

หอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน)

รายงานผลการตรวจสอบ

สำหรับปีงบประมาณ 2555

สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2555

โดย ดร.ประวิตร นิลสุวรรณกุล

	หน้า
รายงานสำหรับผู้บริหาร	1
การตรวจสอบงบการเงิน	7
ผลการตรวจสอบงบการเงิน	7
การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน	8
การใช้จ่ายเงิน	9
การจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน	11
การสอบทานการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน	13
การควบคุมงบประมาณ	13
การควบคุมด้านการจัดซื้อและการจัดจ้าง	15
การควบคุมด้านพัสดุ	16
การควบคุมด้านการเงิน	17
การควบคุมด้านการบันทึกและรายงานด้านบัญชี	17
การควบคุมการจัดการด้านอื่น ๆ	18

รายงานสำหรับผู้บริหาร

ตามที่ข้าพเจ้า ดร.ประวิตร นิลสุวรรณกุล ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบงบการเงิน ประเมินผลการใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน และสอบทานการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในของ หอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 พร้อมทั้งจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบของหอภาพยนตร์ นั้น

บัดนี้ การตรวจสอบในเรื่องดังกล่าวข้างต้น ได้เสร็จสิ้นแล้ว ข้าพเจ้าจึงใคร่ขอรายงานผลการตรวจสอบดังที่จะได้กล่าวต่อไป

1. การตรวจสอบงบการเงิน

จากการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 ของหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) พบว่า งบการเงินตามที่ได้นำเสนอพร้อมรายงานนี้ แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 ผลการดำเนินงานทางการเงิน และกระแสเงินสด สำหรับปี สิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ยกเว้น ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการไม่นำมูลค่าของสินทรัพย์ ซึ่งประกอบด้วย อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมถึงครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ ที่รับโอนจากกรมศิลปากร ตามหนังสือลงนามระหว่างกรมศิลปากร และหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) ลงวันที่ 7 มีนาคม 2554 มาบันทึกเป็นสินทรัพย์ถาวรของหอภาพยนตร์ เนื่องจากยังไม่ได้ประเมินมูลค่าที่ถูกต้องและเหมาะสมของสินทรัพย์ดังกล่าว

2. การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน

2.1 การใช้จ่ายเงิน

ในปีงบประมาณ 2555 หอภาพยนตร์มีงบประมาณรายจ่ายสำหรับการดำเนินงานประจำปี ประกอบด้วยงบประมาณที่ได้รับจากงบประมาณแผ่นดินจำนวนเงินทั้งสิ้น 74.67 ล้านบาท และเงินสะสมของหอภาพยนตร์ จำนวนเงิน 15.00 ล้านบาท รวมทั้งสิ้นเป็นเงิน 89.67 ล้านบาท หอภาพยนตร์ได้ใช้จ่ายเงินไปแล้วเป็นจำนวนเงิน 44.55 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 49.68 ของงบประมาณรวมทั้งหมด ทำให้มีงบประมาณคงเหลือที่ยังไม่ได้ใช้จ่ายเป็นจำนวนเงิน 45.12 ล้านบาท จากการสอบทานการใช้จ่ายเงิน พบว่า

ก. การใช้จ่ายเงินที่เกิดขึ้นส่วนใหญ่เป็นการใช้จ่ายในหมวดงบประมาณด้านบุคลากร งบดำเนินการตามภารกิจ และด้านบริหารจัดการ อย่างไรก็ตาม การใช้จ่ายในหมวดดังกล่าวโดยเฉพาะ งบดำเนินการตามภารกิจ มีการใช้จ่ายเงินงบประมาณต่ำกว่าที่กำหนดไว้ค่อนข้างมาก และจากการสอบทานข้อมูลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่หอภาพยนตร์ได้สรุปและรายงาน พบว่ายังไม่สามารถประเมินความประหยัดและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณสำหรับปีงบประมาณ 2555 ได้อย่างสมเหตุสมผล เนื่องจากหอภาพยนตร์ ไม่ได้จัดทำรายงานความสำเร็จหรือความคืบหน้าของการดำเนินงานตาม

รายงานสำหรับผู้บริหาร

แผนงานและโครงการ ตลอดจนการวิเคราะห์หรืออธิบายถึงสาเหตุของผลแตกต่างที่เป็นลายลักษณ์อักษรสำหรับหมวดและประเภทค่าใช้จ่ายภายใต้แผนงานหรือโครงการต่าง ๆ ที่มีการใช้จ่ายเงินแตกต่างจากงบประมาณที่ได้กำหนดไว้

ข. การใช้จ่ายเงินในงบลงทุน ซึ่งมีงบประมาณการใช้จ่ายจำนวนเงิน 31.51 ล้านบาท หอภาพยนตร์ได้ใช้จ่ายเงินต่ำกว่างบประมาณที่ได้รับเป็นจำนวนมาก เนื่องจากการดำเนินโครงการส่วนใหญ่มีการดำเนินงานล่าช้ากว่าที่กำหนดตามแผน และบางโครงการยังไม่ได้เริ่มดำเนินงาน ทำให้มีงบประมาณคงเหลือที่ยังไม่ได้ใช้จ่ายสูงถึงอัตราร้อยละ 94.86 ของงบประมาณลงทุน

ค. การใช้จ่ายสำหรับเงินงบประมาณที่ได้รับจากสำนักงบประมาณ ในระหว่างปีงบประมาณ 2554 เพื่อเป็นทุนประเดิมในการจัดซื้ออุปกรณ์การอนุรักษ์ฟิล์มภาพยนตร์ด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล จำนวนเงิน 119.74 ล้านบาท ตามที่ได้รับอนุมัติจากคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2553 พบว่า ปัจจุบันหอภาพยนตร์อยู่ระหว่างเตรียมการจัดซื้อ จึงยังไม่ได้ใช้จ่ายเงินจำนวนดังกล่าวแต่อย่างใด

นอกจากนี้ หอภาพยนตร์ยังมีเงินกันไว้เบิกจ่ายข้ามปีและเหลือปีงบประมาณ 2555 ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 จำนวนเงิน 35.90 ล้านบาท ซึ่งเป็นจำนวนเงินที่สูงกว่าจำนวนเงินที่กันไว้เบิกจ่ายข้ามปีและเหลือปี งบประมาณ 2554 ที่มีจำนวนเงิน 11.20 ล้านบาท โดยส่วนใหญ่เป็นการกันเงินเนื่องจากมีรายการจำนวนหนึ่งที่มีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนดไว้ และบางรายการยังไม่ได้ดำเนินการ

