

สถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ (องค์การมหาชน)

รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ที่สร. 0017/2565

วันที่ 31 มกราคม 2565

เรื่อง รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน
เรียน สถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ (องค์การมหาชน)

ตามที่ท่านได้มอบหมายให้บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัดเป็นผู้ดำเนินการตรวจสอบบัญชีเพื่อ
ประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ (องค์การมหาชน)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

บริษัทฯ ได้ดำเนินการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นประจำปี 2564 ตามแผนการ
ตรวจสอบที่กำหนดไว้ ซึ่งทางบริษัทได้ดำเนินการประเมินเสร็จสิ้นแล้ว

บริษัทฯ จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน และขอขอบคุณพนักงาน
ของท่านที่ให้ความร่วมมือและอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานของบริษัทฯ เป็นอย่างดีมา ณ ที่นี้

ขอแสดงความนับถือ
ในนามบริษัทสอบบัญชีธรรมนิติจำกัด



(นายสุวัฒน์ มณีกนกสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 8134

ติดต่อ นางสาวสกุลรัตน์ นวลรอด หรือ
นางสาวนงลักษณ์ เดชทองคำ

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี

โทร. 0-2596-0500 ต่อ 818

โทรสาร 0-2555-0665

สถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ (องค์การมหาชน)
รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งของสถาบัน

สถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ (องค์การมหาชน) ได้รับการจัดตั้งเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2546 ตามความในพระราชกฤษฎีกา จัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2546 ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษาเล่มที่ 120 ตอนที่ 130 ก มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2547 เป็นต้นไป

ต่อมาคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2547 อนุมัติให้โอนบรรดาอำนาจหน้าที่กิจการทรัพย์สิน สิทธิ หนี้และเงินงบประมาณของสถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ มาเป็นของสถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ (องค์การมหาชน) ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2547 ซึ่งเป็นวันที่พระราชกฤษฎีกา จัดตั้งสถาบันมีผลบังคับใช้และในวันที่ 1 มกราคม 2547 สถาบัน ได้รับโอนทรัพย์สินหนี้สินและอื่นๆ ตามที่ได้กล่าวข้างต้นจากสถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ มาเป็นทุนเริ่มดำเนินการ

ต่อมาได้มีการปรับปรุงพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ (องค์การมหาชน) (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2561 ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2561 และมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 28 กรกฎาคม 2561 เป็นต้นไป โดยมีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง ดังนี้

1. ส่งเสริมและพัฒนาอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับให้มีขีดความสามารถสูงในตลาดโลก
2. เป็นสถาบันหลักของชาติในการวิจัยตรวจสอบและรับรองคุณภาพอัญมณีและเครื่องประดับรวมทั้งโลหะมีค่า
3. ส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรในด้านอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับเพื่อตอบสนองความต้องการของธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับ
4. เป็นศูนย์ข้อมูลอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับเพื่อให้บริการเผยแพร่ข้อมูล ข่าวสารและประชาสัมพันธ์ธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับให้สามารถยืนหยัดและแข่งขันได้ทุกสภาวะการณ์ในตลาดโลก

วัตถุประสงค์ของการประเมินผล

เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของสถาบัน มีประสิทธิภาพตามวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งสถาบัน และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพประหยัด และคุ้มค่า

ขอบเขตการประเมินผล

ข้อมูลและรายการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินการปฏิบัติงานและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของสถาบันที่เกิดขึ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

วิธีการประเมินผล

1. ศึกษาและทำความเข้าใจถึงวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งสถาบัน
2. ศึกษาระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงินและการบริหารจัดการด้านทรัพย์สิน รวมถึงมติคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ (องค์การมหาชน) คำสั่ง ระเบียบ ข้อบังคับ และแนวการปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง
3. วิเคราะห์เปรียบเทียบการใช้จ่ายเงินกับแผนงาน และแผนเงินประจำปีว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การจัดตั้ง อำนาจหน้าที่ การจัดสรรเงินงบประมาณ และได้ผลตามเป้าหมายหรือไม่
4. วิเคราะห์เปรียบเทียบการบริหารจัดการด้านทรัพย์สินและการจัดสรรเงินงบประมาณเพื่อจัดหาทรัพย์สินว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การจัดตั้งหรือไม่
5. สังเกตการณ์ สอดถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และวิเคราะห์เปรียบเทียบ

รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงิน การจัดการทรัพย์สินและการบริหารโครงการ

จากการประเมินผลการใช้จ่ายเงิน การจัดการทรัพย์สิน และการบริหารโครงการของสถาบัน พบว่า โดยรวมสถาบันมีระเบียบปฏิบัติและระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงินงบประมาณและทรัพย์สินโดยรวมครบถ้วนและได้มีการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามกฎระเบียบที่วางไว้และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดสรรงบประมาณ อย่างไรก็ตามยังมีเงินงบประมาณจำนวนหนึ่งซึ่งยังเบิกจ่ายได้ไม่เป็นไปตามกำหนดระยะเวลาที่ได้วางไว้ ดังนั้น สถาบัน ควรเร่งดำเนินการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภายในเวลาที่เหมาะสม ทั้งนี้ผลของการประเมินผลการใช้เงินการจัดการทรัพย์สินและการบริหารโครงการสามารถสรุปได้ดังนี้

1. การประเมินผลการใช้จ่ายเงิน

1.1 งบประมาณที่ได้รับจัดสรร

สถาบัน ได้รับอนุมัติจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2564 จากสำนักงานงบประมาณ เพื่อเป็นเงินอุดหนุนรายการอุดหนุนทั่วไป จำนวน 139.36 ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 3.58 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.50 โดยงบประมาณที่ได้รับจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 41.35 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายดำเนินงานและตามภารกิจ จำนวน 71.35 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายลงทุน จำนวน 26.67 ล้านบาท การเปรียบเทียบกรอบเงินงบประมาณ รายจ่ายของสถาบันปี 2564 กับ 2563 แสดงดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 1 แสดงการเปรียบเทียบกรอบเงินงบประมาณรายจ่ายของสถาบันปี 2564 กับ 2563

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ปี 2564		ปี 2563		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
เงินงบประมาณรายจ่าย	139.36	64.08	142.94	57.01	(3.58)	(2.50)
เงินทุนสะสม	17.99	8.27	22.37	8.92	(4.38)	(19.58)
เงินกู้ยืมเพื่อใช้จ่ายเหลือปี	40.92	18.82	59.82	23.86	(18.90)	(31.59)
เงินนอกงบประมาณ	19.20	8.83	25.60	10.21	(6.40)	(25.00)
รวม	217.47	100.00	250.73	100.00	(33.26)	(13.27)

จากตารางที่ 1 วิเคราะห์กรอบเงินงบประมาณประจำปี 2564 ของสถาบัน พบว่า ลดลงจากปี 2563 จำนวน 33.26 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 13.27 หากพิจารณาสัดส่วนของโครงสร้างกรอบงบประมาณรายจ่าย โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. ในปี 2564 ได้รับเงินจัดสรรงบประมาณจากสำนักงานงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 139.36 ล้านบาท ลดลงจากปีที่แล้ว 3.58 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.50
2. เงินทุนสะสมจำนวน 17.99 ล้านบาท ลดลงจากปีที่แล้ว 4.38 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 19.58 เนื่องจากในปี 2564 สถาบันได้ขออนุมัตินำเงินสะสมมาใช้ในการดำเนินงานเพิ่มเติม ประกอบด้วย
 - ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 16.09 ล้านบาท ได้แก่เงินเดือนและสวัสดิการที่ถูกปรับลดจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2563 จำนวน 12.28 ล้านบาท กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ 1.82 ล้านบาท และค่าสวัสดิการอื่น 1.99 ล้านบาท ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 และมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2561 โดยสรุปกล่าวคือคณะกรรมการองค์การมหาชนควรนำเงินทุนสะสม และรายได้มาเป็นค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มเติม นอกเหนือจากงบเงินอุดหนุนทุกประเภทที่ได้รับจากรัฐบาลในแต่ละปี เพื่อเป็นการส่งเสริมให้องค์การมหาชนลดการพึ่งพางบประมาณจากรัฐ และเพิ่มประสิทธิภาพบริหารจัดการตนเอง
 - ค่าใช้จ่ายในการซ่อมเครื่องเลเซอร์รามานสเปกโตรมิเตอร์ จำนวน 1.90 ล้านบาท โดยเครื่องดังกล่าวเป็นเครื่องมือขั้นสูงหลักในการตรวจสอบอัญมณี และเครื่องประดับซึ่งผลกระทบจากการขาดเครื่องมือดังกล่าวส่งผลให้สถาบันมีข้อจำกัดในการปฏิบัติงานและส่งผลกระทบต่อรายได้ของสถาบัน
3. เงินกู้ยืมเพื่อเหลือปีที่มาดำเนินการโครงการในปี 2564 จำนวน 40.92 ล้านบาท ซึ่งลดลงจากปีที่แล้ว จำนวน 18.90 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 31.59 ซึ่งสถาบันได้มีการกู้เงินไว้สำหรับการดำเนินงานโครงการตามภารกิจให้เป็นไปตามแผน ซึ่งส่วนใหญ่เป็นเงินกู้ยืมไว้ตามภาระผูกพันสัญญา

4. เงินนอกงบประมาณในปี 2564 จำนวน 19.20 ล้านบาท ซึ่งลดลงจากปีที่แล้ว จำนวน 6.40 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 25.00 เป็นเงินที่ได้รับการอนุมัติโดยการประมาณการเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ 2563 รายได้ดังกล่าวเป็นรายได้จากการบริหารจัดการการดำเนินงานของสถาบัน อาทิเช่น การขายสินค้า การให้บริการต่างๆ ผลตอบแทนจากการลงทุน เป็นต้น แสดงให้เห็นว่า นอกจากจะบริหารเงินงบประมาณและเงินสะสมแล้ว สถาบันยังต้องบริหารเงินที่ได้รับจากการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้

1.2 การบริหารงบประมาณ

ในปีงบประมาณ 2564 สถาบันมีงบประมาณรายจ่ายสำหรับการดำเนินงานที่ได้รับจากงบประมาณแผ่นดินจำนวน 139.36 ล้านบาท เงินสะสมจำนวน 17.99 ล้านบาท และเงินนอกงบประมาณจากการบริหารจัดการ จำนวน 19.20 ล้านบาท รวมสถาบันมีงบประมาณเพื่อดำเนินงานในปี 2564 จำนวน 176.55 ล้านบาท การใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายปี 2564 แสดงดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 2 แสดงแผนและผลการใช้จ่ายเงินตามกรอบงบประมาณรายจ่ายปี 2564

(หน่วย : ล้านบาท)

