

รายงานการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์
คณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖
วันจันทร์ ที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๖
ณ ห้องประชุม อาคาร ๒ ชั้น ๒ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

.....

กรรมการผู้เข้าประชุม

| | | | |
|-------------------|------------------|------------------|---------------------------|
| ๑. นายฉันทานนท์ | วรรณเขจร | ประธานกรรมการ | |
| ๒. นางสาวผ่องพรรณ | เจียรวิริยะพันธ์ | กรรมการ | |
| ๓. นางสาวพรวิสัย | เดชอมรชัย | กรรมการ | |
| ๔. นางสาวอรรณภรณ์ | ลาพินี | กรรมการ | |
| ๕. นางวัชรินทร์ | พรรณเรืองรอง | เลขานุการ | หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน |
| ๖. นางพิรญา | เดชะรัง | ผู้ช่วยเลขานุการ | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๔ |
| ๗. นางสาวรัตนวรรณ | ราชภัณฑ์ | ผู้ช่วยเลขานุการ | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๓ |

ผู้เข้าร่วมประชุม

| | | |
|-------------------|------------|---|
| ๑. นางสาวรุ่งนภา | สมบูรณ์ชัย | เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๕ |
| ๒. นางสาวรจนา | ไชยยะ | เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๔ |
| ๓. นางสาวธารทิพย์ | ทองชาติ | เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๔ |
| ๔. นายอุดมศักดิ์ | คำทิพย์ | เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๔ |
| ๕. นายปรัชญายุทธ | วิ่งเร็ว | จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน |
| ๖. นายกิตติกร | ชมภูแก้ว | จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน |
| ๗. นางสาววิลาสินี | การินทร์ | จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน |
| ๘. นายพัฒนสิน | อุณจะนำ | จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน |

เริ่มประชุมเวลา ๑๓.๓๐ น.

นายฉันทานนท์ วรรณเขจร ประธานกรรมการตรวจสอบ ได้ดำเนินการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ตามพระราชกำหนดว่าด้วยการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ตามระเบียบวาระสรุปดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

จากการประชุมคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๖ มีมติให้หน่วยตรวจสอบภายใน ศึกษา/วิเคราะห์วิธีการปฏิบัติและเสนอขั้นตอนเพื่อเสนอแนะแนวทางการควบคุมภายในสำหรับการปฏิบัติงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ หากมีความจำเป็นที่ต้องปรับปรุงแก้ไขระเบียบให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานก็สามารถทำได้ โดยประธานกรรมการตรวจสอบ มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบ เสนอแนะแนวทาง/วิธีการควบคุม และมาตรการต่างๆ เกี่ยวกับการปฏิบัติการงานของ สวพส. ในที่ประชุมต่อไป

มติที่ประชุม

รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องเพื่อทราบ

เรื่องที่ ๒.๑ รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาส ๒

๑) ผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาส ๒

หมวดที่ ๑ งานตรวจสอบตามปกติ

- ☐ งานด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) (รวมจำนวน ๑๑ เรื่อง)

หมวดที่ ๒ รายงานผลการตรวจสอบ (จำนวน ๒ เรื่อง)

หมวดที่ ๓ การประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน (จำนวน ๒ เรื่อง)

๒) หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๑,๑๑๑,๐๐๐.๐๐ บาท ประกอบด้วย ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ๑๕๙,๓๐๐.๐๐ บาท และงบดำเนินงาน ๙๕๑,๗๐๐.๐๐ บาท ซึ่งแผนกำหนดใช้จ่ายเงิน ๕๗๘,๑๖๐.๐๐ บาท ภาพรวมผลการใช้จ่ายเงิน ๔๘๙,๙๗๙.๐๐ บาท ต่ำกว่าแผนที่กำหนด ๘๘,๑๘๑.๐๐ บาท

มติที่ประชุม

รับทราบรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาส ๒

เรื่องที่ ๒.๒ การปรับแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบและแผนการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน ขออนุมัติปรับแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบและการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้เป็นไปตามกฎ/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และสอดคล้องกับข้อเท็จจริง โดยไม่กระทบกับภารกิจหลัก รายละเอียดดังนี้

๑) ปรับแผนการปฏิบัติงาน

ตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ หมวดที่ ๔ งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ การติดตามการปฏิบัติงานนอกพื้นที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ณ ศูนย์พัฒนาโครงการหลวงเลอตอ อำเภอแม่ระมาด และโครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงพหุพระ อำเภอพหุพระ จังหวัดตาก จากเดิมกำหนดเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ขอปรับเปลี่ยนช่วงเวลาการติดตามการปฏิบัติงานนอกพื้นที่เป็นเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๖

๒) ปรับแผนการใช้จ่ายงบประมาณ

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบบางกิจกรรมมีงบประมาณคงเหลือ จึงได้มีการปรับเกลียงบประมาณภายใน ได้แก่ หมวดที่ ๕ งานอำนวยการ และธุรการ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานต่อไป

มติที่ประชุม

รับทราบการปรับแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบและแผนการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และในการตรวจติดตามการปฏิบัติงานนอกพื้นที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ณ ศูนย์พัฒนาโครงการหลวงเลอตอ อำเภอแม่ระมาด และโครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงพหุพระ อำเภอพหุพระ จังหวัดตาก ในเบื้องต้นกำหนดเป็นช่วงวันพฤหัสบดีที่ ๑ ถึงวันอาทิตย์ที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๖๖ ทั้งนี้ ให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบประสานนัดหมายวันและเวลาอีกครั้ง

