หอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน)

รายงานผลการตรวจสอบ

สำหรับปีงบประมาณ 2556

สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2556

โดย ดร.ประวิตร นิลสุวรรณากุล

สารบัญ

	หน้า
รายงานสำหรับผู้บริหาร	1
การตรวจสอบงบการเงิน	7
ผลการตรวจสอบงบการเงิน	7
การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน	8
การใช้จ่ายเงิน	9
การจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน	11
การสอบทานการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน	12
การควบคุมงบประมาณ	12
การควบคุมด้านการจัดซื้อและการจัดจ้าง	13
การควบคุมด้านพัสดุ	14
การควบคุมด้านการเงิน	15
การควบคุมด้านการบันทึกและรายงานด้านบัญชี	16
การควบคุมการจัดการด้านอื่น ๆ	17

รายงานสำหรับผู้บริหาร

ตามที่ข้าพเจ้า ดร.ประวิตร นิลสุวรรณากุล ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบงบการเงิน ประเมินผลการใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน และสอบทานการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในของ หอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 พร้อมทั้งจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบของหอภาพยนตร์ นั้น

บัดนี้ การตรวจสอบในเรื่องดังกล่าวข้างต้น ได้เสร็จสิ้นแล้ว ข้าพเจ้าจึงใคร่ขอรายงานผลการตรวจสอบดังที่จะได้กล่าวต่อไป

1. การตรวจสอบงบการเงิน

จากการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 ของหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) พบว่า งบการเงินตามที่ได้นำเสนอพร้อมรายงานนี้ แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 ผลการดำเนินงานทางการเงิน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ยกเว้น ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการไม่ได้นำมูลค่าของสินทรัพย์ ซึ่งประกอบด้วย อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมถึงครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ ที่รับโอนจากกรมศิลปากร ตามหนังสือลงนามระหว่างกรมศิลปากร และหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) ลงวันที่ 7 มีนาคม 2554 มาบันทึกเป็นสินทรัพย์ถาวรของหอภาพยนตร์ เนื่องจากอยู่ระหว่างประเมินมูลค่าที่ถูกต้องและเหมาะสมของสินทรัพย์ดังกล่าว

2. การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน

2.1 การใช้จ่ายเงิน

ในปีงบประมาณ 2556 หอภาพยนตร์มีงบประมาณรายจ่ายสำหรับการดำเนินงานประจำปี ประกอบด้วยงบประมาณที่ได้รับจากงบประมาณแผ่นดินจำนวนเงินทั้งสิ้น 170.77 ล้านบาท และเงินสะสมของหอภาพยนตร์ จำนวนเงิน 6.00 ล้านบาท รวมทั้งสิ้นเป็นเงิน 176.77 ล้านบาท หอภาพยนตร์ได้ใช้จ่ายเงินไปแล้วเป็นจำนวนเงิน 56.27 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 31.83 ของงบประมาณรวมทั้งหมด ทำให้มีงบประมาณคงเหลือที่ยังไม่ได้ใช้จ่ายเป็นจำนวนเงิน 120.50 ล้านบาท จากการสอบทานการใช้จ่ายเงิน พบว่า

ก. การใช้จ่ายเงินที่เกิดขึ้นส่วนใหญ่เป็นการใช้จ่ายในหมวดงบด้านบุคลากร งบดำเนินการตามภารกิจ และด้านบริหารจัดการ อย่างไรก็ดี การใช้จ่ายในหมวดดังกล่าวโดยเฉพาะงบดำเนินการตามภารกิจ มีการใช้จ่ายเงินงบประมาณต่ำกว่าที่กำหนดไว้ค่อนข้างมาก และจากการสอบทานข้อมูลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่หอภาพยนตร์ได้สรุปและรายงาน พบว่ายังไม่สามารถประเมินความประหยัดและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณสำหรับปีงบประมาณ 2556 ได้อย่างสมเหตุสมผล เนื่องจากหอภาพยนตร์ ไม่ได้จัดทำรายงานความสำเร็จหรือความคืบหน้าของการดำเนินงานตาม

แผนงานและโครงการ ตลอดจนการวิเคราะห์หรืออธิบายถึงสาเหตุของผลแตกต่างที่เป็นลายลักษณ์อักษรสำหรับหมวดและประเภทค่าใช้จ่ายภายใต้แผนงานหรือโครงการต่าง ๆ ที่มีการใช้จ่ายเงินแตกต่างจากงบประมาณที่ได้กำหนดไว้

ข. การใช้จ่ายเงินในงบลงทุน ซึ่งมีงบประมาณการใช้จ่ายจำนวนเงิน 107.16 ล้านบาท แต่หอภาพยนตร์ได้ใช้จ่ายไปแล้วเป็นจำนวนเพียง 6.98 ล้านบาทต่ำกว่างบประมาณที่ได้รับเป็นจำนวนมาก เกิดจากการดำเนินโครงการส่วนใหญ่มีความล่าช้ากว่าที่กำหนดตามแผน และบางโครงการยังไม่ได้เริ่มดำเนินงาน ทำให้มีงบประมาณคงเหลือที่ยังไม่ได้ใช้จ่ายสูงถึงอัตราร้อยละ 93.49 ของงบประมาณงบลงทุน

ค. การใช้จ่ายสำหรับเงินงบประมาณที่ได้รับจากสำนักงบประมาณ ในระหว่างปีงบประมาณ 2554 เพื่อเป็นทุนประเดิมในการจัดซื้ออุปกรณ์การอนุรักษ์ฟิล์มภาพยนตร์ด้วยเทคโนโลยีดิจิตอล จำนวนเงิน 119.74 ล้านบาท ตามที่ได้รับอนุมัติจากคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2553 พบว่า ปัจจุบันหอภาพยนตร์อยู่ระหว่างทบทวนร่างขอบเขตและรายละเอียดคุณลักษณะของรายการจัดซื้อให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้นก่อน ที่จะดำเนินการประกวดราคา จึงยังไม่ได้ใช้จ่ายเงินจำนวนดังกล่าวแต่อย่างใด

