

2562

รายงานผลการตรวจสอบ

หอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน)

สำหรับรอบปี ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561

ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

เรื่อง

1. การตรวจสอบงบการเงิน
2. การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน
3. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

โดย ดร.ชนาดล รักษาพล
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่ 8910

สารบัญ

เรื่อง	หน้าที่
เรื่องที่ 1 การตรวจสอบงบการเงิน	1
เรื่องที่ 2 การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน	
- การประเมินผลการใช้จ่ายเงิน	2 - 10
- การประเมินผลการจัดการทรัพย์สิน	11 - 12
- การประเมินผลการบริหารโครงการ	13 - 15
เรื่องที่ 3 การสอบทานการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายใน	
- การควบคุมด้านการเงิน	16 - 17
- การควบคุมด้านภาษีอากร	17 - 17
- การควบคุมด้านการบัญชี	17 - 18
- การควบคุมด้านทรัพย์สิน	18 - 22
- การควบคุมภายในด้านสารสนเทศ	23 - 23
- การควบคุมด้านแบบประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายใน	23 - 24
- การควบคุมด้านการปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ	24- 24
- การควบคุมด้านอื่นๆ	25 - 26

หอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน)

เรื่องที่ 1 การตรวจสอบงบการเงิน

สำหรับปีงบประมาณ 2562 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินของหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) ว่างบการเงินนั้นได้จัดทำขึ้นในส่วนที่เป็นสาระสำคัญเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดโดยกระทรวงการคลังหรือไม่เพียงใด

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการบัญชีในปริมาณร้อยละ 50 หรือมากกว่าตามเหมาะสมของสถานการณ์ ในแต่ละกรณีของรายการเกิดขึ้นในระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

วิธีการตรวจสอบ

1. ทดสอบการควบคุมประกอบด้วย การสังเกต การสอบถาม และการปฏิบัติซ้ำ เพื่อให้ได้หลักฐานที่เกี่ยวกับความมีอยู่จริง ความมีประสิทธิภาพของระบบบัญชี และระบบควบคุมภายใน ตลอดจนได้หลักฐานเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน

2. ตรวจสอบเนื้อหาสาระสำคัญประกอบด้วย การตรวจการบันทึกบัญชี การตรวจสอบทรัพย์สินที่มีตัวตน การสังเกตการณ์ การสอบถาม การขอคำยืนยันยอด การคำนวณ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบ เพื่อให้ได้หลักฐานของข้อมูลในรายการงบการเงินเรื่องของความมีอยู่จริง สิทธิและภาระผูกพัน กรณีเกิดขึ้นจริง การตีราคา การวัดมูลค่า

การตรวจสอบงบการเงิน

จากการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ของหอภาพยนตร์ฯ พบว่า งบการเงินแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้



(ดร.ณาดล รักษาพล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2563

หอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน)

เรื่องที่ 2 การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน

สำหรับปีงบประมาณ 2562 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

วัตถุประสงค์ ขอบเขต และวิธีการประเมินผล

วัตถุประสงค์ของการประเมินผล

เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการใช้จ่ายเงิน และการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) มีประสิทธิผลตามวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งหอภาพยนตร์ฯ และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า

ขอบเขตการประเมินผล

ตรวจสอบ วิเคราะห์ และเปรียบเทียบข้อมูลของรายงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงิน การจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน และการบริหารโครงการที่มีสาระสำคัญของหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน)

วิธีการประเมินผล

ใช้วิธีการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การสอบถาม การทดสอบรายการ การวิเคราะห์ การสอบถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและการสังเกตการณ์ เพื่อพิจารณาความเหมาะสมและเปรียบเทียบแผนงานและโครงการตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่กำหนดไว้กับผลการปฏิบัติงานจริงว่าเกิดผลต่างหรือไม่เพียงใด โดยพิจารณาถึงเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ รวมถึงพิจารณาความคุ้มค่าของการใช้เงินงบประมาณดังกล่าวให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์

รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงิน การจัดการทรัพย์สินและการบริหารโครงการ

1. การประเมินการใช้จ่ายเงิน

1.1 การบริหารงบประมาณของหอภาพยนตร์ฯ

ในปีงบประมาณ 2562 คณะกรรมการบริหารหอภาพยนตร์ ได้อนุมัติกรอบแผนงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2562 ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารหอภาพยนตร์ ครั้งที่ 9/2561 เมื่อวันที่ 24 กันยายน 2561 โดยอนุมัติแผนการใช้จ่าย จำนวน 268.26 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 167.38 ล้านบาท และเงินสะสม จำนวน 100.88 ล้านบาท แสดงดังตารางต่อไปนี้

๕

ตารางที่ 1-1 แสดงการเปรียบเทียบเงินงบประมาณรายจ่าย ปี 2562 และ ปี 2561

(หน่วย : ล้านบาท)

แหล่งเงิน/รายการ	งบประมาณ ปี 2562			ร้อยละ	งบประมาณ ปี 2561			ร้อยละ	เพิ่ม (ลด)	
	พรบ.	เงิน สะสม	รวม ทั้งสิ้น		พรบ.	เงิน สะสม	รวม ทั้งสิ้น		จำนวน	ร้อยละ
	จำนวน	จำนวน	จำนวน		จำนวน	จำนวน	จำนวน			
งบประมาณปี 2562										
รายจ่ายประจำพื้นฐาน	35.13	0.00	35.13	13.09	31.62	0.00	31.62	16.26	3.51	11.11
รายจ่ายดำเนินการทั่วไป	14.14	30.04	44.18	16.47	17.04	30.00	47.04	24.19	(2.86)	(6.08)
รายจ่ายลงทุนเพื่อดำเนินการปกติ	94.10	67.44	161.54	60.22	55.22	37.44	92.66	47.66	68.88	74.34
งบดำเนินการตามภารกิจบริหารกลาง	4.21	0.00	4.21	1.57	4.31	0.00	4.31	2.22	(0.10)	(2.32)
งบดำเนินการตามภารกิจฝ่ายอนุรักษ์	4.75	3.40	8.15	3.04	5.24	0.00	5.24	2.69	2.91	55.53
งบดำเนินการตามภารกิจฝ่ายเผยแพร่	15.05	0.00	15.05	5.61	13.56	0.00	13.56	6.98	1.49	10.99
รวมงบประมาณปี 2562	167.38	100.88	268.26	100.00	126.99	67.44	194.43	100.00	73.83	37.97

จากตารางที่ 1-1 วิเคราะห์กรอบงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2562 ของหอภาพยนตร์ฯ พบว่า เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 73.83 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 37.97 หากพิจารณาสัดส่วนของโครงสร้างกรอบเงินงบประมาณรายจ่าย พบว่า ในปี 2562 ได้รับเงินงบประมาณ จำนวน 167.38 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 62.39 ของงบประมาณทั้งสิ้น ซึ่งเพิ่มขึ้นจาก ปีงบประมาณ 2561 จำนวน 40.39 ล้านบาท ซึ่งผลการเบิกจ่ายเงินจำแนกตามประเภทเงินงบประมาณประจำปีของ หอภาพยนตร์ฯ ประจำปีงบประมาณ 2562 แสดงดังต่อไปนี้

ตารางที่ 1-2 แสดงรายละเอียดการเบิกจ่ายรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2562

(หน่วย : ล้านบาท)

แหล่งเงิน/รายการ	งบประมาณ		จ่ายจริง		ภาระผูกพัน (สัญญา)		ภาระผูกพัน (ตามแผน)		เงินเหลือจ่าย	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
งบประมาณปี 2562										
รายจ่ายประจำพื้นฐาน	35.13	8.57	31.72	7.74	0.51	0.12	0.00	0.00	2.91	0.71
รายจ่ายดำเนินการทั่วไป	44.18	10.78	20.22	4.93	5.89	1.44	2.40	0.59	15.67	3.82
รายจ่ายลงทุนเพื่อดำเนินการปกติ	161.54	39.41	0.50	0.12	5.21	1.27	147.84	36.07	7.98	1.95
งบดำเนินการตามภารกิจบริหารกลาง	4.21	1.03	2.11	0.51	0.02	0.01	0.00	0.00	2.08	0.51
งบดำเนินการตามภารกิจฝ่ายอนุรักษ์	8.15	1.99	5.15	1.26	0.65	0.16	0.00	0.00	2.35	0.57
งบดำเนินการตามภารกิจฝ่ายเผยแพร่	15.05	3.67	10.61	2.59	0.92	0.22	0.33	0.08	3.20	0.78
รวมงบประมาณปี 2562	268.26	65.45	70.31	17.15	13.20	3.22	150.57	36.74	34.19	8.34
งบประมาณโครงการต่อเนื่องตั้งแต่ปี 2560 - 2561										
รายจ่ายดำเนินการทั่วไป	0.22	0.06	0.00	0.00	0.22	0.05	0.00	0.00	0.00	0.00
งบดำเนินการตามภารกิจฝ่ายเผยแพร่	0.04	0.01	0.00	0.00	0.03	0.01	0.00	0.00	0.00	0.00
รายจ่ายลงทุนเพื่อดำเนินการปกติ	141.35	34.49	110.98	27.08	30.37	7.41	0.00	0.00	0.00	0.00

แหล่งเงิน/รายการ	งบประมาณ		จ่ายจริง		ภาระผูกพัน (สัญญา)		ภาระผูกพัน (ตามแผน)		เงินเหลือจ่าย	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รวมงบประมาณโครงการต่อเนื่อง ตั้งแต่ปี 2560 – 2561	141.61	34.55	110.98	27.08	30.62	7.47	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมงบประมาณทั้งสิ้น	409.87	100.00	181.29	44.23	43.82	10.69	150.57	36.74	34.19	8.34

จากตารางที่ 1-2 พบว่าเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและเงินสะสม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 268.26 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 65.45 ของเงินงบประมาณทั้งหมดที่ใช้จ่ายในปี ประกอบด้วย

รายจ่ายประจําพื้นฐาน จำนวน 35.13 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 8.57 ของเงินงบประมาณทั้งหมด รายจ่ายดำเนินการทั่วไป จำนวน 44.18 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.78 ของเงินงบประมาณทั้งหมด รายจ่ายลงทุนเพื่อดำเนินการปกติ จำนวน 161.54 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 39.41 ของเงินงบประมาณทั้งหมด งบดำเนินการตามภารกิจบริหารกลาง จำนวน 4.21 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.03 ของเงินงบประมาณทั้งหมด งบดำเนินการตามภารกิจฝ่ายอนุรักษ์ จำนวน 8.15 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.99 ของเงินงบประมาณทั้งหมด งบดำเนินการตามภารกิจฝ่ายเผยแพร่ จำนวน 15.05 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.67 ของเงินงบประมาณทั้งหมด

