายทอดตลาด และจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนโดยวิธีแปรสภาพหรือทำลายด้วยวิธีการตามประกาศสถาบันเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจำหน่ายพัสดุโดยวิธีแปรสภาพหรือทำลาย พ.ศ. 2566 เสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว
รวม			6	0	0	6
			100%	0%	0%	100%