แหล่งเงิน/รายการ	งบประมาณ		เบิกจ่าย		เงินกัน		เงินเหลือจ่าย	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
เงินงบประมาณรายจ่าย	139.36	78.94	94.86	68.07	35.77	25.67	8.73	6.26
เงินทุนสะสม	17.99	10.18	11.62	64.59	3.18	17.68	3.19	17.73
เงินนอกงบประมาณ	19.20	10.88	12.36	64.38	1.97	10.26	4.87	25.36
รวม	176.55	100.00	118.84	67.31	40.92	23.18	16.79	9.51

จากตารางที่ 2 พบว่า กรอบเงินงบประมาณรายจ่ายปี 2564 จำนวน 176.55 ล้านบาท มีการเบิกจ่าย จำนวน 118.84 ล้านบาท และมีเงินกันไว้เบิกเหลือในปี จำนวน 40.92 ล้านบาท รวมทั้งสิ้นจำนวน 159.76 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 90.49 ของแผนงบประมาณประจำปี ทำให้งบประมาณในปี 2564 มีเงินคงเหลือจ่าย ณ วันสิ้นงวด จำนวน 16.79 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 9.51 ของแผนงบประมาณประจำปี โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. เงินอุดหนุนจากรัฐบาล จำนวน 139.36 ล้านบาท สถาบัน ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายเป็นงบเงินอุดหนุนเพื่อใช้ในการดำเนินการ และทำภารกิจตามแผนงานที่วางไว้ โดยในปีงบประมาณ มีการเบิกจ่ายเงิน และกันเหลือในปี จำนวนรวม 130.63 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 93.74 ทำให้มีงบประมาณ คงเหลือ 8.73 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 6.26
2. สถาบัน ได้มีการขออนุมัติใช้เงินทุนสะสมจากคณะกรรมการสถาบัน จำนวน 17.99 ล้านบาท และมีการเบิกจ่ายเงินและกันเหลือในปี จำนวนรวม 14.80 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 82.27 ทำให้มีงบประมาณคงเหลือ 3.19 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 17.73 ซึ่งงบประมาณที่เหลือส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากรที่ใช้ระหว่างปี 2564

3. งบเงินนอกงบประมาณ จำนวน 19.20 ล้านบาท มีผลการเบิกจ่ายเงินและกันเหลือในปีไว้จำนวนรวม 14.33 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 74.64 และมีงบประมาณคงเหลือจำนวน 4.87 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 25.36

1.3 การประเมินผลการใช้จ่ายเงิน

ปีงบประมาณ 2564 สถาบัน ได้ใช้จ่ายเงิน จำนวน 94.86 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน จำนวน 47.39 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 33.32 ส่วนใหญ่ลดลงจากงบดำเนินงานตามภารกิจ เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 มีการวางแผนดำเนินการจัดทำโครงการลดลงแสดงดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 3 แสดงการเบิกจ่ายตามประเภทเงินงบประมาณรายจ่ายปี 2564 (หลังปรับแผน)

รายการ	งบประมาณ		เบิกจ่าย		เงินกัน		เงินเหลือจ่าย	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
งบบุคลากร	41.35	29.67	41.35	100.00	-	-	-	-
งบดำเนินงาน	71.34	51.19	26.87	37.66	35.77	50.14	8.70	12.20
งบลงทุน	26.67	19.14	26.64	99.89	-	-	0.03	0.11
รวม	139.36	100.00	94.86	68.07	35.77	25.67	8.73	6.26

หน่วย : ล้านบาท

จากการตารางที่ 3 หากพิจารณาการจัดสรรเงินตามประเภทเงินงบประมาณประจำปี 2564 พบว่า ส่วนใหญ่สถาบัน มีการจัดสรรงบประมาณไปที่งบดำเนินงานและเงินอุดหนุนภารกิจจำนวน 71.34 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 51.19 และงบบุคลากรจำนวน 41.35 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 29.67 และสถาบันได้มีมติที่ประชุม คณะกรรมการ เมื่อวันที่ 22 กันยายน 2563 จัดสรรงบลงทุนจำนวน 26.67 ล้านบาท จากงบดำเนินงานและเงินอุดหนุนภารกิจ เพื่อดำเนินการจัดซื้ออุปกรณ์

ในปีงบประมาณ 2564 มีการเบิกจ่ายตามประเภทเงินงบประมาณประจำปี 2564 ที่ได้วางแผนไว้ซึ่งส่วนใหญ่เป็นงบบุคลากรจำนวน 41.35 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 100.00 ของงบประมาณ รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานและอุดหนุนตามภารกิจ จำนวน 26.87 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 37.66 ของงบประมาณ และเป็นเงินกันเหลือปี (ค่าใช้จ่ายงบดำเนินงาน) จำนวน 35.77 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 50.14 ของงบประมาณ และงบลงทุน จำนวน 26.64 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.89 ของงบประมาณ

สำหรับเงินเหลือจ่ายที่มียอดเงินคงเหลือมากที่สุดเป็นเงินคงเหลือจ่ายจากหมวดงบดำเนินงานคงเหลือ จำนวน 8.70 ล้านบาท รองลงมาเป็นงบลงทุนจำนวน 0.03 ล้านบาท

1.4 ข้อสังเกตจากการประเมินผลการใช้จ่ายเงิน

จากการตรวจสอบ พบข้อสังเกต บางประการ ดังต่อไปนี้

สถาบัน มีการโอนปรับเพิ่ม (ลด) ระหว่างโครงการตามแผนยุทธศาสตร์ต่างๆ เพื่อให้สอดคล้องกับการดำเนินงานจริง อย่างไรก็ตาม สถาบันมีการขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณในส่วนของการดำเนินโครงการตามแผนยุทธศาสตร์ทั้ง 6 ด้านโดยได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจและไม่ได้กระทบกับวงเงินงบประมาณค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการตามแผนยุทธศาสตร์ในภาพรวม ซึ่งโดยรวมอยู่ในเกณฑ์เหมาะสม

ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณในการดำเนินโครงการมีผลการเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 94.86 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 68.07 ของแผนเงินงบประมาณ (139.36 ล้านบาท) อย่างไรก็ตาม มีบางโครงการที่มีผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณน้อย ได้แก่โครงการพัฒนาวิสาหกิจสู่ธุรกิจสมัยใหม่ โครงการพัฒนาต่อยอดอุตสาหกรรมสร้างสรรค์และสินค้าชุมชน โครงการส่งเสริมและพัฒนาการท่องเที่ยวอารยธรรมอีสานใต้ เนื่องจากได้ปรับเปลี่ยนรูปแบบการฝึกอบรม การให้คำปรึกษา การแสดงและจำหน่ายสินค้าของผู้ที่เข้าร่วมโครงการเป็นแบบออนไลน์ ตลอดทั้งโครงการ

ข้อเสนอแนะ

ขอให้สถาบันกำกับดูแลการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี เพื่อไม่ให้เกิดการผูกพันงบประมาณไปเบิกจ่ายในปีต่อไปเป็นจำนวนมาก ทั้งนี้เนื่องจากในปีงบประมาณ 2564 สถานการณ์แพร่ระบาดของโรคโควิด-19 ส่งผลกระทบต่อการดำเนินกิจกรรมบางโครงการเช่น กิจกรรมการลงพื้นที่เพื่อติดตามงาน การให้บริการตรวจสอบนอกสถานที่ การจัดงานเทศกาลนานาชาติอัญมณีและเครื่องประดับ สถาบันจึงต้องเลื่อนการจัดงาน และปรับเปลี่ยนรูปแบบการดำเนินกิจกรรมให้เหมาะสมกับสถานการณ์ โดยได้ผูกพันงบประมาณไว้เรียบร้อยแล้ว

1.5 การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน

ในปี 2564 สถาบัน มีรายได้จำนวน 164.84 ล้านบาท มีค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย) จำนวน 151.17 ล้านบาท ทำให้มีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย) จำนวน 2.00 ล้านบาท โดยผลการดำเนินงานของสถาบัน แสดงดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4 แสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของสถาบัน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

รายการ	ปี 2564	ปี 2563	(หน่วย : ล้านบาท)	
			เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	ร้อยละ
รายได้จากการดำเนินงาน	164.84	163.47	1.37	0.84
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย)	151.17	165.86	(14.69)	(8.86)
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปี	13.67	(2.39)	16.06	(671.97)

จากตารางที่ 4 แสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของสถาบัน (ก่อนหักค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย) จะเห็นว่ารายได้จากการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 164.84 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 1.37 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.84 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย) จำนวน 151.17 ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 14.69 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 8.86 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ทำให้มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย) ประจำปีงบประมาณ 2564 จำนวน 13.67 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 16.06 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 671.97 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ซึ่งสามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบรายได้และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้ดังนี้

1.5.1 รายได้จากการดำเนินงาน

สถาบัน มีรายได้จากการดำเนินงานมาจาก 3 แหล่ง คือรายได้จากการจัดสรรเงินงบประมาณ ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป รายได้จากการขายสินค้าและบริการ และรายได้อื่น ซึ่งการเปรียบเทียบระหว่างรายได้จากการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 แสดงได้ดังนี้

ตารางที่ 5 แสดงการเปรียบเทียบระหว่างรายได้จากการดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กับ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทรายได้	ปี 2564		ปี 2563		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รายได้จากงบประมาณ	139.36	84.54	142.94	87.44	(3.58)	(2.50)
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	18.13	11.00	18.11	11.08	0.02	0.12
รายได้อื่น	7.35	4.46	2.42	1.48	4.93	203.15
รวม	164.84	100.00	163.47	100.00	1.37	0.84

จากตารางที่ 5 พบว่า รายได้ปีงบประมาณ 2564 มีจำนวน 139.36 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 84.54 ของรายได้ทั้งสิ้น ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 3.58 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.50 ส่วนใหญ่ลดลง เนื่องจากการจัดสรรงบดำเนินงานลดลง

รายได้จากการขายสินค้าและบริการจำนวน 18.13 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน จำนวน 0.02 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.12 เนื่องจากสถานการณ์ไวรัสโคโรนา 2019 ที่ส่งผลต่อเนื่องจากปีก่อน และสถานะเศรษฐกิจในปัจจุบันส่งผลต่อการบริโภคสินค้าอุปโภคบริโภคและเครื่องประดับที่ไม่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ดังนั้นจึงส่งผลให้ลูกค้าส่งตรวจสินค้าอุปโภคบริโภคและเครื่องประดับลดลง

รายได้จากแหล่งอื่น จำนวน 7.35 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีที่แล้ว จำนวน 4.93 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 203.15 เนื่องจากในปีปัจจุบันมีการรับเงินอุดหนุนจากงานวิจัยที่เพิ่มขึ้น

