

รายงานสำหรับผู้บริหาร

ตามที่ข้าพเจ้า ดร.ชัยรินทร์ วีระสวณิชย์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ของ สถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 เพื่อตรวจสอบงบการเงิน ประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน และสอบทานการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน พร้อมทั้งจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการบริหารสถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน) “สถาบันฯ” นั้น

บัดนี้ การตรวจสอบในเรื่องดังกล่าวข้างต้นได้เสร็จสิ้นแล้ว ข้าพเจ้าจึงใคร่ขอรายงานผลการตรวจสอบดังที่จะได้กล่าวต่อไป

1. การตรวจสอบงบการเงิน

จากการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 ของ สถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน) พบว่า ยกเว้นผลกระทบต้องงบการเงินจากรายการปรับปรุงเกี่ยวกับภาระหนี้สินจากภาษีมูลค่าเพิ่มย้อนหลัง ตั้งแต่ปี 2548 ถึงวันที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนกุมภาพันธ์ 2555 ที่เกิดจากเงินเพิ่มและเบี่ยงปรับทางภาษีมูลค่าเพิ่มอีกจำนวน 239,905,603.32 บาท ที่สถาบันยังไม่ได้รับรู้ในงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และความไม่แน่นอนเกี่ยวกับการตีความว่าเงินที่ได้รับจากหน่วยงานภาครัฐแห่งหนึ่ง ในปีงบประมาณ 2557 เพื่อดำเนินการจัดการทดสอบเทียบระดับการศึกษาของการศึกษาระดับขั้นพื้นฐานให้กับหน่วยงานดังกล่าวเป็นจำนวนเงิน 106,539,200.00 บาท นั้น ต้องถือเป็นรายได้จากการให้บริการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากรหรือไม่ งบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบแล้วนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และกระแสเงินสด สำหรับปี สิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

2. การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน

2.1 การใช้จ่ายเงิน

ในปีงบประมาณ 2558 สถาบันฯ มีงบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นจำนวนเงิน 1,354.81 ล้านบาท ประกอบด้วย งบประมาณแผ่นดินจำนวนเงิน 774.50 ล้านบาท และเงินรายได้และเงินสะสมของสถาบันฯ จำนวนเงิน 580.31 ล้านบาท ซึ่งสถาบันฯ ได้เบิกจ่ายเงินงบประมาณไปแล้วเป็นจำนวนเงิน 1,107.34 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 81.73 ของงบประมาณรวมทั้งหมด (1,354.81 ล้านบาท) และมีเงินกันไว้เบิกเหลือเป็นจำนวนเงิน 92.56 ล้านบาท ทำให้มีงบประมาณคงเหลือที่ยังไม่ได้เบิกจ่ายเป็นจำนวนเงิน 154.91 ล้านบาท โดยการเบิกจ่ายเงินปีงบประมาณ 2558 ส่วนใหญ่เป็นการใช้จ่ายเพื่อดำเนินงานตามกิจกรรมที่ 2 การทดสอบมาตรฐานการศึกษาระดับชาติจำนวนเงิน 909.30 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 82.12 ของยอดการเบิกจ่ายเงินทั้งหมด (1,107.34 ล้านบาท)

รายงานสำหรับผู้บริหาร

สำหรับการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นทั้งหมดนั้นถือว่ามีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานของสถาบันฯ โดยไม่พบว่ามีกรณีการเบิกจ่ายเงินที่ผิดปกติหรือขัดต่อระเบียบและวิธีปฏิบัติในการใช้จ่ายเงินที่สถาบันฯ ได้กำหนดไว้

เงินกันไว้เบิกเหลือมปี จำนวนเงิน 94.56 ล้านบาท สถาบันฯ ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริหารสถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ ครั้งที่ 8/2558 เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2558 ประกอบด้วย เงินกันเหลือมปีของปีงบประมาณ 2558 จำนวนเงิน 92.56 ล้านบาท และเงินกันเหลือมปีของปีงบประมาณ 2557 จำนวนเงิน 2.00 ล้านบาท โดยเงินกันเหลือมปีของปีงบประมาณ 2558 นี้ได้รวมเงินกันเพื่อดำเนินโครงการจัดทำระบบการทดสอบด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (E-Testing) ที่อยู่ภายใต้กิจกรรมที่ 5 การยกระดับมาตรฐานการทดสอบระดับประเทศ จำนวนเงิน 83.16 ล้านบาท และกิจกรรมอื่น ๆ อีกจำนวนเงิน 9.40 ล้านบาท มีกำหนดแล้วเสร็จและเบิกจ่ายเงินงบประมาณส่วนที่เหลือภายในปีงบประมาณ 2559 สำหรับเงินกันเหลือมปีของปีงบประมาณ 2557 จำนวนเงิน 2.00 ล้านบาท เป็นการขออนุมัติเพื่อขยายเวลาการกันเงินสำหรับใช้จ่ายในโครงการนำร่องการเทียบระดับและการเทียบผลการเรียนที่ผ่านมาจากการศึกษาในระดับเดียวกัน/การศึกษาต่างประเทศ ซึ่งผู้รับผิดชอบโครงการยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จในปีงบประมาณ 2558