นอกจากนี้ หอภาพยนตร์ยังมีเงินกันไว้เบิกจ่ายข้ามปีและเหลื่อมปีงบประมาณ 2556 ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 จำนวนเงิน 107.46 ล้านบาท ซึ่งเป็นจำนวนเงินที่สูงกว่าจำนวนเงินที่กันไว้เบิกจ่ายข้ามปีและเหลื่อมปี ณ สิ้นปีงบประมาณ 2555 ที่มีจำนวนเงิน 35.90 ล้านบาท โดยส่วนใหญ่เป็นการกันเงินเนื่องจากมีรายการจำนวนหนึ่งที่การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนดไว้ และบางรายการยังไม่ได้ดำเนินการ สำหรับเงินกันไว้เบิกจ่ายข้ามปีและเหลื่อมปี ณ สิ้นปีงบประมาณ 2555 จำนวนเงิน 35.90 ล้านบาท ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 มีเงินกันที่หอภาพยนตร์ยังไม่ได้ใช้จ่ายคงเหลืออีกจำนวน 22.40 ล้านบาท

ดังนั้น เพื่อให้การใช้จ่ายเงินของหอภาพยนตร์มีการใช้จ่ายเป็นไปตามวัตถุประสงค์ตามที่ได้กำหนดไว้ ตลอดจนมีข้อมูลที่เพียงพอที่สามารถนำมาใช้ประเมินประสิทธิภาพและความประหยัดจากการใช้จ่ายเงินของหอภาพยนตร์ได้อย่างสมเหตุสมผล หอภาพยนตร์ควรเร่งดำเนินการในเรื่องต่อไปนี้ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

- ติดตามและเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปี ให้มีการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามแผนที่วางไว้ รวมถึงเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินที่กันไว้เบิกจ่ายข้ามปีและเหลื่อมปีให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณถัดไป
- วิเคราะห์และจัดทำสรุปผลการวิเคราะห์ถึงสาเหตุของผลต่างที่เกิดขึ้นสำหรับแผนงานและโครงการที่มีความแตกต่างเป็นจำนวนมาก
- พัฒนาระบบการจดบันทึกและการจัดทำรายงานด้านงบประมาณ การเงิน และการบัญชี ให้มีความเชื่อมโยงกัน

2.2 การจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน

การจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของหอภาพยนตร์ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 พบว่า มีประเด็นข้อสังเกตเช่นเดียวกับที่ได้เคยรายงานตามผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2554 และ 2555 ซึ่งหอภาพยนตร์ควรพิจารณาหาแนวทางดำเนินการที่เหมาะสมและให้ความสำคัญโดยเร่งดำเนินการในประเด็นเกี่ยวกับการพิจารณาทำประกันภัยสำหรับทรัพย์สินแต่ละประเภท โดยเฉพาะทรัพย์สินที่มีคุณค่าทางวัฒนธรรมสมควรแก่การอนุรักษ์ และทรัพย์สินที่มีมูลค่าสูง เพื่อเป็นการป้องกันและกระจายความเสี่ยงกรณีทรัพย์สินดังกล่าวได้รับความเสียหายจากเหตุการณ์ไม่พึงประสงค์

3. การสอบทานการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน

จากการสอบทานการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในของหอภาพยนตร์ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 ซึ่งประกอบด้วย การควบคุมด้านงบประมาณ การควบคุมด้านการจัดซื้อและการจัดจ้าง การควบคุมด้านพัสดุ การควบคุมด้านการเงิน การควบคุมด้านการบันทึกและรายงานด้านบัญชี และการควบคุมการจัดการด้านอื่น ๆ พบข้อสังเกตและประเด็นที่ควรได้รับการปรับปรุงแก้ไขอย่างเร่งด่วน เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในของหอภาพยนตร์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งประเด็นส่วนใหญ่มีลักษณะเช่นเดียวกับที่ได้เคยรายงานตามผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2554 และ 2555 สำหรับข้อสังเกตและประเด็นต่างๆ สรุปได้ดังนี้คือ

3.1 การควบคุมด้านงบประมาณ

3.1.1 ทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายที่หอภาพยนตร์จัดทำขึ้น ควรแสดงถึงการตัดยอดงบประมาณก่อนผูกพัน และการตัดยอดงบประมาณหลังผูกพันด้วย

3.1.2 หอภาพยนตร์ ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบใช้ความระมัดระวังรอบในจดบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมงบประมาณ พร้อมกับสอบทานความถูกต้องของข้อมูลที่จดบันทึกอย่างสม่ำเสมอ

3.2 การควบคุมด้านการจัดซื้อและการจัดจ้าง

3.2.1 หอภาพยนตร์ควรดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละรายการให้แล้วเสร็จภายในกำหนดเวลาตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างที่ได้กำหนดไว้ นอกจากนี้ ควรติดตามการดำเนินงานก่อสร้างของผู้รับเหมาแต่ละรายอย่างใกล้ชิด ตลอดจนพิจารณาทบทวนมาตรการที่ใช้อยู่ในปัจจุบันให้มีความเหมาะสมและรัดกุมยิ่งขึ้น เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานของผู้รับเหมา ให้สามารถดำเนินงานตามสัญญาให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด และเพื่อให้การดำเนินงานของหอภาพยนตร์เป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่ได้กำหนดไว้

3.2.2 หอภาพยนตร์ควรจัดทำรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละช่วงเวลาเปรียบเทียบกับแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างสำหรับปีงบประมาณ พร้อมกับวิเคราะห์และอธิบายถึงสาเหตุของรายการจัดซื้อจัดจ้างที่ผลการดำเนินงานมีความแตกต่างจากแผนปฏิบัติการ ตลอดจนพิจารณาหาแนวทางดำเนินงานที่เหมาะสม เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างบรรลุตามเป้าหมาย

3.3 การควบคุมด้านพัสดุ

3.3.1 หอภาพยนตร์ควรเร่งดำเนินการสำรวจและปรับปรุงข้อมูลที่จดบันทึกในทะเบียนคุมครุภัณฑ์งานนิทรรศการและพิพิธภัณฑ์ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว โดยข้อมูลที่จดบันทึกควรมีความเชื่อมโยงกับข้อมูลรายการครุภัณฑ์ที่จดบันทึกในบัญชีตามที่แสดงในรายละเอียดทรัพย์สินและค่าเสื่อมราคา และทะเบียนครุภัณฑ์ที่จัดทำโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ นอกจากนี้ ควรให้คณะกรรมการประเมินราคาที่แต่งตั้งขึ้นหรือผู้ประเมินราคาอิสระได้ประเมินราคายุติธรรมของครุภัณฑ์ที่รับบริจาคแต่ละรายการ เพื่อให้มีข้อมูลที่เพียงพอที่จะนำมาแสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของหอภาพยนตร์ต่อไป

