

2563

สถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน)

รายงานผลการตรวจสอบ

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563

เรื่อง

1. การตรวจสอบรายงานการเงิน
2. การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน
3. การสอบทานการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายใน

## สารบัญ

| เรื่อง                                                                                                 | หน้าที่ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| เรื่องที่ 1 การตรวจสอบรายงานการเงิน                                                                    | 1       |
| เรื่องที่ 2 การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน                                                     |         |
| - การประเมินผลการใช้จ่ายเงิน                                                                           | 2 - 10  |
| - การจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน                                                                          | 10 - 12 |
| - การประเมินผลการบริหารโครงการ                                                                         | 13 - 19 |
| เรื่องที่ 3 การสอบทานการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายใน                                                      |         |
| - การควบคุมด้านการเงิน                                                                                 | 20 - 21 |
| - การควบคุมด้านการบัญชี                                                                                | 21 - 22 |
| - การควบคุมด้านทรัพย์สิน และวัสดุคงเหลือ                                                               | 23 - 24 |
| - การควบคุมภายในด้านสารสนเทศ                                                                           | 24 - 24 |
| - การควบคุมด้านแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน                                              | 24 - 25 |
| - การควบคุมด้านการปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ                                                        | 25 - 25 |
| - การควบคุมการจัดการด้านอื่นๆ                                                                          | 25 - 27 |
| - มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต | 27 - 27 |
| ภาคผนวก 1                                                                                              |         |
| - รายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของสถาบันฯ ตามข้อเสนอแนะปีก่อน                                     | 28 - 30 |

สถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน)  
เรื่องที่ 1 การตรวจสอบรายงานการเงิน  
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

**วัตถุประสงค์**

เพื่อให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของสถาบันฯ ว่ารายงานการเงินนั้นได้จัดทำขึ้นในส่วนที่เป็นสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดโดยกระทรวงการคลังหรือไม่เพียงใด

**ขอบเขตของการตรวจสอบ**

ตรวจสอบรายการบัญชีในปริมาณร้อยละ 25 หรือมากกว่าตามความเหมาะสมของสถานการณ์ ในแต่ละกรณีของรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563

**วิธีการตรวจสอบ**

1. ทดสอบการควบคุมประกอบด้วย การสังเกต การสอบถาม และการปฏิบัติซ้ำ เพื่อให้ได้หลักฐานที่เกี่ยวกับความมีอยู่จริง ความมีประสิทธิภาพของระบบบัญชี และระบบควบคุมภายใน ตลอดจนได้หลักฐานเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในเพื่อมั่นใจในข้อมูลและรายงานทางการเงินที่ได้รับจากระบบบัญชีของสถาบันฯ

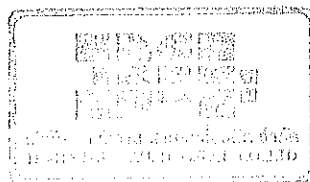
2. ตรวจสอบเนื้อหาสาระประกอบด้วย การตรวจการบันทึกบัญชีและเอกสารสนับสนุน การตรวจสอบทรัพย์สินที่มีตัวตน การสังเกตการณ์ การสอบถาม การขอคำยืนยันยอด การคำนวณ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบเพื่อให้ได้หลักฐานของข้อมูลในรายการรายงานการเงินเรื่องของความมีอยู่จริง ความครบถ้วน สิทธิและภาระผูกพัน การตีราคา การวัดมูลค่า และการเปิดเผยรายการ

**ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน**

จากการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ของสถาบันฯ พบว่า รายงานการเงินแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และผลการดำเนินงานทางการเงิน การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



*Tatit Oei*

(ดร.จตุรวิทย์ เขียวชะอุ่ม)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2564

สถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน)  
เรื่องที่ 2 การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน  
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

**วัตถุประสงค์ของการประเมินผล**

เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการใช้จ่ายเงิน และการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของสถาบันฯ มีประสิทธิภาพตามวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งสถาบันฯ และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า

**ขอบเขตการประเมินผล**

ข้อมูลและรายการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของสถาบันฯ ที่เกิดขึ้นสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

**วิธีการประเมินผล**

ใช้วิธีการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การสอบทาน การทดสอบรายการ การวิเคราะห์ การสอบถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและการสังเกตการณ์ เพื่อพิจารณาความเหมาะสมและเปรียบเทียบแผนงานและโครงการ ตามมาตรฐาน หรือหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่กำหนดไว้กับผลการปฏิบัติงานจริงว่าเกิดผลต่างหรือไม่เพียงใด โดยพิจารณาถึงเป้าหมายที่ได้ กำหนดไว้ อีกทั้งพิจารณาความสมเหตุสมผลของการใช้งบประมาณและการใช้ทรัพย์สินว่ามีความสมเหตุสมผลหรือไม่

**2.1 การประเมินผลการใช้จ่ายเงิน**

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สถาบันฯ มีงบประมาณรายจ่ายสำหรับการดำเนินงาน ประกอบด้วย งบประมาณที่ได้รับจากงบประมาณแผ่นดินจำนวนเงิน 692.93 ล้านบาท เงินรายได้และเงินสะสมของสถาบันฯ จำนวนเงิน 319.94 ล้านบาท รวมทั้งสิ้นเป็นเงิน 1,012.87 ล้านบาท โดยรายละเอียดเกี่ยวกับงบประมาณในการใช้ จ่ายมีดังนี้

จากตารางที่ 1 จะเห็นว่า เงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2563 จำนวน 1,012.87 ล้านบาท ประกอบด้วยเงิน งบประมาณที่ได้รับจัดสรรในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 692.93 ล้านบาท (มติกรรมการครั้งที่ 3/2563 วันที่ 26 มีนาคม 2563) คิดเป็นร้อยละ 68.41 ของแผนงบประมาณรวม เงินรายได้และเงินงบประมาณเหลือจ่ายสะสม จำนวน 207.22 และ 112.72 ล้านบาท ตามลำดับ คิดเป็นร้อยละ 20.46 และ 11.13 ตามลำดับ โดยในปีงบประมาณ 2563 มีการเบิกจ่าย 904.70 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 89.32 และมีภาระผูกพันที่ทำสัญญาหรือสั่งจ้างแล้ว จำนวน 11.24 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.11 รวมทั้งกันเงินไว้เบิกจ่ายจำนวน 52.04 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 5.14 ทำให้มี งบประมาณที่ยังไม่ได้ใช้จ่ายคงเหลือจำนวน 44.89 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.43

เงินรายได้และเงินสะสมของสถาบันฯ จำนวน 319.94 ล้านบาท จากแผนปฏิบัติการประจำปี 2563 ประกอบด้วย ประมาณการรายได้ที่คาดว่าจะได้รับจากการดำเนินงาน ในปีงบประมาณ 2563 จำนวน 207.22 ล้านบาท เงินเหลื๋อจ่ายสะสม จำนวน 112.72 ล้านบาท (ในระหว่างปีมีการปรับแผนระหว่างปี 2 ครั้ง เป็นไปตามมติกรรมการครั้งที่ 2/2563 วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2563 และเป็นไปตามมติกรรมการครั้งที่ 3/2563 วันที่ 26 มีนาคม 2563) ในการนำเงินสะสมมาใช้ ทั้งนี้เงินรายได้และ เงินเหลื๋อจ่ายสะสมของสถาบันฯ ส่วนใหญ่มีแผนใช้กับกิจกรรมงานยกระดับมาตรฐานการทดสอบระดับประเทศ และกิจกรรมงานบริหารจัดการ

ตารางที่ 1 แสดงผลการใช้จ่ายงบประมาณจ่ายรวมของสถาบันฯ ปีปัจจุบัน

(หน่วย : ล้านบาท)

| รายการ                                                                               | งบประมาณ     |                    |             | การจ่ายเงินงบประมาณ |        |         | งบประมาณคงเหลือ |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------|-------------|---------------------|--------|---------|-----------------|--------|
|                                                                                      | เงินงบประมาณ | เงินสะสมเงินรายได้ | งบประมาณรวม | เบิกจ่าย            | ผูกพัน | เงินกัน | จำนวน           | ร้อยละ |
| กิจกรรมที่ 1 :<br>งานสร้างและพัฒนา<br>แบบทดสอบทางการศึกษาที่เป็น<br>มาตรฐานระดับชาติ | 76.20        | 0.22               | 76.42       | 61.41               | 3.61   | 4.73    | 6.67            | 8.73   |
| กิจกรรมที่ 2 :<br>งานทดสอบมาตรฐาน<br>การศึกษาระดับชาติ                               | 510.45       | 2.00               | 512.45      | 499.65              | 5.78   | 0.64    | 6.38            | 1.24   |
| กิจกรรมที่ 3 :<br>งานบริหารจัดการ                                                    | 103.28       | 45.33              | 148.61      | 134.65              | 1.40   | 10.00   | 2.56            | 1.72   |
| กิจกรรมที่ 4 :<br>งานส่งเสริมวัฒนธรรมการ<br>ทดสอบ เทคนิคการวัดและ<br>ประเมินผล       | 0.00         | 1.70               | 1.70        | 1.25                | 0.44   | 0.00    | 0.01            | 0.59   |
| กิจกรรมที่ 5 :<br>งานยกระดับมาตรฐานการ<br>ทดสอบระดับประเทศ                           | 3.00         | 260.69             | 263.69      | 207.45              | 0.01   | 36.67   | 19.56           | 7.42   |
| งบกลาง                                                                               | 0.00         | 10.00              | 10.00       | 0.29                | 0.00   | 0.00    | 9.71            | 97.10  |
| รวม                                                                                  | 692.93       | 319.94             | 1,012.87    | 904.70              | 11.24  | 52.04   | 44.89           | 4.43   |
| ร้อยละของงบประมาณรวม                                                                 | 68.41        | 31.59              | 100.00      | 89.32               | 1.11   | 5.14    | 4.43            |        |

การใช้จ่ายเงินงบประมาณปี 2563 ซึ่งแบ่งเป็น 5 กิจกรรม สถาบันฯ ได้เบิกจ่ายเงินไปแล้วในระหว่างปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงิน 904.70 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 89.32 ของงบประมาณทั้งหมด โดยการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ 2563 ส่วนใหญ่เป็นการใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานตามกิจกรรมที่ 2 งานทดสอบมาตรฐานการศึกษาระดับชาติ จำนวนเงิน 499.65 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 55.23 ของยอดเบิกจ่ายเงินทั้งหมด (904.70 ล้านบาท) ซึ่งการเบิกจ่ายดังกล่าวถือว่ามีค่าใช้จ่ายที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานของสถาบันฯ โดยไม่พบว่ามี การเบิกจ่ายเงินที่ผิดปกติหรือขัดต่อระเบียบและวิธีการปฏิบัติในการใช้จ่ายเงินที่สถาบันฯ ได้กำหนดไว้แต่อย่างใด อีกทั้งเมื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของปีงบประมาณ 2563 กับปีงบประมาณ 2562 พบว่า การใช้จ่ายเงินงบประมาณมากกว่าปีก่อน แสดงให้เห็นว่าการดำเนินงานปีนี้ดีขึ้นกว่าปีก่อนค่อนข้างมาก

เงินผูกพันไปเบิกจ่ายในปี พ.ศ. 2564 จำนวน 11.24 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.11 ของงบประมาณทั้งหมด เป็นเงินผูกพันที่มีการทำสัญญาหรือสั่งจ้างแล้ว อาทิเช่น กิจกรรมที่ 2 งานทดสอบมาตรฐานการศึกษาระดับชาติ กิจกรรมที่ 1 งานสร้างและพัฒนาแบบทดสอบทางการศึกษาที่เป็นมาตรฐานระดับชาติ และกิจกรรมที่ 3 งานบริหารจัดการ

เงินกันไว้เบิกจ่ายจำนวนเงิน 52.04 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 5.14 ส่วนใหญ่เป็นเงินกันสำหรับใช้จ่ายในกิจกรรมที่ 5 งานยกระดับมาตรฐานการทดสอบระดับประเทศ จำนวน 36.67 ล้านบาท รองลงมาคือกิจกรรมที่ 3 งานบริหารจัดการ จำนวน 10.00 ล้านบาท

ทั้งนี้ การกันเงินไว้เบิกจ่ายเหลือเมื่อปีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สถาบันฯ ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริหารสถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ ครั้งที่ 9/2563 เมื่อวันที่ 24 กันยายน 2563 ซึ่งประกอบด้วย ภาระผูกพัน จำนวน 11.24 ล้านบาท และเงินกันไว้ที่ไม่มีสัญญาอีกจำนวน 66.56 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม เงินกันไว้เบิกจ่ายมียอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2563 ไม่ตรงกับมติที่ประชุมดังกล่าว จำนวน 14.52 ล้านบาท เนื่องจากโครงการงานการทดสอบทางการศึกษาระดับชาติด้านการศึกษานอกระบบโรงเรียน (N-NET) สถาบันฯ คาดการณ์ว่าจะเบิกจ่ายไม่ทันภายในปีงบประมาณ 2563 จึงขออนุมัติตั้งเงินกันเหลือปีของโครงการดังกล่าว จำนวน 15.16 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม ภายหลังมีมติดังกล่าวสถาบันฯ สามารถเบิกจ่ายโครงการดังกล่าวได้ทันภายในปีงบประมาณจำนวน 14.52 ล้านบาท ส่งผลให้เงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือปีของโครงการดังกล่าวที่เป็นส่วนหนึ่งของกิจกรรมที่ 2 ลดลงจากมติเดิมจำนวน 14.52 ล้านบาทและคงเหลือจำนวน 0.64 ล้านบาท

#### ข้อเสนอแนะ

สถาบันฯ ควรจัดทำรายละเอียดการกันเงินเหลือเมื่อปีโดยพิจารณาจากความสามารถและการเบิกจ่ายที่จะเกิดขึ้นจากวันที่ 30 กันยายนของปีงบประมาณ เพื่อให้ที่ประชุมคณะกรรมการพิจารณาและมีมติอนุมัติตัวเลขเงินเหลือเมื่อปีที่ถูกต้องและตรงกับความต้องการใช้เงินในปีถัดไปที่แท้จริง

