

สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน)
รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

ที่ สข.00002/2566

วันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2566

เรียน คณะกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน)

เรื่อง รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน

ตามที่ท่านได้มอบหมายให้บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด เป็นผู้ดำเนินการตรวจสอบบัญชีเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินของสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

บริษัทฯ ได้ดำเนินการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นประจำปี 2565 ตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้ซึ่งทางบริษัทได้ดำเนินการประเมินเสร็จสิ้นแล้ว

บริษัทจึงขอส่งรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน และขอขอบคุณเจ้าหน้าที่ของท่านที่ให้ความร่วมมือและอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานของบริษัทเป็นอย่างดีมา ณ ที่นี้

ขอแสดงความนับถือ

ในนามบริษัทเอเอ็นเอส ออดิท จำกัด



(นางสาวพัชรี ศิริวงษ์ศิลป์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 9037

สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน)

รายงานการประเมินผลการใช้เงินและทรัพย์สิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

บริษัทได้ตรวจสอบบัญชีและจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีแล้ว สำหรับการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นเป็นข้อวิเคราะห์การใช้เงินและทรัพย์สิน ปรากฏผลการตรวจสอบการประเมินดังนี้

วัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง

สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) จัดตั้งขึ้นตามพระราชกฤษฎีกาการจัดตั้งสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2551 โดยมีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง ดังนี้

1. วิจัยเกี่ยวกับแสงซินโครตรอน และการใช้ประโยชน์จากแสงซินโครตรอน
2. ให้บริการแสงซินโครตรอน และเทคโนโลยีด้านแสงซินโครตรอน
3. ส่งเสริมการถ่ายทอดและการเรียนรู้เทคโนโลยีด้านแสงซินโครตรอน

วัตถุประสงค์ของการประเมินผล

เพื่อแสดงความเห็นเป็นข้อวิเคราะห์ว่าการใช้เงินและทรัพย์สินเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัดและได้ผลตามเป้าหมายเพียงใด ตามนัยมาตรา 36 วรรคสอง แห่งพระราชกฤษฎีกาการจัดตั้งสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2551

ขอบเขตการประเมินผล

ตรวจสอบ วิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูลของรายการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงิน การจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน และการบริหารโครงการที่สำคัญของสถาบัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

วิธีการประเมินผล

1. ศึกษาและทำความเข้าใจถึงวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งสถาบัน
2. ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบปฏิบัติในการจ่ายเงินงบประมาณ
3. ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดการทรัพย์สินตามข้อบังคับของสถาบัน
4. สอบถามตามแบบสอบถามเกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อทำความเข้าใจระบบการควบคุม
5. ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การสอบทาน การทดสอบรายการ การวิเคราะห์ การสอบถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและการสังเกตการณ์ เพื่อพิจารณาความเหมาะสมและเปรียบเทียบกับวัตถุประสงค์แผนงานและโครงการตามระเบียบ ข้อบังคับ แนวทางปฏิบัติและหลักเกณฑ์ข้อกำหนดต่าง ๆ ของสถาบันเพื่อวิเคราะห์ตามวัตถุประสงค์ของการประเมินผล
6. ตรวจสอบการจัดการทรัพย์สินของสถาบัน ว่าเป็นไปตามข้อบังคับ
7. เข้าสังเกตการณ์การปฏิบัติงานและการจัดเก็บว่ามีความเหมาะสม

✓✓✓

1. การประเมินการใช้จ่ายเงิน

1.1 การบริหารงบประมาณของสถาบัน

ปีงบประมาณ 2565 คณะกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) ได้อนุมัติกรอบแผนงบประมาณประจำปี 2565 จำนวน 533.85 ล้านบาท (เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2565 ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป จำนวน 329.87 ล้านบาทรวมกับเงินงบประมาณเหลือจ่ายจากปีก่อน จำนวน 203.98 ล้านบาท) และเมื่อรวมเงินกันไว้เบิกเหลือปีจากปี 2559 - 2564 จำนวน 168.18 ล้านบาท ทำให้สถาบันมีงบประมาณเพื่อดำเนินงานในปี 2565 ทั้งสิ้นจำนวน 702.03 ล้านบาท เปรียบเทียบกรอบเงินงบประมาณปี 2565 กับปี 2564 ได้ดังนี้

ตารางที่ 1.1 แสดงการเปรียบเทียบกรอบเงินงบประมาณปี 2565 กับปี 2564

จากตารางที่ 1.1 วิเคราะห์กรอบเงินงบประมาณประจำปี 2565 ของสถาบันพบว่าเพิ่มขึ้นจากปีก่อน 46.10 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.03 เมื่อเทียบกับปีก่อน หากพิจารณาสัดส่วนของโครงสร้างกรอบงบประมาณประจำปี 2565 พบว่าเป็น

รายการ	2565		2564		เพิ่ม (ลด)	ร้อยละ
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ		
เงินงบประมาณประจำปี	533.85	76.04	529.31	80.70	4.54	0.86
เงินกันเหลือปีจากปีก่อน	168.18	23.96	126.62	19.30	41.56	32.82
รวมทั้งสิ้น	702.03	100.00	655.93	100.00	46.10	7.03

เงินงบประมาณประจำปี 2565 จำนวน 533.85 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 76.04 ของโครงสร้างกรอบงบประมาณ เมื่อเทียบกับปีก่อนมียอดเพิ่มขึ้น จำนวน 4.54 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.86 และเงินกันไว้เบิกเหลือปี 2559 - 2564 จำนวน 168.18 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 23.96 ของโครงสร้างกรอบงบประมาณ เมื่อเทียบกับปีก่อนมียอดเพิ่มขึ้นจำนวน 41.56 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 32.82 ซึ่งผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปี 2565 แสดงไว้ในตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 1.2 แสดงการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี 2565

รายการ	แผนงบประมาณ		เบิกจ่าย		เงินกันไว้เบิกเหลือปี		เงินเหลือจ่าย	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
เงินงบประมาณประจำปี	533.85	76.04	343.20	64.29	123.46	23.13	67.19	12.59
เงินกันเหลือปีจากปีก่อน	168.18	23.96	114.74	68.22	49.18	29.24	4.26	2.53
รวมทั้งสิ้น	702.03	100.00	457.94	65.23	172.64	24.59	71.45	10.18

จากตารางที่ 1.2 แผนงบประมาณ จำนวน 702.03 ล้านบาท เบิกจ่ายจำนวน 457.94 ล้านบาทคิดเป็นร้อยละ 65.23 ของโครงสร้างกรอบงบประมาณ โดยเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณประจำปี 2565 จำนวน 343.20 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 64.29 ของเงินงบประมาณประจำปี 2565 และเบิกจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือปีจากปี 2559 ถึง 2564 จำนวน 114.74 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 68.22 ของเงินกันเหลือปีจากปีก่อน

✓✓✓

โดยการจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมแสดงไว้ในตารางที่ 1.3 ดังนี้

ตารางที่ 1.3 แสดงการจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมในปี 2565

ปี	งบประมาณ	เบิกจ่าย ปี 2565	เงินกันไว้เบิกเหลื่อม ปีคือภาระยกไป	เงินคงเหลือ	ร้อยละ
2559	0.85	-	0.83	0.02	2.35
2560	0.75	0.47	0.12	0.16	21.33
2561	1.74	1.32	0.25	0.17	9.77
2562	7.92	2.04	5.51	0.37	4.67
2563	8.65	4.40	3.79	0.46	5.32
2564	148.27	106.51	38.68	3.08	2.08
รวมเงินกันเหลื่อมปีก่อน	168.18	114.74	49.18	4.26	2.53
2565	533.85	343.20	123.46	67.19	12.59
รวมทั้งสิ้น	702.03	457.94	172.64	71.45	10.18