3.3.2 หอภาพยนตร์ควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้บันทึกข้อมูลโดยอ้างอิงเลขที่เอกสารการรับเข้า และเบิกใช้วัสดุในสมุดบัญชีคุม (Stock Card) ให้ครบถ้วน นอกจากนี้ ควรจัดวางระบบการควบคุมสำหรับของที่ระลึก และหนังสือที่มีไว้เพื่ออภินันทนาการหรือจำหน่าย รวมถึงสิ่งของที่ได้รับจากการบริจาค ให้มีความรัดกุมและเหมาะสมยิ่งขึ้น

3.4 การควบคุมด้านการเงิน

หอภาพยนตร์มีการควบคุมด้านการเงิน โดยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมด้านการเงินที่ใช้อยู่ในปัจจุบันส่วนใหญ่มีความรัดกุมและเหมาะสมในระดับหนึ่ง และเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการเงินที่หอภาพยนตร์ได้กำหนดไว้

3.5 การควบคุมด้านการบันทึกและรายงานด้านบัญชี

หอภาพยนตร์ควรศึกษา ทบทวน พัฒนา และปรับปรุงระบบบัญชีให้มีความเชื่อมโยงกับระบบงานต่าง ๆ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน สอบทานความถูกต้องและครบถ้วนในการจัดเก็บข้อมูลทางบัญชี เพื่อให้การควบคุมมีความรัดกุมและเหมาะสมยิ่งขึ้น ตลอดจนเพื่อให้มีสารสนเทศทางการบัญชีที่ถูกต้องเชื่อถือได้ นอกจากนี้ ควรบันทึกรับรู้ภาระหนี้สินผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงานหรือเกษียณอายุในแต่ละงวด โดยให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องได้เก็บรวบรวมข้อมูลพร้อมกับคำนวณผลประโยชน์พนักงานเมื่อออกจากงานหรือเกษียณอายุ เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน ที่มีผลบังคับสำหรับงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป

3.6 การควบคุมการจัดการด้านอื่น

3.6.1 หอภาพยนตร์ควรเร่งดำเนินการปรับปรุงและพัฒนาระบบงานต่าง ๆ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อให้สามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติตามระบบงานได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

3.6.2 ผู้ตรวจสอบภายในของหอภาพยนตร์ ควรให้ความสำคัญในการประเมินความเสี่ยงจากการดำเนินงานด้านบัญชีและการเงิน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ที่มีความเสี่ยงในการดำเนินงาน เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับแต่ละช่วงเวลาให้ครอบคลุมและเหมาะสมยิ่งขึ้น

3.6.3 หอภาพยนตร์ ควรวางมาตรการที่รัดกุมในการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ผู้รับเงินสนับสนุนโครงการไม่ได้ดำเนินงานตามข้อตกลงในสัญญา เช่น กำหนดอัตราค่าปรับกรณีส่งงานล่าช้า กำหนดให้มีการค้ำประกันหรือเรียกหลักประกันจากผู้รับเงินสนับสนุนโดยเฉพาะผู้รับเงินที่เป็นบุคคลธรรมดา เป็นต้น นอกจากนี้ควรมีการพิจารณาอัตราร้อยละของเงินงวดแรกที่ต้องจ่ายล่วงหน้าให้มีความเหมาะสม โดยเกณฑ์การพิจารณาดังกล่าว หอภาพยนตร์ฯ ควรจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร

3.6.4 หอภาพยนตร์ควรเร่งดำเนินการพิจารณาทบทวนความเหมาะสมของอัตราค่าบริการที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน พร้อมกับกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับขั้นตอนการให้บริการ และการจัดเก็บรายได้ให้มีความชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร นอกจากนี้ ควรพิจารณารายได้จากการดำเนินงานที่เกิดจากการบริการประเภทต่าง ๆ ว่ามีรายได้ประเภทใดบ้างที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามข้อกำหนดของประมวลรัษฎากร และในกรณีที่รายได้ดังกล่าวถึงเกณฑ์ที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หอภาพยนตร์ควรนำเรื่องดังกล่าวเสนอต่อคณะกรรมการบริหาร เพื่อพิจารณาดำเนินการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มต่อกรมสรรพากรต่อไป

รายงานสำหรับผู้บริหาร

สำหรับรายละเอียดเกี่ยวกับประเด็นปัญหาและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน และการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในนั้น ข้าพเจ้าได้จัดทำเป็นรายงานแนบท้ายรายงานสำหรับผู้บริหารนี้แล้ว

(ดร.ประวิตร นิลสุวรรณากุล)
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะดังกล่าวข้างต้นแล้ว
และจะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขในประเด็นดังกล่าว
ให้แล้วเสร็จโดยเร็วภายในปีงบประมาณ 2557

(นายโดม สุขวงศ์)
ผู้อำนวยการหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน)

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 1. การตรวจสอบงบการเงิน

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินของหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) ว่างบการเงินนั้นได้จัดทำขึ้นในส่วนที่เป็นสาระสำคัญเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่เพียงใด

ขอบเขตของการประเมิน

ตรวจสอบรายการบัญชีในปริมาณร้อยละ 25 หรือมากกว่าตามความเหมาะสมของสถานการณ์ในแต่ละกรณี ของรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2555 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2556

วิธีการตรวจสอบ

1. ทดสอบการควบคุมประกอบด้วย การสังเกต การสอบถาม และการปฏิบัติซ้ำ เพื่อให้ได้หลักฐานที่เกี่ยวกับความมีอยู่จริง ความมีประสิทธิผลของระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนให้ได้หลักฐานเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระบบบัญชีและระบบการคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ
2. ตรวจสอบเนื้อหาสาระประกอบด้วย การตรวจบันทึกทางบัญชี การตรวจสินทรัพย์ที่มีตัวตน การสังเกตการณ์ การสอบถาม การขอคำยืนยันยอด การคำนวณ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบ เพื่อให้ได้หลักฐานเกี่ยวกับความถูกต้องของข้อมูลรายการในงบการเงินในเรื่องของ ความมีอยู่จริง สิทธิและภาระผูกพัน การเกิดขึ้นจริง ความครบถ้วน การตีราคา การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล

ผลการตรวจสอบงบการเงิน

จากการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 ของ หอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) พบว่างบการเงินตามที่ได้นำเสนอพร้อมรายงานนี้ แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 ผลการดำเนินงานทางการเงิน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ยกเว้น ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการไม่ได้นำมูลค่าของสินทรัพย์ ซึ่งประกอบด้วย อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมถึงครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ ที่รับโอนจากกรมศิลปากร ตามหนังสือลงนามระหว่างกรมศิลปากร และหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) ลงวันที่ 7 มีนาคม 2554 มาบันทึกเป็นสินทรัพย์ถาวรของหอภาพยนตร์ เนื่องจากอยู่ระหว่างประเมินมูลค่าที่ถูกต้องและเหมาะสมของสินทรัพย์ดังกล่าว

<u>ข้อเสนอแนะ</u>

หอภาพยนตร์ ควรเร่งดำเนินการในเรื่องดังกล่าวให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ทั้งนี้ เพื่อให้มีข้อมูลที่เพียงพอสำหรับการบันทึกรายการทรัพย์สินที่รับโอนในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และการจดบันทึกข้อมูลในทางบัญชี

วัตถุประสงค์

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

ขอบเขตของการประเมิน

ข้อมูลและรายการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นในระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2555 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2556

วิธีการประเมินผล

ศึกษา สอบทาน ทดสอบรายการ สอบถามและสังเกตการณ์ เพื่อพิจารณาความเหมาะสมและเปรียบเทียบแผนงานและโครงการระหว่าง มาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่กำหนดไว้กับผลการปฏิบัติงานจริงว่าเกิดผลต่างหรือไม่เพียงใด โดยพิจารณาถึงเป้าหมายที่ได้กำหนด

2.1 การใช้จ่ายเงิน

ในปีงบประมาณ 2556 หอภาพยนตร์มีงบประมาณรายจ่ายสำหรับการดำเนินงานประจำปี ประกอบด้วยงบประมาณที่ได้รับจากงบประมาณแผ่นดินจำนวนเงิน 170.77 ล้านบาท และเงินสะสมของหอภาพยนตร์ จำนวนเงิน 6.00 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 176.77 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดเกี่ยวกับการใช้จ่ายดังนี้

	งบประมาณรายรับ-รายจ่าย	การใช้จ่ายเงินงบประมาณในระหว่างปีงบประมาณ 2556		งบประมาณที่ยังไม่ได้ใช้จ่ายคงเหลือ	
	หน่วย:ล้านบาท	หน่วย:ล้านบาท	อัตราร้อยละ	หน่วย:ล้านบาท	อัตราร้อยละ
งบด้านบุคลากร	21.29	17.25	30.66	4.04	18.98
งบดำเนินการตามภารกิจ	28.76	18.70	33.23	10.06	34.98
งบบริหารจัดการ	19.56	13.34	23.71	6.22	31.80
งบลงทุน	107.16	6.98	12.40	100.18	93.49
	176.77	56.27	100.00	120.50	

จากข้อมูลการใช้จ่ายเงินข้างต้น หอภาพยนตร์ได้ใช้จ่ายเงินไปแล้วในระหว่างปีงบประมาณ 2556 เป็นจำนวนเงิน 56.27 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 31.83 ของงบประมาณรวมทั้งหมด (176.77 ล้านบาท) ทำให้มีงบประมาณคงเหลือที่ยังไม่ได้ใช้จ่ายเป็นจำนวนเงิน 120.50 ล้านบาท จากการสอบทานการใช้จ่ายเงินในระหว่างปีงบประมาณ 2556 พบว่า

ก. ส่วนใหญ่เป็นการใช้จ่ายในหมวดงบด้านบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 30.66 งบดำเนินการตามภารกิจ คิดเป็นร้อยละ 33.23 และงบบริหารจัดการ คิดเป็นร้อยละ 23.71 ของยอดการใช้จ่ายเงินทั้งหมด (56.27 ล้านบาท) อย่างไรก็ดี การใช้จ่ายเงินในหมวดดังกล่าวโดยเฉพาะหมวดงบดำเนินการตามภารกิจมีการใช้จ่ายเงินงบประมาณต่ำกว่าที่กำหนดไว้ค่อนข้างมาก คิดเป็นอัตราร้อยละ 34.98 ของงบประมาณงบดำเนินการตามภารกิจ (28.76 ล้านบาท) และจากการสอบทานข้อมูลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่หอภาพยนตร์ได้สรุปและรายงาน พบว่ายังไม่สามารถประเมินความประหยัดและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณสำหรับปี 2556 ได้อย่างสมเหตุสมผล เนื่องจากหอภาพยนตร์ ไม่ได้จัดทำรายงานความสำเร็จหรือความคืบหน้าของการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการ ตลอดจนการวิเคราะห์หรืออธิบายถึงสาเหตุของผลแตกต่างที่เป็นลายลักษณ์อักษรสำหรับหมวดและประเภทค่าใช้จ่ายภายใต้แผนงานหรือโครงการต่าง ๆ ที่มีการใช้จ่ายเงินแตกต่างจากงบประมาณที่ได้กำหนดไว้

ข. การใช้จ่ายเงินในงบลงทุน ซึ่งมีงบประมาณการใช้จ่าย จำนวนเงิน 107.16 ล้านบาท หอภาพยนตร์ได้ใช้จ่ายเงินต่ำกว่างบประมาณที่ได้รับเป็นจำนวนมาก เนื่องจากการมีโครงการที่ดำเนินงานล่าช้า ทำให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด เช่น โครงการคลังแรกรับภาพยนตร์และสิ่งเกี่ยวเนื่องกับภาพยนตร์ ตามแผนการเบิกจ่ายในปีงบประมาณ 2556 มีจำนวนเงิน 26.08 ล้านบาท แต่ได้เบิกจ่ายจริงเพียง 6.98 ล้านบาท คงเหลืองบประมาณที่ยังไม่ได้เบิกจ่ายจำนวนเงิน 19.10 ล้านบาท นอกจากนี้มีบางโครงการยังไม่ได้เริ่มดำเนินงาน เช่น โครงการศูนย์อนุรักษ์และบริการโสตทัศน์แห่งชาติ จำนวนเงิน 65.08 ล้านบาท โครงการรถโรงหนัง จำนวนเงิน 16.00 ล้านบาท ทำให้มีงบประมาณคงเหลือที่ยังไม่ได้ใช้จ่ายสูงถึงอัตราร้อยละ 93.49 ล้านบาท ของงบประมาณงบลงทุน