เงินงบประมาณโครงการต่อเนื่องตั้งแต่ปี พ.ศ. 2560 - พ.ศ. 2561 จำนวน 141.61 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 34.55 ของเงินงบประมาณทั้งหมด ประกอบด้วย รายจ่ายดำเนินการทั่วไป จำนวน 0.22 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.06 ของเงินงบประมาณทั้งหมด งบดำเนินการตามภารกิจฝ่ายเผยแพร่ จำนวน 0.04 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.01 ของเงินงบประมาณทั้งหมด รายจ่ายลงทุนเพื่อดำเนินการปกติ จำนวน 141.35 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 34.49 ของเงินงบประมาณทั้งหมด

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการเบิกจ่ายเป็นจำนวน 181.30 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 44.23 ของเงินงบประมาณทั้งหมด โดยผูกพันไปเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นจำนวน 43.81 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.69 ของงบประมาณทั้งหมด มีเงินผูกพันตามแผน จำนวน 150.57 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 36.74 ของงบประมาณทั้งหมด และมีเงินเหลือจ่าย จำนวน 34.19 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 8.34 ของงบประมาณทั้งหมด

เงินผูกพันไปเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 194.39 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 47.43 ของงบประมาณทั้งหมด ประกอบด้วย เงินผูกพันที่มีสัญญาทางพัสดุ จำนวน 43.82 ล้านบาท และเงินผูกพันที่ขออนุมัติในหลักการ ส่วนใหญ่เพื่อใช้จ่ายลงทุนเพื่อดำเนินการทั่วไป จำนวน 150.57 ล้านบาท ทั้งนี้เงินที่กั้นไว้ได้ขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารหอภาพยนตร์ฯ เพื่ออนุมัติเงินก้อนเหลือมประจำปีงบประมาณ 2562 ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารหอภาพยนตร์ฯ ครั้งที่ 9/2562 เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2562

ทั้งนี้ หากพิจารณารายการใช้จ่ายเงินตามแหล่งเงินงบประมาณ จะเห็นว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีผลการเบิกจ่ายเงิน จำนวน 181.29 ล้านบาท ซึ่งส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลงทุนเพื่อดำเนินการทั่วไป ดังนั้นในส่วนถัดไปจะเป็นการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายเพื่อการลงทุน

ตารางที่ 1-3 แสดงรายละเอียดการเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุนเพื่อดำเนินการปกติ ประจำปี 2562

(หน่วย : ล้านบาท)

แหล่งเงิน/รายการ	งบประมาณ		จ่ายจริง		ภาระผูกพัน (สัญญา)		ภาระผูกพัน (ตามแผน)		เงินเหลือจ่าย	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
งบประมาณปี 2562										
ฝ่ายอนุรักษ์										
1) คุ้มครองการอนุรักษ์ภาพยนต์	22.00	7.26	0.00	0.00	0.00	0.00	17.00	5.61	5.00	1.65
2) ห้องเก็บภาพยนตร์ สื่อโสตทัศน์ และสิ่งเกี่ยวเนื่อง	25.00	8.25	0.00	0.00	0.00	0.00	25.00	8.25	0.00	0.00
3) ปฏิบัติการอนุรักษ์ภาพยนต์ สื่อโสตทัศน์ และสิ่งเกี่ยวเนื่อง และระบบป้องกันอัคคีภัย	37.44	12.36	0.00	0.00	0.00	0.00	37.44	12.36	0.00	0.00
ฝ่ายเผยแพร่										
1) งานจัดสร้างนิทรรศการเรื่องภาพค้างคาวตาด ณ อาคารศูนย์อนุรักษ์และบริการโสตทัศน์แห่งชาติ	10.00	3.30	0.00	0.00	0.00	0.00	10.00	3.30	0.00	0.00
2) แก้อั้วโรงภาพยนตร์ ชั้น 1 อาคารศูนย์อนุรักษ์และบริการโสตทัศน์แห่งชาติ	2.00	0.66	0.00	0.00	1.20	0.40	0.00	0.00	0.80	0.26
3) คุ้มครองสิ่งสำหรับงานบูรณะซ่อมบำรุงวัตถุพิพิธภัณฑสถานและวัสดุอุปกรณ์	0.20	0.07	0.14	0.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.06	0.02
4) ระบบควบคุมไฟฟ้าแสงสว่างโรงภาพยนตร์ชั้น 1 อาคารศูนย์อนุรักษ์และบริการโสตทัศน์แห่งชาติ	0.40	0.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.40	0.13	0.00	0.00
ฝ่ายบริหารกลาง										
1) งานตกแต่งและครุภัณฑ์ประกอบอาคารเก็บรักษาสิ่งเกี่ยวกับภาพยนตร์	5.00	1.65	0.00	0.00	3.93	1.30	0.00	0.00	1.07	0.35
2) ระบบบริหารจัดการความปลอดภัย	15.00	4.95	0.00	0.00	0.00	0.00	15.00	4.95	0.00	0.00
3) ระบบบริหารจัดการพลังงานไฟฟ้า	3.00	0.99	0.00	0.00	0.00	0.00	3.00	0.99	0.00	0.00

แหล่งเงิน/รายการ	งบประมาณ		จ่ายจริง		ภาระผูกพัน (สัญญา)		ภาระผูกพัน (ตามแผน)		เงินเหลือจ่าย	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
4) ระบบสายไฟฟ้าแรงต่ำ และสายสื่อสาร ลงใต้ดิน	13.00	4.29	0.00	0.00	0.00	0.00	13.00	4.29	0.00	0.00
5) ระบบน้ำประปาสำรอง อาคารเมืองมายา	1.50	0.50	0.00	0.00	0.00	0.00	1.50	0.50	0.00	0.00
6) งานภูมิทัศน์และสิ่งอำนวยความสะดวกด้านกรจราจร ระบบไฟฟ้าแสงสว่างและระบบระบายน้ำในบริเวณภูมิทัศน์ และควบคุมการเข้าออกอาคารศูนย์อนุรักษ์และ บริการโสตทัศนแห่งชาติ	22.50	7.43	0.00	0.00	0.00	0.00	22.50	7.43	0.00	0.00
7) เชื่อมระบบโทรศัพท์ภายในอาคารและระหว่างอาคารของหอภาพยนตร์	1.00	0.33	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.33	0.00	0.00
8) เชื่อมระบบคอมพิวเตอร์ภายในอาคารและระหว่างอาคารของหอภาพยนตร์	1.00	0.33	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.33
9) โปรแกรมการจัดการภาพยนตร์ สื่อโสตทัศนและสิ่งเกี่ยวเนื่อง	2.00	0.66	0.00	0.00	0.00	0.00	2.00	0.66	0.00	0.00
10) ที่กันทางเข้า-ออก อาคารหอภาพยนตร์	0.50	0.17	0.36	0.12	0.08	0.03	0.00	0.00	0.06	0.02
รวมงบประมาณปี 2562	161.54	53.33	0.50	0.17	0.50	0.17	147.84	48.81	7.99	4.95
งบประมาณโครงการต่อเนื่องตั้งแต่ปี 2560 - 2561										
1) งานก่อสร้างอาคารศูนย์อนุรักษ์ฯ	74.52	24.60	44.16	14.58	30.36	10.02	0.00	0.00	0.00	0.00
2) งานตกแต่งและครุภัณฑ์ประกอบอาคารฯ	66.83	22.06	66.83	22.06	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมงบประมาณโครงการต่อเนื่องตั้งแต่ปี 2560 - 2561	141.35	46.67	110.99	36.64	30.36	10.02	0.00	0.00	0.00	0.00
รวม	302.89	100.00	111.49	36.81	35.57	11.74	147.84	48.81	7.99	2.64

๕-

จากตารางที่ 1-3 พบว่าหอภาพยนตร์ฯ สามารถเบิกจ่ายลงทุนเพื่อดำเนินการปกติได้เพียงจำนวน 111.49 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 36.81 ของงบประมาณลงทุน เงินกันเหลือปีสูงถึง 183.41 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 60.55 และมีเงินเหลือจ่ายอีก 7.99 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.64 นอกจากนี้งบประมาณเฉพาะของปี 2562 ที่ได้รับมาแล้วจำนวน 161.54 ล้านบาท แต่เบิกจ่ายได้เพียง จำนวน 0.50 ล้านบาท มีเงินที่ไม่มีงบเบิกจ่าย จำนวนมากถึง 161.04 ล้านบาท

ทั้งนี้หอภาพยนตร์ฯ จะนำเงินเหลือจ่ายปีงบประมาณ 2562 จำนวน 34.19 ล้านบาท ที่ยังไม่ได้ดำเนินการจัดสรรเป็นงบประมาณรายจ่ายปีงบประมาณ 2563 ซึ่งเป็นการปฏิบัติตามขั้บังคับหอภาพยนตร์ฯ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี การงบประมาณ และทรัพย์สิน พ.ศ. 2552 ข้อ 28 ที่กำหนดให้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ หากมีเงินรายได้หรืองบประมาณคงเหลือโดยมิได้กั้หน้ผูกพันหรือกั้ไว้เบิกเหลือปีให้นำมาจัดสรรเป็นทุน เงินทุน หรือกองทุนตามที่มีวัตถุประสงค์เงื่อนไขหรือหลักเกณฑ์ในการใช้จ่ายตามที่คณะกรรมการกำหนด หรือนำมาจัดสรรเป็นงบประมาณรายจ่ายประจำปีถัดไป

ข้อสังเกต

1. เงินกันเหลือปี 2562 ได้ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารหอภาพยนตร์ฯ ครั้งที่ 9/2562 เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 194.72 ล้านบาท แต่ระหว่างการตรวจสอบพบว่ามีกั้เงินเหลือปีตามแผนงบประมาณเกินไปจำนวน 0.35 ล้านบาท แต่อย่างไรก็ตามเจ้าหน้าที่แจ้งว่าจะนำเสนอคณะกรรมการบริหาร เพื่อขอปรับปรุงรายการกั้เงินเหลือปี 2562 ในสิ้นเดือนมกราคม 2563 ประกอบด้วย

- งานออกแบบระบบน้ำประปาเมืองมาया งานภูมิทัศน์และสิ่งอำนวยความสะดวกด้านจราจร ระบบไฟฟ้าแสงสว่างและระบายน้ำในบริเวณและควบคุมการเข้าออกอาคารอนุรักษ์และบริการไฮด์ทัศน์แห่งชาติ จำนวน 0.24 ล้านบาท
- งานจ้างตรวจซ่อมบำรุงรถโร้หน้และรถเครื่องกำเนิดไฟฟ้าปีงบประมาณ 2562 จำนวน 0.04 ล้านบาท
- งานจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์สำหรับวิเคราะห์เคมีงานแล็บพิมพ์-ล้างฟิล์มภาพยนตร์สี จำนวน 22 รายการ จำนวน 0.04 ล้านบาท
- งานจัดซื้อในการปรับปรุงการจัดแสดงในนิทรรศการโรงถ่ายแบล็กมาลิสอา จำนวน 0.03 ล้านบาท

2. จากการตรวจสอบการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ของหอภาพยนตร์ฯ พบว่า โดยรวมมีการใช้จ่ายเงินตามกรอบงบประมาณและดำเนินโครงการอย่างเหมาะสม อย่างไรก็ตามการดำเนินโครงการต่างๆ ของหอภาพยนตร์ฯ หลายโครงการไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดตามกรอบแผนการดำเนินโครงการประจำปีที่ได้รับอนุมัติ มีผลทำให้การใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงิน และต้องผูกพันไปเบิกจ่ายในปีถัดไปจำนวนมาก

ข้อเสนอแนะ

1. หอภาพยนตร์ฯ ควรกำ้ข้บให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบสาเหตุของการดำเนินงานโครงการล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนงานและแผนการเบิกจ่ายตามที่กำหนดและให้มีการติดตามประเมินผลโครงการอย่างใกล้ชิด พร้อมทั้งมีการรายงานปัญหาและอุปสรรคในการทำงาน และการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามแผนงานที่วางไว้
2. หอภาพยนตร์ฯ ควรวางแผนการใช้จ่ายเงินในแต่ละปีให้มีความเหมาะสม เพื่อไม่ให้มีเงินคงเหลือจากการดำเนินงานมาก ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อกรอบงบประมาณในปีถัดไป
3. ในการขอกั้เงินเบิกเหลือปี หอภาพยนตร์ฯ ควรดำเนินการจัดทำรายละเอียดในแผนงานงบประมาณให้ถูกต้องครบถ้วน เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ ของหอภาพยนตร์ฯ

4. หอภาพยนตร์ฯ ควรมีการจัดทำแผนงบประมาณบุคลากรให้เพียงพอและเหมาะสม โดยคำนึงถึงกรอบอัตรากำลังที่มีอยู่ในปัจจุบัน รวมถึงตำแหน่งอัตรารว่างที่หน่วยงานมีแนวคิดที่จะสรรหาในปีปัจจุบันว่าเป็นจำนวนเท่าไร เพื่อที่จะได้มีการวางแผนได้ใกล้เคียงความเป็นจริงและเพียงพอสำหรับบุคลากรในทุกตำแหน่ง ทั้งนี้หอภาพยนตร์ฯ ต้องระมัดระวังมิให้การใช้จ่ายเงินด้านบุคลากรมากกว่าร้อยละ 30 ของงบประมาณรายจ่ายในแต่ละปีงบประมาณ เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนมากที่ นร 0506/8807 ลงวันที่ 25 พ.ค. 2552 เรื่องแนวทางการบริหารของคณะกรรมการองค์การมหาชน

1.2 การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานของหอภาพยนตร์ฯ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หอภาพยนตร์ฯ มีรายได้จากการดำเนินงาน จำนวน 178.44 ล้านบาทและมีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน จำนวน 128.12 ล้านบาท รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิของกองทุน จำนวน 1.08 ล้านบาท ทำให้มีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย จำนวน 49.24 ล้านบาท โดยผลการดำเนินงานของหอภาพยนตร์ฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 แสดงได้ดังนี้

ตารางที่ 1-4 แสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของหอภาพยนตร์ฯ ปี 2562 กับปี 2561

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ปี 2562	ปี 2561	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	ร้อยละ
รายได้จากการดำเนินงาน	178.44	135.99	42.45	31.21
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	(128.12)	(125.53)	2.59	2.06
หัก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิของกองทุน	(1.08)	(0.77)	0.31	40.26
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปี	49.24	9.69	39.55	408.15

จากตารางที่ 1-4 แสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของหอภาพยนตร์ฯ จะเห็นว่า รายได้จากการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 178.44 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 42.45 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 31.21 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน จำนวน 128.12 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 2.60 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.06 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิของกองทุน 1.08 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 0.31 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 40.26 ทำให้มีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 49.24 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 39.55 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 408.15 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งสามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบรายได้และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้ดังนี้

1.2.1 รายได้จากการดำเนินงาน

หอภาพยนตร์ฯ มีรายได้จากการดำเนินงานมาจาก 2 แหล่งใหญ่ๆ คือ รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลและรายได้จากแหล่งอื่นๆ ซึ่งการเปรียบเทียบระหว่างรายได้จากการดำเนินงาน ปี 2562 กับปี 2561 จะเห็นว่าหอภาพยนตร์ฯ มีรายได้จากงบประมาณปี 2562 จำนวน 167.38 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 93.80 เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 40.39 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 31.80 และมีแหล่งที่มาของรายได้จากแหล่งอื่น จำนวน 11.07 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 6.20 เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 2.07 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 23.00 ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 1- 5 แสดงการเปรียบเทียบระหว่างรายได้จากการดำเนินงานของหอภาพยนตร์ฯ ปี 2562 กับปี 2561

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทรายได้	ปี 2562		ปี 2561		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รายได้จากเงินงบประมาณ	167.38	93.80	126.99	93.38	40.39	31.80
รายได้จากแหล่งอื่น	11.07	6.20	9.00	6.62	2.07	23.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	2.51	1.40	3.45	2.54	(0.94)	27.25
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	0.09	0.05	0.35	0.25	(0.26)	74.29
รายได้อื่น	8.47	4.75	5.20	3.82	3.27	62.88
รวม	178.45	100.00	135.99	100.00	42.46	31.22

จากตารางที่ 1-5 แสดงการเปรียบเทียบรายได้จากการดำเนินงานของ หอภาพยนตร์ฯ จะเห็นว่ามีแหล่งที่มาของรายได้ดังนี้

รายได้จากงบประมาณปี 2562 จำนวน 167.38 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 93.80 เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 40.39 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 31.80 ส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นเนื่องจากมีแผนที่จะดำเนินงานในอาคารศูนย์อนุรักษ์และบริการสัตว์สงเคราะห์แห่งชาติ

รายได้จากแหล่งอื่น จำนวน 11.07 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 6.20 เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 2.07 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 23.00 ส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นจากรายได้อื่นรายได้ชดเชยค่าผลประโยชน์ตอบแทนจากการก่อสร้างอาคารล่าช้าและค่าสาธารณูปโภคที่เก็บได้จากผู้รับเหมา จำนวน 4.24 ล้านบาท

ข้อเสนอแนะ

หอภาพยนตร์ฯ มีรายได้ส่วนอื่นเกินกว่า 1.8 ล้านบาท จึงเห็นควรให้จัดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การเก็บภาษีจากการขายสินค้าและจำหน่ายสินค้าหรือบริการของกรมสรรพากร

1.3 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

หอภาพยนตร์ฯ มีการใช้จ่ายเงินในปีงบประมาณ 2562 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย) เป็นจำนวน 72.04 ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ 2561 จำนวน 2.01 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการลดลงร้อยละ (2.71) การเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของหอภาพยนตร์ฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 แสดงได้ดังนี้

ตารางที่ 1-6 แสดงการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของหอภาพยนตร์ฯ ปี 2562 กับปี 2561

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปี 2562		ปี 2561		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	เบิกจ่าย	ร้อยละ	เบิกจ่าย	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	26.88	37.31	25.18	34.01	1.69	6.71
ค่าตอบแทน	5.02	6.97	9.04	12.21	(4.02)	44.47
ค่าใช้สอย	24.57	34.11	26.43	35.69	(1.86)	7.04
ค่าวัสดุ	4.41	6.12	3.99	5.39	0.42	10.53
ค่าสาธารณูปโภค	6.45	8.95	3.99	5.39	2.46	61.65
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	0.57	0.79	0.58	0.78	(0.01)	1.72
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	3.94	5.47	4.35	5.87	(0.41)	9.43
ค่าใช้จ่ายอื่น	0.20	0.28	0.48	0.65	(0.28)	58.33
รวม	72.04	100.00	74.05	100.00	(2.01)	(2.71)

จากตารางที่ 1-6 แสดงการเปรียบเทียบรายได้จากการดำเนินงานของ หอภาพยนตร์ฯ จะเห็นได้ว่า ในปี 2562 หอภาพยนตร์ฯ มีค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่ เป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 26.88 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 37.31 ของรายจ่ายทั้งสิ้น รองลงมาเป็นค่าใช้สอย จำนวน 24.57 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 34.11 ค่าสาธารณูปโภค จำนวน 6.45 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 8.95 และค่าตอบแทน จำนวน 5.02 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 6.97 ค่าวัสดุ จำนวน 4.41 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 6.12 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค จำนวน 3.94 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 5.47 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ จำนวน 0.57 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.79 ค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน 0.20 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.28 ดังตารางต่อไปนี้

- ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 26.88 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 37.31 ของค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 1.69 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 6.71 ซึ่งยอดที่เพิ่มขึ้นมาจากการเพิ่มอัตราคนทำงาน และการปรับเพิ่มฐานเงินเดือนตามการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี

- ค่าใช้สอย จำนวน 24.57 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 34.11 ของค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 1.86 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ (7.04) ซึ่งยอดที่ลดลงมาจากค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมลดลงถึง 2.11 ล้านบาท

- ค่าตอบแทน จำนวน 5.02 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 6.97 ของค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 4.02 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 44.47 ซึ่งลดลงจากค่าตอบแทนบุคคลภายนอก เนื่องจากปีนี้ได้เปลี่ยนจากการจ้างบุคคลภายนอกเป็นจ้างบริษัทจัดหาบุคคลแทน ทำให้มีรายจ่ายค่าตอบแทนลดลง

2. รายงานการประเมินผลการจัดการทรัพย์สินของหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน)

2.1 การใช้จ่ายเงินเพื่อจัดหาอุปกรณ์

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หอภาพยนตร์ฯ มีสินทรัพย์ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์มูลค่าราคาทุนจำนวน 792.51 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.98 ของมูลค่าราคาทุนทรัพย์สินทั้งสิ้น เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 99.56 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 14.37 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นจากงานระหว่างก่อสร้าง-งานตกแต่งและครุภัณฑ์อาคารศูนย์อนุรักษ์ฯ ตามรายละเอียดในตารางที่ 2-1

2.1.2 การใช้จ่ายเงินเพื่อจัดหาสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

หอภาพยนตร์ฯ มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนประเภทโปรแกรมคอมพิวเตอร์ จำนวน 0.16 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.02 ของมูลค่าราคาทุนทรัพย์สินทั้งสิ้น ปีปัจจุบันไม่มีการซื้อเพิ่มทำให้มีมูลค่าเท่าเดิม ตามรายละเอียดในตารางที่ 2-1

