



รายงานผลการดำเนินงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
(ตุลาคม 2563 – กันยายน 2564)



ฝ่ายตรวจสอบภายใน (ฟตส.)
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.)
160 ตำบลมิตรภาพ อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี 18180
โทรศัพท์ - โทรสาร 0-3690-9728
อีเมล : internalaudit@dpo.go.th

สารบัญ

บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร

วิสัยทัศน์/พันธกิจ/จุดมุ่งหมายเชิงยุทธศาสตร์	1
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ.....	2
ผลผลิตตัวชี้วัดของฝ่ายตรวจสอบภายใน.....	2
ขั้นตอนการตรวจสอบ.....	4
งบประมาณประจำปี 2564	6
ผลการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2564.....	6
สรุปการดำเนินงานตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ.....	19
การให้คำปรึกษาประจำปี 2564	26
ผลการตรวจสอบด้านบัญชีการเงิน ประจำปี 2564.....	35
การเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานตรวจสอบภายใน.....	60
งานพัฒนาบุคลากร.....	63
แผนพัฒนาบุคลากรประจำปี 2564.....	64
รายงานสถิติชั่วโมงการฝึกอบรมของผู้ตรวจสอบภายในฝ่ายตรวจสอบและประเมินระบบงาน ประจำปี งบประมาณ 2564.....	65

รายงานผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของฝ่ายตรวจสอบภายใน

• บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร

การรายงานผลการดำเนินงาน

ตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2564 กำหนดว่า การรายงานผลการดำเนินงาน ไตรมาสและรายงานประจำปี จะต้องดำเนินการ ดังนี้

1. ฝ่ายตรวจสอบฯ ต้องจัดทำรายงานรายไตรมาสเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการอย่างน้อย ไตรมาสละ 1 ครั้ง ภายใน 60 วัน นับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส โดยมีเนื้อหา ดังนี้

- 1.1 สรุปผลการตรวจสอบที่ดำเนินการระหว่างงวด ผลกระทบและความเสี่ยงที่สำคัญ
- 1.2 ประเด็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน การกำกับดูแล และประเด็นที่ยังไม่ได้รับการแก้ไข
- 1.3 ความคืบหน้าของการปฏิบัติตามแผน

2. สำหรับไตรมาสที่ 4 ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปีภายใน 90 วัน นับจากวันสิ้นปีบัญชีของ อ.ส.ค. โดยมีเนื้อหา ดังนี้

- 2.1 วัตถุประสงค์ อำนาจ ภาระหน้าที่ และผลการดำเนินงานตามแผนที่กำหนดไว้
- 2.2 สรุปรายงานผลการตรวจสอบที่แสดงความเห็น
- 2.3 ความเสี่ยงที่ อ.ส.ค. เผชิญอยู่ การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ
- 2.4 เปรียบเทียบผลงานที่ดำเนินการแล้วกับแผนที่วางไว้และสรุปผลการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบฯ

เมื่อเทียบกับเกณฑ์การวัดผลงาน

- 2.5 ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน
- 2.6 รายงานเกี่ยวกับทรัพยากรที่มีอยู่ในปัจจุบัน และแผนในการสรรหาและฝึกอบรมผู้ตรวจสอบภายใน
- 2.7 รายงาน ประจำปี ต้องนำเสนอ ผู้อำนวยการ คณะกรรมการตรวจสอบ และ

คณะกรรมการอ.ส.ค. ก่อนเสนอต่อกระทรวงเกษตรและสหกรณ์และกระทรวงการคลัง ภายใน 90 วัน นับจากวันสิ้นปีบัญชี

เป้าหมายและวัตถุประสงค์

1. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง น่าเชื่อถือได้และทันเวลาของงบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายบัญชีของ อ.ส.ค. ณ วันที่ตรวจสอบ
2. เพื่อตรวจสอบข้อมูลรายการใช้งบประมาณทำการ / ลงทุน ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
3. เพื่อตรวจสอบให้มีความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามการบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดี ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่าเป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายขององค์กร
4. รายงานผลการปฏิบัติงานและการให้คำแนะนำปรึกษาเป็นไปอย่างอิสระ ถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน เพื่อเพิ่มคุณค่า และยกระดับการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายองค์กร

5. จัดให้มีระบบการติดตามผลข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานภายในระยะเวลาที่กำหนด

6. สามารถสนับสนุนงานของคณะกรรมการตรวจสอบให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด ภายใต้การปฏิบัติงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบ

การตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 แต่ละหน่วยรับตรวจอาจไม่ได้รับการตรวจสอบทุกกิจกรรม และอาจจะไม่ได้รับการตรวจสอบทุกหน่วยรับตรวจ เนื่องด้วยการตรวจสอบภายในจะกำหนดแผนการตรวจสอบตามความเสี่ยงที่ประเมิน โดยกำหนดกิจกรรมการตรวจสอบ จำนวน 12 แผนงาน 3 ด้าน ดังนี้

1. การตรวจสอบเทคโนโลยีดิจิทัล
2. การตรวจสอบระบบงาน
3. การตรวจสอบบัญชีการเงิน

และมีการปรับแผนการตรวจสอบเพิ่มเติมในระหว่างปีในการสอบทาน Enabler ทั้ง 7 ด้าน

+ หน่วยรับตรวจ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ประกอบด้วย

1. สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง 2. สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้ 3. สำนักงาน อ.ส.ค.ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
4. สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนบน 5. สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง 6. ฝ่ายการตลาดและการขาย
7. ฝ่ายวิจัยและพัฒนาการเลี้ยงโคนม 8. กองเลขานุการคณะกรรมการโคนมและผลิตภัณฑ์นม 9. ฝ่ายทรัพยากรบุคคล
10. ฝ่ายพัสดุและบริหาร 11. ฝ่ายอำนวยการ 12. ฝ่ายท่องเที่ยวเชิงเกษตร 13. ฝ่ายบัญชีและการเงิน
14. ฝ่ายส่งเสริมการเลี้ยงโคนม 15. ฝ่ายนโยบายและยุทธศาสตร์ 16. ฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล

+ การให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ

กองตรวจสอบอำนวยการสารสนเทศและระบบงาน

กองตรวจสอบบัญชีการเงินและระบบงาน

+ การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในปีที่ผ่านมา

งบประมาณปี 2564

ภาพรวมปี 2564

จำนวน 11,890,653.22 บาท

ประกอบด้วย

งบประมาณที่ใช้ไปของฝ่ายตรวจสอบภายใน	จำนวน 1,751,847.38 บาท
งบประมาณที่ใช้ไปของกองตรวจสอบอำนวยการฯ	จำนวน 1,036,271.72 บาท
งบประมาณที่ใช้ไปของกองตรวจสอบบัญชีการเงินฯ	จำนวน 981,064.46 บาท
แผนกตรวจสอบอำนวยการ	จำนวน 2,574,586.20 บาท
แผนกตรวจสอบระบบงาน 1	จำนวน 1,792,596.09 บาท
แผนกตรวจสอบบัญชีการเงิน	จำนวน 1,491,078.14 บาท
แผนกตรวจสอบระบบงาน 2	จำนวน 2,263,209.23 บาท

การพัฒนาบุคลากรปี 2564

ลำดับ	โครงการ / หลักสูตร	วัตถุประสงค์	เป้าหมาย		วิธีการ ดำเนินงาน	งบ ประมาณ	ผลการดำเนินงาน
			ระดับ	จำนวน คน			
1	การปฏิบัติงาน ตรวจสอบ สำหรับผู้ ตรวจสอบมือใหม่	เพื่อพัฒนาผู้ตรวจสอบ ภายในที่มีการโยกย้าย มาทดแทนคนเดิมและ พนักงานใหม่	6 4-5	1 1	อบรม ภายนอก	20,000.-	ไม่มีการจัดส่งเนื่องจาก ปัญหาโรคติดเชื้อโคโร นา (COVID-19)
2	ประกาศนียบัตร ผู้ตรวจสอบ ภายในของ ประเทศไทย (CPIAT) (156 ชม.)	เพื่อพัฒนาคุณภาพ การปฏิบัติงานของ ผู้ตรวจสอบภายใน	6 4-5	2	สมาคม ผู้ตรวจสอบ ภายใน	100,000.-	ส่งผู้เข้ารับการอบรม และสอบเพื่อรับใบ ประกาศนียบัตรทั้งสิ้น 2 ท่าน ได้แก่ นางสุขขวัญเรือน และน.ส.จันทรา โดยมีผู้ได้รับใบ ประกาศนียบัตร 1 ท่าน คือ นางสุขขวัญเรือน
3	การประชุมเชิง ปฏิบัติการด้าน การตรวจสอบ ภายใน	เพื่อเพิ่มพูนความรู้ และทักษะผู้ตรวจสอบ ภายในให้มากยิ่งขึ้น	3-8	15	อบรม ภายใน อ.ส.ค.	200,000.-	ผู้ตรวจสอบภายในได้ เข้ารับการอบรมการ ตรวจสอบ Enabler ที่ 1 การกำกับดูแลที่ดี และการนำองค์กร (CG) ทั้งสิ้น 13 คน
4	วุฒิบัตรผู้ตรวจ สอบภายใน สารสนเทศรับ อนุญาต (CISA)	เพื่อพัฒนาคุณภาพ การปฏิบัติงานของผู้ ตรวจสอบภายในด้าน สารสนเทศ	5	1	สมาคม ผู้ตรวจสอบ ภายใน	50,000.-	ไม่มีการส่งบุคลากรเข้า ร่วมอบรม
5	การศึกษาดูงาน Best practice ด้านการ ตรวจสอบภายใน	ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับการพัฒนา วิสัยทัศน์ใหม่ๆเพื่อให้ เป็นไปตามเกณฑ์การ ประเมินใหม่ที่มีเริ่มในปี 2563 และนำมาบูรณา การการตรวจสอบ ภายในให้ดีขึ้นส่งผลต่อ การประเมินที่ดีขึ้น	1-8	15	ภายนอก	50,000.-	ไม่มีการดำเนินงาน

ฝ่ายตรวจสอบภายใน
วันที่ 29 ตุลาคม 2564

รายงานผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564



วิสัยทัศน์ (Vision) ฝ่ายตรวจสอบภายใน

ยกระดับงานตรวจสอบภายในให้ได้มาตรฐานสูงขึ้น เป็นที่ยอมรับทั่วไป และสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กร

พันธกิจ (Mission) ฝ่ายตรวจสอบภายใน

ปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้คำปรึกษาแนะนำด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าการดำเนินงานและการบริหารจัดการของ อ.ส.ค. ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

จุดมุ่งหมายเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Aims) ฝ่ายตรวจสอบภายใน

1. พัฒนาและเสริมสร้างบุคลากรตรวจสอบให้มีการเฝ้าหาความรู้ ตั้งใจปฏิบัติงาน มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ มีความเชี่ยวชาญงาน ให้ได้มาตรฐาน
2. ให้มีการวางแผนการตรวจสอบที่เชื่อมโยง และสอดคล้องกับแผนวิสาหกิจ อ.ส.ค., เกณฑ์ชี้วัดการดำเนินงาน อ.ส.ค. (KPI), แผนบริหารความเสี่ยง อ.ส.ค. รวมทั้งความเห็น/ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ , สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน, บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด , ผู้บริหารระดับสูง และหัวหน้าหน่วยรับตรวจมาใช้ประกอบการวิเคราะห์กระบวนการสำคัญและเร่งด่วน เพื่อประเมินประเด็นของกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงสูง มีผลกระทบต่อรายได้ การลงทุน การบริหารจัดการทางการเงินการดำเนินงานด้านเทคโนโลยีดิจิทัล โครงสร้างตามแผนวิสาหกิจฯ นำมาจัดลำดับความสำคัญสำหรับการใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ เพื่อให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพและมีประโยชน์ต่อผู้บริหาร
3. การเขียนรายงานกระชับ ติดตามผลได้รวดเร็ว ให้ข้อเสนอแนะที่มีคุณภาพและสร้างสรรค์สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้
4. มีการสอบทานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในผ่านระบบเทคโนโลยีดิจิทัลและการกำกับดูแลที่จะนำไปสู่ผลงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลโดยรวม
5. มีการเปิดเผยข้อมูล/รายงานให้ผู้บริหาร และหารือประเด็นที่ตรวจพบกับผู้รับตรวจ เพื่อสรุปประเด็นในการเสนอแนะ และติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะอย่างครบถ้วน นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค. และคณะกรรมการ อ.ส.ค.
6. มีการสอบทานการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณ CG & CSR ของพนักงาน และผู้บริหาร
7. การสอบทานงานครบถ้วนทั้งด้านกลยุทธ์ (S) การดำเนินงาน (O) การเงิน (F) การปฏิบัติตามกฎระเบียบ กฎหมาย นโยบาย (C) ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล (IT) รวมถึงเกณฑ์การประเมินทั้ง 7 หัวข้อ เพื่อมุ่งเน้นในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับฝ่ายบริหาร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง น่าเชื่อถือได้และทันเวลาของงบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายบัญชีของ อ.ส.ค. ณ วันที่ตรวจสอบ
2. เพื่อตรวจสอบข้อมูลรายการใช้งบประมาณทำการ / ลงทุน ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
3. เพื่อตรวจสอบให้มีความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามการบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดี ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่าเป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายขององค์กร
4. รายงานผลการปฏิบัติงานและการให้คำแนะนำปรึกษาเป็นไปอย่างอิสระ ถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน เพื่อเพิ่มคุณค่า และยกระดับการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร
5. จัดให้มีระบบการติดตามผลข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานภายในระยะเวลาที่กำหนด
6. สามารถสนับสนุนงานของคณะกรรมการตรวจสอบให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด ภายใต้การปฏิบัติงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน
7. การให้ความเชื่อมั่น เพื่อทำให้เกิดการเพิ่มมูลค่าและยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานรวมถึงการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรในด้านต่าง ๆ ซึ่งครอบคลุมการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมิน Enabler ทั้ง 7 ด้าน

ผลผลิตและตัวชี้วัดของฝ่ายตรวจสอบภายใน

- ผลงานการตรวจสอบที่ได้รับการยอมรับจากผู้บริหารและผู้รับตรวจ
- การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับอ.ส.ค.และผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง
- การรายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานด้วยความถูกต้องเที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วน และทันกาล เพื่อให้เป็นไปตามการดำเนินงานขององค์กรทั้ง 7 ด้าน

เกณฑ์การประเมิน Enabler ทั้ง 7 ด้าน ประกอบด้วย

1. การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร (Corporate Governance & Leadership : CG)
2. การวางแผนเชิงกลยุทธ์ (Strategic Planning : SP)
3. การบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน (Risk Management & Internal Control : RM & IC)
4. การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และลูกค้า (Stakeholder & Customer : SCM)
5. การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล (Digital Technology : DT)
6. การบริหารทุนมนุษย์ (Human Capital Management : HCM)
7. การจัดการความรู้และนวัตกรรม (Knowledge Management & Innovation Management : KM & IM)

การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีดิจิทัล

จากการที่ อ.ส.ค. ได้มีการพัฒนาระบบสารสนเทศขององค์กรมาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2555 ปัญหาที่พบมีอยู่ 3 เรื่อง คือ เรื่องบุคลากร เรื่องระบบสารสนเทศที่พัฒนาที่มีค่อนข้างมาก และเรื่องการเชื่อมโยงการพัฒนา ระบบสารสนเทศทุกระบบเพื่อให้ใช้งานได้โดยไม่ซ้ำซ้อน ดังนั้น อ.ส.ค. ควรกำหนดทิศทางงานด้านสารสนเทศ ที่จะเข้ามาช่วยสนับสนุนงานแต่ละด้านขององค์กรให้ชัดเจน ภายใต้งบประมาณที่ประหยัด และมุ่งเน้น ประโยชน์สูงสุดที่ควรจะได้รับ ตลอดจนต้องคำนึงถึงผู้ใช้งานที่ต้องทำงานลดลง โดยอาจจะหาทีมงาน ผู้ออกแบบสถาปัตยกรรมองค์กรยุคใหม่ (Enterprise Architecture) จากภายนอกเข้ามาทำการศึกษา ทำการ เชื่อมโยงสารสนเทศของ อ.ส.ค. กับธุรกิจของ อ.ส.ค. อย่างเป็นระบบ โดยหน่วยงานที่รับผิดชอบ คือฝ่าย เทคโนโลยีดิจิทัล และหน่วยงานต้นสังกัดที่มีการนำระบบเข้ามาใช้งาน รวมถึงการนำระบบสารสนเทศเข้ามาใช้ ในองค์กร ควรที่จะดำเนินการในเรื่องนี้อย่างเป็นรูปธรรม และให้พิจารณาความครบถ้วน ความถูกต้องในการ พัฒนาสารสนเทศที่ต้องสอดคล้องกับแผนแม่บทดิจิทัลที่มีอยู่ ให้มีการติดตามผลการดำเนินงานตามแนวทาง ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานความก้าวหน้าต่อผู้บริหารต่อไป

การตรวจสอบด้านระบบงาน

การบริหารเรื่องการจัดซื้อจัดจ้าง/การเช่า หน่วยงานกลางที่รับผิดชอบเรื่องนี้ ควรมีการทำความเข้าใจ และกำหนดวิธีปฏิบัติให้กับทุกหน่วยงานในองค์กรได้ยึดถือปฏิบัติที่เป็นแนวทางเดียวกัน

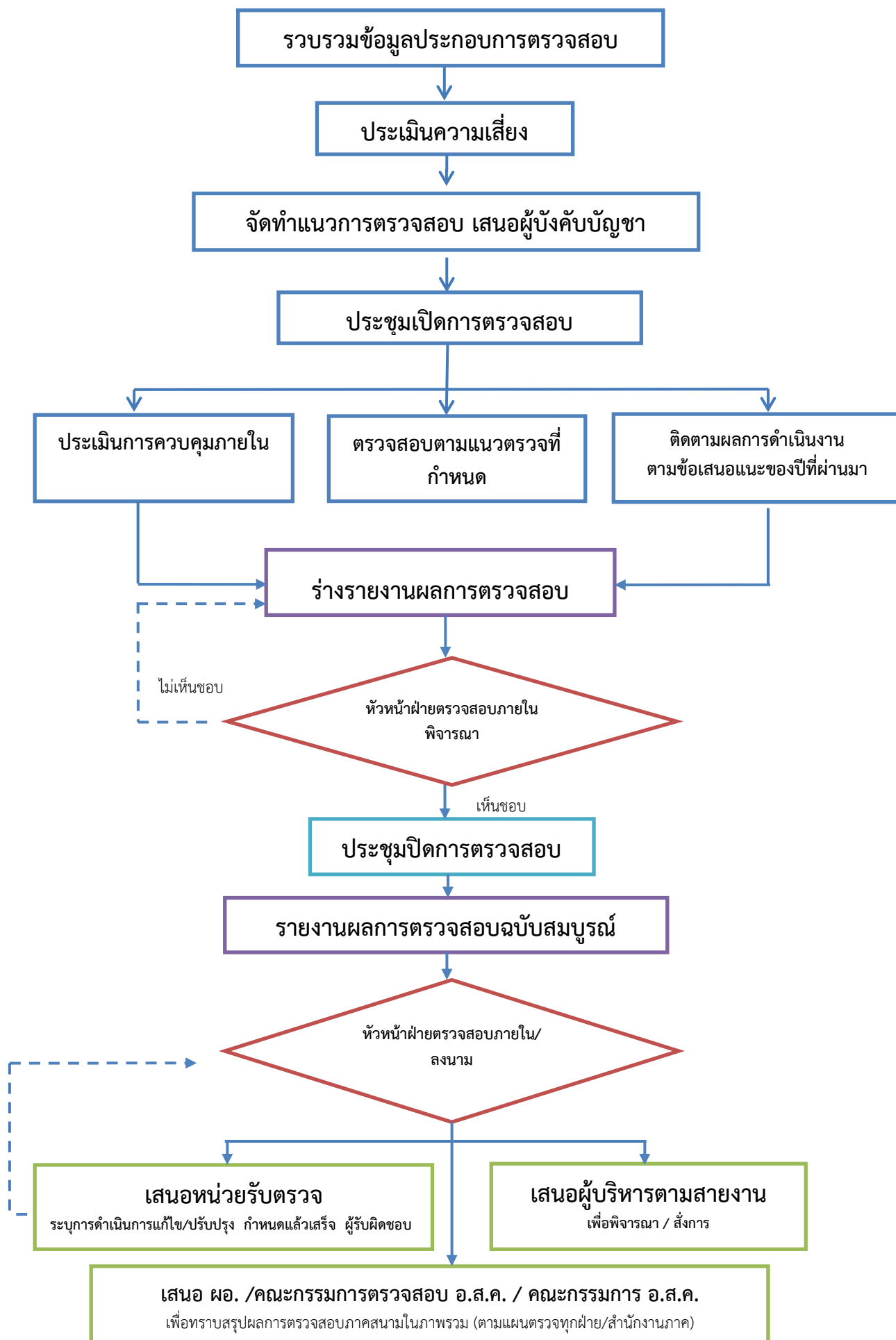
การบริหารคลังวัสดุและคลังสินค้า ที่ควรจะต้องมีการบริหารที่มีประสิทธิภาพโดยไม่ส่งผลให้พบปัญหา นมโชนเหลืองและโชนแดง อีกทั้งสามารถลดค่าใช้จ่ายที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้

การจำหน่าย ควรที่จะมีการเพิ่มช่องทางการจำหน่ายให้หลากหลายและตอบสนองต่อความต้องการใน แต่ละพื้นที่

การตรวจสอบด้านบัญชีและการเงิน

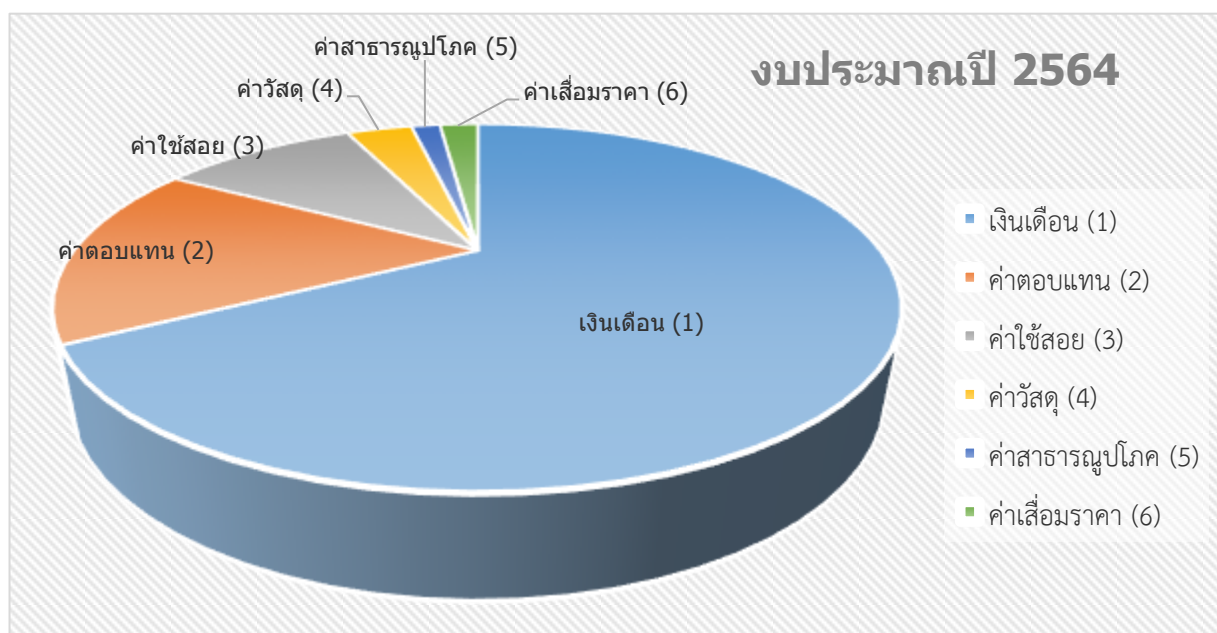
ยังคงมุ่งเน้นในเรื่องที่ยังไม่ได้รับการแก้ไขจากผลการตรวจสอบในปีที่ผ่านมา รวมทั้งการบริหาร งบประมาณที่ถูกต้อง