ค. การใช้จ่ายเงินสำหรับเงินงบประมาณที่ได้รับจากสำนักงบประมาณในระหว่างปีงบประมาณ 2554 เพื่อเป็นทุนประเดิมในการจัดซื้ออุปกรณ์การอนุรักษ์ฟิล์มภาพยนตร์ด้วยเทคโนโลยีดิจิตอล จำนวนเงิน 119.74 ล้านบาท ตามที่ได้รับอนุมัติจากคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2553 จากการสอบทานการใช้จ่ายเงินดังกล่าว ในระหว่างปีงบประมาณ 2556 พบว่า ปัจจุบันหอภาพยนตร์ยังไม่ได้มีการใช้จ่ายเงินจำนวนดังกล่าว เนื่องจากอยู่ระหว่างทบทวนร่างขอบเขตและรายละเอียดคุณลักษณะของรายการจัดซื้อให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้นก่อนที่จะดำเนินการประกวดราคา

นอกจากนี้ หอภาพยนตร์ยังมีเงินกันไว้เบิกจ่ายข้ามปีและเหลื่อมปีงบประมาณ 2556 ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 จำนวนเงิน 107.46 ล้านบาท และเงินกันไว้เบิกจ่ายข้ามปีและเหลื่อมปียกมาจากปีงบประมาณ 2555 จำนวนเงิน 22.40 ล้านบาท รวมทั้งสิ้น 129.86 ล้านบาท ซึ่งจำนวนเงินที่กันไว้นี้ถือว่ามีจำนวนที่สูงกว่าจำนวนที่กันไว้ ณ สิ้นปีงบประมาณ 2555 ที่มีจำนวนเงิน 35.90 ล้านบาท โดยหมวดค่าใช้จ่ายที่ต้องกันเงินไว้เบิกข้ามปีและเหลื่อมปีงบประมาณ 2556 เป็นจำนวนมาก เกิดจากหมวดงบลงทุนมีการกันเงินไว้เบิกข้ามปีและเหลื่อมปี จำนวนเงิน 100.18 ล้านบาท เพิ่มเติมจากส่วนที่ใช้จ่ายไปแล้ว จำนวนเงิน 6.98 ล้านบาท โดยมีสาเหตุเนื่องจากยังมีรายการจำนวนหนึ่งที่การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนดไว้ และบางรายการยังไม่ได้ดำเนินการ

<u>ข้อเสนอแนะ</u>

ก. หอภาพยนตร์ควรดำเนินการติดตามและเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปี เพื่อให้มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามแผนที่วางไว้และครบถ้วนตามจำนวนเงินที่ได้รับจัดสรร รวมถึงศึกษาสาเหตุของปัญหาจากการดำเนินงานที่เกิดขึ้น เพื่อจะได้นำไปปรับปรุงแก้ไขในปีงบประมาณต่อ ๆ ไป

ข. หอภาพยนตร์ควรวิเคราะห์และจัดทำสรุปผลการวิเคราะห์ถึงสาเหตุของผลต่างที่เกิดขึ้นว่าเกิดจากสาเหตุใด โดยเฉพาะแผนงานและโครงการที่มีความแตกต่างเป็นจำนวนมาก ควรให้ความสนใจเป็นพิเศษ ว่าผลต่างที่เกิดขึ้นนั้นเกิดจากองค์ประกอบใดบ้าง รวมถึงควรจัดทำรายงานใช้จ่ายเงินที่เกิดขึ้นจริงเปรียบเทียบผลการดำเนินงานในแต่ละโครงการตามแผนที่ได้กำหนดไว้ ทั้งนี้เพื่อจะได้มีข้อมูลสำหรับใช้ในการวางแผนด้านงบประมาณ การควบคุมการใช้จ่าย และการประเมินผลการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ค. หอภาพยนตร์ควรพัฒนาระบบการจดบันทึกและการจัดทำรายงานด้านงบประมาณ การเงินและการบัญชีภายในหอภาพยนตร์ เพื่อให้มีระบบสารสนเทศที่มีความชัดเจนและเพียงพอต่อการควบคุมและการวางแผน สามารถใช้ประโยชน์ร่วมกันได้ และมีความเชื่อมโยงระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ง. เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานสำหรับรายการที่ได้กันเงินไว้สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จมีการเบิกจ่ายเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการกันเงินไว้เบิกข้ามปีและเหลื่อมปีอย่างแท้จริง หอภาพยนตร์ควรกำชับให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ เร่งดำเนินการสำหรับรายการกันเงินต่าง ๆ ดังกล่าวให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

2.2 การจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน

การจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 พบว่า มีประเด็นข้อสังเกตเช่นเดียวกับที่ได้เคยรายงานตามผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2554 และ 2555 ในประเด็นที่หอภาพยนตร์ยังไม่มีการทำประกันภัยสำหรับทรัพย์สินแต่ละประเภท เนื่องจากมีปัญหาเกี่ยวกับการประเมินราคาของทรัพย์สินบางรายการที่บริษัทผู้รับทำประกันภัยไม่สามารถประเมินราคาได้

<u>ข้อเสนอแนะ</u>

หอภาพยนตร์ ควรพิจารณาหาแนวทางดำเนินการที่เหมาะสม เพื่อให้สามารถดำเนินการจัดทำประกันภัยสำหรับทรัพย์สินแต่ละประเภท โดยเฉพาะทรัพย์สินที่มีคุณค่าทางวัฒนธรรมสมควรแก่การอนุรักษ์ และทรัพย์สินที่มีมูลค่าสูง เพื่อเป็นการป้องกันและกระจายความเสี่ยงกรณีทรัพย์สินดังกล่าวได้รับความเสียหายจากเหตุการณ์ไม่พึงประสงค์ ตลอดจนควรมีการประเมินประสิทธิภาพและความเพียงพอในการควบคุมครุภัณฑ์ด้วยมาตรการต่าง ๆ ที่มีอยู่เป็นระยะ ๆ