สำหรับงบประมาณคงเหลือจำนวนเงิน 44.89 ล้านบาท นั้น ส่วนใหญ่เป็นงบประมาณคงเหลือจากการดำเนินงานตามโครงการ กิจกรรมที่ 5 งานยกระดับมาตรฐานการทดสอบระดับประเทศ ที่มีงบประมาณคงเหลือจำนวนเงิน 19.56 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 43.57 ของยอดปริมาณคงเหลือทั้งหมด (44.89 ล้านบาท) ประกอบด้วย กิจกรรมบริหารจัดการการทดสอบ GAT/PAT กิจกรรมบริหารจัดการการทดสอบ 9 วิชาสามัญ และกิจกรรมบริหารจัดการโครงการ เป็นต้น

ทั้งนี้สถาบันฯ จะนำเงินเหลือจ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 44.89 ล้านบาท ที่คงเหลือจากการดำเนินการในปีงบประมาณ 2563 จัดสรรเป็นงบประมาณรายจ่ายการดำเนินงานในปีถัดไป ตามระเบียบของสถาบันฯ

### ข้อเสนอแนะ

ทุกครั้งที่สถาบันฯ จัดทำแผนการดำเนินงานตามกิจกรรมต่างๆ สถาบันฯ ควรคำนึงถึงความเป็นไปได้ในการดำเนินงานตามแผนที่ตั้งไว้ให้บรรลุผลตามเป้าหมายที่วางแผนไว้ เมื่อได้รับเงินงบประมาณแล้วสถาบันฯ ควรผลักดัน และเร่งรัดการดำเนินโครงการเพื่อให้การใช้จ่ายเงินเป็นไปตามแผนในการจัดทำโครงการและการดำเนินงานอื่นๆ

การใช้จ่ายเงินจากเงินงบประมาณปี 2563 จำนวนเงิน 1,012.87 ล้านบาท ซึ่งประกอบด้วยงบประมาณแผ่นดินจำนวนเงิน 692.93 ล้านบาท เงินรายได้และเงินงบประมาณเหลือจ่ายสะสม จำนวนเงิน 319.94 ล้านบาท มีรายละเอียดเกี่ยวกับการใช้จ่ายจำแนกได้ดังนี้

#### 2.1.1 การใช้จ่ายจากงบประมาณแผ่นดิน

ตารางที่ 2 แสดงผลการใช้จ่ายงบประมาณจ่ายจากงบประมาณแผ่นดิน

(หน่วย : ล้านบาท)

| รายการ                                                                       | งบประมาณ | การจ่ายเงินงบประมาณ |        |         | งบประมาณคงเหลือ |        |
|------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------|--------|---------|-----------------|--------|
|                                                                              |          | เบิกจ่าย            | ผูกพัน | เงินกัน |                 |        |
|                                                                              | จำนวน    | จำนวน               | จำนวน  | จำนวน   | จำนวน           | ร้อยละ |
| กิจกรรมที่ 1 :<br>งานสร้างและพัฒนาแบบทดสอบทางการศึกษาที่เป็นมาตรฐานระดับชาติ | 76.20    | 61.20               | 3.61   | 4.73    | 6.66            | 8.74   |
| กิจกรรมที่ 2 :<br>งานทดสอบมาตรฐานการศึกษาระดับชาติ                           | 510.45   | 497.77              | 5.78   | 0.64    | 6.26            | 1.23   |
| กิจกรรมที่ 3 :<br>งานบริหารจัดการ                                            | 103.28   | 96.58               | 0.17   | 5.00    | 1.53            | 1.48   |
| กิจกรรมที่ 4 :<br>งานส่งเสริมนวัตกรรมทดสอบ เทคนิคการวัดและประเมินผล          | 0.00     | 0.00                | 0.00   | 0.00    | 0.00            | 0.00   |
| กิจกรรมที่ 5 :<br>งานยกระดับมาตรฐานการทดสอบระดับประเทศ                       | 3.00     | 1.57                | 0.00   | 1.40    | 0.03            | 1.00   |
| รวม                                                                          | 692.93   | 657.12              | 9.56   | 11.77   | 14.48           | 2.09   |

การใช้จ่ายเงินจากงบประมาณแผ่นดินปี 2563 สถาบันฯ ได้เบิกจ่ายเงินระหว่างปีไปแล้ว จำนวนเงิน 657.12 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 94.83 ของงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับ มีภาระผูกพันที่ทำสัญญาหรือสั่งจ้างแล้วจำนวน 9.56 ล้านบาท รวมทั้งกันเงินไว้เบิกจ่ายจำนวน 11.77 ล้านบาท ทำให้มีงบประมาณคงเหลือเป็นจำนวนเงิน 14.48 ล้านบาท

14.48 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 2.09 ของงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับ โดยการเบิกจ่ายเงินงบประมาณส่วนใหญ่ เป็นการเบิกจ่าย เพื่อดำเนินงานตามกิจกรรมที่ 2 และกิจกรรมที่ 3 โดยมีรายละเอียดจำแนกตามกิจกรรม ดังนี้

กิจกรรมที่ 1 งานสร้างและพัฒนาแบบทดสอบทางการศึกษาที่เป็นมาตรฐานระดับชาติ มีงบประมาณ จำนวน 76.20 ล้านบาท เบิกจ่ายในระหว่างปี จำนวน 61.20 ล้านบาท ภาระผูกพันที่ทำสัญญาหรือสั่งจ้าง จำนวน 3.61 ล้านบาท เงินกันไว้เบิกจ่าย จำนวน 4.73 ล้านบาท และมีเงินคงเหลือ จำนวน 6.66 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 8.74 ของงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับ (76.20 ล้านบาท) โดยโครงการที่มีร้อยละการเบิกจ่ายน้อยที่สุด ได้แก่ งานการผลิตและพัฒนาคลังชุดข้อสอบ ตามมาตรฐานการเรียนรู้การศึกษาขั้นพื้นฐาน (O-NET) ป.6 ม.3 และม.6 เนื่องจากการจัดประชุมชี้แจงและกำหนดแนวทางในการสร้าง พัฒนาและกลั่นกรองเครื่องมือวัดปีการศึกษา 2563 วิชาภาษาไทยและวิชาภาษาอังกฤษ เป็นการดำเนินการจัดประชุม 2 ช่วงชั้นภายในวันเดียวกันทำให้ประหยัด ค่าใช้จ่าย (ค่าสถานที่ ค่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าเดินทาง) ของผู้เข้าร่วมประชุม เป็นต้น

กิจกรรมที่ 2 งานทดสอบมาตรฐานการศึกษาระดับชาติ มีงบประมาณ จำนวน 510.45 ล้านบาท เบิกจ่ายในระหว่างปี จำนวน 499.77 ล้านบาท ภาระผูกพันที่ทำสัญญาหรือสั่งจ้าง จำนวน 5.78 ล้านบาท เงินกันไว้เบิกจ่าย จำนวน 0.64 ล้านบาท และมีเงินคงเหลือ จำนวน 6.26 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.23 ของ งบประมาณแผ่นดินที่ได้รับ (510.45 ล้านบาท) โดยรวมโครงการส่วนใหญ่สามารถดำเนินงานแล้วเสร็จและเบิกจ่ายได้ เป็นไปตามแผน ยกเว้นงานการทดสอบทางการศึกษาระดับชาติด้านการศึกษานอกระบบโรงเรียน (N-NET) เนื่องจาก สถานการณ์แพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา 2019 ส่งผลให้ต้องเลื่อนจัดสอบครั้งที่ 1/2563 ไปจัดในเดือนตุลาคม 2563 ซึ่งสถาบันฯ ได้กั้นเงินเหลือในปีไว้ใช้จ่ายในปีงบประมาณถัดไปจำนวน 0.64 ล้านบาท

กิจกรรมที่ 3 งานบริหารจัดการ มีงบประมาณ จำนวน 103.28 ล้านบาท เบิกจ่ายในระหว่างปี จำนวน 96.58 ล้านบาท ภาระผูกพันที่ทำสัญญาหรือสั่งจ้าง จำนวน 0.17 ล้านบาท เงินกันไว้เบิกจ่าย จำนวน 5.00 ล้านบาท และมีเงินคงเหลือ จำนวน 1.53 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.48 ของงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับ (103.28 ล้านบาท) โดยเงินกันส่วนใหญ่เป็นของโครงการปรับปรุงระบบเครือข่ายและระบบคอมพิวเตอร์แม่ข่ายของศูนย์ข้อมูลหลัก (Data Center Site) และศูนย์สำรองข้อมูลภัยพิบัติ (Disaster Recovery Site)

กิจกรรมที่ 5 งานยกระดับมาตรฐานการทดสอบระดับประเทศ มีงบประมาณ จำนวน 3.00 ล้านบาท เบิกจ่ายในระหว่างปี จำนวน 1.57 ล้านบาท มีเงินกันไว้เบิกจ่าย จำนวน 1.40 ล้านบาท และมีเงินคงเหลือ จำนวน 0.03 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.00 ของงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับ (3.00 ล้านบาท) ส่วนใหญ่นำไปใช้ในงานบริหาร ศูนย์เครือข่าย และศูนย์สอบ E-Testing ในประเทศ ซึ่งโครงการดังกล่าวดำเนินงานแล้วเสร็จเป็นไปตามแผนงานที่วางไว้

สำหรับกิจกรรมที่ 4 ไม่มีการดำเนินงานด้วยงบประมาณแผ่นดินในระหว่างปี 2563

## 2.1.2 การใช้จ่ายจากเงินรายได้และเงินสะสมของสถาบันฯ

ตารางที่ 3 แสดงผลการใช้จ่ายจากเงินรายได้และเงินสะสมของสถาบันฯ (ไม่รวมงบกลาง 10 ล้านบาท)

(หน่วย : ล้านบาท)

| รายการ                                                                       | งบประมาณ | การจ่ายเงินงบประมาณ |        |         | งบประมาณคงเหลือ |        |
|------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------|--------|---------|-----------------|--------|
|                                                                              |          | เบิกจ่าย            | ผูกพัน | เงินกัน |                 |        |
|                                                                              | จำนวน    | จำนวน               | จำนวน  | จำนวน   | จำนวน           | ร้อยละ |
| กิจกรรมที่ 1 :<br>งานสร้างและพัฒนาแบบทดสอบทางการศึกษาที่เป็นมาตรฐานระดับชาติ | 0.22     | 0.21                | 0.00   | 0.00    | 0.01            | 4.55   |
| กิจกรรมที่ 2 :<br>งานทดสอบมาตรฐานการศึกษาระดับชาติ                           | 2.00     | 1.88                | 0.00   | 0.00    | 0.12            | 6.00   |
| กิจกรรมที่ 3 :<br>งานบริหารจัดการ                                            | 45.33    | 38.07               | 1.23   | 5.00    | 1.03            | 2.27   |
| กิจกรรมที่ 4 :<br>งานส่งเสริมวัดกรรมการทดสอบ เทคนิคการวัดและประเมินผล        | 1.70     | 1.25                | 0.44   | 0.00    | 0.01            | 0.59   |
| กิจกรรมที่ 5 :<br>งานยกระดับมาตรฐานการทดสอบระดับประเทศ                       | 260.69   | 205.88              | 0.01   | 35.27   | 19.53           | 7.49   |
| รวม                                                                          | 309.94   | 247.29              | 1.68   | 40.27   | 20.70           | 6.68   |

การใช้จ่ายเงินจากรายได้และเงินสะสมของสถาบันฯ สำหรับปีงบประมาณ 2563 สถาบันฯ ได้เบิกจ่ายเงินระหว่างปีไปแล้ว จำนวนเงิน 247.29 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 79.79 ของเงินรายได้และเงินสะสมของสถาบันฯ (จำนวน 309.94 ล้านบาท) มีภาระผูกพันที่ทำสัญญาหรือสั่งจ้างแล้ว จำนวน 1.68 ล้านบาท รวมทั้งกันเงินไว้เบิกจ่ายจำนวน 40.27 ล้านบาท ทำให้มีงบประมาณคงเหลือเป็นจำนวนเงิน 20.70 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 6.68 ของเงินรายได้และเงินสะสมของสถาบันฯ โดยการเบิกจ่ายเงินงบประมาณส่วนใหญ่ เป็นการเบิกจ่ายเพื่อดำเนินงานตามกิจกรรมที่ 5 และกิจกรรมที่ 3 ซึ่งกิจกรรมดังกล่าวข้างต้น ส่วนใหญ่สถาบันฯ ได้ดำเนินการแล้วเสร็จตามแผนและมีการเบิกจ่ายเงินจากงบประมาณต่ำกว่าที่กำหนด ดังนี้

กิจกรรมที่ 5 งานยกระดับมาตรฐานการทดสอบระดับประเทศ มีงบประมาณ จำนวน 260.69 ล้านบาท เบิกจ่ายในระหว่างปี จำนวน 205.88 ล้านบาท มีภาระผูกพันที่ทำสัญญาหรือสั่งจ้างแล้ว จำนวน 0.01 ล้านบาท รวมทั้งกันเงินไว้เบิกจ่ายจำนวน 35.27 ล้านบาท คงเหลือ จำนวน 19.53 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 7.49 ของเงินรายได้และเงินสะสมของสถาบันฯ (260.69 ล้านบาท) โครงการที่มีเงินงบประมาณคงเหลือสูง คือ โครงการบริการการทดสอบ GAT/PAT และวิชาสามัญ 9 วิชา อย่างไรก็ตามโครงการดังกล่าวสามารถดำเนินการได้ตามแผนและตัวชี้วัดที่วางไว้ เนื่องจากโครงการดังกล่าวได้กำหนดตัวชี้วัดเชิงค่าใช้จ่าย โดยระบุว่าค่าใช้จ่ายต้องต่ำกว่ารายได้การรับสมัครสอบ อีกทั้งสถานการณ์การระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้โครงการบางโครงการไม่สามารถดำเนินการตามกิจกรรมในแผนได้และไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ตามแผนการ

กิจกรรมที่ 2 งานทดสอบมาตรฐานการศึกษาระดับชาติ มีงบประมาณ จำนวน 2.00 ล้านบาท เบิกจ่าย ในระหว่างปี จำนวน 1.88 ล้านบาท สถาบันฯ ได้ดำเนินการแล้วเสร็จไปแล้วในระหว่างปี จึงทำให้ไม่มีเงินกันไว้เบิก เหลือปี และทำให้มีเงินคงเหลือ จำนวน 0.12 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 6.00 ของเงินรายได้และ เงินสะสมของ สถาบันฯ (2.00 ล้านบาท) ซึ่งเงินคงเหลือต่ำกว่าแผนการเบิกจ่ายเล็กน้อย เนื่องจากมีจำนวนผู้ที่ส่งรายชื่อเข้าสอบ น้อยกว่าจำนวนที่ประมาณการไว้ ทำให้ประหยัดงบประมาณในการบริหารการจัดสอบ