ขั้นตอนการตรวจสอบ



งบประมาณปี 2564

ค่าใช้จ่าย	หน่วย : ล้านบาท
รายการ	จำนวนเงิน
เงินเดือน (1)	8,867,880.00
ค่าตอบแทน (2)	2,172,100.00
ค่าใช้สอย (3)	1,307,000.00
ค่าวัสดุ (4)	444,000.00
ค่าสาธารณูปโภค (5)	195,600.00
ค่าเสื่อมราคา (6)	261,000.00



ผลการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2564

(ตุลาคม 2563 – กันยายน 2564)

ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน				หมายเหตุ
				เรื่อง		ระยะเวลา		
		เรื่อง	ระยะเวลา	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	
1	ฝ่ายการตลาดและการขาย	1. การบริหารจัดการงบประมาณ 2. ลูกหนี้การค้า-นมพาณิชย์ 3. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ 4. การบริหารจัดการสินทรัพย์ภายใต้เงื่อนไขสัญญาเช่าการเงิน 5. การจัดซื้อจัดจ้าง 6. การจำหน่ายผลิตภัณฑ์นม 7. การควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีดิจิทัล	26 - 30 ต.ค. 63	√		√		
2	ฝ่ายวิจัยและพัฒนาการเลี้ยงโคนม	1. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ 2. การจัดซื้อจัดจ้าง 3. การควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีดิจิทัล 4. ระบบฐานข้อมูลโคและนํ้านมดิบ (Zyan dairy)	23 – 30 พ.ย. 63	√		√		

ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน				หมายเหตุ
				เรื่อง		ระยะเวลา		
		เรื่อง	ระยะเวลา	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	
3	สำนักงาน อ.ส.ค.ภาคเหนือตอนบน	1. การบริหารจัดการงบประมาณ 2. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ 3. สินทรัพย์ภายใต้เงื่อนไขสัญญาเช่าการเงิน 4. ลูกหนี้การค้า-นมพาณิชย์/นมโรงเรียน 5. รายได้ผลิตภัณฑ์นม-นมพาณิชย์/นมโรงเรียน 6. การจัดซื้อจัดจ้าง 7. การจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมพาณิชย์ 8. การบริหารคลังสินค้า 9. ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล (e-HR) 10. ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร (MIS) 11. ระบบบริหารจัดการฟาร์มโคนม (Zyan Dairy)	14 – 18 ธ.ค. 63		√		√	ปิดตรวจเป็น 21 ธ.ค. 63 / การควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีดิจิทัล เนื่องจากช่วงการระบาดของโควิด-19 ระบบ e-HR MIS Zyan ผ่าน Conference

ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน				หมายเหตุ
				เรื่อง		ระยะเวลา		
		เรื่อง	ระยะเวลา	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	
4	กองเลขานุการ คณะกรรมการโคนม และผลิตภัณฑ์นม	1. การบริหารจัดการงบประมาณ 2. ที่ดิน/อาคารและอุปกรณ์ 3. สินทรัพย์ภายใต้เงื่อนไขสัญญาเช่า การเงิน 4. การควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี ดิจิทัล	21 – 24 ธ.ค. 63	√		√		
5	ฝ่ายทรัพยากรบุคคล	1. การบริหารจัดการงบประมาณ 2. ที่ดิน/อาคารและอุปกรณ์ 3. สินทรัพย์ภายใต้เงื่อนไขสัญญาเช่า การเงิน 4. ลูกหนี้ที่มีการดำเนินคดีและ ลูกหนี้ค้างนาน 5. ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ 6. จรรยาบรรณ 7. การควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี ดิจิทัล 8. การบริหารทุนมนุษย์ (HCM)	18 - 29 ม.ค. 64	√		√		

ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน				หมายเหตุ
				เรื่อง		ระยะเวลา		
		เรื่อง	ระยะเวลา	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	
6	สำนักงาน อ.ส.ค.ภาคเหนือตอนล่าง	1. การบริหารจัดการงบประมาณ 2. ที่ดิน/อาคารและอุปกรณ์ 3. สินทรัพย์ภายใต้เงื่อนไขสัญญาเช่าการเงิน 4. ลูกหนี้การค้า-นมพาณิชย์/นมโรงเรียน 5. รายได้ผลิตภัณฑ์นม-นมพาณิชย์ 6. การจัดซื้อจัดจ้าง 7. การบริหารคลังสินค้า 8. การจำหน่ายผลิตภัณฑ์นม 9. การควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีดิจิทัล 10. ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล (e-HR) 11. ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร (MIS) 12. ระบบบริหารจัดการฟาร์มโคนม (Zyan Dairy)	15 - 19 ก.พ. 64	√			√	ปิดตรวจเป็น 23 ก.พ. 64

ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน				หมายเหตุ
				เรื่อง		ระยะเวลา		
		เรื่อง	ระยะเวลา	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	
7	สำนักงาน อ.ส.ค.ภาคตะวันออก เฉียงเหนือ	1. การบริหารจัดการงบประมาณ 2. ที่ดิน/อาคารและอุปกรณ์ 3. สินทรัพย์ภายใต้เงื่อนไขสัญญาเช่า การเงิน 4. ลูกหนี้การค้า-นมพาณิชย์/นมโรงเรียน 5. รายได้ผลิตภัณฑ์นม-นมพาณิชย์ 6. การจัดซื้อจัดจ้าง 7. การบริหารคลังสินค้า 8. การจำหน่ายผลิตภัณฑ์นม 9. การควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีดิจิทัล 10. ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล (e-HR) 11. ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร (MIS) 12. ระบบบริหารจัดการฟาร์มโคนม (Zyan Dairy)	15 – 19 มี.ค. 64	√		√		

ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน				หมายเหตุ
				เรื่อง		ระยะเวลา		
		เรื่อง	ระยะเวลา	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	
8	ฝ่ายบัญชีและการเงิน	1. การบริหารจัดการงบประมาณ 2. ที่ดิน/อาคารและอุปกรณ์ 3. สินทรัพย์ภายใต้เงื่อนไขสัญญาเช่าการเงิน	22 - 26 มี.ค. 64	√		√		
9	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้	1. การบริหารจัดการงบประมาณ 2. ที่ดิน/อาคารและอุปกรณ์ 3. สินทรัพย์ภายใต้เงื่อนไขสัญญาเช่าการเงิน 4. ลูกหนี้การค้า-นมพาณิชย์/นมโรงเรียน 5. รายได้ผลิตภัณฑ์นม-นมพาณิชย์ 6. การจัดซื้อจัดจ้าง 7. การบริหารคลังสินค้า 8. การจำหน่ายผลิตภัณฑ์นม 9. ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล (e-HR)	26 – 30 เม.ย. 64	√		√		การควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีดิจิทัล เนื่องจากช่วงการระบาดของโควิด-19 ระบบ e-HR MIS Zyan ผ่าน Conference

ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน				หมายเหตุ
				เรื่อง		ระยะเวลา		
		เรื่อง	ระยะเวลา	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้ (ต่อ)	10. ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร (MIS) 11. ระบบบริหารจัดการฟาร์มโคนม (Zyan Dairy)						
10	ฝ่ายพัสดุและบริการ	1. การบริหารจัดการงบประมาณ 2. ที่ดิน/อาคารและอุปกรณ์ 3. ลูกหนี้อื่น 4. สินทรัพย์ภายใต้เงื่อนไขสัญญาเช่าการเงิน 5. การควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีดิจิทัล	11 – 14 พ.ค. 64	√		√		
11	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง	1. การบริหารจัดการงบประมาณ 2. ที่ดิน/อาคารและอุปกรณ์ 3. สินทรัพย์ภายใต้เงื่อนไขสัญญาเช่าการเงิน 4. ลูกหนี้การค้า-นมพาณิชย์/นมโรงเรียน	17 – 28 พ.ค. 64	√		√		

ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน				หมายเหตุ
				เรื่อง		ระยะเวลา		
		เรื่อง	ระยะเวลา	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง (ต่อ)	5. รายได้ผลิตภัณฑ์นม-นมพาสเจอร์ 6. การจัดซื้อจัดจ้าง 7. การบริหารคลังสินค้า/คลังวัสดุ 8. การจำหน่ายผลิตภัณฑ์นม 9. การควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีดิจิทัล 10. ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล (e-HR) 11. ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร (MIS)						
12	ฝ่ายอำนวยการ	1. การบริหารจัดการงบประมาณ 2. ที่ดิน/อาคารและอุปกรณ์ 3. สินทรัพย์ภายใต้เงื่อนไขสัญญาเช่าการเงิน 4. การจัดซื้อจัดจ้าง	14 – 18 มิ.ย. 64	√		√		

ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน				หมายเหตุ
				เรื่อง		ระยะเวลา		
		เรื่อง	ระยะเวลา	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	
	ฝ่ายอำนวยการ (ต่อ)	5. การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร (CG & Leadership) 6. การควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีดิจิทัล						
13	ฝ่ายท่องเที่ยวเชิงเกษตร	1. การบริหารจัดการงบประมาณ 2. ที่ดิน/อาคารและอุปกรณ์ 3. สินทรัพย์ภายใต้เงื่อนไขสัญญาเช่าการเงิน 4. การควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีดิจิทัล	28 มิ.ย. – 2 ก.ค. 64	√		√		
14	ฝ่ายส่งเสริมการเลี้ยงโคนม	1. การบริหารจัดการงบประมาณ 2. ที่ดิน/อาคารและอุปกรณ์ 3. สินทรัพย์ภายใต้เงื่อนไขสัญญาเช่าการเงิน 4. รายได้จากการขายอาหารสัตว์	19 – 23 ก.ค. 64	√			√	เลื่อนวันตรวจสอบเป็น 21-30 ก.ค. 64

ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน				หมายเหตุ
				เรื่อง		ระยะเวลา		
		เรื่อง	ระยะเวลา	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	
	ฝ่ายส่งเสริมการเลี้ยงโคนม (ต่อ)	5. การควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีดิจิทัล 6. ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร (MIS) 7. ระบบบริหารจัดการฟาร์มโคนม (Zyan Dairy)						
15	ฝ่ายนโยบายและยุทธศาสตร์	1. การบริหารจัดการงบประมาณ 2. ที่ดิน/อาคารและอุปกรณ์ 3. สินทรัพย์ภายใต้เงื่อนไขสัญญาเช่าการเงิน 4. การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน (RM&IC) 5. การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และลูกค้า (SCM) 6. การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ 7. การควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีดิจิทัล 8. ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร (MIS)	16 – 20 ส.ค. 64	√		√		

ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน				หมายเหตุ
				เรื่อง		ระยะเวลา		
		เรื่อง	ระยะเวลา	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	
	ฝ่ายส่งเสริมการเลี้ยงโคนม (ต่อ)	5. การควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีดิจิทัล 6. ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร (MIS) 7. ระบบบริหารจัดการฟาร์มโคนม (Zyan Dairy)						
15	ฝ่ายนโยบายและยุทธศาสตร์	1. การบริหารจัดการงบประมาณ 2. ที่ดิน/อาคารและอุปกรณ์ 3. สินทรัพย์ภายใต้เงื่อนไขสัญญาเช่าการเงิน 4. การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน (RM&IC) 5. การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และลูกค้า (SCM) 6. การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ 7. การควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีดิจิทัล 8. ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร (MIS)	16 – 20 ส.ค. 64	√		√		

ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน				หมายเหตุ
				เรื่อง		ระยะเวลา		
		เรื่อง	ระยะเวลา	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	
16	ฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล	1. การบริหารจัดการงบประมาณ 2. ที่ดิน/อาคารและอุปกรณ์ 3. สินทรัพย์ภายใต้เงื่อนไขสัญญาเช่าการเงิน 4. การควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีดิจิทัล 5. การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล (DT)	23 - 27 ส.ค. 64	√			√	ปิดตรวจเป็น 30 ส.ค. 64

สรุปการดำเนินงานตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ	การประชุมครั้งที่	ผู้ให้ข้อมูล	ผลการดำเนินงาน
Enabler ที่ 1 การกำกับดูแลและการนำองค์กร ฝ่ายอำนวยการมีกาดำเนินการที่ดีอยู่แล้ว เห็นควรประสานงานติดตามผลการดำเนินงานกับผู้รับผิดชอบในแต่ละด้านอย่างสม่ำเสมอ เพื่อพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ผลคะแนนอยู่ในระดับ 3 ดังนี้ 1. จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตามนโยบายและแนวทางการกำกับดูแลแก่ผู้ถือหุ้นภาครัฐอย่างเป็นระบบ 2. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานและการบริหารจัดการนวัตกรรมและความยั่งยืนอย่างเป็นระบบ 3. ควรประสานงานกับฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล เพื่อปรับปรุงข้อมูลเผยแพร่ในเว็บไซต์ อ.ส.ค. ให้เป็นปัจจุบัน 4. ควรปรับปรุงการดำเนินการให้เป็นไปตามข้อสังเกตของบริษัท ทริส คอปอร์เรชั่น จำกัด เมื่อปี 2563	สอบทานด้าน CG	ผอก.	ฝ่ายอำนวยการ โดยแผนกธรรมาภิบาลและความรับผิดชอบต่อสังคม รับดำเนินการตามข้อเสนอแนะ กำหนดแล้วเสร็จ : ดำเนินการแล้ว

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ	รายละเอียดที่เกี่ยวข้อง	ผู้ให้ข้อมูล	ผลการดำเนินงาน
Enabler ที่ 2 การวางแผนเชิงกลยุทธ์ ผนย. มีการดำเนินการที่ดี แต่อย่างไรก็ตาม เพื่อให้ผลการประเมินของสำนักคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจมีคะแนนเพิ่มขึ้นจากเดิมไม่น้อยกว่า 0.15 คะแนน โดยนำข้อสังเกตของบริษัททริส คอปอร์เรชั่น จำกัด ของปีที่ผ่านมา เพื่อปรับปรุงการดำเนินการการวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ของปีต่อไป	สอบทานด้าน SP	ผนย.	แผนกแผนงานดำเนินการปรับปรุงแผนวิสาหกิจ อ.ส.ค. 2560-2565 ตามข้อสังเกตของ TRIS แล้ว กำหนดแล้วเสร็จ : ดำเนินการแล้ว
Enabler ที่ 3 การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน แผนกบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ควรแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนาผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินของ สคร. 1. ควรจัดให้มีการอบรม/ให้ความรู้ความเข้าใจ ด้านการบริหารความเสี่ยงให้แก่ผู้บริการและพนักงานทุกระดับ อย่างทั่วถึง และต่อเนื่อง/สำรวจทัศนคติของพนักงานในเรื่องการบริหารความเสี่ยงและนำผลการสำรวจไปจัดทำแผนการปรับปรุงให้ดีขึ้นจากปีที่ผ่านมา	สอบทานด้าน RM&IC	ผนย.	1. <u>บรรยากาศและวัฒนธรรมสนับสนุนการบริหารความเสี่ยง</u> จะดำเนินการอบรมให้ความรู้ความเข้าใจด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในร่วมกับหัวข้อ EVM ในเดือน กันยายน 2564

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ	รายละเอียดที่เกี่ยวข้อง	ผู้ให้ข้อมูล	ผลการดำเนินงาน
2. ควรจัดกิจกรรม หรือจัดอบรมด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในให้แก่พนักงานทุกระดับอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงและส่งเสริมค่านิยมในด้านความเสี่ยง จนเกิดเป็นวัฒนธรรมองค์กร 3. ควรสื่อสารการบริหารความเสี่ยงองค์กรให้แก่ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องและไม่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง ในหลากหลายช่องทาง เพื่อให้พนักงานได้มีส่วนร่วมและรับทราบปัญหาอุปสรรคด้านการบริหารความเสี่ยง และสนับสนุน การสร้างวัฒนธรรมด้านบริหารความเสี่ยง			2. ความมุ่งมั่นต่อค่านิยมองค์กร จะดำเนินการอบรมให้ความรู้ความเข้าใจด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ร่วมกับหัวข้อ EVM ในเดือน กันยายน 2564 3. ข้อมูลสารสนเทศการสื่อสาร และการรายงานผล จะดำเนินการอบรมให้ความรู้ความเข้าใจด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ร่วมกับหัวข้อ EVM ในเดือน กันยายน 2564 4. ข้อมูลและเทคโนโลยีการสนับสนุนการบริหารความเสี่ยง จะทำหนังสือแจ้งขอให้ฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล ดำเนินการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ในปี 2565 ต่อไป กำหนดแล้วเสร็จ : <u>ดำเนินการแล้ว</u>
Enabler ที่ 4 การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และลูกค้า ผนย. มีการดำเนินการที่ดีอยู่ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตาม ในปีงบประมาณ 2564 เพื่อให้ผลการประเมินของสำนักคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจมีคะแนนเพิ่มขึ้นจากเดิมไม่น้อยกว่า 0.15 คะแนน จึงขอให้ฝ่ายนโยบายและยุทธศาสตร์นำข้อสังเกตของบริษัททริส คอปอร์เรชั่นจำกัด	สอบทานด้าน SCM	ผนย.	การดำเนินการตามแผนสร้างความสัมพันธ์กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย จะดำเนินการตามแผนปฏิบัติการประจำปีของระดับฝ่าย/สำนักงาน ซึ่งครอบคลุม Stakeholder ทุกกลุ่ม ทั้งนี้ได้มีการรายงานผลการดำเนินงานของแต่ละแผนในระบบ Google Sheet และนำเสนอในการประชุมคณะกรรมการ อ.ส.ค. เป็นรายไตรมาส ตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด กำหนดแล้วเสร็จ : <u>ดำเนินการแล้ว</u>

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ	รายละเอียดที่เกี่ยวข้อง	ผู้ให้ข้อมูล	ผลการดำเนินงาน
ของปีที่ผ่านมา เพื่อปรับปรุงการดำเนินการ การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของปีต่อไป โดยเร่งดำเนินการตามแผนการสร้าง ความสัมพันธ์กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในปี 2564 ให้แล้วเสร็จเป็นไปตามแผนที่กำหนด และประสานงานกับฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล เพื่อนำแผนแม่บทด้านผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และนโยบายต่างๆ เผยแพร่ในเว็บไซต์ อ.ส.ค.			
Enabler ที่ 5 การพัฒนาเทคโนโลยี ดิจิทัล ฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัลควรดำเนินการ กำหนดแผน/ข้อกำหนดสำหรับการวัด วิเคราะห์ และประเมินประสิทธิผลของ กระบวนการบูรณาการเชื่อมโยงข้อมูลอย่าง เป็นรูปธรรม เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์การ ประเมินผลของ สคร. อย่างครบถ้วนต่อไป	สอบทานด้าน DT	ฝทต.	แผนวิเคราะห์ข้อมูลและพัฒนาระบบดิจิทัล กองโครงสร้างพื้นฐานและ พัฒนาระบบดิจิทัล ฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัลอยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุง เว็บไซต์ อ.ส.ค. ซึ่งมีการบูรณาการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างหน่วยงานกับ กรมบัญชีกลางด้านการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน โดยมีแผนการ ดำเนินงานและรายละเอียดตามเอกสารแนบ กำหนดแล้วเสร็จ : จะแล้วเสร็จภายในไตรมาส 3 ปีงบประมาณ 2565

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ	รายละเอียดที่เกี่ยวข้อง	ผู้ให้ข้อมูล	ผลการดำเนินงาน
Enabler ที่ 6 การบริหารทุนมนุษย์ ให้ ฝทบ. ดำเนินการดังนี้ 1.1 แผนปฏิบัติงานให้สอดคล้องตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของ รัฐวิสาหกิจ 1.2 แยกเล่มแผนแม่บทด้านการบริหารทรัพยากรมนุษย์ กับเล่มแผนการปฏิบัติการประจำปี 1.3 บูรณาการกับแผนงาน/ระบบงานที่สำคัญให้ครบถ้วนทุกแผน 2.1 นำผลการวิเคราะห์สมรรถนะหลัก/รายตำแหน่ง และผลประเมินช่องว่างสมรรถนะ/IDP มาบูรณาการให้ชัดเจน 2.2 ปรับปรุงแผนการพัฒนาบุคลากรให้มีประสิทธิภาพ เพื่อเพิ่มมูลค่าต่อการปฏิบัติงาน 2.3 จัดทำแผนพัฒนาคนเก่ง และมีแผนในการจัดทำเส้นทางความก้าวหน้าในสายอาชีพ ควรดำเนินการให้สอดคล้องกับการบริหารทุนมนุษย์ และมีการนำไปปฏิบัติงานให้เป็นรูปธรรม	สอบทานด้าน HCM	ฝทบ.	ฝ่ายทรัพยากรบุคคลจะดำเนินการตามที่ฝ่ายตรวจสอบภายในเสนอแนะ เพื่อให้ผลการดำเนินงานดีขึ้นต่อไป กำหนดแล้วเสร็จ : <u>ดำเนินการแล้ว</u>

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ	รายละเอียดที่เกี่ยวข้อง	ผู้ให้ข้อมูล	ผลการดำเนินงาน
Application Control การพัฒนาระบบ (MIS) 1. ควรนำปัญหาอุปสรรคที่พบมาใช้ในการตรวจสอบขั้นตอนในการปฏิบัติงานของ Programmer สำรองข้อมูล และให้จำลองแบบข้อมูลอีกหนึ่งชุดระหว่างพัฒนาระบบ เพื่อป้องกันข้อมูลสูญหาย 2. ก่อนการตรวจรับงานควรมีระยะเวลาในการทดสอบระบบ โดยให้แผนกติดตามฯ กับผู้ใช้งานที่ใช้ระบบ MIS ทดสอบ เพื่อให้ระบบที่พัฒนาสามารถดำเนินงานได้และไม่พบปัญหาอุปสรรคเช่นเดิม 3. ในระหว่างช่วงปรับปรุงระบบให้จัดทำบันทึกแจ้งเวียนทุกฝ่าย/สำนักงานที่เกี่ยวข้องกับระบบ MIS เช่นเดิม และข้อมูลด้านอุตสาหกรรมให้บันทึกข้อมูลที่ Google Forms และข้อมูลด้านกิจการโคนมให้บันทึกข้อมูลที่ MS Excel ไปจนกว่าการพัฒนาจะแล้วเสร็จ	สอบทานการใช้งานและปัญหาในระบบ	ผนย./ผทด.	1. ปีงบประมาณ 2565 แผนกติดตามฯ จะมีการจัดประชุมเพื่อกำหนดแนวทางการบำรุงรักษาซอฟต์แวร์ร่วมกัน ประกอบด้วย 1.1 คณะกรรมการตรวจรับจ้างบำรุงรักษาซอฟต์แวร์สนับสนุนระบบงานภายใน 1.2 ทีมงานแผนกติดตามฯ ฝ่ายนโยบายและยุทธศาสตร์ 1.3 ทีมงานแผนกวิเคราะห์ข้อมูลและพัฒนาระบบดิจิทัล ฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล 1.4 ทีมงานโปรแกรมเมอร์ 2. ปีงบประมาณ 2565 แผนกติดตามฯ จะมีบันทึกแจ้งให้หน่วยงานคีย์ข้อมูล ผ่านระบบ MIS 2.1 เมื่อหน่วยงานคีย์ข้อมูลพบปัญหาและแจ้งมายังแผนกติดตามฯ หรือกรณีแผนกติดตามฯ ตรวจสอบรายงานที่นำเสนอผู้บริหาร หากพบการประมวลผลไม่ถูกต้อง จะมีการแจ้งปัญหาให้ทางฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัลดำเนินการประสานโปรแกรมเมอร์แก้ไข 2.2 เมื่อมีการแก้ไขและทดสอบจากโปรแกรมเมอร์ ฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล จะมีการทดสอบการแก้ไขก่อนนำส่งแผนกติดตามฯ เพื่อตรวจสอบการแก้ไขและแจ้งให้หน่วยงานคีย์ข้อมูล ทราบและดำเนินการต่อไป กำหนดแล้วเสร็จ : 30 กันยายน 2565 ปัจจุบันฝ่ายนโยบายและยุทธศาสตร์มีการจัดหาบริษัท/โปรแกรมเมอร์ผ่านการจัดซื้อจัดจ้างแล้ว

การบริการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ

ประจำปี 2564

การบริการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ		
หน่วยงานขอคำปรึกษา	เรื่องที่ขอคำปรึกษา	ข้อเสนอแนะ/ให้คำปรึกษา
<u>ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล</u> ฝ่ายพัสดุและบริการ/ฝ่าย ท่องเที่ยวเชิงเกษตร/ แผนกการตลาดและการ ขาย สภก.	นโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้าน สารสนเทศ	ให้ทำการปฏิบัติตามแนวนโยบายการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้าน สารสนเทศอย่างเคร่งครัด เนื่องจากปัจจุบันการปฏิบัติงานส่วนมากจะ ใช้งานคอมพิวเตอร์เป็นหลัก อีกทั้งอาจเกิดปัญหาการละเมิดต่างๆ ที่ ผู้ปฏิบัติงานยังไม่ทราบและอาจส่งให้เกิดผลเสียต่อข้อมูลที่รั่วไหล รวมถึงการใช้ข้อมูลส่วนบุคคลในทางที่ผิดโดยไม่เจตนาได้
ฝ่ายการตลาดและ การขาย	การจัดเก็บข้อมูลบน Cow drive	การแนะนำเกี่ยวกับ Cow drive ว่ามีการทำงานอย่างไร ประโยชน์ดี อย่างไร เป็นช่องทางสำหรับการจัดเก็บข้อมูลที่ปลอดภัย และลดการ ใช้งานอุปกรณ์สำรองข้อมูลแบบพกพาในการจัดเก็บ และลดการระ เครื่องคอมพิวเตอร์หรือพลังงาน ติดไวรัส และสามารถปฏิบัติงานได้ ทุกที่โดยไม่ต้องเข้าใช้งานผ่านเครื่องคอมพิวเตอร์ที่สถานที่ปฏิบัติงาน หลัก
ฝ่ายอำนวยการ	การเข้าใช้งานระบบสารบัญผ่านช่องทางต่างๆ การใช้งาน Google Docs และประโยชน์ของการใช้งาน	- การเข้าใช้งานระบบสารบัญขององค์กรนอกจากการเข้าผ่านหน้า Dportal แล้วยังมีวิธีการเข้าใช้งานโดยตรงผ่าน URL ที่กำหนด อีกทั้ง ยังเข้าใช้งานผ่าน IP Address 172.23.10.41 ได้ เพราะหาก Dportal ใช้งานไม่ได้อาจเข้าใช้งานระบบสารบัญไม่ได้ อาจทำให้เกิด การชะงักจากการปฏิบัติงานขึ้นได้

การบริการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ		
หน่วยงานขอคำปรึกษา	เรื่องที่ขอคำปรึกษา	ข้อเสนอแนะ/ให้คำปรึกษา
ฝ่ายทรัพยากรบุคคล	การใช้งานโปรแกรม MS Word	แนะนำการแบ่งหน้า การจัดหน้าโดยกำหนดแนวการวางหน้ากระดาษที่แตกต่างกันโดยวิธีการ Page break และการใส่เลขหน้าโดยรันในวิธีต่างๆ
แผนกระบบงาน 1 แผนกส่งเสริมการเลี้ยงโคนม สภ.นล. นางสาวกาญจนา จำปา นายภัทรชน เงินนา	การจัดซื้อจัดจ้างค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ต้องจัดทำแบบขอใช้งบประมาณ (PR) และ แบบใบสั่งซื้อสิ่งของ (PO) อย่างไรให้ถูกต้อง	การจัดซื้อจัดจ้างน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น กรณีที่มีการสั่งซื้อน้ำมันหลายชนิด ต้องระบุรายการ และจำนวนขอซื้อ ราคาต่อหน่วยของน้ำมันแต่ละชนิดให้ชัดเจน การระบุวงเงินรวมเพียงอย่างเดียวไม่ถูกต้อง ซึ่งในการขออนุมัติอาจใช้ราคาน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น วันที่จัดทำบันทึก ซึ่งในการจัดซื้อจริงราคาอาจจะเพิ่มขึ้นหรือลดลง ในการเบิกจ่ายเงินให้ยึดถือตามจำนวนหรือวงเงินที่สั่งซื้อก็ได้ (ตามหนังสือที่ กค (กวจ) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561 ของคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง)
แผนกพัสดุและบริการ สภอ. น.ส.นิธินันท์ หาญอาสา น.ส.สิริวรรณ สำเนาวงษ์ นางมยุรีย์ ศรีประมวล	1. TOR รายงานขอซื้อ รายงานผลพิจารณา ประกาศผลการระบุรายละเอียดการจัดซื้อพัสดุ และการจัดจ้าง ไม่ครบถ้วน 2. PR ระบุรายละเอียด จำนวน 1 ครั้ง และราคาต่อหน่วย ไม่ถูกต้อง 3. PR รายงานผลพิจารณา และประกาศผลพิจารณา วิธีซื้อไม่ตรงกัน 4. การจ้างเหมาแรงงาน ใช้วิธีการ Repeat Order ไม่เหมาะสม 5. การซื้อน้ำมันเตา ซื้อโดยวิธีพิเศษเร่งด่วน ไม่ควรกระทำ	1. ต้องกำหนดรายละเอียดให้ชัดเจนครบถ้วน 2. PR ควรระบุรายละเอียด จำนวน และ ราคาต่อหน่วยให้ถูกต้องตรงตามรายงานขอซื้อขอจ้าง 3. ต้องตรวจสอบรายงานผลพิจารณาให้ถูกต้องตรงกับประกาศผล และ PR 4. การจ้างวิธี Repeat Order ต้องเป็นงานที่ต่อเนื่อง ต้องดำเนินการก่อนสัญญาเดิมจะสิ้นสุด วงเงินต้องไม่สูงกว่าสัญญาเดิม และเป็นการจ้างครั้งเดียวจบ ควรวางแผนการจัดซื้อให้ตรงตามเวลาสัญญา

การบริการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ		
หน่วยงานขอคำปรึกษา	เรื่องที่ขอคำปรึกษา	ข้อเสนอแนะ/ให้คำปรึกษา
แผนกพัสดุและบริการ สภอ. (ต่อ)	6. การซื้อโดยวิธีสอบราคา ไม่มีการปิดประกาศ และการประกาศใน เว็บไซต์ ไม่ถูกต้อง 7. การอ้างคำสั่งมอบอำนาจ คำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 104/2561 ซึ่งเป็นการ มอบอำนาจให้หัวหน้ากองบริหารงาน ทั่วไป แต่หัวหน้าสำนักงานเป็นผู้ลงนาม ไม่ถูกต้อง	5. การซื้อน้ำมันเตาจาก ปตท. ควรระบุตาม ข้อบังคับ อ.ส.ค. ข้อ 18 (8) “เป็นพัสดุที่จำเป็นต้องซื้อจาก ผู้ผลิตหรือผู้แทนจำหน่ายโดยตรง ซึ่งจะเป็นประโยชน์สูงสุดต่อ อ.ส.ค.” ไม่ควรจัดซื้อกรณีเร่งด่วน 6. ต้องมีการปิดประกาศ และลงประกาศในเว็บไซต์เพื่อเปิดเผยให้ผู้ สนใจได้รับทราบ 7. ต้องแก้ไขคำสั่งให้ถูกต้องตรงกับผู้อนุมัติ ซึ่งคำสั่งมอบอำนาจให้ หัวหน้าสำนักงาน คือ คำสั่งที่ 103/2561
แผนกพัสดุและบริการ สภต. น.ส.กานต์ชนก แดงฉ่ำ	1. PR การจ้างเหมาแรงงาน และค่าทำงานล่วงเวลาไม่มีรายละเอียดการ จ้าง ต่อตำแหน่งต่อเดือน ควรใส่รายละเอียดอย่างไร 2. สัญญาซื้อขาย/สัญญาจ้าง ดำเนินการทั้ง การส่งสำเนาสัญญาให้ สตง. และ ลงข้อมูลใน e-GP	1. ต้องระบุการจ้างเป็น 12 เดือน ในแต่ละอัตรา และระบุการทำงาน ล่วงเวลาและการทำงานวันหยุดแยกรายการต่างหาก ให้หน่วยนับตรง กับความเป็นจริง 2. กรณีที่จัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP ลงข้อมูลสัญญาใน e-GP แล้ว ไม่ต้องส่งสำเนาสัญญาให้ สตง. เนื่องจาก สตง.สามารถเข้าไป ตรวจสอบสัญญาในระบบ e-GP ได้
แผนกพัสดุและบริการ สภอ. น.ส.นิรันท์ หาญอาสา	ตรวจสอบรายงานตรวจนับวัสดุคงเหลือกลางปี 2564 ว่ามีความถูกต้อง ตรงกับรายงาน Inventory Valuation Report ในระบบ ERP หรือไม่ และควรแก้ไขรายการที่ไม่ถูกต้องอย่างไร	รายการในรายงานตรวจนับวัสดุคงเหลือกลางปี ที่ไม่ถูกต้อง พบว่า - มูลค่าและตำแหน่งทศนิยม ไม่ตรงตามรายงาน Inventory Valuation Report ในระบบ ERP จำนวน 13 รายการ - คณะกรรมการตรวจนับลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน จำนวน 8 หน้า - ไม่พบรายการวัสดุงานบ้านงานครัวในรายงานรวมนับจำนวน 9 รายการประสานแจ้งกับเลขาธิการกรมการตรวจนับเพื่อการปรับปรุงแก้ไข รายงานให้ถูกต้องตรงตามรายงาน Inventory Valuation Report ใน ระบบ ERP

การบริการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ		
หน่วยงานขอคำปรึกษา	เรื่องที่ขอคำปรึกษา	ข้อเสนอแนะ/ให้คำปรึกษา
ฝ่ายอำนวยการ แผนกประชาสัมพันธ์	1. TOR และรายงานขอซื้อขອງ้างไม่ระบุราคากลางต่อหน่วย ควรแก้ไขอย่างไร 2. RP และ PO การจ้างเหมาแรงงาน ไม่มีรายละเอียดการจ้างต่อตำแหน่งต่อเดือน ควรใส่รายละเอียดอย่างไร 3. PO จัดทำใบสั่งซื้อให้บุคคลภายนอก แต่ใช้แบบภายใน อ.ส.ค. ไม่ถูกต้อง ควรใช้แบบใด	1. ต้องระบุราคากลางต่อหน่วยตามคู่มือการกำหนดราคากลางของกรมบัญชีกลาง 2. ต้องระบุค่าจ้างเหมาเป็นเวลา 12 เดือน ให้ถูกต้องตรงกับความเป็นจริง 3. การจัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้างให้บุคคลภายนอก ต้องใช้แบบภายนอกและมีผู้อนุมัติใบสั่งซื้อสั่งจ้าง
หัวหน้าแผนกธรรมาภิบาลและความรับผิดชอบต่อสังคม นางชลิดา สุทธศรี	กรณีขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างเกี่ยวกับกิจกรรม CG ในวงเงิน 10,000 บาท ต้องจัดทำสรุปผลการพิจารณาการเสนอราคา และประกาศผลการเสนอราคาหรือไม่	การจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ได้รับยกเว้นตามหนังสือเวียนของกรมบัญชีกลางที่ กค (กวจ) 0405.2/ว 119 ลงวันที่ 7 มีนาคม 2561 ต้องจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติและระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ของกรมบัญชีกลาง และต้องปฏิบัติตามคู่มือการจัดซื้อจัดจ้าง ของฝ่ายพัสดุและบริการ โดยต้องจัดทำสรุปผลการพิจารณาการเสนอราคาและประกาศผลการเสนอราคาให้ครบถ้วน
แผนกระบบงาน 2 แผนกบริหารงานทั่วไป สภต.	การทำรายงานตรวจนับวัสดุคงเหลือ (ปลายปี) ปีงบประมาณ 2563 รายงานต้องแยกคลังสินค้า Main และ คลังสินค้า Shop floor หรือทำเป็นรายงานรวมยอดทั้ง 2 คลัง	การทำรายงานตรวจนับวัสดุคงเหลือ (ปลายปี) ปีงบประมาณ 2563 ให้จัดทำเหมือนรูปแบบเดิม คือ รวมจำนวนคงเหลือตามรายงาน Inventory Value Report ในระบบ ERP (ไม่ต้องแยกคลังสินค้า) แต่เดิมทั้ง 5 สำนักงานภาค จัดทำรายงานแบบรวมจำนวนคงเหลือหากทางสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใด จัดทำรายงานตรวจนับแบบแยกคลังสินค้า จะทำให้การจัดรายงานตรวจนับวัสดุคงเหลือของแต่ละสำนักงานภาคไม่เหมือนกัน หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินนำไปสอบทานอาจจะเป็นประเด็นที่ต้องตอบข้อซักถามได้

การบริการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ		
หน่วยงานขอคำปรึกษา	เรื่องที่ขอคำปรึกษา	ข้อเสนอแนะ/ให้คำปรึกษา
แผนกคลังสินค้า U.H.T. สภก.	1. การทำรายงานตรวจนับสินค้าคงเหลือ (ปลายปี) ปีงบประมาณ 2563 ต้องจัดทำรายงานแบบฟอร์มเดิมของปี 2562 ใช่หรือไม่ และต้องให้คณะกรรมการตรวจนับฯ ลงลายมือชื่อทุกแผ่นใช่หรือไม่ 2. กรณีมีการรับฝากผลิตภัณฑ์นมเกินกว่า 20 วัน ควรดำเนินการอย่างไร 3. การตรวจนับสินค้าที่มีอยู่จริงกับรายงานสินค้าคงเหลือในระบบ ERP มีวันหมดอายุของสินค้าไม่ตรงกัน ควรดำเนินการอย่างไร	1. การทำรายงานตรวจนับสินค้าคงเหลือ (ปลายปี) ปีงบประมาณ 2563 ให้จัดทำเหมือนรูปแบบตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 317/2563 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับวัสดุ สินค้าคงเหลือ ประมาณค่าผูกโค และสอบหาข้อเท็จจริงฯ และต้องให้คณะกรรมการตรวจนับฯ ลงลายมือชื่อกำกับทุกแผ่นในรายงานการตรวจนับฯ 2. แผนกคลังสินค้านม ยู.เอช.ที ต้องแจ้งให้แผนกการตลาดและการขาย ประสานผู้แทนจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมให้มารับผลิตภัณฑ์นมฝากโดยเร็ว เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามที่กำหนดในคู่มือระบบคลังสินค้าของ อ.ส.ค. ปี 2563 หน้าที่ 14 ข้อ 6.3 สินค้ารับฝาก หากไม่สามารถปฏิบัติตามคู่มือคลังสินค้าได้ แผนกการตลาดและการขายต้องดำเนินการขออนุมัติต่อผู้อำนวยการ ในกรณีที่มีการรับฝากผลิตภัณฑ์นมเกินกว่า 20 วัน 3. แผนกคลังสินค้านม ยู.เอช.ที ต้องดำเนินการปรับแก้ไขข้อมูลวันหมดอายุของสินค้าในระบบ ERP ให้ตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง
แผนกคลังสินค้า สภก.	การบันทึกข้อมูลในระบบ ERP แผนกคลังสินค้า สภก. บันทึกรวมเป็นคลังเดียว โดยไม่ได้แยก แต่ละคลังสินค้าตามคลังสินค้าที่มีอยู่จริง กรณีเช่นนี้ควรดำเนินการอย่างไร	แผนกคลังสินค้า สภก. ต้องดำเนินการแยกคลังสินค้าในระบบ ERP ให้ตรงกับคลังสินค้าที่มีการจัดเก็บสินค้าที่มีอยู่จริง โดยประสานงานกับเจ้าหน้าที่ของบริษัท ซีดีจี จำกัด ซึ่งเป็นผู้ดูแลระบบ ERP ให้ดำเนินการแยกคลังสินค้า และบันทึกข้อมูลให้ถูกต้องตามสินค้าที่มีอยู่จริงในแต่ละคลัง

การบริการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ		
หน่วยงานขอคำปรึกษา	เรื่องที่ขอคำปรึกษา	ข้อเสนอแนะ/ให้คำปรึกษา
แผนกการตลาดและการขาย สกอ.	การปฏิบัติการจ่ายส่วนแถมผลิตภัณฑ์นมไม่เป็นไปตามคู่มือการจำหน่ายสินค้าปี 2562 เนื่องจากมียอดค้างแถมหลายเดือนควรดำเนินการอย่างไร	แผนกการตลาดและการขาย สกอ. ต้องประสานแจ้งให้ผู้แทนจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมให้มียอดสั่งซื้อผลิตภัณฑ์นมเป็นตามเป้าหมายการสั่งซื้อ เพื่อจะได้จ่ายส่วนแถมที่ค้างจ่ายให้เป็นไปตามคู่มือฯ กำหนด หากไม่สามารถดำเนินการควรรนำเข้าหารือในการประชุมคณะกรรมการวางแผนการจำหน่ายและการผลิต /ฝ่ายบัญชีและการเงิน/ ฝ่ายการตลาดและการขาย
ด้านบัญชีการเงิน ฝ่ายวิจัยและพัฒนาการเลี้ยงโคนม	เรื่องการจัดพนักงาน Outsource ทำงานในวันหยุด ด้วยฝ่ายวิจัยและพัฒนาการเลี้ยงโคนม มีความจำเป็นต้องจ้างพนักงาน Outsource ปฏิบัติงานในวันหยุด เนื่องจากเป็นงานที่ต้องทำต่อเนื่อง เช่นการผลิตอาหาร TMR ให้โคของแผนกฟาร์มอินทรีย์ และแผนกผลิตน้ำเชื้อและพิสูจน์พันธุ์โคนม, การฝึกอบรมการเลี้ยงโคนมให้กับเกษตรกร การดูแลสุขภาพโค เป็นต้น ดังนั้นฝ่ายวิจัยฯจึงขอทราบวิธีการปฏิบัติที่ถูกต้องตามระเบียบ คำสั่ง และนโยบายของ อสค. รวมถึงสัญญาจ้างแรงงาน ทั้งนี้ได้แนบสัญญาจ้างจัดหาแรงงานในส่วนของฝ่ายวิจัยฯ สัญญาเลขที่ จช. 072/2563 มาด้วยแล้ว	เรื่องการจัดพนักงาน Outsource ทำงานในวันหยุด ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้ทำการขอหารือไปยังแผนกนิติการและระเบียบ กองกฎหมาย ฝ่ายทรัพยากรบุคคล ขอเรียนว่าตามข้อเท็จจริงซึ่งฝ่ายวิจัยฯ มีความประสงค์จะจ้างพนักงาน Outsource เพื่อปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและทำงานในวันหยุด โดยจะดำเนินการจ้างเพียงช่วงระยะเวลาที่ฝ่ายวิจัยฯ มีปริมาณงานเพิ่มขึ้นกะทันหันและงานดังกล่าวมีความจำเป็นต้องดำเนินงานโดยเร่งด่วน ซึ่งเมื่อพิจารณาตามข้อกำหนดในสัญญาฯ แล้ว ไม่ปรากฏว่ามีข้อกำหนดครอบคลุมถึงกรณีการทำงานนอกเวลาราชการและการทำงานในวันหยุดได้ ดังนั้น ฝ่ายวิจัยฯ จึงต้องดำเนินการกระบวนการจัดจ้างโดยวิธีซึ่งต้องพิจารณาตามกรณีข้อเท็จจริงประกอบกรอบวงเงินงบประมาณการจ้าง และเสนอผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ต่อไป

การบริการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ		
หน่วยงานขอคำปรึกษา	เรื่องที่ขอคำปรึกษา	ข้อเสนอแนะ/ให้คำปรึกษา
สภ.นบ.	ขออนุมัติใช้เงินเบิกใช้ในงานการเงิน สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนบน มีความประสงค์จะขออนุมัติใช้เงินเบิกใช้ในงานการเงิน เพื่อทำการสำรองเงินสดเพื่อใช้ในหน่วยงาน สภ.นบ. ในกรณีจำเป็นเร่งด่วน ได้หรือไม่	ขออนุมัติใช้เงินเบิกใช้ในงานการเงิน สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนบน ไม่สามารถขออนุมัติใช้เงินเบิกใช้ในงานการเงิน ได้เนื่องจากฝ่ายบัญชีและการเงิน ได้จัดทำเรื่องเพื่อขออนุมัติ <u>ยกเลิก</u> การใช้เงินเบิกใช้ในงานการเงินแล้ว และให้ <u>ใช้เงินทดรองจ่ายประจำฝ่าย</u> เพียงแบบเดียวเท่านั้น
สภ.ต.	ของบสนับสนุนจัดทำป้ายไว้นิลโครงเหล็ก บริษัท ยกถาวร จำกัด ตัวแทนจำหน่ายนมพาณิชย์เขตภาคใต้ ขอสนับสนุนจัดทำป้ายไว้นิลโครงเหล็ก เพื่อทำป้ายไว้นิลโครงเหล็ก เป็นการโฆษณาประชาสัมพันธ์ ณ ศูนย์กระจายสินค้าจังหวัดนครศรีธรรมราช และศูนย์กระจายสินค้าจังหวัดนราธิวาส จำนวนเงิน 104,154.87 บาท ต้องจัดทำเอกสารอย่างไรประกอบบ้าง	ของบสนับสนุนจัดทำป้ายไว้นิลโครงเหล็ก แผนการตลาดและการขาย ต้องดำเนินการดังนี้ 1. ต้องจัดทำรายงานขอซื้อของจ้าง 8 ข้อ 2. ต้องขอใบเสร็จรับเงินของร้านค้าที่บริษัทยกถาวรจ้างทำป้ายไว้นิลโครงเหล็ก สภ.ต. ถึงจะสามารถจ่ายเงินค่าสนับสนุนการจัดทำป้ายไว้นิลโครงเหล็กได้
สภ.นล.	ใบเสร็จรับเงินค่าน้ำมันของ ปตท. สภ.นล. เติมน้ำมันรถในปี น้ำมันของ ปตท. แต่ ปตท. ออกใบเสร็จรับเงินนามของ หจก.....ซึ่งเป็นตัวแทนรายย่อยของ ปตท. สภ.นล. สามารถนำมาเบิกค่าน้ำมันได้หรือไม่	ใบเสร็จรับเงินค่าน้ำมันของ ปตท. สภ.นล. สามารถนำใบเสร็จรับเงินมาเป็นเอกสารประกอบในการเบิกจ่ายได้ เนื่องจากเราสามารถค้นหาจาก Google ได้ว่า หจก... นี้ เป็น Supplier ของ ปตท. หรือไม่ เพื่อใช้ประกอบการเบิกจ่าย