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 3. ระบบการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์

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

ขอบเขตในการสอบทาน

ขอบเขตในการสอบทานระบบการควบคุมภายในสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 ประกอบด้วย การควบคุมด้านงบประมาณ การควบคุมด้านการจัดซื้อและการจัดจ้าง การควบคุมด้านพัสดุ การควบคุมด้านการเงิน การควบคุมด้านการบันทึกและรายงานด้านบัญชี และการควบคุมการจัดการด้านอื่น ๆ โดยข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2555 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2556

วิธีการสอบทาน

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

3.1 การควบคุมด้านงบประมาณ

3.1.1 การจัดทำทะเบียนคุมเงินประมาณ

ก. ทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายสำหรับปีงบประมาณ 2556 ที่หอภาพยนตร์จัดทำขึ้นแสดงเพียงข้อมูลและรายการตัดยอดงบประมาณหลังจ่ายเงินแล้วเท่านั้น โดยไม่ได้แสดงถึงการตัดยอดงบประมาณก่อนผูกพัน และการตัดยอดงบประมาณหลังผูกพัน

ข. การจดบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมงบประมาณ สำหรับบางรายการยังไม่ถูกต้อง เช่น การบันทึกรายการตัดงบประมาณรายจ่ายที่เกิดขึ้นในระหว่างปี 2556 สำหรับโครงการคลังแรกรับภาพยนตร์และสิ่งเกี่ยวเนื่องกับภาพยนตร์ ได้บันทึกตัดรายการในทะเบียนคุมงบประมาณปี 2556 ซ้ำกับรายการในทะเบียนคุมเงินกันปี 2555 เป็นต้น

ข้อเสนอแนะ

ก. เพื่อประโยชน์ในการนำข้อมูลที่จดบันทึกในทะเบียนคุมงบประมาณไปใช้ในการวางแผน ควบคุม และติดตามการเบิกจ่ายเงินให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ข้อมูลและรายการที่จดบันทึกในทะเบียนคุมงบประมาณ ควรแสดงถึงการตัดยอดงบประมาณก่อนผูกพัน การตัดยอดงบประมาณหลังผูกพัน และการตัดยอดงบประมาณหลังจ่ายเงินแล้ว

ข. หอภาพยนตร์ ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบใช้ความระมัดระวังรอบในการจดบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมงบประมาณ พร้อมกับสอบทานความถูกต้องของข้อมูลที่จดบันทึกอย่างสม่ำเสมอ

3.2 การควบคุมด้านการจัดซื้อและการจัดจ้าง

3.2.1 การจัดซื้อจัดจ้าง

จากการสอบทานรายการจัดซื้อจัดจ้างที่เกิดขึ้นในระหว่างปีงบประมาณ 2556 พบว่าประเด็นข้อสังเกตดังนี้

ก. การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการมีความล่าช้า และไม่ได้ดำเนินการภายในกำหนดเวลาตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนดไว้

ข. การก่อสร้างอาคารคลังแรกรับภาพยนตร์และสิ่งเกี่ยวเนื่องกับภาพยนตร์ โดยว่าจ้างบริษัท เอส.อินเตอร์ แอนด์ แอสโซซิเอทส์ จำกัด ตามสัญญาจ้างเลขที่ 17/2556 ลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2556 มูลค่าตามสัญญา 67.94 ล้านบาท ครบกำหนดตามสัญญาวันที่ 10 พฤษภาคม 2557 มีความล่าช้าในการดำเนินงาน และไม่สามารถส่งมอบงานแต่ละงวดได้ทันภายในกำหนดเวลาของสัญญา ทำให้ต้องขยายเวลาการส่งมอบงานในแต่ละงวดงานออกไป ซึ่งกรณีดังกล่าวอาจส่งผลกระทบต่อแผนการดำเนินงานของหอภาพยนตร์

ข้อเสนอแนะ

ก. หอภาพยนตร์ควรดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละรายการให้แล้วเสร็จภายในกำหนดเวลาตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างที่ได้กำหนดไว้ ในกรณีที่การจัดซื้อจัดจ้างรายการใดไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนด หอภาพยนตร์ควรพิจารณาถึงสาเหตุที่เกิดขึ้น พร้อมกับหาแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างรายการดังกล่าวได้

ข. หอภาพยนตร์ควรติดตามการดำเนินงานก่อสร้างของผู้รับเหมาอย่างใกล้ชิด ตลอดจนพิจารณาทบทวนมาตรการที่ใช้อยู่ในปัจจุบันให้มีความเหมาะสมและรัดกุมยิ่งขึ้น เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานของผู้รับเหมา ให้สามารถดำเนินงานตามสัญญาให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด และเพื่อให้การดำเนินงานของหอภาพยนตร์เป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่ได้กำหนดไว้

3.2.2 รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้าง

หอภาพยนตร์ยังไม่ได้จัดทำรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างสำหรับปีงบประมาณ 2556 เปรียบเทียบกับแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนด รวมถึงยังไม่ได้วิเคราะห์และอธิบายถึงสาเหตุของการจัดซื้อจัดจ้างที่ผลการดำเนินงานมีความแตกต่างจากแผนปฏิบัติการอย่างเป็นสาระสำคัญ

ข้อเสนอแนะ

หอภาพยนตร์ควรจัดทำรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละช่วงเวลาเปรียบเทียบกับแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างสำหรับปีงบประมาณ พร้อมกับวิเคราะห์และอธิบายถึงสาเหตุของรายการจัดซื้อจัดจ้างที่ผลการดำเนินงานมีความแตกต่างจากแผนปฏิบัติการ ตลอดจนพิจารณาหาแนวทางดำเนินงานที่เหมาะสม เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างบรรลุตามเป้าหมาย