ตารางที่ 2-1 แสดงการเปรียบเทียบสินทรัพย์ (ราคาทุน) ของหอภาพยนตร์ฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ปี 2562		ปี 2561		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์						
ที่ดิน	5.51	0.70	5.51	0.79	0.00	0.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	8.80	1.11	8.80	1.27	0.00	0.00
อุปกรณ์	238.62	30.10	223.20	32.20	15.43	6.91
ส่วนปรับปรุงสิ่งปลูกสร้าง	160.49	20.25	160.03	23.09	0.46	0.29
งานระหว่างก่อสร้าง	379.09	47.82	295.42	42.62	83.67	28.32
รวม	792.51	99.98	692.95	99.98	99.56	14.37
โปรแกรมคอมพิวเตอร์						
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	0.16	0.02	0.16	0.02	0.00	0.00
รวม	0.16	0.02	0.16	0.02	0.00	0.00
รวมทั้งสิ้น	792.67	100.00	693.11	100.00	99.56	14.36

8-

2.2 การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2562

ในปีงบประมาณ 2562 สำนักงาน มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุและมีการตรวจนับทรัพย์สินอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ก่อนสิ้นเดือนกันยายนของทุกปี ซึ่งโดยรวมถือว่าการควบคุมอยู่ในเกณฑ์ที่ดี

จากการตรวจสอบ พบว่า การใช้จ่ายเงินเพื่อทรัพย์สินเป็นไปตามแผนงบประมาณที่ได้มีการกำหนดไว้และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการลงทุน ทั้งนี้การอนุมัติการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับของหอภาพยนตร์ฯ นอกจากนี้ได้สุ่มตรวจนับทรัพย์สิน โดยรวมทรัพย์สินมีอยู่จริงและเป็นกรรมสิทธิ์ของหอภาพยนตร์ฯ รวมถึงทรัพย์สินส่วนใหญ่อยู่ในสภาพที่ใช้งานได้ตามปกติ อย่างไรก็ตามขณะเข้าสังเกตการณ์ตรวจนับทรัพย์สินมีข้อสังเกตบางประการ ทั้งนี้ได้เสนอในส่วนรายงานการสอบทานระบบการควบคุมภายในแล้ว

ข้อสังเกต

1. จากการสอบทานสัญญาเช่าที่ดิน ที่เป็นที่ตั้งของอาคารหอภาพยนตร์ฯ ระหว่างวัดบวรนิเวศวิหารกับหอภาพยนตร์ฯ ซึ่งสัญญาเช่ามีกำหนดระยะเวลา 10 ปี คือนับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และปัจจุบันอยู่ระหว่างการเจรจาต่อสัญญาเช่าฉบับใหม่

2. การย้ายอาคารสำนักงานแห่งใหม่อาจส่งผลกระทบต่อความคุ้มค่าของการใช้ทรัพย์สิน อาคารสำนักงานแห่งเก่า โดยเฉพาะทรัพย์สินที่ตรงตรงไม่สามารถย้ายไปใช้ที่สำนักงานแห่งใหม่ได้ ดังนั้นหอภาพยนตร์ฯ ควรคำนึงถึงความคุ้มค่าในการใช้จ่ายเงินเพื่อซื้อทรัพย์สิน ทั้งที่ซื้อเพื่อใช้ในปัจจุบันและการใช้ประโยชน์ในอนาคตของทรัพย์สินเหล่านั้นควบคู่ไปด้วย

ข้อเสนอแนะ

1. เนื่องจากอาคารสำนักงานแห่งใหม่ มีการลงทุนสูง และมีระยะเวลาที่ให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจค่อนข้างนาน ดังนั้นหอภาพยนตร์ฯ ควรทำสัญญาเช่าที่ดินกับเจ้าของที่ดินให้มีระยะเวลาใกล้เคียงกับอายุการให้ประโยชน์ของอาคารหลังใหม่ เพื่อลดความเสี่ยง จากกรณีที่ไม่สามารถเช่าที่ดินได้จนครบตามอายุการการใช้งานอาคารที่ประมาณการไว้

อย่างไรก็ตามภายหลังจากแจ้งข้อเสนอแนะดังกล่าว หอภาพยนตร์ฯ ได้ดำเนินการเพื่อขอความอนุเคราะห์ต่อสัญญาเช่าที่ดินโดยมีความประสงค์จะต่ออายุ 30 ปี และอยู่ระหว่างดำเนินการโดยด่วน

2. หอภาพยนตร์ฯ ควรเร่งจัดทำแผนการใช้ทรัพย์สินโดยเฉพาะอาคารหลังเก่าและทรัพย์สินเก่าที่ไม่ได้ใช้งานแล้ว โดยหากมีแผนจะเลิกใช้งานทรัพย์สินใด ที่มีมูลค่าเป็นสาระสำคัญจะต้องมีการปรับปรุงมูลค่าในทางบัญชี เพื่อให้สะท้อนการใช้งานเหล่านั้น

๑-

3. การประเมินผลการบริหาร

หอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) เป็นหน่วยงานรัฐ มีบทบาทหน้าที่อนุรักษ์ และส่งเสริมการใช้ประโยชน์จาก ภาพยนตร์ สื่อโสตทัศน์ และสิ่งเกี่ยวเนื่อง โดยหน่วยงานมีโครงการดำเนินงานตามภารกิจ 3 ฝ่าย ประกอบด้วย ฝ่ายบริหาร กลาง ฝ่ายอนุรักษ์ และฝ่ายเผยแพร่ รายละเอียดแสดงดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 3-1 แสดงผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายตามภารกิจ ประจำปีงบประมาณ 2562

(หน่วย : ล้านบาท)

แผนงาน/โครงการ	กรอบเงิน งบประมาณ รายจ่ายตาม ภารกิจ	จ่ายจริง		เงินกันไว้เบิก เหลือในปี		รวม ทั้งสิ้น	งบประมาณ คงเหลือ	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		จำนวน	ร้อยละ
1. ฝ่ายบริหารกลาง								
1.1 งานบริหารสินทรัพย์	1.68	1.05	3.83	0.02	0.09	1.07	0.61	2.21
1.2 งานพัฒนาบุคลากร	1.63	0.66	2.40	0.00	0.00	0.66	0.97	3.54
1.3 งานเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.40	0.03	0.10	0.00	0.00	0.03	0.37	1.36
1.4 โครงการจัดหาหมายเหตุหอภาพยนตร์	0.50	0.37	1.35	0.00	0.00	0.37	0.13	0.47
รวม	4.21	2.11	7.68	0.02	0.09	2.13	2.08	7.58
2. ฝ่ายอนุรักษ์								
2.1 งานอนุรักษ์ภาพยนตร์ สื่อโสตทัศน์และสิ่ง เกี่ยวเนื่อง	4.35	2.27	8.28	0.19	0.71	2.46	1.89	6.88
2.2 โครงการพัฒนาพื้นที่และระบบปฏิบัติงานพิมพ์ ล้างฟิล์ม	2.60	2.45	8.94	0.15	0.55	2.60	0.00	0.00
2.3 โครงการตรวจสอบดูแลห้องเย็นเก็บฟิล์ม	0.80	0.06	0.22	0.31	1.11	0.37	0.43	1.59
2.4 โครงการจัดหาฟิล์มภาพยนตร์และสิ่ง เกี่ยวเนื่อง	0.10	0.07	0.26	0.00	0.00	0.07	0.03	0.11
2.5 โครงการจัดทำข้อมูลสารสนเทศ	0.30	0.30	1.09	0.00	0.00	0.30	0.00	0.01
รวม	8.15	5.15	18.79	0.65	2.38	5.80	2.35	8.58
3. ฝ่ายเผยแพร่								
3.1 งานจัดฉายภาพยนตร์	6.55	5.39	19.66	0.16	0.57	5.54	1.01	3.67
3.2 งานพิพิธภัณฑ์และนิทรรศการ	3.80	2.26	8.25	0.42	1.54	2.69	1.11	4.07
3.3 งานเผยแพร่องค์ความรู้ด้านภาพยนตร์	0.60	0.46	1.68	0.05	0.16	0.50	0.10	0.35
3.4 งานประชาสัมพันธ์และสื่อสารองค์กร	1.90	1.24	4.53	0.10	0.37	1.34	0.56	2.03
3.5 งานห้องสมุดและโสตทัศนสถาน	1.10	0.52	1.90	0.18	0.65	0.70	0.40	1.46
3.6 โครงการจ้างออกแบบพื้นที่และงานระบบ สำหรับห้องนิทรรศการหมุนเวียนชั้น 2 อาคารศูนย์ อนุรักษ์และบริการโสตทัศน์แห่งชาติ	0.50	0.14	0.52	0.34	1.22	0.48	0.02	0.08

แผนงาน/โครงการ	กรอบเงิน งบประมาณ รายจ่ายตาม ภารกิจ	จ่ายจริง		เงินกันไว้เบิก เหลือในปี		รวม ทั้งสิ้น	งบประมาณ คงเหลือ	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		จำนวน	ร้อยละ
3.7 โครงการจัดทำประติมากรรม Edward Muybridge	0.50	0.50	1.82	0.00	0.00	0.50	0.00	0.00
3.8 โครงการจัดเตรียมการให้บริการห้องสมุดใน อาคารศูนย์อนุรักษ์ฯ	0.10	0.09	0.34	0.00	0.00	0.09	0.01	0.03
รวม	15.05	10.61	38.70	1.24	4.53	11.85	3.20	11.69
รวมทั้งสิ้น	27.41	17.86	65.16	1.92	6.99	19.78	7.63	27.85

จากตารางที่ 3-1 แสดงผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายตามแผน/โครงการ ประจำปี 2562 ดังนี้

1. ฝ่ายบริหารกลาง กรอบเงินงบประมาณรายจ่ายตามภารกิจที่ได้รับจัดสรร จำนวน 4.21 ล้านบาท มีผลการดำเนินงาน 4 โครงการ โดยมีการเบิกจ่ายจริง จำนวน 4 โครงการ จำนวนเงิน 2.11 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.65 ดำเนินโครงการสำเร็จ 3 โครงการและมีการกันเงินไว้เพื่อดำเนินการต่อไปในปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1 โครงการ จำนวนเงิน 0.02 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.09 ซึ่งอยู่ระหว่างตรวจรับงานตามสัญญา ทำให้มีงบประมาณคงเหลือ จำนวน 2.08 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.58 ของกรอบเงินงบประมาณรายจ่ายตามภารกิจที่ได้รับจัดสรร

2. ฝ่ายอนุรักษ์ กรอบเงินงบประมาณรายจ่ายตามภารกิจที่ได้รับจัดสรร จำนวน 8.15 ล้านบาท มีการดำเนินงาน จำนวน 5 โครงการ โดยมีการเบิกจ่ายจริง จำนวน 5 โครงการ จำนวนเงิน 5.15 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.65 ดำเนินการสำเร็จ 2 โครงการและมีการกันเงินไว้เพื่อดำเนินการต่อไปในปี 2563 จำนวน 3 โครงการ จำนวนเงิน 0.65 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.16 ซึ่งอยู่ระหว่างตรวจรับงานตามสัญญา ทำให้มีงบประมาณคงเหลือ จำนวน 2.35 ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ 2.38 ของกรอบเงินงบประมาณรายจ่ายตามภารกิจที่ได้รับจัดสรร