จากตารางที่ 1.3 จะเห็นได้ว่าสถาบันมีเงินงบประมาณรวมทั้งสิ้น 702.03 ล้านบาท โดยมีการเบิกจ่ายจากงบประมาณจำนวน 457.94 ล้านบาท และกันเงินไว้เบิกเหลื่อมต่อไป จำนวน 172.64 ล้านบาท โดยส่วนใหญ่เป็นเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีของงบประมาณปี 2565 จำนวน 123.46 ล้านบาท เช่น

- ก่อสร้างอาคารปฏิบัติการเทคโนโลยีขั้นสูงและเทคโนโลยีขั้นสูงเพื่ออุตสาหกรรม จำนวน 29.89 ล้านบาท
- ค่าควบคุมงานก่อสร้างอาคารปฏิบัติการเทคโนโลยีขั้นสูง จำนวน 1.57 ล้านบาท
- เครื่องกัดโลหะแนวตั้งควบคุมด้วยระบบคอมพิวเตอร์ พร้อมติดตั้ง จำนวน 1 เครื่อง จำนวน 9.36 ล้านบาท
- จัดหาระบบรักษาความปลอดภัย Firewall พร้อมติดตั้ง จำนวน 3.75 ล้านบาท
- จ้างเหมาปรับปรุงห้องศูนย์ข้อมูล (Data Center) จำนวน 1 งาน จำนวน 6.90 ล้านบาท
- เครื่องส่งลมเย็นสำหรับวงกักเก็บอิเล็กทรอนิกส์และพร้อมติดตั้ง 2 ชุด จำนวน 2.16 ล้านบาท
- หอผึ่งเย็นสำหรับอาคารเครื่องกำเนิดแสงซินโครตรอนและพร้อมติดตั้ง 2 ชุด จำนวน 2.60 ล้านบาท
- เครื่องวัดชิ้นงานขนาดใหญ่ CDM พร้อมติดตั้ง 1 เครื่อง จำนวน 2.74 ล้านบาท
- ห้องเก็บเอกสารและวัสดุครุภัณฑ์ จำนวน 0.75 ล้านบาท
- เครื่องส่งลมเย็นสำหรับวงกักเก็บอิเล็กทรอนิกส์และพร้อมติดตั้ง 2 ชุด (อุปกรณ์ต่อพ่วง) จำนวน 2.34 ล้านบาท

เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี 2559 ถึง 2564 จำนวน 49.18 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเงินกันเหลื่อมของปี 2562, 2563 และ 2564 จำนวน 47.98 ล้านบาท เช่น

- จัดจ้างออกแบบโครงการก่อสร้างอาคารฯ จำนวน 28.35 ล้านบาท
- กระจกรวมแสง กระจกโฟกัสแสง และค่าภาษีอากรนำเข้า จำนวน 2.93 ล้านบาท
- Kaeser Compressor phase 2 จำนวน 2.19 ล้านบาท
- จัดจ้างติดตั้งตู้สวิตช์แรงสูง 24KV ชนิด Air Insulation Switchgear จำนวน 2.90 ล้านบาท
- เครื่อง Artificial digestive system Tiny TIM จำนวน 1 ชุด จำนวน 3.23 ล้านบาท

✓✓✓

สถาบันมีเงินคงเหลือจ่ายในปี 2565 จำนวน 71.45 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.18 ของโครงสร้างกรอบงบประมาณ โดยเป็น เงินคงเหลือจากงบประมาณประจำปี 2565 จำนวน 67.19 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 12.59 ของงบประมาณประจำปี 2565 และเงินคงเหลือจากเงินก้นหล่อมปีจากปีก่อน จำนวน 4.26 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.53 ของเงินก้นหล่อมปีจากปีก่อน สำหรับงบประมาณประจำปี 2565 ได้จำแนกผลการเบิกจ่ายตามแผนยุทธศาสตร์การปฏิบัติงาน ดังนี้

ตารางที่ 1.4 แสดงการเบิกจ่ายงบประมาณตามแผนยุทธศาสตร์การปฏิบัติงานในปี 2565

ยุทธศาสตร์	งบประมาณ		เบิกจ่าย		เงินหล่อมปี		เงินเหลือจ่าย	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. การวิจัยและพัฒนา ด้านการ ใช้ประโยชน์ แสงซินโครตรอน	82.21	15.40	79.46	96.65	37.81	45.99	2.75	3.35
2. การ วิ จ ย และ พั ฒ น า โครงสร้างพื้นฐานด้านแสง ซินโครตรอนเพื่อนำไปสู่ เทคโนโลยีที่สูงกว่า	65.21	12.22	62.11	95.25	34.22	52.48	3.10	4.75
3. การพัฒนานุคลากร ด้านแสง ซินโครตรอนและ เครื่องเร่ง อนุภาคเพื่อเตรียม ความ พร้อมในการสร้างและ พัฒนา เทคโนโลยีที่สูงกว่า	7.24	1.36	6.71	92.68	0.98	13.54	0.53	7.32
4. การให้บริการเทคโนโลยี และ พัฒนานวัตกรรมที่ สามารถ สร้างประโยชน์แก่ ภาคอุตสาหกรรมและสังคม ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	70.13	13.14	66.73	95.15	43.69	62.30	3.40	4.85
5. งาม ส นั บ ส นู น การ ดำเนินงานของสถาบันฯ	268.62	50.32	246.60	91.80	5.62	2.09	22.02	8.20
รวม	493.41	92.42	461.61	93.56	122.32	24.79	31.80	6.44
6.เงินสำรองทั่วไป	40.44	7.58	5.05	12.49	1.14	2.82	35.39	87.51
รวมทั้งสิ้น	533.85	100.00	466.66	87.41	123.46	23.13	67.19	12.59

จากตารางที่ 1.4 หากพิจารณาการจัดสรรกรอบงบประมาณปี 2565 พบว่าส่วนใหญ่สถาบันจัดสรรงบประมาณงาน สนับสนุนการดำเนินงานของสถาบัน 268.62 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 50.32 ของโครงสร้างกรอบงบประมาณ รองลงมาเป็น ยุทธศาสตร์การวิจัยและพัฒนาด้านการใช้ประโยชน์แสงซินโครตรอน จำนวน 82.21 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 15.40 ของโครงสร้างกรอบงบประมาณ และยุทธศาสตร์การให้บริการเทคโนโลยีและพัฒนานวัตกรรมที่สามารถสร้างประโยชน์แก่

ภาคอุตสาหกรรมและสังคมได้อย่างมีประสิทธิภาพจำนวน 70.13 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 13.14 ของโครงสร้างกรอบงบประมาณ ตามลำดับ