ดังนั้น เพื่อให้การใช้จ่ายเงินของหอภาพยนตร์มีการใช้จ่ายเป็นไปตามวัตถุประสงค์ตามที่ได้กำหนดไว้ ตลอดจนมีข้อมูลเพียงพอที่สามารถนำมาใช้ประเมินประสิทธิภาพและความประหยัดจากการใช้จ่ายเงินของหอภาพยนตร์ได้อย่างสมเหตุสมผล หอภาพยนตร์ควรเร่งดำเนินการในเรื่องต่อไปนี้ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

- ติดตามและเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปี ให้มีการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามแผนที่วางไว้
- วิเคราะห์และจัดทำสรุปผลการวิเคราะห์ถึงสาเหตุของผลต่างที่เกิดขึ้นสำหรับแผนงานและโครงการที่มีความแตกต่างเป็นจำนวนมาก
- ทบทวนกระบวนการในการวางแผนการดำเนินงาน การจัดทำงบประมาณ การจัดบันทึกการใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง การรายงานและการติดตามประเมินผลการใช้จ่าย
- พัฒนาระบบการจดบันทึกและการจัดทำรายงานด้านงบประมาณ การเงิน และการบัญชี ให้มีความเชื่อมโยงกัน
- กำชับให้มีผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ เร่งดำเนินการสำหรับรายการกันเงินต่าง ๆ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

2.2 การจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน

การจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของหอภาพยนตร์ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 พบว่า มีประเด็นข้อสังเกตเช่นเดียวกับที่ได้เคยรายงานตามผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2554 ซึ่งหอภาพยนตร์ควรให้ความสำคัญและเร่งดำเนินการในประเด็นเกี่ยวกับการพิจารณาทำประกันภัยสำหรับทรัพย์สินแต่ละประเภท โดยเฉพาะทรัพย์สินที่มีคุณค่าทางวัฒนธรรมสมควรแก่การอนุรักษ์ และทรัพย์สินที่มีมูลค่าสูง เพื่อเป็นการป้องกันและกระจายความเสี่ยงกรณีทรัพย์สินดังกล่าวได้รับความเสียหายจากเหตุการณ์ไม่พึงประสงค์ นอกจากนี้ ควรกำหนดแนวทางในการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินในเรื่องต่าง ๆ ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน ให้มีความชัดเจน และเป็นลายลักษณ์อักษร ตลอดจนมีการประเมินประสิทธิภาพและความเพียงพอในการควบคุมครุภัณฑ์ด้วยมาตรการต่าง ๆ ที่มีอยู่เป็นระยะ ๆ เพื่อให้การจัดการทรัพย์สินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น นอกจากนี้ หอภาพยนตร์ควรแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงเพื่อดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ที่ชำรุดและสูญหายจากผลการตรวจนับครุภัณฑ์ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ 2555 ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

3. การสอบทานการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน

จากการสอบทานการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในของหอภาพยนตร์ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 ซึ่งประกอบด้วย การควบคุมด้านงบประมาณ การควบคุมด้านการจัดซื้อและการจัดจ้าง การควบคุมด้านพัสดุ การควบคุมด้านการเงิน การควบคุมด้านการบันทึกและรายงานด้านบัญชี และการควบคุมการจัดการด้านอื่น ๆ พบข้อสังเกตและประเด็นที่ควรได้รับการปรับปรุงแก้ไขอย่างเร่งด่วน เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในของหอภาพยนตร์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งประเด็นส่วนใหญ่มีลักษณะเช่นเดียวกับที่ได้เคยรายงานตามผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2554 สำหรับข้อสังเกตและประเด็นต่างๆ สรุปได้ดังนี้คือ

3.1 การควบคุมด้านงบประมาณ

3.1.1 แผนงบประมาณประจำปีที่หอภาพยนตร์จัดทำขึ้น ควรกำหนดระยะเวลาการดำเนินโครงการและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของแต่ละกิจกรรมสำหรับแต่ละช่วงเวลาให้มีความชัดเจน และสอดคล้องกับแผนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณล่วงหน้าที่ได้จัดทำไว้

3.1.2 ทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายที่หอภาพยนตร์จัดทำขึ้น ควรแสดงถึงการตัดยอดงบประมาณก่อนผูกพัน และการตัดยอดงบประมาณหลังผูกพันด้วย

3.1.3 หอภาพยนตร์ควรตรวจสอบงบประมาณคงเหลือที่สามารถใช้จ่ายได้ของแต่ละหมวด และรายการ ณ วันที่ขออนุมัติหลักการทุกครั้งก่อนดำเนินการ

3.1.4 หอภาพยนตร์ควรจัดวางระบบการควบคุมเกี่ยวกับเงินกันไว้เบิกจ่ายข้ามปีและ เหลื่อมปีให้มีความเพียงพอและเหมาะสม

3.1.5 หอภาพยนตร์ควรประเมินความเป็นไปได้ และความสมเหตุสมผลของประมาณการ รายได้จากการดำเนินงาน เพื่อให้การจัดทำประมาณการรายได้มีความเป็นไปได้ในทางปฏิบัติ และสามารถ นำไปใช้ประโยชน์ในการควบคุม ติดตาม และประเมินผลได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

3.2 การควบคุมด้านการจัดซื้อและการจัดจ้าง

หอภาพยนตร์ควรจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อจัดจ้าง เพิ่มเติมจากการจัดทำทะเบียนคุม สัญญา ทะเบียนคุมใบสั่งซื้อและใบสั่งจ้าง เพื่อควบคุมการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละรายการที่มีการจัดซื้อจัดจ้างใน ระหว่างปีงบประมาณ ตั้งแต่ขั้นตอนการขออนุมัติการจัดซื้อจัดจ้าง จนถึงการตรวจรับงาน

3.3 การควบคุมด้านพัสดุ

3.3.1 หอภาพยนตร์ควรเร่งดำเนินการติตรหัสครุภัณฑ์ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อป้องกัน ไม่ให้ครุภัณฑ์ดังกล่าวสูญหาย

3.3.2 หอภาพยนตร์ควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้บันทึกข้อมูลโดยอ้างอิงเลขที่เอกสารการ รับเข้า และเบิกใช้วัสดุในสมุดบัญชีคุม (Stock Card) ให้ครบถ้วน นอกจากนี้ ควรจัดวางระบบการควบคุมสำหรับ ของที่ระลึก และหนังสือที่มีไว้เพื่ออภินันทนาการหรือจำหน่าย รวมถึงสิ่งของที่ได้รับจากการบริจาค ให้มีความ รัดกุม และเหมาะสมยิ่งขึ้น

3.4 การควบคุมด้านการเงิน

การรับเงินและจ่ายเงิน หอภาพยนตร์ได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบและวิธีปฏิบัติที่ หอภาพยนตร์กำหนดไว้อย่างเพียงพอในระดับหนึ่ง ยกเว้นการหักภาษี ณ ที่จ่าย โดยเฉพาะการจ่ายค่าตอบแทน วิทยากร หอภาพยนตร์ควรกำชับให้ผู้ที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเงิน ได้ศึกษาทำความเข้าใจให้ชัดเจนในการหักภาษี เงินได้ ณ ที่จ่าย ตามประมวลรัษฎากร

