



สำนักงานพิพิธภัณฑ์เกษตรเฉลิมพระเกียรติ
พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว
(องค์การมหาชน)

รายงานผลการตรวจสอบ

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2564 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2565

เรื่อง

1. การตรวจสอบรายงานการเงิน
2. การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน
3. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

๒๕๖๕

โดย นายศิลป์ชัย รักษาพล
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่ 2954

สารบัญ

เรื่อง	หน้าที่
เรื่องที่ 1 การตรวจสอบรายงานการเงิน	1
เรื่องที่ 2 การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน	
- การจัดตั้งและวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งของสำนักงานฯ	2 - 3
- การประเมินผลการใช้จ่ายเงิน	3 - 15
- การประเมินผลการบริหารทรัพย์สิน	15 - 17
- การประเมินผลการบริหารโครงการ	17 - 21
เรื่องที่ 3 การสอบทานระบบการควบคุมภายใน	
- การควบคุมด้านการเงิน	22 - 23
- ด้านภาษีอากร	23
- การควบคุมด้านการบัญชี	24
- การควบคุมภายในด้านทรัพย์สิน การตรวจนับทรัพย์สิน วัสดุสำนักงาน และสินค้าคงเหลือ	24 - 28
- การควบคุมภายในด้านสารสนเทศ	28 - 29
- ด้านแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน	29 - 30
- ด้านการปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ	30
- ด้านอื่น ๆ	30 - 32
ภาคผนวก 1	
- สรุปการติดตามการแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบในงวดก่อน	33 - 44



สำนักงานพิพิธภัณฑ์เกษตรเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว (องค์การมหาชน)

เรื่องที่ 1 การตรวจสอบรายงานการเงิน

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินของ พกฉ. ว่ารายงานการเงินนั้นได้จัดทำขึ้นในส่วนที่เป็นสาระสำคัญเป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ รวมถึงมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่กำหนดโดยกระทรวงการคลังหรือไม่เพียงใด

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการบัญชีตามความเหมาะสมของสถานการณ์ในแต่ละกรณีของรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2564 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2565 โดยการตรวจสอบเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดย คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน

วิธีการตรวจสอบ

1. ทดสอบการควบคุมประกอบด้วย การสังเกต การสอบถาม และการปฏิบัติซ้ำ เพื่อให้ได้หลักฐานที่เกี่ยวข้องกับความมืออยู่จริง ความมีประสิทธิภาพของระบบบัญชี และระบบควบคุมภายใน ตลอดจนได้หลักฐานเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในเพื่อเชื่อมั่นในข้อมูลและรายงานทางการเงินที่ได้รับจากระบบบัญชีของ พกฉ.

2. ตรวจสอบเนื้อหาสาระประกอบด้วย การตรวจการบันทึกบัญชีและเอกสารสนับสนุน การตรวจสอบทรัพย์สินที่มีตัวตน การสังเกตการณ์ การสอบถาม การขอคำยืนยันยอด การคำนวณ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบ เพื่อให้ได้หลักฐานของข้อมูลในรายการงบการเงินเรื่องของความมืออยู่จริง ความครบถ้วน สิทธิและภาระผูกพัน การตีราคา การวัดมูลค่าและการเปิดเผยรายการ

ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน

จากการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ของสำนักงานฯ พบว่า รายงานการเงินแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 แสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุนและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



ขอแสดงความนับถือ

(นายศิลป์ชัย รักษาพล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2566

สำนักงานพิพิธภัณฑ์เกษตรเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว (องค์การมหาชน)

เรื่องที่ 2 การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

การจัดตั้งและวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งของสำนักงานฯ

สำนักงานพิพิธภัณฑ์เกษตรเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว (องค์การมหาชน) จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2552 ตามความในพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานพิพิธภัณฑ์เกษตรเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2552 ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษาเล่ม 126 ตอนที่ 41 ก ลงวันที่ 22 มิถุนายน 2552 โดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 187 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และมาตรา 5 แห่งพระราชบัญญัติองค์การมหาชน พ.ศ. 2542

ต่อมาได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการจัดตั้งสำนักงานพิพิธภัณฑ์เกษตรเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2552 โดยการตราพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานพิพิธภัณฑ์เกษตรเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว (องค์การมหาชน) (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562 ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 18 ธันวาคม พ.ศ. 2562 และมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 19 ธันวาคม พ.ศ. 2562 เป็นต้นไป

โดยมีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง ดังต่อไปนี้

1. เผยแพร่พระเกียรติคุณและพระอัจฉริยภาพของพระมหากษัตริย์ไทยกับความสัมพันธ์ในด้านการเกษตรตั้งแต่อดีตถึงปัจจุบัน รวมทั้งโครงการพระราชดำริ พระราชกรณียกิจ และโครงการพระราชพิธีต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในด้านการเกษตร

2. เป็นศูนย์กลางในการขับเคลื่อนปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงที่เกี่ยวกับการเกษตร เกษตรทฤษฎีใหม่ และเป็นแหล่งความรู้ ข้อมูลทางวิชาการเกี่ยวกับโครงการพระราชดำริ พระราชกรณียกิจ โครงการพระราชพิธีต่างๆ และให้บริการด้านคำปรึกษาและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวเนื่องแก่หน่วยงานภาครัฐและเอกชนทั้งในประเทศและต่างประเทศ รวมทั้งสถาบันเกษตรกร องค์กรชุมชนและประชาชนผู้สนใจ

3. จัดให้มีการศึกษา ค้นคว้า วิจัย รวบรวมวัตถุ วัสดุอ้างอิง สิ่งประดิษฐ์ จำแนกประเภทวัตถุ บันทึกลักษณะเกี่ยวกับความเป็นมา การสงวนรักษาผลงานเกี่ยวกับวิวัฒนาการและการพัฒนาด้านการเกษตรของประเทศไทยรวมถึงพันธุ์สัตว์หายาก ตลอดจนเครื่องมือเครื่องใช้ที่เกี่ยวข้องกับการเกษตร เพื่อประโยชน์ในการพัฒนาความก้าวหน้าทางวิชาการ และสำหรับใช้ในกิจการของสำนักงาน

4. จัดแสดงกิจกรรม ผลงาน นิทรรศการ การประชุม สัมมนา การฝึกอบรม การแสดงสินค้าและการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ที่เกี่ยวข้องกับโครงการพระราชดำริ พระราชกรณียกิจ โครงการพระราชพิธีต่างๆ แนวปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงที่เกี่ยวกับการเกษตรและการเกษตรทฤษฎีใหม่

5. ส่งเสริม สนับสนุน ประสานความร่วมมือ และให้คำปรึกษาแก่โครงการหลวง สถาบันการศึกษา และหน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชนทั้งในประเทศและต่างประเทศ ในการแลกเปลี่ยนองค์ความรู้ ข้อมูล และเจ้าหน้าที่ ตลอดจนการถ่ายทอดประสบการณ์และเทคโนโลยีด้านการเกษตร เพื่อนำมาพัฒนาสำนักงาน

วัตถุประสงค์ ขอบเขต และวิธีการประเมินผล

วัตถุประสงค์ของการประเมินผล

เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการใช้จ่ายเงิน และการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของสำนักงานฯ มีประสิทธิผลตามวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งสำนักงานฯ และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า

ขอบเขตการประเมินผล

ข้อมูลและรายการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงิน และการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของสำนักงานฯ ที่เกิดขึ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

วิธีการประเมินผล

ใช้วิธีการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การสอบถาม การทดสอบรายการ การวิเคราะห์ การสอบถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และการสังเกตการณ์ เพื่อพิจารณาความเหมาะสมและเปรียบเทียบแผนงานและโครงการตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่กำหนดไว้กับผลการปฏิบัติงานจริงว่าเกิดผลต่างหรือไม่เพียงใด โดยพิจารณาถึงเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ รวมถึงพิจารณาความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณดังกล่าวให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์

รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงิน การจัดการทรัพย์สินและการบริหารโครงการ

จากการประเมินผลการใช้จ่ายเงิน การจัดการทรัพย์สิน และการบริหารโครงการของสำนักงานฯ พบว่าโดยรวมสำนักงานฯ มีระเบียบปฏิบัติและระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงินงบประมาณและทรัพย์สินโดยรวมครบถ้วน และมีการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามกฎระเบียบที่กำหนด และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดสรรเงินงบประมาณ อย่างไรก็ตามยังมีเงินงบประมาณจำนวนหนึ่งซึ่งยังเบิกจ่ายได้ไม่เป็นไปตามกำหนดระยะเวลาที่ได้วางไว้ ทำให้การใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผน ดังนั้น สำนักงานฯ ควรเร่งดำเนินการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ทั้งนี้ผลของการประเมินผลการใช้จ่ายเงิน การจัดการทรัพย์สิน และการบริหารโครงการสามารถสรุปได้ดังนี้

1. การประเมินผลการใช้จ่ายเงิน

1.1 ระเบียบการใช้จ่ายเงิน

สำนักงานฯ โดยคณะกรรมการสำนักงานฯ ได้ออกระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ต่างๆ เพื่อใช้ในการบริหารงานด้านการเงิน การบัญชี และงบประมาณของสำนักงานฯ ซึ่งสำนักงานฯ ได้จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2552 ทั้งนี้ ตามความในมาตรา 18 (3) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2552 และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว (องค์การมหาชน) (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562 กำหนดให้คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่ควบคุมดูแลโดยทั่วไปซึ่งกิจการและการดำเนินการของสำนักงานฯ เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ อำนาจหน้าที่เช่นนี้ให้รวมถึงการออกระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกำหนด หรือประกาศเกี่ยวกับสำนักงาน

1.2 ระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน

จากการประเมินระบบการควบคุมภายในของสำนักงานฯ ด้านการรับ - จ่าย พบว่า มีระบบการควบคุมภายในทางการเงินที่สำคัญโดยรวมครบถ้วนเรียบร้อย ดังนี้

1. มีข้อกำหนดที่ชัดเจนเกี่ยวกับการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการเก็บรักษา โดยให้ถือปฏิบัติตามข้อบังคับคณะกรรมการสำนักงานพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติพระนครศรีอยุธยาว่าด้วยการเงินการบัญชี และงบประมาณ พ.ศ. 2563

2. มีคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่ เช่น มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเงินคงเหลือประจำวันและเก็บรักษาเงิน และคณะกรรมการตรวจนับเงินบริจาค

3. มีการกำหนดวิธีการปฏิบัติด้านการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจสอบ เช่น มีการจัดทำใบนำส่งเงินเพื่อตรวจสอบยอดเงินระหว่างกัน จัดทำทะเบียนคุมการรับเงินรายได้ในแต่ละวันสรุปยอดเงินที่ได้รับทุกสิ้นวันเพื่อตรวจสอบความถูกต้องก่อนนำฝากธนาคาร นอกจากนี้ยังมีการมอบหมายให้มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน และมีการจัดทำทะเบียนคุมรายการจ่ายเงินตรวจสอบกับหลักฐานการจ่ายเงินทุกสิ้นวัน

1.3 การบริหารงบประมาณของสำนักงานฯ

กรอบแผนการใช้จ่ายเงินประจำปี

สำนักงานฯ มีเงินที่สามารถนำไปใช้ในการดำเนินงานได้จาก 2 แหล่ง ได้แก่ เงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรประจำปี และเงินทุนเพื่อกิจการของสำนักงาน ตามรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 1 กรอบแผนการใช้จ่ายเงินของสำนักงานฯ ประจำปี 2565 และปี 2564

(หน่วย : ล้านบาท)

กรอบแผนการใช้จ่ายเงินประจำปี	ปี 2565		ปี 2564		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
งบประมาณที่ได้รับจัดสรรประจำปี	138.92	39.85	244.44	81.39	(105.52)	(43.17)
เงินกันเหลือมปีจากปีก่อน	110.21	31.62	-	-	110.21	100.00
ทุนเพื่อกิจการของสำนักงานฯ	99.46	28.53	55.91	18.61	43.55	77.89
รวม	348.59	100.00	300.35	100.00	48.24	16.06

หมายเหตุ : เงินทุนเพื่อกิจการของสำนักงานฯ คือ วงเงินที่สำนักงานฯ กำหนดและวงเงินที่ขออนุมัติจากคณะกรรมการฯ เข้าแผนปฏิบัติงานประจำปีและขอเป็นรายครั้งระหว่างปีงบประมาณ 2565

จากตารางที่ 1 หากพิจารณาสัดส่วนของกรอบแผนการใช้จ่ายเงินประจำปี 2565 จะเห็นได้ว่าสำนักงานฯ มีเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรประจำปี 2565 จำนวน 138.92 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 39.85 ของกรอบแผน เพื่อใช้ในการบริหารจัดการภาระงานภายในองค์กร มีเงินกันเหลือมปีจากปี 2564 ที่มาใช้ในการดำเนินการต่อในปี 2565 จำนวน 110.21 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 31.62 ของกรอบแผน อีกทั้งคณะกรรมการสำนักงานฯ และสำนักงานฯ ได้มีการอนุมัติแผนการใช้จ่ายเงินสะสมจากทุนเพื่อกิจการของสำนักงานฯ จำนวน 99.46 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 28.53 ของกรอบแผน รวมเป็นกรอบแผนการใช้จ่ายเงินของสำนักงานฯ ประจำปี

2565 ทั้งสิ้นจำนวน 348.59 ล้านบาท และเมื่อเปรียบเทียบกับแผนการใช้จ่ายเงินกับปีก่อน จะเห็นได้ว่าสำนักงานฯ มีแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี 2565 เพิ่มขึ้นจากปีก่อนถึง 48.24 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 16.06 อีกทั้งมีเงินกันเหลือมปีจากปีก่อนเพิ่มขึ้นถึง 110.21 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 100 ของปีก่อน ซึ่งเป็นของโครงการก่อสร้างพิพิธภัณฑ์กลางแจ้งสนองพระราชปณิธาน และอาคารเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวที่ได้รับความช่วยเหลือตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐที่ กค (กวจ) 0405.2/ว645 ลงวันที่ 21 มิถุนายน 2565 เรื่อง มาตรการให้ความช่วยเหลือผู้ประกอบการในช่วงการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในการกำหนดอัตราค่าปรับร้อยละ 0 เป็นจำนวนเท่ากับวันที่ 26 มีนาคม 2563 จนถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2565 เป็นจำนวน 827 วัน จึงทำให้การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามสัญญา

ทุนเพื่อกิจการของสำนักงานฯ ประกอบด้วยรายได้หรือเงินคงเหลือจากการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีที่น่าเข้าเป็นทุนเพื่อกิจการของสำนักงาน โดยสำนักงานฯ จะขอความเห็นชอบในการนำรายได้และงบประมาณรายจ่ายคงเหลือสมทบเข้าเป็นเงินทุนเพื่อกิจการของสำนักงาน และมีการขออนุมัติใช้จ่ายเงินทุนเพื่อกิจการของสำนักงานเข้าแผนปฏิบัติงานประจำปีและเป็นรายครั้ง ในการประชุมคณะกรรมการสำนักงานพิพิธภัณฑ์เกษตรเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว และที่สำนักงานงบประมาณกำหนด ซึ่งรายละเอียดการนำเงินสมทบเข้าเป็นเงินทุนเพื่อกิจการของสำนักงาน และการขอใช้จ่ายเงินทุนเพื่อกิจการของสำนักงาน แสดงได้ดังนี้