ในปี 2565 สถาบันกักเงินไว้เบิกเหลื่อมปีต่อไปจำนวน 123.46 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 23.13 ของงบประมาณประจำปี 2565 โดยส่วนใหญ่เป็นเงินกักเงินเหลื่อมปีในยุทธศาสตร์การให้บริการเทคโนโลยีและพัฒนานวัตกรรมที่สามารถสร้างประโยชน์แก่ภาคอุตสาหกรรมและสังคมได้อย่างมีประสิทธิภาพ จำนวน 43.69 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 62.30 ของงบประมาณสำหรับยุทธศาสตร์ รองลงมาเป็นยุทธศาสตร์การวิจัยและพัฒนาด้านการใช้แสงซินโครตรอน จำนวน 37.81 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 45.99 ของงบประมาณสำหรับยุทธศาสตร์ และการกักเงินเหลื่อมปีไว้ใช้ในยุทธศาสตร์การวิจัยและพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานด้านแสงซินโครตรอนเพื่อนำไปสู่เทคโนโลยีที่สูงกว่า จำนวน 34.22 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 52.48 ของงบประมาณสำหรับยุทธศาสตร์ตามลำดับ

เงินเหลือจ่ายจำนวน 67.19 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 12.59 ของงบประมาณประจำปี 2565 โดยส่วนใหญ่เป็นเงินสำรองทั่วไป จำนวน 35.39 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 87.51 ของงบประมาณสำหรับยุทธศาสตร์ รองลงมาเป็นเงินคงเหลือในงานสนับสนุนการดำเนินงานของสถาบัน จำนวน 22.02 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 8.20 ของงบประมาณสำหรับยุทธศาสตร์ และยุทธศาสตร์การให้บริการเทคโนโลยีและพัฒนานวัตกรรมที่สามารถสร้างประโยชน์แก่ภาคอุตสาหกรรมและสังคมได้อย่างมีประสิทธิภาพจำนวน 3.40 ล้านบาทคิดเป็นร้อยละ 4.85 ของงบประมาณสำหรับยุทธศาสตร์ตามลำดับ โดยจำแนกเงินคงเหลือเป็นหมวดค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และหมวดครุภัณฑ์ ได้ดังนี้

ตารางที่ 1.5 แสดงเงินคงเหลือตามยุทธศาสตร์ จำแนกตามหมวดค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และหมวดครุภัณฑ์

ยุทธศาสตร์	รวม (ล้านบาท)	หมวดค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ (ล้านบาท)	หมวดครุภัณฑ์ (ล้านบาท)
1. การวิจัยและพัฒนาการใช้ประโยชน์แสงซินโครตรอน	2.75	2.75	-
2. การวิจัยและพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานด้านแสงซินโครตรอน เพื่อนำไปสู่เทคโนโลยีที่สูงกว่า	3.10	3.05	0.05
3. การพัฒนานุคลากรด้านแสงซินโครตรอน และเครื่องเร่งอนุภาค เพื่อเตรียมความพร้อมในการสร้างและ พัฒนาเทคโนโลยีที่สูงกว่า	0.53	0.53	-
4. การให้บริการเทคโนโลยีและพัฒนานวัตกรรมที่สามารถสร้างประโยชน์แก่ภาคอุตสาหกรรมและสังคม ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.40	3.39	0.01
5. งานสนับสนุนการดำเนินงานของสถาบันฯ	22.02	22.02	-
รวม	31.80	31.74	0.06
ร้อยละ	100.00	99.81	0.19

✓✓✓

จากตารางที่ 1.5 เงินคงเหลือจำนวน 31.80 ล้านบาท จะเห็นได้ว่าเงินคงเหลือในหมวดค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ จำนวน 31.74 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.81 ของเงินคงเหลือตามยุทธศาสตร์ โดยส่วนใหญ่คงเหลือจากงานสนับสนุนการดำเนินงานของสถาบัน จำนวน 22.02 ล้านบาท รองลงมาคงเหลือจากยุทธศาสตร์การให้บริการเทคโนโลยีและพัฒนานวัตกรรมที่สามารถสร้างประโยชน์แก่ภาคอุตสาหกรรมและสังคมได้อย่างมีประสิทธิภาพ จำนวน 3.39 ล้านบาท ตามลำดับ

ตารางที่ 1.6 แสดงการวิเคราะห์เงินเหลือจ่ายย้อนหลัง

ปี	งบประมาณ รายจ่าย	เบิกจ่าย		เงินกันไว้เบิกเหลือในปี		เงินเหลือจ่าย	
	ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
2561	605.65	429.38	70.90	123.13	20.33	53.14	8.77
2562	561.81	378.20	67.32	159.22	28.34	24.39	4.34
2563	464.84	318.52	68.52	96.04	20.66	50.28	10.82
2564	529.31	291.37	55.05	148.27	28.01	89.67	16.94
2565	533.85	343.20	64.29	123.46	23.13	67.19	12.59

จากตารางที่ 1.6 จะเห็นได้ว่าในแต่ละปีสถาบันสามารถเบิกจ่ายได้จริงประมาณร้อยละ 55- 70 ของงบประมาณประจำปี โดยมีภาระผูกพันที่ดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จในปีและต้องกันเงินไว้เบิกเหลือปีร้อยละ 20 - 28 ของงบประมาณประจำปี และพบว่าเงินคงเหลือที่ไม่มีภาระผูกพันหรือไม่มีวัตถุประสงค์ในการใช้คงเหลือลดลงจากการที่สถาบันใช้จ่ายได้มากขึ้น แต่ก็พบว่าในปี 2565 เงินเหลือจ่ายมีจำนวน 67.19 ล้านบาท ซึ่งเป็นสัดส่วนที่ลดลงโดยส่วนใหญ่มาจากเงินสำรองทั่วไป จำนวน 35.39 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 52.67 ของเงินเหลือจ่ายปีงบประมาณ 2565 ซึ่งสถาบันจัดสรรเพื่อรองรับการดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ของสถาบันที่ไม่สามารถคาดการณ์ได้ล่วงหน้า

ข้อสังเกต

จากตารางที่ 1.2 และ 1.3 จะเห็นได้ว่างบประมาณปี 2565 จำนวน 702.03 ล้านบาท (แบ่งเป็นเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2565 ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปจำนวน 329.87 ล้านบาท รวมกับเงินงบประมาณเหลือจ่ายปีจากก่อน จำนวน 203.98 ล้านบาท และรวมเงินกันไว้เบิกเหลือปีจากปี 2559 2564 จำนวน 168.18 ล้านบาท) โดยสถาบันมีการเบิกจ่ายงบประมาณในปีจำนวน 343.20 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 64.29 ของงบประมาณประจำปี 2565 และมีการเบิกจ่ายเงินกันเหลือตั้งแต่ปี 2559 ถึง 2564 จำนวน 114.74 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 68.22 ของเงินกันเหลือปีจากปีก่อน ทำให้ในปี 2565 สถาบันมีการเบิกจ่ายรวมทั้งสิ้นจำนวน 457.94 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 65.23 ของงบประมาณรวม และทางสถาบันได้กันไว้เบิกเหลือปีในปีต่อไปมากถึง 172.64 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 24.59 โดยส่วนใหญ่เป็นเงินกันไว้เบิกเหลือปีจากปีงบประมาณ 2565 จำนวน 123.46 ล้านบาท รองลงมาเป็นเงินกันไว้เบิกเหลือปีจากปีงบประมาณ 2564 จำนวน 38.68 ล้านบาท

✓✓✓

จากตารางที่ 1.4 และ 1.5 จะเห็นได้ว่าเงินคงเหลือที่ไม่มีภาระผูกพันหรือไม่มีวัตถุประสงค์ในการใช้ในปี 2565 ของสถาบันส่วนใหญ่มาจากเงินสำรองทั่วไป จำนวน 35.39 ล้านบาท ซึ่งสถาบันจัดสรรเพื่อรองรับการดำเนินงานโครงการต่างๆ ของสถาบันที่ไม่สามารถคาดการณ์ได้ล่วงหน้า รองลงมาเป็นงานสนับสนุนการดำเนินงานของสถาบันจำนวน 22.02 ล้านบาท โดยอยู่ในหมวดค่าตอบแทน วัสดุ และวัสดุมากที่สุด