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องสืบเนื่อง

เรื่องที่ ๓.๑ รายงานความก้าวหน้าการตรวจสอบข้อมูลการดำเนินงานตามข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีภายนอก (บริษัท สำนักงานสามสิบสี่ ออดิต จำกัด) ของหน่วยตรวจสอบภายใน

- ๑) ผู้สอบบัญชี ได้ปรับแก้ไขข้อความในข้อเสนอแนะตามความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบในรายงานเรียบร้อยแล้ว
- ๒) สวพส. ได้นำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีในประเด็นการสอบทานระบบการควบคุมภายใน ไปทบทวนและอยู่ระหว่างการจัดทำ KM เพื่อเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ สวพส. ได้รับทราบและถือปฏิบัติต่อไป
- ๓) หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตามความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ และได้ติดตามความก้าวหน้าเพื่อให้เกิดการปรับปรุงและแก้ไข ซึ่งจะเป็นการป้องกันมิให้เกิดประเด็นเดิมในปีต่อไปได้ ตามความเห็นและข้อเสนอแนะ รวมทั้งหมด ๒๓ ข้อเสนอแนะ ดำเนินการแล้วเสร็จ ๒๒ ข้อเสนอแนะ คงค้าง ๑ ข้อเสนอแนะ

ความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. เห็นควรให้ สวพส. ดำเนินการปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานของแต่ละสำนัก/กลุ่มงาน/ฝ่าย อย่างสม่ำเสมออย่างน้อย ทุกๆ ๓ ปี/ครั้ง หรือทุกครั้งที่มีการปรับปรุง หรือเปลี่ยนแปลงกฎหมาย หรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒. เห็นควรให้ สวพส. เร่งรัดให้มีการปรับปรุงคู่มือให้แล้วเสร็จ ภายในไตรมาส ๓
๓. เห็นควรให้ สวพส. อบรม ชี้แจงทำความเข้าใจ ให้แก่เจ้าหน้าที่ สวพส. หลังจากที่มีการปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงาน หรือมีการจัดทำแผนดำเนินงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

มติที่ประชุม

รับทราบรายงานความก้าวหน้าการตรวจสอบข้อมูลการดำเนินงานตามข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีภายนอก (บริษัท สำนักงานสามสิบสี่ ออดิต จำกัด) ของหน่วยตรวจสอบภายใน และเห็นควรให้ สวพส. ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเพื่อพิจารณา

เรื่องที่ ๔.๑ การศึกษา/วิเคราะห์วิธีการปฏิบัติและเสนอขั้นตอนเพื่อเสนอแนะแนวทางการควบคุมภายใน สำหรับการปฏิบัติงาน

- ๑) ผลการเบิกจ่ายเงิน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สวพส. ได้รับงบประมาณทั้งหมด ๕๓๑,๐๘๒,๒๐๐ บาท โดยแบ่งวิธีการขออนุมัติและการเบิกจ่ายเงิน ดังนี้
 - ๑.๑) สถาบันจ่ายตรง ๓๖๐,๔๓๓,๕๐๙.๔๖ บาท คิดเป็น ๖๗.๘๗% ของเงินงบประมาณ
 - ๑.๒) ยืมเงิน (ยอดจ่ายจริง) จำนวนเงิน ๖๘,๙๕๗,๗๐๙.๖๑ บาท คิดเป็น ๑๒.๙๘% ของเงินงบประมาณ สามารถแยกเงินยืมของแต่ละสำนัก ดังนี้
 - (๑) สำนักพัฒนา ยืมเงิน (ยอดจ่ายจริง) ๕๑,๒๕๖,๑๘๘.๕๗ บาท คิดเป็น ๗๔.๓๓% ของยอดยืมเงิน (ยอดจ่ายจริง)
 - (๒) สำนักวิจัย ยืมเงิน (ยอดจ่ายจริง) ๘,๐๒๓,๒๒๓.๕๐ บาท คิดเป็น ๑๑.๖๔% ของยอดยืมเงิน (ยอดจ่ายจริง)
 - (๓) อุทยานหลวงราชพฤกษ์ ยืมเงิน (ยอดจ่ายจริง) ๓,๐๐๐,๖๙๒.๕๔ บาท คิดเป็น ๔.๓๕% ของยอดยืมเงิน (ยอดจ่ายจริง)