1.5.2 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

สถาบัน มีการใช้จ่ายเงินในการดำเนินงาน (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย) ในปี 2564 จำนวน 151.17 ล้านบาท ซึ่งลดลงจากปี 2563 จำนวน 14.69 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 8.86 โดยการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของสถาบันระหว่างปี 2564 กับปี 2563 แสดงได้ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 6 แสดงการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของสถาบัน ปี 2564 กับปี 2563

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปี 2564		ปี 2563		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	เบิกจ่าย	ร้อยละ	เบิกจ่าย	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	4.04	2.67	17.90	10.79	(13.86)	(77.42)
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	56.55	37.41	58.93	35.53	(2.38)	(4.03)
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน						
ค่าตอบแทน	2.76	1.83	4.36	2.63	(1.60)	(36.78)
ค่าใช้สอย	68.84	45.54	70.87	42.73	(2.03)	(2.86)
ค่าวัสดุ	2.58	1.71	1.53	0.92	1.05	68.78
ค่าสาธารณูปโภค	4.08	2.69	4.01	2.42	0.07	1.88
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจาก หน่วยงานภาครัฐ	12.32	8.15	8.25	4.97	4.07	49.33
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	0.00	0.00	0.01	0.01	(0.01)	(78.04)
รวม	151.17	100.00	165.86	100.00	(14.69)	(8.86)

หมายเหตุ : ค่าใช้จ่ายของสถาบันไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

เมื่อพิจารณาสัดส่วนค่าใช้จ่ายในงบประมาณ 2564 พบว่า ค่าใช้สอยเป็นค่าใช้จ่ายที่มีจำนวนสูงสุดเป็นอันดับแรก จำนวน 68.84 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 45.54 ของค่าใช้จ่าย รองลงมาเป็น ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 56.55 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 37.41 ของค่าใช้จ่าย และค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ จำนวน 12.32 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 8.15 ของค่าใช้จ่าย ทั้งนี้มีรายละเอียดค่าใช้จ่ายดังนี้

(1) ค่าใช้สอย

ในงบประมาณ 2564 สถาบัน มีค่าใช้สอย จำนวน 68.84 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน จำนวน 2.03 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.86 มีรายละเอียดดังนี้

- ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์ จำนวน 10.93 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน จำนวน 20.21 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 64.91 เนื่องจากสถานการณ์ไวรัสโคโรนา 2019 ส่งผลให้สถาบันมีการจัดนิทรรศการต่าง ๆ ลดลงจากปีก่อน และทางสถาบันเน้นการดำเนินการประชาสัมพันธ์ในรูปแบบ Online เพิ่มขึ้น

- ค่าบริการจ้างเหมา จำนวน 28.99 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 10.70 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 58.50 เนื่องจากปีก่อนรัฐบาลมีคำสั่งห้ามออกนอกเคหสถาน (เคอร์ฟิว) และบริการที่ไม่จำเป็นถูกสั่งปิด และปีนี้มีสถานการณ์ที่ดีขึ้นทำให้มีการจ้างเหมาโครงการและกิจกรรมเพิ่มขึ้น

- ค่าตัวเครื่องบิน จำนวน 0.10 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน 3.21 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 96.84 เนื่องจากหลายประเทศยังคงมีสถานการณ์ไวรัสโคโรนา 2019 ที่รุนแรง ทำให้การเดินทาง

ไปต่างประเทศของบุคลากรเพื่อเข้าร่วมนิทรรศการและอบรมลดลง

- ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาระบบ จำนวน 20.16 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 13.96 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 224.94 เนื่องจากมีการปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น การจ้างพัฒนาและเชื่อมโยงระบบบริหารจัดการทรัพยากรองค์กร ERP และ CRM และจ้างพัฒนาและเชื่อมโยงระบบฐานข้อมูลเครื่องมือวิเคราะห์ขั้นสูงและจัดทำรวมาภิบาลข้อมูล เป็นต้น

(2) ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ในปีงบประมาณ 2564 สถาบัน มีค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 56.55 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน จำนวน 2.38 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.03 ส่วนใหญ่ลดลงจากเงินเดือน และค่าสวัสดิการอื่นๆ ของเจ้าหน้าที่ กล่าวคือ

- เงินเดือนเจ้าหน้าที่ประจำ จำนวน 48.49 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน 0.98 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.98 เนื่องจากระหว่างปีมีพนักงานและผู้บริหารของสถาบันลาออก ส่งผลให้ระหว่างกระบวนการสรรหา มีค่าใช้จ่ายเงินเดือนเจ้าหน้าที่ประจำลดลง

- ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางต่างประเทศ จำนวน 0.00 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน 0.66 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 100.00 สืบเนื่องจากการเดินทางไปต่างประเทศของบุคลากรเพื่อเข้าร่วมนิทรรศการและอบรมลดลง ทำให้ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางต่างประเทศลดลงตามไปด้วย

- ค่าสวัสดิการอื่น จำนวน 0.02 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน 0.58 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 96.95 ลดลงเนื่องจากค่าสวัสดิการ - กองทุนสำรองเลี้ยงชีพของเจ้าหน้าที่สถาบัน

(3) ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

ในปีงบประมาณ 2564 สถาบัน มีค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ จำนวน 12.32 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 4.07 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.79 ส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นจากต้นทุนในการให้บริการอบรมและสัมมนา กล่าวคือ

สถาบันมีค่าใช้จ่ายในการอบรมและสัมมนา จำนวน 13.47 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน จำนวน 1.78 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 11.67 เนื่องจากระหว่างปีมีการจัดการอบรมและสัมมนา ลดลงส่งผลให้มีค่าตอบแทนสำหรับการอบรม และสัมมนาที่ให้แกบุคลากรหรือองค์กรฯ ผู้ได้รับเชิญจากสถาบันให้เป็นวิทยากรลดลง

จากการตรวจสอบ รายได้และค่าใช้จ่ายของสถาบัน พบว่า โดยรวมเป็นไปตามงบประมาณที่ได้วางไว้และใช้จ่ายเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดตามพันธกิจที่ได้วางไว้

2. การบริหารโครงการ

2.1 ผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงิน การปฏิบัติงานตามแผนงานโครงการ

ในปี 2564 สถาบัน มีการใช้จ่ายเงินงบประมาณโดยสรุป ได้ดังนี้

1. จากการตรวจสอบ พบว่า ในภาพรวมสถาบัน ได้มีการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามงบประมาณที่ได้รับอนุมัติอย่างเหมาะสม โดยมีการแบ่งแยกตามประเภทและกิจกรรมอย่างชัดเจนตามรายละเอียด และ

ข้อสังเกตที่กล่าวในส่วนถัดไป

2. จากการประเมินประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี 2564 โดยการเปรียบเทียบเป็นอัตราร้อยละของจำนวนเงินคงเหลือ มีข้อสังเกตและรายละเอียดดังต่อไปนี้

ตารางที่ 7 แสดงแหล่งเงินและการใช้จ่ายเงินของสถาบัน ปี 2564

(หน่วย : ล้านบาท)

รายละเอียด	แหล่งเงิน				การจ่ายเงินงบประมาณ				งบประมาณคงเหลือ	
	งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	เงินสะสม	งบประมาณ รวม	เบิกจ่าย จำนวน	คิดเป็น ร้อยละ	เงินกัน จำนวน	คิดเป็น ร้อยละ	จำนวน เงิน	คิดเป็น ร้อยละ
ยุทธศาสตร์ที่ 1 การยกระดับมาตรฐานการตรวจรับรองอัญมณีและโลหะมีค่าและเครื่องประดับสู่ระดับสากล										
กลยุทธ์ที่ 1.1 การผลักดันการใช้ / อ้างอิงมาตรฐานอัญมณีฯ ให้เป็นที่ยอมรับอย่างกว้างขวางในระดับสากล										
STR111 การวิเคราะห์ ตรวจสอบอัญมณีและ เครื่องประดับ	5.32	-	-	5.32	4.99	93.80	0.19	3.57	0.14	2.63
STR112 การตรวจสอบ และรับรองเครื่องประดับ และโลหะมีค่าของไทย	2.04	-	-	2.04	1.99	97.55	0.02	0.98	0.03	1.47
STR113 งานจัดทำระบบ มาตรฐาน ISO, GIT Standard และงานที่ ปรึกษาอัญมณีและ เครื่องประดับ	1.80	-	-	1.80	1.79	99.44	0.01	0.56	-	-
รวมยุทธศาสตร์ที่ 1	9.16	-	-	9.16	8.77	95.74	0.22	2.40	0.17	1.86
ยุทธศาสตร์ที่ 2 การส่งเสริมการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมที่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในเชิงพาณิชย์										
กลยุทธ์ที่ 2.1 การส่งเสริมการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการผลิต การตลาด และการเพิ่มความสามารถทางการแข่งขัน										
STR114 งานประชุม วิชาการนานาชาติ (GIT 2021) และงานประชุม ด้านพลอยสี (Corundum Symposium)	5.00	-	-	5.00	0.30	6.00	4.23	84.60	0.47	9.40
STR115 การพัฒนาอัต ลักษณ์เครื่องประดับเชิง วัฒนธรรมท้องถิ่นจังหวัด จันทบุรีและจังหวัดตราด	1.20	-	-	1.20	0.92	76.67	0.28	23.33	-	-
BAS114 งานเพิ่มขีดความ สามารถวิจัยและ พัฒนาด้านอัญมณีและ เครื่องประดับอย่างครบวงจร	2.00	-	-	2.00	1.11	55.50	0.86	43.00	0.03	1.50
รวมยุทธศาสตร์ที่ 2	8.20	-	-	8.20	2.33	28.41	5.37	65.49	0.50	6.10

(หน่วย : ล้านบาท)