สำหรับงบประมาณที่ยังไม่ได้เบิกจ่ายคงเหลือจำนวนเงิน 154.91 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นงบประมาณคงเหลือจากการดำเนินโครงการต่างๆ ภายใต้แต่ละกิจกรรมที่สถาบันฯ ได้ดำเนินการแล้วเสร็จเป็นส่วนใหญ่และมีการใช้จ่ายเงินงบประมาณต่ำกว่าที่กำหนดไว้ เช่น กิจกรรมที่ 1 การสร้างและพัฒนาแบบทดสอบทางการศึกษาที่เป็นมาตรฐานระดับชาติ กิจกรรมที่ 2 การทดสอบมาตรฐานการศึกษาระดับชาติ และกิจกรรมที่ 3 การบริหารจัดการ รวมเป็นจำนวนเงิน 99.46 ล้านบาท และกิจกรรมที่ 5 การยกระดับมาตรฐานการทดสอบระดับประเทศ จำนวนเงิน 43.97 ล้านบาท นอกจากนี้ เกิดจากโครงการที่ไม่ได้ดำเนินการตามแผนในปีงบประมาณ 2558 เช่น โครงการเพิ่มศักยภาพและถ่ายทอดองค์ความรู้ ในการจัดทำระบบทดสอบด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (E-Testing) จำนวน 11.13 ล้านบาท ซึ่งอยู่ภายใต้กิจกรรมที่ 4 การส่งเสริมวินัยกรรมการทดสอบเทคนิควัดและประเมินผล ที่ยังไม่ได้เริ่มดำเนินการและไม่ได้ขออนุมัติกันเงินไว้เบิกเหลือมปีแต่อย่างใด เนื่องจากเป็นโครงการต่อเนื่องที่ต้องดำเนินการหลังจากที่ดำเนินโครงการจัดทำระบบการทดสอบด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (E-Testing) ที่อยู่ภายใต้กิจกรรมที่ 5 การยกระดับมาตรฐานการทดสอบระดับประเทศเสร็จสิ้นแล้ว

รายงานสำหรับผู้บริหาร

จากสรุปผลการดำเนินงานและการเบิกจ่ายเงินตามที่ได้กล่าวข้างต้น เพื่อให้การดำเนินงานของสถาบันฯ บรรลุตามวัตถุประสงค์ และครบถ้วนตามพันธกิจที่กำหนดในแต่ละปีงบประมาณภายใต้วงเงินงบประมาณที่เหมาะสม สถาบันฯ ควรนำข้อมูลที่เกิดขึ้นมาพิจารณาทบทวนในการจัดทำแผนงานและโครงการต่าง ๆ รวมถึงงบประมาณที่เกี่ยวข้อง โดยจัดทำแผนงานที่จะดำเนินการและแผนเงินที่ต้องใช้จ่ายสำหรับแต่ละปีงบประมาณให้ตรงกับความเป็นจริงมากที่สุด และเมื่อมีการปฏิบัติเกิดขึ้นควรดำเนินงานและ เบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนที่ได้รับอนุมัติและแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด นอกจากนี้ สถาบันฯ ควรพิจารณาหามาตรการที่เหมาะสมในการติดตามและเร่งรัดการดำเนินงาน ตลอดจนกำกับให้ผู้รับผิดชอบโครงการเร่งดำเนินการสำหรับโครงการต่างๆ ที่ได้กั้นเงินไว้เบิกเหลือปีให้สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็วและมีการเบิกจ่ายเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการกั้นเงินอย่างแท้จริง

2.2 การจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน

การจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของสถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน) สำหรับปีงบประมาณ 2558 เกี่ยวกับการจัดเก็บ การควบคุม และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ถือว่ามีความรัดกุมเพียงพอและเหมาะสม

3. การสอบทานการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน

จากการสอบทานการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน ซึ่งประกอบด้วย การควบคุมด้านงบประมาณ การควบคุมด้านลูกหนี้เงินยืมตรง การควบคุมด้านการจัดซื้อและการจัดจ้าง การควบคุมด้านพัสดุ การควบคุมด้านการเงิน การควบคุมด้านการบันทึกและรายงานด้านบัญชี และการควบคุมด้านอื่น ๆ พบว่า มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในบางประเด็นที่ควรนำมาพิจารณาปรับปรุงแก้ไขดังนี้

3.1 การควบคุมด้านงบประมาณ

สถาบันฯ ได้จัดทำแผนงบประมาณประจำปี เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในการวางแผนควบคุมและประเมินผลการดำเนินงานของสถาบันฯ ไว้อย่างชัดเจน โดยแผนงบประมาณประจำปีที่จัดทำขึ้นมีข้อมูลเกี่ยวกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกิจกรรมดำเนินงาน ตลอดจนค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมดำเนินงานดังกล่าว นอกจากนี้ สถาบันฯ ได้จัดทำทะเบียนคุมงบประมาณ เพื่อจดบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินงบประมาณแยกตามแผนงาน โครงการ และกิจกรรมดำเนินงาน พร้อมกับจัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณเสนอต่อผู้บริหารของสถาบันฯ อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร อย่างไรก็ตาม จากการสอบทานข้อมูลรายงานการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่สถาบันฯ จัดทำขึ้นพบว่าได้อธิบายสาเหตุของผลแตกต่างของการใช้จ่ายเงิน