3.3 การควบคุมด้านพัสดุ

3.3.1 การควบคุมครุภัณฑ์งานนิทรรศการและพิพิธภัณฑ์

จากการสอบทานการควบคุมครุภัณฑ์งานนิทรรศการและพิพิธภัณฑ์ ของ หอภาพยนตร์ สำหรับปีงบประมาณ 2556 พบว่าหอภาพยนตร์อยู่ระหว่างการสำรวจและปรับปรุงข้อมูลที่จดบันทึกในทะเบียนคุมครุภัณฑ์งานนิทรรศการและพิพิธภัณฑ์ที่จัดเก็บภายในพิพิธภัณฑ์ของหอภาพยนตร์ โดยครุภัณฑ์ดังกล่าวส่วนใหญ่เป็นครุภัณฑ์ที่ได้รับจากการรับบริจาคจากหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งยังไม่มีการประเมินราคาของครุภัณฑ์ที่รับบริจาคแต่ละรายการโดยคณะกรรมการประเมินราคาหรือผู้ประเมินราคาอิสระแต่อย่างใด

ข้อเสนอแนะ

หอภาพยนตร์ควรเร่งดำเนินการสำรวจและปรับปรุงข้อมูลที่จดบันทึกในทะเบียนคุมครุภัณฑ์งานนิทรรศการและพิพิธภัณฑ์ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว โดยข้อมูลที่จดบันทึกควรมีความชัดเจน ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ตลอดจนสามารถเชื่อมโยงกับข้อมูลรายการครุภัณฑ์ที่จดบันทึกในบัญชีตามที่แสดงในรายละเอียดทรัพย์สินและค่าเสื่อมราคา และทะเบียนครุภัณฑ์ที่จัดทำโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ในการสอบยันยอดระหว่างกัน นอกจากนี้ หอภาพยนตร์ควรให้คณะกรรมการประเมินราคาที่แต่งตั้งขึ้นหรือผู้ประเมินราคาอิสระ ได้ประเมินราคาครุภัณฑ์ที่รับบริจาคแต่ละรายการ เพื่อให้ทราบถึงมูลค่ายุติธรรมที่แท้จริง ณ วันที่ได้รับมอบครุภัณฑ์ ทำให้มีข้อมูลที่เพียงพอที่จะนำมาแสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของหอภาพยนตร์ต่อไป

3.3.2 การควบคุมวัสดุ ของที่ระลึก และหนังสือที่มีไว้เพื่ออภินันทนาการหรือจำหน่าย

จากการสอบทานการควบคุมวัสดุ ของที่ระลึก และหนังสือที่มีไว้เพื่ออภินันทนาการหรือจำหน่าย มีประเด็นข้อสังเกตดังนี้

ก. การจดบันทึกข้อมูลในสมุดบัญชีคุมวัสดุ (Stock Card) ไม่ได้อ้างอิงเลขที่เอกสารการรับเข้า และเลขที่เอกสารการเบิกใช้ ทำให้ต้องใช้เวลาค่อนข้างมากในการติดตามค้นหาเอกสารหลักฐานดังกล่าวมาตรวจสอบในภายหลัง

ข. หอภาพยนตร์ ยังไม่ได้จัดวางระบบการควบคุมของที่ระลึก และหนังสือที่มีไว้เพื่ออภินันทนาการหรือจำหน่าย รวมถึงสิ่งของที่ได้รับจากการบริจาค ให้มีความรัดกุม และเหมาะสม

ค. หอภาพยนตร์ ยังไม่มีการตรวจนับของที่ระลึก และหนังสือที่มีไว้เพื่ออภินันทนาการหรือจำหน่าย เช่นเดียวกับการตรวจนับวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด

<u>ข้อเสนอแนะ</u>

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

ข. หอภาพยนตร์ควรจัดวางระบบการควบคุมสำหรับของที่ระลึก และหนังสือที่มีไว้เพื่ออภินันทนาการหรือจำหน่าย รวมถึงสิ่งของที่ได้รับจากการบริจาค ให้มีความรัดกุม และเหมาะสมยิ่งขึ้น เช่น การจดบันทึกข้อมูลในสมุดบัญชีคุม (Stock Card) การจัดทำเอกสารการรับเข้าและเบิกใช้ การจัดทำรายงานยอดคงเหลือ ณ สิ้นเดือน เป็นต้น ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์การควบคุมภายในที่ดี และให้มีข้อมูลที่เพียงพอที่สามารถนำมาสอบยันข้อมูลระหว่างกันได้

ค. หอภาพยนตร์ควรดำเนินการตรวจนับของที่ระลึก และหนังสือที่มีไว้เพื่ออภินันทนาการหรือจำหน่ายอย่างสม่ำเสมอ เพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการ

3.4 การควบคุมด้านการเงิน

หอภาพยนตร์มีการควบคุมด้านการเงิน โดยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมด้านการเงินที่ใช้อยู่ในปัจจุบันส่วนใหญ่มีความรัดกุมและเหมาะสมในระดับหนึ่ง และเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการเงินที่หอภาพยนตร์ได้กำหนดไว้

3.5 การควบคุมด้านการจดบันทึกและรายงานด้านบัญชี

หอภาพยนตร์ควรจัดให้มีการควบคุมภายในด้านบัญชี และปฏิบัติในเรื่องต่าง ๆ ตามที่จะกล่าวต่อไปนี้ เพื่อให้การควบคุมมีความรัดกุมและเหมาะสมยิ่งขึ้น ตลอดจนเพื่อให้มีสารสนเทศทางการบัญชีที่ถูกต้องเชื่อถือได้

ข้อเสนอแนะ

หอภาพยนตร์ควรกำหนดให้มีการควบคุมภายในด้านบัญชี และการปฏิบัติในเรื่องต่าง ๆ เพิ่มเติมดังนี้

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

ข. ดำเนินการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้แล้วเสร็จ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการบันทึกรายการบัญชีให้มีความถูกต้อง และเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป นอกจากนี้ เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องควรพิจารณาปรับปรุงผังบัญชีที่ใช้อยู่ในปัจจุบันให้มีความชัดเจนและเหมาะสม โดยเฉพาะการกำหนดหมวดหมู่บัญชี รหัสบัญชี และชื่อบัญชีที่ใช้ รวมถึงคำอธิบายความหมายของชื่อบัญชีดังกล่าว