รายละเอียด	แหล่งเงิน				การจ่ายเงินงบประมาณ				งบประมาณคงเหลือ	
	งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	เงินสะสม	งบประมาณ รวม	เบิกจ่าย จำนวน	คิดเป็น ร้อยละ	เงินกัน จำนวน	คิดเป็น ร้อยละ	จำนวน เงิน	คิดเป็น ร้อยละ
ยุทธศาสตร์ที่ 3 การเพิ่มขีดความสามารถ SME และพัฒนาบุคลากรเพื่อสนับสนุนให้ไทยเป็นศูนย์กลางการค้าโลก										
กลยุทธ์ที่ 3.1 การยกระดับทักษะและปริมาณทรัพยากรมนุษย์ในอุตสาหกรรม										
STR121 งานจัดฝึกอบรม บุคลากรสู่ภาคอุตสาหกรรม อัญมณีและเครื่องประดับ	2.48	-	-	2.48	0.77	31.05	1.71	68.95	-	-
STR122 งานเผยแพร่ ความรู้ในพิพิธภัณฑ์ใน ฐานศูนย์การเรียนรู้ด้วย ตนเอง	0.60	-	-	0.60	0.59	98.33	-	-	0.01	1.67
SME111 การต่อยอด เทคนิคการผลิต การสร้าง แบรนด์ ให้แก่ผู้ประกอบการ การอัญมณีและ เครื่องประดับ	10.31	-	-	10.31	5.63	54.61	2.37	22.98	2.31	22.41
SEC111 การพัฒนา เครื่องประดับเงินภาคเหนือ และผลักดันให้เชียงใหม่ เป็นศูนย์กลางการค้า เครื่องประดับโลก	6.03	-	-	6.03	2.57	42.62	1.08	17.91	2.38	39.47
SEC112 เครื่องประดับ อีสานได้สู่สากล	4.67	-	-	4.66	2.90	62.23	0.98	21.03	0.78	16.74
กลยุทธ์ที่ 3.2 การยกระดับความสามารถด้านการตลาด										
BAS132 งานพัฒนาตลาด และเครือข่ายเพื่อส่งเสริม อุตสาหกรรม อัญมณีและเครื่องประดับ ไทยและการบริหารลูกค้า สัมพันธ์	1.20	-	-	1.20	0.75	62.50	0.45	37.50	-	-
รวมยุทธศาสตร์ที่ 3	25.28	-	-	25.28	13.21	52.25	6.59	26.07	5.48	21.68
ยุทธศาสตร์ที่ 4 การพัฒนาสารสนเทศและสร้างเครือข่ายเชื่อมโยงองค์ความรู้										
กลยุทธ์ที่ 4.1 การยกระดับการจัดทำระบบสารสนเทศอัญมณีและเครื่องประดับ										
BAS133 งานพัฒนาระบบ สารสนเทศภายในองค์กร	2.40	-	-	2.40	1.76	73.33	0.64	26.67	-	-
STR211 การออกแบบและ พัฒนาระบบ Digital Enterprise Resource Planning Platform (DERPP)	22.22	-	-	22.22	16.96	76.33	5.26	23.67	-	-

(หน่วย : ล้านบาท)

รายละเอียด	แหล่งเงิน			การจ่ายเงินงบประมาณ					งบประมาณคงเหลือ	
	งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	เงินสะสม	งบประมาณ รวม	เบิกจ่าย จำนวน	คิดเป็น ร้อยละ	เงินกัน จำนวน	คิดเป็น ร้อยละ	จำนวน เงิน	คิดเป็น ร้อยละ
กลยุทธ์ที่ 4.2 การสร้างเครือข่ายเชื่อมโยงการเผยแพร่และแลกเปลี่ยนข้อมูลภูมิทัศน์และเครื่องประดับ										
BAS111 งานวิเคราะห์และ เผยแพร่ข้อมูลด้าน การตลาดภูมิทัศน์และ เครื่องประดับ	1.50	-	-	1.50	1.23	82.00	0.26	17.33	0.01	0.67
BAS112 งานบริการ ห้องสมุดและพัฒนา เครือข่ายเชื่อมโยงองค์ ความรู้ด้านภูมิทัศน์และ เครื่องประดับ	0.70	-	-	0.70	0.59	84.29	0.11	15.71	-	-
รวมยุทธศาสตร์ที่ 4	26.82	-	-	26.82	20.54	76.58	6.27	23.38	0.01	0.04
ยุทธศาสตร์ที่ 5 การยกระดับความร่วมมือในการขับเคลื่อนประเทศไทยสู่ศูนย์กลางการค้าภูมิทัศน์และเครื่องประดับโลก										
กลยุทธ์ที่ 5.1 การขับเคลื่อนไทยเป็นศูนย์กลางการค้าภูมิทัศน์และเครื่องประดับโลก										
BAS131 การสร้าง ภาพลักษณ์ Thailand : Land of Jewels	2.00	-	-	2.00	0.72	36.00	0.94	47.00	0.34	17.00
SEC113 ศูนย์กลางการ ลงทุนและการผลิต เครื่องประดับในภาค ตะวันออก	19.31	-	-	19.31	1.79	9.27	15.64	80.99	1.88	9.74
รวมยุทธศาสตร์ที่ 5	21.31	-	-	21.31	2.51	11.78	16.58	77.80	2.22	10.42
ยุทธศาสตร์ที่ 6 การพัฒนาองค์กรและบุคลากรที่มีขีดความสามารถสูงและมีความเป็นมืออาชีพ										
กลยุทธ์ที่ 6.1 การพัฒนาบุคลากรสู่มืออาชีพ										
BAS113 งานบริหาร จัดการองค์ความรู้เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพการ ดำเนินงานภายในองค์กร	0.20	-	-	0.20	0.11	55.00	-	-	0.09	45.00
REV111 งานพัฒนา ทรัพยากรบุคคลสถาบัน (HRD)	-	1.29	-	1.29	0.44	34.11	-	-	0.85	65.89
REV112 งานบริหาร ทรัพยากรบุคคลของ สถาบัน (HRM)	-	3.57	-	3.57	2.59	72.55	0.36	10.08	0.62	17.37
รวมยุทธศาสตร์ที่ 6	0.20	4.86	-	5.06	3.14	62.06	0.36	7.11	1.56	30.83
ค่าใช้จ่ายประจำพื้นฐาน										
BAS121 การบริหาร ยุทธศาสตร์และติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงาน ของสถาบันฯ	0.90	-	-	0.90	0.86	95.56	0.02	2.22	0.02	2.22

(หน่วย : ล้านบาท)

รายละเอียด	แหล่งเงิน				การจ่ายเงินงบประมาณ				งบประมาณคงเหลือ	
	งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	เงินสะสม	งบประมาณ รวม	เบิกจ่าย จำนวน	คิดเป็น ร้อยละ	เงินกัน จำนวน	คิดเป็น ร้อยละ	จำนวน เงิน	คิดเป็น ร้อยละ
BAS141 ค่าใช้จ่ายงานบริหารอาคารสถานที่และสาธารณูปโภคส่วนกลางภายในองค์กร	3.13	-	-	3.13	2.86	91.37	0.04	1.28	0.23	7.35
BAS142 งานปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT infrastructure)	3.01	-	-	3.01	2.32	77.08	0.68	22.59	0.01	0.33
REV121 งานจัดประชุม คณะกรรมการบริหารสถาบันและงานอำนวยความสะดวกสำหรับผู้บริหาร	-	2.14	-	2.14	1.83	85.51	0.03	1.40	0.28	13.08
REV122 งานจัดทำและปรับปรุงกฎระเบียบขององค์กร และข้อตกลงธุรกิจระหว่างประเทศ	-	0.35	-	0.35	0.32	91.43	-	-	0.03	8.57
REV123 งานตรวจสอบภายใน	-	0.11	-	0.11	0.04	36.36	-	-	0.07	63.64
REV124 งานสนับสนุนค่าใช้จ่ายงานอาคารสถานที่	-	6.45	-	6.45	4.51	69.92	1.16	17.98	0.78	12.09
REV125 ค่าใช้จ่ายงานบริหารทั่วไปภายในองค์กร	-	3.89	-	3.89	2.63	67.61	0.42	10.80	0.84	21.59
REV131 งานจัดหาเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ต่อพ่วง	-	1.40	-	1.40	-	-	-	-	1.40	100.00
HRD111 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรสำหรับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ของสถาบัน	41.35	-	-	41.35	41.35	100.00	-	-	-	-
I001 เงินสมทบค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรสำหรับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ของสถาบัน	-	-	16.09	16.09	11.62	72.21	1.28	7.96	3.19	19.83
I002 ค่าใช้จ่ายในการซ่อมเครื่องเลเซอร์รามาโนสเปคโตรมิเตอร์	-	-	1.90	1.90	-	-	1.90	100.00	-	-
รวมค่าใช้จ่ายประจำพื้นฐาน	48.39	14.34	17.99	80.72	68.34	84.66	5.53	6.85	6.85	8.49
รวมเงินงบประมาณ	139.36	-	-	139.36	94.86	68.07	35.77	25.67	8.73	6.26

(หน่วย : ล้านบาท)

รายละเอียด	แหล่งเงิน				การจ่ายเงินงบประมาณ				งบประมาณคงเหลือ	
	งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	เงินสะสม	งบประมาณ รวม	เบิกจ่าย จำนวน	คิดเป็น ร้อยละ	เงินกัน จำนวน	คิดเป็น ร้อยละ	จำนวน เงิน	คิดเป็น ร้อยละ
รวมเงินนอกงบประมาณ	-	19.20	-	19.20	12.36	64.38	1.97	10.26	4.87	25.36
รวมเงินสะสม	-	-	17.99	17.99	11.62	64.59	3.18	17.68	3.19	17.73
รวมเงินทั้งหมด	139.36	19.20	17.99	176.55	118.83	67.31	40.92	23.18	16.79	9.51

จากข้อมูลในตารางที่ 7 จะเห็นว่าโดยรวมสถาบัน มีการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินที่วางไว้ โดยมีอัตราเบิกจ่ายและกันเหลือมีร้อยละ 90.49 ของแผนการใช้จ่ายเงินทั้งสิ้น ซึ่งถือว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ดี โดยในส่วนของงบประมาณและเงินสะสม มีดังนี้

1. สถาบัน มีเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการอนุมัติตามแผนเป็นจำนวนเงิน 19.20 ล้านบาท โดยเบิกจ่ายได้จริงเป็นจำนวนเงิน 12.36 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 64.38 และเป็นการกันเหลือมีกรณี ก่อหนี้ผูกพันไว้เป็นจำนวนเงิน 1.97 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.26 ส่งผลให้เงินนอกงบประมาณในปี 2564 คงเหลือเป็นจำนวนเงิน 4.87 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 25.36

2. สถาบัน มีเงินสะสมที่ได้รับการอนุมัติตามแผนเป็นจำนวนเงิน 17.99 ล้านบาท ไว้ในส่วนของ การพัฒนาทรัพยากรบุคคลของสถาบัน โดยเบิกจ่ายได้จริงเป็นจำนวนเงิน 11.62 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 64.59 และเป็นการกันเหลือมีกรณี ก่อหนี้ผูกพันและไม่ก่อหนี้ผูกพันไว้เป็นจำนวนเงิน 3.18 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 17.68 คงเหลือเป็นจำนวนเงิน 3.19 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 17.73 ซึ่งเป็น ค่าใช้จ่ายในการอบรมและพัฒนาบุคลากรของสถาบันนอกสถานที่ (outing) แต่เนื่องจากปัญหา สถานการณ์โรคระบาดโควิด - 19 ทำให้ไม่สามารถเดินทางได้ตามแผน และปรับเปลี่ยนรูปแบบการอบรม บุคลากรภายในสถาบันเป็นการอบรมแบบออนไลน์แทน

2.2 การปฏิบัติตามแผนงานโครงการ

ในปี 2564 สถาบัน มีการปฏิบัติตามแผนงานโครงการโดยสรุปผล ได้ดังนี้

1. จากการตรวจสอบ พบว่าสถาบันได้มีการปฏิบัติงานตามแผนงานโครงการ และเป็นไปตามตัวชี้วัด โดยบรรลุตามเป้าหมายของแผนงานโครงการทั้งนี้สถาบันมีการแบ่งแยกแผนงานโครงการอย่างชัดเจนตามรายละเอียดและข้อสังเกตที่จะกล่าวในส่วนถัดไป

2. จากการประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนงานโครงการประจำปี 2564 โดยการเปรียบเทียบแผนงานและผลงานเป็นอัตราร้อยละของจำนวนผลงาน มีข้อสังเกตและรายละเอียดดังต่อไปนี้

ตารางที่ 8 แสดงการปฏิบัติงานตามเป้าหมายในแต่ละโครงการของสถาบัน ปี 2564

ยุทธศาสตร์	โครงการ	แผนงาน/ผลงาน	เป้าหมายตามแผน (%)	ผลงานตามแผน (%)
ยุทธศาสตร์ที่ 1 การยกระดับมาตรฐานการตรวจรับรองอัญมณีและโลหะมีค่า และเครื่องประดับสู่สากล	STR111/64 การวิเคราะห์ตรวจสอบอัญมณีและเครื่องประดับ	- ให้บริการตรวจสอบอัญมณีและเครื่องประดับ จำนวน 26,379 ตัวอย่าง (เป้าหมาย 21,200 ตัวอย่าง) - จำนวนลูกค้าธุรกิจที่ใช้บริการตรวจสอบอัญมณีและเครื่องประดับ 310 หน่วยงาน (เป้าหมาย 158 หน่วยงาน) - ความพึงพอใจของผู้ใช้บริการการตรวจสอบคุณภาพและออกใบรับรองอัญมณีและเครื่องประดับ ร้อยละ 88.57 (เป้าหมายร้อยละ 85)	100%	100%
	STR111/64 การตรวจสอบและรับรองเครื่องประดับและโลหะมีค่าของไทย	- ให้บริการตรวจสอบโลหะมีค่า จำนวน 6,136 ชิ้นงาน (เป้าหมาย 8,000 ชิ้นงาน)	100%	100%
	STR113/64 งานจัดทำระบบมาตรฐาน ISO, GIT Standard และงานที่ปรึกษาอัญมณีและเครื่องประดับ	- ดำเนินมาตรฐาน ISO/IEC 17025 ISO 9001 และ ISO/IEC 27001 - การดำเนินงาน ISO/IEC 17024, ISO/IEC 17020 และ ISO/IEC 17065 - จัดทำมาตรฐานห้องปฏิบัติการอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ (GIT Standard) จำนวน 12 มาตรฐาน - จัดทำมาตรฐาน RJC - ให้คำปรึกษาด้านอัญมณีและเครื่องประดับ ในการวิเคราะห์ Fire Assay การพัฒนากระบวนการวิเคราะห์และการจัดทำมาตรฐาน เพื่อยกระดับห้องปฏิบัติการ 32 Manday 4 บริษัท ให้แก่บริษัท อัลฟ่า พรีเมียม เมทอลล์ จำกัด บริษัท รีฟายน์ โลหะมีค่า จำกัด บริษัท เทชชีวิลลี่ จำกัด และบริษัท เอ็มทีเอส รีไฟเนอรี จำกัด	100%	100%

ยุทธศาสตร์	โครงการ	แผนงาน/ผลงาน	เป้าหมาย ตามแผน (%)	ผลงาน ตามแผน (%)
รวมยุทธศาสตร์ที่ 1			100%	100%
ยุทธศาสตร์ที่ 2 การส่งเสริมการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมที่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในเชิงพาณิชย์	BAS114/64 งานเพิ่มขีดความสามารถวิจัยและพัฒนาด้านอัญมณีและเครื่องประดับอย่างครบวงจร	1. การดำเนินงานโครงการวิจัย ปี 2563 จำนวน 7 โครงการ - การบูรณาการระบบออกแบบเครื่องประดับโดยอัตโนมัติกับการออกแบบ และสร้าง แม่พิมพ์ฉีดขึ้นรูปผงโลหะ (MIM) สำหรับการฉีดขึ้นรูปชิ้นงานเครื่องประดับด้วยเทคโนโลยีโลหะผงวิทยาโลหะมีค่า - การเคลือบฟิล์มกลุ่มโลหะมีค่าคุณภาพสูงบนตัวเรือนเครื่องประดับด้วยการใช้เทคนิคไฮเพาเวอร์อิมพัลส์แมกนีตรอนสเปตเตอร์ (ไฮพีมส์) - ฐานข้อมูลอัญมณีและเครื่องประดับโลก - พัฒนาเครื่องทอโลหะจากการประยุกต์กระบวนการผลิตงานหัตถกรรมการทอเสื่อจันทบูร หมู่บ้านเสม็ดงาม จังหวัดจันทบุรี - การสำรวจและวิเคราะห์ตลาดเครื่องประดับดิจิทัล : ทิศทางและแนวโน้มตลาดดิจิทัลอัญมณีไทยสู่สากล - การศึกษาพัฒนาส่วนผสมโลหะเงินเจือและการประยุกต์ใช้เทคนิคการกลากขึ้นรูปลีกสำหรับสร้างชิ้นส่วนเครื่องประดับ (finding parts) - การพัฒนาเข้าปัสมาตเชิงพาณิชย์สำหรับกระบวนการ Fire Assay 2. การดำเนินงานโครงการวิจัย ปี 2564 จำนวน 4 โครงการ - โครงการเทคนิคการตรวจสอบเพชรสังเคราะห์ CVD เพื่อมาตรฐานรองรับการให้บริการในภาคอุตสาหกรรม - โครงการฐานข้อมูลอัญมณี (ไฟล์) - โครงการการเตรียมตัวอย่างมาตรฐานความหนาโลหะเงินชุบทองคำ สำหรับการวิเคราะห์ความ	100%	100%

ยุทธศาสตร์	โครงการ	แผนงาน/ผลงาน	เป้าหมาย ตามแผน (%)	ผลงาน ตามแผน (%)
		หน่วยงานชุบฟื้นฟูผิวโลหะมีค่าด้วยวิธีเอกซเรย์ฟลูออเรสเซนซ์ - โครงการพัฒนามาตรฐานห้องปฏิบัติการและมาตรฐานสินค้าอัญมณีและเครื่องประดับ		
	STR114/64 งานประชุมวิชาการนานาชาติ (GIT 2021) และงานประชุมด้านพลอยสี (Corundum Symposium)	- จัดงานประชุมวิชาการนานาชาติ (GIT 2021) และงานประชุมด้านพลอยสี ในงานเทศกาลนานาชาติพลอยและเครื่องประดับจันทบุรี 2021 ในวันที่ 2-3 ก.พ. 2565 (ผู้พื้บประมาณในการจัดงานไว้เรียบร้อยแล้ว)	100%	100%
	STR115/64 การพัฒนาอัตลักษณ์เครื่องประดับเชิงวัฒนธรรมท้องถิ่นจังหวัดจันทบุรีและจังหวัดตราด	- ดำเนินโครงการวิจัยแล้วเสร็จ พร้อมทั้งจัดส่งรายงานฉบับสมบูรณ์แล้ว	100%	100%
รวมยุทธศาสตร์ที่ 2			100%	100%
ยุทธศาสตร์ที่ 3 การเพิ่มขีดความสามารถ SME และพัฒนาบุคลากรเพื่อสนับสนุนให้ไทยเป็นศูนย์กลางการค้าโลก	STR121/64 งานจัดฝึกอบรมบุคลากรสู่ภาคอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับ	- ให้บริการฝึกอบรมหลักสูตรหลัก และสัมมนาต่าง ๆ ทั้งออนไซต์และออนไลน์ จำนวนรวม 2,368 คน (เป้าหมาย 1,900 คน)	100%	100%
	STR122/64 งานเผยแพร่ความรู้ในพิพิธภัณฑ์ในฐานะศูนย์การเรียนรู้ด้วยตนเอง	- ให้บริการในการเยี่ยมชมพิพิธภัณฑ์ มีผู้เข้าใช้บริการรวมทั้งสิ้น 2,684 คน แบ่งเป็น เข้าชมพิพิธภัณฑ์ ณ สถาบัน 420 คน และเข้าชม Virtual Museum 2,264 คน - ผลสำรวจความพึงพอใจของผู้เข้าชมพิพิธภัณฑ์ อยู่ที่ ร้อยละ 95.45	100%	100%

ยุทธศาสตร์	โครงการ	แผนงาน/ผลงาน	เป้าหมาย ตามแผน (%)	ผลงาน ตามแผน (%)
	SME111/64 การต่อยอดเทคนิคการผลิต การสร้างแบรนด์ ให้แก่ผู้ประกอบการอัญมณี และเครื่องประดับ	- ดำเนินการการอบรมเชิงปฏิบัติการให้แก่ผู้ประกอบการแต่ละภูมิภาค ได้แก่ ภาคกลาง : กรุงเทพมหานครและปริมณฑล,ภาคตะวันออก : จันทบุรี, ภาคใต้ : นครศรีธรรมราช ภาคเหนือ : เชียงใหม่ และสุโขทัย และภาคตะวันตก : กาญจนบุรี แบ่งเป็น 4 ระยะ โดยคัดเลือกผู้ประกอบการในแต่ละระยะ ดังนี้ <u>ระยะที่ 1</u> อบรมให้ความรู้ผู้ประกอบการ 215 คน <u>ระยะที่ 2</u> อบรมและจัดทำแผนธุรกิจ 105 คน <u>ระยะที่ 3</u> อบรมผู้ประกอบการให้ยกระดับในการพัฒนาสินค้าอัญมณีและเครื่องประดับ 51 คน <u>ระยะที่ 4</u> เชื่อมโยงผู้ประกอบการเข้าสู่การส่งเสริมด้านการตลาด 12 คน - ผู้ประกอบการที่เข้าร่วมโครงการมีรายได้เพิ่มขึ้นร้อยละ 39.79	100%	100%
	SEC111/64 การพัฒนาเครื่องประดับ เงินภาคเหนือและผลักดันให้เชียงใหม่เป็นศูนย์กลางการค้าเครื่องประดับโลก	- จัดประชุมหารือแนวทางความร่วมมือกับหน่วยงานภาครัฐ และภาคเอกชนใน 5 จังหวัด ภาคเหนือ - จัดอบรมเชิงปฏิบัติการในพื้นที่เป้าหมาย 5 จังหวัด Design Camp (D-Camp) เพื่ออบรมให้ความรู้แก่ช่างฝีมือ นักออกแบบ และผู้ประกอบการ มีผู้ประกอบการ และผู้สนใจทั่วไป เข้าร่วมอบรม จำนวน 142 ราย - จัดอบรมปฏิบัติการเชิงลึก Intensive Camp (I-Camp) เป็นการจัดอบรมเชิงลึกและให้คำปรึกษาแก่ผู้เข้าร่วมโครงการที่ได้รับการคัดเลือกทั้ง 5 จังหวัด จำนวน 20 ราย เพื่อให้ความรู้ด้านการออกแบบและพัฒนารูปแบบเครื่องประดับเชิงสร้างสรรค์และคัดเลือกผู้เข้าร่วม	100%	100%