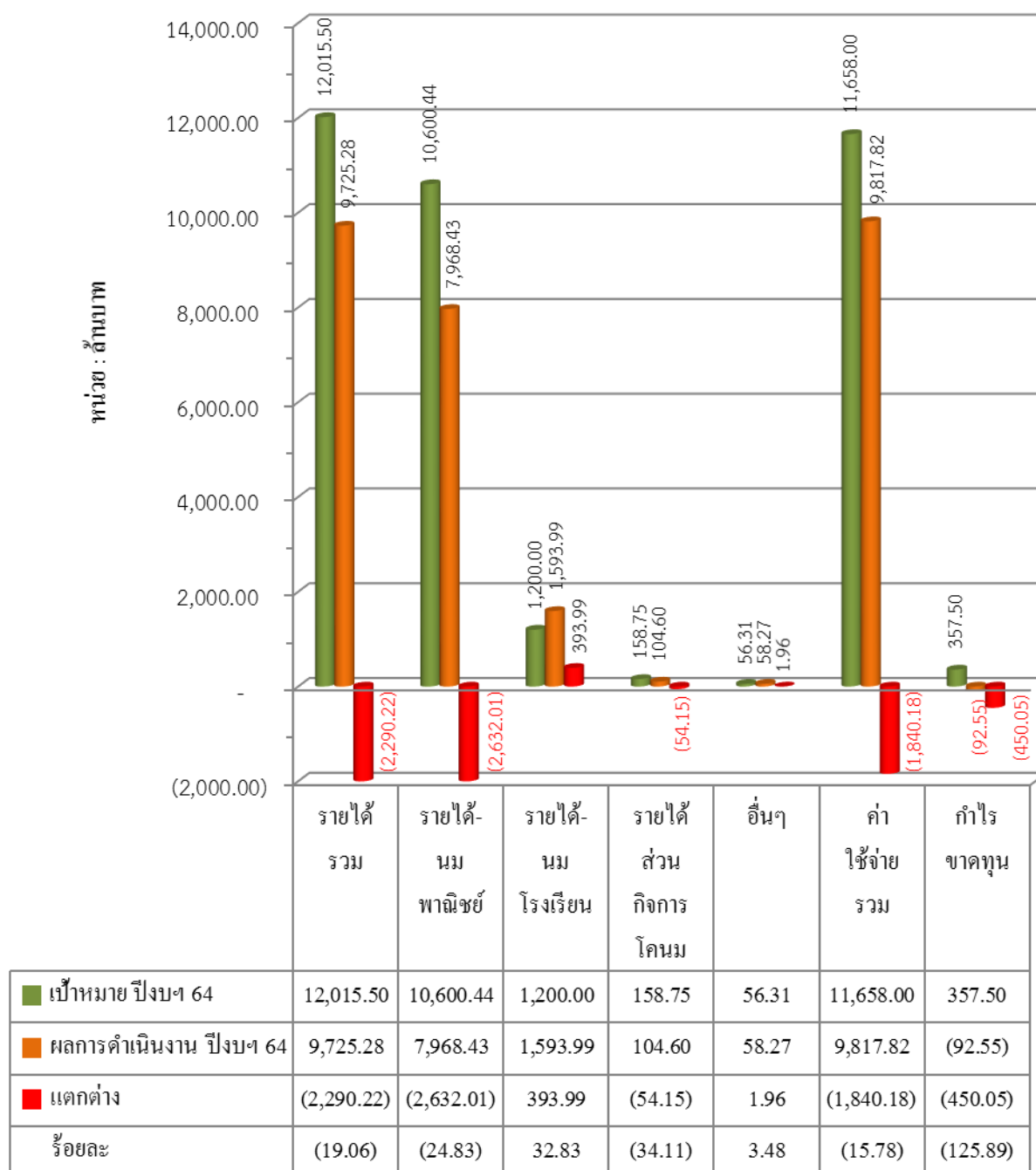
การบริการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ		
หน่วยงานขอคำปรึกษา	เรื่องที่ขอคำปรึกษา	ข้อเสนอแนะ/ให้คำปรึกษา
ฝ่ายอำนวยการ	การเดินทางโดยเครื่องบิน จะต้องแนบกากับัตรโดยสารเครื่องบิน (Boarding Pass) ประกอบการเบิกจ่ายเงินหรือไม่	การเดินทางโดยเครื่องบิน (Boarding Pass) ประกอบการเบิกจ่ายเงินหรือไม่ หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าโดยสารเครื่องบิน มี 3 กรณี ดังนี้ 1. กรณีมีหนังสือแจ้งสายการบินหรือตัวแทนให้ออกบัตรโดยสารให้ก่อน ให้ใช้ใบแจ้งหนี้จากสายการบินหรือตัวแทน เป็นหลักฐานประกอบการเบิก 2. กรณีซื้อบัตรโดยสารด้วยเงินสด ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินจากสายการบินหรือตัวแทน และกากับัตรโดยสารเครื่องบิน(Boarding Pass) เป็นหลักฐานประกอบการเบิก 3. กรณีซื้อบัตรโดยสารแบบ E-Ticket ให้ใช้สำเนาใบเสร็จรับเงิน (Itinerary Receipt) จากสายการบินหรือตัวแทน เป็นหลักฐานประกอบการเบิก ซึ่งจะต้องแสดงรายละเอียดให้ครบถ้วน ดังต่อไปนี้ -ชื่อสายการบิน -วันที่ออกเอกสาร -ชื่อ-สกุล ผู้เดินทาง -ต้นทางและปลายทาง -เลขที่เที่ยวบิน -วัน เวลา ที่เดินทาง -จำนวนเงินค่าโดยสาร -ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ -จำนวนเงินรวม

รายงานผลตรวจสอบงบการเงิน ลูกหนี้การค้าและงบประมาณ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
(ตุลาคม 2563 – กันยายน 2564)

1. การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564

1.1 ผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 เปรียบเทียบกับ เป้าหมาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564

กราฟแสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564
กับ เป้าหมาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 (เดือนตุลาคม พ.ศ.2563 - เดือนกันยายน พ.ศ.2564)



ผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

➤ ผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีรายได้รวมทั้งสิ้น 9,725.28 ล้านบาท ต่ำกว่า เป้าหมาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นจำนวนเงิน 2,290.22 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 19.06 ของเป้าหมาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น 9,817.82 ล้านบาท ต่ำกว่า เป้าหมาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นจำนวนเงิน 1,840.18 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 15.78 ของเป้าหมาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีผลขาดทุนเป็นเงิน 92.55 ล้านบาท ต่ำกว่า เป้าหมาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นจำนวนเงิน 450.05 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 125.89 ของเป้าหมาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

โดยภาพรวมแล้ว มีผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ ซึ่งสรุปผลการดำเนินงานได้ดังนี้

- รายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ ซึ่งเป็รายได้หลักของ อ.ส.ค. ยังคงจำหน่ายได้ ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ จำนวน 2,632.01 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 24.83 เนื่องจากการจำหน่าย ผลิตภัณฑ์นมให้กับลูกค้าทุกช่องทางการจำหน่ายยังคงซึ่้นน้อยกว่าเป้าหมาย ประกอบด้วย

- ไตรมาสที่ 1 การจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมให้กับลูกค้า MT (Modern Trade) และ TT (Traditional Trade) ได้ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้จำนวน 303.51 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 13.67 เนื่องจากเกิดปัญหาเรื่องโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (Covid-19) รอบที่ 2 ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจ ของประเทศเป็นอย่างมาก จึงทำให้การจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ในช่วงไตรมาสที่ 1 ไม่เป็นไปตาม เป้าหมายที่กำหนดไว้

- ไตรมาสที่ 2 รายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ ซึ่งเป็รายได้หลัก ของ อ.ส.ค. จำหน่ายได้ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ จำนวน 564.42 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 22.94 เนื่องจากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมให้กับลูกค้า ในเดือนมกราคม พ.ศ. 2564 - เดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564 ทุกช่องทางการจำหน่ายยังคงซึ่้นผลิตภัณฑ์นม ต่ำกว่าเป้าหมาย ยกเว้นในเดือนมีนาคม พ.ศ. 2564 การจำหน่ายผลิตภัณฑ์นม ทุกช่องทางการจำหน่าย มีลูกค้าจัดซึ่้นผลิตภัณฑ์นม มากกว่าเป้าหมายของเดือนมีนาคม พ.ศ. 2564 เท่านั้น จึงทำให้การจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ในไตรมาสที่ 2 ยังคงต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้

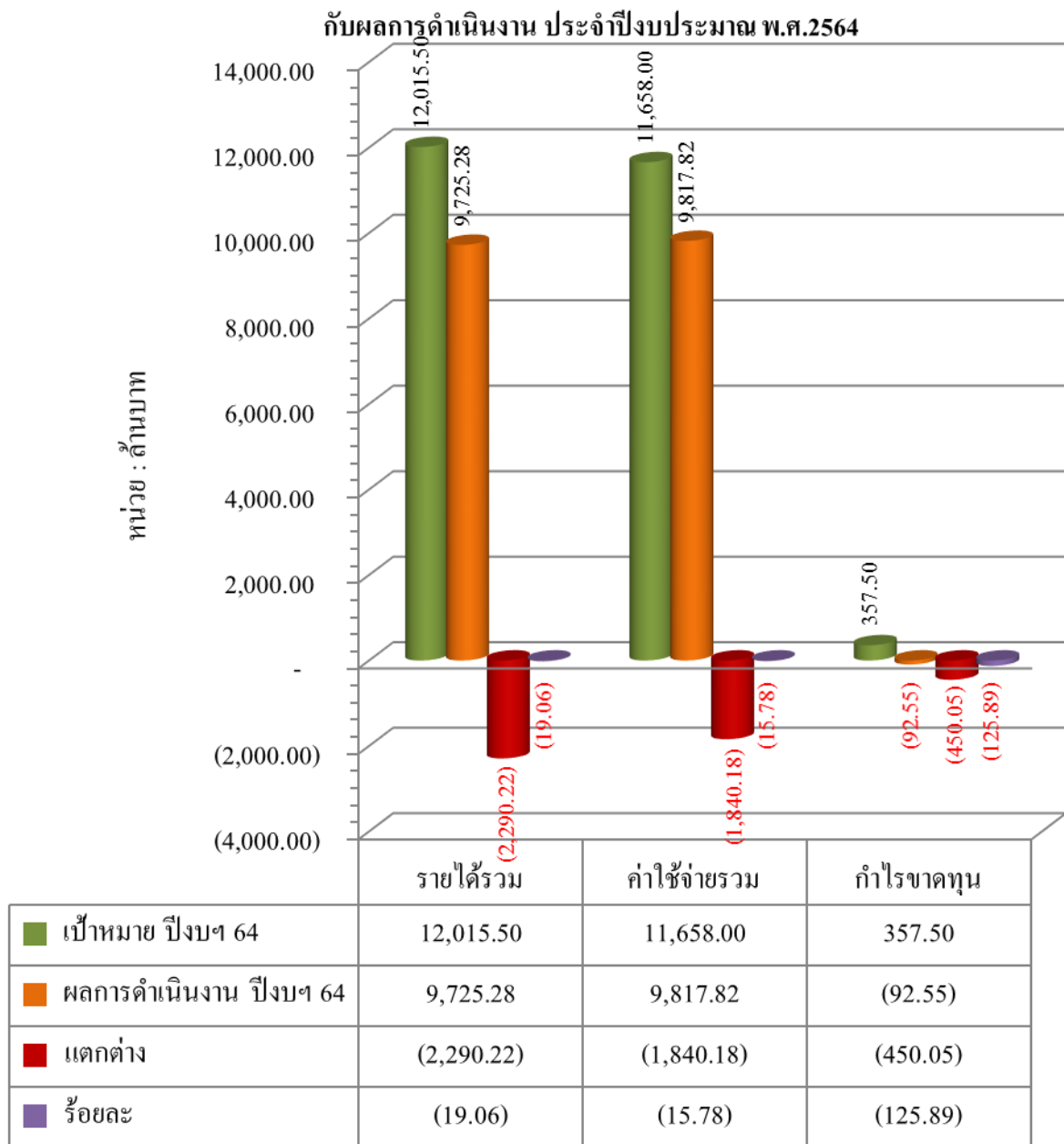
- ไตรมาสที่ 3 รายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ ต่ำกว่าเป้าหมาย เป็นผล มาจากสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (Covid-19) รอบที่ 3 ซึ่งมีภาวะรุนแรงมากขึ้น จากวิกฤตดังกล่าวรัฐบาลได้ประกาศกำหนดการเปิด-ปิด ห้างสรรพสินค้า/ร้านค้า เป็นเวลา จึงส่งผลกระทบต่อ ด้านการตลาดทั้งระบบ และนอกจากนี้ผู้บริโภคบางส่วนมีกำลังซึ่้นน้อยลง และใช้เงินอย่างมีประสิทธิภาพที่สุด จึงทำให้ยอดการจำหน่าย ต่ำกว่า

- ไตรมาสที่ 4 การจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมให้กับลูกค้า ทุกช่องทางการจำหน่ายยังคง ต่ำกว่าเป้าหมาย ประกอบกับมีค่าใช้จ่ายสูงขึ้น ได้แก่ ค่าขนย้ายระหว่างภาค/ ค่าเช่าเครื่องจักร/ ค่าซ่อมแซม เครื่องจักรและอุปกรณ์/ ค่าส่วนลดในการจำหน่าย/ ค่าวัสดุโรงงาน/ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น/ ค่าวัสดุ วิทยาศาสตร์และเคมีภัณฑ์/ ผลิตภัณฑ์นมเพื่อประชาสัมพันธ์ เป็นต้น

- รายได้นมโรงเรียน สูงกว่าเป้าหมาย จำนวน 393.99 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 32.83 ของเป้าหมาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีบางสหกรณ์ส่งน้ำนมดิบ ให้ อ.ส.ค.เกินกว่า MOU ที่กำหนดไว้ เพื่อให้ อ.ส.ค.ผลิตเป็นผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. และสหกรณ์จะต้องกลับมา รับผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. คืนไป เพื่อจำหน่ายให้กับโรงเรียนต่อไป จึงทำให้การจำหน่ายนมโรงเรียนสูงกว่า เป้าหมายที่กำหนดไว้

- รายได้ในส่วนของกิจการโคนม ต่ำกว่าเป้าหมาย จำนวน 54.15 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 34.11 ของเป้าหมาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 รายได้ส่วนใหญ่ที่ลดลง เป็นรายได้จากการจำหน่ายอาหารสัตว์-แร่ธาตุ/ รายได้เวชภัณฑ์ยาสัตว์/ รายได้จากการบริการผสมเทียม เป็นต้น
- รายได้อื่น สูงกว่าเป้าหมาย จำนวน 1.96 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.48 ของเป้าหมาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยมีรายได้ที่เพิ่มขึ้น ได้แก่ รายได้จากการจำหน่ายวัสดุครุภัณฑ์/ รายได้จากการขายปัจจัยการเลี้ยงดูโค/ รายได้จากการให้ใช้สิทธิ์/ รายได้จากการบริจาค/ กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค เป็นต้น
- ค่าใช้จ่ายรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต่ำกว่าเป้าหมาย จำนวน 1,840.18 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 15.78 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการผลิต-ส่งเสริมกิจการโคนม-บริหาร-อำนวยการ ลดลง ถึงแม้จะมีค่าใช้จ่ายที่ลดลงก็ตามแต่ก็ยังมีค่าใช้จ่ายในส่วนของค่าขนย้ายระหว่างภาค/ ค่าปรับค่าธรรมเนียม/ ค่าจ้างเหมาและบริการ/ ค่าส่วนลดในการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นม/ ค่าวัสดุการบรรจุและหีบห่อ/ ค่าวัสดุโรงงาน/ ผลิตภัณฑ์นมเพื่อประชาสัมพันธ์ เพิ่มขึ้น จึงมีผลทำให้ค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต่ำกว่าเป้าหมาย
- มีผลขาดทุน จำนวน 92.55 ล้านบาท ต่ำกว่า เป้าหมาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 450.05 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 125.89 ของเป้าหมาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ เนื่องจากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมที่เป็นรายได้หลักขององค์กรยังไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

กราฟแสดงการเปรียบเทียบเป้าหมาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564



สรุปภาพรวมการบริหารงาน

- ผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีผลกำไรต่ำกว่าเป้าหมาย คิดเป็นร้อยละ (125.89) ของเป้าหมาย เนื่องจากในช่วงไตรมาสที่ 1 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 การจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมให้กับลูกค้า MT และ TT ได้ต่ำกว่าเป้าหมาย เกิดจากลูกค้าได้ซื้อผลิตภัณฑ์นมไปเมื่อเดือนกันยายน 2563 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นจำนวนค่อนข้างมากแล้ว การสั่งซื้อสินค้าของลูกค้าจึงลดลง และมาในช่วงไตรมาสที่ 1-4 เกิดปัญหาเรื่องโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (Covid-19) ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจของประเทศเป็นอย่างมาก จึงทำให้การจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมพาณิชย์ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ สำหรับรายได้รายการอื่นๆ ส่วนใหญ่เพิ่มขึ้น

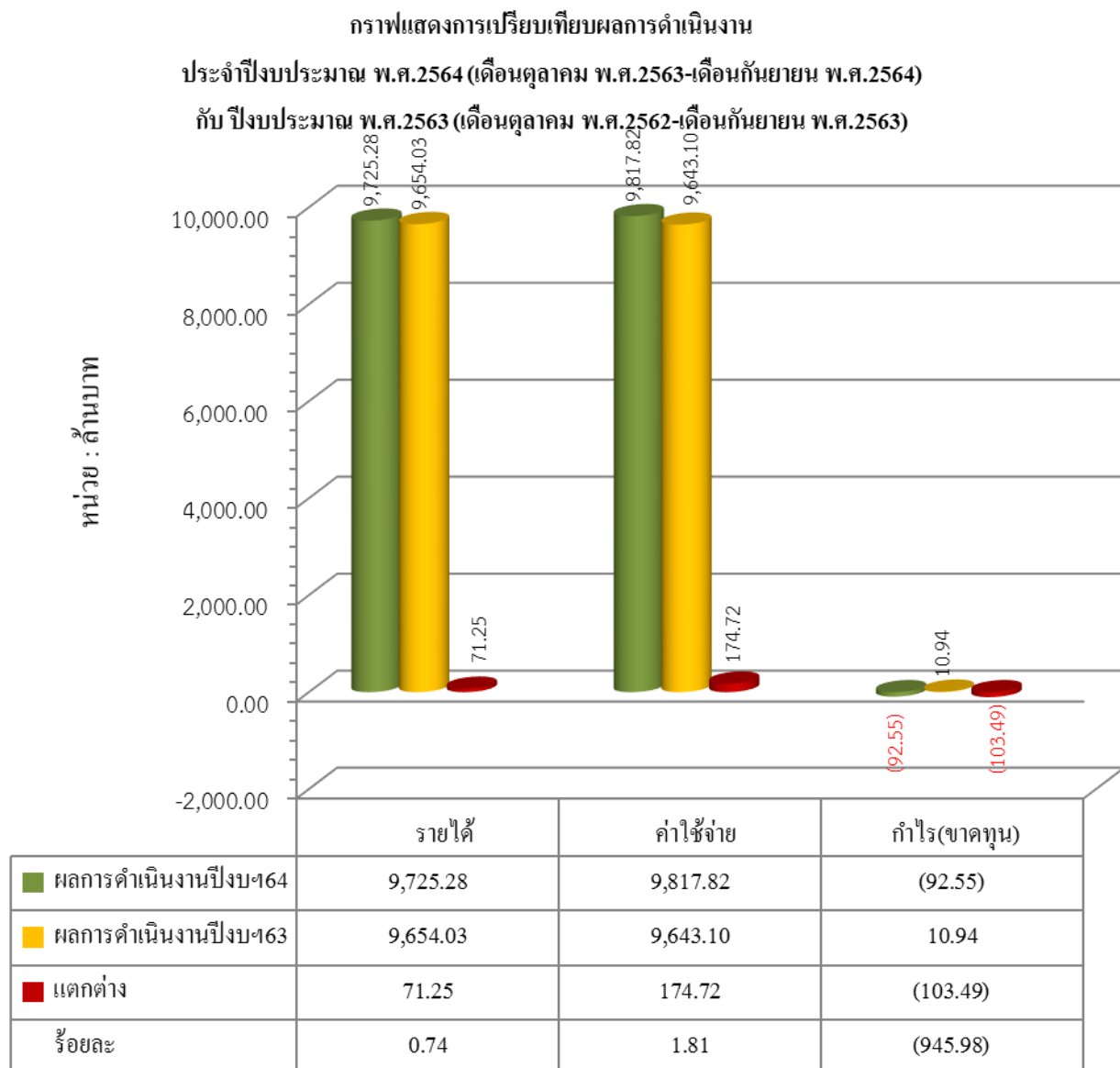
- ค่าใช้จ่ายรวม ต่ำกว่าเป้าหมาย คิดเป็นร้อยละ 15.78 ของเป้าหมาย เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการผลิต-ส่งเสริมกิจการโคนม-บริหาร-อำนวยการ แต่ก็ยังมีค่าใช้จ่ายที่สูงขึ้นในเดือนกันยายน ได้แก่ ค่าขนย้ายระหว่างภาค/ ค่าปรับค่าธรรมเนียม/ ค่าจ้างเหมาและบริการ/ ค่าส่วนลดในการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นม/

ค่าวัสดุการบรรจุและหีบห่อ/ ค่าวัสดุโรงงาน/ ผลิตภัณฑ์นมเพื่อประชาสัมพันธ์ เพิ่มขึ้น เป็นต้น จึงส่งผลให้มีกำไรจากการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายที่ตั้งไว้

1.2 ผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เปรียบเทียบกับ ผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ของปีที่ผ่านมา

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ผลการดำเนินงาน				เปรียบเทียบ	
	ปีงบฯ 64		ปีงบฯ 63		ปีงบฯ 64 กับ ปีงบฯ 63	
	มูลค่า	%	มูลค่า	%	มูลค่า	%
รายได้รวมทั้งสิ้น	9,725.28	100.00	9,654.03	100.00	71.25	0.74
รายได้จากการขายและให้บริการ	9,679.57	99.53	9,609.58	99.54	69.99	0.73
นมพาณิชย์	7,968.43	81.94	7,741.54	80.19	226.89	2.93
นมโรงเรียน	1,593.99	16.39	1,643.54	17.02	(49.55)	(3.01)
รายได้ส่วนกิจการโคนม	104.60	1.08	144.40	1.50	(39.80)	(27.56)
รายได้นมดิบและน้ำดื่ม	12.56	0.13	80.09	0.83	(67.53)	(84.32)
รายได้อื่น ๆ	45.71	0.47	44.46	0.46	1.25	2.81
ค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น	9,817.82	100.95	9,643.10	99.89	174.72	1.81
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	9,817.82	100.95	9,641.60	99.87	176.22	1.83
ต้นทุนขาย (ต้นทุนนม+น้ำดื่ม)	7,865.24	80.87	7,715.08	79.92	150.16	1.95
ต้นทุนขาย (ด้านส่งเสริม)	92.06	0.95	128.76	1.33	(36.70)	(28.50)
ค่าใช้จ่ายส่วนกิจการโคนม	209.90	2.16	204.41	2.12	5.49	2.69
ค่าใช้จ่ายขาย	1,262.99	12.99	1,174.59	12.17	88.40	7.53
ค่าใช้จ่ายบริหาร	132.40	1.36	132.70	1.37	(0.30)	(0.23)
ค่าใช้จ่ายส่วนอำนวยการ	255.25	2.62	286.05	2.96	(30.80)	(10.77)
ค่าใช้จ่าย-โบนัสพนักงาน			1.50	0.02	(1.50)	(100.00)
กำไรสุทธิ	(92.55)	(0.95)	10.94	0.11	(103.49)	(945.98)