- (๔) บริหารจัดการ ยืมเงิน (ยอดจ่ายจริง) ๖,๖๗๗,๖๐๕.๐๙ บาท (สำนักอำนวยการ สำนักยุทธศาสตร์และแผน หน่วยตรวจสอบภายใน และกลุ่มงานกฎหมาย) คิดเป็น ๙.๖๘% ของยอดยืมเงิน (ยอดจ่ายจริง)
- ๑.๓) สำรองจ่าย ๒๑,๕๐๐,๘๒๕.๔๗ บาท คิดเป็น ๔.๐๕% ของเงินงบประมาณ
- ๑.๔) ก่อหนี้ผูกพัน/เงินเหลือจ่ายสุทธิ ๘๐,๑๙๐,๑๕๕.๔๖ บาท คิดเป็น ๑๕.๑๐% ของเงินงบประมาณ
- ๒) หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ศึกษา/วิเคราะห์วิธีการปฏิบัติงานในการขออนุมัติให้เจ้าหน้าที่โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงเดินทางมาปฏิบัติงานและยืมเงิน สรุปได้ดังนี้
- ๒.๑) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สวพส. มีวิธีการขออนุมัติและการเบิกจ่ายเงิน โดย สวพส. โอนจ่ายตรง การยืมเงิน และสำรองจ่าย สำหรับวิธีการยืมเงินแบ่งออกเป็น ๒ กรณี ดังนี้
- (๑) ยืมเงินรายบุคคล ค่ารักษาพยาบาล/ค่าเดินทาง/ค่าอบรม/ค่าวัสดุยืมเพื่อจัดกิจกรรม/จัดซื้อจัดจ้าง/จ้างเหมาบริการ/ค่าสาธารณูปโภค
 - (๒) ยืมเงินรวม เจ้าหน้าที่ส่วนกลางยืมเงินแทนเจ้าหน้าที่เพื่อให้เดินทางมาปฏิบัติงาน โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้
 - เข้าร่วมประชุมโครงการ เข้าร่วมประชุมการใช้พื้นที่ ตามมาตรา ๑๙ ในเขตป่าสงวน ฯลฯ
 - ดำเนินงานด้านข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงาน จัดเตรียมข้อมูลแผนปฏิบัติการรายงานหน่วยงาน รวมถึงจัดทำข้อมูลต่างๆ และเอกสารให้แล้วเสร็จและส่งตามขั้นตอน
 - เข้าร่วมประชุมสำนักพัฒนา เพื่อรายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานของกลุ่มงานในสำนักพัฒนา/เข้าร่วมประชุมหัวหน้าศูนย์โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง และเข้าร่วมอบรม ฯลฯ
- ๒.๒) หน่วยตรวจสอบภายในศึกษา/วิเคราะห์วิธีการปฏิบัติและขั้นตอนการปฏิบัติงาน กรณีเจ้าหน้าที่ส่วนกลางยืมเงินรวมเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทาง โดยมีข้อสังเกตว่า ระเบียบและหลักเกณฑ์การจ่ายเงินของ สวพส. มีความชัดเจน แต่ปัจจัยเสี่ยงเกิดจาก
- (๑) เจ้าหน้าที่ผู้ยืมได้ขออนุมัติยืมเงินรวมแทนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน (ทั้งที่มาปฏิบัติงานและไม่ได้มาปฏิบัติงาน) ในวงเงินที่สูง รวมทั้งปี จำนวนเงิน ๔,๗๗๗,๖๒๘.๐๐ บาท ทำให้ถือเงินในจำนวนที่มากในทุกๆ เดือน และผู้ยืมต้องคืนเงินให้กับกลุ่มงานคลัง สำนักอำนวยการ ในส่วนของเจ้าหน้าที่ที่ไม่ได้มาปฏิบัติงานในทุกๆ เดือน รวมทั้งปี จำนวนเงิน ๒,๕๘๕,๘๕๑.๐๐ บาท คิดเป็น ๕๔.๑๒% ของเงินที่ยืมทั้งปี
 - (๒) เจ้าหน้าที่ผู้ยืมแทน ส่งเอกสารหลักฐานใบสำคัญ หักล้างเงินยืม ภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดแต่พบว่าเอกสารหลักฐานบางรายการไม่ถูกต้อง
 - (๓) เจ้าหน้าที่ผู้ยืมเงินแทน จ่ายเงินให้แก่ผู้สิทธิไม่ครบ เป็นการละเลยไม่ปฏิบัติตามระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด สาเหตุเกิดจากการขาดคุณธรรมและจริยธรรมของผู้ปฏิบัติงาน
- ๒.๓) แนวทางการควบคุมภายในสำหรับการปฏิบัติงาน ของสวพส.
- ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สวพส. ได้แก้ไขปัญหามีให้มีการยืมเงินรวม โดยการให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานสำรองจ่ายค่าเดินทางไปก่อน และให้นำเอกสารหลักฐานมาเบิกจ่ายในภายหลัง
- หน่วยตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะแนวทางการควบคุมภายในสำหรับการปฏิบัติงาน ดังนี้
- (๑) จัดให้มีการสื่อสาร ให้ความรู้และให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง แจ้งเวียนนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้ การจ่ายเงินให้ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน รวมถึงแจ้งให้เจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามแนวทางการเบิก

จ่ายเงินของ สวพส. ของกลุ่มงานคลัง สำนักอำนวยการ กันยายน ๒๕๕๘ หน้า ๔๓ ข้อ ๖.๕ ข้อปฏิบัติเกี่ยวกับการยืมเงินตรงจ่าย ข้อ ๔) ผู้ยืมเงินตรงจ่ายต้องเป็นผู้เดินทางไปปฏิบัติงาน หรือเป็นผู้จัดกิจกรรมเท่านั้น ไม่สามารถยืมทดแทนกัน

ทั้งนี้ การยืมเงินรวมเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ได้แก่ ค่าเบี้ยเลี้ยงเจ้าหน้าที่ และค่าพาหนะเดินทางเจ้าหน้าที่ (ไป-กลับ) นั้น สามารถให้ยืมได้เฉพาะผู้เดินทางไปปฏิบัติงาน หรือเป็นผู้จัดกิจกรรมเท่านั้น ไม่สามารถยืมทดแทนกัน โดยเจ้าหน้าที่ผู้ยืมคนใดคนหนึ่งที่เกี่ยวข้องตามแนวปฏิบัติฯ สามารถยืมรวมได้ โดยขออนุมัติเดินทางและยืมเงิน อาจแยกตามพื้นที่ดำเนินงานสมควรเพิ่มการกำกับดูแล และตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและติดตามลูกหนี้ให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