ข้อเสนอแนะ

ขอให้ผู้บริหารสถาบัน พิจารณาการขอรับเงินจัดสรรงบประมาณ โดยคำนึงถึงเงินคงเหลือและความสามารถในการดำเนินการได้ด้วยความสะดวก โดยต้องพิจารณาภาระผูกพันจากเงินก้อนเดิมปีที่ต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็วและขอให้คณะกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน ควบคุมกำกับดูแลการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพพร้อมทั้งพิจารณาอนุมัติกรอบการใช้จ่ายเงินปีต่อไปด้วยความรอบคอบระมัดระวัง โดยพิจารณาผลการใช้จ่ายเงินจากข้อมูลในอดีตที่ผ่านมา และใช้เป็นเกณฑ์ในการพิจารณาถึงศักยภาพและความสามารถในการใช้จ่ายเงินรวมถึงจำนวนเงินที่เหมาะสมในการอนุมัติกรอบงบประมาณที่จะขอรับเงินจัดสรร

1.2 การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานประจำปี 2565

ในปีงบประมาณ 2565 สถาบันมีรายได้จำนวน 441.49 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายจำนวน 582.30 ล้านบาท ทำให้มีค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้จำนวน 140.80 ล้านบาท โดยแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของสถาบันเทียบกับปี 2564 ได้ดังนี้

ตารางที่ 1.7 แสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานปี 2565 และ 2564

รายการ	ปี 2565	ปี 2564	เพิ่ม (ลด)	
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้	441.49	427.98	13.51	3.16
ค่าใช้จ่าย	582.30	525.73	56.57	10.76
ค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้	140.80	97.75	43.05	44.04

จากตารางที่ 1.7 สถาบันมีรายได้เพิ่มขึ้นจำนวน 13.51 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.16 เมื่อเทียบกับปีก่อน และมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจำนวน 56.57 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.76 เมื่อเทียบกับปีก่อน ทำให้สถาบันมีค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้เพิ่มขึ้นจำนวน 43.05 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 44.04 เมื่อเทียบกับปีก่อนซึ่งสามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบรายได้และค่าใช้จ่ายได้ดังนี้

1.2.1 รายได้

รายได้ส่วนใหญ่เป็นเงินที่ได้รับจากการจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2565 ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปและรายได้จากแหล่งอื่น ซึ่งแสดงการเปรียบเทียบระหว่างรายได้ในปี 2565 กับปี 2564 ได้ดังนี้

///

ตารางที่ 1.8 แสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานปี 2565 และ 2564

รายการ	ปี 2565		ปี 2564		เพิ่ม (ลด)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้จากเงินงบประมาณ	329.87	74.72	371.88	86.89	(42.00)	(11.29)
รายได้จากแหล่งอื่น						
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	11.26	2.55	17.58	4.11	(6.32)	(35.95)
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	4.07	0.92	3.67	0.86	0.40	10.90
รายได้อื่น	96.29	21.81	34.85	8.14	61.44	176.30
รวม	441.49	100.00	427.98	100.00	13.51	3.16

จากตารางที่ 1.8 จะเห็นได้ว่ารายได้ส่วนใหญ่ของสถาบันมาจากรายได้จากเงินงบประมาณ จำนวน 329.87 ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ 74.72 ของรายได้รวม โดยในปี 2565 ได้รับรายได้จากเงินงบประมาณประจำปีลดลงจากปีก่อนจำนวน 42.00 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 11.29 และพบว่ารายได้อื่นเพิ่มขึ้น จำนวน 61.44 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 176.30 ของรายได้รวม โดยเพิ่มขึ้นจากการได้รับเงินสนับสนุนจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.) เพื่อดำเนินการตามพันธกิจของสถาบัน

1.2.2 รายได้อื่น

รายได้อื่นเพิ่มขึ้นจำนวน 61.41 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 176.21 เมื่อเทียบกับปีก่อนเนื่องจากรายได้เงินสนับสนุนเพิ่มขึ้น ซึ่งแสดงการเปรียบเทียบระหว่างรายได้ในปี 2565 กับปี 2564 ได้ดังนี้

ตารางที่ 1.9 แสดงการเปรียบเทียบรายได้อื่นปี 2565 และ 2564

รายการ	ปี 2565		ปี 2564		เพิ่ม (ลด)	ร้อยละ
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ		
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	2.11	2.19	1.66	4.76	0.45	27.11
รายได้จากการขายสินทรัพย์	0.05	0.05	0.15	0.43	(0.10)	(66.67)
รายได้ค่าปรับผิดสัญญา	0.37	0.38	0.81	2.32	(0.44)	(54.32)
รายได้รับคืนโครงการ	-	-	0.19	0.55	(0.19)	(100.00)
รายได้ประชุม สัมมนาและฝึกอบรม	11.12	11.55	-	-	11.12	-
รายได้จากการชดเชยเงินค่าเสียหาย	0.11	0.11	0.14	0.40	(0.03)	(21.43)
รายได้เงินสนับสนุน	69.40	72.07	29.79	85.48	39.61	132.96
อื่นๆ	13.13	13.64	2.11	6.05	11.02	522.27
รวม	96.29	100.00	34.85	100.00	61.41	176.21

111

จากตารางที่ 1.9 จะเห็นได้ว่าสถาบันมีรายได้อื่นจำนวน 96.29 ล้านบาท โดยส่วนใหญ่มาจากรายได้เงินสนับสนุนจำนวน 69.40 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 72.07 ของรายได้อื่น เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจำนวน 39.61 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 132.96 ของปีก่อน เนื่องจากทางสถาบันได้รับเงินสนับสนุนจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สทว.) เพื่อดำเนินการตามพันธกิจของสถาบัน

1.2.3 ค่าใช้จ่าย

สถาบันมีค่าใช้จ่ายปี 2565 จำนวน 582.29 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 56.56 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.76 เมื่อเทียบกับปีก่อน ซึ่งเปรียบเทียบรายละเอียดค่าใช้จ่ายตามประเภทสำหรับปี 2565 และ 2564 ได้ดังนี้

ตารางที่ 1.10 แสดงการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของสถาบันจำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย

รายการ	ปี 2565		ปี 2564		เพิ่ม (ลด)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	159.09	27.32	146.20	27.81	12.89	8.82
ค่าตอบแทน	21.38	3.67	11.10	2.11	10.28	92.61
ค่าใช้สอย	100.80	17.31	57.37	10.91	43.43	75.70
ค่าวัสดุ	66.80	11.47	43.62	8.30	23.18	53.14
ค่าสาธารณูปโภค	41.68	7.16	37.84	7.20	3.84	10.15
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	189.34	32.52	227.76	43.32	(38.42)	(16.87)
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	3.20	0.55	1.84	0.35	1.36	73.91
รวม	582.29	100.00	525.73	100.00	56.56	10.76

สัดส่วนค่าใช้จ่ายปี 2565 พบว่าค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายมีจำนวนสูงสุด จำนวน 189.34 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 32.52 ของค่าใช้จ่าย รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 159.09 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 27.23 ของค่าใช้จ่าย และค่าใช้สอย จำนวน 100.80 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 17.31 ของค่าใช้จ่ายตามลำดับ และปี 2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจำนวน 56.56 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.76 โดยแสดงรายละเอียดของค่าใช้จ่ายที่สำคัญ ดังนี้