รายงานสำหรับผู้บริหาร

งบประมาณในภาพรวมเท่านั้น ไม่ได้อธิบายถึงสาเหตุของผลแตกต่างสำหรับ โครงการต่างๆ ภายใต้แต่ละกิจกรรมที่มีการใช้จ่ายเงินแตกต่างจากงบประมาณตามโครงการที่ได้กำหนดไว้ อีกทั้งตัวชี้วัดสำหรับ โครงการต่าง ๆ ภายใต้กิจกรรมที่กำหนดไว้ล่วงหน้าในการจัดทำงบประมาณประจำปี ไม่มีข้อมูลหรือรายงานที่แสดงเปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงสำหรับ โครงการต่าง ๆ ดังกล่าว ดังนั้น ในการจัดทำรายงานการใช้จ่ายเงินงบประมาณและผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ สถาบันฯ ควรกำหนดให้มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบและอธิบายถึงสาเหตุของผลแตกต่างดังกล่าวสำหรับ โครงการต่าง ๆ ภายใต้แต่ละกิจกรรม โดยควรมีการวิเคราะห์ถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ให้ครบถ้วน รวมถึงสาเหตุของผลแตกต่างที่เกิดขึ้น และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การจัดทำงบประมาณ ตลอดจนการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของสถาบันฯ ในปีต่อไปมีความเหมาะสมยิ่งขึ้น

3.2 การควบคุมด้านลูกหนี้เงินยืมตรง

วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมด้านลูกหนี้เงินยืมตรงสำหรับปีงบประมาณ 2558 โดยรวมถือว่ามีความรัดกุม เพียงพอ และเหมาะสม โดยสถาบันฯ ได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการยืมและคืนเงินยืมตรงที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้ผู้ปฏิบัติใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง

3.3 การควบคุมด้านการจัดซื้อและการจัดจ้าง

การปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อและการจัดจ้างที่เกิดขึ้นในระหว่างปีงบประมาณ 2558 สถาบันฯ ได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติตามข้อบังคับคณะกรรมการบริหารสถาบันฯ ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2550 โดยไม่พบว่ามี การปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อและการจัดจ้างที่ผิดปกติในส่วนที่เป็นสาระสำคัญแต่อย่างใด

3.4 การควบคุมด้านพัสดุ

สถาบันฯ ได้มีระบบการควบคุมด้านพัสดุ ประกอบด้วย ระบบการจัดการ การควบคุม และการดูแลรักษา ซึ่งถือว่ามีความเพียงพอและเหมาะสมในระดับหนึ่ง

3.5 การควบคุมด้านการเงิน

สถาบันฯ มีการควบคุมด้านการเงิน โดยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมด้านการเงินที่ใช้อยู่ในปัจจุบันส่วนใหญ่มีความรัดกุมและเหมาะสมในระดับหนึ่ง และเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการเงินที่สถาบันฯ ได้กำหนดไว้

3.6 การควบคุมด้านการบันทึกและรายงานด้านบัญชี

การบันทึกและรายงานด้านบัญชีของสถาบันฯ ในปีงบประมาณ 2558 ได้มีการจดบันทึกและจัดทำรายงานด้านบัญชีได้ถูกต้อง และครบถ้วนในสาระสำคัญตามหลักการและนโยบายบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด อย่างไรก็ตาม ในการบันทึกรายการบัญชีบางรายการ พบว่า ยังมีข้อผิดพลาดที่ไม่เป็นสาระสำคัญอยู่บ้าง ซึ่งข้อผิดพลาดดังกล่าวได้มีการปรับปรุงแก้ไขในงบการเงินแล้ว

3.7 การควบคุมการจัดการด้านอื่น

การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับเงินรายได้ประเภทต่างๆ ในระหว่างปีงบประมาณ 2557 สถาบันฯ ได้รับเงินสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐแห่งหนึ่ง เพื่อดำเนินการจัดการทดสอบเทียบระดับการศึกษาของการศึกษาขั้นพื้นฐานให้กับหน่วยงานดังกล่าว โดยเงินสนับสนุนที่ได้รับ จนถึง วันที่ 30 กันยายน 2558 สถาบันฯ ยังไม่ได้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มต่อกรมสรรพากรเนื่องจากยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับการตีความว่าต้องถือเป็นรายได้จากการให้บริการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากรหรือไม่ ดังนั้น เพื่อให้เกิดความชัดเจนและการปฏิบัติเป็นไปอย่างถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด สถาบันฯ ควรจัดทำหนังสือหารือสำหรับประเด็นดังกล่าวไปยังกรมสรรพากรในการตีความรวมถึงวิธีปฏิบัติที่ต้องดำเนินการอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร

สำหรับรายละเอียดเกี่ยวกับประเด็นข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบงบการเงิน การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน และการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในนั้น ข้าพเจ้าได้จัดทำเป็นรายงานแนบท้ายรายงานสำหรับผู้บริหารนี้แล้ว

(ดร.ชัยนรินทร์ วีระสวณิชย์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

25 ธันวาคม 2558

รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะดังกล่าวข้างต้น
และจะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขในประเด็นดังกล่าว
ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

(รองศาสตราจารย์ ดร.สัมพันธ์ พันธุ์พฤกษ์)

ผู้อำนวยการสถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน)

1. รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : การตรวจสอบงบการเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงิน ของสถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน) ว่างบการเงินนั้นได้จัดทำขึ้นในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และตามหลักการและนโยบายบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนดหรือไม่เพียงใด

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการบัญชีในปริมาณร้อยละ 25 หรือมากกว่าตามความเหมาะสมของสถานการณ์ในแต่ละกรณีของรายการที่เกิดขึ้นสำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2557 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2558

วิธีการตรวจสอบ

แบ่งการตรวจสอบออกเป็น 2 ด้านดังนี้ คือ

(1) การทดสอบการควบคุม โดยมีวัตถุประสงค์ของการทดสอบ

- เพื่อให้ได้หลักฐานเกี่ยวกับความมีอยู่จริงของระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน
- เพื่อให้ได้หลักฐานเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน
- เพื่อให้ได้หลักฐานเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ

(2) การตรวจสอบเนื้อหาสาระ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล และรายการในงบการเงินในเรื่องต่อไปนี้

- ความมีอยู่จริง
- สิทธิและการผูกพัน
- การเกิดขึ้นจริง
- ความครบถ้วน
- การตีราคา
- การวัดมูลค่า
- การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล

สำหรับเทคนิคที่ใช้ในการทดสอบการควบคุม และการตรวจสอบเนื้อหาสาระประกอบด้วย การตรวจบันทึกทางบัญชี การตรวจสอบสินทรัพย์ที่มีตัวตน การสังเกตการณ์ การสอบถาม และการขอคำยืนยันยอด การคำนวณ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบ

1. รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : การตรวจสอบงบการเงิน

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบงบการเงิน ของ สถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปี สิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ ตามขอบเขต วิธีการตรวจสอบที่กล่าวข้างต้น

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบต้องงบการเงินจากเรื่องที่กล่าวในวรรคถัดไป ซึ่งเป็นประเด็น เช่นเดียวกับที่ได้รายงานในครั้งก่อน งบการเงินตามที่ได้เสนอมาพร้อมกับรายงานฉบับนี้ แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ผลการดำเนินงานทางการเงิน การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และกระแสเงินสด สำหรับปี สิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

ตามที่สถาบันฯ ได้รับหนังสือจากกรมสรรพากรในเดือนสิงหาคม 2554 แจ้งให้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการจัดเก็บรายได้ค่าสมัครและจัดทดสอบและค่าบริการอื่น ซึ่งถือเป็นรายได้จากการให้บริการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร พร้อมกับนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับรายได้ค่าสมัคร สอบและจัดทดสอบและค่าบริการอื่นที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปี 2548 จนถึงวันที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ต่อกรมสรรพากรนั้น สถาบันฯ ได้ดำเนินการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2555 และยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ 2555 เป็นต้นมา สำหรับภาษีมูลค่าเพิ่มย้อนหลัง ตั้งแต่ปี 2548 ถึงวันที่ จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มนั้น สถาบันฯ ได้บันทึกบัญชีรายการภาระหนี้สินจากภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระใน งบการเงินของสถาบันฯ ในงวดบัญชีประจำปี 2556 เฉพาะค่าภาษีมูลค่าเพิ่มจำนวนเงิน 88,033,121.72 บาท ซึ่ง ในระหว่างปี 2556 และ 2557 สถาบันฯ ได้จ่ายชำระภาษีมูลค่าเพิ่มจำนวนดังกล่าวให้กับกรมสรรพากรครบถ้วน แล้ว ยกเว้น เงินเพิ่มและเบี้ยปรับทางภาษีที่ต้องชำระอีกจำนวนเงิน 239,905,603.32 บาท ที่สถาบันฯ ยังไม่ได้ จ่ายชำระและไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นภาระหนี้สินไว้ในงบการเงินของสถาบันฯ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 เนื่องจากอยู่ระหว่างรอผลการพิจารณาและตอบข้อหารือเกี่ยวกับการบรรเทาภาระภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าว จากกรมสรรพากร ดังนั้นจึงทำให้ภาระหนี้สินจากภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระเพิ่มเติมในงบการเงินของสถาบันฯ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 แสดงต่ำไปด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับเงินเพิ่มและเบี้ยปรับทางภาษีที่ต้องชำระ ตามจำนวนดังกล่าว นอกจากนี้ ในระหว่างปีงบประมาณ 2557 สถาบันฯ ได้รับเงินสนับสนุนจากหน่วยงาน ภาครัฐแห่งหนึ่ง เพื่อดำเนินการจัดการทดสอบเทียบระดับการศึกษาของการศึกษาขั้นพื้นฐานให้กับ หน่วยงาน ดังกล่าว เป็นจำนวนเงิน 106,539,200.00 บาทโดยเงินสนับสนุนที่สถาบันฯ ได้รับยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับการตีความว่าต้องถือเป็นรายได้จากการให้บริการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากรหรือไม่ จนถึง วันที่ 30 กันยายน 2558 สถาบันฯ จึงยังไม่ได้บันทึกบัญชีรายการทางภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระเป็นหนี้สินใน งบการเงินของสถาบันฯ แต่อย่างใด

2. รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน ของ สถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน) เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประหยัด สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของสถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน) ตามที่ได้วางไว้

ขอบเขตของการประเมิน

ข้อมูลและรายการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้น สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2557 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2558

วิธีการประเมินผล

ศึกษา สอบทาน ทดสอบรายการ สอบถามและสังเกตการณ์ เพื่อพิจารณาความเหมาะสมและเปรียบเทียบแผนงานและโครงการระหว่างมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่กำหนดไว้กับผลการปฏิบัติงานจริงว่าเกิดผลต่างหรือไม่เพียงใด โดยพิจารณาถึงเป้าหมายที่ได้กำหนด

2. รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน

2.1 การใช้จ่ายเงิน

ในปีงบประมาณ 2558 สถาบันฯ มีงบประมาณรายจ่ายประจำปี ซึ่งเป็นงบประมาณจากงบประมาณแผ่นดินจำนวนเงิน 774.50 ล้านบาท เงินรายได้ และเงินสะสมของสถาบันฯ จำนวนเงิน 580.31 ล้านบาท รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 1,354.81 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดเกี่ยวกับการใช้จ่ายดังนี้