สำหรับการใช้จ่ายเงินในกิจกรรมที่ 1 กิจกรรมที่ 3 และ กิจกรรมที่ 4 มีงบประมาณที่ได้รับจัดสรร จำนวน 0.22 ล้านบาท จำนวน 45.33 ล้านบาท และจำนวน 1.70 ล้านบาท ตามลำดับ เบิกจ่ายในระหว่างปี จำนวน 0.21 ล้านบาท จำนวน 38.07 ล้านบาท และจำนวน 1.25 ล้านบาท ตามลำดับ กิจกรรมที่ 1 ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ ในระหว่างปี จึงทำให้ไม่มีเงินกันไว้เบิกเหลือปี กิจกรรมที่ 3 มีภาระผูกพันที่ทำสัญญาหรือสั่งจ้างแล้ว จำนวน 1.23 ล้านบาท รวมทั้งกันเงินไว้เบิกจ่ายจำนวน 5.00 ล้านบาท และกิจกรรมที่ 4 มีภาระผูกพันที่ทำสัญญาหรือสั่งจ้างแล้ว จำนวน 0.44 ล้านบาท ทำให้ทั้ง 3 กิจกรรมมีเงินคงเหลือ จำนวน 0.01 ล้านบาท จำนวน 1.03 ล้านบาท และจำนวน 0.01 ล้านบาท ตามลำดับ

#### ข้อสังเกต

1) สถาบันฯ มีภาระจากแผนเงินกันไว้เบิกเหลือปีจำนวนหนึ่ง เนื่องจากมีโครงการซึ่งยังดำเนินการ ไม่แล้วเสร็จ และบางโครงการอยู่ระหว่างการกันไว้เบิกเหลือปี และจะขอขยายการใช้จ่ายเงินไปในปีถัดไป

2) สำหรับงบประมาณแผ่นดินปี 2563 สถาบันฯ มีผลรวมของการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และเงินกันไว้เบิกเหลือปีเพื่อดำเนินงาน คิดเป็นร้อยละ 95.57 ของแผนการใช้จ่าย ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดโดย รัฐบาลเล็กน้อย ทำให้มีเงินเหลือจ่าย คิดเป็นร้อยละ 4.43 ของแผนการใช้จ่าย เงินงบประมาณคงเหลือไม่ควร เหลือเกินร้อยละ 4 ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 12 กันยายน 2560 เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่าย งบประมาณ พ.ศ. 2561 อย่างไรก็ตามสถาบันฯ มีประสิทธิภาพการใช้จ่ายดีขึ้นกว่าปีก่อนค่อนข้างมาก ( เมื่อเทียบกับการเบิกจ่ายปีงบประมาณ 2562 )

#### ข้อเสนอแนะ

1) สถาบันฯ ควรหาวิธีบริหารงบประมาณรายจ่ายให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นตามแผนที่กำหนดไว้ โดยเฉพาะโครงการพัฒนาระบบการทดสอบทางการศึกษาแบบดิจิทัล (National Digital Testing Platform) ซึ่งอยู่ในกิจกรรมที่ 5 งานยกระดับมาตรฐานการทดสอบระดับประเทศ

2) สถาบันฯ ควรผลักดัน และเร่งรัดการดำเนินโครงการเพื่อให้เกิดการใช้จ่ายเงินตามแผนและในการ จัดทำแผนควรคำนึงถึงความเป็นไปได้ของการดำเนินโครงการเพื่อให้บรรลุผลตามเป้าหมาย ไม่ควรมีเงินคงเหลือเกิน ร้อยละ 4 ของแผนการใช้จ่ายเงิน ของแต่ละปีงบประมาณ

3.) ในระหว่างปี 2563 ยังมีบางโครงการที่ดำเนินการได้ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เนื่องจากสถานการณ์ แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือการได้รับเงินงบประมาณล่าช้ากว่าปกติ ดังนั้น สถาบันฯ ต้องจัดทำ แผนรับมือสถานการณ์ฉุกเฉินต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความต่อเนื่องและดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์และ เป้าหมายของการดำเนินโครงการ

### 2.1.3 การใช้จ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีตามภารกิจการปฏิบัติงานในปี 2562

จากตารางที่ 4 จะเห็นได้ว่าสถาบันฯ มีเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีทั้งสิ้นจำนวน 68.64 ล้านบาท ซึ่งเป็น เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีของปี 2562 ทั้งจำนวน จากการวิเคราะห์พบว่า ส่วนใหญ่เป็นเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีของกิจกรรมที่ 5 งานยกระดับมาตรฐานการทดสอบระดับประเทศ รองลงมาเป็นกิจกรรมที่ 1 งานสร้างและพัฒนาแบบทดสอบทางการศึกษาที่เป็นมาตรฐานระดับชาติ ในภาพรวมสถาบันฯ เบิกจ่ายได้เพียง จำนวน 28.38 ล้านบาท มีเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี 2563 ยกไปอีกจำนวน 27.19 ล้านบาท และมีเงินเหลือจ่าย จำนวน 13.07 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 19.04 ของเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี

ตารางที่ 4 แสดงการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีตามภารกิจการปฏิบัติงานในปี 2562

| รายการ                                                                    | แผนเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี |         |       | เบิกจ่าย |         |       | เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี |         |       | คงเหลือ |        |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------|-------|----------|---------|-------|-------------------------|---------|-------|---------|--------|
|                                                                           | ผูกพัน                     | เงินกัน | รวม   | ผูกพัน   | เงินกัน | รวม   | ผูกพัน                  | เงินกัน | รวม   | จำนวน   | ร้อยละ |
| กิจกรรมที่ 1 : งานสร้างและพัฒนาแบบทดสอบทางการศึกษาที่เป็นมาตรฐานระดับชาติ | 1.05                       | 13.56   | 14.61 | 1.05     | 3.88    | 4.93  | 0.00                    | 0.00    | 0.00  | 9.68    | 66.26  |
| กิจกรรมที่ 2 : งานทดสอบมาตรฐานการศึกษาระดับชาติ                           | 0.00                       | 0.00    | 0.00  | 0.00     | 0.00    | 0.00  | 0.00                    | 0.00    | 0.00  | 0.00    | 0.00   |
| กิจกรรมที่ 3 : งานบริหารจัดการ                                            | 2.67                       | 9.55    | 12.22 | 2.67     | 0.46    | 3.13  | 0.40                    | 8.00    | 8.4   | 0.69    | 5.65   |
| กิจกรรมที่ 4 : งานส่งเสริมนวัตกรรมทดสอบ เทคนิคการวัดและประเมินผล          | 1.68                       | 0.00    | 1.68  | 1.68     | 0.00    | 1.68  | 0.00                    | 0.00    | 0.00  | 0.00    | 0.00   |
| กิจกรรมที่ 5 : งานยกระดับมาตรฐานการทดสอบระดับประเทศ                       | 0.43                       | 39.7    | 40.13 | 0.42     | 18.22   | 18.64 | 5.28                    | 13.51   | 18.79 | 2.70    | 6.73   |
| รวมทั้งสิ้น                                                               | 5.83                       | 62.81   | 68.64 | 5.82     | 22.56   | 28.38 | 5.68                    | 21.51   | 27.19 | 13.07   | 19.04  |

#### ข้อสังเกต

จากการประเมินการใช้จ่ายเงินกันเหลื่อมปียกมาจากปีงบประมาณ 2562 ของสถาบันฯ พบว่าสถาบันฯ มีการเบิกจ่าย งบประมาณได้เพียง จำนวน 28.38 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 41.35 ของแผนงบประมาณ มีการกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปี จำนวน 27.19 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 39.61 ของแผนงบประมาณ และมีเงินเหลือจ่ายจำนวนมากถึง 13.07 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 19.04 ของแผนงบประมาณ

เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีที่ยกมาจากปีงบประมาณ 2562 ที่ยังใช้ไม่หมดในปี 2563 และต้องกันเงินเพื่อนำไปใช้จ่ายในปีงบประมาณ 2564 ซึ่งไม่มีภาระผูกพันสัญญา ประกอบด้วย 2 โครงการ โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

1) โครงการเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระกนิษฐาธิราชเจ้า กรมสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดา เจ้าฟ้ามหาจักรีสิรินธรฯ สยามบรมราชกุมารี เนื่องในพระชนมายุ 65 พรรษา โดยนำผลการทดสอบระดับชาติขั้นพื้นฐาน (O-NET) และระบบการทดสอบทางการศึกษาแบบดิจิทัล (National Digital Testing Platform) ไปใช้ในการยกระดับคุณภาพการศึกษาของโรงเรียนตำรวจตระเวนชายแดน มีเงินกันไว้เบิกจ่าย จำนวน 13.51 ล้านบาท เนื่องจากงานที่ต้องดำเนินการส่วนใหญ่จะเป็นด้านการทำงานภาคสนามต้องลงพื้นที่ไปตามโรงเรียนตำรวจตระเวนชายแดนในต่างจังหวัด ซึ่งในระหว่างปี 2563 ได้ประสบสถานการณ์โรคระบาดไวรัสโคโรนา 2019 ส่งผลให้การดำเนินงานต้องชะลอตัวหรือหยุดชะงักลงและมาดำเนินการต่อในปีงบประมาณ 2564

2) โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการองค์กร (E-Office) มีเงินกันไว้เบิกจ่าย จำนวน 8.00 ล้านบาท เนื่องจากโครงการได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ตามหนังสือที่ ศธ.0202.1/8759 ลงวันที่ 4 มิถุนายน 2563 เรื่องรายงานผลเห็นชอบโครงการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ส่งผลให้ไม่สามารถดำเนินการจัดจ้างได้ทันในปีงบประมาณ 2563

นอกจากนี้ สถาบันฯ ได้ชี้แจงเพิ่มเติมว่าเงินคงเหลือโครงการพัฒนาระบบการวัดและประเมินคุณลักษณะอันพึงประสงค์รอบด้านตามมาตรฐานการศึกษาแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ 2562 ยกเลิก จำนวน 9.60 ล้านบาท มีสาเหตุเกิดจากการดำเนินการในการจัดจ้างพัฒนาระบบในเรื่องการวัดคุณลักษณะอันพึงประสงค์รอบด้านตามมาตรฐานการศึกษา สถาบันฯ ได้เล็งเห็นความสำคัญในการจัดหาผู้รับจ้าง ที่จะมาพัฒนาระบบไม่เกิดประโยชน์และความคุ้มค่าต่อการนำระบบมาใช้ ผู้บริหารให้ความสำคัญในเรื่องดังกล่าว จึงกำหนดเป็นนโยบายให้บุคลากรทางการศึกษาดำเนินการจัดทำโครงการพัฒนาการวัดและประเมินคุณลักษณะอันพึงประสงค์รอบด้านตามมาตรฐานการศึกษาของสถาบันฯ โดยเป็นผู้ดำเนินการจัดทำเองซึ่งไม่จ้างบุคลากรภายนอก

#### ข้อเสนอแนะ

สถาบันฯ ควรเร่งดำเนินการโครงการต่างๆ ตามแผนที่กำหนดไว้ในปีและไม่ควรมีเงินกันไว้เหลือปีสูงเกินไป นอกจากนี้ในกรณีที่มีเงินคงเหลือจากการดำเนินงาน สถาบันฯ อาจพิจารณาปรับกลยุทธ์ตามความเหมาะสมในการบริหารงบประมาณตามแผนงานโครงการที่กำหนดไว้ในแต่ละปี

## 2.2 การจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน

จากการสอบทานการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินพบว่า ทางสถาบันฯ ได้กำหนดวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับทรัพย์สินเป็นลายลักษณ์อักษร และกำหนดวัตถุประสงค์ของการใช้งานทรัพย์สินไว้อย่างชัดเจน โดยให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเป็นผู้ดูแลทรัพย์สินในส่วนที่ตนเองใช้ปฏิบัติงาน และได้มีการฝึกอบรมวิธีการใช้งานสำหรับทรัพย์สินที่มีมูลค่าสูงให้แก่ผู้ใช้ทรัพย์สินก่อนปฏิบัติงานเสมอ รวมถึงมีการกำหนดมาตรการและข้อบังคับสำหรับการป้องกันและรักษาทรัพย์สินเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการตรวจนับทรัพย์สินอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ก่อนสิ้นเดือนกันยายนของทุกปี โดยผู้อำนวยการจะแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับวัสดุและครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ ซึ่งโดยรวมถือว่าการควบคุมอยู่ในเกณฑ์ที่ดี

อย่างไรก็ตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2563 กลุ่มที่ 2 ตรวจสอบพัสดุกุุ่มงานผลิตและพัฒนาเครื่องมือวัดและประเมินผล ตามบันทึกข้อความที่ อก(พส) 562/2563 เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้อำนวยการ ณ วันที่ 25 ธันวาคม 2563 ซึ่งอาจไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ส่วนที่ 3 การบำรุงรักษา การตรวจสอบ ข้อ 213 การตรวจสอบพัสดุประจำปี ที่ต้องเสนอต่อผู้อำนวยการภายใน 30 วัน นับตั้งแต่เปิดทำการวันแรกของเดือนตุลาคมเป็นต้นไป โดยสถาบันฯ ได้ชี้แจงว่าสถาบันฯ ได้ประสานงานกับศูนย์เครือข่ายเพื่อขอเข้าตรวจสอบพัสดุปรากฏว่าศูนย์เครือข่ายไม่สะดวกในการให้เข้าตรวจสอบในช่วงเวลาดังกล่าว ทำให้ต้องเลื่อนการออกไปตรวจสอบ อย่างไรก็ตามสถาบันฯ ได้มีการประชุมชี้แจงในคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2563 เพื่อรับทราบและแก้ไขปัญหาดังกล่าวแล้ว

#### 2.2.1 การจัดซื้อทรัพย์สิน

การจัดซื้อทรัพย์สินในช่วงเดือนตุลาคม 2562 ถึงเดือนกันยายน 2563 สถาบันฯ ได้มีการซื้อทรัพย์สินเพิ่มขึ้นและจากการสุ่มตรวจสอบกับเอกสารประกอบการลงรายการ เช่น ใบกำกับภาษี และใบเสร็จรับเงิน พบว่าสถาบันฯ มีการบันทึกบัญชีอย่างครบถ้วนมีอยู่จริง และถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