3.5 การควบคุมด้านการบันทึกและรายงานด้านบัญชี

หอภาพยนตร์ควรศึกษา ทบทวน พัฒนา และปรับปรุงระบบบัญชีให้มีความเชื่อมโยงกับระบบงานต่าง ๆ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านบัญชี ปรับปรุงผังบัญชีที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน สอบทานความถูกต้องและครบถ้วนในการจัดเก็บข้อมูลทางบัญชี เพื่อให้การควบคุมมีความรัดกุมและเหมาะสมยิ่งขึ้น ตลอดจนเพื่อให้มีสารสนเทศทางการบัญชีที่ถูกต้องเชื่อถือได้

3.6 การควบคุมการจัดการด้านอื่น

3.6.1 หอภาพยนตร์ควรจัดให้มีการประเมินผลการดำเนินการตามแผนยุทธศาสตร์ (พ.ศ. 2554-2557) ในภาพรวมสำหรับช่วงเวลาที่ได้ผ่านไปแล้ว เพื่อนำผลที่ได้ไปใช้ประกอบการปรับปรุงแผนยุทธศาสตร์ให้มีความเหมาะสม และสอดคล้องกับสภาวะการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป

3.6.2 หอภาพยนตร์ควรเร่งดำเนินการปรับปรุงและพัฒนาระบบงานต่าง ๆ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อให้สามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติตามระบบงานได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

3.6.3 หอภาพยนตร์ควรเร่งดำเนินการพิจารณาทบทวนความเหมาะสมของอัตราค่าบริการที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน พร้อมกับกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับขั้นตอนการให้บริการ และการจัดเก็บรายได้ให้มีความชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร

3.6.4 หอภาพยนตร์ควรเร่งดำเนินการสรรหาผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน โดยทำการตรวจสอบงานด้านบัญชีและการเงิน และตรวจสอบการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ที่มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ตลอดจนจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ เสนอต่อคณะกรรมการบริหารหอภาพยนตร์

3.6.5 หอภาพยนตร์ ควรเร่งดำเนินการการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 อย่างเป็นลายลักษณ์อักษรให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

รายงานสำหรับผู้บริหาร

สำหรับรายละเอียดเกี่ยวกับประเด็นปัญหาและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน และการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในนั้น ข้าพเจ้าได้จัดทำเป็นรายงานแนบท้ายรายงานสำหรับผู้บริหารนี้แล้ว



(ดร.ประวิตร นิตสุวรรณากุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะดังกล่าวข้างต้นแล้ว
และจะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขในประเด็นดังกล่าว
ให้แล้วเสร็จโดยเร็วภายในปีงบประมาณ 2556



(นายโดม สุขวงศ์)

ผู้อำนวยการหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน)

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 1. การตรวจสอบงบการเงิน

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินของหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) ว่า งบการเงินนั้นได้จัดทำขึ้นในส่วนที่เป็นสาระสำคัญเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่เพียงใด

ขอบเขตของการประเมิน

ตรวจสอบรายการบัญชีในปริมาณร้อยละ 25 หรือมากกว่าตามความเหมาะสมของสถานการณ์ในแต่ละกรณี ของรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2554 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2555

วิธีการตรวจสอบ

1. ทดสอบการควบคุมประกอบด้วยการสังเกต การสอบถาม และการปฏิบัติซ้ำ เพื่อให้ได้หลักฐานที่เกี่ยวกับความมืออยู่จริง ความมีประสิทธิภาพของระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนให้ได้หลักฐานเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ
2. ตรวจสอบเนื้อหาสาระประกอบด้วยการตรวจบันทึกทางบัญชี การตรวจสินทรัพย์ที่มีตัวตน การสังเกตการณ์ การสอบถาม การขอคำยืนยันยอด การคำนวณ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบ เพื่อให้ได้หลักฐานเกี่ยวกับความถูกต้องของข้อมูลรายการในงบการเงินในเรื่องของ ความมืออยู่จริง สิทธิและภาระผูกพัน การเกิดขึ้นจริง ความครบถ้วน การตีราคา การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล

ผลการตรวจสอบงบการเงิน

จากการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 ของ หอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) พบว่างบการเงินตามที่ได้นำเสนอพร้อมรายงานนี้ แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 ผลการดำเนินงานทางการเงิน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ยกเว้น ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการไม่ได้นำมูลค่าของสินทรัพย์ ซึ่งประกอบด้วย อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมถึงครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ ที่รับโอนจากกรมศิลปากร ตามหนังสือลงนามระหว่างกรมศิลปากร และหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) ลงวันที่ 7 มีนาคม 2554 มาบันทึกเป็นสินทรัพย์ถาวรของหอภาพยนตร์ เนื่องจากยังไม่ได้ประเมินมูลค่าที่ถูกต้องและเหมาะสมของสินทรัพย์ดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ

หอภาพยนตร์ควรแต่งตั้งคณะกรรมการ เพื่อดำเนินการในเรื่องดังกล่าวให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ทั้งนี้ เพื่อให้มีข้อมูลที่เพียงพอสำหรับการบันทึกรายการทรัพย์สินที่รับ โอนในทะเบียนครุภัณฑ์ และการจดบันทึกข้อมูลในทางบัญชี

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 2. การใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน

วัตถุประสงค์

เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของ หอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประหยัด สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของ หอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) ตามที่ได้วางไว้

ขอบเขตของการประเมิน

ข้อมูลและรายการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นในระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2554 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2555

วิธีการประเมินผล

ศึกษา สอบทาน ทดสอบรายการ สอบถามและสังเกตการณ์ เพื่อพิจารณาความเหมาะสมและเปรียบเทียบแผนงานและโครงการระหว่าง มาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่กำหนดไว้กับผลการปฏิบัติงานจริงว่าเกิดผลต่างหรือไม่เพียงใด โดยพิจารณาถึงเป้าหมายที่ได้กำหนด

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 2. การใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน

2.1 การใช้จ่ายเงิน

ในปีงบประมาณ 2555 หอภาพยนตร์มีงบประมาณรายจ่ายสำหรับการดำเนินงานประจำปี ประกอบด้วยงบประมาณที่ได้รับจากงบประมาณแผ่นดินจำนวนเงิน 74.67 ล้านบาท และเงินสะสมของหอภาพยนตร์ จำนวนเงิน 15.00 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 89.67 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดเกี่ยวกับการใช้จ่ายดังนี้