	งบประมาณรายจ่ายรวมของสถาบันฯ ปีปัจจุบัน				
	งบประมาณ รายรับ-รายจ่าย หน่วย:ล้านบาท	การใช้จ่ายเงินงบประมาณใน ระหว่างปีงบประมาณ 2558		งบประมาณที่ยังไม่ได้เบิกจ่าย คงเหลือ	
		เบิกจ่าย หน่วย:ล้านบาท	เงินกัน หน่วย:ล้านบาท	หน่วย:ล้านบาท	อัตราร้อยละ
กิจกรรมที่ 1 :					
สร้างและพัฒนา					
แบบทดสอบทาง					
การศึกษาที่เป็นมาตรฐาน					
ระดับชาติ	50.62	18.92	0.00	31.70	62.62
กิจกรรมที่ 2 :					
ทดสอบมาตรฐาน					
การศึกษาระดับชาติ	964.32	909.30	3.85	51.17	5.31
กิจกรรมที่ 3 :					
บริหารจัดการ	157.69	135.55	5.55	16.59	10.52
กิจกรรมที่ 4 :					
ส่งเสริมนวัตกรรมการ					
ทดสอบ เทคนิคการวัด					
และประเมินผล	16.00	4.52	0.00	11.48	71.75
กิจกรรมที่ 5 :					
ยกระดับมาตรฐานการ					
ทดสอบระดับประเทศ	166.18	39.05	83.16	43.97	26.46
รวม	1,354.81	1,107.34	92.56	154.91	

การใช้จ่ายเงินงบประมาณปี 2558 ซึ่งแบ่งเป็น 5 กิจกรรม สถาบันฯ ได้เบิกจ่ายเงินไปแล้วในระหว่างปีงบประมาณ 2558 เป็นจำนวนเงิน 1,107.34 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 81.73 ของงบประมาณทั้งหมด และมีเงินกันไว้เบิกเหลือในปีเป็นจำนวนเงิน 92.56 ล้านบาท ทำให้มีงบประมาณคงเหลือที่ยังไม่ได้เบิกจ่ายเป็นจำนวนเงิน 154.91 ล้านบาท โดยการเบิกจ่ายเงินปีงบประมาณ 2558 ส่วนใหญ่เป็นการเบิกจ่ายเพื่อดำเนินงานตามกิจกรรมที่ 2 จำนวนเงิน 909.30

2. รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน

ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 82.12 ของยอดการเบิกจ่ายเงินทั้งหมด (1,107.34 ล้านบาท) สำหรับการเบิกจ่ายเงินที่เกิดขึ้นทั้งหมดนั้น ถือว่ามีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานของสถาบันฯ โดยไม่พบว่ามี การเบิกจ่ายเงินที่ผิดปกติหรือขัดต่อระเบียบและวิธีปฏิบัติในการใช้จ่ายเงินที่สถาบันฯ ได้กำหนดไว้

เงินกันไว้เบิกเหลือมปี จำนวนเงิน 94.56 ล้านบาท สถาบันฯ ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริหารสถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ ครั้งที่ 8/2558 เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2558 ประกอบด้วย เงินกันเหลือมปีของปีงบประมาณ 2558 จำนวนเงิน 92.56 ล้านบาท และเงินกันเหลือมปีของปีงบประมาณ 2557 จำนวนเงิน 2.00 ล้านบาท โดยเงินกันเหลือมปีงบประมาณ 2558 นี้ได้รวมเงินกันเพื่อดำเนินโครงการจัดทำระบบการทดสอบด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (E-Testing) ที่อยู่ภายใต้กิจกรรมที่ 5 จำนวนเงิน 83.16 ล้านบาท และกิจกรรมอื่น ๆ อีกเป็นจำนวนเงิน 9.40 ล้านบาท มีกำหนดแล้วเสร็จและเบิกจ่ายเงินงบประมาณส่วนที่เหลือภายในปีงบประมาณ 2559 สำหรับเงินกันเหลือมปีงบประมาณ 2557 จำนวนเงิน 2.00 ล้านบาท เป็นการขออนุมัติเพื่อขยายเวลาการกันเงินสำหรับใช้จ่ายในโครงการนำร่องการเทียบระดับและการเทียบผลการเรียนที่ผ่านมาจากการศึกษาในระดับเดียวกัน/การศึกษาต่างประเทศ ซึ่งผู้รับผิดชอบโครงการยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จในปีงบประมาณ 2558

สำหรับงบประมาณที่ยังไม่ได้เบิกจ่ายคงเหลือจำนวนเงิน 154.91 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นงบประมาณคงเหลือจากการดำเนินโครงการต่างๆ ภายใต้แต่ละกิจกรรมที่สถาบันฯ ได้ดำเนินการแล้วเสร็จเป็นส่วนใหญ่และมีการใช้จ่ายเงินงบประมาณต่ำกว่าที่กำหนดไว้ เช่น กิจกรรมที่ 1 กิจกรรมที่ 2 และกิจกรรมที่ 3 รวมเป็นจำนวนเงิน 99.46 ล้านบาท และกิจกรรมที่ 5 จำนวนเงิน 43.97 ล้านบาท นอกจากนี้ เกิดจากโครงการที่ไม่ได้ดำเนินการตามแผนในปีงบประมาณ 2558 เช่น โครงการเพิ่มศักยภาพและถ่ายทอดองค์ความรู้ ในการจัดทำระบบทดสอบด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (E-Testing) จำนวนเงิน 11.13 ล้านบาท ภายใต้กิจกรรมที่ 4 ที่ยังไม่ได้เริ่มดำเนินการและไม่ได้ขออนุมัติกันเงินไว้เบิกเหลือมปีแต่อย่างใด เนื่องจากเป็นโครงการต่อเนื่องที่ต้องดำเนินการหลังจากที่ดำเนินโครงการจัดทำระบบการทดสอบด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (E-Testing) ภายใต้กิจกรรมที่ 5 เสร็จสิ้นแล้ว