#### 2.2.2 การบริหารทรัพย์สิน

สถาบันฯ มีการใช้จ่ายเงินเพื่อซื้อทรัพย์สินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 สรุปได้ดังนี้

##### 1) การใช้จ่ายเพื่อจัดหาอุปกรณ์

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สถาบันฯ มีสินทรัพย์ประเภทอาคารและอุปกรณ์มูลค่าราคาทุน จำนวน 307.04 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 5.83 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.93 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นจากครุภัณฑ์อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ตามรายละเอียดในตารางที่ 5

##### 2) การใช้จ่ายเพื่อจัดหาสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สถาบันฯ มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนประเภทโปรแกรมคอมพิวเตอร์ จำนวน 73.03 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 4.83 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.08 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นจากระบบคอมพิวเตอร์สำหรับโครงการจัดหาซอฟต์แวร์เพื่อการดำเนินงานด้านระบบสารสนเทศของสถาบันฯ ตามรายละเอียดในตารางที่ 5

ตารางที่ 5 แสดงการเปรียบเทียบสินทรัพย์ (ราคาทุน) ของสถาบันฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

| รายการ                                                      | ปี 2563       |               | ปี 2562       |               | เพิ่มขึ้น (ลดลง) |             |
|-------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|-------------|
|                                                             | จำนวน         | ร้อยละ        | จำนวน         | ร้อยละ        | จำนวน            | ร้อยละ      |
| <b>อาคารและอุปกรณ์</b>                                      |               |               |               |               |                  |             |
| ครุภัณฑ์สำนักงาน                                            | 12.64         | 3.32          | 12.27         | 3.32          | 0.37             | 3.02        |
| ครุภัณฑ์อุปกรณ์คอมพิวเตอร์                                  | 284.51        | 74.79         | 279.33        | 75.54         | 5.18             | 1.85        |
| ครุภัณฑ์สำนักงาน – รับบริจาค                                | 0.85          | 0.22          | 0.85          | 0.23          | 0.00             | 0.00        |
| ครุภัณฑ์อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ – รับบริจาค                      | 2.17          | 0.57          | 2.17          | 0.59          | 0.00             | 0.00        |
| ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า                                    | 5.18          | 1.36          | 5.18          | 1.40          | 0.00             | 0.00        |
| ครุภัณฑ์ยานพาหนะ                                            | 1.69          | 0.45          | 1.69          | 0.46          | 0.00             | 0.00        |
| ครุภัณฑ์ส่วนของกองทุน – กีฬา                                | 0.08          | 0.02          | 0.08          | 0.02          | 0.00             | 0.00        |
| สินทรัพย์ระหว่างดำเนินงาน                                   | 0.28          | 0.07          | 0.00          | 0.00          | 0.28             | 100.00      |
| <b>รวม</b>                                                  | <b>307.40</b> | <b>80.80</b>  | <b>301.57</b> | <b>81.56</b>  | <b>5.83</b>      | <b>1.93</b> |
| <b>โปรแกรมคอมพิวเตอร์</b>                                   |               |               |               |               |                  |             |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์                                          | 46.86         | 12.32         | 42.03         | 11.37         | 4.83             | 11.49       |
| โปรแกรมพัฒนาการเรียนการสอน โดยใช้<br>ข้อสอบเทียบเคียง O-Net | 26.17         | 6.88          | 26.17         | 7.08          | 0.00             | 0.00        |
| <b>รวม</b>                                                  | <b>73.03</b>  | <b>19.20</b>  | <b>68.20</b>  | <b>18.44</b>  | <b>4.83</b>      | <b>7.08</b> |
| <b>รวมทั้งสิ้น</b>                                          | <b>380.43</b> | <b>100.00</b> | <b>369.77</b> | <b>100.00</b> | <b>10.66</b>     | <b>2.88</b> |

3) สถาบันฯ มีการบริหารจัดการด้านทรัพย์สินเป็นอย่างดี โดยทรัพย์สินที่ซื้อมาจะมีการบันทึกในทะเบียนทรัพย์สินทันที และคิดค่าเสื่อมราคาเมื่อพร้อมใช้ และโดยรวมมีการจัดทำทรัพย์สินติดกับตัวทรัพย์สินอย่างครบถ้วน ทำให้มั่นใจได้ว่าทรัพย์สินเป็นของสถาบันฯ

#### ข้อเสนอแนะ

1) กรณีสถาบันฯ มีทรัพย์สินที่ไม่ได้ใช้งาน ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอความเห็นต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาตัดจำหน่ายทรัพย์สินส่วนนี้ต่อไป

2) สถาบันฯ มีการลงทุนในทรัพย์สินไม่มีตัวตนประเภทโปรแกรมคอมพิวเตอร์ และครุภัณฑ์ประเภทอุปกรณ์คอมพิวเตอร์เป็นจำนวนมาก ดังนั้น สถาบันฯ ควรจัดทำแผนในการนำสินทรัพย์ดังกล่าวมาใช้ให้เต็มประสิทธิภาพและให้เกิดความคุ้มค่ามากที่สุด

## 2.3 การประเมินผลการบริหารโครงการ

### 2.3.1 แผนปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ 2563

สถาบันฯ ได้มีการจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ 2563 ไว้อย่างชัดเจนทำให้การจัดสรรงบประมาณมีเป้าหมายและทิศทางในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติงานประจำปีและแผนงบประมาณรายจ่ายจำนวน 1,012.87 ล้านบาท ซึ่งรวมงบกลาง จำนวน 10.00 ล้านบาท เพื่อใช้สำหรับงานบริหารจัดการ โดยในปีนี้มีแหล่งเงินอุดหนุนที่ได้รับการจัดสรรจากรัฐบาล จำนวน 692.93 ล้านบาท เงินรายได้และเงินสะสมของสถาบันฯ จำนวน 319.94 ล้านบาท ( รวมงบกลาง )

### 2.3.2 การรายงานผลการดำเนินงานและผลการใช้จ่ายเงิน

การรายงานผลการดำเนินงาน สถาบันฯ ได้กำหนดแบบรายงานผลการติดตามประเมินผลการทำงานโครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ 2563 ให้ผู้รับผิดชอบโครงการรายงานผลเป็นประจำทุกไตรมาส โดยงานนโยบายและแผนงบประมาณได้จัดทำสรุปผลการดำเนินงานในภาพรวมเสนอผู้อำนวยการและนำเสนอคณะกรรมการฯ เพื่อทราบ

สถาบันฯ มีการกำหนดโครงการที่จะดำเนินการในปีงบประมาณ 2563 จำนวน 48 งาน/โครงการเป็นเงินจำนวน 1,012.87 ล้านบาท เป็นการจัดสรรค่าใช้จ่ายในแผนงานกิจกรรมที่ 2 งานการทดสอบมาตรฐานการศึกษา ระดับชาติ จำนวน 512.45 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 50.59 ของเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี รองลงมาเป็นแผนงานกิจกรรมที่ 5 งานยกระดับมาตรฐานการทดสอบระดับประเทศประเทศ จำนวน 263.69 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 26.03 ของเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี

การรายงานผลการใช้จ่ายเงินตามแผนงานของปี 2563 สถาบันฯ มีการเบิกจ่ายเพื่อโครงการจริง จำนวน 904.70 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 89.32 ของเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี มีเงินที่ผูกพันแล้ว จำนวน 11.24 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.11 และมีการกักเงินไว้เบิกเหลือในปี จำนวน 52.04 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 5.14 ของเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยมีกิจกรรมที่ 2 งานการทดสอบมาตรฐานการศึกษาระดับชาติ เบิกจ่ายจริงมากที่สุด จำนวน 499.65 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 97.50 ของเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี และมี กิจกรรมที่ 4 งานส่งเสริมนวัตกรรมทดสอบ เทคนิคการวัดและประเมินผล มีการเบิกจ่ายจริงน้อยที่สุด จำนวน 1.25 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 73.53 ในขณะที่กิจกรรมที่ 5 งานยกระดับมาตรฐานการทดสอบระดับประเทศ มีการกักเงินเพื่อดำเนินการต่อไปในปีถัดไปโดยมีเงินกักเงินสูงที่สุด จำนวน 36.67 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 13.91 โดยมีสาเหตุมาจากบางกิจกรรม/โครงการยังไม่แล้วเสร็จ เนื่องจากอยู่ในระหว่างการดำเนินงานซึ่งยังไม่สิ้นสุดสัญญาโครงการ และในปีปัจจุบัน สถาบันฯ มีเงินงบประมาณคงเหลือหลังหักเงินกักเงินไว้เบิกจ่ายเหลือในปีเป็นจำนวนเงิน 44.89 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.43 แสดงดังตารางที่ 6 ดังนี้

ตารางที่ 6 แสดงผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2563 จำแนกตามงาน/โครงการ

(หน่วย : ล้านบาท)

| งาน / โครงการ                                                                                  | แผนงบประมาณ |        | เบิกจ่าย |        | ผูกพัน |        | เงินกัน |        | คงเหลือ |        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------|----------|--------|--------|--------|---------|--------|---------|--------|
|                                                                                                | จำนวน       | ร้อยละ | จำนวน    | ร้อยละ | จำนวน  | ร้อยละ | จำนวน   | ร้อยละ | จำนวน   | ร้อยละ |
| 1. กิจกรรม-งานสร้างและพัฒนาแบบทดสอบทางการศึกษา                                                 | 76.42       | 7.55   | 61.41    | 80.36  | 3.61   | 4.72   | 4.73    | 6.19   | 6.67    | 8.73   |
| 1.1 งานการผลิตและพัฒนาคลังข้อสอบ ตามมาตรฐานการเรียนรู้การศึกษขั้นพื้นฐาน (O-NET) ป.6           | 1.40        | 0.14   | 0.59     | 42.14  | 0.18   | 12.86  | 0.00    | 0.00   | 0.63    | 45.00  |
| 1.2 งานการผลิตและพัฒนาคลังข้อสอบ ตามมาตรฐานการเรียนรู้การศึกษขั้นพื้นฐาน (O-NET) ม.3           | 1.50        | 0.15   | 0.56     | 37.34  | 0.32   | 21.33  | 0.00    | 0.00   | 0.62    | 41.33  |
| 1.3 งานการผลิตและพัฒนาคลังข้อสอบ ตามมาตรฐานการเรียนรู้การศึกษขั้นพื้นฐาน (O-NET) ม.6           | 2.90        | 0.29   | 0.99     | 34.14  | 0.43   | 14.83  | 0.00    | 0.00   | 1.48    | 51.03  |
| 1.4 งานการผลิตและพัฒนาคลังข้อสอบอิสลามศึกษาตอนต้น ตอนกลาง และตอนปลาย (I-NET)                   | 1.50        | 0.15   | 1.25     | 83.33  | 0.07   | 4.67   | 0.00    | 0.00   | 0.18    | 12.00  |
| 1.5 งานการผลิตและพัฒนาคลังข้อสอบการทดสอบระดับชาติด้านการศึกษานอกโรงเรียน (B-NET)               | 2.80        | 0.28   | 2.79     | 99.64  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 0.01    | 0.36   |
| 1.6 งานการผลิตและพัฒนาคลังข้อสอบการทดสอบระดับชาติด้านพระพุทธศาสนา (B-NET)                      | 0.22        | 0.02   | 0.21     | 95.45  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 0.01    | 4.55   |
| 1.7 งานการผลิตและพัฒนาคลังข้อสอบการทดสอบระดับชาติด้านอาชีวศึกษา (V-NET)                        | 1.10        | 0.11   | 0.55     | 50.00  | 0.30   | 27.27  | 0.00    | 0.00   | 0.25    | 22.73  |
| 1.8 โครงการจัดการทดสอบระดับชาติด้านพื้นฐาน (O-NET) ชั้น ป.6 วิชาภาษาไทย ด้วยรูปแบบข้อสอบอัตนัย | 60.00       | 5.92   | 54.31    | 90.52  | 2.31   | 3.85   | 0.00    | 0.00   | 3.38    | 5.63   |
| 1.9 โครงการจัดการทดสอบระดับชาติด้านพื้นฐาน (O-NET) ชั้น ม.3 วิชาภาษาไทย ด้วยรูปแบบข้อสอบอัตนัย | 5.00        | 0.49   | 0.16     | 3.20   | 0.00   | 0.00   | 4.73    | 94.60  | 0.11    | 2.20   |
| 2. กิจกรรม-งานการทดสอบมาตรฐานการศึกษาระดับชาติ                                                 | 512.45      | 50.59  | 499.65   | 97.50  | 5.78   | 1.13   | 0.64    | 0.12   | 6.38    | 1.24   |
| 2.1 งานการทดสอบทางการศึกษาระดับชาติด้านพื้นฐาน (O-NET) จัดการทดสอบ ป.6                         | 133.80      | 13.21  | 132.98   | 99.39  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 0.82    | 0.61   |
| 2.2 งานการทดสอบทางการศึกษาระดับชาติด้านพื้นฐาน (O-NET) จัดการทดสอบ ม.3                         | 153.70      | 15.18  | 152.01   | 98.90  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 1.69    | 1.10   |
| 2.3 งานการทดสอบทางการศึกษาระดับชาติด้านพื้นฐาน (O-NET) จัดการทดสอบ ม.6                         | 115.50      | 11.40  | 114.36   | 99.01  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 1.14    | 0.99   |
| 2.4 งานการทดสอบทางการศึกษาระดับชาติด้านอิสลามศึกษาระดับตอนต้น ตอนกลางและตอนปลาย (I-NET)        | 14.00       | 1.38   | 13.32    | 95.14  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 0.68    | 4.86   |
| 2.5 งานการทดสอบทางการศึกษาระดับชาติด้านการศึกษานอกโรงเรียน (N-NET)                             | 45.00       | 4.44   | 37.08    | 82.40  | 5.78   | 12.85  | 0.64    | 1.42   | 1.50    | 3.33   |
| 2.6 งานการทดสอบทางการศึกษาระดับชาติด้านพระพุทธศาสนา (B-NET)                                    | 2.00        | 0.20   | 1.89     | 94.50  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 0.11    | 5.50   |
| 2.7 งานการทดสอบทางการศึกษาระดับชาติด้านอาชีวศึกษา (V-NET)                                      | 48.00       | 4.74   | 47.57    | 99.10  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 0.43    | 0.90   |
| 2.8 งานบริหารการทดสอบด้วยระบบ E-TESTING                                                        | 0.45        | 0.04   | 0.44     | 97.78  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 0.01    | 2.22   |