3. ฝ่ายเผยแพร่ กรอบเงินงบประมาณรายจ่ายตามภารกิจที่ได้รับจัดสรร จำนวน 15.05 ล้านบาท มีการดำเนินงาน จำนวน 8 โครงการ โดยมีการเบิกจ่ายจริง จำนวน 8 โครงการ จำนวนเงิน 10.61 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 38.70 ดำเนินโครงการแล้วเสร็จ 2 โครงการ และมีการกันเงินไว้เพื่อดำเนินการต่อไปในปี 2563 จำนวน 6 โครงการ จำนวนเงิน 1.24 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.30 ซึ่งเป็นโครงการที่อยู่ระหว่างตรวจรับงานตามสัญญา ทำให้มีงบประมาณคงเหลือ จำนวน 3.20 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.79 ของกรอบเงิน งบประมาณรายจ่ายตามภารกิจที่ได้รับจัดสรร

โดยรวมภาพยนต์ฯ มีการเบิกจ่ายงบประมาณอย่างถูกต้องและเหมาะสม เป็นไปตามระเบียบฯ และวัตถุประสงค์ขององค์กร นอกจากนี้ได้สุ่มตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายและสรุปผลการประเมินได้ ดังนี้

๓.-

โครงการงานจัดฉายภาพยนตร์ เนื่องจากเป็นโครงการที่ได้รับกรอบเงินงบประมาณรายจ่ายตามภารกิจสูงสุด จำนวน 6.55 ล้านบาท มีการเบิกจ่ายจริง จำนวน 5.39 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 19.66 จากงบประมาณรายจ่ายตามภารกิจ มีการกั้นเงิน จำนวน 0.16 ล้านบาทคิดเป็นร้อยละ 0.57 งบประมาณคงเหลือจำนวน 1.01 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.25 เป้าหมายคือ มีผู้เข้าร่วมกิจกรรมจัดฉายภาพยนตร์ จำนวน 70,000 คน และผลการดำเนินงานมีผู้เข้าร่วมกิจกรรม จำนวน 79,563 คน การดำเนินงานได้ผลเกินกว่าเป้าหมายที่วางไว้

ข้อสังเกต

หอภาพยนตร์ฯ มีกรอบเงินงบประมาณรายจ่ายตามภารกิจที่ได้รับจัดสรร จำนวน 3 ฝ่าย จำนวนเงิน 27.41 ล้านบาท จะเห็นว่า การจ่ายเงินงบประมาณต่ำกว่าแผน เนื่องจากสามารถดำเนินการแล้วเสร็จและเบิกจ่ายจริงในปี 2562 จำนวน 17.86 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 65.16 และมีเงินกันไว้เบิกเหลือในปี เพื่อดำเนินการต่อในปี 2563 จำนวน 1.92 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 6.99 ซึ่งมีงบประมาณคงเหลือ จำนวน 7.63 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.87 ของเงินงบประมาณรายจ่ายตามภารกิจที่ได้รับจัดสรร

ข้อเสนอแนะ

1. ผู้บริหารควรพิจารณาทบทวนถึงปัญหา อุปสรรค ของโครงการต่าง ๆ ที่ทำให้ไม่สามารถดำเนินการ ให้เป็นไปตามแผนได้ พร้อมทั้งหาแนวทางปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามแผนที่วางไว้
2. หอภาพยนตร์ฯ ควรนำผลการเบิกจ่ายในอดีตมาช่วยในการวางแผนการของงบประมาณในอนาคตและพิจารณาแผนการใช้งบประมาณอย่างถี่ถ้วน เพื่อมิให้มีงบประมาณคงเหลือมากจนเกินไป
3. หอภาพยนตร์ฯ ควรเร่งประชาสัมพันธ์ เพื่อให้เข้าถึงกลุ่มคนที่อยากเข้าร่วมกิจกรรมมากขึ้น เพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายของการจัดกิจกรรมต่างๆ



(ดร.ขนาดล รักษาพล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2563

หอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน)
เรื่องที่ 3 การสอบทานระบบการควบคุมภายใน
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ของหอภาพยนตร์ฯ เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และตามมติของคณะกรรมการบริหารหอภาพยนตร์ฯ นอกจากนี้เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ และมีประสิทธิภาพ ตลอดจนเพื่อเสนอแนะแนวทางและวิธีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้องมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

ขอบเขตของการประเมิน

ขอบเขตในการสอบทานระบบการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย การควบคุมด้านการเงิน การควบคุมด้านการบัญชี การปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ การควบคุมการจัดการ ด้านอื่นๆ โดยข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

วิธีการประเมินผล

สอบทานการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และมติของหอภาพยนตร์ฯ รวมถึงสอบทานถึงความเพียงพอเหมาะสม และความสามารถของระบบการควบคุมภายในด้านต่างๆ ที่มีอยู่โดยการสอบถาม การสังเกตการณ์ การปฏิบัติซ้ำ และการทดสอบรายการ

3.1 การควบคุมด้านการเงิน

3.1.1 การตรวจนับเงินสด

จากการตรวจนับเงินสดจากฝ่ายการเงินเมื่อวันที่ 17 ธันวาคม 2562 เวลา 13.00 น. โดยทางหอภาพยนตร์ฯ มียอดเงินคงเหลือตามบัญชีคุมเงินสดสิ้นสุด ณ วันที่ 17 ธันวาคม 2562 เป็นจำนวนเงิน 30,000.00 บาท และจากผลการตรวจนับเงินสดที่เป็นธนบัตรและเหรียญกษาปณ์แล้ว พบว่า มียอดเงินคงเหลือเป็นจำนวน 30,000.00 บาท ซึ่งมียอดถูกต้องตรงกัน

3.1.2 การเก็บรหัสและกุญแจตู้নিরภัย

จากการสอบถามและสังเกตการณ์วิธีการปฏิบัติงาน พบว่า มีการเก็บรักษากุญแจและรหัสตู้নিরภัยที่ดี มีผู้ถือกุญแจตู้নিরภัยจำนวน 3 คน คือพนักงานธุรการ เจ้าหน้าที่แผนและงบประมาณ และเจ้าหน้าที่บัญชี หรือผู้ที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้อำนวยความสะดวกพร้อมทั้งถือรหัสตู้নিরภัยด้วยซึ่งในการเปิดจะต้องใช้เจ้าหน้าที่ทั้ง 3 ท่าน เปิดตู้নিরภัยพร้อมกัน มีการเปลี่ยนรหัสตู้নিরภัยเป็นครั้งคราวตามความเหมาะสม ซึ่งถือว่าเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

๕-

3.1.3 เช็คสั่งจ่ายธนาคาร

จากการตรวจสอบเช็คสั่งจ่ายธนาคารของหอภาพยนตร์ฯ กับทะเบียนคุมเช็ค พบว่า โดยรวมมีการจัดทำทะเบียนคุมเรียบร้อยเป็นปัจจุบัน มีการระบุรายละเอียดของผู้รับเช็ค จำนวนเงิน และผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายซึ่งจากการตรวจสอบ พบว่า หอภาพยนตร์ฯ มีการจ่ายเช็คธนาคารโดยมีการประทับตรา “A/C Payee Only” (ขีดคร่อมเฉพาะ) และได้ขีดฆ่า คำว่า “หรือผู้ถือ” ทางด้านหน้าเช็คทุกครั้ง นอกจากนี้จากการตรวจสอบเช็คที่ยังไม่ได้ใช้ (เช็คเปล่า) พบว่า หอภาพยนตร์ฯ ไม่ได้ลงนามโดยผู้มีอำนาจลงลายมือชื่ออนุมัติในเช็คที่ยังไม่ได้ใช้เพื่อสั่งจ่ายไว้ล่วงหน้า ย่อมแสดงให้เห็นว่า หอภาพยนตร์ฯ มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.2 ด้านภาษีอากร

3.2.1 อากรแสตมป์

จากการสุ่มตรวจสอบการติดอากรสำหรับสัญญาจ้างทำของ พบว่า โดยรวมหอภาพยนตร์ฯ มีการติดอากรแสตมป์ครบถ้วนตามจำนวนเงินของสัญญาและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร

3.2.2 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

จากการสุ่มตรวจสอบการยื่นแบบภาษี หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.1, 3 และ 53) ในช่วงเดือนตุลาคม 2561 ถึงเดือนกันยายน 2562 พบว่า โดยรวมหอภาพยนตร์ฯ ได้มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย และยื่นแบบเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร

3.3 การควบคุมด้านการบัญชี

3.3.1 การบันทึกบัญชี

จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 โดยรวมพบว่า

- 1) การจัดทำบัญชีโดยรวมมีความเรียบร้อยเป็นปัจจุบัน มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีครบถ้วนและถูกต้อง
- 2) มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้บันทึกบัญชีและผู้ตรวจสอบ
- 3) มีการบันทึกเงินสดที่ได้รับไว้ในบัญชีเงินสดภายในวันที่ได้รับเงินหรือวันทำการถัดไป
- 4) มีการบันทึกเงินสดที่นำฝากธนาคารไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่นำฝาก
- 5) มีการบันทึกการจ่ายเงินสดในบัญชีเงินสด หรือบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่จ่ายเงินนั้น
- 6) มีการกระขยยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน และมีการตรวจสอบโดยผู้เกี่ยวข้อง
- 7) มีการจัดทำบททดลองประจำเดือนอย่างสม่ำเสมอ
- 8) มีการประทับตรา คำว่า “จ่ายเงินแล้ว” ลงบนเอกสารประกอบการจ่ายเงิน

3.3.2 การรับ-จ่ายเงินและการบันทึกรายการบัญชี

ก. จากการสุ่มตรวจสอบวงจรรายรับ พร้อมทั้งเอกสาร ใบสำคัญรับ ประกอบการบันทึกบัญชี โดยรวมพบว่า

1) มีการกำหนดระเบียบการรับเงินสำหรับการรับส่งเงินทุกลักษณะ เช่น ระหว่างบุคลากรของหน่วยรับตรวจ ระหว่างบุคคลภายในกับภายนอกหน่วยรับตรวจ

2) มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติในการรับส่งเงินระหว่างบุคคลและหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษร

3) การรับเงินมีใบสำคัญหรือเอกสารหลักฐานสนับสนุนครบถ้วนถูกต้อง

๕-

4) การรับเงินเป็นเช็คให้ส่งจ่ายในนามหอภาพยนตร์ฯ พร้อมทั้งขีดคร่อม A/C PAYEE ONLY และนำฝากธนาคารทันทีตามวันที่ในเช็ค

