

หอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน)

รายงานผลการตรวจสอบ

สำหรับปีงบประมาณ 2558

สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558

โดย ดร.ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิชย์

	หน้า
รายงานสำหรับผู้รายงานสำหรับผู้บริหาร	1
การตรวจสอบงบการเงิน	10
ผลการตรวจสอบงบการเงิน	10
การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน	11
การใช้จ่ายเงิน	12
การจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน	15
การสอบทานการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน	16
การควบคุมงบประมาณ	16
การควบคุมด้านการจัดซื้อและการจัดจ้าง	17
การควบคุมด้านพัสดุ	20
การควบคุมด้านการเงิน	20
การควบคุมด้านการบันทึกและรายงานด้านบัญชี	21
การควบคุมการจัดการด้านอื่น ๆ	22

รายงานสำหรับผู้บริหาร

ตามที่ข้าพเจ้า ดร.ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิษฐ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบงบการเงิน ประเมินผลการใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน และสอบทานการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในของ หอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 พร้อมทั้งจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการบริหารของหอภาพยนตร์ นั้น

บัดนี้ การตรวจสอบในเรื่องดังกล่าวข้างต้น ได้เสร็จสิ้นแล้ว ข้าพเจ้าจึงใคร่ขอรายงานผลการตรวจสอบดังที่จะได้กล่าวต่อไป

1. การตรวจสอบงบการเงิน

จากการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 ของหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) พบว่า งบการเงินตามที่ได้นำเสนอมาพร้อมกับรายงานนี้ แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ผลการดำเนินงานทางการเงิน การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดโดยกระทรวงการคลัง ยกเว้น ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการไม่นำมูลค่าของสินทรัพย์มรดกทางวัฒนธรรมส่วนที่เป็นครุภัณฑ์งานนิทรรศการและพิพิธภัณฑท์ ที่ได้รับบริจาคจากหน่วยงานต่าง ๆ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2554 มาบันทึกบัญชีของหอภาพยนตร์ เนื่องจากยังไม่ได้ประเมินมูลค่าที่ถูกต้องและเหมาะสมสำหรับรายการที่รับบริจาคดังกล่าว

2. การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน

2.1 การใช้จ่ายเงิน

2.1.1 การใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี

ในปีงบประมาณ 2558 หอภาพยนตร์มีงบประมาณรายจ่ายสำหรับการดำเนินงาน ประกอบด้วย งบประมาณที่ได้รับจากงบประมาณแผ่นดินจำนวนเงิน 118.25 ล้านบาท และเงินสะสมของหอภาพยนตร์ จำนวนเงิน 21.00 ล้านบาท รวมทั้งสิ้นเป็นเงิน 139.25 ล้านบาท หอภาพยนตร์ได้เบิกจ่ายเงินไปแล้วเป็นจำนวนเงิน 75.94 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 54.54 ของงบประมาณรวมทั้งหมด และมีเงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือในปีเป็นจำนวนเงิน 52.04 ล้านบาท ทำให้มีงบประมาณคงเหลือเป็นจำนวนเงิน 11.27 ล้านบาท จากการสอบทานการใช้จ่ายเงินในระหว่างปีงบประมาณ 2558 พบว่า

ก. การใช้จ่ายเงินที่เกิดขึ้นส่วนใหญ่เป็นการเบิกจ่ายในหมวดงบประมาณด้านบุคลากร งบดำเนินการตามภารกิจ และงบบริหารจัดการ โดยการเบิกจ่ายเงินที่เกิดขึ้นถือว่ามีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานของหอภาพยนตร์ ไม่พบว่าการเบิกจ่ายเงินที่ผิดปกติหรือขัดต่อระเบียบและวิธีปฏิบัติในการใช้จ่ายเงินที่หอภาพยนตร์ได้กำหนดไว้ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ และจากการสอบทานข้อมูลการ

รายงานสำหรับผู้บริหาร

ใช้จ่ายเงินงบประมาณที่หอภาพยนตร์ได้สรุปและรายงานต่อผู้บริหารของหอภาพยนตร์ ไม่พบว่ามีการจัดทำบันทึกผลการวิเคราะห์หรืออธิบายถึงสาเหตุของผลแตกต่างสำหรับหมวดและประเภทค่าใช้จ่ายภายใต้แผนงานหรือโครงการต่าง ๆ ที่มีการใช้จ่ายเงินแตกต่างจากงบประมาณที่ได้กำหนดไว้แต่อย่างใด

ข. การใช้จ่ายเงินในหมวดงบลงทุน พบว่า มีการเบิกจ่ายต่ำกว่างบประมาณที่ได้รับเป็นจำนวนมาก เนื่องจากเกิดปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน เป็นผลให้การดำเนินโครงการมีความล่าช้าและการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนภายในเวลาที่กำหนด โดยในปีงบประมาณ 2558 หอภาพยนตร์ได้เบิกจ่ายเงินในหมวดงบลงทุนไปเป็นจำนวนเงิน 10.43 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 18.06 ของงบประมาณหมวดงบลงทุน 57.76 ล้านบาท ทำให้มีงบประมาณรายจ่ายคงเหลือที่ยังไม่เบิกจ่ายและต้องกันเงินไว้เบิกเหลือในปีในหมวดงบลงทุนเป็นจำนวนเงิน 46.98 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 81.34 ของงบประมาณหมวดงบลงทุนทั้งหมด

ค. เนื่องจากการดำเนินโครงการต่าง ๆ มีความล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนดไว้ ทำให้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 หอภาพยนตร์ต้องกันเงินสำหรับปีงบประมาณ 2558 ไว้เบิกจ่ายเหลือในปีเป็นจำนวนเงินรวม 52.04 ล้านบาท ซึ่งส่วนใหญ่เป็นการกันเงินเพื่อใช้จ่ายในหมวดงบลงทุนตามที่กล่าวในข้อ ข. คิดเป็นร้อยละ 90.28 ของเงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือในปี สำหรับงบประมาณคงเหลือ จำนวนเงิน 11.27 ล้านบาท เป็นงบประมาณคงเหลือจากการดำเนินงานตามภารกิจต่าง ๆ ของหอภาพยนตร์ ซึ่งได้ดำเนินการแล้วเสร็จเป็นส่วนใหญ่และมีการใช้จ่ายเงินงบประมาณในหมวดค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ต่ำกว่าที่กำหนดไว้

ง. นอกจากงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับในระหว่างปีงบประมาณ 2558 จำนวน 118.25 ล้านบาทแล้ว ในปีงบประมาณ 2558 หอภาพยนตร์ได้รับอนุมัติจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมจากสำนักงบประมาณอีกจำนวนเงิน 7.21 ล้านบาท เพื่อสำรองจ่ายกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นตามมาตรการกระตุ้นการลงทุนขนาดเล็กของรัฐบาลทั่วประเทศ โดยหอภาพยนตร์ได้รับเงินจำนวนดังกล่าวจากสำนักงบประมาณในเดือนตุลาคม 2558 อย่างไรก็ดี ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 หอภาพยนตร์ได้จัดทำแผนงานและโครงการสำหรับการใช้จ่ายเงินจำนวนนี้โดยถือเป็นงบประมาทรายจ่ายเพิ่มเติมในหมวดงบลงทุน และขออนุมัติกันเงินไว้เบิกจ่ายเหลือในปีสำหรับปีงบประมาณถัดไป ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) ครั้งที่ 9/2558 ในวันที่ 28 กันยายน 2558

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานของหอภาพยนตร์บรรลุตามวัตถุประสงค์และครบถ้วนตามพันธกิจที่กำหนดในแต่ละปีงบประมาณภายใต้วงเงินงบประมาณที่เหมาะสม หอภาพยนตร์ควรวิเคราะห์และจัดทำสรุปผลการวิเคราะห์ถึงสาเหตุของผลต่างที่เกิดขึ้นจากการใช้จ่ายเงินงบประมาณว่าเกิดจากสาเหตุใด โดยเฉพาะหมวดและประเภทค่าใช้จ่ายภายใต้แผนงานหรือโครงการที่มีความแตกต่างเป็นจำนวนมาก ควรให้ความสนใจเป็นพิเศษ พร้อมก็นำข้อมูลที่เกิดขึ้นมาพิจารณาทบทวนในการจัดทำแผนงานและโครงการต่าง ๆ รวมถึงงบประมาณที่เกี่ยวข้อง โดยจัดทำแผนงานที่จะดำเนินการและแผนเงินที่ต้องใช้จ่ายสำหรับ



รายงานสำหรับผู้บริหาร

แต่ละปีให้สมเหตุสมผลใกล้เคียงกับความเป็นจริงมากที่สุด และเมื่อมีการปฏิบัติเกิดขึ้น ควรดำเนินงานและเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนที่ได้รับอนุมัติและให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด

2.1.2 การใช้จ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปีของปีงบประมาณก่อน

เงินกันไว้เบิกเหลือมปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2554 จนถึงปีงบประมาณ 2557 จำนวนเงินรวม 378.59 ล้านบาท พบว่า จนถึงสิ้นปีงบประมาณ 2558 หอภาพยนตร์ได้เบิกจ่ายเงินไปแล้ว เป็นจำนวนเงิน 235.27 ล้านบาท คงเหลือที่ยังไม่ได้เบิกจ่ายและกันไว้ใช้จ่ายในปีงบประมาณต่อไปอีกเป็นจำนวนเงิน 140.12 ล้านบาท (ไม่รวมเงินกันสำหรับงบประมาณที่ได้รับเพิ่มเติมเพื่อสำรองจ่ายกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น จำนวน 7.21 ล้านบาท) โดยเป็นเงินกันในหมวดงบประมาณ ประกอบด้วย เงินกันที่มีหนี้ผูกพันตามสัญญา จำนวนเงิน 9.26 ล้านบาท และเงินกันกรณียังไม่มีการผูกพันตามสัญญา เนื่องจากอยู่ระหว่างดำเนินการตามขั้นตอนวิธีปฏิบัติสำหรับกระบวนการทางพัสดุ จำนวนเงิน 130.86 ล้านบาท ด้วยเหตุนี้ เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานสำหรับโครงการต่างๆ ที่ได้กันเงินไว้สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จ และมีการเบิกจ่ายเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการกันเงินไว้เบิกเหลือมปีอย่างแท้จริง หอภาพยนตร์ควรพิจารณาหามาตรการที่เหมาะสมในการติดตามและเร่งรัดการดำเนินงานเกี่ยวกับเงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือมปีดังกล่าว พร้อมกับกำชับให้ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการสำหรับแผนงานหรือโครงการต่างๆ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปีมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

2.2 การจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน

จากการสอบทานการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 พบว่า มีประเด็นที่หอภาพยนตร์ควรดำเนินการกำหนดแนวทางในการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินในเรื่องต่าง ๆ ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน เช่น การกำหนดมาตรการในการควบคุมที่รัดกุมสำหรับทรัพย์สินที่ยังไม่ได้คิดรหัส การบริหารความเสี่ยงกรณีทรัพย์สินอาจได้รับความเสียหายจากเหตุการณ์ไม่พึงประสงค์ ให้มีความชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร โดยเฉพาะการจัดการเกี่ยวกับฟิล์มภาพยนตร์และสิ่งเกี่ยวเนื่องกับภาพยนตร์ ทรัพย์สินที่มีคุณค่าทางวัฒนธรรมสมควรแก่การอนุรักษ์ และทรัพย์สินที่มีมูลค่าสูง เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้ถือปฏิบัติอย่างถูกต้อง เหมาะสมและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน นอกจากนี้หอภาพยนตร์ควรประเมินประสิทธิภาพและความเพียงพอในการควบคุมเกี่ยวกับทรัพย์สินด้วยมาตรการต่าง ๆ ที่มีอยู่เป็นระยะ ๆ

รายงานสำหรับผู้บริหาร

3. การสอบทานการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน

จากการสอบทานการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในของหอภาพยนตร์ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 ซึ่งประกอบด้วย การควบคุมด้านงบประมาณ การควบคุมด้านการจัดซื้อและการจัดจ้าง การควบคุมด้านพัสดุ การควบคุมด้านการเงิน การควบคุมด้านการบันทึกและรายงานด้านบัญชี และการควบคุมการจัดการด้านอื่น ๆ มีข้อสังเกตและเสนอแนะในบางประเด็นที่หอภาพยนตร์ควรนำมาพิจารณาปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในของหอภาพยนตร์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ดังนี้

3.1 การควบคุมด้านงบประมาณ

3.1.1 การจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณ

ทะเบียนคุมงบประมาณที่หอภาพยนตร์จัดทำในปัจจุบัน แสดงเพียงข้อมูลและรายการตัดยอดงบประมาณหลังจ่ายเงินแล้วเท่านั้น ดังนั้นเพื่อประโยชน์ในการนำข้อมูลที่จัดบันทึกในทะเบียนคุมงบประมาณไปใช้ในการวางแผน ควบคุม และติดตามการเบิกจ่ายเงินให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ข้อมูลและรายการที่จัดบันทึกในทะเบียนคุมงบประมาณสำหรับปีงบประมาณ 2559 และปีงบประมาณต่อไป ควรแสดงข้อมูลการตัดยอดงบประมาณเป็น 3 ขั้นตอน คือ (1) การตัดยอดงบประมาณก่อนผูกพัน (2) การตัดยอดงบประมาณหลังผูกพัน และ (3) การตัดยอดงบประมาณหลังจ่ายเงินแล้ว

3.1.2 การจดบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมงบประมาณ

เนื่องจากการจดบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมงบประมาณสำหรับบางรายการ พบว่า ยังมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น ดังนั้นหอภาพยนตร์ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบใช้ความระมัดระวังรอบคอบในการจดบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมงบประมาณ พร้อมกับสอบทานความถูกต้องและครบถ้วนในการจดบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมงบประมาณอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลที่จัดบันทึกมีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และเชื่อถือได้ นอกจากนี้ควรกำหนดรายจ่ายแต่ละประเภทและหมวดรายจ่ายในทะเบียนคุมงบประมาณให้สามารถเชื่อมโยงและสอดคล้องกับข้อมูลที่จัดบันทึกไว้ในบัญชีโดยการจัดหมวดหมู่ และให้เลขที่รหัสกำกับรายการใช้จ่ายต่าง ๆ ให้เชื่อมโยงและสอดคล้องซึ่งกันและกัน ซึ่งจะช่วยให้การสอบยันและกระทบยอดความถูกต้องของข้อมูลการใช้จ่ายเงินงบประมาณแยกตามปีงบประมาณต่าง ๆ กับข้อมูลการใช้จ่ายเงินตามรายงานทางบัญชีและการเงินเป็นไปอย่างสะดวกและรวดเร็วยิ่งขึ้น

V



รายงานสำหรับผู้บริหาร

3.2 การควบคุมด้านการจัดซื้อและการจัดจ้าง

3.2.1 การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง

เพื่อให้แผนการจัดซื้อจัดจ้างมีความครบถ้วนสมบูรณ์และเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานมากยิ่งขึ้น หอภาพยนตร์ควรดำเนินการ ดังนี้

ก. พิจารณาความครบถ้วนและสมบูรณ์ของรายการจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนดไว้ในแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ในกรณีที่มีการจัดซื้อจัดจ้างเพิ่มเติมจากรายการจัดซื้อจัดจ้างที่ได้กำหนดไว้ในแผนการจัดซื้อจัดจ้าง หอภาพยนตร์ควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำบันทึกขออนุมัติโดยชี้แจงถึงเหตุผลความจำเป็นที่ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างรายการดังกล่าวเสนอต่อผู้อำนวยการหอภาพยนตร์ เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

ข. กำหนดช่วงเวลาที่สามารถดำเนินการ และวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง รวมถึงข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องและจำเป็นสำหรับการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละรายการที่กำหนดไว้ในแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีให้ครบถ้วนและชัดเจน เพื่อให้มีข้อมูลที่เพียงพอที่สามารถนำไปใช้ในการควบคุมและติดตามการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละช่วงเวลาได้อย่างเหมาะสม

3.2.2 แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อจัดจ้าง

ก. กรณีที่หอภาพยนตร์ได้ว่าจ้างผู้รับจ้างเพื่อดำเนินงานก่อสร้างอาคารให้กับหอภาพยนตร์ โดยผู้รับจ้างไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญาจนเป็นเหตุให้หอภาพยนตร์ต้องบอกเลิกสัญญากับผู้รับจ้างรายดังกล่าวแล้วนั้น หอภาพยนตร์ควรหามาตรการที่เหมาะสมเพื่อให้ผู้รับจ้างรายดังกล่าวรับผิดชอบและชดเชยค่าความเสียหายที่เกิดขึ้น นอกจากนี้ ในการจัดจ้างผู้รับจ้างรายใหม่ให้มาดำเนินงานต่อจนแล้วเสร็จ หอภาพยนตร์ควรติดตามการดำเนินงานก่อสร้างของผู้รับจ้างอย่างใกล้ชิด พร้อมกับประเมินความคืบหน้าและความเป็นไปได้ในการดำเนินงานที่อยู่ระหว่างดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อให้การดำเนินงานตามแผนงานของปีงบประมาณก่อนๆ แล้วเสร็จและมีการเบิกจ่ายเงินที่กั้นไว้เบิกเหลือในปีในปีงบประมาณก่อนที่ยังเหลืออยู่จำนวนมาก

ข. การจ้างบูรณะภาพยนตร์เรื่อง สันติ-วิณา มูลค่า 88,744.62 ยูโร ที่ได้ว่าจ้าง L'Imagine Ritrovata ตามสัญญาจ้างเลขที่ 30/2558 ลงวันที่ 10 เมษายน 2558 หอภาพยนตร์ได้เบิกจ่ายเงินงวดแรกให้ผู้รับจ้าง จำนวนเงิน 26,623.38 ยูโร โดยไม่ได้หักเงินประกันสัญญาในอัตราร้อยละ 5 ของมูลค่าตามสัญญา เป็นจำนวนเงิน 4,437.23 ยูโร หอภาพยนตร์ควรดำเนินการเกี่ยวกับการหักเงินประกันสัญญาจำนวนดังกล่าวให้เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดในสัญญา

รายงานสำหรับผู้บริหาร

3.2.3 การจัดทำรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้าง

เพื่อเป็นข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพและความเหมาะสมเกี่ยวกับการจัดทำแผนและการดำเนินงานตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง หอภาพยนตร์ควรจัดทำรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละช่วงเวลาเปรียบเทียบกับแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างให้ครอบคลุมการจัดซื้อจัดจ้างทุกรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปีงบประมาณ พร้อมกับวิเคราะห์และจัดทำรายงานสรุปถึงสาเหตุของผลต่างที่เกิดขึ้นสำหรับรายการจัดซื้อจัดจ้างที่มีผลแตกต่างเกี่ยวกับกำหนดเวลา จำนวนเงิน และอื่น ๆ อย่างเป็นสาระสำคัญ ว่าเกิดจากสาเหตุใด ตลอดจนพิจารณาหาแนวทางดำเนินงานที่เหมาะสม เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างบรรลุตามเป้าหมาย

3.3 การควบคุมด้านพัสดุ

3.3.1 การตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปี

เพื่อให้การตรวจนับครุภัณฑ์ดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพและแล้วเสร็จภายในกำหนดเวลา หอภาพยนตร์ควรวางแผนการตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปี โดยอาจกำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องได้สำรวจเกี่ยวกับจำนวนและสภาพของครุภัณฑ์ที่อยู่ในความดูแลรับผิดชอบของตนล่วงหน้าก่อนเริ่มการตรวจนับประจำปี พร้อมกับรายงานข้อมูลผลการสำรวจส่งให้กับเจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อเป็นข้อมูลในการพิจารณาและวางแผนการตรวจนับต่อไป

3.3.2 การควบคุมของที่ระลึก และหนังสือที่มีไว้เพื่ออภินันทนาการหรือจำหน่าย

การควบคุมสินค้าและวัสดุของหอภาพยนตร์ปัจจุบันยังไม่ครอบคลุมถึงของที่ระลึกและหนังสือที่ซื้อมาเพื่ออภินันทนาการหรือจำหน่าย รวมถึงกรณีที่ได้รับจากการบริจาค ดังนั้นหอภาพยนตร์ควรจัดวางระบบการควบคุมสำหรับสินค้าและวัสดุรายการดังกล่าว เพื่อให้การควบคุมมีความรัดกุม และเหมาะสมยิ่งขึ้น

3.4 การควบคุมด้านการเงิน

หอภาพยนตร์มีการควบคุมด้านการเงิน โดยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมด้านการเงินที่ใช้อยู่ในปัจจุบันส่วนใหญ่มีความรัดกุมและเหมาะสมในระดับหนึ่ง และเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการเงินที่หอภาพยนตร์ได้กำหนดไว้

รายงานสำหรับผู้บริหาร

3.5 การควบคุมด้านบัญชี

3.5.1 การจดบันทึกและรายงานด้านบัญชี

เพื่อให้การควบคุมภายในด้านบัญชีมีความรัดกุมและเหมาะสมยิ่งขึ้น ตลอดจนเพื่อให้มีสารสนเทศทางการบัญชีที่ถูกต้องเชื่อถือได้ หอภาพยนตร์ควรมอบหมายให้เจ้าหน้าที่บัญชีและเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องได้พิจารณาทบทวนและปรับปรุงแก้ไขในประเด็นต่อไปนี้

ก. ศึกษา ทบทวนการใช้งานของโปรแกรม AutoFlight ที่หอภาพยนตร์นำมาใช้ในการจดบันทึกและประมวลผลข้อมูลทางบัญชีเกี่ยวกับสาเหตุที่ทำให้ไม่สามารถออกรายงานด้านการเงินและบัญชีได้อย่างครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมกับศึกษา ทบทวน พัฒนา และปรับปรุงระบบบัญชีที่เป็นอยู่ให้มีความเชื่อมโยงกับระบบงานต่าง ๆ ที่สำคัญเพื่อให้การประมวลผลทางบัญชีทันต่อเวลาและเป็นปัจจุบัน ตลอดจนมีข้อมูลสารสนเทศ ที่สามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด สำหรับผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง

ข. ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้รวบรวมและจัดส่งรายงานข้อมูลและเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ให้ถูกต้องครบถ้วนภายในกำหนดเวลา เพื่อใช้ในการสอบทานและยืนยันความถูกต้องของข้อมูลที่จดบันทึกทางบัญชี เช่น ข้อมูลสินค้าและวัสดุคงเหลือแต่ละรายการ ข้อมูลเกี่ยวกับรายได้ ข้อมูลเกี่ยวกับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน เป็นต้น

3.5.2 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์มรดกทางวัฒนธรรม

ตามประกาศหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) เรื่อง แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับสินทรัพย์ทางวัฒนธรรมของหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) ลงวันที่ 9 มิถุนายน 2558 ที่กำหนดให้หอภาพยนตร์บันทึกบัญชีสินทรัพย์มรดกทางวัฒนธรรมส่วนที่เป็นครุภัณฑ์งานนิทรรศการและพิพิธภัณฑ์ ที่ได้มาตั้งแต่วันที่ 9 มิถุนายน 2558 เป็นต้นไป เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนนั้น เนื่องจากมาตรฐานการบัญชีภาครัฐในปัจจุบันยังไม่ได้กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่ชัดเจนเกี่ยวกับสินทรัพย์มรดกทางวัฒนธรรมในการรับรู้เป็นสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย ในงวดบัญชีที่เกิดรายการ แม้ว่าในการจัดทำรายงานการเงินตามระบบ GFMIS กรมบัญชีกลางได้เคยชี้แจงให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีที่เกิดรายการก็ตาม การปฏิบัติในกรณีดังกล่าวถือว่าไม่สอดคล้องกับคำนิยามของสินทรัพย์ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน ดังนั้น เพื่อให้การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินมีความถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนด หอภาพยนตร์ควรพิจารณาทบทวน พร้อมกับปรับปรุงแก้ไขประกาศดังกล่าวให้มีความสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

รายงานสำหรับผู้บริหาร

3.6 การควบคุมการจัดการด้านอื่น

3.6.1 ระบบงานต่าง ๆ ที่สำคัญ

หอภาพยนตร์ควรเร่งดำเนินการปรับปรุงและพัฒนาระบบงานต่าง ๆ ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว โดยระบบงานดังกล่าวควรจัดทำเป็นแผนภาพ (Flow Chart) ซึ่งแสดงถึงทางเดินของเอกสารในแต่ละกิจกรรมตั้งแต่เริ่มต้นจนถึงสิ้นสุด พร้อมคำอธิบายประกอบขั้นตอนของทางเดินเอกสารในแต่ละกิจกรรม เพื่อให้สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติตามระบบงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

3.6.2 การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน

คู่มือการปฏิบัติงานที่หอภาพยนตร์ใช้อยู่ในปัจจุบันยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมการดำเนินงานทั้งหมด ดังนั้นหอภาพยนตร์ควรพิจารณาทบทวนและปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานดังกล่าวให้ครอบคลุมกิจกรรมการดำเนินงานต่าง ๆ ที่มีอยู่ทั้งหมด เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

3.6.3 กองทุนสวัสดิการหอภาพยนตร์

การดำเนินงานของกองทุนสวัสดิการฯ พบว่า การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้อง ในช่วงเริ่มแรกของการประกาศใช้ระเบียบหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) ว่าด้วยสวัสดิการและประโยชน์เกื้อกูลอื่นสำหรับเจ้าหน้าที่และลูกจ้าง พ.ศ. 2557 ระหว่างเดือนตุลาคม 2557 ถึงพฤศจิกายน 2557 มีบางประเด็นที่การปฏิบัติยังไม่เป็นไปตามระเบียบหรือวิธีปฏิบัติที่หอภาพยนตร์ได้กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด เช่น การปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น ดังนั้นหอภาพยนตร์ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบและวิธีปฏิบัติที่หอภาพยนตร์ได้กำหนดไว้

3.6.4 การคำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

จากการสอบทานรายงานข้อมูลเกี่ยวกับการคำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ซึ่งจัดทำโดยเจ้าหน้าที่บุคคลของหอภาพยนตร์ เพื่อนำข้อมูลผลลัพธ์ที่ได้ไปบันทึกบัญชีรายการทางบัญชีสำหรับการจัดทำงบการเงินประจำปีของหอภาพยนตร์ พบว่า รายงานข้อมูลดังกล่าวยังมีข้อผิดพลาดเกี่ยวกับผลลัพธ์ที่ได้จากการคำนวณ ดังนั้นหอภาพยนตร์ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้สอบทานความถูกต้องของข้อมูลและผลลัพธ์ที่ได้จากการคำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานแต่ละรายการ โดยสุ่มทดสอบผลการคำนวณด้วยมือเปรียบเทียบกับผลลัพธ์ที่ได้จากการประมวลผลด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ เพื่อยืนยันความถูกต้องของจำนวนเงินภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานทุกครั้งก่อนส่งข้อมูลดังกล่าวให้กับเจ้าหน้าที่บัญชีเพื่อบันทึกบัญชีต่อไป

รายงานสำหรับผู้บริหาร

สำหรับรายละเอียดเกี่ยวกับประเด็นปัญหาและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบการประเมินผลการ
ใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน และการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในนั้น ข้าพเจ้าได้จัดทำเป็น
รายงานแนบท้ายรายงานสำหรับผู้บริหารนี้แล้ว



(ดร.ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิษฐ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 19 มกราคม 2559

รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะดังกล่าวข้างต้นแล้ว

และจะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขในประเด็นดังกล่าว

ให้แล้วเสร็จโดยเร็วภายในปีงบประมาณ 2559



(นายโดม สุขวงศ์)

ผู้อำนวยการหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน)

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 1. การตรวจสอบงบการเงิน

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินของหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) ว่า งบการเงินนั้นได้จัดทำขึ้นในส่วนที่เป็นสาระสำคัญเป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดโดยกระทรวงการคลังหรือไม่เพียงใด

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการบัญชีในปริมาณร้อยละ 25 หรือมากกว่าตามความเหมาะสมของสถานการณ์ในแต่ละกรณี ของรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2557 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2558

วิธีการตรวจสอบ

1. ทดสอบการควบคุมประกอบด้วยการสังเกต การสอบถาม และการปฏิบัติซ้ำ เพื่อให้ได้หลักฐานที่เกี่ยวกับความมีอยู่จริง ความมีประสิทธิภาพของระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนให้ได้หลักฐานเกี่ยวกับปฏิบัติตามระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ
2. ตรวจสอบเนื้อหาสาระประกอบด้วยการตรวจบันทึกทางบัญชี การตรวจสอบสินทรัพย์ที่มีตัวตน การสังเกตการณ์ การสอบถาม การขอคำยืนยันยอด การคำนวณ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบ เพื่อให้ได้หลักฐานเกี่ยวกับความถูกต้องของข้อมูลรายการในงบการเงินในเรื่องของ ความมีอยู่จริง สิทธิและภาระผูกพัน การเกิดขึ้นจริง ความครบถ้วน การตีราคา การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล

ผลการตรวจสอบงบการเงิน

งบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 ของ หอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) ตามที่ได้นำเสนอพร้อมรายงานนี้ แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ผลการดำเนินงานทางการเงิน การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดโดยกระทรวงการคลัง ยกเว้น ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการไม่ได้นำมูลค่าของสินทรัพย์มรดกทางวัฒนธรรมส่วนที่เป็นครุภัณฑ์ นิทรรศการและพิพิธภัณฑ์ที่ได้รับบริจาคจากหน่วยงานต่าง ๆ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2554 มาบันทึกบัญชีของหอภาพยนตร์ เนื่องจากยังไม่ได้ประเมินมูลค่าที่ถูกต้องและเหมาะสมสำหรับรายการที่รับบริจาคดังกล่าว

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 2. การใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน

วัตถุประสงค์

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

ขอบเขตของการประเมิน

ข้อมูลและรายการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นในระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2557 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2558

วิธีการประเมินผล

ศึกษา สอบทาน ทดสอบรายการ สอบถามและสังเกตการณ์ เพื่อพิจารณาความเหมาะสมและเปรียบเทียบแผนงานและโครงการระหว่าง มาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่กำหนดไว้กับผลการปฏิบัติงานจริงว่าเกิดผลต่างหรือไม่เพียงใด โดยพิจารณาถึงเป้าหมายที่ได้กำหนด

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 2. การใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน

2.1 การใช้จ่ายเงิน

2.1.1 การใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี

ในปีงบประมาณ 2558 หอภาพยนตร์มีงบประมาณรายจ่ายสำหรับการดำเนินงานประจำปี ประกอบด้วย งบประมาณที่ได้รับจากงบประมาณแผ่นดินจำนวนเงิน 118.25 ล้านบาท และเงินสะสมของหอภาพยนตร์ จำนวนเงิน 21.00 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 139.25 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดเกี่ยวกับการใช้จ่ายดังนี้

	งบประมาณ รายรับ-รายจ่าย หน่วย:ล้านบาท	เบิกจ่าย ระหว่างปี หน่วย:ล้านบาท	เงินกัน เหลือในปี หน่วย:ล้านบาท	งบประมาณคงเหลือ หน่วย:ล้านบาท	อัตราร้อยละ
งบด้านบุคลากร	27.42	23.60	0.00	3.82	13.93
งบดำเนินการตามภารกิจ	32.05	23.05	4.74	4.26	13.29
งบบริหารจัดการ	22.02	18.86	0.32	2.84	12.89
งบลงทุน	57.76	10.43	46.98	0.35	0.61
	<u>139.25</u>	<u>75.94</u>	<u>52.04</u>	<u>11.27</u>	

จากข้อมูลการใช้จ่ายเงินข้างต้น หอภาพยนตร์ได้เบิกจ่ายเงินไปแล้วในปีงบประมาณ 2558 เป็นจำนวนเงิน 75.94 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 54.54 ของงบประมาณทั้งหมด 139.25 ล้านบาท และมีเงินกันไว้เบิกจ่ายเหลืออีกเป็นจำนวนเงิน 52.04 ล้านบาท ทำให้มีงบประมาณคงเหลือเป็นจำนวนเงิน 11.27 ล้านบาท จากการสอบถามการใช้จ่ายเงินในระหว่างปีงบประมาณ 2558 พบว่า

ก. การใช้จ่ายเงินที่เกิดขึ้นส่วนใหญ่เป็นการเบิกจ่ายในหมวดงบด้านบุคลากร จำนวนเงิน 23.60 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 31.08 หมวดงบดำเนินการตามภารกิจ จำนวนเงิน 23.05 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 30.35 และหมวดงบบริหารจัดการ จำนวนเงิน 18.86 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 24.84 ของยอดการเบิกจ่ายเงินทั้งหมด 75.94 ล้านบาท โดยการเบิกจ่ายเงินที่เกิดขึ้น ถือว่ามีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานของหอภาพยนตร์ ไม่พบว่ามีกรณีการเบิกจ่ายเงินที่ผิดปกติหรือขาดต่อระเบียบและวิธีปฏิบัติในการใช้จ่ายเงินที่หอภาพยนตร์ได้กำหนดไว้ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ และจากการสอบถามข้อมูลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่หอภาพยนตร์ได้สรุปและรายงานต่อผู้บริหารของหอภาพยนตร์ พบว่า เป็นเพียงรายงานผลการเบิกจ่ายเงินและรายงานผลความสำเร็จหรือความคืบหน้าของการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการเท่านั้น โดยไม่ได้จัดทำบันทึกผลการวิเคราะห์หรืออธิบายถึงสาเหตุของผลแตกต่างสำหรับหมวดและประเภทค่าใช้จ่ายภายใต้แผนงานหรือโครงการต่าง ๆ ที่มีการใช้จ่ายเงินแตกต่างจากงบประมาณที่กำหนดไว้อย่างชัดเจน

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 2. การใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน

ข. การใช้จ่ายเงินในหมวดงบลงทุน พบว่า มีการเบิกจ่ายต่ำกว่างบประมาณที่ได้รับเป็นจำนวนมาก โดยในปีงบประมาณ 2558 หอภาพยนตร์ได้เบิกจ่ายเงินไปเป็นจำนวนเงิน 10.43 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 18.06 ของงบประมาณหมวดงบลงทุนทั้งหมด 57.76 ล้านบาท ทำให้มีงบประมาณรายจ่ายคงเหลือที่ยังไม่เบิกจ่ายและต้องกันเงินไว้เบิกเหลือในปีในหมวดงบลงทุนเป็นจำนวนเงิน 46.98 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 81.34 ของงบประมาณหมวดงบลงทุนทั้งหมด โดยมีสาเหตุเนื่องจากเกิดปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน ทำให้การดำเนินโครงการมีความล่าช้าและการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนภายในเวลาที่กำหนด เช่น โครงการศูนย์อนุรักษ์และบริการ โสตทัศนแห่งชาติ ตามแผนดำเนินการที่กำหนดต้องดำเนินการตั้งแต่ปีงบประมาณ 2556 แต่หอภาพยนตร์ได้เริ่มดำเนินการ โดยจัดซื้อจัดจ้างและทำสัญญาจ้างกับผู้รับเหมาก่อสร้างในปีงบประมาณ 2558 ดังนั้น เงินค่าจ้างสำหรับโครงการนี้ที่ได้เบิกจ่ายให้กับผู้รับเหมาก่อสร้างในปีงบประมาณ 2558 จำนวนเงิน 56.99 ล้านบาท ได้เบิกจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือในปีของปีงบประมาณ 2556 เท่านั้น โดยเงินที่ได้รับจัดสรรเพิ่มเติมในปีงบประมาณ 2558 จำนวนเงิน 40.68 ล้านบาท ยังไม่มีการเบิกจ่ายเงินแต่อย่างใด

ค. เนื่องจากการดำเนินโครงการต่าง ๆ มีความล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนดไว้ ทำให้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 หอภาพยนตร์ต้องกันเงินงบประมาณสำหรับปี 2558 ไว้เบิกจ่ายเหลือในปีเป็นจำนวนเงินรวม 52.04 ล้านบาท ซึ่งส่วนใหญ่เป็นการกันเงินเพื่อใช้จ่ายในหมวดงบลงทุน คิดเป็นร้อยละ 90.28 ของเงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือในปี สำหรับงบประมาณคงเหลือ จำนวนเงิน 11.27 ล้านบาท เป็นงบประมาณคงเหลือจากการดำเนินงานตามภารกิจต่าง ๆ ของหอภาพยนตร์ ซึ่งได้ดำเนินการแล้วเสร็จเป็นส่วนใหญ่และมีการใช้จ่ายเงินงบประมาณในหมวดค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ต่ำกว่าที่กำหนดไว้

ง. นอกจากงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับในระหว่างปีงบประมาณ 2558 จำนวน 118.25 ล้านบาทแล้ว ในปีงบประมาณ 2558 หอภาพยนตร์ได้รับอนุมัติจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมจากสำนักงานงบประมาณอีกจำนวนเงิน 7.21 ล้านบาท เพื่อสำรองจ่ายกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นตามมาตรการกระตุ้นการลงทุนขนาดเล็กของรัฐบาลทั่วประเทศ โดยหอภาพยนตร์ได้รับเงินจำนวนดังกล่าวจากสำนักงานงบประมาณในเดือนตุลาคม 2558 อย่างไรก็ตาม วันที่ 30 กันยายน 2558 หอภาพยนตร์ได้จัดทำแผนงานและโครงการสำหรับการใช้จ่ายเงินจำนวนนี้โดยถือเป็นงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมในหมวดงบลงทุน และขออนุมัติกันเงินไว้เบิกจ่ายเหลือปีสำหรับงบประมาณถัดไป ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) ครั้งที่ 9/2558 ในวันที่ 28 กันยายน 2558

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 2. การใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การดำเนินงานของหอภาพยนตร์บรรลุตามวัตถุประสงค์และครบถ้วนตามพันธกิจที่กำหนดในแต่ละปีงบประมาณภายใต้วงเงินงบประมาณที่เหมาะสม หอภาพยนตร์ควรวิเคราะห์และจัดทำสรุปผลการวิเคราะห์ถึงสาเหตุของผลต่างที่เกิดขึ้นจากการใช้จ่ายเงินงบประมาณ โดยเฉพาะหมวดและประเภทค่าใช้จ่ายภายใต้แผนงานหรือโครงการที่มีความแตกต่างเป็นจำนวนมากควรให้ความสนใจเป็นพิเศษ พร้อมกับนำข้อมูลที่เกิดขึ้นมาพิจารณาทบทวนในการจัดทำแผนงานและโครงการต่าง ๆ รวมถึงงบประมาณที่เกี่ยวข้อง โดยจัดทำแผนงานที่จะดำเนินการและแผนเงินที่ต้องใช้จ่ายสำหรับแต่ละปีให้สมเหตุสมผลใกล้เคียงกับความเป็นจริงมากที่สุด และเมื่อมีการปฏิบัติเกิดขึ้นควรดำเนินงานและเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนที่ได้รับอนุมัติและให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด

2.1.2 การใช้จ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปีของปีงบประมาณก่อน

หอภาพยนตร์มีเงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือมปีจากปีงบประมาณก่อน ๆ ที่ได้รับอนุมัติกันเงินสำหรับแต่ละปีงบประมาณจากที่ประชุมคณะกรรมการบริหารหอภาพยนตร์ในแต่ละปีงบประมาณเป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 378.59 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดเกี่ยวกับการใช้จ่าย ดังนี้

	เงินกันไว้ เบิกจ่ายเหลือมปี หน่วย:ล้านบาท	เบิกจ่าย ระหว่างปี หน่วย:ล้านบาท	เงินกัน เหลือมปีคงเหลือ หน่วย:ล้านบาท	งบประมาณคงเหลือ หน่วย:ล้านบาท	อัตราร้อยละ
ปีงบประมาณ 2554	119.74	89.32	30.42	0.00	0.00
ปีงบประมาณ 2555	13.38	0.21	10.31	2.86	21.38
ปีงบประมาณ 2556	86.90	76.66	9.96	0.28	0.32
ปีงบประมาณ 2557	<u>158.57</u>	<u>69.08</u>	<u>89.43</u>	<u>0.06</u>	0.04
	<u>378.59</u>	<u>235.27</u>	<u>140.12</u>	<u>3.20</u>	

การใช้จ่ายจากเงินที่กันไว้เบิกจ่ายเหลือมปี จำนวนเงิน 378.59 ล้านบาท พบว่า จนถึงสิ้นปีงบประมาณ 2558 หอภาพยนตร์ได้เบิกจ่ายเงินไปแล้วเป็นจำนวนเงิน 235.27 ล้านบาท คงเหลือที่ยังไม่ได้เบิกจ่ายและกันไว้ใช้จ่ายในปีงบประมาณต่อไปอีกเป็นจำนวนเงิน 140.12 ล้านบาท (ไม่รวมเงินกันสำหรับงบประมาณที่ได้รับเพิ่มเติมเพื่อสำรองจ่ายกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น จำนวน 7.21 ล้านบาท) โดยเป็นเงินกันในหมวดคงคลัง ประกอบด้วย เงินกันที่มีหนี้ผูกพันตามสัญญา จำนวนเงิน 9.26 ล้านบาท และเงินกันกรณียังไม่มีหนี้ผูกพันตามสัญญา เนื่องจากอยู่ระหว่างดำเนินการตามขั้นตอนวิธีปฏิบัติสำหรับกระบวนการทางพัสดุ จำนวนเงิน 130.86 ล้านบาท เช่น โครงการจัดซื้ออุปกรณ์การอนุรักษ์ฟิล์มภาพยนตร์ด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล จำนวนเงิน 30.42 ล้านบาท โครงการห้องปฏิบัติการอนุรักษ์ภาพยนตร์ สื่อโสตทัศนฯ และสิ่งเกี่ยวเนื่อง จำนวนเงิน 21.45 ล้านบาท เป็นต้น และเงินกันสำหรับค่าก่อสร้างอาคารคลังแรกรับภาพยนตร์และสิ่งเกี่ยวเนื่องกับภาพยนตร์ที่หอภาพยนตร์ได้บอกเลิกสัญญาจ้างกับผู้รับจ้างรายเดิมในระหว่างปี 2558 จำนวนเงิน 33.27 ล้านบาท

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 2. การใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานสำหรับโครงการต่างๆ ที่ได้กันเงินไว้สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จ และมีการเบิกจ่ายเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปีอย่างแท้จริง หอภาพยนตร์ควรพิจารณาหามาตรการที่เหมาะสมในการติดตามและเร่งรัดการดำเนินงานเกี่ยวกับเงินกันไว้เบิกจ่ายเหลื่อมปีดังกล่าว พร้อมกับกำชับให้ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการสำหรับแผนงานหรือโครงการต่างๆ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

2.2 การจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน

จากการสอบทานการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) สำหรับปีงบประมาณ 2558 พบว่า แนวทางในการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินในเรื่องต่าง ๆ ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน รวมถึงมาตรการในการควบคุมสำหรับสินทรัพย์ที่ยังไม่ได้คิดรหัส ตลอดจนการบริหารความเสี่ยงกรณีที่ทรัพย์สินอาจได้รับความเสียหายจากเหตุการณ์ไม่พึงประสงค์ โดยเฉพาะการจัดการเกี่ยวกับฟิล์มภาพยนตร์ และสิ่งเกี่ยวเนื่องกับภาพยนตร์ ทรัพย์สินที่มีคุณค่าทางวัฒนธรรมสมควรแก่การอนุรักษ์ และทรัพย์สินที่มีมูลค่าสูง เช่น รถโรหนั่ง เป็นต้น หอภาพยนตร์ยังไม่ได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรไว้อย่างชัดเจน

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของหอภาพยนตร์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ หอภาพยนตร์ควรกำหนดแนวทางในการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินในเรื่องต่าง ๆ ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน เช่น การกำหนดมาตรการในการควบคุมที่รัดกุมสำหรับสินทรัพย์ที่ยังไม่ได้คิดรหัส การบริหารความเสี่ยงที่ทรัพย์สินอาจได้รับความเสียหายจากเหตุการณ์ไม่พึงประสงค์ ให้มีความชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร โดยเฉพาะการจัดการเกี่ยวกับฟิล์มภาพยนตร์และสิ่งเกี่ยวเนื่องกับภาพยนตร์ ทรัพย์สินที่มีคุณค่าทางวัฒนธรรมสมควรแก่การอนุรักษ์ และทรัพย์สินที่มีมูลค่าสูง เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้ถือปฏิบัติอย่างถูกต้องเหมาะสมและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน นอกจากนี้หอภาพยนตร์ควรประเมินประสิทธิภาพและความเพียงพอในการควบคุมเกี่ยวกับทรัพย์สินด้วยมาตรการต่าง ๆ ที่มีอยู่เป็นระยะ ๆ

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 3. ระบบการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ของหอภาพยนตร์ เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และมติของหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) นอกจากนี้ เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ ตลอดจนเพื่อเสนอแนะแนวทาง และวิธีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้องมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

ขอบเขตในการสอบทาน

ขอบเขตในการสอบทานระบบการควบคุมภายในสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 ประกอบด้วย การควบคุมด้านงบประมาณ การควบคุมด้านการจัดซื้อและการจัดจ้าง การควบคุมด้านพัสดุ การควบคุมด้านการเงิน การควบคุมด้านการบันทึกและรายงานด้านบัญชี และการควบคุมการจัดการด้านอื่น ๆ โดยข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2557 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558

วิธีการสอบทาน

สอบทานการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และมติของหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) และนอกจากนี้ ได้ สอบทานถึงความเพียงพอเหมาะสม และควรมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในด้านต่าง ๆ ที่มีอยู่ โดยการสอบถาม การสังเกตการณ์ การปฏิบัติซ้ำ และการทดสอบรายการ

3.1 การควบคุมด้านงบประมาณ

หอภาพยนตร์ได้จัดทำแผนปฏิบัติการและงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2558 โดยจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่าย เพื่อจดบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่เกิดขึ้นในระหว่างปีงบประมาณ 2558 พร้อมทั้งจัดทำรายงานการใช้จ่ายเงินงบประมาณเสนอต่อผู้บริหารของหอภาพยนตร์ อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร จากการสอบทานวิธีปฏิบัติในเรื่องดังกล่าว มีข้อสังเกตเกี่ยวกับการจัดทำและจดบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่าย ดังนี้

ก. ทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายสำหรับปีงบประมาณ 2558 ที่หอภาพยนตร์จัดทำขึ้นแสดงเพียงข้อมูลและรายการตัดยอดงบประมาณหลังจ่ายเงินแล้วเท่านั้น โดยไม่ได้แสดงถึงการตัดยอดงบประมาณก่อนผูกพัน และการตัดยอดงบประมาณหลังผูกพัน

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 3. ระบบการควบคุมภายใน

ข. การจัดบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายสำหรับบางรายการ พบว่า ยังมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น และบางรายการมีการจัดประเภทและหมวดหมู่ที่แตกต่างกันระหว่างข้อมูลงบประมาณกับข้อมูลทางบัญชีและการเงิน ทำให้ต้องใช้เวลาค่อนข้างมากในการค้นหาและกระทบยอด เพื่อสอบทานความถูกต้องของข้อมูลการใช้จ่ายเงินงบประมาณกับข้อมูลการใช้จ่ายเงินตามรายงานทางบัญชีและการเงิน ข้อเสนอแนะ

ก. เพื่อประโยชน์ในการนำข้อมูลที่จัดบันทึกในทะเบียนคุมงบประมาณไปใช้ในการวางแผนควบคุม และติดตามการเบิกจ่ายเงินให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ข้อมูลและรายการที่จัดบันทึกในทะเบียนคุมงบประมาณสำหรับปีงบประมาณ 2559 และปีงบประมาณต่อไป ควรแสดงข้อมูลการตัดยอดงบประมาณเป็น 3 ขั้นตอน คือ (1) การตัดยอดงบประมาณก่อนผูกพัน (2) การตัดยอดงบประมาณหลังผูกพัน และ (3) การตัดยอดงบประมาณหลังจ่ายเงินแล้ว

ข. หอภาพยนตร์ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบใช้ความระมัดระวังรอบคอบในการจัดบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมงบประมาณ พร้อมกับสอบทานความถูกต้องและครบถ้วนในการจัดบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมงบประมาณอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลที่จัดบันทึกมีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และเชื่อถือได้ นอกจากนี้ควรกำหนดรายจ่ายแต่ละประเภทและหมวดรายจ่ายในทะเบียนคุมงบประมาณให้สามารถเชื่อมโยงและสอดคล้องกับข้อมูลที่จัดบันทึกไว้ในบัญชีโดยการจัดหมวดหมู่ และให้เลขที่รหัสกำกับรายการใช้จ่ายต่าง ๆ ให้เชื่อมโยงและสอดคล้องซึ่งกันและกัน ซึ่งจะช่วยให้การสอบยันและกระทบยอดความถูกต้องของข้อมูลการใช้จ่ายเงินงบประมาณแยกตามปีงบประมาณต่าง ๆ กับข้อมูลการใช้จ่ายเงินตามรายงานทางบัญชีและการเงินเป็นไปอย่างสะดวกและรวดเร็วยิ่งขึ้น

3.2 การควบคุมด้านการจัดซื้อและการจัดจ้าง

3.2.1 การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง

จากการสอบทานแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ 2558 ที่หอภาพยนตร์จัดทำขึ้น พบว่า ยังไม่ครอบคลุมรายการจัดซื้อจัดจ้างทุกรายการที่หอภาพยนตร์ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในระหว่างปีงบประมาณ 2558 เช่น การจ้างเขียนและพัฒนาโปรแกรมระบบแอปพลิเคชันพิพิธภัณฑ์ภาพยนตร์ไทย จำนวนเงิน 499,262.00 บาท และการจ้างประเมินความพึงพอใจในการให้บริการของหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) จำนวนเงิน 110,000.00 บาท เป็นต้น ซึ่งครุภัณฑ์รายการดังกล่าวส่วนใหญ่อยู่ภายใต้บังคับงานตามแผนงานโครงการ นอกจากนี้ แผนการจัดซื้อจัดจ้างดังกล่าวไม่ได้ให้ข้อมูลเกี่ยวกับช่วงเวลาที่จะดำเนินการ และวิธีการจัดซื้อจัดจ้างสำหรับแต่ละรายการอย่างชัดเจน

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 3. ระบบการควบคุมภายใน

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้แผนการจัดซื้อจัดจ้างมีความครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานมากขึ้น หอภาพยนตร์ควรดำเนินการดังนี้

ก. พิจารณาความครบถ้วนและสมบูรณ์ของรายการจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนดไว้ในแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ในกรณีที่มีการจัดซื้อจัดจ้างเพิ่มเติมจากรายการจัดซื้อจัดจ้างที่ได้กำหนดไว้ในแผนการจัดซื้อจัดจ้าง หอภาพยนตร์ควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำบันทึกขออนุมัติโดยชี้แจงถึงเหตุผลความจำเป็นที่ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างรายการดังกล่าวเสนอต่อผู้อำนวยการหอภาพยนตร์เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

ข. กำหนดช่วงเวลาที่จะดำเนินการ และวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง รวมถึงข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องและจำเป็นสำหรับการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละรายการที่กำหนดไว้ในแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีให้ครบถ้วนและชัดเจน เพื่อให้มีข้อมูลที่เพียงพอที่สามารถนำไปใช้ในการควบคุมและติดตามการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละช่วงเวลาได้อย่างเหมาะสม

3.2.2 แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อจัดจ้าง

จากการสอบทานรายการจัดซื้อจัดจ้างที่เกิดขึ้นในระหว่างปีงบประมาณ 2558 พบประเด็นข้อสังเกตดังนี้

ก. การจัดจ้างเพื่อดำเนินงานก่อสร้างอาคารคลังเก็บภาพยนตร์และสิ่งเกี่ยวเนื่องกับภาพยนตร์ มูลค่า 67.94 ล้านบาท ในปีงบประมาณ 2556 โดยว่าจ้าง บริษัท เอส.อินเตอร์ แอนด์ แอสโซซิเอทส์ จำกัด ตามสัญญาจ้างเลขที่ 17/2556 ลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2556 ครอบคลุมตามสัญญาวันที่ 7 ตุลาคม 2557 ผู้รับจ้างมีความล่าช้าในการดำเนินงาน และไม่สามารถส่งมอบงานแต่ละงวดได้ทันภายในกำหนดเวลาของสัญญา ทำให้ต้องขยายเวลาการส่งมอบงานในแต่ละงวดงานออกไปหลายครั้ง หอภาพยนตร์จึงได้บอกเลิกสัญญาดังกล่าวตามหนังสือที่ วธ 0900/304 ลงวันที่ 12 พฤษภาคม 2558 ซึ่งในปีงบประมาณ 2559 หอภาพยนตร์ได้ประเมินค่าความเสียหายที่เกิดขึ้น และดำเนินการสรรหาผู้รับจ้างรายใหม่เพื่อดำเนินงานในส่วนที่ยังไม่แล้วเสร็จต่อไปแล้ว

ข. การจ้างบูรณะภาพยนตร์ เรื่อง สันติ-วิณา มูลค่า 88,744.62 ยูโร โดยว่าจ้าง L'Immagine Ritrovata ดำเนินการตามสัญญาจ้างเลขที่ 30/2558 ลงวันที่ 10 เมษายน 2558 โดยในปีงบประมาณ 2558 หอภาพยนตร์ได้เบิกจ่ายเงินงวดแรกจำนวนเงิน 26,623.38 ยูโร หลังจากวันที่ลงนามในสัญญา ตามเงื่อนไขของสัญญากำหนดให้หอภาพยนตร์ต้องหักเงินประกันจากเงินงวดแรกที่จ่ายให้กับผู้รับจ้างในอัตราร้อยละ 5 ของมูลค่าตามสัญญา คิดเป็นจำนวนเงิน 4,437.23 ยูโร จากการตรวจสอบไม่พบว่ามีเงินประกันดังกล่าวแต่อย่างใด อย่างไรก็ดี หอภาพยนตร์อยู่ระหว่างติดตามเรียกหลักประกันจากผู้รับจ้างรายดังกล่าว

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 3. ระบบการควบคุมภายใน

ข้อเสนอแนะ

ก. หอภาพยนตร์ควรหามาตรการที่เหมาะสมเพื่อให้ผู้รับจ้างรายเดิมรับผิดชอบความเสียหายที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญาจ้างจนเป็นเหตุให้หอภาพยนตร์ต้องบอกเลิกสัญญานอกจากนี้ ในการจัดจ้างผู้รับจ้างรายใหม่ให้มาดำเนินการต่อจนแล้วเสร็จ หอภาพยนตร์ควรติดตามการดำเนินงานก่อสร้างของผู้รับจ้างอย่างใกล้ชิด พร้อมกับประเมินความคืบหน้าและความเป็นไปได้ในการดำเนินงานที่อยู่ระหว่างดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อให้การดำเนินงานตามแผนงานของปีงบประมาณก่อน ๆ แล้วเสร็จและมีการเบิกจ่ายเงินที่กั้นไว้เบิกเหลือในปีในปีงบประมาณก่อนที่ยังเหลืออยู่จำนวนมาก

ข. หอภาพยนตร์ควรดำเนินการเกี่ยวกับการหักเงินประกันสัญญาให้เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดในสัญญา อย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ไม่ปฏิบัติตามให้เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดในสัญญา

3.2.3 รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้าง

รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างสำหรับปีงบประมาณ 2558 ที่หอภาพยนตร์จัดทำขึ้นยังไม่ครอบคลุมรายการจัดซื้อจัดจ้างที่เกิดขึ้นทุกรายการระหว่างปี รวมถึงยังไม่ได้วิเคราะห์และอธิบายถึงสาเหตุของการจัดซื้อจัดจ้างที่ผลการดำเนินงานมีความแตกต่างจากแผนปฏิบัติการอย่างเป็นสาระสำคัญ

ข้อเสนอแนะ

เพื่อเป็นข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพและความเหมาะสมเกี่ยวกับการจัดทำแผนและการดำเนินงานตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง หอภาพยนตร์ควรจัดทำรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละช่วงเวลาเปรียบเทียบกับแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างสำหรับปีงบประมาณ เพื่อให้มีข้อมูลเพียงพอในการประเมินผลการจัดซื้อจัดจ้างที่เกิดขึ้นได้อย่างสมเหตุสมผล นอกจากนี้หอภาพยนตร์ควรทำการวิเคราะห์พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปถึงสาเหตุของผลต่างที่เกิดขึ้นสำหรับรายการจัดซื้อจัดจ้างที่มีผลแตกต่างเกี่ยวกับกำหนดเวลา จำนวนเงิน และอื่น ๆ อย่างเป็นสาระสำคัญ ว่าเกิดจากสาเหตุใด ตลอดจนพิจารณาหาแนวทางดำเนินงานที่เหมาะสม เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างบรรลุตามเป้าหมาย

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 3. ระบบการควบคุมภายใน

3.3 การควบคุมด้านพัสดุ

3.3.1 การตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปี

จากการติดตามการตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ 2558 พบว่า การดำเนินการในเรื่องดังกล่าวมีความล่าช้า เนื่องจากการตรวจนับมีปัญหาและอุปสรรคในบางประเด็นที่ต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้เรียบร้อยก่อนที่จะดำเนินการตรวจนับต่อไป อย่างไรก็ตาม วันที่เขียนรายงาน คณะอนุกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ 2558 ได้ดำเนินการตรวจนับครุภัณฑ์เรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การตรวจนับครุภัณฑ์ดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพและแล้วเสร็จภายในกำหนดเวลา หอภาพยนตร์ควรวางแผนการตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปี โดยอาจกำหนดการตรวจนับครุภัณฑ์แต่ละประเภทในแต่ละช่วงเวลาให้เหมาะสมภายในปีงบประมาณ หรือกำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องได้สำรวจเกี่ยวกับจำนวนและสภาพของครุภัณฑ์ที่อยู่ในความดูแลรับผิดชอบของตนล่วงหน้าก่อนเริ่มการตรวจนับประจำปี พร้อมกับรายงานข้อมูลผลการสำรวจรวมถึงประเด็นปัญหาที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี) ส่งให้เจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อเป็นข้อมูลในการพิจารณาและวางแผนการตรวจนับต่อไป

3.3.2 การควบคุม ของที่ระลึก และหนังสือที่มีไว้เพื่ออภินันทนาการหรือจำหน่าย

จากการสอบถามการควบคุม ของที่ระลึก และหนังสือที่มีไว้เพื่ออภินันทนาการหรือจำหน่าย พบว่า การจัดวางระบบการควบคุมของที่ระลึก และหนังสือที่ซื้อมาเพื่ออภินันทนาการหรือจำหน่าย รวมถึงกรณีที่ได้รับจากการบริจาค ในปัจจุบันยังไม่มีควมรัดกุม และเหมาะสม

ข้อเสนอแนะ

หอภาพยนตร์ควรจัดวางระบบการควบคุมสำหรับของที่ระลึก และหนังสือที่มีไว้เพื่ออภินันทนาการหรือจำหน่าย ไม่ว่าจะได้มาจากการซื้อหรือได้รับจากการบริจาค ให้มีความรัดกุมและเหมาะสมยิ่งขึ้น เช่น การจัดบันทึกข้อมูลในสมุดบัญชีคุม (Stock Card) การจัดทำเอกสารการรับเข้าและเบิกใช้ การจัดทำรายงานยอดคงเหลือ ณ สิ้นเดือน เป็นต้น ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์การควบคุมภายในที่ดีและให้มีข้อมูลที่เพียงพอที่สามารถนำไปสอบยืนยันความถูกต้องของข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้

3.4 การควบคุมด้านการเงิน

หอภาพยนตร์มีการควบคุมด้านการเงิน โดยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมด้านการเงินที่ใช้อยู่ในปัจจุบันส่วนใหญ่มีความรัดกุมและเหมาะสมในระดับหนึ่ง และเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการเงินที่หอภาพยนตร์ได้กำหนดไว้

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 3. ระบบการควบคุมภายใน

3.5 การควบคุมด้านบัญชี

3.5.1 การจดบันทึกและรายงานด้านบัญชี

การจดบันทึกและประมวลผลข้อมูลทางบัญชีในปัจจุบัน พบว่า มีประเด็นที่ควรปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

ก. โปรแกรมซอฟต์แวร์ทางการเงินและบัญชีที่มีอยู่ไม่สามารถนำมาใช้ในการออกรายงานการเงินและบัญชีได้อย่างครบถ้วน สมบูรณ์ ทันเวลา และไม่เชื่อมโยงกับระบบงานและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้อย่างเหมาะสม

ข. รายงานข้อมูลและเอกสารหลักฐานที่ฝ่ายบัญชีได้รับจากหน่วยงานอื่น พบว่า ในบางกรณียังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และไม่ได้รับภายในเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การควบคุมภายในด้านบัญชีมีความรัดกุมและเหมาะสมยิ่งขึ้น และเพื่อให้มีสารสนเทศทางการบัญชีที่ถูกต้องเชื่อถือได้ หอภาพยนตร์ควรมอบหมายให้เจ้าหน้าที่บัญชีและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้พิจารณาทบทวนและปรับปรุงแก้ไขในประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

ก. ศึกษา ทบทวนการใช้งานของโปรแกรม AutoFlight ที่หอภาพยนตร์นำมาใช้ในการจดบันทึกและประมวลผลข้อมูลทางบัญชี พร้อมกับปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับสาเหตุที่ทำให้โปรแกรมดังกล่าว ไม่สามารถออกรายงานด้านการเงินและบัญชีได้อย่างครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมกับศึกษา ทบทวนพัฒนา และปรับปรุงระบบบัญชีที่เป็นอยู่ให้มีความเชื่อมโยงกับระบบงานต่าง ๆ เช่น ระบบงบประมาณ ระบบจัดซื้อจัดจ้าง ระบบพัสดุ เป็นต้น รวมถึงความเชื่อมโยงข้อมูลจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้อย่างสมบูรณ์ เพื่อให้การประมวลผลทางบัญชีทันต่อเวลาและเป็นปัจจุบัน ตลอดจนมีข้อมูลสารสนเทศที่สามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดสำหรับผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง

ข. ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้รวบรวมและจัดส่งรายงานข้อมูลและเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ให้ถูกต้องครบถ้วนภายในกำหนดเวลา เพื่อใช้ในการสอบทานและยืนยันความถูกต้องของข้อมูลที่จดบันทึกทางบัญชี เช่น ข้อมูลสินค้าและวัสดุคงเหลือแต่ละรายการ ข้อมูลเกี่ยวกับรายได้ ข้อมูลเกี่ยวกับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน เป็นต้น

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 3. ระบบการควบคุมภายใน

3.5.2 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์มรดกทางวัฒนธรรม

ตามประกาศหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) เรื่อง แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับสินทรัพย์ทางวัฒนธรรมของหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) ลงวันที่ 9 มิถุนายน 2558 ที่กำหนดให้หอภาพยนตร์บันทึกบัญชีสินทรัพย์มรดกทางวัฒนธรรมส่วนที่เป็นครุภัณฑ์งานนิทรรศการและพิพิธภัณฑ์ ที่ได้มาตั้งแต่วันที่ 9 มิถุนายน 2558 เป็นต้นไป เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนนั้น เนื่องจากมาตรฐานการบัญชีภาครัฐในปัจจุบัน ยังไม่ได้กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่ชัดเจนเกี่ยวกับสินทรัพย์มรดกทางวัฒนธรรมในการรับรู้เป็นสินทรัพย์ หรือค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่เกิดรายการ แม้ว่าในการจัดทำรายงานการเงินตามระบบ GFMS กรมบัญชีกลางได้เคยชี้แจงให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีที่เกิดรายการก็ตาม การปฏิบัติในกรณีดังกล่าวถือว่าไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน ซึ่งกำหนดให้รับรู้รายการที่คาดว่าจะทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือมีศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นในอนาคตเป็นสินทรัพย์ในงบการเงิน

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินมีความถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่กำหนด หอภาพยนตร์ควรพิจารณาทบทวน พร้อมกับปรับปรุงแก้ไขประกาศดังกล่าวให้มีความสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

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 ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว โดยระบบงานดังกล่าวควรจัดทำเป็นแผนภาพ (Flow Chart) ซึ่งแสดงถึงทางเดินของเอกสารในแต่ละกิจกรรม ตั้งแต่เริ่มต้นจนถึงสิ้นสุด พร้อมคำอธิบายประกอบขั้นตอนของทางเดินเอกสารในแต่ละกิจกรรม เพื่อให้ระบบงานที่จัดทำขึ้นมีความชัดเจนและเข้าใจง่าย อีกทั้งสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติตามระบบงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 3. ระบบการควบคุมภายใน

3.6.2 การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน

คู่มือการปฏิบัติงานที่หอภาพยนตร์ ใช้อยู่ในปัจจุบันยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมการดำเนินงานทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับการวางแผนและงบประมาณ การเงิน การบัญชี และพัสดุ ทำให้ไม่มีเครื่องมือที่เพียงพอ เพื่อนำไปใช้ในการควบคุม ติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องได้อย่างเหมาะสม

ข้อเสนอแนะ

หอภาพยนตร์ควรพิจารณาทบทวนและปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการวางแผนและงบประมาณ การเงิน การบัญชี และพัสดุ ที่ใช้อยู่ในปัจจุบันให้ครอบคลุมกิจกรรมการดำเนินงานทั้งหมด เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน และสามารถนำไปใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม ติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ

3.6.3 กองทุนสวัสดิการหอภาพยนตร์

จากการสอบทานการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงิน ของกองทุนสวัสดิการหอภาพยนตร์ พบว่า การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้อง มีบางประเด็นที่การปฏิบัติยังไม่เป็นไปตามระเบียบหรือวิธีปฏิบัติที่หอภาพยนตร์ได้กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด ดังนี้

ก. การจัดจ้างสำหรับบางรายการ ไม่ได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติที่กำหนดในระเบียบหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2552 เช่น การจ้างบุคคลธรรมดารายหนึ่งตัดชุดสูทสำหรับเจ้าหน้าที่ของหอภาพยนตร์ จำนวนเงิน 127,500.00 บาท โดยไม่มีหลักฐานการจัดทำใบสั่งจ้าง ซึ่งตามระเบียบกำหนดให้หอภาพยนตร์ต้องจัดทำใบสั่งจ้าง กรณีที่เป็นการจัดหาพัสดุที่ผู้รับจ้างสามารถส่งมอบงานทั้งหมดได้ภายใน 90 วัน นับแต่วันถัดจากวันที่หอภาพยนตร์ตกลงจ้าง

ข. การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลกรณีผู้ขอเบิกเงินเข้ารับบริการทางการแพทย์ ในช่วงเริ่มแรกของการประกาศใช้ระเบียบหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) ว่าด้วยสวัสดิการและประโยชน์แก่ลูกอื่นสำหรับเจ้าหน้าที่และลูกจ้าง พ.ศ. 2557 ระหว่างเดือนตุลาคม 2557 ถึงพฤศจิกายน 2557 ที่ผู้ขอเบิกเงินได้แนบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลเพียงใบเสร็จรับเงินเท่านั้น โดยไม่ได้แนบบัตรรับรองแพทย์ ตามที่ระเบียบหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) ว่าด้วยสวัสดิการและประโยชน์แก่ลูกอื่นสำหรับเจ้าหน้าที่และลูกจ้าง พ.ศ. 2557 กำหนด

รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : 3. ระบบการควบคุมภายใน

ข้อเสนอแนะ

หอภาพยนตร์ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการในเรื่องต่าง ๆ ให้เป็นไปตามระเบียบและวิธีปฏิบัติที่หอภาพยนตร์ได้กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด

3.6.4 การคำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

จากการสอบทานรายงานข้อมูลเกี่ยวกับการคำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ซึ่งจัดทำโดยเจ้าหน้าที่บุคคลของหอภาพยนตร์ เพื่อนำข้อมูลผลลัพธ์ที่ได้ไปบันทึกบัญชีรายการทางบัญชีสำหรับการจัดทำงบการเงินประจำปีของหอภาพยนตร์ พบว่า รายงานข้อมูลดังกล่าวยังมีข้อผิดพลาดเกี่ยวกับผลลัพธ์ที่ได้จากการคำนวณ

ข้อเสนอแนะ

หอภาพยนตร์ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้สอบทานความถูกต้องของข้อมูลและผลลัพธ์ที่ได้จากการคำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานแต่ละรายการ โดยสุ่มทดสอบผลการคำนวณด้วยมือเปรียบเทียบกับผลลัพธ์ที่ได้จากการประมวลผลด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ เพื่อยืนยันความถูกต้องของจำนวนเงินภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานทุกครั้งก่อนส่งข้อมูลดังกล่าวให้กับเจ้าหน้าที่บัญชีเพื่อบันทึกบัญชีต่อไป