	งบประมาณ		การใช้จ่ายเงินงบประมาณใน		งบประมาณที่ยังไม่ได้ใช้จ่าย	
	รายรับ-รายจ่าย		ระหว่างปีงบประมาณ 2555		คงเหลือ	
	หน่วย:ล้านบาท	หน่วย:ล้านบาท	หน่วย:ล้านบาท	อัตราร้อยละ	หน่วย:ล้านบาท	อัตราร้อยละ
งบด้านบุคลากร	15.14	13.32	29.90		1.82	12.02
งบดำเนินการตามภารกิจ	26.12	14.97	33.60		11.15	42.69
งบบริหารจัดการ	16.90	14.64	32.86		2.26	13.37
งบลงทุน	<u>31.51</u>	<u>1.62</u>	<u>3.64</u>		<u>29.89</u>	94.86
	<u>89.67</u>	<u>44.55</u>	<u>100.00</u>		<u>45.12</u>	

จากข้อมูลการใช้จ่ายเงินข้างต้น หอภาพยนตร์ได้ใช้จ่ายเงินไปแล้วในระหว่างปีงบประมาณ 2555 เป็นจำนวนเงิน 44.55 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 49.68 ของงบประมาณรวมทั้งหมด (89.67 ล้านบาท) ทำให้มีงบประมาณคงเหลือที่ยังไม่ได้ใช้จ่ายเป็นจำนวนเงิน 45.12 ล้านบาท จากการสอบถามการใช้จ่ายเงินในระหว่างปีงบประมาณ 2555 พบว่า

ก. ส่วนใหญ่เป็นการใช้จ่ายในหมวดงบด้านบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 29.90 งบดำเนินการตามภารกิจ คิดเป็นร้อยละ 33.60 และงบบริหารจัดการ คิดเป็นร้อยละ 32.86 ของยอดการใช้จ่ายเงินทั้งหมด (44.55 ล้านบาท) อย่างไรก็ตาม การใช้จ่ายเงินในหมวดดังกล่าวโดยเฉพาะหมวดงบดำเนินการตามภารกิจ มีการใช้จ่ายเงินงบประมาณต่ำกว่าที่กำหนดไว้ค่อนข้างมาก คิดเป็นอัตราร้อยละ 42.69 ของงบประมาณงบดำเนินการตามภารกิจ (26.12 ล้านบาท) และจากการสอบถามข้อมูลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่หอภาพยนตร์ได้สรุปและรายงาน พบว่ายังไม่สามารถประเมินความประหยัดและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณสำหรับปี 2555 ได้อย่างสมเหตุสมผล เนื่องจากหอภาพยนตร์ไม่ได้จัดทำรายงานความสำเร็จหรือความคืบหน้าของการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการ ตลอดจนการวิเคราะห์หรืออธิบายถึงสาเหตุของผลแตกต่างที่เป็นลายลักษณ์อักษรสำหรับหมวดและประเภทค่าใช้จ่ายภายใต้แผนงานหรือโครงการต่าง ๆ ที่มีการใช้จ่ายเงินแตกต่างจากงบประมาณที่ได้กำหนดไว้

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 2. การใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน

ข. การใช้จ่ายเงินในงบลงทุน ซึ่งมีงบประมาณการใช้จ่าย จำนวนเงิน 31.51 ล้านบาท หอภาพยนตร์ได้ใช้จ่ายเงินต่ำกว่างบประมาณที่ได้รับเป็นจำนวนมาก เนื่องจากการดำเนินโครงการส่วนใหญ่มีการดำเนินงานล่าช้ากว่าที่กำหนดตามแผน และบางโครงการยังไม่ได้เริ่มดำเนินงาน ประกอบด้วย โครงการคลังแร่รับภาพยนตร์และสิ่งเกี่ยวเนื่องกับภาพยนตร์และค่าควบคุมงาน จำนวนเงินรวม 11.10 ล้านบาท โครงการห้องเย็นสำเร็จรูปเพื่อเก็บฟิล์มภาพยนตร์ จำนวนเงิน 9.50 ล้านบาท โครงการสร้างเมืองมาซา จำนวนเงิน 6.60 ล้านบาท และโครงการอื่น จำนวนรวม 2.69 ล้านบาท ทำให้มีงบประมาณคงเหลือที่ยังไม่ได้ใช้จ่ายสูงถึงอัตราร้อยละ 94.86 ล้านบาท ของงบประมาณลงทุน

ค. การใช้จ่ายเงินสำหรับเงินงบประมาณที่ได้รับจากสำนักงบประมาณในระหว่างปีงบประมาณ 2554 เพื่อเป็นทุนประเดิมในการจัดซื้ออุปกรณ์การอนุรักษ์ฟิล์มภาพยนตร์ด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล จำนวนเงิน 119.74 ล้านบาท ตามที่ได้รับอนุมัติจากคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2553 จากการสอบทานการใช้เงินดังกล่าว ในระหว่างปีงบประมาณ 2555 พบว่า ปัจจุบันหอภาพยนตร์ยังไม่ได้มีการใช้จ่ายเงินจำนวนดังกล่าว เนื่องจากอยู่ระหว่างเตรียมการจัดซื้ออุปกรณ์ฯ

นอกจากนี้หอภาพยนตร์ยังมีเงินกันไว้เบิกจ่ายข้ามปีและเหลือมปีงบประมาณ 2555 ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 จำนวนเงิน 33.20 ล้านบาท และเงินกันไว้เบิกจ่ายข้ามปีและเหลือมปียกมาจากปีงบประมาณ 2554 จำนวนเงิน 2.70 ล้านบาท รวมทั้งสิ้น 35.90 ล้านบาท ซึ่งจำนวนเงินที่กันไว้นี้ถือว่ามีจำนวนที่สูงกว่าจำนวนที่กันไว้ ณ สิ้นปีงบประมาณ 2554 ที่มีจำนวนเงิน 11.20 ล้านบาท โดยหมวดค่าใช้จ่ายที่ต้องกันเงินไว้เบิกข้ามปีเป็นจำนวนมาก เกิดจากหมวดงบลงทุน มีการกันเงินไว้เบิกข้ามปีจำนวนเงิน 29.20 ล้านบาท เพิ่มเติมจากส่วนที่ใช้จ่ายไปแล้วจำนวนเงิน 1.62 ล้านบาท โดยมีสาเหตุเนื่องจากยังมีรายการจำนวนหนึ่งที่มีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนดไว้และบางรายการยังไม่ได้ดำเนินการ

ข้อเสนอแนะ

ก. หอภาพยนตร์ควรดำเนินการติดตามและเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปี เพื่อให้มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามแผนที่วางไว้และครบถ้วนตามจำนวนเงินที่ได้รับจัดสรร รวมถึงศึกษาสาเหตุของปัญหาจากการดำเนินงานที่เกิดขึ้น เพื่อจะได้นำไปปรับปรุงแก้ไขในปีงบประมาณต่อ ๆ ไป นอกจากนี้ ในการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ควรพิจารณาถึงความสอดคล้องกับผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงด้วย