- 5) มีการออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินทุกครั้ง
- 6) ใบเสร็จรับเงินมีการพิมพ์หมายเลขกำกับเล่มและใบเสร็จรับเงินเรียงกันทุกฉบับ
- 7) ใบเสร็จรับเงินที่ยกเลิกหรือไม่ใช้ มีการขีดฆ่า และนำมาแนบติดไว้กับสำเนา
- 8) มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับและรายการที่บันทึกในบัญชีทุกสิ้นวัน

ข. จากการสุ่มตรวจสอบบงจร รายจ่าย พร้อมทั้งเอกสาร ใบสำคัญจ่าย ประกอบการบันทึกบัญชี โดยรวมพบว่า

1) มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการเบิกจ่ายเงิน โดยมีให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงานดังนี้

- การอนุมัติการจ่ายเงินสดและเงินฝากธนาคาร
- การเก็บรักษาเงินสด
- การบันทึกบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคาร
- การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Reconciliation)

2) มีการกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่ายเงินอย่างชัดเจน

3) การเบิกจ่ายเงินมีใบสำคัญจ่ายหรือเอกสารหลักฐานประกอบที่มีการอนุมัติอย่างถูกต้อง

4) มีการกำหนดวงเงินสดและผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงิน

5) การจ่ายเงินด้วยเช็คมีการระบุชื่อผู้มีสิทธิรับเงิน พร้อมทั้งขีดคร่อม A/C PAYEE ONLY และขีดฆ่าคำว่า "หรือผู้ถือ" ออก

6) มีการกำหนดให้ผู้มีอำนาจมากกว่าหนึ่งคนร่วมกันลงนามในเช็คที่ส่งจ่าย

7) เช็คที่ยกเลิกการจ่ายได้มีการประทับตรา "ยกเลิก" และนำมาติดกับต้นขั้วเช็ค

8) ไม่มีการลงลายมือชื่อล่วงหน้าในเช็คส่งจ่ายที่ยังไม่ได้ระบุชื่อผู้รับเงินและจำนวนเงิน

9) มีมาตรการป้องกันและเก็บรักษาสมุดเช็คธนาคาร ที่ยังไม่ได้ใช้และตราวางชื่อผู้มีอำนาจลงนาม

10) มีการจัดทำทะเบียนคุมเช็คจ่ายให้เป็นปัจจุบัน

11) มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายก่อนการลงนามในเช็คที่ส่งจ่าย

3.4 การควบคุมภายในด้านทรัพย์สิน การตรวจนับทรัพย์สิน วัสดุสำนักงาน และสินค้าคงเหลือ

3.4.1 การควบคุมภายในด้านทรัพย์สิน

หอภาพยนตร์ฯ มีการควบคุมภายในด้านทรัพย์สินดังนี้

1. หอภาพยนตร์ฯ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุประจำปี 2562 ตามคำสั่งหอภาพยนตร์ฯ ที่ 72/2562 ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ข้อ 213 และข้อ 205 ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุได้ดำเนินการตรวจนับพัสดุแล้ว โดยรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้อำนวยการหอภาพยนตร์ฯ และได้นำส่งรายงานการตรวจสอบให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

2. การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ 2562 ตามคำสั่ง หอภาพยนตร์ฯ 72/2562 ลงวันที่ 10 กันยายน 2562 ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี 2562

ข้อสังเกต

2.1 จากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ครุภัณฑ์) คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2562 ที่ วธ 0900.1/1728 ลงวันที่ 31 ตุลาคม 2562 ว่า มีพัสดุ 81 รายการ ขำรุคและเสื่อมสภาพ คณะกรรมการจึงเห็นสมควรจำหน่ายรายการพัสดุดังกล่าว

จากรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินปีงบประมาณ 2561 ข้อ 8.2 ว่ามีรายการพัสดุนับรวม 59 รายการ ขำรุคเสื่อมสภาพ จากการติดตามภายหลังวันสิ้นงวด พบว่า เจ้าหน้าที่พัสดุยังไม่ได้ดำเนินการจำหน่ายบัญชีพัสดุขำรุคและเสื่อมสภาพแต่อย่างใด

ข้อเสนอแนะ

1. รายการพัสดุที่เสื่อมสภาพไม่สามารถใช้งานได้ควรเสนอในที่ประชุมคณะกรรมการเพื่อขออนุมัติตัดจ่ายออกจากบัญชี หลังจากคณะกรรมการตรวจนับทรัพย์สินประจำปีเพื่อให้ทราบว่าทรัพย์สินที่มีอยู่สามารถใช้งานได้จริง และเป็นกรรมสิทธิ์ของหอภาพยนตร์ฯ

2. ในการดูแลรักษาทรัพย์สิน ควรมีการกำหนดมาตรการการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่มีสาระสำคัญหรือมีมูลค่าสูงมิให้สูญหายและควรมีการติดรหัสไว้กับตัวครุภัณฑ์ให้ถูกต้องครบถ้วน

2.2 จากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (วัสดุ) คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2562 ที่ วธ 0900.1/1728 ลงวันที่ 31 ตุลาคม 2562 ว่ามีวัสดุคงเหลือตรงตามบัญชีวัสดุ

ข้อเสนอแนะ

หอภาพยนตร์ฯ ควรตรวจนับวัสดุและนำมากระทบกับบัญชีทุกเดือนเพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3. จากการตรวจสอบโครงการก่อสร้างอาคาร (โครงการก่อสร้างอาคารศูนย์อนุรักษ์และบริการโสตทัศนศึกษา) พบว่า ผู้รับจ้างได้ส่งมอบงานงวดที่ 20 และงวดที่ 21 (งวดสุดท้าย) เมื่อวันที่ 21 พฤศจิกายน 2562 โดยหอภาพยนตร์ฯ บันทึกข้อความ ตรวจรับงาน เมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน 2562 และในระหว่างที่เข้าตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2562 พบว่า หอภาพยนตร์ฯ ได้จัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และออกรหัสครุภัณฑ์แล้ว แต่อยู่ในระหว่างติดรหัสทรัพย์สินกับตัวทรัพย์สินให้ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

หอภาพยนตร์ฯ ควรติดรหัสครุภัณฑ์กับตัวทรัพย์สิน ให้ครบถ้วนสมบูรณ์โดยเร็ว

๑๑

3.4.2 ด้านการตรวจนับทรัพย์สิน

จากการสุ่มตรวจนับทรัพย์สิน (ครุภัณฑ์ ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ และทรัพย์สินมรดก) เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2562 พบว่า โดยรวมทรัพย์สินมีอยู่จริงและเป็นกรรมสิทธิ์ของของหอภาพยนตร์ฯ ในระหว่างปี หอภาพยนตร์ฯ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับจ่ายพัสดุประจำปี ซึ่งคณะกรรมการได้ดำเนินการตรวจนับทรัพย์สินประจำปีแล้ว อย่างไรก็ตามในระหว่างที่ได้ทำการสุ่มสังเกตการตรวจนับทรัพย์สินหลังจากมีการตรวจนับประจำปี พบข้อสังเกตบางประการดังนี้

1. ไม่ติดรหัสทรัพย์สินกับตัวทรัพย์สิน หรือรหัสจางหายไป
 2. ไม่ระบุสถานที่ตั้งครุภัณฑ์ หรือระบุสถานที่ตั้งไม่ชัดเจน ทำให้ใช้เวลาในการค้นหาเป็นเวลานาน
 3. ไม่ระบุแผนกงาน เจ้าหน้าที่ผู้ดูแลครุภัณฑ์ หรือไม่ระบุจำนวนเงิน
 4. การย้ายครุภัณฑ์ จากการสอบถามเจ้าหน้าที่แจ้งว่า มีการย้ายครุภัณฑ์ในระหว่างปีโดยไม่ได้แจ้งเจ้าหน้าที่ดูแลพัสดุทราบจึงทำให้ทะเบียนครุภัณฑ์กับที่ตั้งครุภัณฑ์จริงไม่ตรงกัน
- แสดงรายละเอียด ข้อ 1 ถึง 4 ตามระบุไว้ในตารางด้านล่าง ดังนี้

ลำดับ	รายการ	รหัสครุภัณฑ์	ราคา (บาท)	สถานที่จัดเก็บ	ผู้ดูแล	หมายเหตุ
ทรัพย์สินมรดก						
1	กล้องถ่ายภาพยนตร์ 1 ตัว	07520	48,008.89	พิพิธภัณฑ์ชั้น 2	ระบุ	รหัสหลุด/ จางหาย
2	กล้องถ่ายภาพยนตร์ 1 ตัว	00680	34,823.52	พิพิธภัณฑ์โถง อลังการ	ระบุ	รหัสหลุด/ จางหาย
ครุภัณฑ์						
1	เครื่องกำเนิดไฟฟ้า 1 ชุด	0900-58-5116- 001-0001	7,530,000.00	ระบุไม่ชัดเจน	ไม่ระบุ	ไม่ติดรหัส
2	เครื่องปรับอากาศ แบบแยกส่วน 1 ตัว	0900-60-4120- 001-0031	91,795.95	ระบุไม่ชัดเจน (มี หลายรายการ)	ไม่ระบุ	ไม่ติดรหัส
3	เครื่องบันทึกการลงเวลา การทำงาน 1 เครื่อง	0900-55-7490- 0015-0001/1	ไม่ระบุ	ยุทธศาสตร์/บุคคล	ไม่ระบุ	ไม่ติดรหัส
4	เครื่องบันทึกเงินสด 2 เครื่อง	0900-55-7420- 003-0001/1-2	ไม่ระบุ	ยุทธศาสตร์ (มงคล 1 , หอศิลป์ 1)	ไม่ระบุ	ไม่ติดรหัส 1 เครื่อง ติดรหัส 1 เครื่อง
5	เครื่องทำกาแฟ	0900-55-7310- 008-0001/1	ไม่ระบุ	ยุทธศาสตร์ / Grand Cafe	ไม่ระบุ	ไม่ติดรหัส
6	ชุดเครื่องเสียง 4 เครื่อง	0900-54-5965- 001-0002/1-4	ไม่ระบุ	ยุทธศาสตร์/ห้อง ประชุม	ไม่ระบุ	ไม่พบ ครุภัณฑ์
7	เครื่องพิมพ์เลเซอร์สี 1 เครื่อง	0900-58-7440- 010-0002/1	ไม่ระบุ	ยุทธศาสตร์	ไม่ระบุ	ไม่ติดรหัส ครุภัณฑ์