59

| งาน / โครงการ                                                                                                                 | แผนงบประมาณ |        | เบิกจ่าย |        | ผูกพัน |        | เงินกัน |        | คงเหลือ |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------|----------|--------|--------|--------|---------|--------|---------|--------|
|                                                                                                                               | จำนวน       | ร้อยละ | จำนวน    | ร้อยละ | จำนวน  | ร้อยละ | จำนวน   | ร้อยละ | จำนวน   | ร้อยละ |
| 3. กิจกรรม-งานบริหารจัดการ                                                                                                    | 148.61      | 14.67  | 134.65   | 90.61  | 1.40   | 0.94   | 10.00   | 6.73   | 2.56    | 1.72   |
| 3.1 งานจัดทำระบบฐานข้อมูลและตรวจสอบความคุ้มค่า                                                                                | 40.00       | 3.95   | 38.97    | 97.42  | 0.17   | 0.43   | 0.00    | 0.00   | 0.86    | 2.15   |
| 3.2 โครงการบำรุงรักษาระบบเครือข่ายและระบบคอมพิวเตอร์ (Data Center Site) และศูนย์สำรองข้อมูลภัยพิบัติ (Disaster Recovery Site) | 10.98       | 1.08   | 9.91     | 90.25  | 0.92   | 8.38   | 0.00    | 0.00   | 0.15    | 1.37   |
| 3.3 โครงการปรับปรุงระบบเครือข่ายและระบบคอมพิวเตอร์ (Data Center Site) และศูนย์สำรองข้อมูลภัยพิบัติ (Disaster Recovery Site)   | 10.00       | 0.99   | 0.00     | 0.00   | 0.00   | 0.00   | 10.00   | 100.00 | 0.00    | 0.00   |
| 3.4 โครงการเช่าบริการพื้นที่วางเครื่องแม่ข่าย (Co-Location) พร้อมวงจรเชื่อมต่อสัญญาณอินเทอร์เน็ต (Disaster Recovery Site)     | 4.30        | 0.42   | 4.23     | 98.37  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 0.07    | 1.63   |
| 3.5 โครงการบริหารจัดการสารสนเทศ                                                                                               | 1.00        | 0.10   | 0.99     | 99.00  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 0.01    | 1.00   |
| 3.6 งานพัฒนากลุ่มพันธ์                                                                                                        | 1.87        | 0.18   | 1.56     | 83.42  | 0.10   | 5.35   | 0.00    | 0.00   | 0.21    | 11.23  |
| 3.7 งานบริหารจัดการ (งานบริหารงานบุคคล) งบประมาณ                                                                              | 47.68       | 4.71   | 47.68    | 100.00 | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 0.00    | 0.00   |
| 3.8 งานบริหารจัดการ (งานบริหารงานบุคคล) งบดำเนินงาน                                                                           | 4.59        | 0.45   | 4.25     | 92.59  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 0.34    | 7.41   |
| 3.9 งานบริหารจัดการ (งานการเงินและบัญชี)                                                                                      | 3.52        | 0.35   | 3.26     | 92.61  | 0.21   | 5.97   | 0.00    | 0.00   | 0.05    | 1.42   |
| 3.10 งานบริหารจัดการ (งานกฎหมาย)                                                                                              | 0.22        | 0.02   | 0.03     | 13.64  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 0.19    | 86.36  |
| 3.11 งานบริหารจัดการ (งานพัสดุ)                                                                                               | 19.61       | 1.94   | 19.56    | 99.75  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 0.05    | 0.25   |
| 3.12 งานบริหารจัดการ (งานบริหารทั่วไป)                                                                                        | 4.84        | 0.48   | 4.21     | 86.98  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 0.63    | 13.02  |
| 4. กิจกรรม-งานส่งเสริมวินัยการทดสอบ เทคนิคการวัดและประเมินผล                                                                  | 1.70        | 0.17   | 1.25     | 73.53  | 0.44   | 25.88  | 0.00    | 0.00   | 0.01    | 0.59   |
| 4.1 โครงการสนับสนุนการวิจัยตามพันธกิจของสถาบันฯ                                                                               | 1.70        | 0.17   | 1.25     | 73.53  | 0.44   | 25.88  | 0.00    | 0.00   | 0.01    | 0.59   |
| 5. กิจกรรม-งานยกระดับมาตรฐานการทดสอบระดับประเทศ                                                                               | 263.69      | 26.03  | 207.45   | 78.67  | 0.01   | 0.00   | 36.67   | 13.91  | 19.56   | 7.42   |
| 5.1 โครงการพัฒนาระบบการทดสอบทางการศึกษาแบบดิจิทัล (National Digital Testing Platform)                                         | 35.61       | 3.52   | 0.05     | 0.14   | 0.00   | 0.00   | 35.60   | 99.97  | (0.04)  | (0.11) |
| 5.2 งานรับรองมาตรฐานของระบบ วิธีการ เครื่องมือวัดของหน่วยงานทดสอบและประเมินผลทางการศึกษา                                      | 0.16        | 0.02   | 0.05     | 31.25  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 0.11    | 68.75  |
| 5.3 โครงการพัฒนาคุณภาพการศึกษาด้วยเทคโนโลยีการนำผลการทดสอบระดับชาติขั้นพื้นฐาน (O-NET) ไปใช้                                  | 1.00        | 0.10   | 0.01     | 1.00   | 0.00   | 0.00   | 0.90    | 90.00  | 0.09    | 9.00   |
| 5.4 งานทดสอบวัดสมรรถนะครูทางด้าน การวัดและประเมินผลการเรียนรู้                                                                | 0.47        | 0.05   | 0.15     | 31.91  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 0.32    | 68.09  |

| งาน / โครงการ                                                                                         | แผนงบประมาณ |        | เบิกจ่าย |        | ผูกพัน |        | เงินกัน |        | คงเหลือ |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------|----------|--------|--------|--------|---------|--------|---------|--------|
|                                                                                                       | จำนวน       | ร้อยละ | จำนวน    | ร้อยละ | จำนวน  | ร้อยละ | จำนวน   | ร้อยละ | จำนวน   | ร้อยละ |
| 5.5 งานบริหารศูนย์เครือข่าย และศูนย์สอบ E-Testing ในประเทศ                                            | 14.09       | 1.39   | 13.12    | 93.12  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 0.97    | 6.88   |
| 5.6 กิจกรรมบริหารจัดการโครงการ                                                                        | 15.44       | 1.52   | 10.66    | 69.04  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 4.78    | 30.96  |
| 5.7 กิจกรรมบริหารจัดการทดสอบ GAT/PAT                                                                  | 98.44       | 9.72   | 92.26    | 93.72  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 6.18    | 6.28   |
| 5.8 กิจกรรมบริหารจัดการทดสอบวิชาสามัญ 9 วิชา                                                          | 92.66       | 9.15   | 89.50    | 96.59  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 3.16    | 3.41   |
| 5.9 โครงการให้บริการประเมินสมรรถนะความสามารถด้านการใช้ดิจิทัลระบบดิจิทัลให้สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ       | 0.21        | 0.02   | 0.14     | 66.67  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 0.07    | 33.33  |
| 5.10 โครงการวิจัยระบบการบริหารจัดการทดสอบ                                                             | 0.05        | 0.00   | 0.01     | 20.00  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 0.04    | 80.00  |
| 5.11 โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการจัดสอบ                                                          | 0.20        | 0.02   | 0.11     | 55.00  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 0.09    | 45.00  |
| 5.12 โครงการสร้างและพัฒนาคุณภาพข้อสอบวัดสมรรถนะของผู้เรียนชั้น ป.6, ม.3 และม.6 ตามแนว PISA-Like       | 0.54        | 0.05   | 0.33     | 61.11  | 0.00   | 0.00   | 0.09    | 16.67  | 0.12    | 22.22  |
| 5.13 โครงการสำรวจความพึงพอใจและพัฒนากาให้บริการ                                                       | 0.65        | 0.06   | 0.63     | 96.92  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 0.02    | 3.08   |
| 5.14 งานยุทธศาสตร์และวิเคราะห์นโยบายและแผน                                                            | 0.20        | 0.02   | 0.19     | 95.00  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 0.01    | 5.00   |
| 5.15 โครงการบริหาร พัฒนาและวิเคราะห์พื้นที่เพื่อสร้างเครือข่ายระดับนานาชาติ                           | 0.50        | 0.05   | 0.04     | 8.00   | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 0.46    | 92.00  |
| 5.16 โครงการพัฒนาห้องสมุดสถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน)                                | 0.02        | 0.00   | 0.02     | 100.00 | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 0.00    | 0.00   |
| 5.17 โครงการประเมินความคุ้มค่าการดำเนินงาน                                                            | 0.10        | 0.01   | 0.00     | 0.00   | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 0.10    | 100.00 |
| 5.18 โครงการสร้างความร่วมมือกับสถาบันอุดมศึกษาในการพัฒนาหลักสูตรสู่การเป็น Center of Excellence : COE | 0.08        | 0.01   | 0.02     | 25.00  | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 0.06    | 75.00  |
| 5.19 โครงการขับเคลื่อน สหศ. สู่การเป็นองค์การมหาชนคุณธรรม                                             | 0.09        | 0.01   | 0.06     | 66.67  | 0.01   | 11.11  | 0.00    | 0.00   | 0.02    | 22.22  |
| 5.20 โครงการการจัดทำวารสารวิชาการของสถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน)                     | 0.40        | 0.04   | 0.08     | 20.00  | 0.00   | 0.00   | 0.08    | 20.00  | 0.24    | 60.00  |
| 5.21 โครงการขยายสนามสอบ ด้วยระบบดิจิทัล (Digital Testing)                                             | 2.78        | 0.27   | 0.02     | 0.72   | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 2.76    | 99.28  |
| งบกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563                                                                       | 10.00       | 0.99   | 0.29     | 2.90   | 0.00   | 0.00   | 0.00    | 0.00   | 9.71    | 97.10  |
| รวมทั้งสิ้น                                                                                           | 1,012.87    | 100.00 | 904.70   | 89.33  | 11.24  | 1.11   | 52.04   | 5.13   | 44.89   | 4.43   |

รวม

ในระหว่างปีมีการดำเนินงานโครงการ (รวมงบกลาง) และเบิกจ่ายได้เป็นจำนวน 904.70 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 89.33 จากการสุ่มตรวจโครงการมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

(1) โครงการจัดการทดสอบระดับชาติขั้นพื้นฐาน (O-NET) ชั้นป.6 วิชาภาษาไทย ด้วยรูปแบบข้อสอบ อัตนัย ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน 60.00 ล้านบาท ระหว่างปีเบิกจ่าย จำนวน 54.31 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 90.52 ของแผนงบประมาณ ผูกพันสัญญา จำนวน 2.31 คิดเป็นร้อยละ 3.85 ของแผนงบประมาณ และมีเงินคงเหลือ จำนวน 3.38 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 5.63 ของแผนงบประมาณ มีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินศักยภาพของผู้เรียน ชั้นป.6 ด้านอ่านออกเขียนได้ รวมถึงเพื่อนำผลสอบไปใช้ในการกำหนดนโยบายชาติ และพัฒนาการเรียนการสอนวิชา ภาษาไทย หากพิจารณาผลเบิกจ่ายโดยรวมสามารถดำเนินการเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมายและเป็นไปตามตัวชี้วัดที่ วางไว้ ทั้งนี้ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่ของโครงการเป็นค่าที่พัก ค่าอาหารสำหรับการตรวจข้อสอบ และค่าตอบแทนการ ตรวจข้อสอบ อีกทั้งสามารถเบิกจ่ายได้มากกว่าร้อยละ 80 ตามตัวชี้วัดเชิงค่าใช้จ่ายที่ตั้งไว้ อย่างไรก็ตามสถาบันฯ มีการระดมทุนสัญญา ได้แก่ งานจ้างจัดทำข้อสอบอัตนัย วิชาภาษาไทย ชั้นประถมศึกษาปีที่ 6 และการพัฒนาหลักสูตร การตรวจข้อสอบอัตนัย วิชาภาษาไทย สำหรับวิทยากรและครูผู้สอนวิชาภาษาไทย ตามสัญญาจ้างเลขที่ 43/2563 เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2563 สถาบันฯ ดำเนินการเบิกจ่ายตามสัญญาทั้งหมด 3 งวด ซึ่งระหว่างปีสามารถดำเนินการ เบิกจ่ายและตรวจรับงานแล้วเสร็จในงวดที่ 1 ส่วนงวดที่ 2 และงวดที่ 3 จะครบกำหนดส่งมอบงานในวันที่ 8 ตุลาคม 2563 และวันที่ 10 มิถุนายน 2564 ส่งผลให้สถาบันฯ กักเงินไว้ใช้จ่ายในปีงบประมาณ 2564

(2) งานการทดสอบทางการศึกษาระดับชาติขั้นพื้นฐาน (O-NET) ม.3 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน 153.70 ล้านบาท ระหว่างปีเบิกจ่าย จำนวน 152.01 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 98.90 ของแผนงบประมาณ และมีเงิน คงเหลือ จำนวน 1.69 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.10 ของแผนงบประมาณ มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบความรู้ความคิด ของนักเรียนตามหลักสูตรการศึกษาขั้นพื้นฐาน อีกทั้งเพื่อจะได้ทราบถึงคุณภาพการจัดการเรียนการสอนของ สถานศึกษา ซึ่งค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่ของโครงการเป็นค่าดำเนินการจัดสอบ โดยจัดสรรค่าดำเนินงานจัดสอบให้ศูนย์สอบ จำนวน 262 แห่ง ซึ่งจัดสอบประจำปีการศึกษา 2562 ในวันที่ 1 – 2 กุมภาพันธ์ 2563 ให้กับผู้มีสิทธิสอบจำนวน 716,373 คน และจัดสรรให้กับมหาวิทยาลัย จำนวน 41 แห่ง เพื่อดำเนินการตัวแทน สถาบันฯ ปฏิบัติหน้าที่ประจำ สนามสอบ จำนวน 2,107 คนต่อสนามสอบ รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดพิมพ์ข้อสอบและกระดาษคำตอบ กล่าว โดยสรุปสถาบันฯ สามารถดำเนินการเบิกจ่ายได้เป็นไปตามแผนและตัวชี้วัดที่วางไว้ รวมถึงการเบิกจ่ายเป็นไปตาม ระเบียบของสถาบันฯ

(3) งานการทดสอบทางการศึกษาระดับชาติด้านการศึกษานอกระบบโรงเรียน (N-NET) ได้รับจัดสรร งบประมาณ จำนวน 45.00 ล้านบาท ระหว่างปีเบิกจ่าย จำนวน 37.08 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 82.40 ของแผน งบประมาณ ผูกพันสัญญา จำนวน 5.78 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 12.84 ของแผนงบประมาณ เงินกันเหลือ จำนวน 0.64 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.42 และมีเงินคงเหลือ จำนวน 1.50 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.33 ของแผน งบประมาณ มีวัตถุประสงค์เพื่อบริหารจัดการและดำเนินการเกี่ยวกับการศึกษาอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งเป็นศูนย์กลาง ความร่วมมือด้านการทดสอบทางการศึกษาในระดับชาติ และนานาชาติ โดยตามแผนงาน สถาบันฯ ดำเนินการจัด สอบ 2 ครั้งต่อปีการศึกษา เป็นการจัดสอบสำหรับผู้ศึกษาในระบบการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัย (กศน.) ประกอบด้วยการจัดสอบครั้งที่ 2/2562 สำหรับผู้สำเร็จการศึกษา เดือนตุลาคม 2562 (ภาคเรียนที่ 1) ระหว่างปีงบประมาณเบิกจ่ายและจัดสรรเงินค่าดำเนินการจัดสอบ ให้กับศูนย์สอบ 77 แห่ง จำนวน 15.76 ล้านบาท

แล้วเสร็จเป็นไปตามแผนที่วางไว้ ส่วนครั้งที่ 1/2563 สำหรับผู้สำเร็จการศึกษาเดือนมีนาคม 2563 (ภาคเรียนที่ 2) ระหว่างปีงบประมาณสถาบันฯ ดำเนินการเบิกจ่ายค่าดำเนินการสอบครั้งที่ 1/2563 ให้กับศูนย์สอบ 77 แห่ง จำนวน 14.52 ล้านบาทแล้ว แต่ยังไม่สามารถดำเนินการจัดสอบตามแผนงานเดิมได้ เนื่องจากสถานการณ์โรคระบาดไวรัสโคโรนา 2019 ส่งผลให้ต้องเลื่อนวันสอบจากเดิมเดือนสิงหาคม เป็นเดือนตุลาคม พ.ศ. 2563 รวมถึงภาระผูกพันสัญญาส่วนใหญ่เป็นการจ้างผลิตแบบทดสอบ กระดาษคำตอบ และเอกสารการจัดสอบ ตามสัญญาจ้างเลขที่ 47/2563 จากสาเหตุข้างต้นจึงทำให้การดำเนินงานพิมพ์แบบทดสอบ เลื่อนเป็นช่วงเดือนตุลาคม 2563 ด้วยเช่นกัน อีกทั้งสัญญาดังกล่าว มีแก้ไขสัญญาเพิ่มเติมจำนวน 1 ครั้ง เนื่องด้วยการลดจำนวนการพิมพ์แบบทดสอบและกระดาษคำตอบ จึงปรับลดจำนวนเงินทั้งสิ้น 0.41 ล้านบาท ตามสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมที่ 47/2563

(4) โครงการการพัฒนาระบบการทดสอบทางการศึกษาแบบดิจิทัล (National Digital Testing Platform) ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน 35.61 ล้านบาท ระหว่างปีเบิกจ่าย จำนวน 0.05 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.14 ของแผนงบประมาณ เงินก้อนเหลือมา จำนวน 35.60 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.97 ของแผนงบประมาณ จากตารางที่ 5 จะเห็นว่า โครงการดังกล่าวมีเงินเบิกจ่ายเกินงบประมาณอยู่ จำนวน 0.04 ล้านบาท เนื่องจากระหว่างปีสถาบันฯ ได้เบิกจ่ายเงินที่ตั้งกันเหลือไว้หลังจากได้ขออนุมัติเงินเหลือปีไว้แล้ว โดยโครงการดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มสนามสอบด้วยระบบ Digital Testing Platform ใน 77 จังหวัดทั่วประเทศ เพื่อให้การจัดการทดสอบทางการศึกษาผ่านระบบดิจิทัลดำเนินการได้อย่างกว้างขวางและมีมาตรฐาน มีผลการทดสอบที่ยอมรับตามหลักวิชาการ ซึ่งโครงการดังกล่าวระหว่างปีไม่สามารถดำเนินงานได้ตามเป้าหมาย สาเหตุเกิดจากการจัดทำระบบต้นแบบที่สามารถใช้ในการจัดสอบในรูปแบบของ National Digital Testing Platform ในส่วนของการจัดซื้อ/จัดหาครุภัณฑ์ อุปกรณ์ ให้กับสนามสอบ 100 โรงเรียนใน 77 จังหวัด และ 18 ศูนย์ของ สถาบันฯ อยู่ระหว่างรวบรวมรายชื่อสนามสอบเพื่อกำหนดในร่าง TOR เนื่องจากการแพร่ระบาดของโรคติดต่อไวรัสโคโรนา (COVID-19) จึงทำให้การลงพื้นที่สำรวจโรงเรียนที่สามารถเข้าร่วมโครงการเพื่อเป็นสนามสอบตามที่ สถาบันฯ กำหนดไม่สามารถกระทำได้ ส่งผลให้กิจกรรมในการร่าง TOR เกิดความล่าช้า

(5) กิจกรรมบริหารจัดการการทดสอบ GAT/PAT และวิชาสามัญ 9 วิชา ประกอบไปด้วย 3 กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมบริหารจัดการโครงการ กิจกรรมบริหารจัดการการทดสอบ GAT/PAT และกิจกรรมบริหารจัดการการทดสอบวิชาสามัญ 9 วิชา ได้รับจัดสรรงบประมาณรวมทั้งสิ้น จำนวน 206.54 ล้านบาท ระหว่างปีเบิกจ่ายจำนวนทั้งสิ้น 192.42 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 93.16 ของแผนงบประมาณ และมีเงินคงเหลือทั้งสิ้น จำนวน 14.12 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 6.84 ของแผนงบประมาณ มีวัตถุประสงค์ในการสร้าง พัฒนา และกลั่นกรองแบบทดสอบเพื่อจัดบริการการทดสอบทางการศึกษาระดับชาติดำเนินการตามแผนการบริหารการทดสอบ ให้กับกลุ่มเป้าหมายที่ประสงค์จะเข้าศึกษาต่อในระดับอุดมศึกษา ปีการศึกษาละ 1 ครั้ง และให้เป็นไปตามมาตรฐานการทดสอบการศึกษาแห่งชาติ โดยรวมสามารถดำเนินงานได้ตามแผนและตัวชี้วัดที่วางไว้ ทั้งในด้านเชิงปริมาณ จำนวนผู้สมัครสอบที่เข้ารับการทดสอบ GAT/PAT 250,000 คนต่อปี และวิชาสามัญ 9 วิชา 200,000 คนต่อปี ด้านเชิงเวลา มีการดำเนินการเป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน และด้านเชิงค่าใช้จ่าย พบว่าค่าใช้จ่ายต่ำกว่ารายได้จากการรับสมัครสอบตามเป้าหมาย

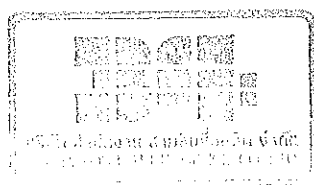
กล่าวโดยสรุปจากการสุ่มตรวจสอบการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ของสถาบันฯ พบว่า โดยรวมสถาบันฯ มีระเบียบปฏิบัติและระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงินงบประมาณและทรัพย์สินโดยรวมครบถ้วน และได้มีการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามกฎระเบียบที่วางไว้ และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดสรรเงินงบประมาณ อย่างไรก็ตาม การดำเนินโครงการต่างๆ ของสถาบันฯ บางโครงการไม่สามารถดำเนินงานได้ตามแผนที่วางไว้ และไม่สามารถเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ซึ่งส่งผลให้ต้องผูกพันงบประมาณเพื่อเบิกจ่ายในปีถัดไป ส่วนใหญ่เนื่องจากเกิดสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด 19) ดังนั้น โครงการบางโครงการ จึงได้กำหนดช่วงระยะเวลาดำเนินงานอยู่ในปีงบประมาณ 2564

### ข้อเสนอแนะ

- 1.) สถาบันฯ ควรพิจารณาทบทวนถึงปัญหา อุปสรรค ของโครงการต่างๆ ที่ทำให้ไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามแผนได้ พร้อมทั้งหาแนวทางปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามแผนที่วางไว้ และควรจัดให้มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานในแต่ละโครงการ เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานโครงการจะเป็นไปตามเป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้วางไว้ นอกจากนี้ยังต้องรวบรวมปัญหาและอุปสรรคต่างๆ เพื่อนำไปใช้ในการวางแผนดำเนินโครงการอื่นๆ ต่อไปในอนาคต
- 2.) สถาบันฯ ควรทบทวนแผนการดำเนินงาน ผลการดำเนินงานของแต่ละปีอย่างเหมาะสม โดยวิเคราะห์ถึงความเป็นไปได้ว่างบประมาณที่สถาบันฯ ขอมใช้ในการดำเนินงานของแต่ละปี สามารถนำมาใช้ในการดำเนินงานได้ตามแผนที่สถาบันฯ กำหนดเอาไว้ และไม่ผูกพันไปเบิกจ่ายในปีถัดไปสูงเกินไป และไม่ควรรใช้ระยะเวลานานเกินไป
- 3.) ในระหว่างปี 2563 ยังมีบางโครงการที่ดำเนินการได้ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เนื่องจากสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือการได้รับเงินงบประมาณล่าช้ากว่าปกติ ดังนั้น สถาบันฯ ต้องจัดทำแผนรับมือสถานการณ์ฉุกเฉินต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความต่อเนื่องและดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินโครงการ

จึงเรียนมาโปรดเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ



*Jatun We.*

(ดร.จตุรวิทย์ เขียวชะอุ่ม)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2564

สถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน)  
เรื่องที่ 3 การสอบทานการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายใน  
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

#### วัตถุประสงค์

เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ของสถาบันฯ เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และตามมติของคณะกรรมการบริหารสถาบันฯ นอกจากนี้เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ และมีประสิทธิภาพ ตลอดจนเพื่อเสนอแนะแนวทางและวิธีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

#### ขอบเขตของการประเมิน

ขอบเขตในการสอบทานระบบการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ประกอบด้วย การควบคุมด้านงบประมาณ การควบคุมด้านลูกหนี้เงินยืมโดยตรง การควบคุมด้านการจัดซื้อและการจัดจ้าง การควบคุมด้านพัสดุ การควบคุมด้านการเงิน การควบคุมด้านการบัญชี การปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับการควบคุม การจัดการด้านอื่นๆ โดยข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563

#### วิธีการประเมินผล

สอบทานการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และมติของสถาบันฯ รวมถึงสอบทานถึงความเพียงพอเหมาะสม และควมมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในด้านต่างๆ ที่มีอยู่โดยการสอบถาม การสังเกตการณ์ การปฏิบัติซ้ำ และการทดสอบรายการ

### 3.1 การควบคุมด้านการเงิน

#### 3.1.1 การตรวจนับเงินสด

จากการตรวจนับเงินสดจากฝ่ายการเงินเมื่อวันที่ 14 มกราคม 2564 เวลา 11.00 น. โดยทางสถาบันฯ มียอดเงินคงเหลือตามบัญชีสิ้นสุด ณ วันที่ 13 มกราคม 2564 เป็นจำนวนเงิน 50,000.00 บาท และจากผลการตรวจนับเงินสดที่เป็นธนบัตรและเหรียญกษาปณ์แล้ว พบว่า มียอดเงินคงเหลือเป็นจำนวน 22,438.00 บาท และเอกสารแทนตัวเงินเป็นจำนวน 27,562.00 บาท รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 50,000.00 บาท ซึ่งมียอดถูกต้องตรงกัน

#### ข้อเสนอแนะ

- 1) สถาบันฯ ควรกำหนดรูปแบบทะเบียนคุมเงินตรงราชการตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
- 2) สถาบันฯ ควรให้ผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องตรวจสอบรายการรับจ่ายเงินประจำวัน เพื่อให้เป็นตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

### 3.1.2 การเก็บรหัสและกุญแจตู้নির্য

จากการสอบถามและสังเกตการณ์วิธีการปฏิบัติงาน พบว่า สถาบันฯ มีการเก็บรักษากุญแจและรหัสตู้নির্য จำนวน 2 คน อีกทั้งมีการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินเพื่อทำการตรวจสอบอย่างเป็นระบบ ย่อมแสดงให้เห็นว่าสถาบันฯ มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

### 3.1.3 การตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร

จากการตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 กับสมุดเงินฝากธนาคาร และ Bank Statement ตามยอดคงเหลือที่ปรากฏ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 พบว่า โดยรวมมียอดคงเหลือเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกัน และมีการจัดทำรายการกระหนดยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน ซึ่งถือว่าเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี อย่างไรก็ตาม จากการตรวจสอบพบว่า มีการลงลายมือชื่อของผู้จัดทำ แต่ไม่มีลงลายมือชื่อผู้สอบทาน ในรายงานงบกระหนดยอดเงินฝากธนาคาร

#### ข้อเสนอแนะ

สถาบันฯ ควรให้มีการลงลายมือชื่อทุกครั้ง เมื่อมีการจัดทำ และ/หรือ แก้ไขงบกระหนดยอดเงินฝากธนาคารและลงลายมือชื่อผู้สอบทานในรายงานงบกระหนดยอดเงินฝากธนาคาร ทั้งนี้ เพื่อเป็นการสอบทานการจัดทำรวมถึงป้องกันถึงเหตุไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้น และเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

### 3.1.4 เช็คสั่งจ่ายธนาคาร

จากการตรวจสอบเช็คสั่งจ่ายธนาคารของสถาบันฯ กับทะเบียนคุมเช็ค พบว่า โดยรวมมีการจัดทำทะเบียนคุมเรียบร้อยเป็นปัจจุบัน มีการระบุรายละเอียดของผู้รับเช็ค จำนวนเงิน และผู้มีอำนาจลงลายมือชื่อ ซึ่งจากการตรวจสอบ พบว่า สถาบันฯ มีการจ่ายเช็คธนาคารโดยมีการประทับตรา “A/C Payee Only” (ขีดคร่อมเฉพาะ) และได้ขีดฆ่า คำว่า “หรือผู้ถือ” ทางด้านหน้าเช็คทุกครั้ง