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 2. การใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน

ข. หอภาพยนตร์ควรวิเคราะห์และจัดทำสรุปผลการวิเคราะห์ถึงสาเหตุของผลต่างที่เกิดขึ้นว่าเกิดจากสาเหตุใด โดยเฉพาะแผนงานและโครงการที่มีความแตกต่างเป็นจำนวนมาก ควรให้ความสนใจเป็นพิเศษ ว่าผลต่างที่เกิดขึ้นนั้นเกิดจากองค์ประกอบใดบ้าง รวมถึงควรจัดทำรายงานใช้จ่ายเงินที่เกิดขึ้นจริงเปรียบเทียบผลการดำเนินงานในแต่ละโครงการตามแผนที่ได้กำหนดไว้ ทั้งนี้เพื่อจะได้มีข้อมูลสำหรับการวางแผนด้านงบประมาณ การควบคุมการใช้จ่าย และการประเมินผลการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ค. หอภาพยนตร์ควรทบทวนกระบวนการในการวางแผนการดำเนินงาน การจัดทำงบประมาณ การจดบันทึกการใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงจากการดำเนินงานตามภารกิจของแต่ละโครงการ ตลอดจนการรายงานและการติดตามประเมินผลการใช้จ่าย เพื่อให้มีข้อมูลที่เพียงพอที่สามารถนำมาใช้ประเมินได้อย่างสมเหตุสมผล ว่าการใช้จ่ายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประหยัด สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหอภาพยนตร์ที่ได้กำหนดไว้ในแต่ละปีงบประมาณ

ง. หอภาพยนตร์ควรพัฒนาระบบการจดบันทึกและการจัดทำรายงานด้านงบประมาณ การเงิน และการบัญชีภายในหอภาพยนตร์ เพื่อให้มีระบบสารสนเทศที่มีความชัดเจนและเพียงพอต่อการควบคุม และการวางแผน สามารถใช้ประโยชน์ร่วมกันได้ และมีความเชื่อมโยงระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

จ. เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานสำหรับรายการที่ได้กัเงินไว้สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จ มีการเบิกจ่ายเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการกัเงินไว้เบิกข้ามปีและเหลือมปีอย่างแท้จริง หอภาพยนตร์ควรกำชับให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ เร่งดำเนินการสำหรับรายการกัเงินต่าง ๆ ดังกล่าวให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

2.2 การจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน

การจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 พบว่า มีประเด็นข้อสังเกตเช่นเดียวกับที่ได้เคยรายงานตามผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2554 ในประเด็นที่หอภาพยนตร์ยังไม่มีการทำงานประกันภัยสำหรับทรัพย์สินแต่ละประเภท ตลอดจนยังไม่ได้กำหนดแนวทางในการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินในเรื่องต่าง ๆ ที่เป็นลายลักษณ์อักษรไว้อย่างชัดเจน นอกจากนี้ จากการตรวจนับครุภัณฑ์ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ 2555 โดยคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ 2555 พบว่า มีครุภัณฑ์บางรายการชำรุดและสูญหาย ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริง

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 2. การใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน

ข้อเสนอแนะ

ก. หอภาพยนตร์ ควรพิจารณาทำประกันภัยสำหรับทรัพย์สินแต่ละประเภท โดยเฉพาะทรัพย์สินที่มีคุณค่าทางวัฒนธรรมสมควรแก่การอนุรักษ์ และทรัพย์สินที่มีมูลค่าสูง เพื่อเป็นการป้องกันและกระจายความเสี่ยงกรณีทรัพย์สินดังกล่าวได้รับความเสียหายจากเหตุการณ์ไม่พึงประสงค์

ข. หอภาพยนตร์ควรกำหนดแนวทางในการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินในเรื่องต่าง ๆ ที่ใช้อยู่ในปัจจุบันให้มีความชัดเจน และเป็นลายลักษณ์อักษร ตลอดจนมีการประเมินประสิทธิภาพและความเพียงพอในการควบคุมครุภัณฑ์ด้วยมาตรการต่าง ๆ ที่มีอยู่เป็นระยะ ๆ เพื่อให้การจัดการทรัพย์สินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น หอภาพยนตร์ควรมีแนวทางในการจัดการทรัพย์สินที่กำหนดเพิ่มเติมมีดังนี้คือ

- การจดบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับทรัพย์สิน
- การควบคุมดูแลเกี่ยวกับทรัพย์สิน
- การซ่อมแซมและบำรุงรักษาทรัพย์สิน
- การยืมทรัพย์สิน
- การจัดทำแผนล่วงหน้าที่เกี่ยวข้องกับการใช้ การจัดหา การบำรุงรักษา และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับทรัพย์สินของหอภาพยนตร์
- การบริหารจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินรับบริจาค

นอกจากนี้ หอภาพยนตร์ควรมีการประเมินประสิทธิภาพและความเพียงพอในการควบคุมครุภัณฑ์ด้วยมาตรการต่าง ๆ ที่มีอยู่เป็นระยะ ๆ ด้วย

ค. หอภาพยนตร์ ควรแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง เพื่อดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ที่ชำรุดและสูญหาย ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อนำผลการตรวจสอบรายการดังกล่าวมาปรับปรุงให้ถูกต้องต่อไป

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 3. ระบบการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ของหอภาพยนตร์ เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และมติของหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) นอกจากนี้เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ ตลอดจนเพื่อเสนอแนะแนวทางและวิธีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้องมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

ขอบเขตในการสอบทาน

ขอบเขตในการสอบทานระบบการควบคุมภายในสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 ประกอบด้วย การควบคุมด้านงบประมาณ การควบคุมด้านการจัดซื้อและการจัดจ้าง การควบคุมด้านพัสดุ การควบคุมด้านการเงิน การควบคุมด้านการบันทึกและรายงานด้านบัญชี และการควบคุมการจัดการด้านอื่น ๆ โดยข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2554 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2555

วิธีการสอบทาน

สอบทานการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และมติของหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) และนอกจากนี้ได้ สอบทานถึงความเพียงพอเหมาะสม และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในด้านต่าง ๆ ที่มีอยู่โดยการสอบถาม การสังเกตการณ์ การปฏิบัติซ้ำ และการทดสอบรายการ

3.1 การควบคุมด้านงบประมาณ

3.1.1 การจัดทำแผนงบประมาณประจำปี

แผนงบประมาณประจำปีที่หอภาพยนตร์จัดทำขึ้น ไม่ได้กำหนดระยะเวลาการดำเนินโครงการและช่วงเวลาการเบิกจ่ายเงินงบประมาณที่ชัดเจน ทำให้ไม่ทราบว่าการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ของแต่ละโครงการได้ดำเนินงานเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดและมีการเบิกจ่ายในแต่ละช่วงเวลาอย่างเหมาะสมหรือไม่