ตารางที่ 2 ทุนเพื่อกิจการของสำนักงานฯ ประจำปี 2565 และปี 2564

(หน่วย : ล้านบาท)

ทุนเพื่อกิจการของสำนักงาน	ปี 2565		ปี 2564		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ทุนเพื่อกิจการของสำนักงานยกมา	151.76	162.92	162.24	106.91	(10.48)	(6.46)
บวก รายได้	16.01	17.19	11.48	7.56	4.53	39.46
งบประมาณรายจ่ายคงเหลือ	1.85	1.99	4.80	3.16	(2.95)	(61.46)
เงินเหลือจ่ายที่เหลือจากสัญญาจากปีก่อน	1.10	1.18	0.00	0.00	1.10	100.00
รวม	170.72	183.28	178.52	117.63	(7.80)	(4.37)
หัก การขอใช้ทุนเพื่อกิจการของสำนักงาน	(99.46)	(106.77)	(55.91)	(36.84)	(43.55)	77.89
บวก ทุนที่ขอในปีก่อนแต่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ	0.09	0.09	-	-	0.09	100.00
คงเหลือ	71.35	76.60	122.61	80.79	(51.26)	(41.81)

ทุนเพื่อกิจการของสำนักงาน	ปี 2565		ปี 2564		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
บวก เงินคงเหลือที่ยังไม่ได้ดำเนินการและเงินเหลือจ่ายจากการขอใช้เงินทุนเพื่อกิจการของสำนักงาน	21.80	23.40	29.15	19.21	(7.35)	(25.21)
ทุนเพื่อกิจการของสำนักงานยกไป	93.15	100.00	151.76	100.00	(58.61)	(38.62)

หมายเหตุ : ข้อมูลเงินทุนเพื่อกิจการของสำนักงาน

จากตารางที่ 2 ในปีงบประมาณ 2565 สำนักงานฯ มีการนำรายได้ งบประมาณรายจ่ายคงเหลือและเงินเหลือจ่ายที่เหลือจากสัญญาจากปีก่อนสมทบเข้าเป็นเงินทุนเพื่อกิจการของสำนักงาน รวมทั้งสิ้นจำนวน 18.96 ล้านบาท และมีการขอใช้จ่ายเงินทุนเพื่อกิจการของสำนักงาน เพื่อดำเนินการในปีงบประมาณปัจจุบันจำนวน 99.46 ล้านบาท ตามรายการดังนี้

1. เพื่อใช้เงินทุนเพื่อกิจการของสำนักงานที่สำนักงานงบประมาณกำหนด รวมวงเงินจำนวน 8.00 ล้านบาท ดำเนินการเบิกจ่ายแล้ว จำนวน 8.00 ล้านบาท เงินคงเหลือ 0.00 บาท
2. เพื่อใช้เงินทุนเพื่อกิจการของสำนักงาน รวมวงเงินจำนวน 70.74 ล้านบาท ดำเนินการเบิกจ่ายแล้วจำนวน 69.66 ล้านบาท มีเงินเหลือจ่ายจำนวน 1.08 ล้านบาท
3. เพื่อกันเงินทุนไว้เพื่อเป็นค่าตอบแทนการเลิกจ้าง ปีงบประมาณ 2565 รวมวงเงินจำนวน 20.72 ล้านบาท ปัจจุบันยังไม่มีเบิกจ่ายจำนวนเงินดังกล่าว

ตามกรอบแผนการใช้จ่ายเงินประจำปี 2565 ที่คณะกรรมการสำนักงานพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว มีแผนที่จะนำเงินทุนเพื่อกิจการของสำนักงาน มาใช้จำนวน 99.46 ล้านบาท เบิกจ่ายเงินที่ขอใช้จริงได้จำนวน 77.66 ล้านบาท และมีเงินคงเหลือจำนวน 21.80 ล้านบาท ซึ่งจำนวนคงเหลือดังกล่าวนี้ ส่วนหนึ่งจะถูกนำไปใช้จ่ายให้แก่บุคลากรของสำนักงานฯ ในอนาคต นอกจากนี้ในปีงบประมาณ 2565 สำนักงานฯ ได้มีการนำเงินทุนเพื่อกิจการของสำนักงานคงเหลือสะสมและรายได้จากแหล่งอื่นที่คาดว่าจะหาได้มาจัดสรรในการดำเนินงานตามภารกิจหลักที่เป็นงานประจำเพิ่มเติมในปริมาณที่เหมาะสมทดแทนการขอรับเงินจัดสรรจากงบประมาณของภาครัฐ เพื่อเป็นการช่วยลดภาระของรัฐในการจัดสรรเงินงบประมาณและเพื่อให้การจัดสรรงบประมาณของรัฐดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสมที่สุดเรียบร้อยแล้ว

นอกจากนี้สำนักงานฯ มีรายได้จากแหล่งอื่นที่นอกเหนือจากเงินงบประมาณ ซึ่งเป็นรายได้ดอกเบี้ย รายได้จากการขายสินค้าและบริการ และรายได้อื่น โดยรายได้ดังกล่าวสำนักงานฯ มีระเบียบการใช้จ่ายเงินเพื่อ กิจการของสำนักงานและมีวัตถุประสงค์หรือแผนการบริหารจัดการ เงินรายได้แหล่งอื่นที่ชัดเจน ซึ่งเงินจากรายได้ แหล่งอื่นจะถูกเก็บสะสมไว้ในรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมในงบการเงิน (ทุนสะสม)



1.4 การบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2565

ในปีงบประมาณ 2565 สำนักงานฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีจากรัฐบาล และคณะกรรมการสำนักงานฯ อนุมัติแผนการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ 2565 เป็นเงินอุดหนุนทั่วไปจำนวน 138.92 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 3 แสดงการเปรียบเทียบกรอบเงินงบประมาณรายจ่ายของสำนักงานฯ ประจำปี 2565 กับปี 2564

(หน่วย : ล้านบาท)

การเบิกจ่ายและเงินกันเหลือในปี	ปี 2565		ปี 2564		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
เงินอุดหนุนทั่วไป						
งบบุคลากร	40.20	16.14	41.12	16.82	(0.92)	(2.24)
งบดำเนินงาน	63.53	25.50	65.26	26.70	(1.73)	(2.65)
รายจ่ายประจำ	103.73	41.64	106.38	43.52	(2.65)	(2.49)
รายจ่ายลงทุน	35.19	14.12	138.06	56.48	(102.87)	(74.51)
เงินงบประมาณที่จัดสรรเพื่อจ่ายประจำปี	138.92	55.76	244.44	100.00	(105.52)	(43.17)
เงินกันเหลือปีจากปีก่อน	110.21	44.24	-	-	110.21	100.00
รวมกรอบเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี	249.13	100.00	244.44	100.00	4.69	1.92
เบิกจ่าย (รวมจ่ายจากเงินกันเหลือปี)	144.13	57.86	129.43	52.95	14.70	11.36
เงินกันเหลือในปี (จ่ายปีหน้า)	102.05	40.96	110.21	45.09	(8.16)	(7.40)
เงินเหลือจ่ายสะสมยกไปปีหน้า	2.95	1.18	4.80	1.96	(1.85)	(38.54)

จากตารางที่ 3 ซึ่งวิเคราะห์เปรียบเทียบการอนุมัติจัดสรรกรอบเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2565 และ 2564 พบว่า สำนักงานฯ มีงบประมาณรายจ่ายประจำปีเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 4.69 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.92 ของปีก่อน ซึ่งหากพิจารณาถึงสัดส่วนของโครงสร้างกรอบเงินงบประมาณรายจ่ายจะเห็นว่า มีเงินกันไว้เบิกเหลือปีจากปีก่อนเพิ่มขึ้นมากถึง 110.21 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 100.00 ของปีก่อน ซึ่งเป็นของโครงการพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติและอาคารเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว

สำนักงานฯ ได้ขออนุมัติจัดสรรงบประมาณประจำปีจากรัฐบาล ลดลงจากปีก่อนค่อนข้างมาก จำนวน 105.52 ล้านบาท หรือลดลงคิดเป็นร้อยละ 43.17 ของปีก่อน เนื่องจากการขอจัดสรรงบประมาณในส่วน ของรายจ่ายลงทุนลดลง ซึ่งการลดลงของงบประมาณประจำปีที่ได้รับจากรัฐบาลสรุปได้ดังต่อไปนี้

✓

1. รายจ่ายประจำ เป็นการขอรับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบเงินอุดหนุน ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน และค่าใช้จ่ายบุคลากรโดยในส่วนค่าใช้จ่ายขอรับจัดสรรเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินเดือน และเงินอื่น ๆ ที่จ่ายควบ ในขณะที่การขอรับจัดสรรงบประมาณในหมวดค่าใช้จ่ายดำเนินงาน เพื่อใช้เป็นค่าบริหารจัดการทรัพยากรในการพัฒนาองค์กรให้เข้มแข็งและมีประสิทธิภาพใช้ในการดำเนินโครงการหลัก นิทรรศการ และกิจกรรมต่างๆ ของสำนักงานฯ เพื่อเผยแพร่และถ่ายทอดพระเกียรติคุณและพระอัจฉริยภาพด้านการเกษตรของพระมหากษัตริย์/พระบรมวงศานุวงศ์ ซึ่งลดลงจากปีก่อน จำนวน 2.65 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 2.49 ของปีก่อน

2. รายจ่ายลงทุน ลดลงจากปีก่อนค่อนข้างมาก จำนวน 102.87 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 74.51 ของปีก่อน ซึ่งสาเหตุของการลดลงเกิดจากปีงบประมาณ 2565 ได้รับงบประมาณเพื่อปรับปรุงนิทรรศการภายในอาคาร เป็นค่าซ่อมแซมหลังคา อาคารพิพิธภัณฑ์และจ้างทำรถนิทรรศการเคลื่อนที่ MUSEUM MOBILE รวมทั้งหมดจำนวน 35.19 ล้านบาท โดยในปีงบประมาณ 2565 มีรายการที่ได้รับการจัดสรรงบลงทุนดังต่อไปนี้

(หน่วย : ล้านบาท)	
	จำนวน
จัดสร้างนิทรรศการอาคารเฉลิมพระเกียรติฯ 8	3.00
ค่าก่อสร้างห้องจัดแสดงนิทรรศการภายในอาคารเฉลิมพระเกียรติฯ	4.90
จ้างทำรถนิทรรศการเคลื่อนที่ MUSEUM MOBILE	3.00
ค่าซ่อมแซมหลังคา อาคารพิพิธภัณฑ์เฉลิมพระเกียรติฯ 2,3,4,7,9	24.29
รวมทั้งสิ้น	<u>35.19</u>

ในปีงบประมาณ 2565 สำนักงานฯ มีกรอบเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2565 จำนวน 249.13 ล้านบาท มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ จำนวน 144.13 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 57.86 ของกรอบเงินงบประมาณ รายจ่ายประจำปี โดยมีเงินกันไว้เบิกเหลือปี 2565 จำนวน 102.05 ล้านบาท (ร้อยละ 40.96) เมื่อเปรียบเทียบกับเงินเหลือปีจากปีก่อน จำนวน 110.21 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 45.09 พบว่า สำนักงานฯ มีการกันเงินเหลือปีลดลงจากปีก่อน แสดงให้เห็นว่าในปีงบประมาณ 2565 สำนักงานฯ มีการบริหารจัดการเงินเบิกจ่ายจากงบประมาณได้เพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับปีก่อน ทั้งนี้ในปีงบประมาณ 2565 สำนักงานฯ ทำการเบิกจ่ายได้เพิ่มขึ้น และมีการกันเงินลดลงโดยมีเงินเหลือจ่ายที่สะสมเป็นทุน จำนวน 2.95 ล้านบาท (ร้อยละ 1.18) ลดลงจากปีก่อน จำนวน 1.85 ล้านบาท โดยสามารถแสดงรายละเอียดการใช้จ่ายเงินจำแนกตามแผนประเด็นยุทธศาสตร์ และกิจกรรมแสดงได้ ตารางที่ 4

จากตารางที่ 4 พิจารณาการจัดสรรงบประมาณและผลการใช้จ่ายเงินจำแนกตามแผนประเด็นยุทธศาสตร์การปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ 2565 ของสำนักงานฯ พบว่า ส่วนใหญ่จัดสรรงบประมาณไปที่ ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 ขับเคลื่อนพระเกียรติคุณพระอัจฉริยภาพกษัตริย์เกษตร สู่สังคมให้เป็นที่ยอมรับ จำนวน 48.60 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 19.50 ของแผนงบประมาณประจำปี

สำนักงานฯ มีการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 119.84 ล้านบาท จากจำนวนงบประมาณที่ได้รับจากรัฐบาลทั้งสิ้น 138.92 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 86.27 ของงบประมาณที่ได้รับ

จัดสรร และมีเงินกันจำนวน 17.23 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 12.40 แสดงให้เห็นว่าสำนักงานฯ สามารถบริหารจัดการงบประมาณรายจ่ายให้เป็นไปตามแผนงบประมาณที่วางไว้ได้ดี

นอกจากนี้สำนักงานฯ มีงบประมาณผูกพันของปีงบประมาณ 2564 จำนวน 110.21 ล้านบาท ดังนั้นโดยสรุปสำนักงานฯ เบิกจ่ายงบประมาณทั้งสิ้นได้ 144.13 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 57.86 เงินกัน 102.05 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 40.96 และมีเงินคงเหลือยกไป 2.95 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.18

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานฯ ควรหาวิธีเพิ่มเติมเพื่อบริหารงบประมาณรายจ่ายให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ในแต่ละปี และไม่ควรมีเงินกันไว้เหลือปีหรือเงินคงเหลือสูงเกินไป อีกทั้งควรคำนึงถึงการนำเงินงบประมาณเหลือจ่ายสะสมมาจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีทุกปีในปริมาณที่เหมาะสม



ตารางที่ 4 เปรียบเทียบแผนและผลการใช้จ่ายเงินจำนวนตามแผนงาน / ประเด็นยุทธศาสตร์ / กิจกรรม ประจำปีงบประมาณ 2565 (หน่วย : ล้านบาท)