➤ สรุปผลการเปรียบเทียบผลดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (เดือนตุลาคม 2563 - กันยายน 2564) กับ ปีที่ผ่านมา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (เดือนตุลาคม 2562- กันยายน 2563) สรุปผลได้ดังนี้

1.2.1 มีกำไรต่ำกว่าผลการดำเนินงานของปีที่ผ่านมา (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563) จำนวน 103.49 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 945.98 ของผลการดำเนินงานในปีที่ผ่านมา (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563) เนื่องจากมีรายได้เกือบทุกประเภทต่ำกว่าปีที่ผ่านมา (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563) ยกเว้นรายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ซึ่งป็นรายได้ของ อ.ส.ค. แต่ก็ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เกิดปัญหาเรื่องโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (Covid-19) ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจของประเทศเป็นอย่างมาก จึงทำให้การจำหน่ายทุกช่องทางในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต่ำกว่าเป้าหมาย มีค่าใช้จ่ายสูงกว่าปีที่ผ่านมา (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563) จำนวน 174.72 ล้านบาท โดยมีค่าใช้จ่ายในการผลิต-ส่งเสริม-ขาย สูงกว่าปีที่ผ่านมา แต่ก็ยังมีค่าใช้จ่ายบริหารและอำนวยการลดลง จึงส่งผลให้มีกำไรต่ำกว่าผลการดำเนินงานของปีที่ผ่านมา (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563)

1.2.2 การวิเคราะห์เปรียบเทียบแยกประเภทรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กับ
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ผลการดำเนินงาน		เปรียบเทียบ	
	ปีงบฯ 64	ปีงบฯ 63	ปีงบฯ 64 กับ ปีงบฯ 63	
	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	%
รายได้จากการขายและให้บริการ	9,679.57	9,609.58	69.99	0.73
นมพาณิชย์	7,968.43	7,741.54	226.89	2.93
นมโรงเรียน	1,593.99	1,643.54	(49.55)	(3.01)
รายได้ส่วนกิจการโคนม	104.60	144.40	(39.80)	(27.56)
รายได้นมดิบและน้ำดื่ม	12.56	80.09	(67.53)	(84.32)
รายได้อื่นๆ	45.71	44.46	1.25	2.81
รวมรายได้ทั้งสิ้น	9,725.28	9,654.03	71.25	0.74

➤ รายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สูงกว่า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นเงินจำนวน 71.25 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.74 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ประกอบด้วย

- การขายนมพาณิชย์ เพิ่มขึ้น เป็นเงินจำนวน 226.89 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.93 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เนื่องจากมีการกระตุ้นยอดการจำหน่ายในไตรมาสที่ 4 แต่ก็ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เกิดปัญหาเรื่องโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (Covid-19) ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจของประเทศเป็นอย่างมาก
- การจำหน่ายนมโรงเรียน ลดลง เป็นเงิน จำนวน 49.55 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.01 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 แต่ก็ยังสูงกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้
- รายได้ส่วนกิจการโคนม ลดลง เป็นเงิน 39.80 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 27.56 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 รายได้ส่วนใหญ่เป็นรายได้จากการขายอาหารสัตว์/ รายได้จากการขายแร่ธาตุ/ รายได้เวชภัณฑ์ยาสัตว์/ รายได้จากการบริการผสมเทียม เนื่องจากเกิดปัญหาโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (Covid-19) จึงทำให้ไม่สามารถออกให้บริการสัตวแพทย์และผสมเทียมให้แก่เกษตรกรได้
- รายได้นมดิบและน้ำดื่ม ลดลง เป็นเงิน 67.53 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 84.32 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีการจำหน่ายนมนมดิบลดลง นำนมดิบส่วนใหญ่จะถูกส่งเข้ากระบวนการผลิต
- รายได้อื่นๆ เพิ่มขึ้น เป็นเงิน 1.25 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.81 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้แก่ รายได้จากการจำหน่ายวัสดุครุภัณฑ์/ รายได้เงินสนับสนุน/ รายได้จากการบริจาค/ กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค

1.2.3 การวิเคราะห์เปรียบเทียบค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ผลการดำเนินงาน		เปรียบเทียบ	
	ปีงบฯ 64	ปีงบฯ 63	ปีงบฯ 64 กับ ปีงบฯ 63	
	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	%
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	9,817.82	9,641.60	176.22	1.83
ต้นทุนขาย (ต้นทุนนม+น้ำดื่ม)	7,865.24	7,715.08	150.16	1.95
ต้นทุนขาย (ด้านส่งเสริม)	92.06	128.76	(36.70)	(28.50)
ค่าใช้จ่ายส่วนกิจการโคนม	209.90	204.41	5.49	2.69
ค่าใช้จ่ายขาย	1,262.99	1,174.59	88.40	7.53
ค่าใช้จ่ายบริหาร	132.40	132.70	(0.30)	(0.23)
ค่าใช้จ่ายส่วนอำนวยการ	255.25	286.05	(30.80)	(10.77)
ค่าใช้จ่าย-โบนัสพนักงาน		1.50	(1.50)	(100.00)
ค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น	9,817.82	9,643.10	174.72	1.81

➤ ค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวนเงิน 174.72 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.81 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ดังนี้

- **ต้นทุนขาย** เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวนเงิน 150.16 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.95 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 โดยมีค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นและลดลง สรุปได้ดังนี้

- **ค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา** ประกอบด้วย ค่าเช่าเครื่องจักร/ ค่าซ่อมแซมเครื่องจักรและอุปกรณ์/ ค่าวัสดุโรงงาน/ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น/ ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์และเคมีภัณฑ์ เป็นต้น
- **ค่าใช้จ่ายที่ลดลงจากปีที่ผ่านมา** ประกอบด้วย ค่าล่วงเวลา/ ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ/ ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางและยานพาหนะ/ ค่าขนส่ง/ ค่าขนส่งเข้า/ ค่าจ้างเหมาและบริการ/ ค่าดอกเบี้ยจ่าย (สัญญาเช่าทางการเงิน)/ ค่าเช่า/ ค่าเช่าเครื่องจักร/ ค่าภาษีมูลค่าเพิ่มที่ขอคืนไม่ได้/ ค่าน้ำมันดิบ/ ค่าวัสดุการปฐมนิเทศและสื่อ/ ค่าวัสดุการบรรจุและหีบห่อ/ ค่าวัสดุซ่อมแซมเครื่องจักรและอุปกรณ์/ ค่าสาธารณูปโภค เป็นต้น

- **ค่าใช้จ่ายในด้านส่งเสริม** ลดลง จากปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวนเงิน 5.49 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.69 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 โดยมีค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นและลดลง สรุปได้ดังนี้

- **ค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา** ประกอบด้วย ค่าซ่อมแซมเครื่องจักรและอุปกรณ์/ เงินอุดหนุน/ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น/ ค่าวัสดุสัตว์แพทย์/ ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์และเคมีภัณฑ์ เป็นต้น
- **ค่าใช้จ่ายที่ลดลงจากปีที่ผ่านมา** ประกอบด้วย ค่าซ่อมแซมอาคารและสิ่งก่อสร้าง/ ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางและยานพาหนะ/ ค่ารับรองและพิธีการ/ ค่าจ้างเหมาและบริการ/ ค่าวัสดุผสมเทียม/ ค่าวัสดุซ่อมแซมเครื่องจักรและอุปกรณ์ เป็นต้น

- **ค่าใช้จ่ายในการขาย** เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวนเงิน 88.40 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.53 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 โดยมีค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นและลดลง สรุปได้ดังนี้

- **ค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา** ค่าขนย้ายระหว่างภาค/ ค่าปรับและค่าธรรมเนียม/ ค่าจ้างเหมาและบริการ/ ค่าดอกเบี้ยยจ่าย (สัญญาเช่าการเงิน)/ ค่าส่วนลดในการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นม/ ค่าวัสดุการบรรจุและหีบห่อ/ ค่าวัสดุโรงงาน/ ผลิตภัณฑ์นมเพื่อประชาสัมพันธ์ เป็นต้น
- **ค่าใช้จ่ายที่ลดลงจากปีที่ผ่านมา** ค่าขนส่งเข้า/ ค่าขนส่งออก-นมพาณิชย์/ ค่าขนส่งออกนมโรงเรียน/ ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์/ ค่าเช่า เป็นต้น
- **ค่าใช้จ่ายในการบริหาร** ลดลง จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวนเงิน 0.30 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.23 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 โดยมีค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นและลดลง สรุปได้ดังนี้
 - **ค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา** ประกอบด้วย ค่าซ่อมแซมอาคารและสิ่งก่อสร้าง/ ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์/ ค่าจ้างเหมาและบริการ/ ค่าเช่า/ ค่าเช่าเครื่องจักร/ ค่าปุ๋ยเมล็ดพันธุ์และวัสดุการเกษตร/ ผลิตภัณฑ์แปรรูป เป็นต้น
 - **ค่าใช้จ่ายที่ลดลงจากปีที่ผ่านมา** ประกอบด้วย ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางและยานพาหนะ/ ค่าขนส่งออก-นมพาณิชย์/ ค่ารับรองและพิธีการ/ ค่าปรับและค่าธรรมเนียม/ ค่าวัสดุการบรรจุและหีบห่อ/ ค่าวัสดุโรงงาน/ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น/ ค่าวัสดุซ่อมแซมเครื่องจักรและอุปกรณ์ เป็นต้น
- **ค่าใช้จ่ายส่วนอำนวยการ** ลดลง จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวนเงิน 30.80 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.77 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 โดยมีค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นและลดลง สรุปได้ดังนี้
 - **ค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา** ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร เป็นต้น
 - **ค่าใช้จ่ายที่ลดลงจากปีที่ผ่านมา** ประกอบด้วย ค่าซ่อมแซมอาคารและสิ่งก่อสร้าง/ ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางและยานพาหนะ/ ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์/ ค่ารับรองและพิธีการ/ ค่าปรับและค่าธรรมเนียม/ ค่าจ้างเหมาและบริการ/ ค่าดอกเบี้ยยจ่าย (สัญญาเช่าการเงิน)/ ค่าเช่า/ เงินอุดหนุน/ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น/ ค่าวัสดุสำนักงาน/ ค่าสาธารณูปโภค/ ค่าใช้จ่ายวันโคนมแห่งชาติ/ ผลิตภัณฑ์นมเพื่อประชาสัมพันธ์ เป็นต้น

1.2.4 การวิเคราะห์เปรียบเทียบงบกำไรขาดทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กับ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ผลการดำเนินงาน		เปรียบเทียบ	
	ปีงบฯ 64	ปีงบฯ 63	ปีงบฯ 64 กับ ปีงบฯ 63	
	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	%
รายได้รวมทั้งสิ้น	9,725.28	9,654.03	71.25	0.74
ค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น	9,817.82	9,643.10	174.72	1.81
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	(92.55)	10.94	(103.49)	(945.98)

➤ มีกำไร ลดลง จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวนเงิน 103.49 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 945.98 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ถึงแม้จะมีการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ที่เป็นรายได้หลักขององค์กรสูงกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 แต่ก็ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมาย โดยมีรายได้สูงกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นเงิน 71.25 ล้านบาท ในขณะที่มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 174.72 ล้านบาท จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จึงส่งผลให้มีกำไรสุทธิต่ำกว่าปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563)

➤ รายละเอียดค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เปรียบเทียบกับ ค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

รายการ	รายได้/ค่าใช้จ่าย 2564	รายได้/ค่าใช้จ่าย 2563	ผลต่าง(เพิ่มขึ้น/ลดลง)
-ค่าซ่อมแซมอาคารและสิ่งก่อสร้าง	13,146,552.54	15,194,942.28	-2,048,389.74
-ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางและยานพาหนะ	4,230,246.47	6,199,586.10	-1,969,339.63
-ค่าขนส่ง	201,950.37	2,867,126.43	-2,665,176.06
-ค่าขนส่งเข้า	12,973,616.87	20,088,882.79	-7,115,265.92
-ค่าขนส่งออก-นมพาณิชย์	123,025,480.40	134,653,977.10	-11,628,496.70
-ค่าขนส่งออก-นมโรงเรียน	98,475,659.70	106,832,016.80	-8,356,357.10
-ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	118,954,224.59	162,160,782.68	-43,206,558.09
-ค่ารับรองและพิธีการ	7,148,965.79	8,333,256.76	-1,184,291.06
-ค่าจ้างเหมาและบริการ	204,959,162.74	216,710,101.08	-11,750,938.34
-ค่าเช่า	82,125,548.96	84,106,521.63	-1,980,972.67
-ค่าน้ำนมดิบ	4,850,897,490.05	5,172,964,852.87	-322,067,362.82
-ค่าวัสดุการปรุงรสและสี	117,059,849.51	119,662,523.83	-2,602,674.32
-ค่าวัสดุการบรรจุและหีบห่อ	2,239,721,452.24	2,350,734,827.16	-111,013,374.92
-ค่าอาหารสัตว์	27,917,018.51	29,181,800.52	-1,264,782.01
-ค่าวัสดุซ่อมแซมเครื่องจักรและอุปกรณ์	73,758,829.99	97,518,604.26	-23,759,774.27
-ผลิตภัณฑ์นมตัดทำใหม่	19,066,372.41	28,078,529.85	-9,012,157.44
-ผลิตภัณฑ์นมขำรูด	7,744,134.99	10,231,215.47	-2,487,080.48
-ค่าขนย้ายระหว่างภาค	31,503,500.00	27,987,980.00	3,515,520.00
-ค่าปรับและค่าธรรมเนียม	12,364,035.45	12,043,382.56	320,652.89
-ค่าเช่าเครื่องจักร	77,974,616.97	21,805,134.68	56,169,482.29
-ค่าซ่อมแซมเครื่องจักรและอุปกรณ์	189,168,398.67	183,849,561.13	5,318,837.54
-ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร	10,038,698.38	8,835,859.97	1,202,838.41
-เงินอุดหนุน	3,164,817.50	698,034.00	2,466,783.50
-ค่า ส่วน ผลิต ในการ จำหน่าย ผลิตภัณฑ์นม	532,842,435.44	482,468,574.41	50,373,861.03
-ค่าวัสดุโรงงาน	31,973,834.32	27,268,906.97	4,704,927.35
-ค่าปุ๋ย เมล็ดพันธุ์และวัสดุการเกษตร	1,204,503.21	364,883.54	839,619.67
-ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	82,887,029.44	67,023,411.68	15,863,617.76
-ค่าวัสดุสัตวแพทย์	4,010,679.73	1,162,051.91	2,848,627.82
-ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์และเคมีภัณฑ์	64,570,186.43	59,252,715.94	5,317,470.49
-ค่าวัสดุเบ็ดเตล็ด	1,829,112.92	1,422,293.84	406,819.08
-ผลิตภัณฑ์นมเพื่อประชาสัมพันธ์	139,528,429.20	49,236,322.23	90,292,106.97
ส่วนลดกระดาษ	364,674,434.21	359,973,307.56	4,701,126.65

2. การวิเคราะห์เปรียบเทียบงบแสดงฐานะการเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 โดยการวิเคราะห์จากงบการเงินของฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ วันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ วันที่ 30 ก.ย. 2564	ณ วันที่ 30 ก.ย. 2563	ผลต่าง
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	545.68	469.79	75.88
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	1,143.32	736.90	406.42
ลูกหนี้อื่นสุทธิ	0.78	1.94	(1.16)
สินค้าคงเหลือ	704.45	1,108.17	(403.72)
สินค้าคงเหลือ-วัสดุ	597.98	323.02	274.95
วัสดุคงเหลือ	48.54	55.19	(6.65)
สินค้าวัสดุโอนระหว่างกัน	1.71	1.51	0.19
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	63.05	30.66	32.39
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	3,105.50	2,727.19	378.31
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	15.71	28.03	(12.32)
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	1,364.81	1,357.94	6.87
งานระหว่างก่อสร้าง	76.63	16.65	59.98
ปศุสัตว์คงเหลือ	20.44	15.49	4.94
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น-สุทธิ	5.45	6.72	(1.27)
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,483.04	1,424.84	58.20
รวมสินทรัพย์	4,588.54	4,152.03	436.51
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	2,131.71	1,357.57	774.14
เจ้าหนี้อื่น	43.51	32.73	10.78
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	17.00	45.06	(28.06)
เงินกู้ยืมระยะยาวถึงกำหนดชำระใน 1 ปี	3.00	0.00	3.00
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินที่ครบกำหนดชำระใน 1 ปี	246.22	452.92	(206.70)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	95.37	92.08	3.29
รวมหนี้สินหมุนเวียน	2,536.81	1,980.35	556.46
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	35.05	37.91	(2.86)
สัญญาเช่าทางการเงิน	352.77	354.61	(1.84)
รายได้แผ่นดินคืนค้างส่ง	84.40	126.40	(42.00)
รายได้จากการบริจาคหรือการรับรู้	21.17	3.43	17.74
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	438.03	440.88	(2.85)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	24.28	18.19	6.09
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	955.69	981.43	(25.73)
รวมหนี้สิน	3,492.50	2,961.78	530.73
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุน	655.61	655.61	0.00
กำไร (ขาดทุน) สะสม	440.43	534.64	(94.22)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	1,096.04	1,190.25	(94.22)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	4,588.54	4,152.03	436.51

➤ โครงสร้างเงินลงทุน : ด้านสินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 378.31 ล้านบาท ซึ่งมีทั้งรายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงอย่างมีนัยสำคัญ ประกอบด้วย

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เพิ่มขึ้น จำนวน 75.88 ล้านบาท เนื่องจากมีการเร่งรัดติดตามหนี้จากลูกหนี้และมีการเร่งรัดการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมให้เป็นไปตามเป้าหมาย
- ลูกหนี้การค้า(สุทธิ) เพิ่มขึ้น จำนวน 406.42 ล้านบาท เป็นลูกหนี้การค้า-นมพาณิชย์ (สุทธิ) เพิ่มขึ้น จำนวน 12.64 ล้านบาท เนื่องจากมีการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมมากขึ้นแต่การจำหน่ายยังไม่เป็นไปตามเป้าหมาย, ลูกหนี้การค้า-นมโรงเรียน (สุทธิ) ลดลง จำนวน 6.78 ล้านบาท เนื่องจากมีการติดตามและเร่งรัดจัดเก็บหนี้, ลูกหนี้การค้า-น้ำมันดิบ (สุทธิ) ลดลง จำนวน 17.18 ล้านบาท, ลูกหนี้สมาชิก (สุทธิ) เพิ่มขึ้น จำนวน 3.97 ล้านบาท และ ลูกหนี้เช็คลงวันที่ล่วงหน้า เพิ่มขึ้น จำนวน 413.96 ล้านบาท เนื่องจากเป็นเช็คที่ยังไม่ครบกำหนด
- สินค้าคงเหลือ ลดลง จำนวน 403.72 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นสินค้าสำเร็จรูป ผลิตภัณฑ์นม-จากการผลิต ลดลง จำนวน 323.85 ล้านบาท เนื่องจากมีการเร่งรัดการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมให้เป็นไปตามเป้าหมาย, สินค้าระหว่างผลิต-ผลิตภัณฑ์นม ลดลง จำนวน 77.95 ล้านบาท และสินค้าระหว่างผลิต-น้ำเชื้อแช่แข็ง ลดลง 2.88 ล้านบาท เนื่องจากมีการปรับขึ้นเป็นสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ
- สินค้าคงเหลือ-วัสดุ เพิ่มขึ้น จำนวน 274.95 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นวัสดุการบรรจุและหีบห่อ เพิ่มขึ้น จำนวน 273.58, วัสดุการปรุงรสและสี เพิ่มขึ้น จำนวน 2.79 ล้านบาท และน้ำมันดิบ ลดลง จำนวน 1.10 ล้านบาท
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เพิ่มขึ้น จำนวน 32.39 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าวัสดุบรรจุและหีบห่อจ่ายล่วงหน้า เพิ่มขึ้น จำนวน 27.44 ล้านบาท และเป็นค่าใช้จ่ายอื่นๆจ่ายล่วงหน้า เพิ่มขึ้น จำนวน 4.98 ล้านบาท ได้แก่ การจ่ายค่าเช่าที่ราชพัสดุ

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 58.20 ล้านบาท ซึ่งมีทั้งรายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงอย่างมีนัยสำคัญ ประกอบด้วย

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ลดลง จำนวน 12.32 ล้านบาท เนื่องจากมีการหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน-โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป-ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน, โปรแกรมสำเร็จรูป, โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป และโปรแกรมสำเร็จรูปภายใต้สัญญาเช่าการเงิน จำนวน 21.07, 18.5, 0.36 และ 7.31 ล้านบาทตามลำดับ
- ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ) เพิ่มขึ้น จำนวน 6.87 ล้านบาท เนื่องจากการหักค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินแต่ละประเภท ได้แก่ อาคารและสิ่งก่อสร้าง เพิ่มขึ้น จำนวน 2.80 ล้านบาท, อาคารและสิ่งก่อสร้าง-ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ลดลง จำนวน 7.68 ล้านบาท, ระบบไฟฟ้าและชลประทาน ลดลง จำนวน 4.29 ล้านบาท, ถนนและรั้ว ลดลง จำนวน 3.22 ล้านบาท, เครื่องจักรอุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้ เพิ่มขึ้น จำนวน 8.81 ล้านบาท, เครื่องจักรอุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้-ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน เพิ่มขึ้น จำนวน 18.21 ล้านบาท, ยานพาหนะ ลดลง จำนวน 1.26 ล้านบาท และยานพาหนะ-ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ลดลง จำนวน 6.49 ล้านบาท
- งานระหว่างก่อสร้าง เพิ่มขึ้น จำนวน 59.98 ล้านบาท เป็นค่างานถมดินพร้อมบดอัดแน่นพื้นที่ก่อสร้างสำนักงาน อ.ส.ค.กรุงเทพฯ, โครงการจัดตั้งฟาร์มโคนมประสิทธิภาพสูง และปรับปรุงคอกพักโครีดนม (คอก 2)

➤ **โครงสร้างเงินลงทุน : ด้านหนี้สินและทุน**

หนี้สินหมุนเวียน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 **เพิ่มขึ้น** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 556.46 ล้านบาท ซึ่งมีทั้งรายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงอย่างมีนัยสำคัญ ประกอบด้วย

- **เจ้าหนี้การค้า เพิ่มขึ้น** จำนวน 774.14 ล้านบาท โดยมีเจ้าหนี้การค้า-ค่าน้ำนมดิบ เพิ่มขึ้น จำนวน 80.62 ล้านบาท, เจ้าหนี้การค้า-ค่าวัสดุการปรุงรสและสี เพิ่มขึ้น จำนวน 10.09 ล้านบาท, เจ้าหนี้การค้า-ค่าวัสดุการบรรจุและหีบห่อ เพิ่มขึ้น จำนวน 512.95 ล้านบาท, เจ้าหนี้การค้า-ค่าขนส่ง เพิ่มขึ้น จำนวน 5.4 ล้านบาท, เจ้าหนี้การค้า-ซื้อสินค้ามาเพื่อจำหน่าย เพิ่มขึ้น จำนวน 4.3 ล้านบาท, เจ้าหนี้การค้า-ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น เพิ่มขึ้น จำนวน 160.78 ล้านบาท
- **เจ้าหนี้อื่น เพิ่มขึ้น** จำนวน 10.78 ล้านบาท เป็นเจ้าหนี้ซื้อทรัพย์สิน เพิ่มขึ้น จำนวน 18.53 ล้านบาท, ลูกหนี้รอการสะสาง ลดลง จำนวน 7.48 ล้านบาท
- **ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ลดลง** จำนวน 28.06 ล้านบาท เป็นดอกเบี้ยสัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย ลดลง จำนวน 15.37 ล้านบาท, ค่าขนส่งค้างจ่าย ลดลง จำนวน 1.75 ล้านบาท และ ภาษีมูลค่าเพิ่มสัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย ลดลง 10.69 ล้านบาท
- **เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินที่ครบกำหนดชำระใน 1 ปี ลดลง** จำนวน 206.70 ล้านบาท เนื่องจากมีการชำระหนี้เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงิน

หนี้สินไม่หมุนเวียน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 **ลดลง** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 25.73 ล้านบาท ซึ่งมีทั้งรายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงอย่างมีนัยสำคัญ ประกอบด้วย

- **เงินกู้ยืมระยะยาว ลดลง** จำนวน 2.86 ล้านบาท เป็นเจ้าหนี้กองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรฯ ลดลง จำนวน 3.00 ล้านบาท และเป็นเจ้าหนี้กองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรฯ-ดอกเบี้ย เพิ่มขึ้น จำนวน 0.14 ล้านบาท
 - **รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง ลดลง** จำนวน 42.00 ล้านบาท เนื่องจากการนำส่งรายได้แผ่นดินค้างนำส่งให้กับกระทรวงการคลัง จากการจัดสรรกำไรสุทธิปี 2561
 - **รายได้จากการบริจาคการรับรู้ เพิ่มขึ้น** จำนวน 17.74 ล้านบาท
 - **ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน ลดลง** จำนวน 2.85 ล้านบาท เนื่องจากมีพนักงานที่เกษียณอายุราชการ
 - **หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น เพิ่มขึ้น** จำนวน 6.09 ล้านบาท เป็นรายได้จากการให้ใช้สิทธิรับรู้ เพิ่มขึ้น จำนวน 2.70 ล้านบาท และเป็นเจ้าหนี้เงินมัดจำค้ำประกันสัญญาเกิน 1 ปี เพิ่มขึ้น จำนวน 3.38 ล้านบาท
- ส่วนของทุน** ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 **ลดลง** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 94.22 ล้านบาท
- **กำไร(ขาดทุน)สะสม ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 มีกำไร(ขาดทุน)สะสม ลดลง** จาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 94.22 ล้านบาท เนื่องจากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

ตารางวิเคราะห์แหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กับ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

หน่วย : ล้านบาท

รายการที่มาของเงินทุน	ปีงบฯ 2564	ปีงบฯ 2563	ผลต่าง	ร้อยละ	รายการที่ใช้ไปของเงินทุน	ปีงบฯ 2564	ปีงบฯ 2563	ผลต่าง	ร้อยละ
ลูกหนี้อื่นสุทธิ	0.78	1.94	1.16	0.09	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	545.68	469.79	75.88	6.12
สินค้าคงเหลือ	704.45	1,108.17	403.72	32.55	ลูกหนี้การค้าสุทธิ	1,143.32	736.90	406.42	32.77
วัสดุคงเหลือ	48.54	55.19	6.65	0.54	สินค้าคงเหลือ-วัสดุ	597.98	323.02	274.95	22.17
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	15.71	28.03	12.32	0.99	สินค้าวัสดุโอนระหว่างกัน	1.71	1.51	0.19	0.02
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นสุทธิ	5.45	6.72	1.27	0.10	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	63.05	30.66	32.39	2.61
เจ้าหนี้การค้า	2,131.71	1,357.57	774.14	62.42	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1,364.81	1,357.94	6.87	0.55
เจ้าหนี้อื่น	43.51	32.73	10.78	0.87	งานระหว่างก่อสร้าง	76.63	16.65	59.98	4.84
เงินกู้ยืมระยะยาวถึงกำหนดชำระใน 1 ปี	3.00	0.00	3.00	0.24	ปศุสัตว์คงเหลือ	20.44	15.49	4.94	0.40
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	95.37	92.08	3.29	0.27	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	17.00	45.06	28.06	2.26
รายได้จากการบริจาคหรือการรับรู้	21.17	3.43	17.74	1.43	เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินที่ครบกำหนดชำระใน 1 ปี	246.22	452.92	206.70	16.67
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	24.28	18.19	6.09	0.49	เงินกู้ยืมระยะยาว	35.05	37.91	2.86	0.23
					สัญญาเช่าทางการเงิน	352.77	354.61	1.84	0.15
					รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	84.40	126.40	42.00	3.39
					ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากการจ้าง	438.03	440.88	2.85	0.23
					กำไร (ขาดทุน) สะสม	440.43	534.64	94.22	7.60
รวม	3,093.97	2,704.05	1,240.16	100.00	รวม	5,427.50	4,944.39	1,240.16	100.00

จากตารางวิเคราะห์แหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุนข้างต้น สรุปได้ว่า แหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุนในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีดังนี้

- **แหล่งที่มาของเงินทุน** ได้มาจากการชะลอการจ่ายชำระหนี้เจ้าหนี้การค้า, สินค้าคงเหลือ และรายได้จากการบริจาคหรือการรับรู้ เป็นร้อยละ 62.42, 32.55, 1.43 ตามลำดับ
- **แหล่งที่ใช้ไปของเงินทุน** ใช้ไปในลูกหนี้การค้าสุทธิ, สินค้าคงเหลือ-วัสดุ และเจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินที่ครบกำหนดชำระใน 1 ปี คิดเป็นร้อยละ 32.77, 22.17, 16.67 ตามลำดับ

➤ อัตราส่วนทางการเงิน (ปีงบฯ พ.ศ. 2563 เปรียบเทียบกับ ปีงบฯ พ.ศ. 2564)

$$\text{อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio)} = \frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}}$$

$$- \text{อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน ปีงบประมาณ พ.ศ.2563} = \frac{2,727.19}{1,980.35} = 1.38 \text{ เท่า}$$

$$- \text{อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน ปีงบประมาณ พ.ศ.2564} = \frac{3,105.50}{2,536.81} = 1.22 \text{ เท่า}$$

ลดลงจาก 1.38 เท่า เป็น 1.22 เท่า โดยลดลง จำนวน 0.16 เท่า แสดงว่า อ.ส.ค. มีสภาพคล่องทางการเงินลดลง จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เนื่องจากอัตรานี้เป็นอัตราส่วนที่ใช้วัดความสามารถในการชำระหนี้สินระยะสั้น อัตราส่วนนี้เป็นเครื่องชี้ฐานะการเงินระยะสั้นของธุรกิจ ถ้าอัตราส่วนนี้มีค่าสูงยิ่งแสดงว่าธุรกิจมีความคล่องตัวมาก

$$\text{อัตราส่วนวัดสภาพคล่อง (Quick Ratio)} = \frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน} - \text{สินค้าคงเหลือ}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}}$$

$$- \text{อัตราส่วนวัดสภาพคล่อง (Quick Ratio) ปีงบประมาณ พ.ศ.2563} = \frac{2,727.19 - 1,108.17}{1,980.35} = 0.81 \text{ เท่า}$$

$$- \text{อัตราส่วนวัดสภาพคล่อง (Quick Ratio) ปีงบประมาณ พ.ศ.2564} = \frac{3,105.50 - 704.45}{2,536.81} = 0.94 \text{ เท่า}$$

เป็นการวัดส่วนของสินทรัพย์ที่ได้หักค่าสินค้าคงเหลือ ที่เป็นสินทรัพย์ระยะสั้นและมีความคล่องตัวมากที่สุดออก เพื่อให้ทราบถึงสภาพคล่องที่แท้จริงของกิจการได้ ส่วนอัตราส่วนวัดสภาพคล่อง (Quick Ratio) เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 0.13 เท่า แสดงว่าสภาพคล่องทางการเงินเพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา

อัตราส่วนความสามารถในการทำกำไร

$$\text{อัตรากำไรสุทธิ (Net Profit Margin)} = \frac{\text{กำไรสุทธิ} \times 100}{\text{รายได้}}$$

$$- \text{อัตรากำไรสุทธิ (Net Profit Margin) ปีงบประมาณ พ.ศ.2564} = \frac{(92.55) \times 100}{9,725.28} = (0.95) \%$$

$$- \text{อัตรากำไรสุทธิ (Net Profit Margin) ปีงบประมาณ พ.ศ.2563} = \frac{10.94 \times 100}{9,654.03} = 0.11 \%$$

เป็นอัตราส่วนที่แสดงอัตรากำไรสุทธิหลังจากหักค่าใช้จ่ายอื่นๆ รวมทั้งภาษีแล้ว ผลออกมาคิดเป็นเปอร์เซ็นต์ยิ่งมากยิ่งดี แสดงให้เห็นประสิทธิภาพในการดำเนินงานของกิจการ ในการทำกำไรหลังหักต้นทุนหมดแล้ว ซึ่งสรุปได้ว่าความสามารถในการทำกำไรในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 อยู่ในเกณฑ์ที่ต่ำกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ซึ่งหากสามารถทำยอดขายให้ได้ตามเป้าหมายที่กำหนดและสามารถควบคุมค่าใช้จ่ายได้ จะทำให้ความสามารถในการทำกำไรมีระดับสูงขึ้น



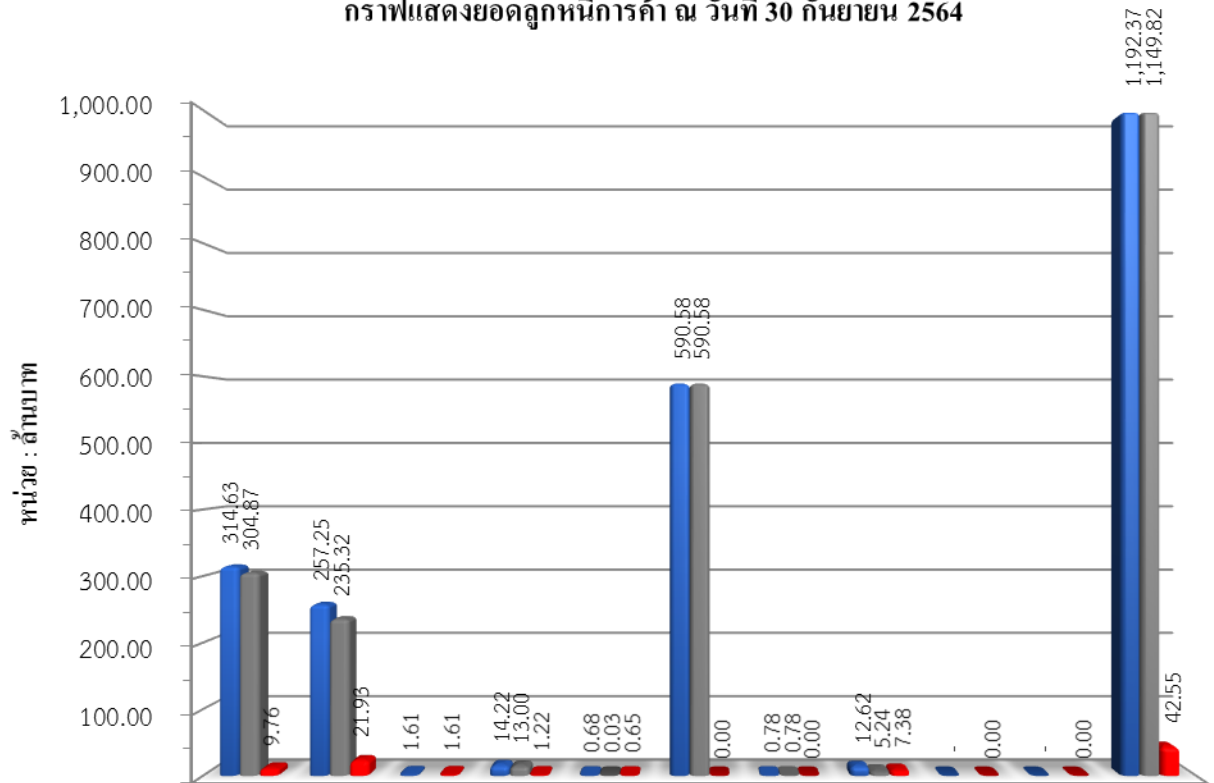
ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

3. ลูกหนี้ค้างชำระ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ลูกหนี้ค้างชำระ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดลูกหนี้ค้างชำระ เป็นจำนวนเงิน 1,192.37 ล้านบาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ลูกหนี้การค้า / ลูกหนี้อื่น-ค้างชำระ (หน่วย : ล้านบาท)											
ระยะเวลา	สน.นมพาณิชย์	สน.นมโรงเรียน	สน.น้านมดิบ	สน.สมาชิก	สน.เช็คคืน	สน.อื่น	สน.อื่นค้างนาน	สน.เช็ครับล่วงหน้า	สน.เงินยืมทตรงจ่าย	สน.เงินยืมรองจ่าย	รวมทั้งสิ้น
หนี้ที่ยังไม่ครบกำหนด	251.43	180.17		11.99		0.09		590.58			1,034.26
หนี้อายุ 01-30 วัน	53.44	41.29		0.97							95.70
หนี้อายุ 31-60 วัน		9.82									9.82
หนี้อายุ 61-90 วัน		3.52									3.52
หนี้อายุ 91-120 วัน											0.00
หนี้อายุ 120 วันขึ้นไป		0.52		0.04	0.03	0.69	5.24				6.52
สน.เคลื่อนไหว	304.87	235.32	0.00	13.00	0.03	0.78	5.24	590.58	0.00	0.00	1,149.82
สน.ดำเนินคดี	9.76	21.93	1.61	1.22	0.65		7.38				42.55
รวมทั้งสิ้น	314.63	257.25	1.61	14.22	0.68	0.78	12.62	590.58	0.00	0.00	1,192.37

กราฟแสดงยอดลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2564



	ลูกหนี้การค้า	ลูกหนี้ค้างชำระ	ลูกหนี้สงสัยจะสูญ	รวม
ลูกหนี้การค้า	314.63	304.87	9.76	629.26
ลูกหนี้ค้างชำระ	257.25	235.32	21.93	514.50
ลูกหนี้สงสัยจะสูญ	1.61	1.61	14.22	17.44
รวม	590.58	590.58	0.00	1,192.37

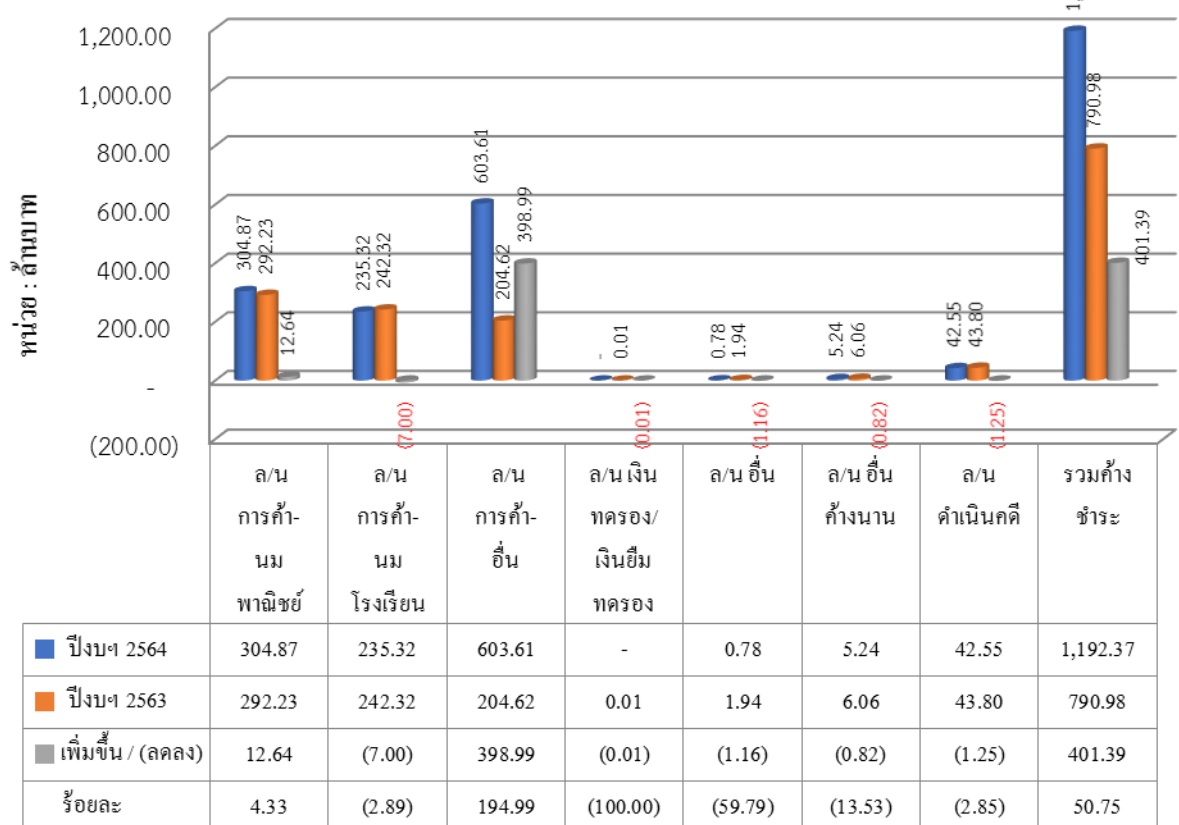
สรุปผลอายุลูกหนี้ค้างชำระ

● ลูกหนี้ค้างชำระ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มีลูกหนี้ค้างชำระ เป็นจำนวนเงิน 1,192.37 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่ยังไม่ครบกำหนดรวมทั้งสิ้น จำนวนเงิน 1,034.26 ล้านบาท โดยมีอายุหนี้ในช่วง 1-30 วัน จำนวนเงิน 95.70 ล้านบาท มีอายุอยู่ที่ช่วง 31 - 60 วัน เป็นจำนวนเงิน 9.82 ล้านบาท มีอายุอยู่ที่ช่วง 61-90 วัน เป็นจำนวนเงิน 3.52 ล้านบาท มีอายุอยู่ที่ช่วง 120 วันขึ้นไป เป็นจำนวนเงิน 6.52 ล้านบาท และมีลูกหนี้ดำเนินคดี เป็นเงินทั้งสิ้น 42.55 ล้านบาท แยกผลการดำเนินงานลูกหนี้ แต่ละประเภทได้ดังนี้

● ลูกหนี้การค้า-นมพาณิชย์ จำนวนเงิน 314.63 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่มีการเคลื่อนไหว จำนวนเงิน 304.87 ล้านบาท มีลูกหนี้ดำเนินคดี เป็นจำนวนเงิน 9.76 ล้านบาท สำหรับลูกหนี้ที่มีอายุตั้งแต่ 31 วันขึ้นไป จนถึง 121 วันขึ้นไป หน่วยงานที่รับผิดชอบมีการติดตามหนี้อย่างสม่ำเสมอ และได้มีการนำส่งให้กองกฎหมาย ดำเนินการช่วยติดตามหนี้อีกทางหนึ่ง

- **ลูกหนี้การค้า-นมโรงเรียน** จำนวนเงิน 257.25 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่มีการเคลื่อนไหวจำนวน 235.32 ล้านบาท มีลูกหนี้ดำเนินคดี เป็นจำนวนเงิน 21.93 ล้านบาท โดยลูกหนี้ที่มีอายุตั้งแต่ 31 วันขึ้นไป จนถึง 121 วันขึ้นไป หน่วยงานที่รับผิดชอบมีการติดตามหนี้อย่างสม่ำเสมอ และได้มีการนำเสนอให้กองกฎหมาย ดำเนินการช่วยติดตามหนี้อีกทางหนึ่ง
- **ลูกหนี้การค้า-น้ำมันดิบ** จำนวนเงิน 1.61 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่มีการเคลื่อนไหวไม่มีหนี้ค้างนาน มีลูกหนี้ดำเนินคดี เป็นจำนวนเงิน 1.61 ล้านบาท
- **ลูกหนี้การค้า-สมาชิก** จำนวนเงิน 14.22 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่มีการเคลื่อนไหวจำนวน 13.00 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่มีการดำเนินคดีแล้ว เป็นจำนวนเงิน 1.22 ล้านบาท
- **ลูกหนี้การค้า-เช็คคืน** จำนวนเงิน 0.68 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่มีการเคลื่อนไหวจำนวน 0.03 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่ดำเนินคดีแล้ว จำนวนเงิน 0.65 ล้านบาท
- **ลูกหนี้การค้า-อื่น** จำนวนเงิน 0.78 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่มีการเคลื่อนไหว
- **ลูกหนี้การค้า-อื่นค้างนาน** จำนวนเงิน 12.62 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่มีการเคลื่อนไหว จำนวนเงิน 5.24 ล้านบาท และเป็นลูกหนี้ที่มีการดำเนินคดีแล้ว จำนวนเงิน 7.38 ล้านบาท
- **ลูกหนี้เช็ครับลงวันที่ล่วงหน้า** ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวนเงิน 590.58 ล้านบาท เป็นเช็ครับลงวันที่ล่วงหน้า ส่วนใหญ่ยังไม่ครบกำหนด

**กราฟเปรียบเทียบภาพรวมลูกหนี้ค้างชำระ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 กับปีงบประมาณ พ.ศ.2563**



➤ **สรุปผลการเปรียบเทียบกับปีงบประมาณที่ผ่านมา (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563) ได้ดังนี้**

ผลการเปรียบเทียบในภาพรวมมีลูกหนี้ เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 401.39 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 50.75 โดยมี

- ลูกหนี้การค้า-นมพาณิชย์ เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 12.64 ล้านบาท เนื่องจากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมพาณิชย์ ซึ่งเป็นรายได้หลักของ อ.ส.ค. ได้มากขึ้น แต่ก็ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมาย และมีการเร่งรัดติดตามหนี้อย่างต่อเนื่องจึงไม่มีหนี้ค้างนาน
- ลูกหนี้การค้า-นมโรงเรียน ลดลง จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวนเงิน 7.00 ล้านบาท เนื่องจากการเร่งรัดติดตามหนี้อย่างต่อเนื่องและได้รับชำระหนี้
- ลูกหนี้การค้า-อื่น เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 398.99 ล้านบาท เนื่องจากมีใช้ครบลงวันที่ล่วงหน้าครบกำหนด
- ลูกหนี้อื่น ลดลง จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 1.16 ล้านบาท เนื่องจากได้รับชำระหนี้และมีการปรับปรุงกลุ่มลูกหนี้ดำเนินคดีไปเป็นลูกหนี้อื่นค้างนาน
- ลูกหนี้อื่นค้างนาน ลดลงจาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 0.82 ล้านบาท เนื่องจากได้รับชำระหนี้และมีการปรับปรุงกลุ่มลูกหนี้ดำเนินคดีไปเป็นลูกหนี้อื่นค้างนาน

ผลการดำเนินงานกับลูกหนี้ที่ค้างนานที่ได้ดำเนินคดีถึงที่สุดแล้ว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สามารถเรียกเก็บหนี้ได้ทั้งสิ้นเป็นจำนวนเงิน 1,980,104.32 บาท ดังนี้

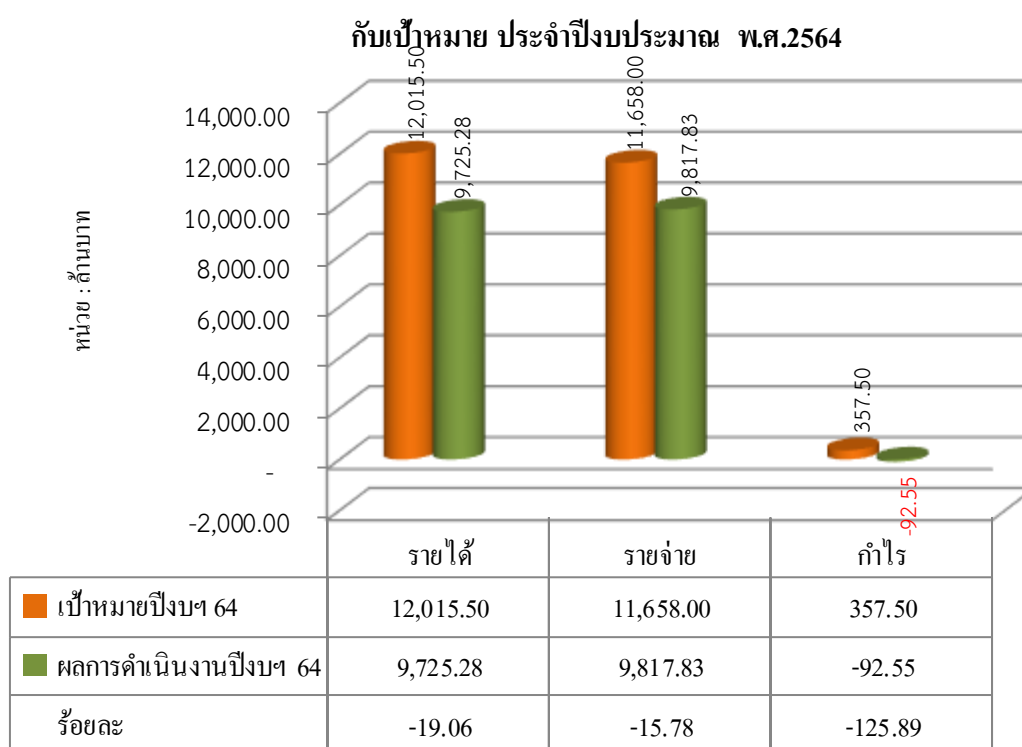
1. ลูกหนี้การค้า-นมโรงเรียน ของ สกนบ. **มีการรับชำระหนี้**จากโรงเรียนผดุงวิทย เป็นจำนวนเงิน 976,462.50 บาท
2. ลูกหนี้การค้า-นมโรงเรียน ของ สกนบ. **มีการรับชำระหนี้**จากนายชัยสิทธิ์ มโนชัย เป็นจำนวนเงิน 175,000.00 บาท
3. ลูกหนี้เช็คคืน ของ สกภก. **มีการรับชำระหนี้**จากบริษัท เอ.อีสเทิร์นมิลค์ จำกัด จำนวนเงิน 2,000.00 บาท
4. ลูกหนี้อื่น (ลูกหนี้สินไหมทดแทน) ของสำนักงานใหญ่ ในเดือนมกราคม ถึง เดือนมีนาคม 2564 **มีการจ่ายชำระหนี้**ให้กับ อ.ส.ค. เป็นจำนวนเงิน 724,181.37 บาท ประกอบด้วย
 - นางสาววรารักษ์ เกตุโชติ จำนวนเงิน 508,656.41 บาท
 - นางกาญจนา ริมประโคน จำนวนเงิน 45,000.00 บาท
 - นายเสริมศักดิ์ มุ่งดี จำนวนเงิน 165,124.96 บาท
 - นายธีระ เพลินสินธ์ จำนวนเงิน 5,400.00 บาท
5. ลูกหนี้อื่นค้างนาน ของสำนักงานใหญ่ **มีการตัดจำหน่ายหนี้สูญ** ในเดือนมิถุนายน พ.ศ.2564 เป็นจำนวนเงิน 107,672.44 บาท ประกอบด้วย
 - บริษัทโครเซอร์ อีเธอร์นีตี้ จำกัด จำนวนเงิน 49,733.00 บาท
 - คุณจิรวดี ทำดี จำนวนเงิน 52,727.45 บาท
 - นายวรพงศ์ กล้ากชีวิต จำนวนเงิน 1,447.35 บาท
 - นางสาววิไลวรรณ กัลยา จำนวนเงิน 3,616.76 บาท
 - นางสาวอณัฐสา แดงจร จำนวนเงิน 147.88 บาท

6. ข้อเสนอแนะ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องยังคงต้องดำเนินการดังนี้

- กำกับดูแล การติดตามหนี้ให้มีการปฏิบัติตามคู่มือปฏิบัติงานการจำหน่ายนมพร้อมดื่ม ในโครงการอาหารเสริม (นม) โรงเรียนอย่างเคร่งครัด
- หน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยเฉพาะ ฝ่ายการตลาดและการขาย/ แผนการตลาดและการขาย สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคทุกภาค ควรติดตามหนี้อย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งมีการรายงานผลการติดตามหนี้ค้างชำระ ในที่ประชุม War Room เพื่อให้ทราบถึงปัญหา/ อุปสรรคในการติดตามหนี้ เป็นประจำทุกเดือน เพื่อป้องกันมิให้เกิดเป็นหนี้สูญ/ หนี้ขาดอายุความ และ อ.ส.ค.ขาดสภาพคล่องทางการเงิน

4. งบประมาณทำการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564

กราฟแสดงการเปรียบเทียบ ผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564



ที่มาของข้อมูล : ฝ่ายนโยบายและยุทธศาสตร์

เปรียบเทียบผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กับเป้าหมาย

4.1 รายได้ มีรายได้ จำนวนเงิน 9,725.28 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 19.06 ของเป้าหมาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

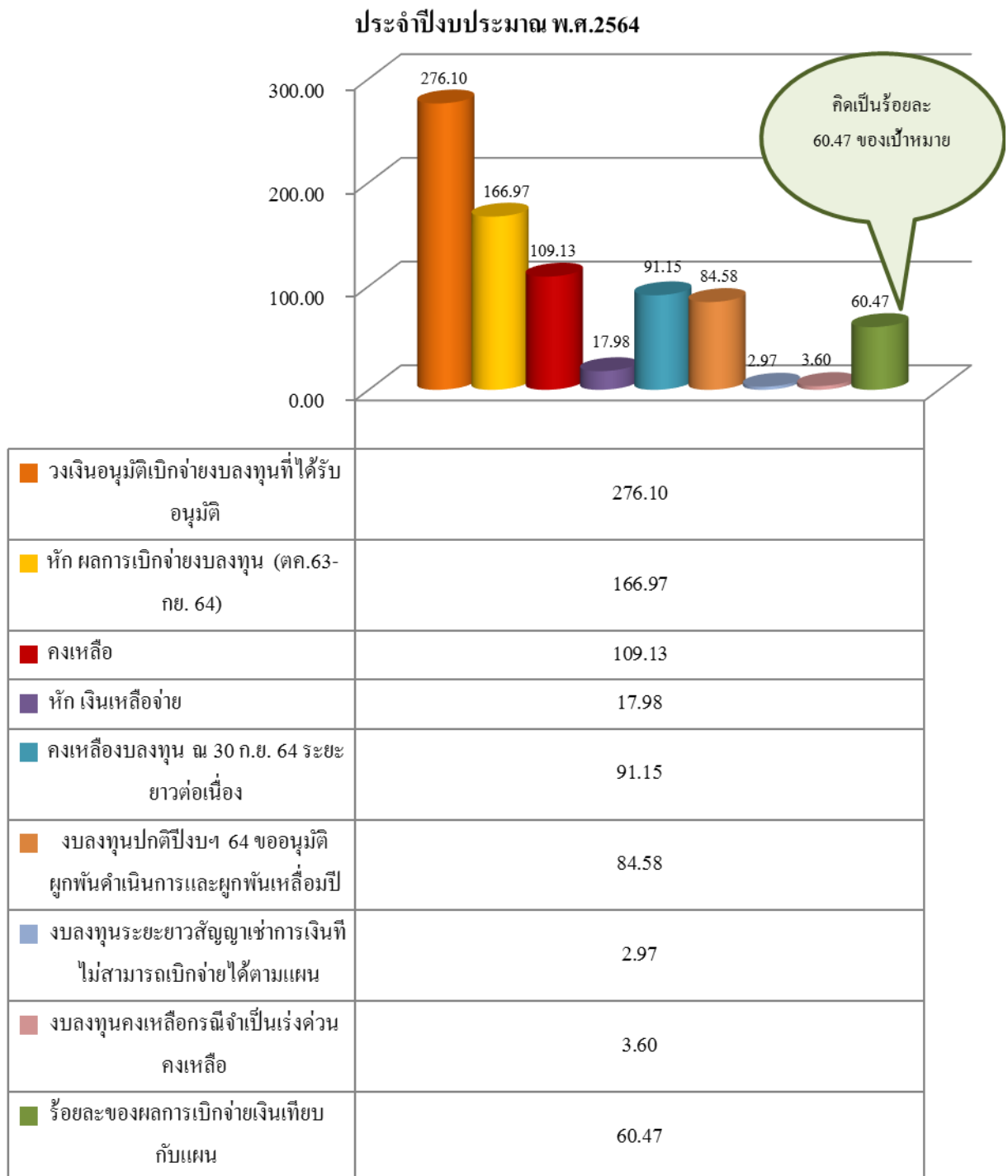
4.2 รายจ่าย มีรายจ่าย จำนวนเงิน 9,817.83 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 15.78 ของเป้าหมาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

4.3 ผลต่างระหว่างรายได้กับรายจ่าย มีผลขาดทุน จำนวนเงิน 92.55 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 125.89 ของเป้าหมายปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

➤ **สรุปผลการดำเนินงาน** มีผลขาดทุน จำนวน 92.55 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 125.89 ของเป้าหมาย เนื่องจากในช่วงไตรมาสที่ 1-4 เกิดปัญหาเรื่องโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (Covid-19) ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจของประเทศเป็นอย่างมาก จึงทำให้การจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมพาณิชย์ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้

5. งบประมาณลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564

กราฟแสดงการเปรียบเทียบผลการเบิกจ่ายงบลงทุนกับเป้าหมาย



ที่มาของข้อมูล : ฝ่ายนโยบายและยุทธศาสตร์

สรุปผลการดำเนินงานเบิกจ่ายงบลงทุน เปรียบเทียบเป้าหมายงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

หน่วย : ล้านบาท

รายการ		งบลงทุนที่ได้รับอนุมัติประจำปี 2564 (ต.ค.63-ก.ย.64)	แผนการเบิกจ่ายงบลงทุน (ต.ค.63-ก.ย.64)	ผล การเบิกจ่าย งบลงทุน (ต.ค.63-ก.ย.64)	เงินเหลือจ่าย ณ วันที่ 30 ก.ย. 64	งบลงทุนคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 64 ที่ขอเบิกจ่ายเหลือในปี
1	งบลงทุนปกติ	22.109	22.109	13.391	2.718	6.000
2	งบสำรองราคา	5.661	5.661	-	5.661	-
3	งบลงทุนสำรองกรณีจำเป็นเร่งด่วน	20.000	20.000	16.405	-	3.595
4	งบลงทุนผูกพันเบิกจ่ายเหลือในปี	15.136	15.136	12.293	2.843	-
5	งบลงทุนแผนระยะยาวต่อเนื่อง					
5.1	ระบบ ERP	27.500	27.500	26.976	0.524	-
5.2	สร้างอาคารสำนักงานภาคกลาง	20.000	20.000	4.775	0.900	14.325
5.3	สร้างอาคารสำนักงานกรุงเทพฯ	120.860	120.860	57.115	0.855	62.890
5.4	เช่ารถโฟล์คลิฟ	0.360	0.360	0.287	0.073	-
5.5	รถบรรทุก (ดีเซล) 1 ตัน 4 ประตู	0.164	0.164	0.156	0.008	-
5.6	รถบรรทุก (ดีเซล) 1 ตัน 4 ตอนครึ่ง	0.150	0.150	0.148	0.002	-
5.7	เช่ารถโฟล์คลิฟ 3 คัน	1.075	1.075	0.746	0.329	-
5.8	ฟาร์มโคนมประสิทธิภาพสูง	37.275	37.275	31.922	3.978	1.375
5.9	เช่าระบบไบโอบท	3.714	3.714	2.483	0.009	1.222
6	งบลงทุนแผนระยะยาว-แผนใหม่					
	ฝ่ายส่งเสริมการเลี้ยงโคนม					
6.1	รถบรรทุก (ดีเซล) ขนาด 1 ตัน ปริมาณกระบอกลูกสูบ ไม่ต่ำกว่า 2400 ซีซี หรือกำลังเครื่องยนต์ สูงสุดไม่ต่ำกว่า 110 กิโลวัตต์ ขับเคลื่อน 2 ล้อ/ เกียร์ธรรมดาแบบดับเบิลแคลป์ (4 ประตู) มีหลังคา ไฟเบอร์กลาส-เสมอแก่ง	0.110	0.110	0.069	0.041	-
6.2	รถบรรทุก 4 ประตู (ดีเซล) ขนาด 1 ตัน ปริมาตรกระบอกลูกสูบไม่ต่ำกว่า 2400 ซีซี หรือกำลังเครื่องยนต์สูงสุดไม่ต่ำกว่า 110 กิโลวัตต์ ขับเคลื่อน 2 ล้อแบบดับเบิลแคลป์ มีหลังคา ไฟเบอร์กลาส	0.041	0.041	0.023	0.001	0.017
	สำนักงาน อ.ส.ค.ภาคกลาง					
6.3	รถนั่งส่วนบุคคล (ขนาดปริมาตรกระบอกลูกสูบไม่เกิน 1,600ซีซี)	0.129	0.129	0.079	0.032	0.018
6.4	แผนติดตั้งระบบผลิตไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์	0.794	0.794	-	-	0.794
	สำนักงาน อ.ส.ค.ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ					
6.5	เช่ารถโฟล์คลิฟ ปี 2564-2567	0.751	0.751	-	-	0.751
	สำนักงาน อ.ส.ค.ภาคเหนือตอนล่าง					
6.6	รถนั่งส่วนบุคคล (ขนาดปริมาตรกระบอกลูกสูบไม่เกิน 1,600 ซีซี)	0.148	0.148	0.061	0.004	0.083
	ฝ่ายการตลาดและการขาย					
6.7	รถบรรทุก (ดีเซล) ขนาด 1 ตัน (ขนาดปริมาตรกระบอกลูกสูบไม่ต่ำกว่า 2400 ซีซี) ขับเคลื่อน 2 ล้อแบบดับเบิลแคลป์ มีหลังคาไฟเบอร์กลาส	0.129	0.129	0.041	0.007	0.081
รวมงบลงทุนปกติปี 2564		276.106	276.106	166.970	17.985	91.151
อัตราส่วนเปรียบเทียบ/เป้าหมาย			100.00 ของเป้าหมาย	60.47 ของเป้าหมาย	6.51 ของเป้าหมาย	33.01 ของเป้าหมาย

5.1 ตามที่สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ มีความเห็นอนุมัติกรอบการลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของ อ.ส.ค. โดยมีวงเงินเบิกจ่ายลงทุน จำนวน 276.10 ล้านบาท มีเป้าหมาย เบิกจ่ายงบลงทุนปกติ/ งบสำรองราคา/ งบสำรองกรณีจำเป็นเร่งด่วน/ งบลงทุนแผนระยะยาว (ต่อเนื่อง)/ งบลงทุน แผนระยะยาว (แผนใหม่) งบลงทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ที่ได้รับอนุมัติให้ผูกพันเบิกจ่าย เหลือปี 2564 มีผลการเบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวนเงิน 166.97 ล้านบาท โดยมีเงินเหลือจ่าย จำนวนเงิน 17.98 ล้านบาท และงบลงทุนคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวนเงิน 91.15 ล้านบาท

5.2 จากผลการดำเนินงานเบิกจ่ายงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของ อ.ส.ค. ปรากฏว่า ยังมีรายการลงทุนที่ไม่สามารถดำเนินการเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จได้ทันภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 5 รายการ เป็นเงิน 84.58 ล้านบาท ประกอบด้วยงบลงทุนอนุมัติรายปี จำนวน 2 รายการ เป็นเงิน 6.00 ล้านบาท และงบลงทุนระยะยาว จำนวน 3 รายการ เป็นเงิน 78.60 ล้านบาท

5.2.1) งบลงทุนขออนุมัติรายปี จำนวน 2 รายการ เป็นเงิน 6.00 ล้านบาท ประกอบด้วย

1. โครงการจัดซื้ออุปกรณ์เครือข่าย สำหรับสำนักงาน อ.ส.ค. กรุงเทพฯ ของฝ่ายเทคโนโลยี ดิจิทัล จำนวนเงิน 4.50 ล้านบาท

2. โครงการจัดซื้ออุปกรณ์ Video Conference สำนักงาน อ.ส.ค. กรุงเทพฯ ของฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล จำนวนเงิน 1.50 ล้านบาท

การดำเนินการ ลงนามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่สามารถดำเนินการได้เนื่องจากต้องรอดำเนินการ เมื่อสำนักงาน อ.ส.ค. กรุงเทพฯ แล้วเสร็จ

5.2.2) งบลงทุนระยะยาว จำนวน 3 รายการ เป็นเงิน 78.60 ล้านบาท ประกอบด้วย

1. สร้างอาคารสำนักงาน อ.ส.ค. กรุงเทพฯ (เฟส 1 งวดที่ 11-12/ เฟส 2 งวดที่ 4-6/ เฟส 3 งวดที่ 1-6) ของฝ่ายพัสดุและบริการ จำนวนเงิน 62.89 ล้านบาท

การดำเนินการ ล่าช้า เนื่องจากคำสั่งหยุดงานก่อสร้างและห้ามเคลื่อนย้ายแรงงานเป็นเวลา 30 วัน โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 28 มิถุนายน – 27 กรกฎาคม 2564

2. สร้างอาคารสำนักงานภาคกลาง งวดที่ 4-9 ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง จำนวนเงิน 14.33 ล้านบาท

การดำเนินการ ล่าช้า เนื่องจากบริเวณพื้นที่ก่อสร้างมีหินก้อนใหญ่เป็นจำนวนมาก ทำให้เกิดความล่าช้าในการก่อสร้าง ประกอบกับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (Covid-19) ที่ผ่านมาในปี 2564 ส่งผลให้แรงงานไม่สามารถเข้ามาปฏิบัติงานได้ตามปกติ

3. แผนฟาร์มโคนมประสิทธิภาพสูง (จัดซื้อโคสาวท้องทดแทน) ของฝ่ายวิจัยและพัฒนา การเลี้ยงโคนม จำนวนเงิน 1.38 ล้านบาท

การดำเนินการ ล่าช้า เนื่องจากสถานการณ์การระบาดของโรคลัมปีสกิน จึงทำให้ไม่สามารถเคลื่อนย้ายโคได้

➤ **สรุปผลการดำเนินงาน ขออนุมัติผูกพันเหลือปี จำนวน 84.58 ล้านบาท และดำเนินการเบิกจ่ายงบลงทุน ในปี 2565 จำนวน 5 รายการ**

5.2.3) รายการงบลงทุนแผนระยะยาวภายใต้สัญญาเช่าการเงินที่ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมาย เป็นจำนวนเงิน 2.97 ล้านบาท ประกอบด้วย

➤ **งบลงทุนระยะยาว (แผนเช่าต่อเนื่อง) จำนวน 2 รายการ**

1. เช่าระบบโรบอท ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง จำนวนเงิน 1.22 ล้านบาท

การดำเนินการ ล่าช้า เนื่องจาก สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง ยังอยู่ระหว่างการผลิต และไม่สามารถหยุดการดำเนินงานของเครื่องจักรได้ตามกำหนดการ ตามที่บริษัทผู้รับจ้างขอเข้าพื้นที่

2. เช่ารถโฟล์คลิฟท์ ปี 2564-2567 จำนวน 5 คัน ของสำนักงาน อ.ส.ค.ภาค

ตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวนเงิน 0.75 ล้าน

การดำเนินการ ลงนามสัญญาแล้วเมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2564 แต่บริษัทยังไม่สามารถ จัดหารถที่เหมาะสมกับการใช้งานได้ (กำลังส่งมอบรถหลังทำสัญญาไม่เกิน 150 วัน)

➤ **สัญญาเช่า (ที่ไม่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมหลักโดยตรง) จำนวน 5 รายการ**

3. รถบรรทุก (ดีเซล) 1 คัน ปริมาตรกระบอกสูบไม่ต่ำกว่า 2400 ซีซี ดับเบิลแคบ

ของฝ่ายส่งเสริมการเลี้ยงโคนม จำนวนเงิน 0.02 ล้านบาท

การดำเนินการ ล่าช้า เนื่องจากขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างและการทำสัญญา

4. รถนั่งส่วนกลาง (ขนาดปริมาตรกระบอกสูบไม่เกิน 1,600 ซีซี) ของสำนักงาน

อ.ส.ค. ภาคกลาง จำนวนเงิน 0.02 ล้านบาท

การดำเนินการ มีการดำเนินการเบิกจ่ายล่าช้า 1 เดือน

5. รถนั่งส่วนกลาง (ขนาดปริมาตรกระบอกสูบไม่เกิน 1,600 ซีซี) ของสำนักงาน

อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง จำนวนเงิน 0.08 ล้านบาท

การดำเนินการ ล่าช้า เนื่องจากกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในครั้งแรก ดำเนินการด้วย วิธี e-Bidding ซึ่งใช้ระยะเวลา 120 วัน มีผู้ซื้อของ 3 ราย แต่ไม่เสนอราคา จึงต้องขออนุมัติดำเนินการโดยวิธี คัดเลือกจนจบกระบวนการถึงจัดทำสัญญาอีก 60 วัน

6. รถบรรทุก (ดีเซล) ขนาด 1 คัน (ขนาดปริมาตรกระบอกสูบไม่เกิน 1,600 ซีซี)

ดับเบิลแคบ ของฝ่ายการตลาดและการขาย จำนวนเงิน 0.08 ล้านบาท

การดำเนินการ ล่าช้า เนื่องจากขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างและการทำสัญญา

7. ระบบผลิตไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ฯ ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง จำนวนเงิน

0.80 ล้านบาท

การดำเนินการ อยู่ระหว่างการดำเนินการขออนุมัติยกเลิกงบลงทุน และดำเนินการ ด้วยงบทำการแทน

➤ **งบลงทุนสำรองกรณีจำเป็นเร่งด่วนคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 3.60 ล้านบาท**

5.3 อ.ส.ค. ขอผูกพันดำเนินการ และผูกพันการเบิกจ่ายเหลือมปีรายการงบลงทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในวงเงิน 84.58 ล้านบาท ประกอบด้วย

5.3.1) งบลงทุนอนุมัติรายปี จำนวน 2 รายการ วงเงิน 6.00 ล้านบาท ได้แก่

1. โครงการจัดซื้ออุปกรณ์เครือข่าย สำหรับสำนักงาน อ.ส.ค. กรุงเทพฯฯ ของฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล จำนวนเงิน 4.50 ล้านบาท

2. โครงการจัดซื้ออุปกรณ์ Video Conference สำนักงาน อ.ส.ค. กรุงเทพฯฯ ของฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล จำนวนเงิน 1.50 ล้านบาท

5.3.2) งบลงทุนระยะยาว จำนวน 3 รายการ วงเงิน 78.60 ล้านบาท ได้แก่

1. สร้างอาคารสำนักงาน อ.ส.ค. กรุงเทพฯ (เฟส 1 งวดที่ 11-12/ เฟส 2 งวดที่ 4-6/ เฟส 3 งวดที่ 1-6) ของฝ่ายพัสดุและบริการ จำนวนเงิน 62.89 ล้านบาท
2. สร้างอาคารสำนักงานภาคกลาง งวดที่ 4-9 ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง จำนวนเงิน 14.33 ล้านบาท
3. แผนฟาร์มโคนมประสิทธิภาพสูง (จัดซื้อโคสาวท้องทดแทน) ของฝ่ายวิจัยและพัฒนาการเลี้ยงโคนม จำนวนเงิน 1.38 ล้านบาท

ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ อ.ส.ค. ในการประชุมคณะกรรมการ อ.ส.ค. ครั้งที่ 13/2564 เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2564 โดยมีมติเห็นชอบให้ อ.ส.ค. ผูกพันดำเนินการและผูกพันการเบิกจ่ายเหลือมปีรายการงบลงทุนประจำปี 2564 รวมวงเงินทั้งสิ้น 84.58 ล้านบาท