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การควบคุม ติดตาม และประเมินผลความก้าวหน้าในการดำเนินกิจกรรมและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของแต่ละโครงการสามารถทำได้ในทางปฏิบัติอย่างสมเหตุสมผล หอภาพยนตร์ควรกำหนดระยะเวลาการดำเนินโครงการและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ของแต่ละกิจกรรมสำหรับแต่ละช่วงเวลาในแผนงบประมาณประจำปีให้มีความชัดเจน และสอดคล้องกับแผนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณล่วงหน้าที่ได้จัดทำไว้

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 3. ระบบการควบคุมภายใน

3.1.2 การจัดทำทะเบียนคุมเงินประมาณ

จากการสอบทานการจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่าย พบว่า ทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายที่หอภาพยนตร์จัดทำขึ้นแสดงเพียงข้อมูลและรายการตัดยอดงบประมาณหลังจ่ายเงินแล้วเท่านั้น โดยยังไม่ได้แสดงถึงการตัดยอดงบประมาณก่อนผูกพัน และการตัดยอดงบประมาณหลังผูกพัน

ข้อเสนอแนะ

เพื่อประโยชน์ในการนำข้อมูลที่จัดบันทึกในทะเบียนคุมงบประมาณไปใช้ในการวางแผนควบคุม และติดตามการเบิกจ่ายเงินให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ข้อมูลและรายการที่จัดบันทึกในทะเบียนคุมงบประมาณ ควรแสดงถึงการตัดยอดงบประมาณก่อนผูกพัน การตัดยอดงบประมาณหลังผูกพัน และการตัดยอดงบประมาณหลังจ่ายเงินแล้ว

3.1.3 การตรวจสอบงบประมาณคงเหลือ

ในการตรวจสอบงบประมาณคงเหลือ หอภาพยนตร์จะทำการตรวจสอบงบประมาณคงเหลือ ณ วันที่ได้รับเอกสารหลักฐานประกอบการขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน โดยไม่ได้ตรวจสอบงบประมาณคงเหลือ ณ วันที่ขออนุมัติหลักการเพื่อดำเนินการ ซึ่งวิธีปฏิบัติดังกล่าวทำให้ไม่ทราบว่า ณ วันที่ขออนุมัติหลักการ หอภาพยนตร์มีงบประมาณคงเหลือ สำหรับการจ่ายชำระค่าใช้จ่ายรายการนั้น ๆ หรือจำเป็นต้องขอปรับโอนเงินงบประมาณระหว่างประเภทและหมวดรายจ่าย

ข้อเสนอแนะ

ณ วันที่ขออนุมัติหลักการเพื่อดำเนินการ หอภาพยนตร์ควรตรวจสอบงบประมาณคงเหลือที่สามารถใช้จ่ายได้ของแต่ละหมวดและรายการ หากในกรณีที่มีความจำเป็นต้องปรับโอนเงินงบประมาณระหว่างประเภทและหมวดรายจ่าย ควรจัดทำบันทึกชี้แจงอธิบายถึงเหตุผลความจำเป็นดังกล่าว เสนอต่อผู้อำนวยการหอภาพยนตร์เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

3.1.4 การควบคุมเงินกันไว้เบิกข้ามปีและเหลือมปี

หอภาพยนตร์ยังไม่ได้จัดวางระบบการควบคุมเกี่ยวกับการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่าย การจัดบันทึกข้อมูล การจัดเก็บเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง และการจัดทำรายงานข้อมูลสำหรับเงินกันไว้เบิกข้ามปีและเหลือมปีแต่ละปีงบประมาณอย่างเพียงพอและเหมาะสม

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 3. ระบบการควบคุมภายใน

ข้อเสนอแนะ

หอภาพยนตร์ ควรจัดวางระบบการควบคุมเกี่ยวกับเงินกันไว้เบิกข้ามปีและเหลื่อมปี ให้มีความเพียงพอและเหมาะสม เพื่อให้สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการควบคุม ติดตาม และประเมินผลได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

3.1.5 การจัดทำประมาณการรายได้จากการดำเนินงาน

ประมาณการรายได้จากการดำเนินงานของหอภาพยนตร์ ตามแผนยุทธศาสตร์ (พ.ศ. 2554-2557) ที่จัดทำขึ้น ยังไม่สามารถนำไปใช้ในการควบคุม ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นได้ เนื่องจากรายได้จากการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงต่ำกว่ารายได้จากการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ที่ได้กำหนดไว้เป็นจำนวนมาก ซึ่งกรณีดังกล่าวไม่พบคำชี้แจงที่เป็นลายลักษณ์อักษรถึงสาเหตุของความแตกต่างที่เกิดขึ้นดังกล่าวแต่อย่างใด

ข้อเสนอแนะ

หอภาพยนตร์ ควรได้วิเคราะห์ถึงสาเหตุของความแตกต่างที่เกิดขึ้น รวมถึงประเมินความเป็นไปได้ และความสมเหตุสมผลของประมาณการดังกล่าว เพื่อให้การจัดทำประมาณการรายได้ และรายจ่ายมีความเป็นไปได้ในทางปฏิบัติ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการควบคุม ติดตาม และประเมินผลได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

3.2 การควบคุมด้านการจัดซื้อและการจัดจ้าง

3.2.1 การจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อจัดจ้าง

หอภาพยนตร์ยังไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อควบคุมการจัดซื้อจัดจ้าง แต่ละครายการที่มีการจัดซื้อจัดจ้างในระหว่างปีงบประมาณ ตั้งแต่ขั้นตอนการขออนุมัติการจัดซื้อจัดจ้าง จนถึงการตรวจรับงาน ทำให้ไม่สามารถทราบได้ว่าในขณะนั้นการจัดซื้อจัดจ้างได้ดำเนินการอยู่ในขั้นตอนใด

ข้อเสนอแนะ

หอภาพยนตร์ควรจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้ทราบถึงขั้นตอนการดำเนินงาน โดยข้อมูลในทะเบียนคุมการจัดซื้อจัดจ้าง ควรประกอบด้วย ผู้ดำเนินการซื้อ วิธีการจัดซื้อ วันที่และเลขที่ใบสั่งซื้อสั่งจ้างหรือสัญญา จำนวนเงินที่ซื้อหรือจ้างตามข้อตกลง ผู้รับจ้าง จำนวนงวดที่เบิกจ่าย วันที่และเลขที่ใบตรวจรับ หลักประกัน ยอดคงเหลือภายหลังจากเบิกจ่าย เป็นต้น

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 3. ระบบการควบคุมภายใน

3.3 การควบคุมด้านพัสดุ

3.3.1 การติดรหัสครุภัณฑ์

จากการสอบทานการติดรหัสครุภัณฑ์ พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่ได้ติดรหัสครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน โดยเฉพาะครุภัณฑ์ที่ได้มาในระหว่างปีงบประมาณ 2555

ข้อเสนอแนะ

หอภาพยนตร์ควรเร่งดำเนินการติดรหัสครุภัณฑ์ให้แล้วเสร็จ เพื่อป้องกันไม่ให้ครุภัณฑ์ดังกล่าวสูญหาย และเพื่อประโยชน์ในการควบคุมภายในที่ดี

3.3.2 การควบคุมวัสดุ ของที่ระลึก และหนังสือที่มีไว้เพื่ออภินันทนาการหรือจำหน่าย

จากการสอบทานการควบคุมวัสดุ ของที่ระลึก และหนังสือที่มีไว้เพื่ออภินันทนาการหรือจำหน่าย มีประเด็นข้อสังเกตดังนี้

ก. การจดบันทึกข้อมูลในสมุดบัญชีคุมวัสดุ (Stock Card) ไม่ได้อ้างอิงเลขที่เอกสารการรับเข้า และเลขที่เอกสารการเบิกใช้ ทำให้ต้องใช้เวลาค่อนข้างมากในการติดตามค้นหาเอกสารหลักฐานดังกล่าวมาตรวจสอบในภายหลัง

ข. หอภาพยนตร์ ยังไม่ได้จัดวางระบบการควบคุมของของที่ระลึก และหนังสือที่มีไว้เพื่ออภินันทนาการหรือจำหน่าย รวมถึงสิ่งของที่ได้รับการบริจาค ให้มีความรัดกุม และเหมาะสม

ค. หอภาพยนตร์ ยังไม่มีการตรวจนับของของที่ระลึก และหนังสือที่มีไว้เพื่ออภินันทนาการหรือจำหน่าย เช่นเดียวกับการตรวจนับวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด

ข้อเสนอแนะ

ก. หอภาพยนตร์ควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้บันทึกข้อมูลโดยอ้างอิงเลขที่เอกสารการรับเข้า และเบิกใช้วัสดุในสมุดบัญชีคุม (Stock Card) ให้ครบถ้วน รวมทั้งจัดเก็บเอกสารดังกล่าวในแฟ้มแยกต่างหาก เพื่อประโยชน์ในการติดตาม ค้นหา เอกสารหลักฐานในภายหลัง

ข. หอภาพยนตร์ควรจัดวางระบบการควบคุมสำหรับของของที่ระลึก และหนังสือที่มีไว้เพื่ออภินันทนาการหรือจำหน่าย รวมถึงสิ่งของที่ได้รับการบริจาค ให้มีความรัดกุม และเหมาะสมยิ่งขึ้น เช่น การจดบันทึกข้อมูลในสมุดบัญชีคุม (Stock Card) การจัดทำเอกสารการรับเข้าและเบิกใช้ การจัดทำรายงานยอดคงเหลือ ณ สิ้นเดือน เป็นต้น ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์การควบคุมภายในที่ดี และให้มีข้อมูลที่เพียงพอที่สามารถนำมาสอบย้อนข้อมูลระหว่างกันได้

ค. หอภาพยนตร์ควรดำเนินการตรวจนับของของที่ระลึก และหนังสือที่มีไว้เพื่ออภินันทนาการหรือจำหน่ายอย่างสม่ำเสมอ เพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการ

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 3. ระบบการควบคุมภายใน

3.4 การควบคุมด้านการเงิน

หอภาพยนตร์มีการควบคุมด้านการเงิน โดยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมด้านการเงินที่ใช้อยู่ในปัจจุบันส่วนใหญ่มีความรัดกุมและเหมาะสมในระดับหนึ่ง และเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการเงินที่หอภาพยนตร์ได้กำหนดไว้ ยกเว้นการหักภาษี ณ ที่จ่าย ในกรณีที่มีการจ่ายเงินค่าตอบแทนวิทยากร พบว่า หอภาพยนตร์ยังไม่ได้คำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและนำส่งตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร

ข้อเสนอแนะ

หอภาพยนตร์ควรกำชับให้ผู้ที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเงิน ได้ศึกษาทำความเข้าใจให้ชัดเจนในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามประมวลรัษฎากร โดยให้สอบถามความถูกต้องและครบถ้วนของการหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายทุกครั้ง เพื่อให้การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายเป็นไปอย่างถูกต้อง

3.5 การควบคุมด้านการจัดบันทึกและรายงานด้านบัญชี

หอภาพยนตร์ควรจัดให้มีการควบคุมภายในด้านบัญชี และปฏิบัติในเรื่องต่าง ๆ ตามที่จะกล่าวต่อไป นี้ เพื่อให้การควบคุมมีความรัดกุมและเหมาะสมยิ่งขึ้น ตลอดจนเพื่อให้มีสารสนเทศทางการบัญชีที่ถูกต้องเชื่อถือได้

ข้อเสนอแนะ

หอภาพยนตร์ควรกำหนดให้มีการควบคุมภายในด้านบัญชี และการปฏิบัติในเรื่องต่าง ๆ เพิ่มเติม ดังนี้

ก. ศึกษา ทบทวน พัฒนา และปรับปรุงระบบบัญชีให้มีความเชื่อมโยงกับระบบงานต่าง ๆ เช่น ระบบงบประมาณ ระบบจัดซื้อจัดจ้าง ระบบพัสดุ เป็นต้น รวมถึงความเชื่อมโยงข้อมูลจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้อย่างสมบูรณ์ เพื่อให้การประมวลผลทางบัญชีทันต่อเวลาและเป็นปัจจุบัน ตลอดจนมีข้อมูลสารสนเทศที่สามารถนำมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด

ข. ดำเนินการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้แล้วเสร็จ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการบันทึกรายการบัญชีให้มีความถูกต้อง และเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป นอกจากนี้ เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องควรพิจารณาปรับปรุงผังบัญชีที่ใช้อยู่ในปัจจุบันให้มีความชัดเจนและเหมาะสม โดยเฉพาะการกำหนดหมวดหมู่บัญชี รหัสบัญชี และชื่อบัญชีที่ใช้ รวมถึงคำอธิบายความหมายของชื่อบัญชิดังกล่าว

ค. มอบหมายให้เจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องสอบถามความถูกต้องและครบถ้วนในการจัดเก็บข้อมูลเกี่ยวกับรายได้ ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน และค่าใช้จ่ายฝ่ายทุนที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด รวมถึงภาระผูกพัน ณ วันสิ้นงวด โดยอ้างอิงที่มาของข้อมูลให้ครบถ้วน พร้อมกับจัดทำข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับเรื่อง