1.2.3.1 ค่าใช้จ่ายใช้สอยเพิ่มขึ้น จำนวน 43.43 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 75.70 เมื่อเทียบกับปีก่อน และค่าใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้น จำนวน 23.18 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 53.14 เมื่อเทียบกับปีก่อน แสดงรายละเอียด ได้ดังนี้

ตารางที่ 1.11 แสดงรายละเอียดค่าใช้จ่ายใช้สอย

รายการ	ปี 2565	ปี 2564	เพิ่ม (ลด)	ร้อยละ
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางในประเทศ	5.43	1.81	3.62	110.50
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางต่างประเทศ	0.49	0.06	0.43	716
ค่าใช้จ่ายในการประชุมสัมมนาและฝึกอบรม	19.58	1.26	18.32	1,453.97
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	16.76	11.35	5.41	47.67
ค่าจ้างเหมา	39.21	26.77	12.44	46.45

รายการ	ปี 2565	ปี 2564	เพิ่ม (ลด)	ร้อยละ
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	
ค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์	0.44	1.21	(0.77)	(63.64)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	0.09	(0.09)	(100)
ค่าใช้จ่ายอื่น	18.89	14.82	4.07	27.46
รวม	100.80	57.37	43.43	75.70

จากตารางที่ 1.11 ในปี 2565 ค่าใช้จ่ายในการประชุมสัมมนาและฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 18.32 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1,453.97 เมื่อเทียบกับปีก่อน พบว่า โดยเกิดจากสถาบันจัดงานประชุมวิชาการนานาชาติด้านเครื่องเร่งอนุภาค (IPAC) ครั้งที่13 ซึ่งค่าใช้จ่ายดังกล่าวเป็นค่าเช่าสถานที่, ค่าที่พัก, ค่าอาหารและเครื่องดื่มที่เกี่ยวข้องกับงานประชุม อีกทั้งเป็น ค่าลงทะเบียนและค่าจัดงานประชุม เช่น การประชุมวิชาการภูมิภาคเอเชีย สำหรับเทคนิคการดูดกลืนรังสีเอกซ์ (ACXAS2022) และการประชุมกลุ่มผู้ใช้ประโยชน์แสงซินโครตรอนครั้งที่ 10th ประจำปี พ.ศ. 2565 (AUM2022) เป็นต้น นอกจากนี้ ค่าจ้างเหมาเพิ่มขึ้นจำนวน 12.44 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 46.45 เมื่อเทียบกับปีก่อน พบว่าส่วนใหญ่เป็นค่าจ้างเพื่อจัดงานประชุมวิชาการนานาชาติด้านเครื่องเร่งอนุภาค (IPAC) ครั้งที่13 เช่นกัน

เมื่อพิจารณาค่าใช้จ่ายกระแสเงินสด ซึ่งไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ดังนี้

ตาราง 1.12 แสดงรายละเอียดค่าใช้จ่ายจากกระแสเงินสด โดยไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

รายการ	ปี 2565		ปี 2564		เพิ่ม (ลด)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	159.09	40.49	146.20	49.07	12.89	8.82
ค่าตอบแทน	21.38	5.44	11.10	3.73	10.28	92.61
ค่าใช้สอย	100.80	25.65	57.37	19.25	43.43	75.70
ค่าวัสดุ	66.80	17.00	43.62	14.64	23.18	53.14
ค่าสาธารณูปโภค	41.68	10.61	37.84	12.70	3.84	10.15
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	3.20	0.81	1.84	0.62	1.36	73.91
รวม	392.95	100.00	297.97	100.00	94.98	31.88

จากตารางที่ 1.12 จะเห็นว่าในปี 2565 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเป็นค่าใช้จ่ายจากกระแสเงินสดมากที่สุด

111

ตารางที่ 1.13 แสดงค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรย้อนหลัง

ปี	ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร (ล้านบาท)	งบประมาณรายจ่าย ประจำปี (ล้านบาท)	ร้อยละ	แผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับ อนุมัติจากคณะกรรมการ (ล้านบาท)	ร้อยละ
2559	107.07	403.70	26.52	570.83	18.76
2560	117.73	440.32	26.74	537.21	21.92
2561	129.25	507.30	25.48	605.65	21.34
2562	136.64	475.00	28.77	561.81	24.32
2563	166.61	406.05	41.03	464.84	35.84
2564	146.20	371.88	39.31	529.31	27.62
2565	159.09	329.87	48.23	533.85	29.80

2. การประเมินผลการจัดการทรัพยากร

2.1 รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2565 จากหน่วยงานคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2565

ตามคำสั่งสถาบันฯ ที่ 454/2565 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบพัสดุ ณ วันที่สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 โดยแบ่งผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้ดังนี้

ครุภัณฑ์คงเหลือที่มีตัวตนอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนจำนวน 9,115 รายการ

ครุภัณฑ์คงเหลือไม่มีตัวตนอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนจำนวน 27 รายการ

ตารางที่ 2.1 แสดงรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ

ประเภทครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์ ตรวจ พบ	ครุภัณฑ์ ตรวจไม่ พบ	ตัด จำหน่าย	จัด ประเภท เป็น วัสดุ	ครุภัณฑ์ ชำรุด	ปรับปรุง ทะเบียน พัสดุ	ครุภัณฑ์ รวม	ร้อยละของทะเบียน ครุภัณฑ์ทั้งหมด	
								ครุภัณฑ์ ตรวจพบ	ครุภัณฑ์ ตรวจไม่พบ
ครุภัณฑ์ตั้งแต่ปี 2561 - 2565	2,394	-	-	30	-	-	2,424	100%	-
ครุภัณฑ์ตั้งแต่ปี 2560 ลงมา	6,677	9	-	10	683	-	7,379	99.87%	0.13%
ครุภัณฑ์ติดตั้งถาวร	56	-	1	-	1	37	95	100%	-
รวมทั้งสิ้น	9,127	9	1	40	684	37	9,898	99.90	0.10%

111

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งว่า ครุภัณฑ์ที่ไม่มีตัวตนอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนคิดเป็นร้อยละ 0.10 ของครุภัณฑ์ตามบัญชีหรือทะเบียนทั้งหมด โดยปัญหาและอุปสรรคหนึ่งของการตรวจสอบครุภัณฑ์ได้แก่ กรอบระยะเวลาในการดำเนินการตรวจสอบพัสดุตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มีระยะเวลาให้ดำเนินการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบพัสดุภายใน 30 วันทำการ ซึ่งระยะเวลาดังกล่าวสั้นเกินไปหากเทียบกับจำนวนพัสดุทั้งหมดของสถาบัน จึงเป็นเหตุให้ไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบได้ครบถ้วน

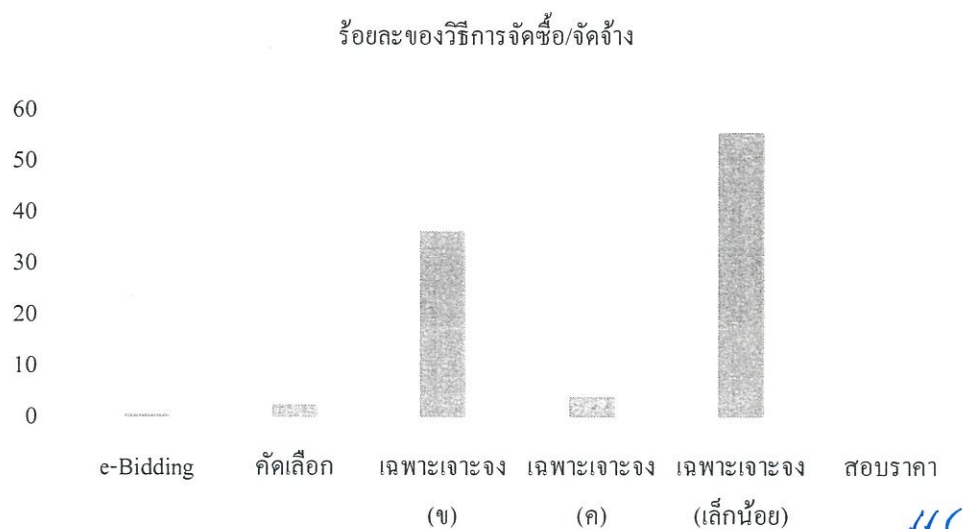
2.2 การใช้จ่ายเงินเพื่อจัดหาทรัพย์สิน

ในปี 2565 สถาบันมีผลการดำเนินงานในการจัดซื้อจัดจ้างตามจำนวนใบสั่งซื้อ/จ้าง และจำนวนสัญญาทั้งสิ้นจำนวน 717 รายการ ซึ่งจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างดังนี้

ตารางที่ 2.2 แสดงรายการสรุปจำนวนงานจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ 2565 จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง

ลำดับ	วิธีการจัดซื้อ/จัดจ้าง	ปริมาณงานแยกตามประเภทการจัดซื้อ-จ้าง	ร้อยละของวิธีการจัดซื้อ/จัดจ้างเทียบกับจำนวนงานจัดซื้อ/จัดจ้างทั้งหมด
1	e-Bidding	5	0.70
2	คัดเลือก	19	2.65
3	เฉพาะเจาะจง (ข)	262	36.54
4	เฉพาะเจาะจง (ค)	30	4.18
5	เฉพาะเจาะจง (เล็กน้อย)	400	55.79
6	สอบราคา	1	0.14
	รวม	717	100.00

แผนภูมิแสดงจำนวนการจัดซื้อจัดจ้างจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง



จากแผนภูมิแสดงจำนวนการจัดซื้อจัดจ้างจำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างของสถาบัน ปี 2565 พบว่าจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง (เล็กน้อย) มากที่สุดจำนวนทั้งสิ้น 400 รายการ คิดเป็นร้อยละ 55.79 ของจำนวนการจัดซื้อจัดจ้างทั้งหมด รองลงมาคือ การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง (ข) จำนวน 262 รายการคิดเป็นร้อยละ 36.54 และวิธีเฉพาะเจาะจง (ค), คัดเลือก, วิธี e-Bidding และสอบราคาตามลำดับ

ตารางที่ 2.3 แสดงมูลค่าในการจัดซื้อจัดจ้างปี 2565 จำแนกตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง

หน่วย: ล้านบาท					
ลำดับ	วิธีการจัดซื้อ/จัดจ้าง	วงเงินงบประมาณ (A)	มูลค่าตามใบสั่งซื้อสั่งจ้าง/ตามสัญญา (B)	ผลต่าง (A) – (B)	ร้อยละของผลต่างเทียบกับวงเงินงบประมาณ
1	e-Bidding	61.91	54.62	7.29	11.78
2	คัดเลือก	74.37	61.34	13.03	17.52
3	เฉพาะเจาะจง (ข)	12.80	11.59	1.21	9.45
4	เฉพาะเจาะจง (ค)	168.77	140.59	28.18	16.70
5	เฉพาะเจาะจง (เล็กน้อย)	6.43	5.11	1.32	20.53
6	สอบราคา	37.92	34.50	3.42	9.04
	รวม	362.21	307.75	54.46	15.03

จากตารางข้างต้น สถาบันได้รับอนุมัติงบประมาณจำนวน 362.21 ล้านบาท มูลค่าตามใบสั่งซื้อสั่งจ้างตามสัญญาจำนวน 307.75 ล้านบาท สามารถประหยัดงบประมาณได้ 54.46 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 15.03

ข้อสังเกต

จากตารางที่ 2.3 เพื่อให้การบริหารการจัดซื้อจัดจ้างได้ดียิ่งขึ้น ควรพิจารณาตั้งวงเงินงบประมาณอย่างระมัดระวังเพื่อไม่ให้เป็นการตั้งงบประมาณไว้สูงเกินไป

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารสถาบันควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องระมัดระวังการตั้งงบประมาณค่าใช้จ่ายแต่ละงาน/โครงการให้สมดุลหรือใกล้เคียงกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง

3. การประเมินผลการบริหารโครงการปี 2565

สถาบันได้กำหนดวิสัยทัศน์ขององค์กร คือ เป็นหนึ่งในอาเซียนด้านแสงซินโครตรอน เพื่อสนับสนุนประเทศด้านการพัฒนาอาหาร การเกษตรและอุตสาหกรรม เป็นเวลา 10 ปี ประกอบด้วย 4 ยุทธศาสตร์ คือ

ยุทธศาสตร์ที่ 1 การวิจัยและพัฒนาการใช้ประโยชน์แสงซินโครตรอน

ยุทธศาสตร์ที่ 2 การวิจัยและพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานด้านแสงซินโครตรอน เพื่อนำไปสู่เทคโนโลยีที่สูงกว่า

ยุทธศาสตร์ที่ 3 การพัฒนาบุคลากรด้านแสงซินโครตรอน และเครื่องเร่งอนุภาค เพื่อเตรียมความพร้อมในการสร้างและพัฒนาเทคโนโลยีที่สูงกว่า

///

ยุทธศาสตร์ที่ 4 การให้บริการเทคโนโลยีและพัฒนานวัตกรรมที่สามารถสร้างประโยชน์แก่ภาคอุตสาหกรรมและสังคมได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ในปี 2565 สถาบันมีงบประมาณทั้งสิ้น 533.85 ล้านบาท สำหรับใช้จ่ายในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. 2565 งบประมาณและเงินสำรองทั่วไป โดยแสดงรายละเอียด ดังนี้

ตารางที่ 3.1 แสดงการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปี 2565

ยุทธศาสตร์ / โครงการ	งบประมาณ ที่ได้จัดสรร		เบิกจ่าย		เงินกันไว้เบิก เหลือในปี		เงินคงเหลือ	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
ยุทธศาสตร์ที่ 1 การวิจัยและพัฒนาการใช้ประโยชน์แสงซินโครตรอน	82.21	15.40	79.46	96.65	37.81	45.99	2.75	3.35
1.งานบำรุงรักษาและให้บริการระบบลำเลียงแสงและสถานีทดลองที่ 1.1 W: Multiple X-ray Techniques	0.39	0.07	0.39	0.08	0.17	0.13	-	-
2.งานบำรุงรักษาและให้บริการระบบลำเลียงแสงและสถานีทดลอง 1.2 W: X-ray Imaging and X-ray Tomographic Microscopy (XTM)	0.40	0.08	0.40	0.09	0.16	0.13	-	-
3.งานบำรุงรักษาและให้บริการระบบลำเลียงแสงและสถานีทดลองที่ 1.3W: Small/Wide Angle X-ray Scattering	0.40	0.08	0.33	0.07	0.03	0.02	0.07	0.11
4.งานบำรุงรักษาและให้บริการระบบลำเลียงแสงและสถานีทดลองที่ 2.2: TR-XAS	0.40	0.08	0.39	0.08	0.06	0.05	0.01	0.01
5.งานบำรุงรักษาและให้บริการระบบลำเลียงแสงและสถานีทดลอง 3.2Ua/b: PES/PEEM	0.60	0.11	0.60	0.13	0.13	0.11	-	0.01
6. งานบำรุงรักษาและให้บริการระบบลำเลียงแสงและสถานีทดลองที่ 4.1: IR Spectroscopy and Imaging	0.59	0.11	0.58	0.12	0.01	0.01	-	0.01
7.งานบำรุงรักษาและพัฒนาระบบลำเลียงแสงอาเซียน	0.20	0.04	0.19	0.04	0.12	0.10	0.01	0.02
8.งานบำรุงรักษาและให้บริการระบบลำเลียงแสงและสถานีทดลองที่ 6	0.40	0.07	0.40	0.09	-	-	-	-
9.งานบำรุงรักษาและให้บริการระบบลำเลียงแสงและสถานีทดลองที่ 7.2W: MX	0.39	0.07	0.39	0.08	0.09	0.07	-	-

ยุทธศาสตร์ / โครงการ	งบประมาณ ที่ได้จัดสรร		เบิกจ่าย		เงินกันไว้เบิก เหลือปี		เงินคงเหลือ	
	ล้าน บาท	ร้อย ละ	ล้าน บาท	ร้อย ละ	ล้าน บาท	ร้อย ละ	ล้าน บาท	ร้อย ละ
10.งานบำรุงรักษาและให้บริการระบบ ลำเลียงแสงสถานีทดลองที่ 8: XAS	0.45	0.08	0.41	0.09	0.07	0.06	0.03	0.05
11.โครงการสถานร่วมวิจัย มทส.-นาโนเทค-สช เพื่อการใช้แสงซินโครตรอน	2.00	0.37	2.00	0.43	-	-	-	-
12.งานสนับสนุนงานวิจัยและสนับสนุนระบบ ลำเลียงแสงและการประยุกต์ใช้แสง	7.00	1.31	6.84	1.47	2.35	1.90	0.17	0.25
13.โครงการภายใต้งบประมาณ กองทุน ววน. (Fundamental Fund)	67.59	12.66	65.57	14.05	34.45	27.91	2.02	3.00
14.โครงการสนับสนุนการประยุกต์ใช้ แสงซินโครตรอนด้านวัสดุอุตสาหกรรม และ พลังงาน	0.50	0.09	0.47	0.10	0.08	0.06	0.04	0.07
15.โครงการสนับสนุนการประยุกต์ใช้ แสงซินโครตรอนด้านวัสดุอุตสาหกรรม และ พลังงาน	0.30	0.06	0.19	0.04	-	-	0.11	0.17
16.โครงการสนับสนุนการประยุกต์ใช้ แสงซินโครตรอนด้านการแพทย์ เทคโนโลยีชีวภาพ และเทคโนโลยีพอลิเมอร์	0.30	0.06	0.22	0.05	0.05	0.04	0.08	0.11
17.โครงการสนับสนุนการประยุกต์ใช้ แสงซินโครตรอนด้านสิ่งแวดล้อม โบราณคดี บรรพชีวิน และนิติวิทยาศาสตร์	0.30	0.06	0.09	0.02	0.04	0.04	0.21	0.31
ยุทธศาสตร์ที่ 2 การวิจัยและพัฒนาโครงสร้าง พื้นฐานด้านแสงซินโครตรอน เพื่อนำไปสู่ เทคโนโลยีที่สูงกว่า	65.21	12.21	62.11	95.25	34.22	52.49	3.10	4.75
1.งานบำรุงรักษาและซ่อมแซม ปรับปรุงและ พัฒนาเครื่องกำเนิดแสงสยาม	20.16	3.78	18.91	4.05	11.56	9.36	1.25	1.86
2.โครงการปรับปรุงห้องศูนย์ข้อมูล	12.00	2.25	12.00	2.57	10.65	8.63	-	-
3.โครงการพัฒนาเทคนิคการวัด XPS	0.10	0.02	0.08	0.01	-	-	0.03	0.04
4.โครงการพัฒนาเทคนิคการวัด XAS	0.10	0.02	0.09	0.02	-	-	0.01	0.02
5.งานบำรุงรักษา ปรับปรุง และให้บริการ ห้องปฏิบัติการคอกผลึกโปรตีน	0.10	0.02	0.09	0.02	-	-	0.01	0.02

ยุทธศาสตร์ / โครงการ	งบประมาณ ที่ได้จัดสรร		เบิกจ่าย		เงินกันไว้เบิก เหลือปี		เงินคงเหลือ	
	ล้าน บาท	ร้อย ละ	ล้าน บาท	ร้อย ละ	ล้าน บาท	ร้อย ละ	ล้าน บาท	ร้อย ละ
6.งานสนับสนุนระบบควบคุมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของระบบลำเลียงแสง	0.23	0.04	0.21	0.05	0.11	0.09	0.02	0.02
7.งานสนับสนุนทางด้านไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์	1.19	0.22	1.18	0.25	0.48	0.39	0.01	0.02
8.งานสนับสนุนการผลิตชิ้นงาน	11.68	2.19	11.06	2.37	3.81	3.08	0.61	0.91
9. งานสนับสนุนระบบเชิงกลเพื่อสนับสนุนการสร้าง พัฒนา ปรับปรุงเครื่องเร่งอนุภาค ระบบลำเลียงแสงและสถานีทดลอง	0.73	0.14	0.60	0.13	0.22	0.18	0.13	0.19
10. งานอาคารและระบบสาธารณูปโภค	4.82	0.90	4.68	1.00	2.97	2.40	0.14	0.21
11. งานบำรุงรักษาและปรับปรุงประสิทธิภาพการให้บริการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	9.27	1.74	8.94	1.92	3.31	2.68	0.32	0.48
12. โครงการสร้างเครื่องกำเนิดแสงซินโครตรอนระดับพลังงาน 3 GeV และห้องปฏิบัติการ	1.96	0.37	1.50	0.32	0.07	0.05	0.46	0.68
13.งานจัดการด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัยและสภาพแวดล้อมในการทำงาน	1.01	0.19	1.01	0.22	0.61	0.50	0.01	0.01
14.งานบำรุงรักษาระบบการจัดการด้านความปลอดภัยทางรังสีตามมาตรฐานสากล	1.48	0.28	1.38	0.30	0.18	0.15	0.10	0.15
15.งานบำรุงรักษาระบบความปลอดภัยและรักษาความปลอดภัยตามมาตรฐานสากล	0.38	0.07	0.38	0.08	0.25	0.20	-	-
ยุทธศาสตร์ที่ 3 การพัฒนาบุคลากรด้านแสงซินโครตรอน และเครื่องเร่งอนุภาค เพื่อเตรียมความพร้อมในการสร้างและพัฒนาเทคโนโลยีที่สูงกว่า	7.24	1.36	6.71	92.66	0.98	13.54	0.53	7.34
1.โครงการพัฒนาบุคลากรภายใน	2.80	0.52	2.75	0.59	0.70	0.57	0.05	0.07
2. โครงการ Advanced engineering	1.00	0.19	0.81	0.17	0.19	0.15	0.18	0.28
3. โครงการสนับสนุนทุนเพื่อพัฒนาบุคลากร	0.21	0.04	0.21	0.05	0.09	0.07	-	-
4.โครงการพัฒนาครูและเยาวชนวิทยาศาสตร์ประเทศไทย (CERN, DESY, HGS)	-	-	-	-	-	-	-	-

111

ยุทธศาสตร์ / โครงการ	งบประมาณ ที่ได้จัดสรร		เบิกจ่าย		เงินกันไว้เบิก เหลือในปี		เงินคงเหลือ	
	ล้าน บาท	ร้อย ละ	ล้าน บาท	ร้อย ละ	ล้าน บาท	ร้อย ละ	ล้าน บาท	ร้อย ละ
5.โครงการอบรมสนับสนุนการใช้ประโยชน์แสง ซินโครตรอนในประเทศและการเป็น ASEAN School of Synchrotron เพื่อยกระดับงานวิจัยและ เข้าสู่ ASEAN Facility	0.68	0.13	0.44	0.09	-	-	0.24	0.35
6.งานสนับสนุนทุนผู้ช่วยวิจัย	2.54	0.48	2.49	0.53	-	-	0.06	0.09
7.โครงการพัฒนาองค์กรเชิงกลยุทธ์	0.01	-	0.01	-	-	-	-	-
8.โครงการพัฒนาระบบคุณภาพองค์กร	-	-	-	-	-	-	-	-
ยุทธศาสตร์ที่ 4 การให้บริการเทคโนโลยีและ พัฒนานวัตกรรมที่สามารถสร้างประโยชน์ แก่ภาคอุตสาหกรรมและสังคมได้อย่าง มีประสิทธิภาพ	70.13	13.14	66.73	95.15	43.69	62.29	3.40	4.85
1.โครงการสื่อสารองค์กรเพื่อสร้างการรับรู้และ สร้างความตระหนัก	1.20	0.23	1.15	59.17	0.89	30.83	0.05	10.00
2. โครงการเผยแพร่และถ่ายทอดความรู้ ด้านวิทยาศาสตร์ซินโครตรอน	2.30	0.43	2.26	0.48	0.93	0.76	0.04	0.06
3. โครงการบริการผู้ใช้ประโยชน์ แสงซินโครตรอนและเทคโนโลยีที่เกี่ยวข้อง	0.96	0.18	0.95	5.21	0.40	87.50	0.01	7.29
4. โครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานสำหรับ ให้บริการแสงซินโครตรอนและเทคโนโลยีขั้น สูงเพื่ออุตสาหกรรม	41.47	7.77	41.46	8.88	40.82	33.06	0.01	0.01
5. โครงการจัดสร้างห้องแยกโรค ความดันลบ/ บวก และอุปกรณ์สนับสนุนการทำงานของ บุคลากรทางการแพทย์	1.59	0.30	1.43	0.31	0.12	0.10	0.16	0.24
6. โครงการพัฒนาเครื่องมือทางการแพทย์โดยใช้ เทคโนโลยีซินโครตรอน	2.00	0.37	1.96	0.42	0.43	0.34	0.04	0.05
7. งานให้บริการวิเคราะห์ทดสอบและวิจัยเพื่อ อุตสาหกรรม	0.20	0.04	0.20	0.04	0.04	0.03	-	-
8. งานสนับสนุนการประยุกต์ใช้แสงและสร้าง ความเข้มแข็งให้กลุ่มผู้ใช้	0.10	0.02	0.06	0.02	-	-	0.04	0.03

ยุทธศาสตร์ / โครงการ	งบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร		เบิกจ่าย		เงินกันไว้เบิก เหลือในปี		เงินคงเหลือ	
	ล้าน บาท	ร้อย ละ	ล้าน บาท	ร้อย ละ	ล้าน บาท	ร้อย ละ	ล้าน บาท	ร้อย ละ
9.โครงการสร้างความตระหนักและภาพลักษณ์ ต่อกลุ่มอุตสาหกรรม	0.10	0.02	0.08	0.02	-	-	0.02	0.03
10.โครงการสนับสนุนความร่วมมือ ระหว่างประเทศ	0.11	0.02	0.06	0.01	0.06	0.05	0.05	0.08
11.โครงการจัดงาน 13rd International Particle Accelerator Conference (IPAC'22)	20.00	3.75	17.02	3.65	-	-	2.98	4.43
12.โครงการสนับสนุนธุรกิจเชิงรุกและบริหาร ลูกค้าสัมพันธ์	0.10	0.02	0.10	0.02	-	-	-	-
รวม	224.79	42.11	215.01	46.07	116.70	94.52	9.78	14.56
งานสนับสนุนการดำเนินงานของสถาบัน	268.62	50.32	246.60	91.80	5.62	2.09	22.02	8.20
เงินสำรองทั่วไป	40.44	7.58	5.05	12.49	1.14	2.82	35.39	87.51
รวมทั้งสิ้น	533.85	7.58	466.66	87.41	123.46	23.13	67.19	12.59

จากตารางที่ 3.1 จะเห็นว่างบประมาณโครงการของสถาบัน จำนวนทั้งสิ้น 533.85 ล้านบาท เบิกจ่ายจริง 466.66 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 87.41 ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร โดยได้กันเงินไว้จ่ายในปี 2565 จำนวน 123.46 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 23.13 ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร มีเงินคงเหลือ 67.19 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 12.59 ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

เงินงบประมาณที่ได้รับอนุมัติจัดสรรให้โครงการในยุทธศาสตร์ต่างๆ จำนวน 224.79 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 42.11 ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร เบิกจ่ายจริงจำนวน 215.01 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 46.07 ของเงินงบประมาณที่ได้รับอนุมัติจัดสรรให้โครงการ มีเงินกันไว้สำหรับใช้จ่ายในปี 2565 จำนวน 116.70 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 94.52 ของเงินงบประมาณที่ได้รับอนุมัติจัดสรรให้โครงการ คงเหลือจำนวน 9.78 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 14.56 ของเงินงบประมาณที่ได้รับอนุมัติจัดสรร ให้โครงการ ถือว่าคงเหลือไม่มาก

ข้อสังเกต

ในปี 2565 สถาบันมีงบประมาณทั้งสิ้น 533.58 ล้านบาท สำหรับใช้จ่ายในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. 2565 งบประมาณและเงินสำรองทั่วไป โดยมียอดเบิกจ่ายไปแล้วทั้งสิ้นในปี 466.66 ล้านบาท และมีเงินกันเหลือในปี เพื่อไว้ดำเนินการต่อในปี พ.ศ. 2565 มากถึง 38 โครงการจากทั้งหมด 52 โครงการ จำนวน 123.46 ล้านบาท ทำให้มีเงินเหลือจ่ายจากงบประมาณปี 2565 จำนวน 67.19 ล้านบาท โดยแสดงให้เห็นว่าการเบิกจ่ายงบประมาณในปี 2565 ไม่เป็นไปตามแผนงบประมาณที่ตั้งไว้

✓✓✓

ข้อเสนอแนะ

สถาบันควรจัดทำแผนการปฏิบัติงาน โดยบูรณาการร่วมกับแผนการใช้จ่ายงบประมาณในอดีตที่ผ่านมา เพื่อที่จะได้จัดทำแผนงบประมาณให้เหมาะสมตามแต่ละโครงการ และคอยติดตามกำกับดูแลหน่วยงานในสังกัดให้ปฏิบัติตามแผนปฏิบัติงาน แผนการใช้จ่ายงบประมาณให้เสร็จสิ้นตามแผนงาน และเร่งรัดการก่อหนี้ผูกพันและเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้หมดภายในปีงบประมาณนั้นๆ เพื่อให้การใช้จ่ายภาครัฐเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ สนับสนุนการกระตุ้นเศรษฐกิจของประเทศและเป็นไปตามมติของคณะรัฐมนตรี

///