- (๒) ควรมีการทบทวนปรับปรุงแก้ไข แนวการปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงิน รวมถึงการขอเบิก ค่าใช้จ่าย กรณีสำรองจ่ายค่าเดินทางไปก่อน โดยการจัดทำเป็นผังกระบวนการและระยะเวลา รายละเอียดงานและขั้นตอนต่างๆ รวมถึงผู้รับผิดชอบให้มีความเหมาะสม และให้เป็นปัจจุบันต่อไป โดยใช้กระบวนการสร้างการมีส่วนร่วม เพื่อให้ได้รับความร่วมมือในการทำงาน

ทั้งนี้ กลุ่มงานคลัง สำนักอำนวยการ อยู่ระหว่างการปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงาน โดยคาดว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จภายในไตรมาส ๔

- (๓) การอนุมัติให้ยืมเงินเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน เห็นควรอนุมัติให้ยืมเฉพาะเท่าที่จำเป็นเท่านั้น และเพิ่มวิธีการโอนเงินผ่านธนาคารให้มากยิ่งขึ้น เช่น การเข้าร่วมอบรม/สัมมนา เห็นควรให้กลุ่มงานคลัง สำนักอำนวยการ โอนเงินผ่านธนาคารค่าลงทะเบียนให้แก่ผู้จัด หรือกรณีสถาบันเป็นผู้จัดโครงการอบรม/สัมมนา เห็นควรให้โอนเงินผ่านธนาคาร ค่าที่พัก แทนการยืมเงิน

เนื่องจากการปฏิบัติงานที่มีการยืมเงินเป็นความเสี่ยงของบุคลากรในการถือเงินสดไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินโครงการกิจกรรมต่างๆ ควรเปลี่ยนมาเป็นการดำเนินโครงการแบบไร้เงินสด เพื่อลดความเสี่ยงของบุคลากรที่ยืมเงิน แต่ยังคงไว้ซึ่งความคล่องตัว

ความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. กรณีเดินทางไปปฏิบัติงานเป็นกลุ่มคณะ เห็นควรกำหนดในระเบียบ สวพส. ให้ชัดเจนว่าผู้ที่ยืมเงินต้องเป็นหนึ่งในคณะผู้เดินทางไปปฏิบัติงาน หรือผู้รับผิดชอบในการจัดกิจกรรม แผนงาน/โครงการ
๒. ในการยืมเงิน เห็นควรให้ สวพส. กำหนดในระเบียบของ สวพส. ให้ชัดเจนโดยให้ยืมเท่าที่จำเป็นตามแนวทางของระเบียบกระทรวงการคลัง
๓. คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ากรณีให้เจ้าหน้าที่ สวพส. สำรองเงินจ่ายเป็นภาระของเจ้าหน้าที่
๔. เพื่อให้การบริหารจัดการง่ายขึ้น เห็นควรให้ สวพส. กำหนดให้ผู้เดินทางไปปฏิบัติงานของแต่ละกลุ่มพื้นที่ดำเนินงานสามารถยืมรวมตามกลุ่มพื้นที่ดำเนินงานได้ และกำหนดระบบการควบคุมภายในให้ชัดเจนรัดกุม ให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน
๕. เห็นควรให้หน่วยตรวจสอบภายในศึกษากฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หรือหารือหน่วยงานที่รับผิดชอบ กรณีจัดทำสัญญายืมเงินรวมและให้กลุ่มงานคลัง โอนเงินจ่ายตรงให้เจ้าหน้าที่ที่เดินทางไปรายบุคคล ว่าสามารถดำเนินการได้หรือไม่ และเห็นควรให้นำมาเสนอคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

มติที่ประชุม

มอบหมายให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบนำความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบไปพิจารณาดำเนินการและนำมาเสนอคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

เรื่องที่ ๔.๒ การพิจารณาขอบเขตงาน (TOR : Term Of Reference) การจ้างผู้สอบบัญชีของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) สำหรับรายงานการเงินรอบปีบัญชี ๒๕๖๗

ตามที่กลุ่มงานคลัง สำนักอำนวยการ ได้ขออนุมัติใช้ขอบเขตการว่าจ้างบุคคลภายนอกเป็นผู้สอบบัญชีสำหรับรายงานการเงินรอบปีบัญชี ๒๕๖๗ (เริ่มต้นวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ และสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) โดยใช้เกณฑ์การประเมินค่าประสิทธิภาพต่อราคา (Price Performance) ในการพิจารณาและกำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาไว้ใน TOR ตามความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยขอบเขตการว่าจ้างบุคคลภายนอกเป็นผู้สอบบัญชีสำหรับรายงานการเงินรอบปีบัญชี ๒๕๖๗ (เริ่มต้นวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ และสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) ประกอบด้วย ๑๐ หัวข้อ โดยผู้อำนวยการสถาบัน เห็นชอบ และมอบหมายตรวจสอบภายใน ดำเนินการนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบตามหนังสือที่ สวพส.(สอศ)/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๖

มติที่ประชุม

เห็นควรให้ สวพส. เพิ่มเกณฑ์การพิจารณา ในประเด็นเกณฑ์การเสนอราคาและการพิจารณา โดยเพิ่มเกณฑ์ในประเด็น ผู้ยื่นข้อเสนอต้องผ่านการพิจารณาข้อเสนอทางด้านเทคนิค (คุณภาพ) ด้วยคะแนนไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ (หรือ ๖๔ คะแนน) จากคะแนนเต็ม ๘๐ คะแนน จึงจะได้รับการพิจารณาข้อเสนอด้านราคาต่อไป และให้ สวพส. ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ต่อไป โดยนำผลการจัดซื้อจัดจ้างเสนอคณะกรรมการตรวจสอบก่อนเสนอคณะกรรมการสถาบันเพื่อพิจารณาเห็นชอบ และเสนอสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบก่อนดำเนินการทำสัญญาต่อไป