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 3. ระบบการควบคุมภายใน

ดังกล่าวเสนอต่อผู้บริหารได้รับทราบ และจัดส่งรายงานดังกล่าวให้กับเจ้าหน้าที่บัญชี เพื่อนำมาสอบทานความถูกต้องและครบถ้วนในการบันทึกบัญชี ด้วยวิธีการสอบยันตัวเลขที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ในกรณีที่มีผลแตกต่าง ควรมีการกระหนยอดและติดตามหาสาเหตุของผลแตกต่างดังกล่าวที่เกิดขึ้น เพื่อจะได้ทำการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องต่อไป

3.6 การควบคุมการจัดการด้านอื่น ๆ

3.6.1 การดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์

จากการสอบทานการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการที่เกิดขึ้นในระหว่างปีงบประมาณ 2554 เปรียบเทียบกับแผนยุทธศาสตร์ (พ.ศ. 2554-2557) ของหอภาพยนตร์ พบว่ามีบางโครงการที่หอภาพยนตร์ยังไม่เริ่มดำเนินการให้เป็นไปตามแผนยุทธศาสตร์ เช่น โครงการศูนย์อนุรักษ์และบริการสารสนเทศแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เนื่องในโอกาสมหามงคลเฉลิมพระชนมพรรษา 84 พรรษา 5 ธันวาคม 2554 และ 60 ปี ภาพยนตร์ส่วนพระองค์ (2493-2553) วงเงินงบประมาณ 140.10 ล้านบาท

ข้อเสนอแนะ

หอภาพยนตร์ควรจัดให้มีการประเมินผลการดำเนินการตามแผนยุทธศาสตร์ (พ.ศ. 2554-2557) ในภาพรวมสำหรับช่วงเวลาที่ได้ผ่านไปแล้ว เพื่อนำผลที่ได้ไปใช้ประกอบการปรับปรุงแผนยุทธศาสตร์ให้มีความเหมาะสม และสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป

3.6.2 ระบบงานต่าง ๆ ที่สำคัญ

หอภาพยนตร์อยู่ระหว่างการปรับปรุงและพัฒนาระบบงานต่าง ๆ ของหอภาพยนตร์ เช่น ระบบการวางแผนและงบประมาณ ระบบการเงิน ระบบบัญชี ระบบการจัดซื้อจัดจ้าง และระบบการบริหารงานพัสดุ เป็นต้น ให้มีความชัดเจน และเหมาะสมยิ่งขึ้น

ข้อเสนอแนะ

หอภาพยนตร์ควรเร่งดำเนินการปรับปรุงและพัฒนาระบบงานต่าง ๆ ให้แล้วเสร็จในโดยเร็ว โดยระบบงานดังกล่าวควรจัดทำเป็นแผนภาพ (Flow Chart) ซึ่งแสดงถึงทางเดินของเอกสารในแต่ละกิจกรรมตั้งแต่เริ่มต้นจนถึงสิ้นสุด พร้อมคำอธิบายประกอบขั้นตอนของทางเดินเอกสารในแต่ละกิจกรรม ทั้งนี้เพื่อให้ระบบงานที่จัดทำขึ้นมีความชัดเจนและเข้าใจง่าย อีกทั้งสามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติตามระบบงานได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 3. ระบบการควบคุมภายใน

3.6.3 การควบคุมรายได้จากการให้บริการ

จากการตรวจสอบการควบคุมรายได้จากการให้บริการของหอภาพยนตร์ พบว่า มีข้อสังเกต ดังนี้

ก. อัตราค่าบริการที่หอภาพยนตร์ใช้อยู่ในปัจจุบันเป็นอัตราเดิมที่กำหนดโดยกรมศิลปากร ตั้งแต่ก่อนจัดตั้งหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) ซึ่งอัตราดังกล่าวยังไม่ได้ครอบคลุมสำหรับทุกประเภทรายได้ที่หอภาพยนตร์ให้บริการ

ข. การให้บริการประเภทต่าง ๆ หอภาพยนตร์ยังไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับขั้นตอนการให้บริการและการจัดเก็บรายได้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร

ข้อเสนอแนะ

ก. หอภาพยนตร์ควรดำเนินการพิจารณาทบทวนความเหมาะสมของอัตราค่าบริการที่ใช้อยู่ในปัจจุบันพร้อมกับเสนอขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหาร เพื่อพิจารณาอนุมัติและนำมาใช้ต่อไป

ข. หอภาพยนตร์ควรกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับขั้นตอนการให้บริการ และการจัดเก็บรายได้ให้มีความชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ต่อไป

3.6.4 การตรวจสอบภายใน

หอภาพยนตร์ยังไม่มีผู้ตรวจสอบภายในเพื่อปฏิบัติงานการตรวจสอบด้านบัญชีและการเงิน รวมถึงการตรวจสอบการดำเนินงานด้านต่าง ๆ

ข้อเสนอแนะ

หอภาพยนตร์ควรเร่งดำเนินการสรรหาผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน โดยทำการตรวจสอบงานด้านบัญชีและการเงิน และตรวจสอบดำเนินงานด้านต่าง ๆ ที่มีความเสี่ยงในการดำเนินงานอยู่ในระดับสูง เช่น การจัดซื้อและการจัดจ้าง การรับเงินและจ่ายเงิน ตลอดจนจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร เสนอต่อคณะกรรมการบริหาร หอภาพยนตร์เป็นระยะ

3.6.5 การควบคุมภายใน

ตามที่ได้มีระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 ที่ใช้บังคับสำหรับหน่วยราชการต่าง ๆ ที่เป็นหน่วยรับตรวจของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจัดให้วางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปอย่างมี

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 3. ระบบการควบคุมภายใน

ประสิทธิภาพ โดยระบบการควบคุมภายในอย่างน้อยจะต้องแสดงข้อมูลสรุปภารกิจและวัตถุประสงค์ สภาพแวดล้อมการควบคุมการประเมินความเสี่ยงที่สำคัญ กิจกรรมควบคุม สารสนเทศ และการสื่อสาร และการติดตามและการประเมินผล อย่างไรก็ตาม อย่างไรก็ดี หอภาพยนต์ยังไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดไว้ อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร

ข้อเสนอแนะ

หอภาพยนต์ควรแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นมาชุดหนึ่ง โดยมิผู้แทนจากหน่วยงานต่าง ๆ ภายในหอภาพยนต์เข้าร่วมเป็นกรรมการด้วย เพื่อดำเนินการให้เรื่องดังกล่าวนี้แล้วเสร็จ เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 ซึ่งใช้บังคับสำหรับหน่วยราชการต่าง ๆ ที่เป็นหน่วยรับตรวจจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และจะได้นำคู่มือดังกล่าวมาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของหอภาพยนต์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงานของหอภาพยนต์ต่อไป นอกจากนี้หอภาพยนต์ควรสื่อสารเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามระเบียบดังกล่าว เพื่อให้บุคลากรภายในหอภาพยนต์ ได้รับทราบและมีความเข้าใจในความหมาย วัตถุประสงค์ และความจำเป็นของการควบคุมภายใน