ข้อเสนอแนะ

1. หอภาพยนตร์ฯ ควรจัดทำทะเบียนทรัพย์สินแต่ละประเภทให้อยู่ในรูปแบบเดียวกัน โดยควรเพิ่มรายการ ดังนี้ สถานที่ตั้ง กลุ่มงานหรือแผนกงานที่ใช้งาน รายชื่อผู้ดูแล จำนวนเงิน กรณีทรัพย์สินที่มาเป็นชุดมีรหัสเพียงรหัสเดียว หอภาพยนตร์ฯ ควรเพิ่มเครื่องหมาย “/” เพื่อระบุจำนวนย่อย เช่น 1/10 2/10 เป็นต้น นอกจากนี้เวลาทำการติดรหัส ควรเพิ่ม “/” เช่นกัน เพื่อคุมทรัพย์สินให้มีจำนวนที่ถูกต้องครบถ้วน

2. ทุกครั้งที่มีการย้ายตำแหน่งที่ตั้งครุภัณฑ์ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดูแลทรัพย์สิน ควรแจ้งฝ่ายพัสดุเพื่อแก้ไขสถานที่ตั้งในทะเบียนทรัพย์สินให้ถูกต้องตรงกับที่ตั้งจริง กรณีมีการเปลี่ยนแปลงผู้ดูแลทรัพย์สินควรแจ้งฝ่ายพัสดุเช่นกัน เพื่อป้องกันทรัพย์สินสูญหาย และเพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3. กรณีที่มีการติดเลขครุภัณฑ์แล้วสูญหายหรือหมักจาง หอภาพยนตร์ฯ ควรเร่งดำเนินการติดรหัสทรัพย์สินให้ครบถ้วนสมบูรณ์เช่นเดิม กรณีที่ไม่สามารถติดรหัสได้จริงๆ อาจให้ระบุเลขทะเบียนประจำทรัพย์สินเดิมเป็นรหัสของทรัพย์สินดังกล่าวเพิ่มเติม เพื่อป้องกันทรัพย์สินสูญหาย

4. หอภาพยนตร์ฯ ควรดำเนินการสำรวจครุภัณฑ์ที่จัดเก็บไว้ไม่ได้ใช้งาน เพื่อแยกครุภัณฑ์ที่ยังใช้งานได้ อยู่ หรือมีสภาพใช้งานได้แต่ไม่ได้ใช้งาน และครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ รอทำลาย ออกจากกันโดยดำเนินการ ดังนี้

4.1 ครุภัณฑ์ที่ยังใช้งานได้อยู่ ควรแยกบริเวณที่จัดเก็บอย่างเหมาะสม โดยแบ่งพื้นที่จัดเก็บให้เป็นสัดส่วนระหว่าง ครุภัณฑ์ที่เสื่อมสภาพกับครุภัณฑ์ที่ยังสามารถใช้งานได้ สำหรับครุภัณฑ์ที่มีสภาพใช้งานได้ ควรพิจารณาทบทวนนำกลับมาใช้ใหม่ ทั้งนี้เพื่อให้มีการใช้งานอย่างเต็มประสิทธิภาพ และการใช้จ่ายเงินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ที่สามารถใช้งานได้ให้ครบถ้วน เพื่อความสะดวกในการเก็บรักษา และเพื่อให้ง่ายต่อการนำกลับมาใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อหอภาพยนตร์ฯ ต่อไป

4.2 ครุภัณฑ์ที่ชำรุด เสื่อมสภาพ หอภาพยนตร์ฯ ควรจัดให้มีการสำรวจทรัพย์สินที่ชำรุด ไม่ได้ใช้งาน และรายงานผู้มีอำนาจตามลำดับ แล้วให้พิจารณาเพื่อดำเนินการซ่อมแซมหรือตัดจำหน่ายตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กำหนดไว้ ทั้งนี้เพื่อไม่ให้เป็นการระคายค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บครุภัณฑ์ที่ไม่เกิดประโยชน์ต่อองค์กร อีกทั้ง เพื่อให้การแสดงรายการสินทรัพย์ทางบัญชีสะท้อนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่แท้จริง

5. หอภาพยนตร์ฯ ควรกำชับให้คณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปี ปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ รัดกุม และเน้นให้ตรวจสอบในประเด็นเหล่านี้ที่กล่าวไว้ข้างต้น รวมทั้งควรกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง ครบถ้วนและเร่งดำเนินการตรวจสอบรายการทรัพย์สิน เพื่อดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง ซึ่งรวมถึงการจัดซื้อหรือจัดหาทรัพย์สินในโอกาสต่อไปด้วย ทั้งนี้ เพื่อให้หอภาพยนตร์ฯ สามารถควบคุม ดูแลรักษาทรัพย์สิน และ ป้องกันการสูญหายของทรัพย์สิน ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินการด้านทรัพย์สินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

จากการสุ่มตรวจสอบระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV) พบว่า โดยรวมระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิดของหอภาพยนตร์ฯ สามารถใช้งานได้ปกติ อย่างไรก็ตาม พบว่า กล้องที่ติดไว้ชั้น 5 CAM10 ไม่สามารถใช้งานได้ จากการสอบถามเจ้าหน้าที่แจ้งว่า อยู่ในระหว่างดำเนินการแก้ไข

ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรเร่งดำเนินการแก้ไขกล้องให้สามารถกลับมาใช้งานได้โดยเร็ว เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

๘..

3.4.3 ด้านวัสดุสำนักงานคงเหลือ

จากการสุ่มตรวจนับวัสดุสำนักงานคงเหลือ เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2562 พบว่า จำนวนวัสดุตรงกับทะเบียนคุมวัสดุสำนักงานคงเหลือ

3.4.4 ด้านสินค้าคงเหลือ

จากการสุ่มตรวจนับสินค้าคงเหลือในสต็อกขาย ณ วันที่ 23 ธันวาคม 2562 พบว่าโดยรวมสินค้ามีอยู่จริง และเป็นกรรมสิทธิ์ของหอภาพยนตร์ฯ อย่างไรก็ตามพบข้อสังเกตดังนี้

1. หอภาพยนตร์ฯ มีการตัดยอดขายออกจากระบบมิตรหัสสินค้าคงเหลือ
2. ในระหว่างสุ่มตรวจนับสินค้าคงเหลือพบว่าสินค้าคงเหลือในสต็อก บางรายการมีสูงกว่าทะเบียนคุมสินค้าคงเหลือ และบางรายการมียอดคงเหลือต่ำกว่าทะเบียนคุมสินค้าคงเหลือ จึงได้ทำการกระทบยอดรายการขาดเกินที่ได้ทำการสุ่มตรวจนับไปแล้วกับยอดคงเหลือในโกดังและกับใบเสร็จรับเงินจากการขายสินค้าแต่ก็ยังคงพบว่ายอดคงเหลือของสินค้าในระบบสินค้าคงเหลือกับที่ตรวจนับในสต็อกยังไม่ตรงกัน ตัวอย่างเช่น

ลำดับ	รายการ	ยอดคงเหลือ ในทะเบียน	สินค้าคงเหลือ		ตรวจนับ ในสต็อก	ผลต่าง
			โกดัง	สต็อก		
1	วารสารหนังสือ ฉบับที่ 16/013 (B-015)	396	368	28	7	(21)
2	ว.หนังสือ ฉบับที่ 17/014 B019	466	486	10	10	(30)
3	น. 100 ดาวบนลานดาราร/ 011 (B-022)	425	420	5	15	10
4	เสื้อวีณา (สีดำ) 3XL/398 (C-036-3XL)	6	0	6	4	(2)
5	เสื้อโปโลเทา-L/231 (C-043-L)	15	0	15	25	10

ลำดับที่ 2 พบว่า ยอดคงเหลือในทะเบียน ไม่ตรงกับผลรวมของยอดคงเหลือในคลังเก็บสินค้าและสต็อกสินค้า

ข้อเสนอแนะ

1. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรตรวจสอบรายการขายในใบเสร็จรับเงิน หรือระบุรายละเอียดในใบเสร็จรับเงินให้ถูกต้องตรงกับสินค้าที่ขายออกไป และควรตัดยอดในระบบให้ตรงกันกับสินค้าที่ขายออกไปเพื่อป้องกันการตัดยอดผิดรายการซึ่งอาจก่อให้เกิดรายการคงเหลือที่มีผลต่าง เช่น บางรายการสูงกว่าทะเบียน และบางรายการต่ำกว่าทะเบียน เนื่องจากตัดยอดผิดรายการ
2. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรตรวจนับสินค้าคงเหลือในคลังสินค้ากับสินค้าคงเหลือในสต็อกสินค้าอย่างน้อย สัปดาห์ละ 1 ครั้ง หรืออย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง และนำมากระทบกับทะเบียนคุมสินค้าคงเหลือ เพื่อป้องกันสินค้าสูญหายและเพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี
3. ในกรณีที่สินค้าคงเหลือไม่ตรงกับทะเบียนคุมสินค้าคงเหลือควรตั้งคณะทำงาน เพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริงและจัดทำรายงานและเสนอต่อผู้อำนวยการในลำดับถัดไป

3.5 การควบคุมภายในด้านสารสนเทศ

โดยรวมผลการประเมินความเสี่ยงระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารของหอภาพยนตร์ พบว่าอยู่ในเกณฑ์ความเสี่ยงต่ำ ซึ่งถือว่าหอภาพยนตร์ มีการควบคุมภายในระบบสารสนเทศอยู่ในเกณฑ์ดี มีการกำหนดคุณสมบัติของผู้ที่รับผิดชอบด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ รวมถึงการเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศ มีการควบคุมโดยการกำหนดรหัสผ่าน (Password) ก่อนการเข้าใช้ทุกครั้ง อย่างไรก็ตามมี ข้อเสนอแนะดังนี้

1. ควรมีการกำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติในการควบคุมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร
2. ควรมีระบบเตือนไฟไหม้หรืออุปกรณ์ดับเพลิงเพื่อป้องกันหรือระงับเหตุไฟไหม้ได้ทันเวลา
3. ควรกำหนดระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการกำหนดระยะเวลาการเปลี่ยนรหัสผ่านของผู้ใช้งานอย่างน้อย ทุกๆ 6 เดือน
4. ควรสอบทานสิทธิการใช้งานของผู้ใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และมีการควบคุมการใช้งานผู้ใช้งานที่มีสิทธิสูงสุดในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ เช่น รหัสผู้ใช้งาน Administrator มีการเปิดการบันทึกเหตุการณ์หรือ Log สำหรับการเข้าถึงฐานข้อมูลของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ และควรมีการเปลี่ยนรหัสผ่านของรหัสผู้ใช้งานที่มีสิทธิสูงสุดอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
5. ควรมีการเก็บรักษาสำรองข้อมูลไว้ที่ปลอดภัยทั้งภายในและนอกสถานที่ขององค์กร เพื่อความปลอดภัยในกรณีที่สถานที่ปฏิบัติงานได้รับความเสียหาย และควรทดสอบข้อมูลที่สำรองอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้มั่นใจว่าได้ข้อมูลรวมทั้งโปรแกรมระบบต่างๆ ที่ได้สำรองไว้มีความถูกต้องครบถ้วนและใช้งานได้
6. หอภาพนตร์ฯ ควรมีแผนสำรองฉุกเฉินอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรโดยครอบคลุมรายละเอียดอย่างน้อยดังนี้
 - 6.1 ควรกำหนดสถานการณ์หรือลำดับความรุนแรงของปัญหาที่อาจเกิดขึ้น
 - 6.2 ควรกำหนดขั้นตอนการแก้ไขปัญหาโดยละเอียดในแต่ละสถานการณ์
 - 6.3 ควรกำหนดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ และหัวหน้าแผน
 - 6.4 ควรกำหนดรายละเอียดของอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่ต้องใช้ในกรณีฉุกเฉิน
 - 6.5 ควรมีการทดสอบแผนสำรองฉุกเฉินอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
 - 6.6 ควรมีการปรับปรุงแผนสำรองฉุกเฉินให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

3.6 ด้านแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

โดยรวมผลการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของหอภาพนตร์ฯ พบว่าอยู่ในเกณฑ์ความเสี่ยงต่ำ ซึ่งถือว่าหอภาพนตร์ฯ มีการควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์ดีมาก มีการกำหนดคณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายในได้เป็นไปตามหลัก COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสม นอกจากนี้หอภาพนตร์ฯ แสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งเน้น พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบรวมถึงได้ระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่าง

๖-

ครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร และได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ซึ่งถือว่ามีความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่ดี อย่างไรก็ตามมีข้อเสนอแนะดังนี้

1. หอภาพยนตร์ฯ ควรมีการประเมินระบบการควบคุมภายในและการดำเนินงานต่างๆ รวมถึง Code of conduct โดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร เพื่อพัฒนาประสิทธิภาพในการดำเนินงาน รวมถึงป้องกันถึงเหตุไม่พึงประสงค์ที่อาจตามมา

2. หอภาพยนตร์ฯ ควรกำหนดให้คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากการดำเนินงานของหอภาพยนตร์ฯ

3. หอภาพยนตร์ฯ ควรประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานการควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน โดยต้องกำหนดแผนสืบทอดอำนาจของผู้บริหารสำคัญ ในกรณีที่ผู้บริหารท่านเดิมมิได้ปฏิบัติหน้าที่ไม่ว่าด้วยเหตุผลใดก็ตาม ทั้งนี้เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง

4. หอภาพยนตร์ฯ ควรมีการเทียบผลการใช้จ่ายจากงบการเงินกับงบประมาณอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง

3.7 ด้านการปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ

3.7.1 สัญญาจัดซื้อจัดจ้าง

จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาจัดซื้อจัดจ้างและเอกสารประกอบอื่นๆ พบว่า โดยรวมการทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบของหอภาพยนตร์ฯ

3.7.2 ด้านเงินยืมตรง

จากการตรวจสอบสัญญาเงินยืมตรง พบว่า โดยรวมถูกต้องตรงตามระเบียบหอภาพยนตร์ฯ ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน พ.ศ. 2553 หมวด 2 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงานภายในประเทศ หมวด 3 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงานในต่างประเทศ อย่างไรก็ตาม พบข้อสังเกตบางประการ ซึ่งไม่มีสาระสำคัญ และได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหอภาพยนตร์ ที่รับผิดชอบ ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขในระหว่างการตรวจสอบแล้ว เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้องและสมบูรณ์ยิ่งขึ้น

ข้อเสนอแนะ

กรณีการใช้จ่ายเงินเกินกว่าที่ยืมเงินยืมตรงไว้ หากมีการเบิกเงินเพิ่มควรมีการระบุข้อมูลเพิ่มในสัญญาว่าขอเบิกเงินเพิ่ม ตามหลักฐานการจ่ายเงินที่เกินมาให้ครบถ้วนทั้งในทะเบียนคุมและสัญญา อีกทั้งควรตรวจสอบหลักฐานให้ครอบคลุมเพื่อป้องกันการความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น และเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.8 ด้านอื่นๆ

3.8.1 การฝึกอบรม

จากการตรวจสอบ พบว่า หอภาพยนตร์ฯ มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมภายนอกหอภาพยนตร์ฯ ตามหลักสูตรต่างๆ ของแต่ละสายงาน อีกทั้งยังมีการจัดอบรมภายในหอภาพยนตร์ฯ ให้กับพนักงานทุกๆ ปีโดยมีการจัดทำแผนการจัดอบรมที่ฝ่ายบุคคลเป็นผู้กำหนดแผนประจำปีอย่างเหมาะสม ซึ่งถือว่าหอภาพยนตร์ฯ มีการพัฒนาความรู้ให้กับบุคลากรอยู่เสมอซึ่งจะช่วยให้การทำงานของบุคลากรมีประสิทธิภาพ

๖

3.8.2 แผนการย้ายสำนักงาน

หอภาพยนตร์ ได้มีการจัดทำแผนและการดำเนินการเพื่อเตรียมความพร้อมในการย้ายสำนักงานไปที่ทำการแห่งใหม่ โดยมีการปรับปรุงแผน และมีการแยกส่วนงานและขั้นตอนในการย้ายไว้อย่างชัดเจน รวมถึงหอภาพยนตร์ฯ มีแผนปฏิบัติการในสภาวะวิกฤติไว้แต่ละกรณีด้วย ซึ่งถือว่ามีกระบวนการควบคุมภายในที่ดีมาก

3.8.3 ประกันอัคคีภัย

หอภาพยนตร์ฯ ควรมีการทำประกันอัคคีภัยอาคารศูนย์อนุรักษ์และบริการโสตทัศนศึกษาและทรัพย์สินอื่นที่มีมูลค่าสูงเพื่อคุ้มครองทรัพย์สินที่มีมูลค่าสูงกรณีเกิดเหตุที่ไม่คาดคิดเกิดขึ้น โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในการทำประกันภัย

3.8.4 การสับเปลี่ยนหน้าที่ของเจ้าหน้าที่

จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ของหอภาพยนตร์ ทราบว่า หอภาพยนตร์ มีขอบเขตงานที่ชัดเจนและลักษณะงานที่ต้องการความชำนาญเฉพาะด้านต่างๆ ประกอบกับมีเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานมีอัตราการเข้า – ออกงานค่อนข้างสูง จึงเป็นเหตุทำให้หอภาพยนตร์ฯ ไม่สามารถสับเปลี่ยนหน้าที่ในแต่ละฝ่ายได้ อย่างไรก็ตามหอภาพยนตร์ฯ ได้จัดให้มีการเรียนรู้งานระหว่างกันกับเจ้าหน้าที่กันเอง เพื่อให้ทุกคนทำงานแทนกันได้ในกรณีที่เจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่งลาออกหรือโยกย้ายการปฏิบัติงาน

ข้อเสนอแนะ

หอภาพยนตร์ ควรสับเปลี่ยนหน้าที่การทำงานของเจ้าหน้าที่ในแผนกต่างๆ โดยเฉพาะงานที่สำคัญตามโอกาสและความเหมาะสม เช่น งานบัญชีและการเงิน ทั้งนี้เพื่อให้เจ้าหน้าที่ในระดับต่างๆ ได้มีประสบการณ์ที่หลากหลายและสามารถเรียนรู้งานของหอภาพยนตร์ฯ หากมีเจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่งลาออกหรือหยุดปฏิบัติงานจะสามารถปฏิบัติงานแทนกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งเป็นการป้องกันและตรวจสอบการทุจริตในการปฏิบัติหน้าที่อีกด้วย

3.8.5 แผนสำรองฉุกเฉิน

หอภาพยนตร์ฯ ควรมีการจัดทำแผนสำรองฉุกเฉินในกรณีต่างๆ เช่นกรณีเกิดอัคคีภัย หรือแผนสำรองฉุกเฉินในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ไม่พึงประสงค์ และควรจัดให้มีการส่งพนักงานเข้าร่วมอบรมการดับเพลิงขั้นต้นจากหน่วยงานที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้เป็นไปตามกฎกระทรวงฯ ซึ่งได้กำหนดมาตรฐานในการบริหาร จัดการ และดำเนินการด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานเกี่ยวกับการป้องกันและระงับอัคคีภัย พ.ศ. 2555 ซึ่งสถานประกอบการทุกแห่ง จะต้องจัดให้ลูกจ้างมีการเข้าร่วมฝึกอบรมการดับเพลิงขั้นต้นจากหน่วยงานที่ทางราชการกำหนด หรือยอมรับไม่น้อยกว่าร้อยละยี่สิบของจำนวนลูกจ้างในแต่ละหน่วยงานของสถานประกอบการอย่างน้อยปีละครั้ง เนื่องจากทรัพย์สินของหอภาพยนตร์ฯ มีมูลค่ามาก

3.8.6 สัญญาเช่าและความเสี่ยง

สัญญาเช่าและความเสี่ยงในการดำเนินงาน เนื่องจากสัญญาเช่าที่ดินฉบับเดิมจะหมดลงในปี 2563 ดังนั้นหอภาพยนตร์ฯ ควรลดความเสี่ยงจากการไม่ได้รับการต่ออายุสัญญาเช่า โดยการต่อสัญญาเช่าให้มีอายุครอบคลุมอายุการให้ประโยชน์ของอาคารสำนักงาน ทั้งนี้เนื่องจากอาคารดังกล่าวมีการลงทุนค่อนข้างสูงและเป็นที่ทำกรหลักของหอภาพยนตร์ฯ จึงต้องลดความเสี่ยงจากกรณีดังกล่าว

๕-

3.8.7 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

เนื่องจากในปัจจุบันกระทรวงการคลังมีวัตถุประสงค์ให้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐมีความเป็นปัจจุบัน และสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐระหว่างประเทศ (IPSAS) และมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป จึงได้มีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงหลายเรื่อง เช่น

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

- 1) หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
- 2) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานทางการเงิน
- 3) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

และข้อผิดพลาด

- 4) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- 5) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- 6) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- 7) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- 8) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- 9) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- 10) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- 11) นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- 1) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน (มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2562)
- 2) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน (มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2563)

นอกจากนี้ในอนาคต กระทรวงการคลังจะมีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงอีกหลายเรื่อง เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ ตั้งไว้ ดังนั้นหอภาพยนตร์ฯ จึงต้องมีการติดตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่หรือฉบับปรับปรุงที่จะมีการประกาศใช้ในอนาคตอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การจัดทำงบการเงินของหอภาพยนตร์ (องค์การมหาชน) เป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด



(ดร.ธนาตล รักษาพล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2563