เรื่องที่ ๔.๓ ผลการตรวจสอบรายงานการเงินไตรมาส ๒ (สิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖) ปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๖

- ๑) การบันทึกบัญชี การจัดทำรายงานการเงิน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวข้อง และการเสนอรายงานการเงินต่อผู้อำนวยการ สวพส. เป็นไปตามระเบียบตามระเบียบสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการเงิน และการบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๗
- ๒) รายการเปรียบเทียบรายงานการเงินไตรมาส ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และไตรมาส ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยในไตรมาส ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สวพส. มีสินทรัพย์รวมลดลง ๔๓,๕๐๒,๐๕๙.๐๓ บาท (ร้อยละ ๓.๓๐) หนี้สินรวมเพิ่มขึ้น ๒,๕๔๕,๕๗๔.๕๐ บาท (ร้อยละ ๑๔.๐๗) สินทรัพย์สุทธิส่วนทุนลดลง ๔๖,๐๕๗,๖๓๓.๕๓ บาท (ร้อยละ ๓.๕๔) และรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิเพิ่มขึ้น ๕๖,๓๐๓,๓๐๖.๐๙ บาท (ร้อยละ ๔๑.๕๓)
- ๓) ผลการตรวจสอบ
 - ๓.๑) ผลการสอบทานยอดคงเหลือในรายงานการเงิน ถูกต้อง ตรงตามบัญชีแยกประเภท รายงานงบทดลองรวม และเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง
 - ๓.๒) ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายรวม ๔๒,๖๔๔,๖๖๗.๔๗ บาท เป็นค่าเสื่อมราคาในไตรมาส ๒ จำนวน ๒๑,๐๒๐,๘๐๑.๕๗ บาท ประกอบด้วย สวพส. ๕,๒๖๕,๕๖๒.๙๖ บาท ส่วนอุทยานฯ ๑๕,๗๕๕,๒๓๘.๖๑ บาท การคำนวณและบันทึกบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน
 - ๓.๓) การค้ำเงินประกันสัญญาการค้ำเงินประกันสัญญา เงินประกันอื่น และเงินประกันผลงานของสถาบัน และอุทยานฯ ที่ครบกำหนดคืนภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ จำนวนทั้งหมด ๑๕ สัญญา เป็นเงิน ๔๑๖,๓๖๐.๐๐ บาท

- (๑) เงินประกันสัญญา ๑๔ สัญญา เป็นเงิน ๒๖๖,๓๖๐.๐๐ บาท ดำเนินการคืนเงินประกันสัญญาเรียบร้อยแล้ว ๕ สัญญา เป็นเงิน ๑๐๙,๓๘๕.๐๐ บาท อยู่ระหว่างดำเนินการ ๘ สัญญา เป็นเงิน ๑๓๙,๒๗๕.๐๐ บาท และผู้รับเหมาอยู่ระหว่างดำเนินการ ๑ สัญญา เป็นเงิน ๑๗,๗๐๐.๐๐ บาท
- (๒) เงินประกันอื่น ๑ สัญญา เป็นเงิน ๑๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท ดำเนินการคืนเงินประกันสัญญาเรียบร้อยแล้ว

ความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. เห็นควรให้ สวพส. เร่งรัดการจ่ายเงินประกันสัญญาคืนให้แก่ผู้รับจ้างโดยเร็ว ตามระเบียบที่กำหนด
๒. เห็นควรให้หน่วยตรวจสอบภายในเพิ่มสาเหตุการเปลี่ยนแปลงหากรายงานการเงินเพิ่มลดและดำเนินการเปรียบเทียบกับรายงานการเงินรายไตรมาสปีที่ผ่านมา

มติที่ประชุม

เห็นชอบผลการตรวจสอบการเงินไตรมาส ๒ (สิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖) ปิงปประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และมอบให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตามความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

เรื่องที่ ๔.๔ ผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการ ๓ โครงการ

- ๑) โครงการถ่ายทอดองค์ความรู้โครงการหลวงเพื่อพัฒนาศักยภาพชุมชนบนพื้นที่สูง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑.๑) ผลการปฏิบัติงานและผลการใช้จ่ายเงินตามแผน

- (๑) ผลการปฏิบัติงานโครงการฯ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายและตัวชี้วัดที่กำหนดทั้ง ๔ ยุทธศาสตร์ รวมพื้นที่ถ่ายทอด ๕๐ แห่ง และพื้นที่เครือข่ายการเรียนรู้ ๑๗๕ แห่ง โดยมีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในพื้นที่เพื่อบูรณาการทำงานร่วมกัน ภายใต้กรอบแผนปฏิบัติการโครงการถ่ายทอดองค์ความรู้ตามแบบโครงการหลวงเพื่อพัฒนาศักยภาพชุมชนบนพื้นที่สูง ระยะ ๔ ปี (๒๕๖๒-๒๕๖๕) ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด โดยโครงการส่งผลคุณครู ศศช. ได้รับการพัฒนาศักยภาพและขยายองค์ความรู้ตามแนวทางโครงการหลวงให้แก่เกษตรกรในพื้นที่ รวม ๒,๑๖๕ ราย เพื่อให้ชุมชนหรือเกษตรกรสามารถนำองค์ความรู้ที่ได้รับการถ่ายทอดไปประยุกต์ใช้ในวิถีชีวิตได้อย่างเหมาะสม และเกิดประโยชน์สูงสุด