จากการตรวจสอบเช็คที่ยังไม่ได้ใช้ (เช็คเปล่า) พบว่า สถาบันฯ ไม่ได้ลงนามโดยผู้มีอำนาจลงลายมือชื่ออนุมัติในเช็คที่ยังไม่ได้ใช้เพื่อสั่งจ่ายไว้ล่วงหน้า ย่อมแสดงให้เห็นว่า สถาบันฯ มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

## 3.2 การควบคุมด้านการบัญชี

### 3.2.1 การบันทึกบัญชี

จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 โดยรวมพบว่า

- 1) การจัดทำบัญชีโดยรวมมีความเรียบร้อยเป็นปัจจุบัน มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีครบถ้วน และถูกต้อง
- 2) มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้บันทึกบัญชีและผู้ตรวจสอบ
- 3) มีการบันทึกเงินสดที่ได้รับไว้ในบัญชีเงินสดภายในวันที่ได้รับเงินหรือวันทำการถัดไป
- 4) มีการบันทึกเงินสดที่นำฝากธนาคารไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่นำฝาก
- 5) มีการบันทึกการจ่ายเงินสดในบัญชีเงินสด หรือบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่จ่ายเงินนั้น

- 6) มีการกระหายอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน และมีการตรวจสอบโดยผู้เกี่ยวข้อง
- 7) มีการจัดทำบดลองประจำเดือนอย่างสม่ำเสมอ
- 8) มีการประทับตรา คำว่า “จ่ายเงินแล้ว” ลงบนเอกสารประกอบการจ่ายเงิน

### 3.2.2 การรับ-จ่ายเงินและการบันทึกรายการบัญชี

ก. จากการสุ่มตรวจสอบวงจร รายรับ พร้อมทั้งเอกสาร ใบสำคัญรับ ประกอบการบันทึกบัญชี โดยรวม พบว่า

- 1) มีการกำหนดระเบียบการรับเงินสำหรับการรับส่งเงินทุกลักษณะ เช่น ระหว่างบุคลากรของหน่วยรับตรวจ ระหว่างบุคคลภายในกับภายนอกหน่วยรับตรวจ
- 2) มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติในการรับส่งเงินระหว่างบุคคลและหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษร
- 3) การรับเงินมีใบสำคัญหรือเอกสารหลักฐานสนับสนุนครบถ้วนถูกต้อง
- 4) การรับเงินเป็นเช็คให้ส่งจ่ายในนามสถาบันฯ พร้อมทั้งขีดคร่อม A/C PAYEE ONLY และนำฝากธนาคารทันทีตามวันที่ในเช็ค
- 5) มีการออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินทุกครั้ง
- 6) ใบเสร็จรับเงินมีการพิมพ์หมายเลขกำกับเล่มและใบเสร็จรับเงินเรียงกันทุกฉบับ
- 7) ใบเสร็จรับเงินที่ยกเลิกหรือไม่ใช้ มีการขีดฆ่า และนำมาแนบติดไว้กับสำเนา
- 8) มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับและรายการที่บันทึกในบัญชีทุกสิ้นวัน

ข. จากการสุ่มตรวจสอบวงจร รายจ่าย พร้อมทั้งเอกสาร ใบสำคัญจ่าย ประกอบการบันทึกบัญชี โดยรวมพบว่า

1) มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการเบิกจ่ายเงิน โดยมีให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงาน ดังนี้

- 1 การอนุมัติการจ่ายเงินสดและเงินฝากธนาคาร
- 2 การเก็บรักษาเงินสด
- 3 การบันทึกบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคาร
- 4 การจัดทำงบกระหายอดเงินฝากธนาคาร (Bank Reconciliation)
- 2) มีการกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่ายเงินอย่างชัดเจน
- 3) การเบิกจ่ายเงินมีใบสำคัญจ่ายหรือเอกสารหลักฐานประกอบที่มีการอนุมัติอย่างถูกต้อง
- 4) มีการกำหนดวงเงินสดและผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงิน
- 5) การจ่ายเงินด้วยเช็คมีการระบุชื่อผู้มีสิทธิรับเงิน พร้อมทั้งขีดคร่อม A/C PAYEE ONLY และขีดฆ่า

คำว่า “หรือผู้ถือ” ออก

- 6) มีการกำหนดให้ผู้มีอำนาจมากกว่าหนึ่งคนร่วมกันลงนามในเช็คที่สั่งจ่าย
- 7) เช็คที่ยกเลิกการจ่ายได้มีการประทับตรา “ยกเลิก” และนำมาติดกับต้นข้อเช็ค
- 8) ไม่มีการลงลายมือชื่อลงหน้าในเช็คสั่งจ่ายที่ยังไม่ได้ระบุชื่อผู้รับเงินและจำนวนเงิน
- 9) มีมาตรการป้องกันและเก็บรักษาสมุดเช็คธนาคาร ที่ยังไม่ได้ใช้และตราয়ชื่อผู้มีอำนาจลงนาม
- 10) มีการจัดทำทะเบียนคุมเช็คจ่ายให้เป็นปัจจุบัน
- 11) มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายก่อนการลงนามในเช็คที่สั่งจ่าย

จ.น.

### 3.3 การควบคุมด้านทรัพย์สิน และวัสดุคงเหลือ

#### 3.3.1 ด้านการตรวจนับวัสดุคงเหลือ

จากการสุ่มตรวจนับวัสดุคงเหลือ เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2564 พบว่า ส่วนใหญ่มีจำนวนวัสดุสำนักงานตรงกับทะเบียนคุมวัสดุสำนักงานคงเหลือ และสถาบันฯ มีการจัดเก็บเป็นระเบียบตามประเภทของวัสดุสำนักงานซึ่งถือว่ามี การควบคุมภายในที่ดี

#### 3.3.2 ด้านการตรวจนับทรัพย์สิน

จากการสุ่มตรวจนับทรัพย์สินเมื่อวันที่ 20 มกราคม 2564 พบว่า โดยรวมทรัพย์สินมีอยู่จริงและเป็น กรรมสิทธิ์ของสถาบันฯ ทรัพย์สินส่วนใหญ่อยู่ในสภาพที่ใช้งานได้ตามปกติ อย่างไรก็ตาม พบข้อสังเกตบางประการดังนี้

- 1) ทรัพย์สิน บางรายการ มีรหัสทรัพย์สินซ้ำชุด และ/หรือ มีลักษณะจาง (ข้อความไม่ชัดเจน)
- 2) ไม่พบทรัพย์สิน ณ วันที่ตรวจนับ
- 3) ทรัพย์สิน บางรายการ ไม่ระบุผู้รับผิดชอบ

รายละเอียด ข้อ 1 ถึง 3 แสดงตามระบุไว้ในตารางด้านล่าง ดังนี้

| ลำดับ | รายการ                                     | รหัสทรัพย์สิน | ราคา (บาท) | หมายเหตุ                       |
|-------|--------------------------------------------|---------------|------------|--------------------------------|
| 1     | Canon Speedlife 600 EX II-RT               | 01-015-011/62 | 23,511.65  | รหัสทรัพย์สินซ้ำชุด            |
| 2     | เครื่องปริ้นเตอร์                          | 03-03-035/54  | 17,900.00  | รหัสทรัพย์สินซ้ำชุด            |
| 3     | โปรเจคเตอร์ ยี่ห้อ Panasonic รุ่น PT-LB51E | 02-01-009/53  | 128,400.00 | ไม่พบทรัพย์สิน ณ วันที่ตรวจนับ |
| 4     | Samsung Portable SSD                       | 02-002-001/61 | 30,495.00  | ทรัพย์สินไม่ระบุผู้รับผิดชอบ   |

#### ข้อเสนอแนะ

1) กรณีรหัสทรัพย์สินมีการซ้ำชุด และ/หรือ มีลักษณะจาง สถาบันฯ ควรเร่งให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข และ/หรือ ติดรหัสทรัพย์สินใหม่ให้อยู่ในสภาพสมบูรณ์เช่นเดิม เพื่อป้องกันทรัพย์สินสูญหาย อย่างไรก็ตามได้แจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและดำเนินการแก้ไขแล้ว

2) กรณีไม่พบทรัพย์สิน ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องติดตามประเด็นดังกล่าวโดยเร็ว และหาผู้รับผิดชอบต่อทรัพย์สินที่ สูญหาย เพื่อดำเนินการตัดทรัพย์สินนั้นออกจากบัญชีต่อไป

3) กรณีทรัพย์สินในทะเบียนคุม มีที่ตั้งตามทะเบียนคุมไม่ตรงกับที่ตั้งจริงของทรัพย์สิน ควรให้เจ้าหน้าที่ ผู้ที่เกี่ยวข้องทำการแก้ไขทะเบียนคุมอย่างสม่ำเสมอและทำเอกสารใบแจ้ง/ใบยืม/ใบคืนทรัพย์สินให้เรียบร้อย เพื่อ ป้องกันการสูญหายของทรัพย์สินที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต อีกทั้งเพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี อย่างไรก็ตามได้แจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและดำเนินการแก้ไขแล้ว

4) สถาบันฯ ควรกำชับให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ รัดกุม และเน้นให้ตรวจสอบในประเด็นเหล่านี้ที่กล่าวไว้ข้างต้น รวมทั้งควรกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเร่งดำเนินการตรวจสอบรายการทรัพย์สิน เพื่อดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะข้างต้นให้ถูกต้อง

3.5

ทั้งนี้ เพื่อให้สถาบันฯ สามารถควบคุมดูแลรักษาทรัพย์สิน และป้องกันการสูญหายของทรัพย์สินได้ดียิ่งขึ้น ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินการด้านทรัพย์สินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

### 3.3.3 การตรวจนับระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV)

จากการสุ่มตรวจสอบระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV) พบว่า โดยรวมสามารถใช้งานได้ปกติในส่วน ของระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด นายกรัฐมนตรี ได้ให้ความสำคัญต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการใช้งาน ระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิดของหน่วยงานรัฐทุกแห่ง ตามหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ด่วนที่สุดที่ นร 0110/ ว7735 ลงวันที่ 16 สิงหาคม 2560 เรื่อง การบริหารจัดการระบบกล้องโทรทัศน์ระบบวงจรปิด (CCTV) ที่อยู่ในความ ครอบครองของหน่วยงานภาครัฐให้มีการใช้งานได้อย่างเหมาะสม คุ่มค่า และเกิดประโยชน์ต่อหน่วยงานตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ซึ่งสถาบันฯ ในฐานะหน่วยงานภาครัฐได้ พิจารณาดำเนินการตามหนังสือฉบับดังกล่าวตามที่ควรแล้ว

### 3.4 การควบคุมภายในด้านสารสนเทศ

โดยรวมผลการประเมินความเสี่ยงระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารของสถาบันฯ พบว่า อยู่ในเกณฑ์ ความเสี่ยงต่ำ ซึ่งถือว่าสถาบันฯ มีการควบคุมภายในระบบสารสนเทศอยู่ในเกณฑ์ดี มีการกำหนดคุณสมบัติของผู้ที่ รับผิดชอบด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ รวมถึงการเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศ มีการควบคุมโดยการกำหนด รหัสผ่าน (Password) ก่อนการเข้าใช้ทุกครั้ง นอกจากนี้ยังมีการจัดทำสำรองข้อมูลสารสนเทศ (Back up file) รวมถึงมีการเก็บรักษาแฟ้มสำรองเป็นอย่างดี โดยการนำไปเก็บไว้ในสถานที่อีกแห่ง ซึ่งช่วยป้องกันความเสี่ยงที่ดี

อย่างไรก็ตามพบข้อสังเกต คือ สถาบันฯ ยังไม่มีการประกาศแผน พ.ร.บ. คุ่มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA : Personal Data Protection Act)

#### ข้อเสนอแนะ

ตามที่ได้มี พ.ร.บ. คุ่มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA : Personal Data Protection Act) ประกาศใช้ทั้ง ฉบับในปี 2564 ซึ่งเกี่ยวข้องกับการจัดการข้อมูลส่วนบุคคล และส่งผลให้อาจเกิดโทษทั้งทางปกครองและทางอาญา ดังนั้น สถาบันฯ ควรให้ฝ่ายกฎหมายติดตามเรื่องนี้และสร้าง Privacy policy รวมถึงนโยบายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องให้ เหมาะสมที่สุดและดำเนินการเตรียมการเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม พ.ร.บ. ดังกล่าว ทั้งนี้ สถาบันฯ ได้เล็งเห็น ความสำคัญดังข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี เพื่อนำ พ.ร.บ. คุ่มครองส่วนบุคคล (PDPA : Personal Data Protection Act) เข้าที่ประชุมคณะกรรมการสารสนเทศ เพื่อพิจารณาจัดทำแผน พ.ร.บ. ดังกล่าวต่อไป

### 3.5 ด้านแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

โดยรวมผลการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของสถาบันฯ พบว่าอยู่ในเกณฑ์ความเสี่ยง ต่ำ ซึ่งถือว่าสถาบันฯ มีการควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์ดี มีการกำหนดคณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายในได้เป็นไปตามหลัก COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ฝ่ายบริหารได้จัดให้มี โครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสม อย่างไรก็ตาม มี <sup>5</sup> <sub>เรื่อง</sub>ที่ 3 การสอบทานการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายใน

ข้อเสนอแนะดังนี้ สถาบันฯ ควรปรับปรุงการควบคุมด้านความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในด้านต่าง ๆ เพื่อให้ระบบการควบคุม มีความชัดเจนและรัดกุมมากยิ่งขึ้น เช่น

- สถาบันฯ ควรมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับกรณีการขาดบุคลากร
- สถาบันฯ ควรวางแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา
- สถาบันฯ มีการระบุความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อหน่วยงาน และให้มีการติดตามผล รวมไปถึงสรุปความเสี่ยง ปัญหา อุปสรรคและแนวทางในภาพรวม โดยคณะทำงานเพื่อกำหนด/ทบทวนยุทธศาสตร์และเป้าหมายร่วมกับผู้บริหารและผู้รับผิดชอบโครงการเป็นประจำ เพื่อบริหารความเสี่ยงและความก้าวหน้าและปัญหาอุปสรรคต่างๆ แต่อย่างไรก็ตาม สถาบันฯ ควรระบุความเสี่ยงให้ครอบคลุมทุกระดับตั้งแต่ระดับล่างถึงระดับบนเพื่อสะท้อนถึงการบริหารความเสี่ยงที่ดีและสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับสถาบันฯ ได้อย่างเหมาะสม