ประเด็นยุทธศาสตร์/กิจกรรม	งบประมาณ		จ่ายจริง		ภาระผูกพันและเงินเกิน		รวม		คงเหลือ	
	จำนวน (1)	ร้อยละ	จำนวน (2)	ร้อยละ	จำนวน (3)	ร้อยละ	จำนวน (4)=(2)+(3)	ร้อยละ	จำนวน (5)=(1)-(4)	ร้อยละ
งบประมาณประจำปีงบประมาณ 2565										
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 ขับเคลื่อนพระเกียรติคุณพระอริยทรัพย์กษัตริย์กาษตร สู่สังคมให้เป็นที่ยอมรับ										
กลยุทธ์ที่ 1 พัฒนาศักยภาพและบริหารจัดการรวมทั้งฐานการเรียนรู้ที่ทันสมัย	33.52	13.45	26.39	78.73	6.65	19.84	33.04	98.57	0.48	1.43
1. ผลิตภัณฑ์ 3 มิติ	4.00	1.60	4.00	100.00	-	-	4.00	100.00	-	-
2. ค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมเพื่อเฉลิมพระเกียรติฯ	7.10	2.85	7.10	100.00	-	-	7.10	100.00	-	-
3. จัดสร้างนิทรรศการอาคารเฉลิมพระเกียรติฯ 8	3.00	1.20	2.41	80.33	0.59	19.67	3.00	100.00	-	-
4. ค่าก่อสร้างห้องจัดแสดงนิทรรศการภายในอาคารเฉลิมพระเกียรติฯ	4.90	1.97	0.13	2.65	4.77	97.35	4.90	100.00	-	-
5. การพัฒนาและปรับปรุงฐานเรียนรู้ต้นแบบ	10.19	4.09	9.87	96.86	0.30	2.94	10.17	99.80	0.02	0.20
6. ค่าใช้จ่ายปรับปรุงและพัฒนาพิพิธภัณฑ์ (นโยบาย)	4.33	1.74	2.88	66.52	0.99	22.86	3.87	89.38	0.46	10.62
กลยุทธ์ที่ 2 เผยแพร่พระเกียรติคุณ และพระอริยทรัพย์ รูปแบบวิถีใหม่	15.08	6.05	11.58	76.79	3.43	22.75	15.01	99.54	0.07	0.46
1. การจัดนิทรรศการหมุนเวียน	6.02	2.42	5.73	95.18	0.29	4.82	6.02	100.00	-	-
2. การจัดงานมหกรรมเกษตรเพื่อเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว	2.40	0.96	2.40	100.00	-	-	2.40	100.00	-	-
3. เผยแพร่ขยายผลนวัตกรรมเกษตรสู่เกษตรกร	0.77	0.31	0.69	89.61	0.08	10.39	0.77	100.00	-	-
4. โครงการ อพ.สธ.	2.20	0.88	2.07	94.09	0.06	2.73	2.13	96.82	0.07	3.18
5. นิทรรศการสัญจร	0.69	0.28	0.69	100.00	-	-	0.69	100.00	-	-
6. จัดทำรถนิทรรศการเคลื่อนที่ MUSEUM MOBILE (ค่าใช้จ่ายลงทุน)	3.00	1.20	-	-	3.00	100.00	3.00	100.00	-	-

๑

ตารางที่ 4 เปรียบเทียบแผนและผลการใช้จ่ายเงินจำแนกตามแผนงาน / ประเด็นยุทธศาสตร์ / กิจกรรม ประจำปีงบประมาณ 2565 (ต่อ) (หน่วย : ล้านบาท)

ประเด็นยุทธศาสตร์/กิจกรรม	งบประมาณ		จ่ายจริง		การผูกพันและเงินกัน		รวม		คงเหลือ	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
	(1)		(2)		(3)		(4)=(2)+(3)		(5)=(1)-(4)	
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 2 ขับเคลื่อนเชื่อมโยงและประยุกต์หลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงด้านการเกษตรสู่สังคม										
กลยุทธ์ที่ 3 ขยายเครือข่าย และภาคีความร่วมมือ ในการสืบสาน รักษา ต่อยอด หลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง ด้านการเกษตร	1.17	0.47	0.38	32.48	0.38	32.48	0.76	64.96	0.41	35.04
1. กิจกรรมขยายผลเครือข่ายพืชมังคด	0.61	0.25	0.38	62.30	0.23	37.70	0.61	100.00	-	-
2. การใช้เครือข่ายและภาคีความร่วมมือในการขับเคลื่อนงานและปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง (นโยบาย)	0.56	0.22	-	-	0.15	26.79	0.15	26.79	0.41	73.21
กลยุทธ์ที่ 4 พัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการและภาคีความร่วมมือ	3.61	1.45	3.59	99.45	0.02	0.55	3.61	100.00	-	-
1. ตลาดเศรษฐกิจพอเพียง	2.92	1.17	2.92	100.00	-	-	2.92	100.00	-	-
2. กิจกรรมพัฒนาศักยภาพเครือข่ายพืชมังคด	0.69	0.28	0.67	97.10	0.02	2.90	0.69	100.00	-	-
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 3 ยกระดับการเผยแพร่ องค์ความรู้ภูมิปัญญาและนวัตกรรมเกษตรเศรษฐกิจพอเพียง										
กลยุทธ์ที่ 5 เผยแพร่องค์ความรู้ภูมิปัญญาและนวัตกรรมเกษตรเศรษฐกิจพอเพียง	1.80	0.72	1.27	70.55	0.52	28.89	1.79	99.44	0.01	0.56
1. โครงการถ่ายทอดองค์ความรู้ด้านนวัตกรรมและเศรษฐกิจพอเพียง	1.50	0.60	0.97	64.66	0.52	34.67	1.49	99.33	0.01	0.67
2. การจัดทำสื่อเผยแพร่ในรูปแบบหนังสือ	0.30	0.12	0.30	100.00	-	-	0.30	100.00	-	-
กลยุทธ์ที่ 6 ส่งเสริมการเรียนรู้ในรูปแบบวิถีใหม่	1.50	0.60	1.08	72.00	-	-	1.08	72.00	0.42	28.00
1. การถ่ายทอดองค์ความรู้พระอัจฉริยภาพพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวด้านการเกษตร	1.50	0.60	1.08	72.00	-	-	1.08	72.00	0.42	28.00
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 4 การบริหารจัดการและสร้างภาพลักษณ์องค์กร โดยใช้เทคโนโลยีดิจิทัล										
กลยุทธ์ที่ 7 พัฒนาการประชาสัมพันธ์และการสื่อสารองค์กร	0.99	0.40	0.83	83.84	-	-	0.83	83.84	0.16	16.16
1. กิจกรรมประชาสัมพันธ์และลูกค้าสัมพันธ์	0.48	0.19	0.48	100.00	-	-	0.48	100.00	-	-
2. กิจกรรมสร้างสรรคัลิเกชชั่ไทย	0.51	0.21	0.35	68.63	-	-	0.35	68.63	0.16	31.37

ประเด็นยุทธศาสตร์/กิจกรรม	งบประมาณ		จ่ายจริง		การผูกพันและเงินกัน		รวม		คงเหลือ	
	จำนวน (1)	ร้อยละ	จำนวน (2)	ร้อยละ	จำนวน (3)	ร้อยละ	จำนวน (4)=(2)+(3)	ร้อยละ	จำนวน (5)=(1)-(4)	ร้อยละ
กลยุทธ์ที่ 8 พัฒนาก่อให้เกิดบริการลูกค้าสัมพันธ์ และการตลาด	0.97	0.39	0.97	100.00	-	-	0.97	100.00	-	-
1. กิจกรรมบริการผู้เข้าชม	0.24	0.10	0.24	100.00	-	-	0.24	100.00	-	-
2. กิจกรรมพัฒนาบุคลากรและรายได้	0.73	0.29	0.73	100.00	-	-	0.73	100.00	-	-
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 5 พัฒนาศักยภาพการบริหารจัดการองค์การบนฐานธรรมาภิบาล										
กลยุทธ์ที่ 9 การบริหารจัดการองค์การที่ดี	40.03	16.08	33.80	84.44	6.23	15.56	40.03	100.00	-	-
1. การบริหารจัดการทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด	15.74	6.33	15.74	100.00	-	-	15.74	100.00	-	-
2. ค่าซ่อมแซมหลังคา อาคารพิพิธภัณฑ์	24.29	9.75	18.06	74.35	6.23	25.65	24.29	100.00	-	-
กลยุทธ์ที่ 10 การพัฒนาบุคลากรสู่ smart officer	0.05	0.01	0.05	100.00	-	-	0.05	100.00	-	-
1. การพัฒนาบุคลากร	0.05	0.01	0.05	100.00	-	-	0.05	100.00	-	-
กลยุทธ์ที่ 11 การบริหารงานบุคคล	40.20	16.14	39.90	99.25	-	-	39.90	99.25	0.30	0.75
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	40.20	16.14	39.90	99.25	-	-	39.90	99.25	0.30	0.75
รวมงบประมาณประจำปีงบประมาณ 2565	138.92	55.76	119.84	86.27	17.23	12.40	137.07	98.67	1.85	1.33
งบประมาณผูกพันของปีงบประมาณ ตั้งแต่ปี 2562										
1. ค่าก่อสร้างพิพิธภัณฑ์กลางแจ้งสวนพระราชวังปารวณ และอาคารเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว	110.21	44.24	24.29	22.04	84.82	76.96	109.11	99.00	1.10	1.00
งบประมาณผูกพันของปีงบประมาณ ตั้งแต่ปี 2562	110.21	44.24	24.29	22.04	84.82	76.96	109.11	99.00	1.10	1.00
รวมงบประมาณทั้งสิ้น	249.13	100.00	144.13	57.86	102.05	40.96	246.18	98.82	2.95	1.18

หมายเหตุ : ยอดคงเหลือค่าก่อสร้างพิพิธภัณฑ์กลางแจ้งสวนพระราชวังปารวณ และอาคารเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว จำนวน 1.10 ล้านบาท เป็นการปรับลดสัญญาในระหว่างปี

24

1.5 การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานประจำปี 2565

ในปีงบประมาณ 2565 สำนักงานฯ มีรายได้จากการดำเนินงาน จำนวน 154.98 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน จำนวน 216.53 ล้านบาท จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้ จำนวน 61.55 ล้านบาท โดยแสดงผลการดำเนินงานของสำนักงานฯ ประจำปีงบประมาณ 2565 เปรียบเทียบกับปี 2564 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 5 แสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของสำนักงานฯ ประจำปีงบประมาณ 2565 กับปี 2564

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ปี 2565	ปี 2564	เพิ่ม (ลด)	ร้อยละ
รายได้จากการดำเนินงาน	154.98	256.13	(101.15)	(39.49)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	216.53	211.25	5.28	2.50
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(61.55)	44.88	(106.43)	(237.14)

จากตารางที่ 5 จะเห็นได้ว่าในปีงบประมาณ 2565 สำนักงานฯ มีรายได้จากการดำเนินงานลดลง จำนวน 101.15 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 39.49 ของปีก่อน ในขณะที่มีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น จำนวน 5.28 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.50 ของปีก่อน ทำให้ค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้ปีงบประมาณ 2565 ลดลง จากปีก่อนถึง 106.43 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 237.14 ของปีก่อน ซึ่งสามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบรายได้จากการดำเนินงาน และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานปีงบประมาณ 2565 กับปี 2564 ได้ดังต่อไปนี้

1.5.1 รายได้จากการดำเนินงาน

มีรายได้จากการดำเนินงาน จาก 2 แหล่งใหญ่ๆ คือ รายได้จากการรับจัดสรรเงินงบประมาณ ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปและรายได้จากแหล่งอื่นๆ ได้แก่ รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการให้บริการ รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค และรายได้อื่น ซึ่งแสดงการเปรียบเทียบรายได้ในปีงบประมาณ 2565 และปีก่อนดังต่อไปนี้

ตารางที่ 6 แสดงการเปรียบเทียบรายได้ของสำนักงานฯ จำแนกตามประเภทรายได้

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ปี 2565		ปี 2564		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รายได้จากงบประมาณ	138.92	89.63	244.44	95.43	(105.52)	(43.17)
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	14.04	9.06	9.58	3.74	4.46	46.56
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	0.52	0.34	0.48	0.19	0.04	8.33
รายได้อื่น	1.50	0.97	1.63	0.64	(0.13)	(7.98)
รวม	154.98	100.00	256.13	100.00	(101.15)	(39.49)

จากตารางที่ 6 สำนักงานฯ มีรายได้ในภาพรวมปีงบประมาณ 2565 ลดลงจากปีก่อนจำนวน 101.15 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 39.49 ของปีก่อน ซึ่งลดลงจากรายได้จากการจัดสรรงบประมาณจากรัฐบาลที่ลดลงจำนวน 105.52 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 43.17 ในขณะเดียวกันรายได้จากการขายสินค้าและบริการ และรายได้จากเงินอุดหนุนและบริจาค เพิ่มขึ้นจากปีก่อนเล็กน้อย เนื่องมาจากในปี 2565 มีผู้ให้ความสนใจเข้าชมพิพิธภัณฑ์มากขึ้น พิพิธภัณฑ์ได้เปิดให้เข้าชมเป็นปกติ จึงส่งผลให้รายได้จากการจำหน่ายสินค้า เครื่องดื่ม รายได้ค่าเข้าชม และค่าลงทะเบียนฝึกอบรม รวมถึงรายได้จากการขายของที่ระลึกเพิ่มมากขึ้น โดยแสดงรายละเอียดรายได้จากการขายสินค้าและบริการซึ่งเป็นรายได้หลักของรายได้จากแหล่งอื่นๆ ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 7 แสดงรายละเอียดของรายได้จากการขายสินค้าและบริการของสำนักงานปี 2565 และปี 2564

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ปี 2565		ปี 2564		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รายได้จากการขายสินค้า	8.93	63.60	6.41	66.91	2.52	39.31
รายได้ค่าบริการ	5.11	36.40	3.17	33.09	1.94	61.20
รวม	14.04	100.00	9.58	100.00	4.46	46.56

จากตารางที่ 7 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ ปีงบประมาณ 2565 ของสำนักงานฯ มีสัดส่วนของรายได้แบ่งเป็นรายได้จากการขายสินค้า ร้อยละ 63.60 ประกอบไปด้วย รายได้จากการจำหน่ายสินค้ารายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ทางการเกษตร (สด) และรายได้ขายอาหารและเครื่องดื่ม และรายได้ค่าบริการ ร้อยละ 36.40 ประกอบด้วย รายได้ค่าบริการห้องพัก ห้องประชุม รายได้ค่าบริการพื้นที่ สถานที่ รายได้ค่าสาธารณูปโภค รายได้บัตรเข้าชมพิพิธภัณฑ์ รายได้ค่าลงทะเบียนฝึกอบรม รายได้ค่าวิทยากร และรายได้ค่าเช่ารถนำชม โดยรายได้จากการขายสินค้าเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 2.52 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 39.31 ในขณะเดียวกันรายได้ค่าบริการยังคงเพิ่มขึ้น จำนวน 1.94 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 61.20 ซึ่งสาเหตุสำคัญของการเพิ่มขึ้นของรายได้จากการขายสินค้าและบริการจะขึ้นอยู่กับจำนวนผู้เข้าชม ซึ่งในปี 2565 มีจำนวนผู้เข้าชมเพิ่มขึ้นกว่าปีก่อน

1.5.2 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน การบริหารงาน ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายทางบัญชี ซึ่งแสดงการเปรียบเทียบระหว่างค่าใช้จ่ายในปี 2565 กับปี 2564 ได้ดังนี้

✓

ตารางที่ 8 แสดงการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของสำนักงานฯ จำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ปี 2565		ปี 2564		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	44.55	20.58	57.05	27.01	(12.50)	(21.91)
ค่าใช้สอย	49.80	23.00	47.85	22.65	1.95	4.08
ค่าวัสดุ	8.47	3.91	8.76	4.15	(0.29)	(3.31)
ค่าสาธารณูปโภค	9.55	4.41	8.83	4.18	0.72	8.15
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	6.81	3.15	4.20	1.99	2.61	62.14
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	80.04	36.96	84.56	40.02	(4.52)	(5.35)
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	17.31	7.99	0.00	0.00	17.31	100.00
รวม	216.53	100.00	211.25	100.00	5.28	2.50