การใช้จ่ายจากเงินงบประมาณปี 2558 จำนวน 1,354.81 ล้านบาท ซึ่งประกอบด้วยงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 774.50 ล้านบาท และเงินรายได้และเงินสะสมของสถาบันฯ จำนวนเงิน 580.31 ล้านบาท มีรายละเอียดเกี่ยวกับการใช้จ่ายจำแนกได้ดังนี้

2. รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน

2.1.1 การใช้จ่ายจากงบประมาณแผ่นดิน

	งบประมาณรายจ่ายจากงบประมาณแผ่นดิน				
	งบประมาณ	การใช้จ่ายเงินงบประมาณใน		งบประมาณที่ยังไม่ได้เบิกจ่าย	
	รายรับ-รายจ่าย	ระหว่างปีงบประมาณ 2558		คงเหลือ	
		เบิกจ่าย	เงินกัน		
	หน่วย: ล้านบาท	หน่วย: ล้านบาท	หน่วย: ล้านบาท	หน่วย: ล้านบาท	อัตราร้อยละ
กิจกรรมที่ 1 :					
สร้างและพัฒนา					
แบบทดสอบทาง					
การศึกษาที่เป็นมาตรฐาน					
ระดับชาติ	27.63	9.56	0.00	18.07	65.40
กิจกรรมที่ 2 :					
ทดสอบมาตรฐาน					
การศึกษาระดับชาติ	639.63	617.19	0.00	22.44	3.51
กิจกรรมที่ 3 :					
บริหารจัดการ	84.24	84.24	0.00	0.00	0.00
กิจกรรมที่ 4 :					
ส่งเสริมวินัยกรรมการ					
ทดสอบ เทคนิคการวัด					
และประเมินผล	12.00	0.87	0.00	11.13	92.75
กิจกรรมที่ 5 :					
ยกระดับมาตรฐานการ					
ทดสอบระดับประเทศ	11.00	3.74	0.00	7.26	66.00
รวม	774.50	715.60	0.00	58.90	

การเบิกจ่ายเงินจากงบประมาณแผ่นดินปี 2558 สถาบันฯ ได้เบิกจ่ายเงินไปแล้ว ในระหว่างปีงบประมาณ 2558 เป็นจำนวนเงิน 715.60 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 92.40 ของ งบประมาณแผ่นดินที่ได้รับ ทำให้มีงบประมาณคงเหลือที่ยังไม่ได้เบิกจ่ายเป็นจำนวนเงิน 58.90 ล้านบาท โดยการเบิกจ่ายเงินงบประมาณจากเงินงบประมาณ ส่วนใหญ่เป็นการเบิกจ่ายเพื่อดำเนินงานตามกิจกรรมที่ 2 ซึ่งกิจกรรมดังกล่าวข้างต้น ยกเว้นกิจกรรมที่ 4 สถาบันฯ ได้ดำเนินการแล้วเสร็จตามแผนและมีการเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณต่ำกว่าที่กำหนดไว้ สำหรับโครงการภายใต้กิจกรรมที่ 4 โครงการเพิ่มศักยภาพและถ่ายทอดองค์ความรู้ในการจัดทำระบบการทดสอบด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (E-Testing) จำนวนเงิน 11.13 ล้านบาท สถาบันฯ ยังไม่ได้เริ่มดำเนินการและไม่ได้กันเงินไว้เบิกเหลือในปีเพื่อใช้จ่ายในปีงบประมาณต่อไป

2. รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน

เนื่องจากโครงการดังกล่าวนี้ สถาบันฯ จะเริ่มดำเนินการต่อเมื่อได้ดำเนินโครงการจัดทำระบบการทดสอบด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (E-Testing) ที่อยู่ภายใต้กิจกรรมที่ 5 ในส่วนของงบประมาณจากเงินรายได้และเงินสะสมของสถาบันฯ เสร็จสิ้นแล้ว

2.1.2 การใช้จ่ายจากเงินรายได้และเงินสะสมของสถาบันฯ

	งบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้และเงินสะสมของสถาบันฯ				
	งบประมาณ รายรับ-รายจ่าย	การใช้จ่ายเงินงบประมาณใน ระหว่างปีงบประมาณ 2558		งบประมาณที่ยังไม่ได้เบิกจ่าย คงเหลือ	
		เบิกจ่าย	เงินกัน		
	หน่วย: ล้านบาท	หน่วย: ล้านบาท	หน่วย: ล้านบาท	หน่วย: ล้านบาท	อัตราร้อยละ
กิจกรรมที่ 1 :					
สร้างและพัฒนา					
แบบทดสอบทาง					
การศึกษาที่เป็นมาตรฐาน					
ระดับชาติ	22.99	9.36	0.00	13.63	59.29
กิจกรรมที่ 2 :					
ทดสอบมาตรฐาน					
การศึกษาระดับชาติ	324.69	292.10	3.85	28.74	8.85
กิจกรรมที่ 3 :					
บริหารจัดการ	73.45	51.32	5.55	16.58	22.57
กิจกรรมที่ 4 :					
ส่งเสริมนวัตกรรมการ					
ทดสอบ เทคนิคการวัด					
และประเมินผล	4.00	3.65	0.00	0.35	8.75
กิจกรรมที่ 5 :					
ยกระดับมาตรฐานการ					
ทดสอบระดับประเทศ	155.18	35.31	83.16	36.71	23.66
รวม	580.31	391.74	92.56	96.01	

การเบิกจ่ายเงินจากเงินรายได้และเงินสะสมของสถาบันฯ สำหรับปีงบประมาณ 2558 สถาบันฯ ได้เบิกจ่ายเงินไปแล้วในระหว่างปีเป็นจำนวนเงิน 391.74 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 67.51 ของงบประมาณทั้งหมด และมีเงินกันไว้เบิกเหลืออีกเป็นจำนวนเงิน 92.56 ล้านบาท ทำให้มีงบประมาณคงเหลือที่ยังไม่ได้เบิกจ่ายเป็นจำนวนเงิน 96.01 ล้านบาท โดยการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ส่วนใหญ่เป็นการเบิกจ่ายเพื่อดำเนินงานตามกิจกรรมที่ 2 ซึ่งกิจกรรมดังกล่าวข้างต้น ยกเว้นกิจกรรมที่ 2 กิจกรรมที่ 3 และกิจกรรมที่ 5 สถาบันฯ ได้ดำเนินการแล้วเสร็จตาม

2. รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน

แผนและมีการเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณต่ำกว่าที่กำหนดไว้ สำหรับกิจกรรมที่ 5 สถาบันฯ ได้กักเงินไว้เบิกเหลือมปีสูงถึงเป็นจำนวนเงิน 83.16 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 89.84 ของจำนวนเงินที่กักไว้เบิกเหลือมปีทั้งหมด โดยเงินที่กักนี้เป็นงบประมาณเพื่อดำเนินโครงการจัดทำระบบการทดสอบด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (E-Testing) ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินโครงการในปัจจุบัน โดยมีกำหนดแล้วเสร็จและเบิกจ่ายเงินงบประมาณที่เหลือภายในปีงบประมาณ 2559

ข้อเสนอแนะ

ก. เพื่อให้การดำเนินงานของสถาบันฯ บรรลุตามวัตถุประสงค์และครบถ้วนตามพันธกิจที่กำหนดในแต่ละปีงบประมาณภายใต้วงเงินงบประมาณที่เหมาะสม สถาบันฯ ควรนำข้อมูลที่เกิดขึ้นมาพิจารณาทบทวนในการจัดทำแผนงานและโครงการต่าง ๆ รวมถึงงบประมาณที่เกี่ยวข้อง โดยจัดทำแผนงานที่จะดำเนินการและแผนเงินที่ต้องใช้จ่ายสำหรับแต่ละปีให้ตรงกับความเป็นจริงมากที่สุด และเมื่อมีการปฏิบัติเกิดขึ้น ควรดำเนินงานและเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนที่ได้รับอนุมัติและแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด

ข. เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานสำหรับโครงการต่างๆ ที่ได้กักเงินไว้สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จ และมีการเบิกจ่ายเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด สถาบันฯ ควรพิจารณาหามาตรการที่เหมาะสมในการติดตามและเร่งรัดการดำเนินงาน พร้อมกับกำชับให้ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการสำหรับโครงการต่างๆ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

2.2 การจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน

การจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของสถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน) สำหรับปีงบประมาณ 2558 เกี่ยวกับการจัดเก็บ การควบคุม และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ถือว่ามีความรัดกุมเพียงพอและเหมาะสม

3. รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : ระบบการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ของสถาบันฯ เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกา ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และมติของสถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน) นอกจากนี้ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ ตลอดจนเพื่อเสนอแนะแนวทางและวิธีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และ ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ขอบเขตในการตรวจสอบ

ขอบเขตในการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในสำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2557 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2558 ประกอบด้วย การควบคุมด้านงบประมาณ การควบคุมด้านลูกหนี้เงินยืมตรง การควบคุมด้านการจัดซื้อและการจัดจ้าง การควบคุมด้านพัสดุ การควบคุมด้านการเงิน การควบคุมด้านการ บันทึกและรายงานด้านบัญชี และการควบคุมการจัดการด้านอื่น โดยข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2557 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2558

วิธีการตรวจสอบ

สอบทานการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ว่ามีการปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกา ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และมติของสถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน) และนอกจากนี้ได้สอบทานถึงความ เพียงพอเหมาะสม และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในด้านต่าง ๆ ที่มีอยู่ โดยการสอบถาม การสังเกตการณ์ การปฏิบัติงานและการทดสอบรายการ

3. รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : ระบบการควบคุมภายใน

3.1 การควบคุมด้านงบประมาณ

สถาบันฯ ได้จัดทำแผนงบประมาณประจำปี เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในการวางแผนควบคุม และประเมินผลการดำเนินงานของสถาบันฯ ไว้อย่างชัดเจน โดยแผนงบประมาณประจำปีที่ทำขึ้นมีข้อมูลเกี่ยวกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกิจกรรมดำเนินงาน ตลอดจนค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมดำเนินงานดังกล่าว นอกจากนี้ สถาบันฯ ได้จัดทำทะเบียนคุมงบประมาณ เพื่อจดบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินงบประมาณแยกตามแผนงาน โครงการ และกิจกรรมดำเนินงาน พร้อมทั้งจัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณเสนอต่อผู้บริหารของสถาบันฯ อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร อย่างไรก็ตาม จากการสอบทานข้อมูลรายงานการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่สถาบันฯ จัดทำขึ้นพบว่าได้อธิบายสาเหตุของผลแตกต่างของการใช้จ่ายเงินงบประมาณในภาพรวมเท่านั้น ไม่ได้อธิบายถึงสาเหตุของผลแตกต่างสำหรับโครงการต่าง ๆ ภายใต้งิจกรรมที่มีการใช้จ่ายเงินแตกต่างจากงบประมาณตามโครงการที่ได้กำหนดไว้ อีกทั้งตัวชี้วัดสำหรับโครงการต่าง ๆ ภายใต้งิจกรรมที่กำหนดไว้ล่วงหน้าในการจัดทำงบประมาณประจำปี ไม่มีข้อมูลหรือรายงานที่แสดงเปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงสำหรับโครงการต่าง ๆ ดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ

การจัดทำรายงานการใช้จ่ายเงินงบประมาณและผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ สถาบันฯ ควรกำหนดให้มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบและอธิบายถึงสาเหตุของผลแตกต่างดังกล่าวสำหรับโครงการต่าง ๆ ภายใต้งิจกรรม โดยควรมีการวิเคราะห์ถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ให้ครบถ้วน เช่น การเปลี่ยนแปลงจากการดำเนินงานตามแผนที่ถือว่ามีความสำคัญ ตัวชี้วัดที่ได้จากการดำเนินการจริงและตามที่กำหนดตามแผน(ถ้ามี) ผลสำเร็จของการดำเนินการที่เกิดขึ้นจริงและที่กำหนดตามแผนงาน เป็นต้น นอกจากนี้ควรกำหนดให้มีการทบทวนถึงสาเหตุของผลแตกต่างที่เกิดขึ้น และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การจัดทำงบประมาณ ตลอดจนการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของสถาบันฯ ในปีต่อไปมีความเหมาะสมยิ่งขึ้น

3.2 การควบคุมด้านลูกหนี้เงินยืมทอรอง

วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมด้านลูกหนี้เงินยืมทอรองสำหรับปีงบประมาณ 2558 โดยรวมถือว่ามีความรัดกุม เพียงพอ และเหมาะสม โดยสถาบันฯ ได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการยืมและคืนเงินทอรองที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้ผู้ปฏิบัติใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง

3.3 การควบคุมด้านการจัดซื้อและการจัดจ้าง

การปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อและการจัดจ้างที่เกิดขึ้นในระหว่างปีงบประมาณ 2558 สถาบันฯ ได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติตามข้อบังคับคณะกรรมการบริหารสถาบันฯ ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2550 โดยไม่พบว่ามีกรปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อและการจัดจ้างที่ผิดปกติในส่วนที่เป็นสาระสำคัญแต่อย่างใด

3. รายละเอียดประกอบรายงานสำหรับผู้บริหาร : ระบบการควบคุมภายใน

3.4 การควบคุมด้านพัสดุ

สถาบันฯ มีระบบการควบคุมด้านพัสดุ ประกอบด้วย ระบบการจัดการ การควบคุม และการดูแลรักษา ซึ่งถือว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

3.5 การควบคุมด้านการเงิน

สถาบันฯ มีการควบคุมด้านการเงิน โดยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมด้านการเงินที่ใช้อยู่ในปัจจุบันส่วนใหญ่มีความรัดกุมและเหมาะสมในระดับหนึ่ง และเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการเงินที่สถาบันฯ ได้กำหนดไว้

3.6 การควบคุมด้านการบันทึกและรายงานด้านบัญชี

การบันทึกและรายงานด้านบัญชีของสถาบันฯ สำหรับปีงบประมาณ 2558 ได้มีการจดบันทึกและจัดทำรายงานด้านบัญชีได้ถูกต้อง และครบถ้วนในสาระสำคัญตามหลักการและนโยบายบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด อย่างไรก็ดี ในการบันทึกรายการบัญชีบางรายการ พบว่า ยังมีข้อผิดพลาดที่ไม่เป็นสาระสำคัญอยู่บ้าง ซึ่งข้อผิดพลาดดังกล่าวได้มีการปรับปรุงแก้ไขในงบการเงินแล้ว

3.7 การควบคุมการจัดการด้านอื่น

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

จากการสอบทานการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับเงินรายได้ประเภทต่างๆ พบว่า ในระหว่างปีงบประมาณ 2557 สถาบันฯ ได้รับเงินสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐแห่งหนึ่ง เพื่อดำเนินการจัดการทดสอบเทียบระดับการศึกษาของการศึกษาขั้นพื้นฐานให้กับ หน่วยงานดังกล่าว เป็นจำนวนเงิน 106,539,200.00 บาท โดยเงินสนับสนุนที่ได้รับจนถึง วันที่ 30 กันยายน 2558 สถาบันฯ ยังไม่ได้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มต่อกรมสรรพากร เนื่องจากยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับการตีความว่าต้องถือเป็นรายได้จากการให้บริการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากรหรือไม่

ข้อเสนอแนะ

สถาบันฯ ควรจัดทำหนังสือหารือสำหรับประเด็นดังกล่าวไปยังกรมสรรพากร ในการตีความรวมถึงวิธีปฏิบัติที่ต้องดำเนินการอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้เกิดความชัดเจน และนำมาถือปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง

สถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน)

รายงานผลการตรวจสอบ

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558

โดย ดร.ชัยนรินทร์ วีระสวาทนิษฐ์