5.4 งบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ที่ได้รับอนุมัติผูกพันเบิกจ่ายเหลือมปีในปี 2564 จำนวน 3 รายการ ได้ดำเนินการเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว จำนวนเงิน 15.13 ล้านบาท ประกอบด้วย

1. ปรับปรุงคอกพักโค จำนวนเงิน 1.20 ล้านบาท
2. โรงเรือนโคทดแทน จำนวนเงิน 9.93 ล้านบาท
3. โครงการสารสนเทศพร้อมใช้ Big Data จำนวนเงิน 4.00 ล้านบาท

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้ อ.ส.ค. สามารถบริหารแผนลงทุนได้ครบถ้วนตามเป้าหมาย/แผนงานที่กำหนดไว้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณควรดำเนินการ ดังนี้

1. ฝ่ายนโยบายและยุทธศาสตร์ ควรจัดทำหนังสือแจ้งเวียน เร่งรัดและกำกับ ดูแลหน่วยงานเจ้าของงบประมาณ ดำเนินการงบลงทุนให้เป็นไปตามแผน (Work Flow) เพื่อมิให้เกิดความล่าช้า ในการจัดซื้อจัดจ้าง และทำสัญญา ควรกำกับดูแลให้มีการดำเนินการตามแผนงานที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด
2. หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ ควรเตรียมความพร้อมในการจัดหาครุภัณฑ์/ งบลงทุน โดยจัดทำ SPEC กำหนด TOR รายละเอียดต่างๆ ให้ครบถ้วน ถูกต้อง และสอดคล้องกับวงเงินงบประมาณ เพื่อให้สามารถดำเนินการได้ทันทีและไม่มีการแก้ไข ยกเลิกการสอบราคา-ประกวดราคาหรือดำเนินการใหม่ ซึ่งจะทำให้การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนงาน/เป้าหมายที่กำหนดไว้

การเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบภายใน ปัจจุบันยังมีข้อจำกัดในการสนับสนุน/ดำเนินการปฏิบัติงานตรวจสอบให้บรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติงานเพื่อให้คำปรึกษากับหน่วยงาน เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นและเกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบครอบคลุมทุกกิจกรรมของ อ.ส.ค. ฝ่ายตรวจสอบภายในขอรับการสนับสนุนบุคลากรเพิ่มขึ้น เพื่อให้การตรวจสอบบรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติงาน

การประเมินการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ผลการประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบของปี 2564

สิ่งที่ประเมิน	ระดับความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ	
	ปี 2562	ปี 2563
ส่วนที่ 1 การประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ	4.75	4.64
ส่วนที่ 2 การประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจต่อการให้คำปรึกษาของหน่วยตรวจสอบ	4.61	4.57
เฉลี่ยรวมทั้ง 2 ส่วน	4.68	4.60

สิ่งที่ประเมิน	ระดับความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ
	ปี 2564
ส่วนที่ 1 การประเมินกระบวนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	4.60
ส่วนที่ 2 การประเมินการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	4.56
ส่วนที่ 3 การประเมินการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายใน	4.45
ส่วนที่ 4 การประเมินภาพรวมของหน่วยตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน	4.52
เฉลี่ยรวมทั้ง 4 ส่วน	4.53

หมายเหตุ : แบบฟอร์มการประเมินความพึงพอใจของฝ่ายตรวจสอบได้มีการปรับเปลี่ยนในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จึงส่งผลให้ตารางสรุปผลมีการปรับปรุงข้อมูล

ผลการประเมินปี 2564 เท่ากับ 4.53 คิดเป็นร้อยละ 90.60 เมื่อเทียบกับปี 2563 (4.60 คิดเป็นร้อยละ 92.00) ผลการประเมินลดลงคิดเป็นร้อยละ 1.40 ผลระดับความพึงพอใจการตรวจสอบภาคสนามของหน่วยรับตรวจอยู่ในเกณฑ์ดี แต่ลดลงจากปี 2563 เล็กน้อย โดยที่คะแนนการประเมินการทำหน้าที่ให้คำปรึกษาแนะนำ ซึ่งถือว่าเป็นหัวใจหลักของการเป็นผู้ตรวจสอบภายใน เนื่องจากการตรวจสอบสำหรับปี 2564 ฝ่ายตรวจสอบภายในไม่ได้เดินทางไปยังพื้นที่ต่างๆ แต่ใช้วิธีนำเอกสารมาตรวจสอบที่สำนักงาน จึงทำให้บางครั้งเกิดการสื่อสารที่ไม่ตรงประเด็น หรือไม่เกิดการปฏิสัมพันธ์ที่ดี ในประเด็นข้างต้นจะต้องมีการพัฒนาปรับปรุง ฝ่ายตรวจสอบภายในได้นำผลการประเมินดังกล่าวมาประกอบการจัดทำแผนพัฒนาบุคลากรประจำปี 2565 รวมทั้งจัดทำแผนพัฒนารายบุคคล โดยจะต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งได้มีการทำความเข้าใจให้กับผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในที่จะต้องมีการเปลี่ยนแปลง

ผลการประเมินความพึงพอใจของคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค. ต่อฝ่ายตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

หัวข้อการประเมิน	ระดับคะแนน	คะแนนที่ประเมิน (เฉลี่ย)
1. การดำเนินงานตามนโยบาย	5	4.67
1.1 ผลงานหรือผลสำเร็จของงานที่มีต่อเป้าหมาย อ.ส.ค.	5	4.67
2. การสนองตอบต่อนโยบายที่สำคัญของ อ.ส.ค.	5	4.67
3. บทบาทและการให้ความสำคัญต่องานตรวจสอบภายใน	5	4.67
2. การดำเนินงานแบบมีส่วนร่วม	5	4.25
2.1 การทำงานเป็นทีม	5	4.33
2.2 การให้ความร่วมมือต่อส่วนรวม	5	4.67
2.3 การนำเสนอแนวคิด/ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกต	5	4.00
2.4 การพัฒนา/ฝึกอบรมบุคลากรภายในหน่วยงาน	5	4.00
3. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และความถูกต้อง	5	4.60
3.1 การปฏิบัติงานเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตามข้อบังคับว่าด้วยการแบ่งส่วนงาน	5	4.67
3.2 การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและมติที่ประชุม	5	4.33
3.3 การปฏิบัติงานยึดหลักวิชาการและวิธีปฏิบัติที่ดี	5	4.67
3.4 การจัดการมีแบบอย่าง/แบบรายงานที่ติดตามผลได้	5	4.67
3.5 การจัดให้มีการควบคุมภายใน/บริหารความเสี่ยงในหน่วยงาน	5	4.67
4. ความคุ้มค่า / ความโปร่งใส	5	4.40
4.1 การบริหารจัดการด้านงบประมาณ	5	4.67
4.2 มาตรการประหยัด/ลดรายจ่าย/นวัตกรรม	5	4.33
4.3 การรายงานผลการตรวจสอบโดยภาพรวมที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของ อ.ส.ค.	5	4.33
4.4 การจัดให้มีคู่มือปฏิบัติงาน	5	4.33
4.5 การประชุมและการสื่อสารข้อมูลภายในหน่วยงาน	5	4.33

หัวข้อการประเมิน	ระดับคะแนน	คะแนนที่ประเมิน (เฉลี่ย)
5. การให้บริการ/ความพึงพอใจ	5	4.56
5.1 ความสะดวกในการประสานงานกับเจ้าหน้าที่ ผ.ตส.	5	4.67
5.2 ความพึงพอใจต่อการให้บริการของ ผ.ตส.	5	4.67
5.3 การดูแลความเป็นระเบียบเรียบร้อยภายใน ผ.ตส.	5	4.33
ภาพรวม	5	4.50

ผลการประเมินความพึงพอใจของคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค. ต่อฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด แต่ทั้งนี้ฝ่ายตรวจสอบภายใน จะนำผลคะแนนการประเมินความพึงพอใจในแต่ละหัวข้อไปปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบ โดยจะรักษาคุณภาพคะแนนสูงสุดไว้ สำหรับช่วงคะแนนที่ต่ำกว่าจะนำไปพัฒนางานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ผลการประเมินตนเองของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อรักษาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ผลการประเมิน (คะแนนเฉลี่ย)		
ปี 2562	ปี 2563	ปี 2564
3.34	3.53	3.59

แนวทางในการปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบ

สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ฝ่ายตรวจสอบภายในควรที่ได้รับการปรับปรุงและพัฒนาภายในหัวข้อที่มีผลการประเมินที่ค่อนข้างต่ำ และเพื่อรองรับกับการตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินใหม่ ด้านการตรวจสอบภายใน ดังนี้

1. การสรรหาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ในฐานะหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน จะวางแผนในการคัดเลือกบุคลากร และในการโอนย้ายบุคลากรที่ได้รับการสนับสนุนจากผู้อำนวยการ โดยจะขอเข้าเป็นส่วนหนึ่งในการสรรหาบุคลากรร่วมกับฝ่ายบริหาร โดยจะต้องมีคุณสมบัติเป็นไปตามกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน ฉบับที่ 12 พ.ศ. 2564 และจะมีประสบการณ์ด้านการปฏิบัติงานมากกว่าการตรวจสอบ หรือการบัญชี รวมถึงกำหนดแผนพัฒนาทรัพยากรบุคคลของผู้ตรวจสอบภายใน การกำหนดตามหน้าที่และความรับผิดชอบของตำแหน่งงาน แผนการอบรมเพื่อพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง และนำเสนอฝ่ายบริหารเพื่อขอรับการสนับสนุนในการพัฒนาบุคลากรโดยเฉพาะในการที่จะต้องได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพ และการโอนย้ายหมุนเวียนให้มีพนักงานที่มาจากทุกสายงานที่สำคัญของ อ.ส.ค. มากขึ้น และจะนำเสนอปรับปรุงกฎบัตรให้เหมาะสมยิ่งขึ้นต่อไป

2. การรายงานต่อหัวหน้ารัฐวิสาหกิจ ในการรายงานผลการตรวจสอบแบบมาตรฐานที่ได้รับความเห็นชอบจากผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย โดยระบุวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจ บทคัดย่อ และรายละเอียดประเด็นที่ตรวจพบ และนำเสนอผู้เกี่ยวข้อง เช่น หัวหน้าผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารระดับสูง และคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค. ทุกครั้ง และในการนำเสนอแต่ละครั้งสื่อสารผลการตรวจสอบด้วยความเที่ยงธรรม ชัดเจน และทันเวลา ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในทุกคนได้ร่วมกันจัดทำรายงานผลตรวจสอบและร่วมประชุมปิดการตรวจสอบเพื่อขอความเห็นและคำชี้แจงจากหน่วยรับตรวจทุกครั้ง ในหัวข้อนี้ที่ได้คะแนนต่ำอาจเป็นความเข้าใจคลาดเคลื่อนของผู้ตรวจสอบภายใน และหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน จะต้องชี้แจงทำความเข้าใจกับผู้ตรวจสอบภายในเพื่อปิดประเด็นเหล่านี้

ฝ่ายตรวจสอบภายใน ตระหนักในความสำคัญของการเตรียมความพร้อมด้านทรัพยากรบุคคลทั้งในด้านความรู้ทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านการจัดการทั่วไปและด้านอื่นๆ ทั้งนี้เพื่อสร้างรากฐานความเข้มแข็งให้กับบุคลากร ในฐานะหน่วยงานตรวจสอบภายในชั้นแนวหน้า อันเป็นที่ยอมรับในมาตรฐานทางวิชาชีพการตรวจสอบภายในและการให้คำแนะนำแก่หน่วยงานภายในองค์กร ในปีงบประมาณ 2563 ที่ผ่านมา ฝ่ายตรวจสอบภายในเล็งเห็นถึงสถานการณ์โลกที่ก้าวไปอย่างไม่หยุดยั้ง รวมไปถึงความก้าวหน้าของเทคโนโลยีและวิทยาการสมัยใหม่ในต่างประเทศ จึงได้มุ่งเน้นพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้วยการเปิดโลกทัศน์ผู้ตรวจสอบภายในสู่สากลเพื่อนำประสบการณ์อันหลากหลายและวิทยาการสมัยใหม่มาประยุกต์ใช้กับงานตรวจสอบภายในได้อย่างเป็นรูปธรรม โดยการจัดส่งบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายในให้ได้รับการอบรม พัฒนา เพื่อพัฒนาคุณธรรม จริยธรรม และเสริมสร้างสัมพันธภาพที่ดีของบุคลากร

ผลการพัฒนาบุคลากรในปี 2564 ดังนี้

1. มี ผู้ ส อ บ วุฒิ บั ต ร Certified Professional Internal Audit of Thailand : CPIAT คือ นางสุขวัญเรือน ทูลศิริ หัวหน้าแผนกตรวจสอบอำนวยการ กองตรวจสอบอำนวยการสารสนเทศและระบบงาน
 2. จัดการประชุมเชิงปฏิบัติการให้กับผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน 13 ราย
- ทั้งนี้ ในการจัดอบรมดังกล่าว เป็นไปตามแผนการพัฒนาบุคลากร ประจำปี 2564

การพัฒนาบุคลากร ในปี 2564 จะมุ่งเน้นให้ผู้ตรวจสอบภายในมีทักษะหลาย ๆ ด้านตามทักษะที่เกี่ยวข้อง เช่น มีการวิเคราะห์ทักษะ ความรู้ ความสามารถ และการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับการวิเคราะห์สมรรถนะหลัก สมรรถนะรายตำแหน่งที่จำเป็นต่อการดำเนินธุรกิจทั้งในปัจจุบันและในอนาคต รวมถึงการประเมินช่องว่างสมรรถนะ (Competency Gap) เพื่อนำไปประกอบการวางแผนพัฒนารายบุคคล (Individual Development Plan: IDP) ของผู้ตรวจสอบ การสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาตนเองในการเป็น Certified Internal Auditor (CIA) หรือ ประกาศนียบัตรทางวิชาชีพอื่นที่เกี่ยวข้องทักษะ ความรู้ ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น

- ความรู้ทางธุรกิจและอุตสาหกรรม
- การวางแผนเชิงกลยุทธ์
- การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
- การกำกับดูแลกิจการที่ดีขององค์กร
- ความรู้ทางด้านเทคโนโลยีดิจิทัล
- การตรวจสอบระบบ IT และความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยี (Cyber Security)
- การตรวจสอบภายใน
- การตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของบัญชีและการเงิน
- ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานโครงการต่างๆ
- การให้คำแนะนำปรึกษา
- มนุษย์สัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร
- ทักษะด้านอื่นที่จำเป็นต่อองค์กร

แผนพัฒนาบุคลากรประจำปี 2565

ลำดับ	โครงการ / หลักสูตร	วัตถุประสงค์	เป้าหมาย		วิธีการดำเนินงาน	งบประมาณ	ผลที่คาดว่าจะได้รับ
			ระดับ	จำนวนคน			
1	การปฏิบัติงานตรวจสอบสำหรับผู้ตรวจสอบมือใหม่	เพื่อพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในที่มีการโยกย้ายมาทดแทนคนเดิมและพนักงานใหม่	4-5	2	อบรมภายนอก	30,000.-	ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ขั้นพื้นฐานอย่างเพียงพอเพื่อพัฒนาเป็นผู้ตรวจสอบอาวุโสต่อไป
2	ประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในของประเทศไทย (CIA ,CPIAT) (156 ชม.)	เพื่อพัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน	6 4-5	1 1	สมาคมผู้ตรวจสอบภายใน	100,000.-	ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงานและเป็นแนวทางพัฒนาตนเองสู่การสอบประกาศนียบัตรในระดับสากล
3	การประชุมเชิงปฏิบัติการด้านการตรวจสอบภายใน	เพื่อเพิ่มพูนความรู้ และทักษะผู้ตรวจสอบภายในให้มากยิ่งขึ้น	3-8	15	อบรมภายใน อ.ส.ค.	100,000.-	ผู้ตรวจสอบภายในได้เรียนรู้และสามารถเข้าสู่วิชาชีพตรวจสอบภายใน พัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน และเป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบพัฒนาตนเองสู่การสอบประกาศนียบัตรในระดับสากลต่อไป
4	วุฒิบัตรผู้ตรวจสอบภายในสารสนเทศรับอนุญาต (CISA)	เพื่อพัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในด้านสารสนเทศ (IT Audit)	5	1	สมาคมผู้ตรวจสอบภายใน	50,000.-	ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงาน
5	การตรวจประเมินจากหน่วยงานภายนอก	การตรวจประเมินคุณภาพงานการตรวจสอบภายในเพื่อนำมาพัฒนาปรับปรุงการตรวจสอบภายในให้ดีขึ้นส่งผลต่อการประเมินที่ดีขึ้น	1-8	15	อบรมภายใน อ.ส.ค.	500,000.-	คุณภาพงานการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพส่งผลต่อการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กร
6	อบรมเพื่อรักษาวุฒิบัตร CPIAT	เพื่อสะสมชั่วโมงในการรักษาวุฒิบัตร CPIAT จำนวน 30 ชั่วโมง/ปี	6	30	สมาคมผู้ตรวจสอบภายใน	30,000	คุณภาพงานการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพส่งผลต่อการสร้างมูลค่าเพิ่มและความเชื่อมั่นให้กับองค์กร
รวม						810,000.-	

รายงานสถิติชั่วโมงการฝึกอบรมของผู้ตรวจสอบภายใน
ฝ่ายตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2564

ลำดับ	วัน / เดือน / ปี	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน	ชื่อหลักสูตร	หน่วยงานที่จัดอบรม		หัวหน้า ฟศส. (ว่าง)	กองตรวจสอบอำนาจการสารสนเทศและระบบงาน (กตอ.)					กองตรวจสอบบัญชีการเงินและระบบงาน (กตณ.)					รวม	ผู้อบรมอื่น ที่มา		
		วัน	ผู้เข้า	ชั่วโมง	ชั่วโมง		ภายนอก	ภายใน อ.ส.ค.		ทบ.กตอ. สนับสนุน	แผนกอำนาจการ			แผนกระบบงาน 1			ทบ.กตณ.	แผนกบัญชีการเงิน				แผนกระบบงาน 2	
		อบรม	อบรม	ต่อวัน	รวมต่อคน						สุขขวิบูลย์	อลกรณ์	ชาญพงษ์	พิทยา	สายสวรรค์	เสถียร		สุทธาธิษฐ์	จันทร์	เวสวัช		สุดนิง	วราภรณ์
1	23 พ.ย. 63	1	4	8	8	อบรมเชิงปฏิบัติการโครงการ "ส่งเสริมและสื่อสารวัฒนธรรมองค์กรของ อ.ส.ค."		ฝ่ายทรัพยากรบุคคล				8							8			32	สุธาทิ และ เจียรนัย
	24 พ.ย. 63	1	3	8	8								8						8		24	กันยา	
	25 พ.ย. 63	1	1	8	8																8	สมศรี	
2	4 ก.พ. 64	1	2	7.5	7.5	อบรม "พัฒนาระบบ LEAN 1/2564"		ฝ่ายทรัพยากรบุคคล									7.5				15		
3	25 ก.พ. 64	1	1	7.5	7.5	อบรม "พัฒนาระบบ LEAN 2/2564"		ฝ่ายทรัพยากรบุคคล				7.5										7.5	
4	12 มี.ค. 64	1	7	8	8	อบรม "พ.ร.บ. คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล"		ฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล			8	8	8		8	8	8					56	
5	12 มี.ค. 64	1	3	8	8	อบรม "การพัฒนาองค์กรคุณธรรมและองค์กรสมรรถนะสูง"		ฝ่ายอำนาจการ						8					8			24	สมศรี
6	16 มี.ค. 64	1	3	3	3	สัมมนา "ผลการประเมิน Core Business Enables"	บริษัท Tris Cooperation					3		3								9	สมศรี
7	17 มี.ค. 64	1	1	7.5	7.5	อบรม "พัฒนาระบบ LEAN 3/2564"		ฝ่ายทรัพยากรบุคคล				7.5										7.5	
8	25 มี.ค. 64	1	4	8	8	สัมมนาหรือ "แผนการตรวจ Auditor ISO27001:2013"	บริษัท T - Net	ฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล		8	8	8	8									32	
9	25 - 26 มี.ค. 64	2	3	8	16	อบรมเชิงปฏิบัติการโครงการ "ส่งเสริมและสื่อสารวัฒนธรรมองค์กรของ อ.ส.ค." ในระดับบริหาร		ฝ่ายทรัพยากรบุคคล				16		16						16		48	
	8 - 9 เม.ย. 64	2	3	8	16							16				16	16				48		
10	1 เม.ย. 64	1	9	3	3	อบรมเกี่ยวกับ "คู่มือการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง"		ฝ่ายพัสดุและบริการ			3	3		3	3	3		3		3	3	27	สุธาทิ
11	20 เม.ย. 64	1	3	7.5	7.5	อบรม "พัฒนาระบบ LEAN 4/2564"		ฝ่ายทรัพยากรบุคคล				7.5	7.5					7.5				22.5	
12	6,12 และ 18 พ.ค. 64	3	3	7	21	อบรม "การพัฒนาขีดความสามารถด้านการบริหารและพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ให้ในองค์กรฐานเชิงวิชาชีพ"		ฝ่ายทรัพยากรบุคคล			21				21							63	
13	14 พ.ค. 64	1	10	4.5	4.5	อบรม "ระบบการบริหารจัดการเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มเชิงเศรษฐศาสตร์ (Economic Value Management : EVM) ที่นำมาใช้ใน อ.ส.ค. ประจำปี 2564"		ฝ่ายทรัพยากรบุคคล				4.5	4.5		4.5	4.5		4.5		4.5		45	สุธาทิ, สมศรี, เจียรนัย และ กันยา
14	20 พ.ค. 64	1	3	7.5	7.5	อบรม "พัฒนาระบบ LEAN 5/2564"		ฝ่ายทรัพยากรบุคคล				7.5	7.5					7.5				22.5	
15	9 และ 11 มิ.ย. 64	2	12	8	16	อบรม "ผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับ Enables ด้าน CG และ Stakeholder ประจำปี 2564"		ฝ่ายตรวจสอบภายใน		16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	192	
16	1,19,23,29 และ 30 ก.ค. 64	5	1	8	40	อบรมเชิงปฏิบัติการ "การประเมินความคุ้มค่าของการพัฒนาบุคลากร (Return On Investment : ROI)"		ฝ่ายทรัพยากรบุคคล										40				40	
17	2 ก.ค. 64	1	12	1	1	อบรม "เกณฑ์ Enables 8 ด้าน ประจำปี 2564 ด้าน Internal Audit"		ฝ่ายนโยบายและยุทธศาสตร์			1	1	1	1	1	1		1	1	7	7	12	สมศรี
18	16 มิ.ย. 64	1	2	7.5	7.5	อบรม "เพื่อจัดทำแผนแม่บทการกำกับดูแลกิจการที่ดี (CG) และการแสดงความรับผิดชอบต่อสังคม (CSR) พ.ศ. 2560 - 2565 สำหรับปี 2565 และแผนปฏิบัติงานด้าน CG/CSR"		ฝ่ายอำนาจการ												7.5	7.5	15	
19	30 ก.ค. 64	1	9	7.5	7.5	อบรม "การใช้งานระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์"		ฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล				7.5		7.5	7.5			7.5		7.5		67.5	สุธาทิ, สมศรี และ กันยา
20	3 ส.ค. 64	1	9	3	3	อบรม "หลักสูตรสร้างความตระหนักในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยข้อมูลสารสนเทศ (Security Awareness)"		ฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล		3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	สมศรี
					0																		
					0																		
รวมชั่วโมงอบรม									0	43	68	66.5	89	47	46	64	43	87	62.5	60.5	56.5		

ฝ่ายตรวจสอบภายใน
วันที่ 29 ตุลาคม 2564