ค. มอบหมายให้เจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องสอบทานความถูกต้องและครบถ้วนในการจัดเก็บข้อมูลเกี่ยวกับรายได้ ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน และค่าใช้จ่ายฝ่ายทุนที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด รวมถึงภาระผูกพัน ณ วันสิ้นงวด โดยอ้างอิงที่มาของข้อมูลให้ครบถ้วน พร้อมกับจัดทำข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับเรื่องดังกล่าวเสนอต่อผู้บริหารได้รับทราบ และจัดส่งรายงานดังกล่าวให้กับเจ้าหน้าที่บัญชี เพื่อนำมาสอบทานความถูกต้องและครบถ้วนในการบันทึกบัญชี ด้วยวิธีการสอบยันตัวเลขที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ในกรณีที่มีผลแตกต่าง ควรมีการกระทบยอดและติดตามหาสาเหตุของผลแตกต่างดังกล่าวที่เกิดขึ้น เพื่อจะได้ทำการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องต่อไป

ง. หอภาพยนตร์ควรบันทึกรับรู้ภาระหนี้สินผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงานหรือเกษียณอายุ และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นในแต่ละงวด โดยให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องได้เก็บรวบรวมข้อมูลพร้อมกับคำนวณผลประโยชน์พนักงานเมื่อออกจากงานหรือเกษียณอายุ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน ที่มีผลบังคับสำหรับงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป

3.6 การควบคุมการจัดการด้านอื่น ๆ

3.6.1 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

3.6.2 การตรวจสอบภายใน

ในปีงบประมาณ 2556 หอภาพยนตร์ยังไม่มีผู้ตรวจสอบภายใน ที่มาปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบงานด้านบัญชีและการเงิน รวมถึงตรวจสอบการดำเนินงานด้านต่าง ๆ อย่างไรก็ดี หอภาพยนตร์ได้มีผู้ตรวจสอบภายในของหอภาพยนตร์แล้วตั้งแต่ปีงบประมาณ 2557 เป็นต้นไป

ข้อเสนอแนะ

ผู้ตรวจสอบภายในของหอภาพยนตร์ ควรให้ความสำคัญในการประเมินความเสี่ยงจากการดำเนินงานด้านบัญชีและการเงิน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ที่มีความเสี่ยงในการดำเนินงาน เช่น การจัดซื้อและการจัดจ้าง การรับเงินและจ่ายเงิน เป็นต้น เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับแต่ละช่วงเวลาให้ครอบคลุมและเหมาะสมยิ่งขึ้น

3.6.3 การให้เงินสนับสนุนโครงการวิจัย

จากการสอบทานการให้เงินสนับสนุนโครงการวิจัยของหอภาพยนตร์ พบว่าเป็นไปตามระเบียบหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) ว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการให้ทุนอุดหนุนการวิจัย และการจ้างทำวิจัยงานวิชาการหรือการจ้างอื่นที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน อย่างไรก็ดี มีข้อสังเกตว่าหอภาพยนตร์ได้เบิกจ่ายเงินงวดแรกให้กับผู้รับเงินสนับสนุน โดยหอภาพยนตร์ไม่ได้กำหนดอัตราค่าปรับส่งงานล่าช้า และไม่ได้กำหนดให้มีการค้ำประกันหรือเรียกหลักประกันจากผู้รับเงินสนับสนุนแต่ละรายโดยเฉพาะผู้รับเงินสนับสนุนที่เป็นบุคคลธรรมดา กรณีดังกล่าวอาจทำให้เกิดความเสี่ยงจากการที่ผู้รับเงินสนับสนุนโครงการไม่ได้ดำเนินการตามข้อตกลงในสัญญาได้

ข้อเสนอแนะ

หอภาพยนตร์ ควรวางมาตรการที่รัดกุมในการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ผู้รับเงินสนับสนุนโครงการไม่ได้ดำเนินงานตามข้อตกลงในสัญญา เช่น กำหนดอัตราค่าปรับกรณีส่งงานล่าช้า กำหนดให้มีการค้ำประกันหรือเรียกหลักประกันจากผู้รับเงินสนับสนุน โดยเฉพาะผู้รับเงินที่เป็นบุคคลธรรมดา เป็นต้น นอกจากนี้ควรมีการพิจารณาอัตราร้อยละของเงินงวดแรกที่ต้องจ่ายล่วงหน้าให้มีความเหมาะสม โดยเกณฑ์การพิจารณาดังกล่าว หอภาพยนตร์ฯ ควรจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร

3.6.4 การควบคุมรายได้จากการให้บริการ

จากการตรวจสอบการควบคุมรายได้จากการให้บริการของหอภาพยนตร์ พบว่า มีข้อสังเกตดังนี้

ก. อัตราค่าบริการที่หอภาพยนตร์ใช้อยู่ในปัจจุบันเป็นอัตราเดิมที่กำหนดโดยกรมศิลปากรตั้งแต่ก่อนจัดตั้งหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) ซึ่งอัตราดังกล่าวยังไม่ได้ครอบคลุมสำหรับทุกประเภทรายได้ที่หอภาพยนตร์ให้บริการ

ข. การให้บริการประเภทต่าง ๆ หอภาพยนตร์ยังไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับขั้นตอนการให้บริการและการจัดเก็บรายได้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร

ค. หอภาพยนตร์มีรายได้จากการดำเนินงานที่เกิดจากการให้บริการบางประเภทที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามข้อกำหนดของประมวลรัษฎากร ซึ่งรายได้ดังกล่าวหอภาพยนตร์ยังไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแต่อย่างใด

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 3. ระบบการควบคุมภายใน

ข้อเสนอแนะ

ก. หอภาพยนตร์ควรดำเนินการพิจารณาทบทวนความเหมาะสมของอัตราค่าบริการที่ใช้อยู่ในปัจจุบันพร้อมกับเสนอขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหาร เพื่อพิจารณาอนุมัติและนำมาใช้ต่อไป

ข. หอภาพยนตร์ควรกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับขั้นตอนการให้บริการ และการจัดเก็บรายได้ให้มีความชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ต่อไป

ค. หอภาพยนตร์ควรพิจารณารายได้จากการดำเนินงานที่เกิดจากการบริการประเภทต่าง ๆ ว่ามีรายได้ประเภทใดบ้างที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามข้อกำหนดของประมวลรัษฎากร และในกรณีที่รายได้ดังกล่าวถึงเกณฑ์ที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หอภาพยนตร์ควรนำเรื่องดังกล่าวเสนอต่อคณะกรรมการบริหาร เพื่อพิจารณาดำเนินการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มต่อกรมสรรพากรต่อไป