ยุทธศาสตร์	โครงการ	แผนงาน/ผลงาน	เป้าหมาย ตามแผน (%)	ผลงาน ตามแผน (%)
		โครงการ จำนวน 12 ราย จาก 20 ราย เพื่อรับคำปรึกษาในการพัฒนารูปแบบผลิตภัณฑ์และผลิตต้นแบบเครื่องประดับ ร่วมกับผู้เชี่ยวชาญและนักออกแบบมืออาชีพ จำนวนแบรนด์ละ 1 คอลเลคชั่น (1 คอลเลคชั่น ไม่น้อยกว่า 3 ชิ้น) รวมทั้งสิ้นไม่ต่ำกว่า 30 - นำผลงานต้นแบบที่ผ่านการพัฒนาของผู้ประกอบการ ทั้ง 12 ราย มาจัดแสดงในงานนิทรรศการ Gems Treasure Pop-Up Exhibition; The Vision เครื่องประดับอัตลักษณ์ไทยสู่สากล ณ วัน นิมมาน จังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งเป็นการจัดแสดงในรูปแบบ Online นำการ Streaming มาผสมผสานกับการจัดแสดงจริง - มีการประเมินผลการดำเนินงานของผู้เข้าร่วมโครงการ ซึ่งมีรายได้เพิ่มขึ้นเฉลี่ย 3-7% ต่อปี		
	SEC112/64 เครื่องประดับอีสานใต้สู่สากล	- จัดอบรมเกี่ยวกับภูมิปัญญาอัตลักษณ์ท้องถิ่น การออกแบบเครื่องประดับ และความรู้ด้านอัญมณี และโลหะมีค่าให้แก่ผู้ประกอบการและผู้สนใจทั่วไปในจังหวัดนครราชสีมา สุรินทร์ บุรีรัมย์ ศรีสะเกษ และอุบลราชธานี จำนวน 203 ราย - จัดการฝึกอบรมปฏิบัติการเชิงลึกด้านการออกแบบเครื่องประดับและบรรจุภัณฑ์ และการทำธุรกิจระหว่างประเทศที่กรุงเทพฯ แก่ผู้ผ่านการคัดเลือกจากทั้ง 5 จังหวัด จำนวน 20 ราย - ผู้ประกอบการที่เข้าร่วมโครงการผลิตผลงานเครื่องประดับได้ 5 คอลเลคชั่น (จังหวัดละ 1 คอลเลคชั่น) จำนวน 45 ชิ้นงาน และนักออกแบบมืออาชีพผลิตได้ 5 คอลเลคชั่น (จังหวัดละ 1 คอลเลคชั่น) จำนวน 34 ชิ้นงาน รวมเป็น 10 คอลเลคชั่น จำนวน 79 ชิ้นงาน - นำเครื่องประดับของผู้ประกอบการออกวางจำหน่ายในงานแสดงสินค้า Exhibition Road	100%	100%

ยุทธศาสตร์	โครงการ	แผนงาน/ผลงาน	เป้าหมาย ตามแผน (%)	ผลงาน ตามแผน (%)
		Show ณ วัน นิมมาน จังหวัดเชียงใหม่ และได้นำขึ้นจำหน่ายผ่านแพลตฟอร์มออนไลน์ ได้แก่ เว็บไซต์ Pinkoi และเว็บไซต์ eBay - มีการประเมินผลการดำเนินงานของผู้เข้าร่วมโครงการ มีรายได้เพิ่มขึ้น เฉลี่ยอยู่ระหว่าง 11-13% ต่อปี		
	BAS132/64 งานพัฒนาตลาดและเครือข่ายเพื่อส่งเสริมอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับไทยและการบริหารลูกค้าสัมพันธ์	- ดำเนินการสำรวจความพึงพอใจ ของผู้ใช้บริการของสถาบัน โดยผลสำรวจความพึงพอใจของ ผู้ใช้บริการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 อยู่ที่ร้อยละ 86.19 (เป้าหมาย ร้อยละ 80)	100%	100%
รวมยุทธศาสตร์ที่ 3			100%	100%
ยุทธศาสตร์ที่ 4 การพัฒนาสารสนเทศ และสร้างเครือข่าย เชื่อมโยงองค์ความรู้	STR211/64 การออกแบบและพัฒนา ระบบ Digital Enterprise Resource Planning Platform (DERPP)	- จัดอบรมเพื่อสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำสถาบันยุทธมองค์กร (EA) และหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA) ให้กับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่สถาบัน - ที่ปรึกษาสัมภาษณ์ภารกิจงานของทุกฝ่าย เพื่อจัดทำรายงานผลการวิเคราะห์สถาบันยุทธมองค์กรที่มีอยู่ในปัจจุบันของสถาบัน และรายงานการวิเคราะห์ความแตกต่าง(Gap Assessment) ของงาน พ.ร.บ. คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล - พัฒนาและเชื่อมโยงระบบ Advance Lab Big Data ระบบฐานข้อมูลลูกค้าที่ใช้บริการสถาบัน (CRM) ระบบการเงิน พัสดุ (ERP) ระบบห้องปฏิบัติการตรวจสอบอัญมณีและเครื่องประดับ (LAB) การพัฒนาและเชื่อมโยงระบบ LIMS ของสถาบัน	100%	100%

ยุทธศาสตร์	โครงการ	แผนงาน/ผลงาน	เป้าหมาย ตามแผน (%)	ผลงาน ตามแผน (%)
	BAS133/64 งาน พัฒนาระบบ สารสนเทศภายใน องค์กร	- จัดทำแผนการบริหารจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศระยะ 3 ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ.2564-2566) และแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 เสนอคณะกรรมการสถาบัน - จัดจ้างบริษัทผู้ให้บริการบำรุงรักษาระบบพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ และระบบสารสนเทศอื่นของสถาบันครบถ้วนตามแผนงาน - อบรมให้ความรู้หลักสูตรความรู้และความตระหนักในด้านความมั่นคงปลอดภัยของสารสนเทศตามมาตรฐาน ISO 27001:2013 ผ่านระบบออนไลน์และได้รับการตรวจติดตามระบบมาตรฐานสารสนเทศ ISO/IEC 27001 : 2013 จากบริษัท SGS จำกัด ผ่านระบบ Zoom และได้รับการรับรองเรียบร้อยแล้ว	100%	100%
	BAS111/64 งาน วิเคราะห์และเผยแพร่ ข้อมูลด้าน การตลาดอัญมณีและ เครื่องประดับ	- ดำเนินการจัดทำบทความเผยแพร่ จำนวน 159 เรื่อง (เป้าหมาย 150 เรื่อง) เผยแพร่ผ่านช่องทางต่างๆ - มีการเข้าใช้ข้อมูลผ่านช่องทางออนไลน์ 603,200 ครั้ง(เป้าหมาย 510,000 ครั้ง) (1) ระบบฐานข้อมูลฯ (infocenter.git.or.th) จำนวน 146,318 ครั้ง (2) เฟซบุ๊กไลน์ Blockdit และยูทูปศูนย์ข้อมูล จำนวน 395,284 ครั้ง (3) เว็บไซต์เครือข่าย จำนวน 61,598 ครั้ง - มีผลสำรวจความพึงพอใจของผู้ใช้บริการระบบฐานข้อมูลสารสนเทศ อยู่ที่ร้อยละ 96.67	100%	100%
	BAS112/64 งาน บริการห้องสมุดและ พัฒนาเครือข่าย เชื่อมโยงองค์ความรู้	- มีการเข้าถึงทรัพยากรห้องสมุดผ่านช่องทางออนไลน์ (เว็บไซต์ห้องสมุด/ระบบ GIT eLibrary และ WEB OPAC) จำนวน 166,325 ครั้ง	100%	100%

ยุทธศาสตร์	โครงการ	แผนงาน/ผลงาน	เป้าหมาย ตามแผน (%)	ผลงาน ตามแผน (%)
	ด้านอัญมณีและ เครื่องประดับ	- จัดหาทรัพยากรสารสนเทศออนไลน์ (หนังสือวารสาร/นิตยสาร และบทความด้านอัญมณีและเครื่องประดับ) ที่ให้บริการผ่านหน้าเว็บไซต์ห้องสมุด/ระบบ GIT eLibrary จำนวน 8,791 รายการ - เผยแพร่บทความ/ข้อมูลข่าวสารด้านอัญมณีและเครื่องประดับผ่านโซเชียลมีเดีย จำนวน 194 ครั้ง มียอดการเข้าถึงรวม 280,961 ครั้ง		
รวมยุทธศาสตร์ที่ 4			100%	100%
ยุทธศาสตร์ที่ 5 การยกระดับความร่วมมือในการขับเคลื่อนประเทศไทยสู่ศูนย์กลางการค้าอัญมณีและเครื่องประดับโลก	BAS131/64 การสร้างภาพลักษณ์ Thailand: Land of Jewels	- ดำเนินการประชาสัมพันธ์กิจกรรมภารกิจของสถาบันผ่านช่องทางต่างๆทั้งออนไลน์ วิทยุ หนังสือพิมพ์ - ประสานงานกับ BLT (Alibaba) จัดสัมมนาภายใต้โครงการซื้อด้วยความมั่นใจได้ตามแผนงาน	100%	100%
	SEC113/64 ศูนย์กลางการลงทุนและการผลิตเครื่องประดับในภาคตะวันออก	- จัดอบรม/สัมมนา "เรื่องรังสรรค์เครื่องประดับด้วยนวัตกรรม และการตลาดด้วย Photo Marketing" ในจังหวัดจันทบุรี ตราดและสระแก้ว มีผู้สนใจเข้าร่วมอบรมรวม 218 ราย (เป้าหมาย 200 ราย) - จัดงานแสดงสินค้า "เทศกาลนานาชาติพลอยและเครื่องประดับจันทบุรี 2021" (International Chanthaburi Gems and Jewelry Festival 2021) ในวันที่ 3-7 ก.พ. 2565 - จัดประกวดพลอยเจียรไน และมอบรางวัลในงานเทศกาลนานาชาติพลอยและเครื่องประดับจันทบุรี ในวันที่ 4 ก.พ. 2565	100%	100%
รวมยุทธศาสตร์ที่ 5			100%	100%