### 3.6 ด้านการปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ

#### 3.6.1 สัญญาจัดซื้อจัดจ้าง

จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาจัดซื้อจัดจ้างและเอกสารประกอบอื่นๆ พบว่า โดยรวมการทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบของสถาบันฯ และตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560

#### 3.6.2 ด้านเงินยืมตรง

จากการตรวจสอบสัญญาเงินยืมตรง พบว่า โดยรวมถูกต้องตรงตามข้อบังคับของสถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการเงินและทรัพย์สิน พ.ศ. 2548 หมวด 2 เงินยืมตรงจ่ายโดยสถาบันฯ ได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการยืมและคืนเงินตรงที่เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้องและสมบูรณ์ยิ่งขึ้น

#### 3.6.3 อากรแสดมปี

จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาจ้าง พบว่า โดยรวมสถาบันฯ มีการติดอากรแสตมป์ครบถ้วนตามจำนวนเงินของสัญญาและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร

### 3.7 การควบคุมการจัดการด้านอื่นๆ

#### 3.7.1 ค่าใช้จ่ายเหมาจ่ายศูนย์สอบ

ตามที่สถาบันฯ ได้จัดสรรเงินให้กับศูนย์สอบแต่ละแห่งเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินการจัดทดสอบในแต่ละคราว โดยกำหนดให้ศูนย์สอบแต่ละแห่งจัดทำรายงานสรุปค่าใช้จ่ายการจัดทดสอบให้กับสถาบันฯ เมื่อดำเนินการจัดทดสอบแล้วเสร็จพร้อมกับให้ศูนย์สอบจัดเก็บหลักฐานการเงินทุกฉบับไว้เพื่อตรวจสอบนั้น จากการตรวจสอบค่าใช้จ่ายของศูนย์สอบ พบว่า โดยรวมเรียบร้อย

### 3.7.2 การสับเปลี่ยนหน้าที่ของเจ้าหน้าที่

จากการตรวจสอบ พบว่า สถาบันฯ มีนโยบายการดำเนินงานในเรื่องของการทำงานทดแทนกันได้ภายในแผนกเดียวกัน เพื่อป้องกันกรณีการลางานหรือการลาออกหรือการหยุดปฏิบัติงานจะได้สามารถปฏิบัติงานแทนกันได้ อย่างมีประสิทธิภาพ และไม่เกิดผลกระทบต่อสถาบันฯ อีกทั้งเป็นการป้องกันและตรวจสอบการทุจริตในการปฏิบัติหน้าที่อีกด้วย

### 3.7.3 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

จากการสุ่มตรวจสอบการยื่นแบบภาษี หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.1, 3 และ 53) ในช่วงเดือนตุลาคม 2562 ถึง เดือนกันยายน 2563 พบว่า โดยรวมสถาบันฯ ได้มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย และยื่นแบบเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร

### 3.7.4 การฝึกอบรม

จากการตรวจสอบ พบว่า สถาบันฯ มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมภายนอกตามหลักสูตรต่าง ๆ ของ แต่ละสายงาน อีกทั้งยังมีการจัดอบรมภายในสถาบันฯ ให้กับพนักงาน โดยมีการจัดทำแผนการอบรมที่ฝ่ายบุคคล เป็นผู้กำหนดแผนประจำปีอย่างเหมาะสม ซึ่งถือว่าสถาบันฯ มีการพัฒนาความรู้ให้กับบุคลากรอยู่เสมอซึ่งช่วยให้การทำงานของบุคลากรมีประสิทธิภาพ

#### ข้อเสนอแนะ

สถาบันฯ ควรระมัดระวังให้โครงการอบรมต่าง ๆ มีประสิทธิผลและความคุ้มค่า และควรมีกระบวนการวัดประสิทธิผลของการฝึกอบรมพนักงาน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายเงิน

### 3.7.5 แผนสำรองฉุกเฉิน

สถาบันฯ มีการจัดทำแผนสำรองฉุกเฉิน (Business Continuity Plan : BCP) และประกาศใช้ อีกทั้งมีการจัดทำแผนป้องกันอัคคีภัยหรือแผนสำรอง / ฉุกเฉินในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ไม่พึงประสงค์และจัดให้มีการส่งพนักงานเข้าร่วมอบรมการดับเพลิงขั้นต้นร่วมกับนิติบุคคลอาคารชุด แต่อย่างไรก็ดีควรพิจารณาดำเนินการจัดทำแผนการป้องกันอัคคีภัยที่เป็นของสถาบันเอง เพื่อให้เป็นไปตามกฎกระทรวงฯ กำหนดมาตรฐานในการบริหาร จัดการ และดำเนินการด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานเกี่ยวกับการป้องกันและระงับอัคคีภัย พ.ศ. 2555 ซึ่งสถานประกอบการทุกแห่ง จะต้องจัดให้ลูกจ้างมีการเข้าร่วมฝึกอบรมการดับเพลิงขั้นต้น จากหน่วยงานที่ทางราชการกำหนด หรือยอมรับไม่น้อยกว่าร้อยละยี่สิบของจำนวนลูกจ้างในแต่ละหน่วยงานของสถานประกอบการ อย่างน้อยปีละครั้ง นอกจากนี้ สถาบันฯ ควรทดสอบแผนสำรองฉุกเฉินอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการดำเนินงานของสถาบันฯ จะเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

### 3.7.6 ประกันภัยทรัพย์สิน

สถาบันฯ ควรมีการทำประกันภัยทรัพย์สินเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์เนื่องจากทรัพย์สินส่วนใหญ่มีมูลค่าสูง เพื่อคุ้มครองทรัพย์สินที่มีมูลค่าสูงกรณีเกิดเหตุไม่คาดคิดเกิดขึ้น โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในการทำประกันภัยเป็นหลัก

J.W.

### 3.7.7 การแก้ไขระเบียบ ข้อบังคับ ของสถาบัน

สถาบันควรมีการปรับแก้ไขแนวปฏิบัติในการบันทึกรายการครุภัณฑ์ของสถาบันอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้เป็นไปตามคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง และหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณของสำนักงานงบประมาณ เพื่อใช้ถือปฏิบัติต่อไป โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

1) ตามหนังสือจากกรมบัญชีกลางเลขที่ กค 0410.3/ว43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ กำหนดให้ “การรับรู้สินทรัพย์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป” สถาบันจึงควรบันทึกรายการครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป

2) ตามหนังสือที่ นร 0704/ว68 ลงวันที่ 29 เมษายน 2558 เรื่อง การปรับปรุงหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ ข้อ 1.3.1 (2) กำหนดให้ “ค่าครุภัณฑ์ หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งของที่มีลักษณะโดยสภาพคงทนถาวร หรือตามปกติมีอายุการใช้งานยืนนาน ไม่สิ้นเปลือง หมดไป หรือเปลี่ยนสภาพไปในระยะเวลาอันสั้น รวมถึง รายจ่ายเพื่อจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดเกินกว่า 20,000 บาท” สถาบันจึงควรบันทึกค่าครุภัณฑ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดเกินกว่า 20,000 บาท

### 3.8 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน และในอนาคต

1) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2562

2) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2563

3) คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ลงวันที่ 29 มกราคม 2562

4) รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในอนาคตกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้สำหรับการจัดทำรายงานการเงิน ของหน่วยงานของรัฐตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี ปี 2564 เป็นต้นไป ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0410.2/ว15 ลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2563 และตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.2/ว479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563

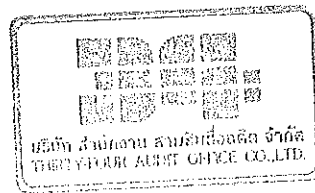
นอกจากนี้ในอนาคต กระทรวงการคลังจะมีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงอีกหลายเรื่อง เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ ตั้งไว้ ดังนั้น สถาบันฯ จึงต้องมีการติดตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่หรือฉบับปรับปรุงที่จะมีการประกาศใช้ในอนาคตอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินของสถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน) เป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด

### 3.9 รายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของสถาบันฯ ตามข้อเสนอแนะปีก่อน

รายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของสถาบันฯ ตามข้อเสนอแนะปีก่อนปรากฏอยู่ในภาคผนวก 1 ของเอกสารฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



*Jatut Cle.*

(ดร.จตุรวิทย์ เขียวชะอุ่ม)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2564

ภาคผนวก 1

รายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของสถาบันฯ ตามข้อเสนอแนะปีก่อน

ตามที่ได้รายงานผลการตรวจสอบ และมีข้อเสนอแนะให้สถาบันฯ ปรับปรุงแก้ไขนั้น จากการติดตามความคืบหน้าในการดำเนินการของสถาบันฯตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบของปีก่อน สรุปดังนี้

| ลำดับ<br>ที่ | ผู้รับผิดชอบ     | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | การปฏิบัติ      |                    |                   |                                                 |
|--------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|-------------------|-------------------------------------------------|
|              |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ปฏิบัติ<br>แล้ว | กำลัง<br>ดำเนินการ | จะนำไป<br>ปฏิบัติ | หมายเหตุ                                        |
| 1            | ฝ่าย<br>งบประมาณ | สถาบันฯ ควรหาวิธีบริหารงบประมาณรายจ่ายให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นตามแผนที่กำหนดไว้โดยเฉพาะโครงการงานสร้างและพัฒนาแบบทดสอบทางการศึกษาที่เป็นมาตรฐานระดับชาติและงานบริหารจัดการ และควรคำนึงถึงการนำเงินงบประมาณเหลือจ่ายสะสมมาจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี                                                                                                                                                                                                                                                                      | ✓               |                    |                   | ปฏิบัติแล้วแต่<br>ยังต้องติดตาม<br>ต่อไปในอนาคต |
| 2            | ฝ่าย<br>งบประมาณ | เพื่อให้การดำเนินงานของสถาบันฯ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการนำงบประมาณมาใช้ในการ บริหารองค์กร ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สถาบันฯ ควรกำหนดวงเงินงบประมาณที่จะใช้จ่ายในแต่ละปีให้มีจำนวนที่เหมาะสมและสอดคล้องกับความเป็นจริง โดยสถาบันฯ ควรนำข้อมูลหรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในอดีต มาพิจารณาเพื่อจัดทำแผนงานโครงการต่างๆ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่วางไว้ และเพื่อให้จำนวนเงินงบประมาณคงเหลือแต่ละปีมีความเหมาะสม ทั้งนี้ เพื่อให้การบริหารงบประมาณมีประสิทธิภาพ โดยขึ้นอยู่กับหลักการด้านความคุ้มค่าของโครงการต่างๆ เป็นสำคัญ | ✓               |                    |                   |                                                 |

๓๔

| ลำดับ<br>ที่ | ผู้รับผิดชอบ     | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | การปฏิบัติ      |                    |                   |                                                                                                        |
|--------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ปฏิบัติ<br>แล้ว | กำลัง<br>ดำเนินการ | จะนำไป<br>ปฏิบัติ | หมายเหตุ                                                                                               |
| 3            | ฝ่าย<br>งบประมาณ | สถาบันฯ ควรผลักดัน และเร่งรัดการ<br>ดำเนินโครงการเพื่อให้เกิดการใช้<br>จ่ายเงินตามแผนและในการจัดทำแผน<br>ควรคำนึงถึงความเป็นไปได้ของการ<br>ดำเนินโครงการเพื่อให้บรรลุผลตาม<br>เป้าหมาย ไม่ควรมีเงินคงเหลือเกิน<br>ร้อยละ 4 ของแผนการใช้จ่ายเงิน ของ<br>แต่ละปีงบประมาณ                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ✓               |                    |                   | ปีงบประมาณ 2563<br>มีเงินคงเหลือ ร้อย<br>ละ 3.51 (ไม่รวมงบ<br>กลาง)                                    |
| 4            | ฝ่าย<br>งบประมาณ | สถาบันฯ ควรมีแผนการประเมิน<br>ความเสี่ยงในการดำเนินงานแยก<br>ต่างหากอีกแผนกเพื่อวิเคราะห์ถึง<br>ความเป็นไปได้ในการดำเนินงานของ<br>แต่ละโครงการให้เป็นไปตามเป้าหมาย<br>ที่วางไว้ อีกทั้งเพื่อประเมินความเสี่ยง<br>ในการดำเนินงานต่างๆ เช่น ความ<br>เสี่ยงจากสภาพคล่องทางการเงิน<br>รวมถึงความเสี่ยงด้านบุคลากร เป็น<br>ต้น                                                                                                                                                                                                                                          | ✓               |                    |                   |                                                                                                        |
| 5            | ฝ่ายพัสดุ        | นิรภัย ยี่ห้อ Kingdom รุ่น SA-2012<br>สำหรับเก็บเงิน หมายเลขครุภัณฑ์ 01-<br>008-009/49 1 ตู้จำนวน 23,000.00<br>บาท สภาพยังใช้งานได้ เก็บไว้ในห้อง<br>เก็บของ จากการสอบถามเจ้าหน้าที่<br>แจ้งว่าตู้นิรภัยดังกล่าว ปัจจุบันไม่<br>สามารถใช้งานได้ เนื่องจากกุญแจสูญ<br>หาย ไม่มีเจ้าหน้าที่ใดรู้รหัสผ่านและ<br>ไม่ทราบว่าในตู้นิรภัยมีอะไรอยู่ข้างใน<br>ตู้นิรภัย อย่างไรก็ตาม สถาบันฯ ได้มี<br>คำสั่งเลขที่ 98/2562 ลงวันที่ 24<br>พฤษภาคม 2562 เรื่อง แต่งตั้ง<br>คณะกรรมการตรวจสอบตู้นิรภัย ซึ่ง<br>อยู่ระหว่างติดต่อประสานงานกับ<br>บริษัทตัวแทนจำหน่ายตู้นิรภัย | ✓               |                    |                   | ภายในเป็นเฉลย<br>ข้อสอบ ปีเก่า<br><u>ข้อเสนอแนะ</u><br>สถาบันฯ ควรเร่งทำ<br>เรื่องทำลายเอกสาร<br>ต่อไป |
| รวม          |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 5               | 0                  | 0                 | 5                                                                                                      |
|              |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 100%            | 0%                 | 0%                | 100%                                                                                                   |