จากตารางที่ 8 จะเห็นได้ว่า สำนักงานฯ มีค่าใช้จ่ายในปี 2565 จำนวน 216.53 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจำนวน 5.28 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.50 ของปีก่อน ส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายจำนวน 80.04 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 36.96 ของค่าใช้จ่ายทั้งหมด รองลงมา คือ ค่าใช้สอยและค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 49.80 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 23.00 และจำนวน 44.55 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 20.58 ตามลำดับของค่าใช้จ่ายทั้งหมด

ข้อเสนอแนะ

1. เนื่องจากรายได้มีแนวโน้มต่ำกว่าค่าใช้จ่ายประจำปีอย่างต่อเนื่อง และเป็นจำนวนเงินที่มาก อีกทั้งสำนักงานฯ มีแนวโน้มที่จะถูกปรับลดงบประมาณอุดหนุนตามนโยบายภาครัฐในอนาคตอันใกล้ ในขณะที่งบประมาณรายจ่ายมีได้น้อยลง เนื่องจากมีงานที่ต้องดำเนินการตามพันธกิจอย่างต่อเนื่อง ดังนั้น สำนักงานฯ ต้องระมัดระวังความเสี่ยงด้านการบริหารงบประมาณ พร้อมทั้งบริหารจัดการสภาพคล่องอย่างใกล้ชิด

2. สำนักงานฯ ควรเร่งใช้เงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินในแต่ละปีให้มีความเหมาะสมเพื่อไม่ให้มีเงินคงเหลือจากการดำเนินงานมาก ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อกรอบงบประมาณในปีถัดไป

2. การประเมินการจัดการทรัพย์สิน

การบริหารจัดการด้านทรัพย์สินของสำนักงานฯ ใช้ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

1. มีคำสั่งมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจนให้เจ้าหน้าที่ทำหน้าที่เป็นหัวหน้าและเจ้าหน้าที่พัสดุ

2. มีการควบคุมดูแลทรัพย์สินโดยจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ และมีการติดรหัสทรัพย์สินลงบนครุภัณฑ์ทรัพย์สินแต่ละรายการ

3. สำนักงานฯ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2565 ตามคำสั่งสำนักงานฯ ที่ พกส 70/2565 ลงวันที่ 2 กันยายน 2565 ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 213 และข้อ 205 ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุได้ดำเนินการตรวจนับพัสดุแล้ว โดยรายงานผลการตรวจสอบ ให้ผู้มีอำนาจจากสำนักงานฯ ทราบ และได้นำส่งรายงานการตรวจสอบให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

2.1 การจัดหาทรัพย์สิน

ปีงบประมาณ 2565 สำนักงานฯ มีทรัพย์สินรวมทั้งสิ้น (ราคาทุน) จำนวน 1,684.76 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 71.59 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.44 ของปีก่อน ซึ่งส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นจากครุภัณฑ์สิ่งปลูกสร้างและอาคารอื่น และโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งแสดงรายละเอียดของประเภทสินทรัพย์ ตามรายละเอียดในตารางที่ 9

ตารางที่ 9 แสดงการเปรียบเทียบสินทรัพย์ (ราคาทุน) ของสำนักงานฯ ประจำปีงบประมาณ 2565 และปีก่อน

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทสินทรัพย์	ปี 2565		ปี 2564		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. อาคารสำนักงาน	333.65	19.81	366.37	22.71	(32.72)	(8.93)
2. สิ่งปลูกสร้างและอาคารอื่น	893.81	53.05	844.98	52.38	48.83	5.78
3. ครุภัณฑ์						
- ครุภัณฑ์สำนักงาน	241.42	14.33	216.82	13.44	24.60	11.35
- ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	16.98	1.01	16.59	1.03	0.39	2.35
- ครุภัณฑ์การเกษตร	15.39	0.91	15.01	0.93	0.38	2.53
- ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	8.00	0.48	7.97	0.49	0.03	0.38
4. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน						
- โปรแกรมคอมพิวเตอร์	7.29	0.43	0.41	0.03	6.88	1,678.05
- สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	59.85	3.55	55.37	3.43	4.48	8.09
รวมสินทรัพย์ถาวร	1,576.39	93.57	1,523.52	94.44	52.87	3.47
5. งานระหว่างก่อสร้าง	108.37	6.43	89.65	5.56	18.72	20.88
รวมสินทรัพย์ทั้งสิ้น	1,684.76	100.00	1,613.17	100.00	71.59	4.44

✓

จากตารางที่ 9 จะเห็นว่าในปี 2565 สำนักงานฯ มีสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมงานระหว่างก่อสร้าง) เพิ่มขึ้น จากปีก่อนจำนวน 52.87 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.47 ของปีก่อน ส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นในส่วนของสิ่งปลูกสร้าง และอาคารอื่น จำนวน 48.83 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 5.78 ของปีก่อน

3. การประเมินผลการบริหารโครงการ

สำนักงานฯ มีการกำหนดวิสัยทัศน์ขององค์กร คือ เป็นพิพิธภัณฑ์ชั้นนำแห่งการเรียนรู้ พระเกียรติคุณและพระอัจฉริยภาพของกษัตริย์เกษตร และเป็นศูนย์กลางการเรียนรู้หลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงนวัตกรรมด้านการเกษตรของประเทศ โดยมีแผนดำเนินงาน แผนการเงิน และงบประมาณประจำปีงบประมาณ 2565 ประกอบด้วยประเด็นยุทธศาสตร์ 5 ด้าน ดังต่อไปนี้

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 ขับเคลื่อนพระเกียรติคุณและพระอัจฉริยภาพกษัตริย์เกษตร สู่สังคมให้เป็นที่ประจักษ์

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 2 ขับเคลื่อนเชื่อมโยงและประยุกต์หลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงด้านการเกษตรสู่สังคม

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 3 ยกระดับการเผยแพร่ องค์ความรู้ ภูมิปัญญาและนวัตกรรมเกษตรเศรษฐกิจพอเพียง

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 4 การบริหารจัดการและสร้างภาพลักษณ์องค์กร โดยใช้เทคโนโลยีดิจิทัล

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 5 พัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการองค์กรบนฐานธรรมาภิบาล

ในปี 2565 สำนักงานฯ มีงบประมาณเพื่อดำเนินงานโครงการและภารกิจหลัก จำนวนทั้งสิ้น 138.92 ล้านบาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับสนับสนุนการดำเนินงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์หลักขององค์กรโดยการจำแนกงบประมาณตามแผนประเด็นยุทธศาสตร์การปฏิบัติงานแสดงได้ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 10 งบประมาณตามแผนประเด็นยุทธศาสตร์การปฏิบัติงานของสำนักงานฯ ปีงบประมาณ 2565 และปี 2564

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเด็นยุทธศาสตร์	ปี 2565		ปี 2564		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. ขับเคลื่อนพระเกียรติคุณและพระอัจฉริยภาพกษัตริย์เกษตร สู่สังคมให้เป็นที่ยอมรับ	48.61	34.99	169.18	69.21	(120.57)	(71.27)
2. ขับเคลื่อนเชื่อมโยงและประยุกต์หลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงด้านการเกษตรสู่สังคม	4.77	3.43	4.68	1.91	0.09	1.92
3. ยกระดับการเผยแพร่ องค์ความรู้ ภูมิปัญญาและนวัตกรรมเกษตรเศรษฐกิจพอเพียง	3.30	2.38	2.10	0.86	1.20	57.14
4. การบริหารจัดการและสร้างภาพลักษณ์องค์กรโดยใช้เทคโนโลยีดิจิทัล	1.96	1.41	1.54	0.63	0.42	27.27

ประเด็นยุทธศาสตร์	ปี 2565		ปี 2564		เพิ่ม ขึ้น (ลดลง)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
5. พัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการองค์กร บนฐานธรรมาภิบาล	80.28	57.79	66.94	27.39	13.34	19.93
งบประมาณตามแผนยุทธศาสตร์การปฏิบัติงาน	138.92	100.00	244.44	100.00	(105.52)	(43.17)

จากตารางที่ 10 หากพิจารณาการจัดสรรงบประมาณตามแผนประเด็นยุทธศาสตร์การปฏิบัติงานในปี 2565 จะพบว่า ส่วนใหญ่สำนักงานฯ จัดสรรงบประมาณไปที่ประเด็นยุทธศาสตร์พัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการองค์กรบนฐานธรรมาภิบาล ซึ่งมีจำนวน 80.28 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 57.79 ของแผนงบประมาณตามแผนประเด็นยุทธศาสตร์การปฏิบัติงานเพื่อใช้ดำเนินกิจกรรมอำนวยการในส่วนของการใช้จ่ายดำเนินงานและแผนงานบุคลากรภาครัฐ รองลงมาคือ ประเด็นยุทธศาสตร์ขับเคลื่อนพระเกียรติคุณและพระอัจฉริยภาพกษัตริย์เกษตร สู้สังคมให้เป็นที่ยอมรับ ซึ่งมีจำนวนเงิน 48.61 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 34.99

สำนักงานฯ ได้มีการกำหนดเป้าหมายการบริหารงานที่ต้องดำเนินการในงบประมาณ 2565 โดยมีการกำหนดตัวชี้วัดตามกระบวนการพิจารณาระหว่างสำนักงาน ก.พ.ร. และ คณะกรรมการสำนักงานฯ ทั้งในเชิงปริมาณ และคุณภาพ ให้ตรงตามวัตถุประสงค์การจัดตั้ง รวมทั้งครอบคลุมกิจกรรมและโครงการที่ได้ดำเนินการในแต่ละปีงบประมาณ โดยแสดงรายละเอียดได้ดังนี้

ตารางที่ 11 เปรียบเทียบเป้าหมายและผลการดำเนินงานของสำนักงานประจำปีงบประมาณ 2565

การประเมิน / ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ผล (รวมจำนวนผู้เข้าชมออนไลน์)	สูง (ต่ำ) กว่า เป้าหมาย ร้อยละ
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 ขับเคลื่อนพระเกียรติคุณและพระอัจฉริยภาพกษัตริย์เกษตร สู้สังคมให้เป็นที่ยอมรับ			
จำนวนประชาชนที่เข้าชมพิพิธภัณฑ์	430,000 ราย	326,618 ราย	ต่ำกว่าเป้าหมาย (103,382 ราย)
จำนวนชิ้นงานการจัดแสดงของพิพิธภัณฑ์	24 ชิ้น	26 ชิ้น	ตามเป้าหมาย
จำนวนการจัดนิทรรศการสัญจร	12 ครั้ง	17 ครั้ง	ตามเป้าหมาย
ร้อยละความพึงพอใจของผู้เข้าชม	ร้อยละ 80	รูปแบบ Onsite ร้อยละ 91.60 รูปแบบ Online ร้อยละ 85.00	ตามเป้าหมาย
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 2 ขับเคลื่อนเชื่อมโยงและประยุกต์หลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงด้านการเกษตรสู่สังคม			
จำนวนการจัดกิจกรรมตลาดนัดเศรษฐกิจพอเพียง	7 ครั้ง	11 ครั้ง	ตามเป้าหมาย
จำนวนผู้เข้ารับการถ่ายทอดองค์ความรู้	9,800 ราย	10,235 ราย	ตามเป้าหมาย
ผู้เข้ารับการถ่ายทอดองค์ความรู้ ได้นำความรู้ไป ประยุกต์ใช้ (ประเมินจากการทำแบบสอบถาม จำนวน 2,500 ราย)	ร้อยละ 75	ร้อยละ 80.44 ✓	ตามเป้าหมาย

การประเมิน / ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ผล (รวมจำนวนผู้เข้าชมออนไลน์)	สูง (ต่ำ) กว่าเป้าหมาย ร้อยละ
จำนวนสมาชิกเครือข่ายเศรษฐกิจพอเพียง	120 ราย	120 ราย	ตามเป้าหมาย
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 3 ยกระดับการเผยแพร่ องค์ความรู้ ภูมิปัญญาและนวัตกรรมเกษตรเศรษฐกิจพอเพียง			
จำนวนการจัดทำสื่อในรูปแบบหนังสือ	3 เรื่อง	3 เรื่อง	ตามเป้าหมาย
จำนวนผู้เข้าร่วมโครงการส่งเสริมการเรียนรู้และฝึกปฏิบัติเกษตรเศรษฐกิจพอเพียง	21,928 ราย	31,672 ราย	ตามเป้าหมาย
ผู้เข้าร่วมโครงการส่งเสริมการเรียนรู้และฝึกปฏิบัติเกษตรเศรษฐกิจพอเพียง มีความรู้และความเข้าใจปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง (ประเมินจากการทำแบบสอบถาม จำนวน 1,000 ราย)	ร้อยละ 85	ร้อยละ 86.00	ตามเป้าหมาย
จำนวนองค์ความรู้จากเครือข่ายและภาคีความร่วมมือนำมาเผยแพร่ทาง Social media	50 เรื่อง	50 เรื่อง	ตามเป้าหมาย
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 4 การบริหารจัดการและสร้างภาพลักษณ์องค์กร โดยใช้เทคโนโลยีดิจิทัล			
ความสามารถทางการหารายได้ เพื่อลดภาระงบประมาณภาครัฐ	12.87 ล้านบาท	14.78 ล้านบาท	ตามเป้าหมาย

แหล่งข้อมูล : รายงานผลการดำเนินงานของสำนักงานพิพิธภัณฑ์เกษตรเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว (องค์การมหาชน) ประจำปีงบประมาณ 2565

ตารางที่ 11 เป็นรายงานผลการดำเนินงานของสำนักงานพิพิธภัณฑ์เกษตรเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวประจำปีงบประมาณ 2565 ซึ่งเป็นการประเมินในส่วนของการดำเนินงานตามภารกิจทั้ง 4 ประเด็นยุทธศาสตร์โดยสรุปผลการดำเนินงานมีทั้งสูงและต่ำกว่าเป้าหมาย เช่น ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 ขับเคลื่อนพระเกียรติคุณและพระอัจฉริยภาพกษัตริย์เกษตร สู่สังคมให้เป็นที่ประจักษ์ โดยกำหนดเป้าหมายผู้เข้าชมพิพิธภัณฑ์ไว้ที่ 430,000 ราย แต่สำนักงานดำเนินการแล้วมีผู้เข้าชมพิพิธภัณฑ์ที่ 326,618 ราย (รวมจำนวนผู้เข้าชมออนไลน์) ซึ่งต่ำกว่าเป้าหมายที่วางไว้ 103,382 ราย เนื่องจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) เพื่อเป็นการป้องกันและควบคุมจำกัดการแพร่ระบาด สำนักงานจึงได้ประกาศข้อกำหนดการเข้าใช้บริการเข้าชมนิทรรศการ ประกาศ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564 กำหนดรอบการเข้าชมและจำนวนผู้เข้าชมพิพิธภัณฑ์ในอาคาร ออกเป็น 4 รอบ รอบละไม่เกิน 30 คน ซึ่งการคำนวณตัวชี้วัดเหล่านี้เป็นการประเมินประสิทธิภาพในการดำเนินงานตามหลักภารกิจพื้นฐานงานประจำ งานตามหน้าที่ปกติหรืองานตามหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก (วัตถุประสงค์การจัดตั้งองค์การมหาชน) พบว่าการดำเนินงานตามภารกิจหลักของสำนักงานฯ ตามตัวชี้วัดมีผลประเมินโดยรวมถือว่ามีทั้งที่เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้และที่ต่ำกว่าเป้าหมาย โดยการดำเนินงานตามภารกิจหลักของสำนักงานในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ได้กำหนดเป็นกิจกรรมย่อย เพื่อให้สามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งซึ่งสำนักงานฯ มีตัวชี้วัดบางตัวที่สามารถนำไปใช้ปรับปรุงเพื่อพัฒนาการดำเนินงานของสำนักงานฯ และใช้วัดประสิทธิภาพขององค์กรได้ในอนาคต