- (๒) โครงการฯ ได้รับงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทั้งสิ้น ๔,๕๐๐,๐๐๐ บาท ผลการใช้จ่ายงบประมาณ สะสมตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จำนวน ๔,๐๗๕,๕๓๖.๕๐ บาท (ร้อยละ ๙๐.๕๗) คงเหลือ ๔๒๔,๔๖๓.๕๐ บาท (ร้อยละ ๙.๔๓)

๑.๒) การสังเกตติดตามการปฏิบัติงานในพื้นที่

จากการติดตามการปฏิบัติงานของโครงการฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ในพื้นที่โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงพหุพระ จังหวัดตาก โครงการ ศศช.บ้านแม่ละเมา ตำบลคีรีราษฎร์ จังหวัดตาก เกษตรกรที่ได้รับการสนับสนุนทั้งสิ้น ๘ ราย พบว่า โครงการฯ มีการส่งเสริมการปลูกไม้ผล (อะโวคาโด) และมีการถ่ายทอด สนับสนุน องค์ความรู้ให้กับคุณครู กศน. ในพื้นที่ โดยดำเนินงานบูรณาการร่วมกับเจ้าหน้าที่โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงในพื้นที่ (ระบบพี่เลี้ยง) เพื่อให้สามารถขยายองค์ความรู้ให้กับเกษตรกร นักเรียน ผู้ที่สนใจ และเป็นแหล่งเรียนรู้

๑.๓) การโอนครุภัณฑ์ของโครงการ

สวพส. ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายปี ๒๕๕๘-๒๕๕๙ โครงการถ่ายทอดองค์ความรู้โครงการหลวงและพัฒนาศักยภาพชุมชนบนพื้นที่สูง ในการสนับสนุนงบประมาณในการถ่ายทอดองค์ความรู้และสำหรับการจัดซื้อครุภัณฑ์ ค่าสนับสนุนการจัดกระบวนการเรียนรู้ และสนับสนุนการศึกษาของครู ศคช. ซึ่งครุภัณฑ์ สำหรับพื้นที่ดำเนินงานในปี ๒๕๕๘-๒๕๕๙ จำนวน ๔๙ ศคช. รวมทั้งหมด ๙ ประเภท ๓๔๔ รายการซึ่งใช้งานโดยครู ศคช. และอยู่ในพื้นที่ห่างไกลทุรกันดาร เจ้าหน้าที่ของ สวพส. ต้องใช้ระยะเวลานานในการตรวจนับ เพื่อให้การควบคุม รวมถึงการซ่อมแซมครุภัณฑ์กรณีมีการชำรุด เพื่อให้ ศคช. สามารถดำเนินการได้อย่างคล่องตัว และมีประสิทธิภาพ ดังนี้

| พ.ศ. | งบประมาณ (บาท) | ครุภัณฑ์ | | | หมายเหตุ |
|------|-------------------|----------|----------|--------------|-----------------|
| | | รวม | ตามเกณฑ์ | ต่ำกว่าเกณฑ์ | |
| ๒๕๕๘ | ๙๘๐,๐๐๐ | ๑๙๙ | ๕๙ | ๑๔๐ | สภาพใช้งานได้ดี |
| ๒๕๕๙ | ๘๘๐,๐๐๐ | ๑๔๕ | ๖๗ | ๗๘ | สภาพใช้งานได้ดี |
| รวม | ๑,๘๖๐,๐๐๐ | ๓๔๔ | ๑๒๖ | ๒๑๘ | สภาพใช้งานได้ดี |

ทั้งนี้ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ (๓) “โอน ให้โอนแก่หน่วยงานของรัฐ หรือองค์การสถานสาธารณกุศลตาม มาตรา ๔๗ (๗) แห่งประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ ให้มีหลักฐานการส่งมอบไว้ต่อกันด้วย ” เนื่องจากครุภัณฑ์ที่ สวพส. โอนนั้นเป็นครุภัณฑ์ที่ยังมีสภาพการใช้งานได้ดี และตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด กค(กวจ) ๐๔๐๕.๒/๐๔๙๙๘๖ วันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง การขออนุมัติยกเว้นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กรณีการโอนครุภัณฑ์ที่มีคุณภาพดี

๑.๔) การประเมินระบบควบคุมภายใน

จากการประเมินการควบคุมภายในของโครงการถ่ายทอดองค์ความรู้โครงการหลวงเพื่อการพัฒนาศักยภาพชุมชนบนพื้นที่สูง พบว่า ภาพรวมการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ทั้งนี้ จากการประเมินหน่วยตรวจสอบภายในมีข้อสังเกต องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น และองค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

ทั้งนี้ โครงการได้มีการระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานและได้กำหนดวิธีการควบคุมบางกิจกรรม และบางเรื่อง ซึ่งไม่ครอบคลุมการปฏิบัติงานทั้งหมด และไม่ได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร ในอนาคตหากเกิดความเสี่ยงที่คาดไม่ถึงหรือโครงการไม่เคยระบุเหตุการณ์ ความเสี่ยง อาจส่งผลกระทบต่อกระบวนการบรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงาน

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ของโครงการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นโดยระบุเหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในทุกกิจกรรมที่ปฏิบัติ และส่งผลกระทบการดำเนินงานและวัตถุประสงค์ของโครงการ รวมถึงกำหนดกิจกรรมควบคุมให้เพียงพอ และเหมาะสม เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๒) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการตลาดและสถาบันเกษตรกร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๒.๑) ผลการปฏิบัติงานและผลการใช้จ่ายเงินตามแผน

(๑) ผลการปฏิบัติงานโครงการ ฯ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัดที่กำหนดทั้ง ๕ ยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ เป้าหมายและตัวชี้วัดที่กำหนด เป็นไปตามแผน โดยมีการปรับแผนการปฏิบัติงานทั้งสิ้น ๔ ครั้ง ซึ่งได้รับการอนุมัติจากผู้อำนวยการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง จากผลการติดตามการปฏิบัติงานสามารถสรุปผลการปฏิบัติงาน (Out Put) และผลลัพธ์ (Out Come) ในมิติด้านอาชีพ สังคม ชุมชนและวัฒนธรรม สิ่งแวดล้อม เป็นไปตามแผนและตัวชี้วัดของโครงการ (ร้อยละ ๑๐๐)

(๒) โครงการฯ ได้รับงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รวมทั้งสิ้น ๔,๓๑๖,๐๐๐.๐๐ บาท ผลการใช้จ่ายงบประมาณ สะสมตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จำนวน ๔,๒๑๒,๕๑๘.๐๐บาท (ร้อยละ ๙๗.๖๐) คงเหลือ ๑๐๓,๔๘๒.๐๐ บาท (ร้อยละ ๒.๔๐)

๒.๒) การสังเกตติดตามการปฏิบัติงานในพื้นที่

จากการติดตามการปฏิบัติงานของโครงการฯ ในพื้นที่โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงพหุพระ จังหวัดตาก โครงการฯ ส่งเสริมและสนับสนุนกลุ่มในเรื่องปัจจัยการผลิต และมีการติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนการผลิต ได้มาตรฐานตามที่ตลาดต้องการ มีการกำกับดูแลเรื่องคุณภาพสินค้าการรับรองระบบมาตรฐานอาหารปลอดภัย การจัดการหลังการเก็บเกี่ยว การคิดผลผลิตให้ได้มาตรฐานตามข้อตกลง การขนส่งผลผลิตสู่ตลาดและกระบวนการตรวจสอบย้อนกลับในเรื่องของการสูญเสียผลผลิต ส่งเสริมการจัดการกลุ่ม ให้ความรู้ในเรื่องของการอบรมการจัดทำบัญชีร่วมกับกรมส่งเสริมสหกรณ์ จังหวัดตาก

๒.๓) การประเมินระบบควบคุมภายใน

จากการประเมินการควบคุมภายในของโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการตลาดและสถาบันเกษตรกร พบว่า ภาพรวมการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ทั้งนี้ จากการประเมินหน่วยตรวจสอบภายในมีข้อสังเกต องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น และองค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

ทั้งนี้ โครงการได้มีการระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานและได้กำหนดวิธีการควบคุมบางกิจกรรม และบางเรื่อง ซึ่งไม่ครอบคลุมการปฏิบัติงานทั้งหมด และไม่ได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร ในอนาคตหากเกิดความเสี่ยงที่คาดไม่ถึงหรือโครงการไม่เคยระบุเหตุการณ์ความเสี่ยง อาจส่งผลกระทบรุนแรงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงาน

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ของโครงการประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นโดยระบุเหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดในทุกกิจกรรมที่ปฏิบัติ และส่งผลกระทบการดำเนินงานและวัตถุประสงค์ของโครงการ รวมถึงกำหนดกิจกรรมควบคุมให้เพียงพอ และเหมาะสม เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓) การสนับสนุนการพัฒนาศูนย์พัฒนาโครงการหลวงเลอตอ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (รอบ ๖ เดือน)

๓.๑) ผลการปฏิบัติงานและผลการใช้จ่ายเงินตามแผน

(๑) สวพส. สนับสนุนการดำเนินงานโครงการหลวง ในการพัฒนาศูนย์พัฒนาโครงการหลวงเลอตอ ตามแผนปฏิบัติงานปี ๒๕๖๖ แบ่งเป็น ๒ ด้าน ดังนี้ ๑) ด้านงานวิจัย ๒ เรื่อง อยู่ระหว่างการดำเนินงาน ๒) ด้านการพัฒนา ได้แก่ สนับสนุนการถ่ายทอดองค์ความรู้ การปลูกไม้ผล การปลูกพืชผักและสมุนไพร สนับสนุนการปลูกป่าชาวบ้านเพื่อใช้สอยในครัวเรือนและการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อม สนับสนุนการพัฒนาคุณภาพผลผลิตตามมาตรฐานอาหารปลอดภัย เสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชนบนพื้นที่สูง การพัฒนาศักยภาพเยาวชนบนพื้นที่สูง พื้นฟูและอนุรักษ์งานหัตถกรรมของชนเผ่าบนพื้นที่สูง และสนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการในศูนย์เรียนรู้โครงการหลวง อยู่ระหว่างการปฏิบัติงานตามแผน

(๒) โครงการฯ ได้รับงบประมาณในปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ทั้งสิ้น ๑,๐๖๐,๖๓๘.๐๐ บาท ผลการใช้จ่ายงบประมาณ สะสมตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๓๓๒,๓๔๖.๐๐ บาท (ร้อยละ ๓๕.๑๑) คงเหลือ ๖๘๘,๒๙๒.๐๐ บาท (ร้อยละ ๖๔.๘๙)