ยุทธศาสตร์	โครงการ	แผนงาน/ผลงาน	เป้าหมายตามแผน (%)	ผลงานตามแผน (%)
<u>ยุทธศาสตร์ที่ 6</u> การพัฒนาองค์กรและบุคลากรที่มีขีดความสามารถสูง และมีความเป็นมืออาชีพ	REV111/64 งานพัฒนาทรัพยากรบุคคลของสถาบัน (HRD)	- ระดับความผูกพันของเจ้าหน้าที่ ร้อยละ 71 (เป้าหมายร้อยละ 80) บุคลากรที่ได้รับการพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัลร้อยละ 100 (เป้าหมายร้อยละ 100) และระดับความสำเร็จในการพัฒนาบุคลากรที่เป็นตัวแทนหัวหน้าหน่วยงานได้ตามแผนงาน (Successor) ร้อยละ 100 (เป้าหมายร้อยละ 100)	100%	100%
	REV112/64 งานบริหารทรัพยากรบุคคลของสถาบัน (HRM)	- อัตราการลาออกของเจ้าหน้าที่สถาบันร้อยละ 1.27 - ปรับเปลี่ยนรูปแบบการจัดกิจกรรม Happy Work Place ในรูปแบบการสื่อสารผ่านอีเมล เช่น จัดส่งสถานที่ล่อยกระหงเข้าประกวด ในหัวข้อ "ถึงจะมี Covid-19 ฉันก็จะพาเธอไปล่อยกระหง" จัดกิจกรรมทำบุญสถาบัน -	100%	100%
	BAS113/64 งานบริหารจัดการองค์ความรู้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานภายในองค์กร	- จัดอบรมหลักสูตรการจัดการความรู้สู่การสร้างวัฒนธรรมองค์กร และจัดกิจกรรมชุมชนนักปฏิบัติ Community of Practice (CoP) จำนวน 11 เรื่อง - ได้องค์ความรู้การดำเนินงานในระบบบริหารองค์ความรู้ (Knowledge Management System : KMS) จำนวน 284 เรื่อง	100%	100%
รวมยุทธศาสตร์ที่ 6			100%	100%
<u>ค่าใช้จ่ายพื้นฐาน/ประจำ</u>	BAS121/64 การบริหารยุทธศาสตร์และติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของสถาบันฯ	- จัดทำแผนปฏิบัติงานและแผนงบประมาณ จัดทำร่างกรอบการประเมินตัวชี้วัดของสถาบัน จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และรายงานผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 เสนอคณะกรรมการสถาบันเพื่อพิจารณา - จัดทำยุทธศาสตร์ของสถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ (องค์การมหาชน) พ.ศ.2565-2569 - ความสำเร็จในการติดตามผลการปฏิบัติงานของสถาบัน ร้อยละ 100	100%	100%

ยุทธศาสตร์	โครงการ	แผนงาน/ผลงาน	เป้าหมาย ตามแผน (%)	ผลงาน ตามแผน (%)
	BAS142/64 งาน ปรับปรุงโครงสร้าง พื้นฐานด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ (IT Infrastructure)	- ดำเนินการจัดจ้างให้บริการบำรุงรักษาอุปกรณ์ จัดเก็บ LOG ระบบเครือข่าย งานบริการ อินเทอร์เน็ต รวมทั้งจัดหาอุปกรณ์โครงสร้าง พื้นฐาน เช่น Storage Backup และ Air InRow For Data Center เรียบร้อยตามแผนงาน	100%	100%
	REV121/64 งานจัด ประชุมคณะกรรมการ บริหารสถาบันและงาน อำนวยความสะดวก ผู้บริหาร	- จัดประชุมคณะกรรมการสถาบัน 12 ครั้ง พร้อม สรุปการเข้าร่วมประชุมและนำขึ้นเว็บไซต์ของ สถาบัน - จัดกิจกรรมพัฒนาองค์ความรู้ของคณะกรรมการ สถาบัน 2 ครั้ง - สรุปผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการ มี ค่าเฉลี่ยผลการประเมินตนเองรายบุคคลของ คณะกรรมการสถาบันเท่ากับ 92.57 และค่าเฉลี่ย ผลการประเมินตนเอง แบบ ทั้ง คณะ ของ คณะกรรมการสถาบัน เท่ากับ 92.65	100%	100%
	REV122/64 งานจัดทำ และปรับปรุง กฎระเบียบขององค์กร และข้อตกลงธุรกิจ ระหว่างประเทศ	- จัดทำข้อบังคับคณะกรรมการสถาบันว่าด้วยการ บริหารทรัพยากรบุคคล - จัดทำระเบียบคณะกรรมการสถาบันฯ ว่าด้วย ค่าใช้จ่าย ในการฝึกอบรม การจัดงาน และการ ประชุมระหว่างประเทศ - จัดทำระเบียบคณะกรรมการสถาบันฯ ว่าด้วย หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขการจ่าย ค่าตอบแทนบุคคลภายนอกหรือคณะบุคคล - จัดทำระเบียบคณะกรรมการสถาบันฯ ว่าด้วยการ จำหน่ายทรัพย์สินจากบัญชีเป็นสูญ พ.ศ. 2564 - ตรวจสอบสัญญาให้ถูกต้องเพื่อบังคับใช้ได้ตาม กฎหมายและไม่ขัดต่อกฎระเบียบและวิธีปฏิบัติ ที่ เกี่ยวข้อง 63 ฉบับ - ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับข้อกฎหมายให้กับหน่วยงาน ต่าง ๆ ในสถาบัน 44 ราย	100%	100%

ยุทธศาสตร์	โครงการ	แผนงาน/ผลงาน	เป้าหมาย ตามแผน (%)	ผลงาน ตามแผน (%)
	REV123/64 งาน ตรวจสอบภายใน	- เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ - เสนอรายงานการเงิน และรายงานผลการตรวจสอบ ของผู้สอบบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการสถาบัน - นำเสนอรายงานผลการปฏิบัติตามแผนป้องกันและปรามปรามการทุจริตรอบ 6 เดือนและรอบ 12 เดือน ต่อผู้อำนวยการสถาบัน และศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต (ศปท.) กระทรวงพาณิชย์ - ดำเนินการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ เสนอคณะกรรมการตรวจสอบ - จัดทำแผนบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ (Business Continuity Plan: BCP) กรณีการรับมือสถานการณ์โรคระบาด COVID-19 ประจำปี 2564 - จัดทำรายงานผลการตรวจสอบการติดตามผลการดำเนินการตามประเด็นการตรวจสอบเดิม พ.ศ. 2564 เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการสถาบัน	100%	100%
	REV124/64 งาน สนับสนุนค่าใช้จ่ายงาน อาคารสถานที่	- บริหารจัดการงานอาคารสถานที่ การบำรุงรักษา งานระบบต่างๆ สาธารณูปโภคส่วนกลางภายใน องค์กร และจัดทำรายงานสรุปและจ่าย ค่า บำรุงรักษาลิฟท์	100%	100%

ยุทธศาสตร์	โครงการ	แผนงาน/ผลงาน	เป้าหมายตามแผน (%)	ผลงานตามแผน (%)
	REV125/64 ค่าใช้จ่ายงานบริหารทั่วไปภายในองค์กร	- จัดทำค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อจำนวนงานบริการ (ต้นทุนต่อหน่วยบริการ) การจัดทำรายงานการเงินเสนอผู้บริหาร รายงานผล การจัดซื้อจัดจ้าง รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี	100%	100%
รวมค่าใช้จ่ายประจำ/พื้นฐาน			100%	100%
รวมยุทธศาสตร์โครงการทั้งสิ้น			100%	100%

จากข้อมูลในตารางที่ 8 จะเห็นว่า โดยรวมสถาบันมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนงานที่วางไว้ โดยมีอัตราผลงานต่อแผนงานร้อยละ 100 ของแผนงานรวมทั้งสิ้น ซึ่งถือว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ดีมากซึ่งจากการสุ่มตรวจสอบ โครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยแบ่งแยกตามยุทธศาสตร์ได้ดังนี้

ยุทธศาสตร์ที่ 1 โครงการตรวจสอบและรับรองเครื่องประดับและโลหะมีค่าของไทย (STR112/2564) ได้รับการจัดสรรงบประมาณ 2.04 ล้านบาท เบิกจ่าย 1.99 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 97.55 ของวงเงินงบประมาณ โครงการและผูกพันสัญญาจำนวน 0.02 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.98 ของวงเงินงบประมาณโครงการคงเหลือ จำนวน 0.03 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.47 ของวงเงินงบประมาณโครงการ พบว่าโครงการตรวจสอบและรับรองเครื่องประดับและโลหะมีค่าของไทย มีวัตถุประสงค์เพื่อตรวจสอบความบริสุทธิ์ และมีเครื่องเลเซอร์ในการแกะสลักเครื่องหมายรับรองคุณภาพทองคำ และโลหะมีค่าอื่นๆ และเพื่อคุ้มครองผู้บริโภค สร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้บริโภค ป้องกันการฉ้อโกง และสนับสนุนให้เกิดการแข่งขันอย่างสุจริต นอกจากนี้ยังเป็นการสนับสนุนภารกิจของสำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค (สคบ.) ในการตรวจสอบความบริสุทธิ์ของสินค้าเครื่องประดับและช่วยเหลือนักท่องเที่ยวตามความประสงค์ของการท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย (ททท.) โดยมีการให้บริการตรวจสอบโลหะมีค่ารวมทั้งสิ้นจำนวน 6,136 ชิ้นงาน (ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2564) และเป้าหมายที่ตั้งไว้ 8,000 ชิ้นงาน ซึ่งต่ำกว่าเป้าหมายที่ตั้งไว้ เนื่องด้วยการซื้อสินค้าอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศลดลง เนื่องจากภาวะเศรษฐกิจของประเทศที่ชะลอตัว ดังนั้นสถานการณ์ดังกล่าวจึงส่งผลให้ลูกค้าส่งตรวจสอบและรับรองสินค้าอัญมณีและเครื่องประดับลดลง ทั้งนี้สถาบันได้ทบทวนแผนกิจกรรม พร้อมปรับปรุงแบบกิจกรรมให้สอดคล้องตามสถานการณ์ โดยจำนวนชิ้นงานตรวจสอบโลหะมีค่าที่น้อยกว่าเป้าหมายไม่ส่งผลกระทบต่อภาพรวมผลการดำเนินงานของสถาบัน

ยุทธศาสตร์ที่ 2 โครงการงานเพิ่มขีดความสามารถวิจัยและพัฒนาด้านอัญมณีและเครื่องประดับ อย่างครบวงจร (BAS114) ได้รับการจัดสรรงบประมาณ 2.00 ล้านบาท เบิกจ่าย 1.11 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 55.50 ของวงเงินงบประมาณโครงการ และผูกพันสัญญาจำนวน 0.86 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 43.00 ของวงเงิน งบประมาณโครงการ คงเหลือจำนวน 0.03 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.50 ของวงเงิน งบประมาณโครงการ พบว่าเงินกันเหลือปีจำนวน 0.86 ล้านบาท ได้กันไว้สำหรับการศึกษาส่วนผสม โลหะเจือและการประยุกต์ใช้เทคนิคการกลดากขึ้นรูปลึกลึกสำหรับสร้างชิ้นส่วนเครื่องประดับ (Finding parts) อยู่ระหว่างดำเนินการ และขยายระยะเวลาสิ้นสุดโครงการเป็นวันที่ 30 พฤศจิกายน 2564 และการพัฒนาเข้าปัสมาท์เชิงพาณิชย์สำหรับกระบวนการ Fire Assay อยู่ระหว่างการดำเนินการวิจัย เพิ่มเติมขยายระยะเวลาสิ้นสุดโครงการเป็นวันที่ 30 ธันวาคม 2564 ทั้งนี้ทั้ง 2 โครงการดังกล่าวได้ ดำเนินโครงการแล้วเสร็จตามแผนการขยายเวลาเรียบร้อยแล้ว

ยุทธศาสตร์ที่ 3 โครงการต่อยอดเทคนิคการผลิต การสร้างแบรนด์ให้แก่ผู้ประกอบการอัญมณี และเครื่องประดับ (SME111) ได้รับการจัดสรรงบประมาณ 10.31 ล้านบาท เบิกจ่าย 5.63 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 54.61 ของวงเงินงบประมาณโครงการ และผูกพันสัญญาจำนวน 2.37 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 22.98 ของวงเงินงบประมาณโครงการ คงเหลือจำนวน 2.31 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 22.41 ของวงเงินงบประมาณโครงการ จากการตรวจสอบพบว่าโครงการดังกล่าวผลการเบิกจ่ายน้อยเนื่องจากการ อบรมปฏิบัติการเชิงลึกและให้คำปรึกษา Intensive Workshop (I-Camp) ได้ปรับเป็นรูปแบบออนไลน์ และได้เปลี่ยนสถานที่และปรับรูปแบบการแสดงผลงานต้นแบบเครื่องประดับของผู้ประกอบการเป็น Online นำการ Streaming มาผสมผสานกับการจัดแสดงจริง จึงทำให้มีการปรับลดขอบเขตงานตาม สัญญาปรับลดเงินในการดำเนินกิจกรรมจากแผนเดิม นอกจากนี้กิจกรรมการจัดนิทรรศการอัญมณีและ เครื่องประดับ BWC ในภูมิภาค ไม่สามารถลงพื้นที่ได้เนื่องจากสถานการณ์โควิด-19 จึงได้ปรับการ ประชาสัมพันธ์โครงการโดยใช้ Influencer การจัดประชุม Webinar ร่วมกับ eBay, Alibaba.com (BLI Thailand)

ยุทธศาสตร์ที่ 4 โครงการงานพัฒนาระบบสารสนเทศภายในองค์กร (STR211) ได้รับการจัดสรร งบประมาณ 22.22 ล้านบาท เบิกจ่าย 16.96 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 76.33 ของวงเงินงบประมาณ โครงการ และผูกพันสัญญาจำนวน 5.26 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 23.67 ของวงเงินงบประมาณโครงการ คงเหลือจำนวน 0.00 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.00 ของวงเงินงบประมาณโครงการ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาและปรับปรุงระบบสารสนเทศของสถาบันฯ ให้มีความทันสมัยและมั่นคงปลอดภัยจนมีความ พร้อมที่จะก้าวไปสู่การเป็นรัฐบาลดิจิทัล สามารถเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการ ตลอดจนเพิ่ม ศักยภาพการบริหารจัดการทั้งปัจจุบันและในอนาคตได้ โดยส่วนใหญ่ได้ดำเนินงานเป็นไปตามแผน อีกทั้งเป็นไปตามเป้าหมายและตัวชี้วัดที่ตั้งไว้

ข้อเสนอแนะ

สถาบันควรควบคุมกำกับ ติดตามการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพ โดยต้องพิจารณาภาระผูกพันจากเงินกันเหลือปีที่ต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

3. การประเมินประสิทธิภาพการจัดการทรัพย์สิน

3.1 ระเบียบด้านทรัพย์สิน

สถาบันใช้ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 เป็นหลักในการปฏิบัติและบริหารงานทางด้านพัสดุ โดยจากการตรวจสอบพบว่า สถาบันได้ดำเนินการให้เป็นไปตามนโยบายในการจัดให้มีการตรวจนับทรัพย์สินเป็นประจำทุกปี ซึ่งทรัพย์สินส่วนใหญ่มีการติดรหัสทรัพย์สินไว้กับตัวทรัพย์สินแล้ว

3.2 ระบบการควบคุมด้านทรัพย์สิน

สถาบันมีการควบคุมภายในด้านทรัพย์สินที่สำคัญ ดังนี้

- (1) มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และให้รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้อำนวยการสถาบันทราบ
- (2) มีทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และการติดหมายเลขรหัสครุภัณฑ์
- (3) สถาบันมีการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง และได้รายงานผลการปฏิบัติตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. 2546 ข้อ 4 ข้อ 6

3.2.1 รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2563 จากหน่วยงานคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

3.2.2 การสุ่มตรวจนับครุภัณฑ์คงเหลือประจำปี 2564 จากทางผู้สอบบัญชีภายนอกของสถาบัน

3.2.2.1) จากการสุ่มตรวจนับครุภัณฑ์คงเหลือเมื่อวันที่ 13-21 ธันวาคม 2564 โดยสุ่มเลือกรายการจากทะเบียนครุภัณฑ์ของสถาบันคงเหลือเพื่อตรวจสอบความมีตัวตนอยู่จริง พบว่ายังไม่สามารถตรวจนับครุภัณฑ์ที่สุ่มนับได้จนครบทุกรายการ ดังนี้

ตารางที่ 9 แสดงรายการครุภัณฑ์บางรายการจากการสุ่มนับที่ยังไม่สามารถตรวจนับได้ ดังนี้

ลำดับ	รายการ	รหัสครุภัณฑ์	ชื่อมาวันที่	ราคาทรัพย์สิน (บาท)	รายการที่ยังไม่สามารถ ตรวจนับได้
1	X-ray Diffraction Spectrometer	TOOA02-56-001	14 ก.พ. 56	4,671,962.62	ไม่พบรายการที่ 3-4
2	ชุดเครื่องมือขึ้นสูง FTIR Spectrometer (7 ชั้น)	TOOA04-62-001	2 พ.ค. 62	1,579,000.00	ไม่พบรายการที่ 5-7
3	EGLE III MICRO EDXRF SPECTROMETER	TOOA07-002	29 ก.ย. 49	4,921,554.88	ไม่พบรายการที่ 3 และ 6-9
4	เครื่อง Portable EDXRF Spectrometer	TOOA07-56-001	22 ม.ค. 56	1,773,500.00	ไม่พบรายการที่ 2-5

ลำดับ	รายการ	รหัสครุภัณฑ์	ชื่อมาวันที่	ราคาทรัพย์สิน (บาท)	รายการที่ยังไม่สามารถ ตรวจนับได้
5	Energy Dispersive X-Ray Fluorescence Spectrometer 1 ชุด (3 รายการ)	TOOA07-60-001	14 ก.ค. 60	3,415,032.71	ไม่พบรายการที่ 3
6	Gemscriptor PS300	TOOA08-002	29 ก.ย. 49	3,410,081.05	ไม่พบรายการที่ 12A
7	กล้องถ่ายภาพดิจิทัล CANON รุ่น EOS 450D	FURF11-014	9 ม.ค. 52	37,383.18	ไม่พบรายการที่ 12A
8	Portable Reman Spectrometer	TOOA01-56-001	14 ธ.ค. 55	1,165,000.00	ไม่พบรายการที่ 2-4 และ 6-8
9	Portable FTIR Spectrophotometer	TOOA04-003	2 ก.ค. 53	953,000.00	ไม่พบรายการที่ 2-6
10	Diamension For Measuring & Grading	TOOA06-001	29 พ.ย. 42	888,578.77	ไม่พบรายการที่ 12A
11	เครื่องวัดระดับสีเพเซอร์ (Colibri System)	TOOA15-001	23 ก.ย. 51	283,723.50	ไม่พบรายการที่ 12A
12	กล้องจุลทรรศน์ Stereo Zoom Microscope	TOOB13-005	1 ธ.ค. 42	857,324.00	ไม่พบรายการที่ 2
13	กล้องจุลทรรศน์ Stereo microscope	TOOB13-046	27 ธ.ค. 53	841,121.50	ไม่พบรายการที่ 2-4
14	Dell Optiplex 990 Computer	FURE01-102	5 ส.ค. 54	37,350.00	ไม่พบรายการที่ 1,3
15	Multimedia LCD Projector (3,000 Ansi)	FURF04-009	23 ส.ค. 54	50,480.00	ไม่พบรายการที่ 2
16	Data Center	FURE06-010	30 ส.ค. 54	3,260,000.00	ไม่พบรายการที่ 4-9 และ 12-13
17	IT Infrastructure	FURE06-011	30 ส.ค. 54	3,375,778.82	ไม่พบรายการที่ 1-5 และ 7-33

แต่อย่างไรก็ตามทางสถาบันมีการส่งรูปครุภัณฑ์ที่ตรวจนับไม่พบมาให้ผู้สอบเพิ่มเติมภายหลัง
ซึ่งผู้สอบยังไม่สามารถระบุได้ว่าเป็นทรัพย์สินที่ตรวจนับไม่พบหรือไม่

ข้อเสนอแนะ

ทางสถาบันควรมีระบบการควบคุมความมีอยู่จริงของทรัพย์สินให้ชัดเจน เช่นมีการให้รหัสทรัพย์สินทุกประเภทและตรงกับทะเบียนทรัพย์สิน มีแผนการตรวจนับทรัพย์สินจริงทุก 6 เดือน และมีการระบุที่ตั้งทรัพย์สินและผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน

3.2.2.2) จากตารางที่ 9 พบว่าทรัพย์สินบางรายการมีการซื้อมาเป็นชุดเดียวกันซึ่งประกอบไปด้วยทรัพย์สินชนิดเดียวกันจำนวนหลายชิ้น แต่ทางสถาบันได้มีการใช้รหัสทรัพย์สินเป็นรหัสเดียวกันทั้งหมด

ข้อเสนอแนะ

ทรัพย์สินบางรายการที่ทางสถาบันซื้อมาเป็นชุดเดียวกัน ไม่ควรให้เลขรหัสครุภัณฑ์เดียวกันทั้งหมด ควรให้เลขครุภัณฑ์ระบุจำนวนย่อยด้วย โดยเพิ่มเครื่องหมาย "/" เพื่อระบุจำนวนย่อย เช่น TOOA02-56-001/1 เพื่อประโยชน์ในการควบคุมทรัพย์สินทั้งหมดทุกรายการเนื่องจากสถาบันมีทรัพย์สินจำนวนมาก จึงควรให้ความสำคัญกับการควบคุมและกำกับดูแลทรัพย์สินด้วยกระบวนการที่เพียงพอและเหมาะสม