จากการสุ่มตรวจสอบโครงการจำนวน 3 โครงการโดยมีรายละเอียดความคืบหน้าของโครงการดังต่อไปนี้

1. โครงการจ้างก่อสร้างห้องจัดแสดงนิทรรศการภายในอาคารเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว 1 งาน (สัญญาที่ 24/2565)

ตารางการเปรียบเทียบแผนการดำเนินงานและการเบิกจ่ายเงินของโครงการ

(หน่วย : บาท)

กิจกรรม	จำนวนตามแผน	จำนวนเบิกจ่าย	จำนวนผูกพัน	คงเหลือ	เงินคงเหลือ คิดเป็นร้อยละ ตามแผน
1. โครงการจ้างก่อสร้างห้องจัดแสดงนิทรรศการภายในอาคารเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว 1 งาน	4,903,100.00	131,764.00	4,771,336.00	0.00	0.00
รวม	4,903,100.00	131,764.00	4,771,336.00	0.00	0.00

โครงการจ้างก่อสร้างห้องจัดแสดงนิทรรศการภายในอาคารเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว 1 งาน มีงบประมาณตามแผนจำนวน 4,903,100.00 บาท โดยในปีนี้มีเบิกจ่ายจำนวน 131,764.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.69 ของแผน โดยมีเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีต่อไป จำนวน 4,771,336.00 บาท

2. โครงการปรับปรุงซ่อมแซมหลังคาอาคารเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวอาคาร 4 (สัญญาที่ 12/2565)

ตารางการเปรียบเทียบแผนการดำเนินงานและการเบิกจ่ายเงินของโครงการ

(หน่วย : บาท)

กิจกรรม	จำนวนตามแผน	จำนวนเบิกจ่าย	จำนวนผูกพัน	คงเหลือ	เงินคงเหลือ คิดเป็นร้อยละ ตามแผน
1. โครงการปรับปรุงซ่อมแซมหลังคาอาคารเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวอาคาร 4	6,353,000.00	1,571,400.00	4,781,600.00	0.00	0.00
รวม	6,353,000.00	1,571,400.00	4,781,600.00	0.00	0.00

โครงการปรับปรุงซ่อมแซมหลังคาอาคารเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวอาคาร 4 มีงบประมาณตามแผนจำนวน 6,353,000.00 บาท เบิกจ่ายจำนวน 1,571,400.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.73 ของแผน โดยมีเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีต่อไป จำนวน 4,781,600.00 บาท ✓

3. โครงการจ้างจัดสร้างนิทรรศการอาคารเฉลิมพระเกียรติฯ 8 (สัญญาที่ 16/2565)

(หน่วย : บาท)

กิจกรรม	จำนวนตาม แผน	จำนวน เบิกจ่าย	จำนวน ผูกพัน	คงเหลือ	เงินคงเหลือ คิดเป็นร้อยละ ตามแผน
1. โครงการจ้างจัดสร้างนิทรรศการ อาคารเฉลิมพระเกียรติฯ 8	3,000,000.00	2,410,400.00	589,600.00	0.00	0.00
รวม	3,000,000.00	2,410,400.00	589,600.00	0.00	0.00

โครงการจ้างจัดสร้างนิทรรศการอาคารเฉลิมพระเกียรติฯ 8 มีงบประมาณตามแผนจำนวน 3,000,000.00 บาท เบิกจ่ายจำนวน 2,410,400.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 80.35 ของแผน โดยมีเงินกันไว้เบิกเหลือมียกไป จำนวน 589,600.00 บาท

ข้อสังเกต

โครงการจ้างก่อสร้างห้องจัดแสดงนิทรรศการภายในอาคารเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว 1 งาน (สัญญาที่ 24/2565) (โครงการที่ 1 ที่ตรวจสอบ) สิ้นสุดสัญญาในวันที่ 12 มกราคม 2566 ปัจจุบันเพิ่มมีการส่งมอบงานงวดที่ 1 เมื่อวันที่ 12 มกราคม 2566

ข้อเสนอแนะ

1. สำนักงานฯ ควรมีการติดตามโครงการที่ใกล้ครบกำหนดหรือครบกำหนดส่งมอบงานแล้วตามสัญญาอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีการส่งมอบงานภายในระยะเวลาที่สัญญากำหนดและเพื่อให้ดำเนินการเป็นไปตามเป้าหมาย

2. สำนักงานฯ ควรติดตามหาสาเหตุในกรณีที่มีความล่าช้าเกิดขึ้นภายในโครงการทั้งหมดเพื่อให้การดำเนินโครงการในอนาคตเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(Signature)

(นายศิลป์ชัย รักษาพล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2566

สำนักงานพิพิธภัณฑ์เกษตรเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว (องค์การมหาชน)

เรื่องที่ 3 การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ของสำนักงานฯ เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และตามมติของคณะกรรมการสำนักงานฯ นอกจากนี้เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพ ตลอดจนเพื่อเสนอแนะแนวทางและวิธีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้องมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

ขอบเขตของการประเมิน

ขอบเขตในการสอบทานระบบการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ประกอบด้วย การควบคุมด้านการเงิน การควบคุมด้านการบัญชี การปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ การควบคุมการจัดการด้านอื่นๆ โดยข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2564 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2565

วิธีการประเมินผล

สอบทานการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และมติของสำนักงานฯ รวมถึงสอบทานถึงความเพียงพอเหมาะสม และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในด้านต่างๆ ที่มีอยู่โดยการสอบถาม การสังเกตการณ์ การปฏิบัติซ้ำ และการทดสอบรายการ

3.1 การควบคุมด้านการเงิน

3.1.1 การตรวจนับเงินสด

จากการสังเกตการณ์ตรวจนับเงินสดของเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน เมื่อวันที่ 26 มกราคม 2566 เวลา 10.00 น. พบว่าสำนักงานฯ มียอดเงินคงเหลือตามบัญชีเงินสดสิ้นสุด ณ วันที่ 25 มกราคม 2566 เป็นจำนวนเงิน 0.00 บาท จากการสอบถามเจ้าหน้าที่พบว่า เมื่อมีการรับเงินที่ถือเป็นรายได้จะนำไปฝากธนาคาร ส่วนค่าใช้จ่ายทางเจ้าหน้าที่จะนำไปถอนเพื่อมาใช้จ่ายระหว่างวัน เมื่อสิ้นวันเจ้าหน้าที่จะนำเงินสดไปฝากธนาคาร ทำให้ไม่มีเงินสดคงเหลือประจำวัน แต่ในกรณีเจ้าหน้าที่นำเงินสดไปฝากธนาคารไม่ทันนั้น เจ้าหน้าที่จะนำเงินสดเก็บไว้ในตู้নিরায় ซึ่งถือว่าเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.1.2 การเก็บรหัสและกุญแจตู้নিরায়

จากการสอบถามและสังเกตการณ์วิธีการปฏิบัติงาน พบว่า มีการเก็บรักษากุญแจและรหัสตู้নিরায়ที่ดี มีผู้เก็บรักษากุญแจตู้নিরায় 1 คน และผู้เก็บรักษากุญแจตู้নিরায়สำรอง 2 คน และผู้รักษารหัสตู้নিরায় 1 คน และผู้เก็บรักษารหัสตู้নিরায়สำรอง 2 คน ซึ่งในการเปิดจะต้องใช้เจ้าหน้าที่ทั้ง 2 ท่าน เปิดตู้নিরায়พร้อมกัน ซึ่งถือว่าเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.1.3 เงินฝากธนาคาร

จากการตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 กับสมุดเงินฝากธนาคาร และ Bank Statement ตามยอดคงเหลือที่ปรากฏ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 พบว่า โดยรวมมียอดคงเหลือเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกัน และมีการจัดทำรายการกระทบบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน ซึ่งถือว่าเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.1.4 เช็คสั่งจ่ายธนาคาร

จากการตรวจสอบเช็คสั่งจ่ายธนาคารของสำนักงานฯ กับทะเบียนคุมเช็ค พบว่า โดยรวมมีการจัดทำทะเบียนคุมเรียบร้อยเป็นปัจจุบัน มีการระบุรายละเอียดของผู้รับเช็ค จำนวนเงิน วันที่สั่งจ่ายเช็ค และผู้มีอำนาจ สั่งจ่าย ซึ่งจากการตรวจสอบ พบว่า สำนักงานฯ มีการจ่ายเช็คธนาคารโดยมีการประทับตรา “A/C Payee Only” (ขีดคร่อมเฉพาะ) และได้ขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” ทางด้านหน้าเช็คทุกครั้ง นอกจากนี้จากการตรวจสอบเช็ค ที่ยังไม่ได้ใช้ (เช็คเปล่า) พบว่า สำนักงานฯ ไม่ได้ลงนามโดยผู้มีอำนาจลงลายมือชื่ออนุมัติในเช็คที่ยังไม่ได้ใช้ เพื่อสั่งจ่ายไว้ล่วงหน้า ย่อมแสดงให้เห็นว่า สำนักงานฯ มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี อย่างไรก็ตาม จากการตรวจสอบ พบว่า ต้นข้าวเช็ค บางฉบับ มีจำนวนเงินไม่ตรงตามทะเบียนคุมเช็ค และมีต้นข้าวเช็ค บางฉบับ ที่ไม่ได้ระบุจำนวนเงินในต้นข้าวเช็ค

ลำดับ	เลขที่เช็ค	วันที่	ผู้รับเงิน	เลขที่เอกสาร	จำนวนเงินตามต้นข้าวเช็ค	จำนวนเงินตามทะเบียนคุมเช็ค
1	01000842	8 ก.พ.65	บริษัท ซิมโฟนี คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)	ค.498/65	ไม่ได้ระบุจำนวนเงิน	28,620.00
2	01007787	29 มิ.ย.65	บริษัท ดีแทค ไตรเน็ต จำกัด	ค.1138/65	19,043.94	19,043.96
3	01014849	20 ก.ย.65	นายชัยเลิศ คชะ	ค.1593/65	99,638.56	98,642.17
4	00993356	23 ธ.ค.64	บิ๊กจอร์น แฟมิลี่ กรุ๊ป	ค.292/65	268,298.00	268,290.00

ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรมีการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลบนต้นข้าวเช็คกับทะเบียนคุมเช็ค ให้มีข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วน โดยเฉพาะต้องมีการระบุจำนวนเงินในต้นข้าวเช็คทุกครั้งเมื่อมีการสั่งจ่ายเช็ค เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ทั้งนี้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ทำการแก้ไขต้นข้าวเช็คเรียบร้อยแล้ว

3.2 ด้านภาษีอากร

3.2.1 อากรแสตมป์

จากการสุ่มตรวจสอบการติดอากรแสตมป์สำหรับสัญญาจ้าง พบว่า โดยรวมสำนักงานฯ มีการติดอากรแสตมป์ครบถ้วนตามจำนวนเงินของสัญญาและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร ✓

3.2.2 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

จากการสุ่มตรวจสอบการยื่นแบบภาษี หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด. 1, 3 และ 53) ในช่วงเดือนตุลาคม 2564 ถึงเดือนกันยายน 2565 พบว่า โดยรวมสำนักงานฯ ได้มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย และยื่นแบบเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร

3.3 การควบคุมด้านการบัญชี

3.3.1 สุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

3.3.2 สุ่มตรวจสอบบวจร รายรับ พร้อมทั้งเอกสาร ใบสำคัญรับ ประกอบการบันทึกบัญชี

3.3.3 สุ่มตรวจสอบบวจร รายจ่าย พร้อมทั้งเอกสาร ใบสำคัญจ่าย ประกอบการบันทึกบัญชี

ผลการตรวจสอบโดยรวมถูกต้อง มีเอกสารหลักฐานประกอบเหมาะสม เป็นไปตามระบบควบคุมภายใน

3.4 การควบคุมภายในด้านทรัพย์สิน การตรวจนับทรัพย์สิน วัสดุสำนักงาน และสินค้าคงเหลือ

3.4.1 การควบคุมภายในด้านทรัพย์สิน

1. สำนักงานฯ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่ง พกค. ที่ 70/2565 ลงวันที่ 2 กันยายน 2565 ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 213 ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุได้ดำเนินการตรวจนับพัสดุแล้ว โดยรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้อำนวยการ พกค. และได้นำส่งรายงานการตรวจสอบให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

2. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ 2565 ตามคำสั่ง พกค. ที่ 70/2565 ลงวันที่ 2 กันยายน 2565 ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ข้อสังเกต

จากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ 2565 (ครุภัณฑ์) คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2565 ที่ พกค 0101.1/6793 ลงวันที่ 17 พฤศจิกายน 2565 พบว่ามีครุภัณฑ์ พกค. 5,216 รายการ ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ 8,225 รายการ ครุภัณฑ์สิ่งปลูกสร้าง 371 รายการ ครุภัณฑ์ พกก. 1,878 รายการ และครุภัณฑ์ พกก. - พกค. 7 รายการ

ทั้งนี้ มีครุภัณฑ์ชำรุดและเสื่อมสภาพเนื่องจากการใช้งาน และครุภัณฑ์ที่หมดความจำเป็นใช้งานรวมทั้งหมด 913 รายการ ประกอบด้วย ครุภัณฑ์สภาพชำรุดควรซ่อม 387 รายการ และครุภัณฑ์สภาพควรจำหน่าย 526 รายการ คณะกรรมการฯ จึงเห็นสมควรรายงานให้ผู้อำนวยการ พกค. ทราบและเสนอให้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุดและเสื่อมสภาพตามระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป

ข้อเสนอแนะ

หลังจากแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงแล้ว ควรเร่งพิจารณาว่า มีครุภัณฑ์รายการใดชำรุด แต่ยังสามารถนำกลับมาซ่อมบำรุงใช้งานได้หรือไม่ และอาจให้ผู้อำนวยการ พกณ. พิจารณานุมัติค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุงทรัพย์สินดังกล่าว เพื่อเป็นการใช้ประโยชน์ต่อครุภัณฑ์ได้อย่างสูงสุดและคุ้มค่า ในกรณีที่มิคว่าใช้จ่ายไม่คุ้มค่าในการซ่อมบำรุง ควรนำเสนอต่อผู้มีอำนาจเพื่อพิจารณาขอตัดออกจากบัญชีเพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ทั้งนี้คณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ต้องเร่งหาสาเหตุของทรัพย์สินที่เสียหาย หรือเลิกใช้งานว่าเกิดจากสาเหตุใด และทำบันทึกไปยังหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อกำชับให้การใช้ทรัพย์สินเกิดประโยชน์และมีประสิทธิภาพสูงสุดทั้งในปัจจุบันและในอนาคต รวมถึงวางแผนการใช้งบลงทุนให้เหมาะสม

3. จากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ 2565 (วัสดุ) คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2565 ที่ พกณ 0101.1/6793 ลงวันที่ 17 พฤศจิกายน 2565 พบว่ามีวัสดุสำนักงาน 96 รายการ วัสดุงานบ้านงานครัว(อาคารสำนักงาน) 33 รายการ และวัสดุงานบ้านงานครัว(เรือนพัก) 23 รายการ จำนวนวัสดุคงเหลือตรงตามรายละเอียดในบัญชีวัสดุ

3.4.2 ด้านวัสดุคงเหลือ

จากการสุ่มตรวจนับวัสดุคงเหลือ เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2566 เวลา 15.00 น. พบว่าโดยรวมมีจำนวนวัสดุคงเหลือถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ โดยทางสำนักงานฯ มีการจัดเก็บวัสดุเป็นระเบียบตามประเภทของวัสดุคงเหลือ อีกทั้งทางสำนักงานฯ มีการตรวจนับวัสดุคงเหลือทุกๆ เดือน ซึ่งถือว่าเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดีถือว่าจำนวนวัสดุที่ตรวจนับได้กับที่ระบุในทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือมีจำนวนถูกต้องตรงกัน

3.4.3 ด้านการตรวจนับทรัพย์สิน

จากการสุ่มตรวจนับครุภัณฑ์ เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2566 เวลา 09.30 น. พบว่า โดยรวมทรัพย์สินมีอยู่จริง และเป็นกรรมสิทธิ์ของสำนักงานฯ ทรัพย์สินส่วนใหญ่อยู่ในสภาพที่ใช้งานได้ตามปกติ อย่างไรก็ตาม ขณะเข้าสังเกตการณ์ตรวจนับทรัพย์สิน พบว่า มีข้อสังเกตบางประการ ดังนี้

1. ครุภัณฑ์ (ลำดับที่ 1-2) พบว่ามีรายการครุภัณฑ์ในไฟล์ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ซ้ำกัน
2. ครุภัณฑ์ (ลำดับที่ 3) พบว่ามีรหัสครุภัณฑ์ 2 รหัสในครุภัณฑ์ตัวเดียว
3. ครุภัณฑ์ (ลำดับที่ 4-6) พบว่ามีรหัสเลขครุภัณฑ์ไม่ตรงตามทะเบียนคุม
4. ครุภัณฑ์ (ลำดับที่ 7) พบว่ารหัสครุภัณฑ์เลื่อนราง
5. ครุภัณฑ์ (ลำดับที่ 8-9) พบว่าครุภัณฑ์ไม่ได้อยู่ในพื้นที่ที่ระบุตามทะเบียนคุม

✓

ลำดับ ที่	รายการ	รหัสครุภัณฑ์ตามทะเบียนคุม	ราคา (บาท)	หมายเหตุ
1	เครื่องตัดหญ้าสะพายหลัง ยี่ห้อ SAKARI	พกด 3750-002-0001/001-65	9,000.00	รหัสครุภัณฑ์ซ้ำกันใน ทะเบียนคุม
2	เครื่องตัดหญ้าสะพายหลัง ยี่ห้อ SAKARI	พกด 3750-002-0001/001-65	9,000.00	
3	คอมพิวเตอร์ PC Acer TC- 895- 1048G1T00MGi/T004	พกด 7440-001-0001/001-65	39,800.00	มีรหัสครุภัณฑ์ 2 รหัส เนื่องจากเขียนรหัสครุภัณฑ์ ผิด
4	Notebook Lenovo ThinkBook (คอมพิวเตอร์ โน้ตบุ๊ก)	พกด 7740-001-0002/006-65	22,000.00	รหัสครุภัณฑ์ไม่ตรงกับ ทะเบียนคุม รหัสครุภัณฑ์ที่ ตรวจพบ พกด 7440-00- 0002/006-65
5	อุปกรณ์ควบคุมแสง DMX Lighting Controller	พกด 5830-005-0001/003-65	226,120.05	รหัสครุภัณฑ์ไม่ตรงกับ ทะเบียนคุม (เนื่องจากติด รหัสทรัพย์สินสลับกัน)
6	ตู้ RACK server	พกด. 5830-004-0001/002-65	150,000.00	
7	ถังสแตนเลสขนาดความจุ 100 ลิตร	พกด. 4520-001-00001/001-65	104,263.08	รหัสครุภัณฑ์จาง
8	ตู้ไม้กระจกบานเลื่อน	พกด. 7110-001-0001/002	0.00	ตามทะเบียนอยู่เรือนไทย ภาคใต้ แต่จริงๆอยู่เรือนไทย ภาคกลาง
9	ตู้ไม้กระจกบานเลื่อน	พกด. 7110-001-0001/004	0.00	ตามทะเบียนอยู่เรือนไทย ภาคเหนือ แต่จริงๆอยู่เรือน ไทยภาคใต้

ข้อเสนอแนะ

1. กรณีที่รายการครุภัณฑ์ในไฟล์ทะเบียนคุมซ้ำกัน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรทำการตรวจสอบรายละเอียด
และรหัสครุภัณฑ์ให้ถี่ถ้วนก่อนทำการบันทึกลงในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ เพื่อให้ข้อมูลที่มีตรงกันกับจำนวนครุภัณฑ์ที่มีอยู่
จริง ณ ปัจจุบัน และเพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ทั้งนี้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ทำการแก้ไขทะเบียนคุม
เรียบร้อยแล้ว

✓

2. กรณีที่มีรหัสครุภัณฑ์ 2 รหัสในครุภัณฑ์ตัวเดียว เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรทำการตรวจสอบรหัสครุภัณฑ์ทุกครั้งก่อนที่จะเขียนลงบนตัวครุภัณฑ์ เพื่อป้องกันการเกิดความเข้าใจผิดและความสับสนในการตรวจสอบ ทั้งนี้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ทำการแก้ไขรหัสครุภัณฑ์ให้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว

3. กรณีที่รหัสครุภัณฑ์ไม่ตรงตามทะเบียนคุม เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรตรวจสอบการติดรหัสครุภัณฑ์ให้ถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อป้องกันครุภัณฑ์สูญหาย ทั้งนี้รหัสครุภัณฑ์ที่ติดสลับกัน เจ้าหน้าที่ได้ทำการแก้ไข ณ ตอนตรวจนับเรียบร้อยแล้ว และรหัสครุภัณฑ์ที่ไม่ตรงกับทะเบียนคุม เจ้าหน้าที่ได้ทำการแก้ไขให้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว

4. กรณีที่รหัสครุภัณฑ์เลือนราง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรทำการแก้ไขรหัสครุภัณฑ์ให้ชัดเจน มองเห็นได้ง่าย เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี และป้องกันครุภัณฑ์สูญหาย ทั้งนี้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการแก้ไขโดยการติดรหัสครุภัณฑ์ใหม่เรียบร้อยแล้ว

5. กรณีที่ครุภัณฑ์ไม่ได้อยู่ในพื้นที่ตามทะเบียนคุม เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรตรวจสอบครุภัณฑ์ให้อยู่ในพื้นที่ตามทะเบียนคุม เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี และป้องกันครุภัณฑ์สูญหาย กรณีมีการเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์ควรแจ้งผู้ดูแลทรัพย์สินและทำใบยืม/คืนครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน ทั้งนี้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการเปลี่ยนที่อยู่ในทะเบียนคุมให้ตรงตามความจริงเรียบร้อยแล้ว

3.4.4 ด้านสินค้าคงเหลือ

จากการสุ่มตรวจนับสินค้าคงเหลือ เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2566 เวลา 9.30 น. พบว่าโดยรวมถือว่าจำนวนสินค้าคงเหลือถูกต้องตรงกับรายงานสินค้าคงเหลือ โดยทางสำนักงานฯ มีการจัดเก็บสินค้าคงเหลือเป็นระเบียบตามร้านค้าต่างๆ ของสำนักงานฯ อีกทั้งทางสำนักงานฯ มีการตรวจนับสินค้าคงเหลือทุกเดือน ซึ่งถือว่าเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.4.5 ตรวจนับระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV)

จากการตรวจสอบระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV) เมื่อวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2566 พบว่า โดยรวมระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV) ของสำนักงานฯ มีอยู่จริงและอยู่ในสภาพที่ทั้งใช้งานได้ปกติและไม่สามารถใช้งานได้ จากทะเบียนคุมของฝ่ายพัสดุฯ มีกล้องวงจรปิดทั้งสิ้น 231 ตัว ซึ่งใช้งานได้ดี 208 ตัว ขาดควรซ่อม 23 ตัว โดยการควบคุมกล้องวงจรปิดทั้งหมดจะแบ่งเป็น 2 สำนัก ได้แก่ สำนักอำนวยการมีกล้องวงจรปิดทั้งหมด 189 ตัว และสำนักพัฒนาพิพิธภัณฑ์และองค์ความรู้ 42 ตัว อย่างไรก็ตาม ขณะเข้าสังเกตการณ์ตรวจนับทรัพย์สิน พบว่า มีข้อสังเกตบางประการ ดังนี้

1. มีรหัสครุภัณฑ์กล้องวงจรปิด (CCTV) ในไฟล์ทะเบียนคุมของฝ่ายพัสดุฯ

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานฯ ควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบข้อมูลรายละเอียดให้ถูกต้องครบถ้วน ในการจัดทำทะเบียนคุมกล้องวงจรปิด เพื่อให้ข้อมูลถูกต้องตรงต่อความเป็นจริงและเพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี อย่างไรก็ตาม หลังการตรวจสอบเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีการแก้ไขทะเบียนคุมให้เรียบร้อยแล้ว

2. จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ พบว่าสำนักพัฒนาพิพิธภัณฑ์และองค์ความรู้ ไม่สามารถตรวจสอบความชำรุดของกล้องวงจรปิดเองได้ ทั้งนี้ได้มีการประสานและจัดทำหนังสือบันทึกข้อความ เรียนถึงผู้อำนวยการสำนักอำนวยการ

เรื่องขอความอนุเคราะห์สำรวจและบำรุงกล้องวงจรปิด CCTV ภายในอาคารจัดแสดงนิทรรศการทั้ง 9 หลัง ตามหนังสือที่ พกค 0101.2/908 ลงวันที่ 9 มิถุนายน 2565 ซึ่งสำนักอำนวยการ ได้มีการสำรวจระบบกล้องวงจรปิด และรายงาน ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาพิพิธภัณฑ์และองค์ความรู้ให้ทราบแล้ว ตามรายงานผลการสำรวจระบบกล้องวงจรปิดของสำนักพัฒนาพิพิธภัณฑ์และองค์ความรู้ ที่ พกค 0101.1/4191 ลงวันที่ 27 กรกฎาคม 2565 ทั้งนี้ มีแผนที่จะดำเนินการซ่อมบำรุง กล้องวงจรปิด โดยการขออนุมัติงบประมาณในปี 2566 ต่อไป

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานฯ ควรเร่งดำเนินการพิจารณาเรื่องการขออนุมัติในการดำเนินการซ่อมกล้องวงจรปิดโดยเร็วที่สุด เพื่อให้ทราบสถานะการใช้งานของกล้องวงจรปิด หากกล้องวงจรปิดตัวใดไม่สามารถใช้งานได้หรือหากนำไปซ่อมแซมแล้วมี ค่าใช้จ่ายสูงเกินไปไม่คุ้มค่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรดำเนินการทำเรื่องขออนุมัติตัดจำหน่าย เพื่อให้ข้อมูลของกล้องวงจร ปิดที่เจ้าหน้าที่มีตรงกับความเป็นจริงและเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.5 การควบคุมภายในด้านสารสนเทศ

จากการตรวจสอบพบว่า โดยรวมผลการประเมินความเสี่ยงระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักงานฯ อยู่ในเกณฑ์ความเสี่ยงปานกลาง ซึ่งถือว่าสำนักงานฯ มีการควบคุมภายในระบบสารสนเทศอยู่ในเกณฑ์ที่ดี

มีการกำหนดนโยบายความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศที่เชื่อถือได้ โดยมีการกำหนดบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบของแต่ละส่วนงานอย่างชัดเจนให้ผู้ใช้งานแต่ละรายมี User Account เป็นของตัวเอง กำหนดสิทธิ์ในการเข้าถึง ไม่ให้แชร์ร่วมกับผู้อื่น มีการกำหนดระยะเวลาในการเปลี่ยนรหัส (Password) ผ่านของผู้ใช้งานทุกๆ 90 วัน อีกทั้ง ทางสำนักงานฯ ยังมีการอบรมพัฒนาศักยภาพบุคลากร ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล อย่างไรก็ตาม พบข้อสังเกตดังนี้

3.5.1. จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ พบว่า ทางสำนักงานฯ มีการสำรองข้อมูลและกู้คืนข้อมูล ระบบจัดเก็บข้อมูล ส่วนกลาง (NAS) เพียงระบบเดียว ซึ่งระบบที่มีอยู่นั้นไม่สามารถครอบคลุมระบบอื่นๆ ที่ทางสำนักงานฯ มีอยู่ ซึ่ง ณ ปัจจุบัน ทางสำนักงานฯ อยู่ในระหว่างการจ้างทำโครงการพัฒนาระบบสำรองข้อมูลและอุปกรณ์สำรองข้อมูล (Backup Recovery System)

ข้อเสนอแนะ

1. สำนักงานฯ ควรเร่งดำเนินการโครงการพัฒนาระบบสำรองข้อมูลและอุปกรณ์การสำรองข้อมูล (Backup Recovery System) โดยเร็วที่สุด เพื่อป้องกันการเกิดเหตุการณ์ไม่พึงประสงค์ ป้องกันข้อมูลสูญหาย และในกรณีฉุกเฉิน ต้องการนำข้อมูลที่สำรองไว้มาใช้กะทันหัน ทั้งนี้เพื่อเพิ่มความปลอดภัยป้องกันการติดไวรัส และการโจรกรรมข้อมูลจาก Hacker

2. เมื่อทางสำนักงานฯ มีการดำเนินการโครงการพัฒนาระบบสำรองข้อมูลและอุปกรณ์สำรองข้อมูล (Backup Recovery System) เรียบร้อยแล้วทางสำนักงานฯ ควรมีการนำข้อมูลที่สำรองไว้นั้น ทำการทดสอบว่าข้อมูลที่สำรองไว้ ใช้ได้หรือไม่อย่างสม่ำเสมอและเป็นลายลักษณ์อักษร

3.5.2 สำนักงานฯ ไม่มีแผนฉุกเฉิน หรือแผนแม่บท ต่อกรณีเรื่องร้องเรียน ข่าวสาร หรือภัยคุกคามด้านสื่อออนไลน์ หรือ Social Media และการแอบอ้างชื่อ สำนักงานฯ ในการปฏิบัติโดยมิชอบอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร

ข้อเสนอแนะ

ทางสำนักงานฯ ควรมีการกำหนดแผนฉุกเฉินต่อภัยคุกคามด้านสื่อออนไลน์ หรือ Social Media และการแอบอ้างชื่อสำนักงานฯ ในการปฏิบัติโดยมิชอบอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเตรียมพร้อมรับกับสถานการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับ สำนักงานฯ โดยครอบคลุมรายละเอียดเกี่ยวกับการจัดลำดับความสำคัญของภัยคุกคามและปัญหาที่เกิดขึ้น การกำหนดสถานการณ์ หรือลำดับความรุนแรงของปัญหาที่อาจเกิดขึ้น การกำหนดขั้นตอนการแก้ไขปัญหาโดยละเอียด ในแต่ละสถานการณ์ การกำหนดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และการกำหนดรายละเอียดของอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่ต้องใช้ในกรณีฉุกเฉิน รวมถึง ควรมีการทดสอบแผนดังกล่าวอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และควรมีการปรับปรุงแผนดังกล่าวอยู่เสมอ ทั้งนี้เพื่อลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับเหตุการณ์ฉุกเฉินนั้น

3.6 ด้านแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

โดยรวมผลการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของสำนักงานฯ พบว่าอยู่ในเกณฑ์ความเสี่ยงต่ำ ซึ่งถือว่าสำนักงานฯ มีการควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์ดี มีการกำหนดให้คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายในได้เป็นไปตามหลัก COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ซึ่งฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสม นอกจากนี้สำนักงานฯ แสดงถึงความมุ่งมั่นในการตั้งใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบรวมถึงได้ระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร และได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ซึ่งถือว่ามีความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่ดี อย่างไรก็ตาม พบข้อสังเกตดังนี้

1. สืบเนื่องจากปัจจุบันพบว่าหน่วยงานภาครัฐบางแห่ง มีการทุจริตในด้านบัญชีและการเงิน ซึ่งจากการสอบถาม พบว่าทางสำนักงานฯ ยังไม่มีข้อกำหนดให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินหรืองานที่เกี่ยวข้องให้มีการวางหลักประกันด้านการทำงาน

ข้อเสนอแนะ

ทางสำนักงานฯ ควรกำหนดให้มีการวางหลักประกันโดยบุคคลหรือโดยเงินฝากตามที่กฎหมายแรงงานระบุให้สามารถทำได้ เพื่อเป็นการลดความเสี่ยงจากการดำเนินงาน

2. ทางสำนักงานฯ ไม่มีสรุปทะเบียนคุมเจ้าหน้าที่เข้าใหม่ ลาออก และรายงานขอใช้ระบบงาน ขอลบรหัสระบบงาน จากการสอบถามเจ้าหน้าที่แจ้งว่า ก่อนที่จะอนุมัติให้เจ้าหน้าที่ลาออก ฝ่ายบริหารทรัพยากรมนุษย์จะทำการตรวจสอบภาระผูกพันว่าทางเจ้าหน้าที่มีภาระผูกพันกับทางสำนักงานฯ หรือไม่ ถ้าไม่มีภาระผูกพันกับทางสำนักงานฯ ฝ่ายบริหารทรัพยากรมนุษย์จะทำการอนุมัติให้ลาออกได้ โดยฝ่ายบริหารทรัพยากรมนุษย์จะทำการแจ้งให้ฝ่ายสารสนเทศทราบ ซึ่งจากการสอบถามฝ่ายสารสนเทศเมื่อเจ้าหน้าที่มีการลาออก ฝ่ายสารสนเทศจะทำการตัดสิทธิ์การเข้าถึงการใช้งาน และเมื่อมีเจ้าหน้าที่เข้ามาใหม่ฝ่ายบริหารทรัพยากรมนุษย์จะทำการขอใช้สิทธิ์และแจ้งให้ฝ่ายสารสนเทศทำการเปิดใช้สิทธิ์การเข้าถึงการใช้งานให้

ข้อเสนอแนะ

ทางสำนักงานฯ ควรจัดทำทะเบียนคุมจำนวนเจ้าหน้าที่เข้าใหม่ ลาออก นำส่งให้แก่ฝ่ายสารสนเทศเป็นประจำ และจัดทำรายงานกระหายอดผู้ขอใช้ระบบงาน ขอลบรหัสระบบงานอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้ทราบว่าในแต่ละเดือนมีจำนวนผู้ใช้งาน (User) ในระบบที่เปลี่ยนแปลงจากเจ้าหน้าที่เข้าใหม่-ลาออก ตรงกับเจ้าหน้าที่ที่เปลี่ยนแปลงจริงหรือไม่

3. ทางสำนักงานฯ ไม่มีการตรวจสอบประวัติอาชญากรของเจ้าหน้าที่ที่เข้าใหม่ จากการสอบถามทางสำนักงานฯ แจ้งว่ามีการคัดกรองเจ้าหน้าที่เบื้องต้นผ่านใบสมัครงานโดยการรับรองคุณสมบัติด้วยตนเอง

ข้อเสนอแนะ

ทางสำนักงานฯ ควรมีการตรวจสอบประวัติอาชญากรของเจ้าหน้าที่ที่เข้ามาปฏิบัติงานใหม่ โดยเฉพาะตำแหน่งงานที่มีความเสี่ยง เช่น ฝ่ายการเงิน หรือ ฝ่ายจัดซื้อ เป็นต้น เพื่อเป็นการพิสูจน์และยืนยันว่าเจ้าหน้าที่ที่ผ่านการคัดเลือกมาทำงานนั้น สามารถเชื่อถือได้และจะไม่สร้างความเสียหาย ไม่ว่าจะเป็นด้านชื่อเสียง หรือความปลอดภัยใดๆ ก็ตามในอนาคตต่อสำนักงานฯ

3.7 ด้านการปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ

3.7.1 สัญญาจัดซื้อจัดจ้าง

จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาจัดซื้อจัดจ้างและเอกสารประกอบอื่นๆ พบว่า โดยรวมการทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 โดยมีการทำทะเบียนคุมสัญญาตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.7.2 ด้านลูกหนี้เงินยืม

จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาเงินยืม พบว่า สำนักงานฯ มีการจัดทำข้อบังคับว่าด้วยการเงิน การบัญชี และงบประมาณ พ.ศ. 2563 เรื่องการจ่ายเงินยืมและเงินส่วยย่อย โดยในปีงบประมาณ 2565 สำนักงานฯ มีรายการลูกหนี้เงินยืมทั้งหมด 487 สัญญา อย่างไรก็ตาม จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่ามีสัญญาเงินยืม บางสัญญา มีเงินเหลือคืนจำนวนมาก แต่ทางเจ้าหน้าที่ได้มีการเขียนอธิบายถึงสาเหตุในการคืนเงินเหล่านั้นทั้งหมดไว้อย่างเหมาะสม

3.8 ด้านอื่น

3.8.1 แผนสำรองฉุกเฉิน

จากการตรวจสอบแผนสำรองฉุกเฉิน พบว่า สำนักงานฯ มีการจัดทำแผนดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องสำหรับการบริหารความพร้อมต่อสภาวะวิกฤติ (Business Continuity Plan : BCP) ใช้รองรับกรณีเกิดสภาวะวิกฤติหรือเหตุการณ์ฉุกเฉินภายใน อาคารของสำนักงานพิพิธภัณฑ์เกษตรเฉลิมพระเกียรติฯ (อาคารอำนวยการ) อาคารจัดแสดง อาคารให้บริการ ฯลฯ และอาณานิคมภายในพื้นที่ของพวณ. ประกอบด้วย เหตุการณ์ดังต่อไปนี้

1. เหตุการณ์อัคคีภัย
2. เหตุการณ์อุทกภัย
3. เหตุการณ์वादภัย
4. เหตุการณ์ไฟฟ้าดับเป็นวงกว้าง
5. เหตุการณ์โจรกรรมข้อมูลเทคโนโลยีสารสนเทศ
6. เหตุการณ์โจรกรรมด้านระบบสาธารณูปโภค
7. เหตุการณ์โรคระบาดต่อเนื่อง
8. เหตุการณ์ชุมนุมประท้วง/จลาจล

ทั้งนี้ทางสำนักงานฯ มีการประเมินผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ฉุกเฉินต่าง ๆ ด้วย ซึ่งถือว่าสำนักงานฯ มีการปฏิบัติเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี อย่างไรก็ตาม ทางสำนักงานฯ ควรปรับปรุงแผนอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถรับมือได้ในทุกวิกฤติและทุกรูปแบบ

3.8.2 การฝึกอบรม

จากการตรวจสอบ พบว่า สำนักงานฯ มีแผนบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล มีการส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมตามหลักสูตรต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ เพื่อพัฒนาทักษะ เพิ่มความรู้ ความสามารถจากเดิม ช่วยสร้างผลผลิตที่มีคุณภาพให้กับสำนักงานฯ รวมไปถึงการรักษามาตรฐานและเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานมากยิ่งขึ้น โดยหลังจากเสร็จสิ้นการอบรมเจ้าหน้าที่ที่รับการฝึกอบรมจะมีการจัดทำแบบรายงานผลการฝึกอบรม เพื่อบอกถึงประโยชน์ที่ได้รับและสิ่งที่สามารถนำความรู้ที่ได้รับในการอบรมนั้นนำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงาน รวมถึงมีการจัดทำแบบประเมินผลการฝึกอบรม ซึ่งถือว่าสำนักงานฯ มีการพัฒนาความรู้ให้กับบุคลากรอยู่เสมอ เพื่อเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมให้เจ้าหน้าที่เกิดความรู้ความเข้าใจ และเพิ่มความชำนาญอย่างมีระบบ และเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.8.3 พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA)

ทางสำนักงานฯ มีการประกาศใช้ เรื่อง นโยบายการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (Privacy policy) พกจ. พ.ศ. 2566 เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2566 เป็นที่เรียบร้อยแล้วและทางสำนักงานฯ ได้มีการปรับปรุงประกาศเรื่องนโยบายการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (Privacy policy) ลงวันที่ 6 พฤษภาคม 2564 ให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลยิ่งขึ้น อย่างไรก็ตาม ในปัจจุบันมีผู้ถูกโจรกรรมข้อมูลส่วนบุคคลเป็นจำนวนมาก ซึ่งเข้ามาในหลายรูปแบบ ไม่ว่าจะเป็นทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ และทางเบอร์โทรศัพท์ ดังนั้น ทางสำนักงานฯ ควรระมัดระวังในการเก็บรักษาข้อมูลส่วนบุคคลของเจ้าหน้าที่ภายในองค์กรให้มากที่สุด เพื่อเป็นการป้องกันการถูกโจรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ในทุกรูปแบบกับเจ้าหน้าที่ทั้งหมดภายในสำนักงานฯ

✓

3.8.4 ประมวลจริยธรรม

ทางสำนักงานฯ มีข้อบังคับคณะกรรมการสำนักงานพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ว่าด้วยประมวลจริยธรรมของผู้อำนวยการและผู้ปฏิบัติงาน พ.ศ. 2563 เพื่อเป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานภายในองค์กร ป้องกัน การแสวงหาประโยชน์โดยมิชอบ ผลประโยชน์ทับซ้อน และความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้ง เสริมสร้างความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน แต่อย่างไรก็ตาม พบว่าระเบียบฉบับดังกล่าวยังไม่มีมีการอัปเดต ให้เป็นปัจจุบัน และอาจยังไม่ครอบคลุมทุกเรื่อง เพื่อให้ทันต่อสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป โดยในระหว่างปีมีการประกาศ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 เรื่องประมวลจริยธรรมที่ประกาศโดยคณะกรรมการ กพม. และตัวอย่างที่เกี่ยวข้องที่ประกาศโดย ก.พ.ร. ซึ่งตามมติของคณะกรรมการด้านกฎหมายได้มีข้อเสนอให้ยกเลิกข้อบังคับคณะกรรมการสำนักงานพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ว่าด้วยประมวลจริยธรรมของผู้อำนวยการและผู้ปฏิบัติงาน พ.ศ. 2563 และไปใช้ข้อกำหนดว่าด้วยกระบวนการรักษาจริยธรรม : กลไกและการบังคับใช้ประมวลจริยธรรมสำหรับกรรมการ ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่และผู้ปฏิบัติงานขององค์การมหาชน

3.8.5 การมุ่งสู่หน่วยงานภาครัฐยุคดิจิทัล

ตามที่ได้มีพระราชบัญญัติการปฏิบัติราชการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2565 กำหนด ซึ่งครอบคลุมการดำเนินการตามพระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมฯ ในมาตรา 35 (การดำเนินการในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ ในเรื่องคำขอรับการอนุญาต การอนุญาต การจดทะเบียน คำสั่งทางปกครอง การชำระเงิน การประกาศหรือการดำเนินการใด ๆ ตามกฎหมาย) ซึ่งกำหนดให้องค์การมหาชน มีการบริหารราชการแผ่นดินและการให้บริการประชาชนที่มีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะการจัดให้มีช่องทางการให้บริการแก่ประชาชนในระบบอิเล็กทรอนิกส์ และเพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการพัฒนารัฐบาลดิจิทัลกำหนด ประกอบกับ คณะรัฐมนตรีได้กำหนดให้สำนักงาน ก.พ.ร. เป็นผู้เร่งรัดและติดตามการปฏิบัติตาม พ.ร.บ. ดังกล่าวให้แล้วเสร็จในเวลาที่กำหนด ดังนั้น องค์การมหาชน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรดำเนินการให้เป็นไปตาม พ.ร.บ. ดังกล่าว เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐที่ดี

3.9 รายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของสำนักงานฯ ตามข้อเสนอแนะปีก่อน

รายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของสำนักงานฯ ตามข้อเสนอแนะปีก่อนปรากฏอยู่ในภาคผนวก 1 ของรายงานฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



ขอแสดงความนับถือ

(นายศิลป์ชัย รักษาพล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2566

สำนักงานพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว (องค์การมหาชน)

สรุปการติดตามการแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบในวงก่อน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 1 ตุลาคม 2564 ถึง วันที่ 30 กันยายน 2565

ลำดับที่	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			มอบหมาย ดำเนินการ	หมายเหตุ
		ปฏิบัติแล้ว	กำลัง ดำเนินการ	ไม่สามารถ ปฏิบัติได้		
1.ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบประจำปี 2564						
การควบคุมด้านการเงิน						
1.	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรให้ผู้มารับเช็คลงลายมือชื่อใหม่ในทะเบียนคุมเช็คทุกครั้ง เพื่อเป็นหลักฐานการรับเช็คโดยต้องมีการลงลายมือชื่อ และ ระบุวันที่ ของผู้มารับเช็คในทะเบียนคุมเช็คที่สำนักงานฯ จัดพิมพ์ออกมา โดยอาจกำหนดรอบระยะเวลาจัดทำเช็คที่ชัดเจน และจัดทำทะเบียนคุมเช็คในแต่ละรอบระยะเวลาให้ครบถ้วน สำหรับกรณีที่เกิดงานงานนำส่งเช็คไปยังธนาคาร หรือ สถานที่ต่างๆ ด้วยตนเองนั้น	✓			ฝ่ายการคลัง (งาน การเงิน)	แก้ไขทะเบียนคุมเช็คเรียบร้อยแล้ว ณ วันที่ตรวจสอบ

๑

ลำดับที่	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			มอบหมาย ดำเนินการ	หมายเหตุ
		ปฏิบัติแล้ว	กำลัง ดำเนินการ	ไม่สามารถ ปฏิบัติได้		
	ให้ระบุหมายเหตุให้ชัดเจนพร้อมระบุรายชื่อเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เพื่อเป็นหลักฐานสำหรับการยืนยันตัวตนผู้ถือเช็คแต่ละฉบับ และป้องกันเหตุการณ์เกิดเหตุไม่คาดคิด หากจะมีการสูญหายระหว่างทาง ซึ่งเจ้าหน้าที่จะสามารถตรวจสอบกับทะเบียนคุมเช็คได้ทุกเมื่อและสามารถหาผู้รับผิดชอบเช็คได้ทันที เพื่อให้สามารถตรวจสอบได้และเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี					
การควบคุมภายในด้านทรัพย์สิน การตรวจนับทรัพย์สิน วัสดุสำนักงาน และสินค้าคงเหลือ						
2	กรณีรายการทรัพย์สินในไฟล์ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ซ้ำกัน เจ้าหน้าที่ควรทำการตรวจสอบรายละเอียดและรหัสครุภัณฑ์ให้ถี่ถ้วนก่อนทำการบันทึกเข้าทะเบียนคุมครุภัณฑ์ เพื่อให้ข้อมูลที่มีตรงกับจำนวนทรัพย์สินที่มีอยู่จริง ณ ปัจจุบัน ในกรณีที่เป็นการเปลี่ยนแปลงรายการเดียวกัน อาจระบุเครื่องหมายเพิ่มเติมเป็น “ - ” หรือ “ / ” เพื่อให้ชัดเจนยิ่งขึ้น	✓			สอน ฝ่าย การคลัง (พัสดุ)	ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

๒

ลำดับที่	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			มอบหมาย ดำเนินการ	หมายเหตุ
		ปฏิบัติแล้ว	กำลัง ดำเนินการ	ไม่สามารถ ปฏิบัติได้		
3	สำหรับครุภัณฑ์ที่ยังไม่มีการติดตั้งทรัพย์สินหรือติดรหัสทรัพย์สินผิด เจ้าหน้าที่ควรเร่งดำเนินการติดตั้งทรัพย์สินทุกรายการให้ชัดเจน ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน เพื่อป้องกันครุภัณฑ์สูญหาย และเพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี	✓			สทส, สอน	ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว
4	เจ้าหน้าที่ควรทำการแยกทรัพย์สินสำหรับตั้งโต๊ะ กับทรัพย์สินที่สามารถใช้งานได้ดีหรือทรัพย์สินที่ชำรุดและควรซ่อมออกจากกัน และควรหมายเหตุระบุสภาพการใช้งานไว้อย่างชัดเจนเพื่อให้ทรัพย์สินในทะเบียนคุมตรงกับสภาพความเป็นอยู่จริง	✓			สอน ฝ่าย การคลัง (พัสดุ)	ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

ลำดับที่	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			มอบหมาย ดำเนินการ	หมายเหตุ
		ปฏิบัติแล้ว	กำลัง ดำเนินการ	ไม่สามารถ ปฏิบัติได้		
5	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรเร่งดำเนินการจัดทำแผนผังและทะเบียนคุมกล้องวงจรปิด (CCTV) ทางด้านของสำนักพัฒนาพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ เพื่อแสดงรายละเอียดให้สามารถระบุได้ว่า กล้องวงจรปิดอยู่ตรงไหนบ้าง และมีจำนวนทั้งสิ้นกี่ตัวให้เหมือนกับสำนักอำนวยการ เพื่อลดความสับสนระหว่างข้อมูลของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสำนักพัฒนาพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติและเจ้าหน้าที่ฝ่ายพัสดุ เพื่อให้ข้อมูลของทั้งสองสำนักถูกต้องตรงกันและสามารถตรวจสอบได้จริง	✓			สพร	ทางสำนักพัฒนาพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติและองค์ความรู้ได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบและติดตามจากผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2564 โดยจัดทำหะเป็นนคุมกล้องวงจรปิด (CCTV) ทั้งหมด 42 ตัว ประกอบด้วย อาคารเฉลิมพระเกียรติฯ 3 จำนวน 8 ตัว อาคารเฉลิมพระเกียรติฯ 4 จำนวน 8 ตัว อาคารเฉลิมพระเกียรติฯ 5 ชั้น 2 จำนวน 5 ตัว อาคารเฉลิมพระเกียรติฯ 7 จำนวน 7 ตัว อาคารเฉลิมพระเกียรติฯ 9 จำนวน 8 ตัว อาคารเฉลิมพระเกียรติฯ 10 จำนวน 6 ตัว และได้ดำเนินการจัดทำและติดตั้งแผนผังไว้บริเวณตู้ควบคุมระบบสื่อจัดนิทรรศการเรียบร้อยแล้ว

ลำดับที่	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			มอบหมาย ดำเนินการ	หมายเหตุ
		ปฏิบัติแล้ว	กำลัง ดำเนินการ	ไม่สามารถ ปฏิบัติได้		
6	สำนักงานฯ ควรระบุรายละเอียดหรือจำแนกกล่องวงจรปีว่า ใน 1 ชุดมีทรัพย์สินรายการใดบ้าง โดยการใส่เครื่องหมาย “ /” หรือ “ - ” ในการกำหนดรหัสกล่องวงจรปี ให้สามารถรู้ ได้ว่าใน 1 ชุดประกอบด้วยส่วนประกอบใดบ้างและสามารถ ทราบได้ว่ากล่องวงจรปีตัวใดที่ระบุอยู่ในทะเบียนคุม ทั้งนี้ เพื่อให้สะดวกต่อการตรวจนับกล่องวงจรปีและเป็นไปตาม หลักการควบคุมภายในที่ดี	✓			สอน ฝ่าย การคลัง (พัสดุ)	ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว
7	เจ้าหน้าที่ควรเร่งดำเนินการติดรหัสทรัพย์สินของกล่องวงจร ปีต้นๆ ในบริเวณใกล้เคียงกับสถานที่ที่กล่องวงจรปีนั้นตั้งอยู่ พร้อมทั้งระบุรายละเอียดของกล่องวงจรปี ให้ชัดเจน เพื่อป้องกันกล่องวงจรปีสูญหาย และง่ายต่อการตรวจนับ หากไม่สามารถติดรหัสให้กับตัวกล่องวงจรปีได้จริง อาจใช้ ภาพถ่ายในการควบคุมกล่องวงจรปีอีกทางหนึ่ง	✓			สพร. สอน ฝ่ายจัดการ ทั่วไป	ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

ลำดับที่	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			มอบหมาย ดำเนินการ	หมายเหตุ
		ปฏิบัติแล้ว	กำลัง ดำเนินการ	ไม่สามารถ ปฏิบัติได้		
ด้านแบบประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายใน						
8	สำนักงานฯ ควรมีนโยบายหรือมาตรการหมุนเวียนเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งที่สำคัญอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อเป็นการลดความเสี่ยงในการทุจริตและเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี		✓		ผบม.	สำนักงานฯ ไม่สามารถปฏิบัติได้ เนื่องจากเป็นองค์กรขนาดเล็กและมีข้อจำกัดด้านบุคลากรซึ่งตำแหน่งส่วนใหญ่เป็นตำแหน่งที่ต้องใช้ความรู้ความสามารถเฉพาะด้าน จึงไม่สามารถหมุนเวียนเจ้าหน้าที่ได้ และปัจจุบันสำนักงานมีการควบคุมภายในด้านทุจริตที่รัดกุมอยู่แล้ว ทั้งนี้ สำนักงานฯ ได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานหลักเกณฑ์และวิธีหมุนเวียนงาน (Job Rotation) เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานไว้ด้วยแล้ว

9

ลำดับที่	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			มอบหมาย ดำเนินการ	หมายเหตุ
		ปฏิบัติแล้ว	กำลัง ดำเนินการ	ไม่สามารถ ปฏิบัติได้		
9	สำนักงานฯ ควรมีการติดตามหรือสอบสวนหาสาเหตุ กรณีมีทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย ใช้การไม่ได้โดยไม่ทราบสาเหตุ เพื่อเป็นการลดปริมาณทรัพย์สินสูญหายและลดค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อทรัพย์สินใหม่ไม่ครั้งต่อไปให้กับทางสำนักงานฯ	✓			กลุ่มงาน กฎหมาย	จึงขอรายงานหรือตอบประเด็นดังกล่าว หากมีการแจ้งหรือรายงานกรณีทรัพย์สินของสำนักงานฯ เกิดการสูญหายหรือเสียหาย ใช้การไม่ได้โดยไม่ทราบสาเหตุนั้น สำนักงานฯ อาจมีการดำเนินการสืบสวนหรือแสวงหาข้อเท็จจริงโดยเบื้องต้นถึงกรณีดังกล่าว แต่ถ้าหากกรณีการสูญหายหรือเสียหายสำนักงานฯ ได้รับความเสียหาย กรณีดังกล่าวสำนักงานฯ จะมีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบจริงตามกฏหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง กล่าวคือพระราชบัญญัติความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 และระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 และแก้ไขเพิ่มเติมและอาจรวมถึงต้องดำเนินการทางวินัยตามข้อบังคับคณะกรรมการสำนักงานพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติว่าด้วยการพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ว่าด้วยการบริหารงานบุคคล พ.ศ. 2563 และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ลำดับที่	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			มอบหมาย ดำเนินการ	หมายเหตุ
		ปฏิบัติแล้ว	กำลัง ดำเนินการ	ไม่สามารถ ปฏิบัติได้		
10	สำนักงานฯ ควรมีการยกย่องหรือให้รางวัลแก่เจ้าหน้าที่ที่มีผล การปฏิบัติงานสูงกว่ามาตรฐานที่กำหนดไว้เพื่อเป็นการ ผลักดันให้พนักงานมีขวัญและกำลังใจในการทำงาน กระตุ้น การทำงานให้มีความกระตือรือร้นเพิ่มประสิทธิภาพให้กับงาน และเพื่อประโยชน์สูงสุดของสำนักงานฯ	✓			ผบม.	ปัจจุบัน สำนักงานฯ มีหลักเกณฑ์ในการให้ความดี ความชอบสำหรับเจ้าหน้าที่ที่มีผลการปฏิบัติงานสูง กว่ามาตรฐานที่กำหนดไว้ได้แก่ 1.ระเบียบคณะกรรมการฯ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การเลื่อน เงินเดือนประจำปีของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2564 2.ระเบียบคณะกรรมการฯ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่าย ค่าตอบแทนพิเศษตามผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2564 แต่อย่างไรก็ตาม สำนักงานฯ อยู่ระหว่างกำหนด หลักเกณฑ์ในการประกาศยกย่องเชิดชูเกียรติ เจ้าหน้าที่ที่มีผลการปฏิบัติงานสูงและมีจริยธรรมตาม มาตรฐานของสำนักงานด้วย

9

ลำดับที่	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			มอบหมาย ดำเนินการ	หมายเหตุ
		ปฏิบัติแล้ว	กำลัง ดำเนินการ	ไม่สามารถ ปฏิบัติได้		
11	สำนักงานฯ ควรจัดทำคู่มือการจัดประชุม ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ของสำนักงานฯ ขึ้นมา เพื่อให้เป็นแนวทางการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ที่ถูกต้องและสอดคล้องกับพระราชกำหนดว่าด้วยการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2563 ซึ่งสามารถใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการให้สอดคล้องกับที่กฎหมายกำหนดเพื่อทำให้เกิดความเข้าใจระหว่างหน่วยงาน และความมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่ของทุกคนในสำนักงานฯ และเพื่อเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี		✓		สทส.	ดำเนินการในไตรมาส2

ลำดับที่	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			มอบหมายดำเนินการ	หมายเหตุ
		ปฏิบัติแล้ว	กำลังดำเนินการ	ไม่สามารถปฏิบัติได้		
2.ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบประจำปี 2563						
การประเมินผลการบริหารโครงการ						
1.	สำนักงานฯ ควรหามาตรการเพิ่มผู้เข้าชมในส่วนที่ยังมีรายได้ไม่คุ้มค่ากับการลงทุน เช่น ห้องพัก บ้านพัก เรือนไทย เป็นต้น โดยเร่งสร้างการประชาสัมพันธ์และการกำหนดกลุ่มเป้าหมายให้ชัดเจน			✓		พท. ดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของสำนักงานฯ เพื่อการเผยแพร่พระเกียรติคุณ และพระอัจฉริยภาพ ไม่ได้แสวงหารายได้โดยตรงกับผู้เข้าพักเฉพาะที่มาร่วมกิจกรรม รวมถึงมีนโยบายในการช่วยสนับสนุนร้านค้าเครือข่าย ภาครัฐความร่วมมือที่มาร่วมกิจกรรมของ พท. และในส่วนของเรา เร็วเกินไป ในปีงบประมาณ 2563 เป็นต้นไป ไม่ได้จัดให้มีคนเข้าพักเนื่องจาก พท. มีอาคารเรียน แรมรู้ (อาคารเรียนพัก 3) เพื่อรองรับกลุ่มเป้าหมาย

ลำดับที่	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			มอบหมาย ดำเนินการ	หมายเหตุ
		ปฏิบัติแล้ว	กำลัง ดำเนินการ	ไม่สามารถ ปฏิบัติได้		
ระเบียบเพิ่มเติม						
2.	สำนักงานฯ อาจพิจารณาการจัดทำคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติหรือระเบียบเรื่องการใช้บัตรเครดิตอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกเพิ่มความคล่องตัวในการเบิกจ่ายเงินสำหรับเป็นค่าใช้จ่ายอื่นๆ รวมถึงลดความเสี่ยงในการยืมเงินและถือเงินสดไปใช้ในการดำเนินงานของผู้อำนวยความสะดวกเจ้าหน้าที่ อันจะทำให้การทำงานของผู้สำนักงานฯ มีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยการออกคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติหรือระเบียบดังกล่าวต้องไม่ขัดกับ พรฎ. บัตรเครดิต 2560 และระเบียบกรมบัญชีกลาง เรื่องหลักเกณฑ์การใช้บัตรเครดิตราชการ แนบท้ายหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค 0407.2/ว 56 ลงวันที่ 30 พฤษภาคม 2559			✓		เนื่องจาก พกณ. มีภารกิจส่วนใหญ่ในการลงพื้นที่เครือข่ายซึ่งอาจไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงาน

ลำดับที่	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ			มอบหมายดำเนินการ	หมายเหตุ
		ปฏิบัติแล้ว	กำลังดำเนินการ	ไม่สามารถปฏิบัติได้		
การควบคุมการจัดการดำเนินงานอื่นๆ						
3.	สำนักงานฯ ควรวางแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession plan) ที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา สำนักงานฯ มีการจัดทำแผนสืบทอดตำแหน่ง และประกาศใช้ แต่จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง พบว่า แผนสืบทอดตำแหน่งของสำนักงานฯ ที่ใช้อยู่ยังไม่เป็นปัจจุบันเท่าที่ควร ดังนั้น สำนักงานฯ ควรมีการปรับปรุงแผนสืบทอดตำแหน่งให้เป็นปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้แผนดังกล่าวสามารถใช้ได้จริงในอนาคต		✓		ผบม.	สำนักงานฯ อยู่ระหว่างจัดทำคู่มือการวางแผนสืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan) คาดว่า จะดำเนินการแล้วเสร็จไตรมาส 4/2566
รวม		9	3	2		14
		64.29	21.42	14.29		100%

๔