๓.๒) การสังเกตติดตามการปฏิบัติงานในพื้นที่

จากการติดตามการปฏิบัติงานของโครงการฯ ในพื้นที่ศูนย์พัฒนาโครงการหลวงเลอตอ ชุมชนให้ความสำคัญในการสนับสนุนเยาวชนในพื้นที่ให้สำคัญเกี่ยวกับการเกษตร โครงการจึงมีการสนับสนุนด้านสังคม ให้เยาวชนในพื้นที่และโรงเรียนระแวกใกล้เคียง โดยถ่ายทอดองค์ความรู้การปลูกผักในโรงเรือนให้กับคุณครูและนักเรียน จึงได้มีการจัดทำ โครงการ “๑ โรงเรียน ๑ โรงเรือนเพื่ออาหารกลางวันในโรงเรียน” ซึ่งได้ติดตามการดำเนินงานศูนย์การเรียนรู้ตำรวจตระเวนชายแดนบ้านแม่หละคี โดยส่งเสริมให้คุณครูและนักเรียนปลูกในโรงเรือนเพื่อใช้ประกอบอาหารกลางวันในโรงเรียน สนับสนุนงบประมาณในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เพื่อสนับสนุนแปลงเรียนรู้ของศูนย์ ในการปลูกผักในโรงเรือน ไม้ผล และแหล่งน้ำ ให้เป็นแหล่งเรียนรู้ให้กับเกษตรกร นักเรียน และบุคคลทั่วไป

ข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบ

เห็นควรให้ สวพส. ดำเนินการโอนครุภัณฑ์โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามมติคณะกรรมการสถาบันโดยเร็ว แต่เนื่องจากการจัดตั้งงบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์ไม่ได้มีการระบุวัตถุประสงค์ที่จะมอบครุภัณฑ์ให้แก่ สำนักงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัย กระทรวงศึกษาธิการ ตั้งแต่ขั้นตอนการขอตั้งงบประมาณ ประกอบกับ สวพส. ดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์เรียบร้อยแล้ว จึงเห็นควรให้ สวพส. ดำเนินการขอตกลงกับกระทรวงการคลัง เพื่อขอยกเว้นการปฏิบัติตามระเบียบฯ กรณีการโอนครุภัณฑ์ที่มีสภาพใช้งานได้ดี ทั้งนี้ หาก สวพส. ยังสนับสนุนครุภัณฑ์ต่อไปเห็นควรให้ สวพส. กำหนดวัตถุประสงค์ในการโอนครุภัณฑ์ตั้งแต่ขั้นตอนการขอตั้งงบประมาณ

มติที่ประชุม

เห็นชอบผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการ ๓ โครงการ และเห็นควรให้ สวพส. ดำเนินการตามข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

**เรื่องที่ ๔.๕ รายงานผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง
(องค์การมหาชน) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาส ๒**

๑) รายงานผลการควบคุมภายใน

จากการประเมินระบบการควบคุมภายใน กิจกรรมที่มีการควบคุมไม่เพียงพอ ๔ กิจกรรม อยู่ระหว่างดำเนินงานตามแผนทั้ง ๔ กิจกรรม

๒) รายงานผลการบริหารความเสี่ยง

จากการประเมินความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์การดำเนินงานของ สวพส. รวม ๕ กิจกรรม จากการติดตามการดำเนินงานเป็นไปตามแผนบริหารความเสี่ยงอยู่ระหว่างดำเนินงานตามแผนทั้ง ๕ กิจกรรม และผลการประเมินโอกาสและผลกระทบในไตรมาส ๒ พบว่า ผลการประเมินอยู่ในระดับสูง ๑ กิจกรรม และอยู่ในระดับปานกลาง ๔ กิจกรรม

มติที่ประชุม

เห็นชอบรายงานผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาส ๒ และเห็นควรให้หน่วยตรวจสอบภายในสรุปสาเหตุที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงของคะแนนการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงของ สวพส. ในแต่ละไตรมาสและนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมครั้งต่อไป

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ

เรื่องที่ ๕.๑ กำหนดการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งต่อไป

กำหนดการตรวจติดตามการปฏิบัติงานนอกพื้นที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดเป็นช่วงวันที่ ๑ – ๔ เดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ ณ ศูนย์พัฒนาโครงการหลวงเลอตอ อำเภอแม่ระมาด และโครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงพหุพระ อำเภอพหุพระ จังหวัดตาก

มติที่ประชุม

รับทราบและมอบให้หน่วยตรวจสอบภายในประสานงานการเดินทางกับคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

เรื่องที่ ๕.๒ รับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ วันจันทร์ ที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๖

คณะกรรมการตรวจสอบประชุม ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ เมื่อวันจันทร์ที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๖ โดยมีเรื่องเสนอเพื่อทราบ ๒ เรื่อง เรื่องสืบเนื่อง ๑ เรื่อง และเรื่องเพื่อพิจารณา ๕ เรื่อง

มติที่ประชุม

รับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ วันจันทร์ที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๖

.....

ปิดการประชุม เวลา ๑๖.๔๕ น.

พริ้งดา เตะระวัง

(นางพริ้งดา เตะระวัง)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๔

ผู้บันทึกรายงานการประชุม

วชิรัฐ พรหมเรืองรอง

(นางวชิรัฐ พรหมเรืองรอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจรายงานการประชุม