

รายงานการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์
คณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๗/๒๕๖๖
วันศุกร์ ที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๖
ณ ห้องประชุม อาคาร ๒ ชั้น ๒ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง อำเภอมือง จังหวัดเชียงใหม่

.....

กรรมการผู้เข้าประชุม

๑. นายฉันทานนท์	วรรณเขจร	ประธานกรรมการ	
๒. นางสาวผ่องพรรณ	เจียรวิริยะพันธ์	กรรมการ	
๓. นางสาวพรวิไลย์	เดชอมรชัย	กรรมการ	
๔. นางสาวอรรณพลักษณ์	ลาพินี	กรรมการ	
๕. นางวัชรินทร์	พรรณเรืองรอง	เลขานุการ	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๖. นางพิรญา	เดชะรัง	ผู้ช่วยเลขานุการ	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๔

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นางสาวสุพิชญาภานต์	กัลยาณกิตติ	หัวหน้ากลุ่มงานคลัง
๒. นางสาวรุ่งนภา	สมบูรณ์ชัย	เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๕
๓. นางสาวธารทิพย์	ทองชาติ	เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๔
๔. นายอุดมศักดิ์	คำทิพย์	เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๔
๕. นายปรัชญายุทธ	วิงเร็ว	จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน
๖. นางสาววิลาสินี	การินทร์	จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน
๗. นางสาวพรรณภา	บริบูรณ์	จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน

เริ่มประชุมเวลา ๑๔.๐๐ น.

นายฉันทานนท์ วรรณเขจร ประธานกรรมการตรวจสอบ ได้ดำเนินการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ตามพระราชกำหนดว่าด้วยการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ตามระเบียบวาระสรุปดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

-

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องเพื่อทราบ

เรื่องที่ ๒.๑ สรุปผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑) สรุปผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการดำเนินงานของสถาบันรวมถึงกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบันที่อยู่ภายใต้ขอบเขต ความรับผิดชอบและอำนาจหน้าที่ที่กำหนด โดยใช้ความรู้ความสามารถ และความระมัดระวัง รอบคอบ มีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอ เพื่อให้ระบบการบริหารจัดการของ สวพส. มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีกระบวนการกำกับดูแลที่ดี มีการกำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ มีการจัดทำรายงานการเงินที่มีความถูกต้อง และน่าเชื่อถือ มีการวางระบบควบคุม

ภายใน การบริหารความเสี่ยง อย่างเพียงพอและเหมาะสม มีความโปร่งใสและดำเนินกิจการได้อย่างบรรลุเป้าหมาย ที่กำหนดไว้

๒) สรุปผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ประกอบด้วย ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) และตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit) และให้คำปรึกษา (Consulting Services) ซึ่งการดำเนินงานเป็นไปตามที่กำหนด ภายในปีงบประมาณ ๑,๑๔๑,๐๐๐.๐๐ บาท ผลการใช้จ่ายรวม ๑,๑๓๔,๓๔๔.๐๐ บาท (ร้อยละ ๙๙.๔๒) คงเหลือ ๖,๖๕๖.๐๐ บาท (ร้อยละ ๐.๕๘)

มติที่ประชุม

รับทราบผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่องที่ ๒.๒ ผลการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และผลการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑) ผลการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม

คณะกรรมการตรวจสอบได้ประเมินในภาพรวม ๔ ท่าน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ พบว่า ในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นด้วยอย่างมากหรือมีการดำเนินการในเรื่องนั้นอย่างดีเยี่ยม ค่าคะแนนเฉลี่ย ๔.๘๔ (ร้อยละ ๙๖.๘๐)

๒) ผลการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

คณะกรรมการตรวจสอบได้ประเมินตนเองรายบุคคล ๔ ท่าน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ พบว่า คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็น ด้วยอย่างมากหรือมีการดำเนินการในเรื่องนั้นอย่างดีเยี่ยม และเห็นด้วยค่อนข้างมากหรือมีการดำเนินการในเรื่องนั้นดี โดยมีความเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติมในเรื่อง การสรุปข้อกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องที่ออกเพิ่มเติม เพื่อให้สามารถเสนอข้อคิดเห็นที่เหมาะสม

มติที่ประชุม

รับทราบผลการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และผลการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่องที่ ๒.๓ สรุปผลการสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อการปฏิบัติงาน ของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดแบบประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในรวม ๑๓ คน จากสำนักอำนวยการ สำนักพัฒนา และอุทยานหลวงราชพฤกษ์ จากข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามในส่วนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน และผู้บริหาร ซึ่งผลการสำรวจ มีความพึงพอใจต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในอยู่ในระดับความพึงพอใจมาก ค่าคะแนนเฉลี่ย ๔.๔๐ (ร้อยละ ๘๗.๙๕) เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๐.๒๕ (ร้อยละ ๔.๘๕) ซึ่งปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ค่าคะแนนเฉลี่ย ๔.๑๕ (ร้อยละ ๘๓.๑๐) ทั้งนี้ มีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้

๑) ให้คำแนะนำเรื่องการควบคุมภายในแก่เจ้าหน้าที่ในพื้นที่เพิ่มมากขึ้นโดยเฉพาะเจ้าหน้าที่ที่ทำงานใหม่

๒) การกำหนดรายการที่จะเข้าตรวจสอบ ควรพิจารณาจากความเสี่ยงที่จะเกิดการฉ้อโกง ส่อให้เห็นความไม่ถูกต้องและไม่เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ความคุ้มค่าคุ้มทุนฯ ไม่ควรพิจารณาจากกรอบงบประมาณเพียงอย่างเดียว

๓) มีการติดตามให้คำแนะนำในพื้นที่ มากขึ้น

หน่วยตรวจสอบภายในได้นำข้อเสนอแนะมาจัดทำแนวทางการพัฒนาและปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน โดยจะตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และการตรวจสอบเชิงรุกเพิ่มมากขึ้น เน้นการตรวจสอบในรูปแบบ End to end process นอกจากนี้การให้คำปรึกษาเชิงรุกโดยบูรณาการร่วมกับกลุ่มงานกฎหมาย และกลุ่มงานคลัง สำนักอำนวยการ จัดทำ “โครงการ ให้คำปรึกษา ส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม และความโปร่งใส เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานในการสร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานให้กับบุคลากรและเกษตรกร ผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่การดำเนินงานต่างๆ ของ สวพส.”

ความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. เห็นควรให้หน่วยตรวจสอบภายในให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ สวพส. ในพื้นที่ผ่านสื่อออนไลน์เพิ่มมากขึ้น
๒. เห็นควรให้หน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำ KM ในเรื่องที่ทำให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ สวพส. เพิ่มมากขึ้นโดยจัดทำสื่อการนำเสนอในรูปแบบ Clip VDO เผยแพร่ให้แก่เจ้าหน้าที่ สวพส.
๓. ตามความเห็นของผู้รับตรวจกรณีที่เห็นว่าหน่วยตรวจสอบภายในเลือกตรวจสอบโครงการที่ได้รับงบประมาณสูง เห็นควรให้หน่วยตรวจสอบภายในสื่อสารกับผู้รับตรวจถึงแนวทางการตรวจสอบ ให้ครอบคลุมประเด็นการตรวจสอบในเรื่องอื่นๆ เพิ่มเติม
๔. เห็นควรให้หน่วยตรวจสอบภายในเปรียบเทียบและวิเคราะห์ข้อมูลผลการประเมินความพึงพอใจในแต่ละด้านกับปีที่ผ่านมา เพื่อปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อไป

มติที่ประชุม

รับทราบผลการสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อการปฏิบัติงาน ของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และเห็นควรให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตามความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

เรื่องที่ ๒.๔ การเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของบุคลากร หน่วยตรวจสอบภายใน สวพส.

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่มีขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้อำนวยการสถาบัน รวมถึงการเคยเป็นผู้บริหาร/เจ้าหน้าที่ในกิจกรรมที่ได้รับมอบหมายให้ไปทำการตรวจสอบ และความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้บริหารกิจกรรมนั้น เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในทั้ง ๗ คน ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

มติที่ประชุม

รับทราบการเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของบุคลากร หน่วยตรวจสอบภายใน สวพส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่องที่ ๒.๕ รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖)

ตามที่กรมบัญชีกลางได้มีหนังสือถึงหัวหน้าส่วนราชการ และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียน) ตามหนังสือที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๕๕๙ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖) เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐมีความเหมาะสมสอดคล้องกับสถานการณ์และบทบาทภารกิจของหน่วยงานของรัฐ จึงได้กำหนดรูปแบบการ

นำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖) โดยให้ถือปฏิบัติในการจัดทำรายงานการเงินตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

มติที่ประชุม

รับทราบรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖) และเห็นควรให้ สวพส. ดำเนินการให้เป็นตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดในการจัดทำรายงานการเงิน ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

เรื่องที่ ๒.๖ ตัวชี้วัดการควบคุมดูแลกิจการของคณะกรรมการองค์การมหาชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามที่สำนักงาน ก.พ.ร. ได้จัดทำคู่มือการประเมินองค์การมหาชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้องค์การมหาชนที่จัดตั้งตามพระราชบัญญัติองค์การมหาชน พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดย ก.พ.ร. กำหนดตัวชี้วัดในเรื่อง การควบคุมดูแลกิจการขององค์การมหาชนของคณะกรรมการองค์การฯ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายใน ได้แก่ ประเด็นที่ ๓ การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และการประเมินความเสี่ยง คะแนนร้อยละ ๒๐ เพื่อวัดความสำเร็จของการควบคุมดูแลกิจการขององค์การมหาชนของคณะกรรมการองค์การมหาชน

มติที่ประชุม

รับทราบตัวชี้วัดการควบคุมดูแลกิจการของคณะกรรมการองค์การมหาชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และเห็นควรให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการให้เป็นไปตามตัวชี้วัดที่กำหนด โดยนำมาเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกไตรมาส

เรื่องที่ ๒.๗ รายงานความก้าวหน้าการปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานในการยืมเงินและการเบิกจ่ายเงินของ สวพส.

สวพส. ได้ปรับปรุงขั้นตอนและกระบวนการยืมเงินทดรองจ่ายของกิจกรรมต่างๆ ได้แก่ ยืมเงินเดินทางไปปฏิบัติงาน ยืมเงินเพื่อจัดกิจกรรม และยืมเงินเพื่อจัดซื้อจัดจ้างเพื่อลดความถี่ในการยืมเงินและวงเงินการยืมเงินทดรองจ่ายของเจ้าหน้าที่ รวมถึงพัฒนากระบวนการบริหารจัดการเงินยืมทดรองจ่ายให้มีความรัดกุม และสามารถลดความเสี่ยงที่จะเกิดการทุจริต และได้จัดทำแนวทางการขับเคลื่อนระบบปฏิบัติการในการยืมเงินและเบิกจ่ายเงินของ สวพส. โดยปรับปรุงการแก้ไขระเบียบฯ สร้างการรับรู้ทำความเข้าใจทั่วทั้งองค์กร การพัฒนาบุคลากร และพัฒนาระบบสารสนเทศด้านการบริหารจัดการงานสถาบัน (ERP)

มติที่ประชุม

รับทราบความก้าวหน้าการปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานในการยืมเงินและการเบิกจ่ายเงินของ สวพส. และให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติงานตามแนวทางที่กำหนด โดยนำมาเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทราบต่อไป

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องสืบเนื่อง

เรื่องที่ ๓.๑ รายงานความก้าวหน้าแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และกำหนดการตรวจ

ติดตามการปฏิบัติงานนอกพื้นที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายในร่วมกับ กลุ่มงานบริหารทรัพยากรมนุษย์ ร่วมกันจัดทำ (ร่าง) แผนหลักสูตรการฝึกอบรมในเรื่องที่เกี่ยวกับการตรวจสอบ หรือเรื่องและผู้ตรวจสอบภายในได้พบจากประเด็นการตรวจสอบที่มีสาระสำคัญเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ในส่วนตัวชี้วัดและงานที่ทำหายของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ กำหนดตัวชี้วัดการดำเนินงาน ดังนี้ (๑) ผลการปฏิบัติงานตามตัวชี้วัด ก.พ.ร. (๒) ผลการดำเนินงานและใช้จ่ายงบประมาณตามแผนงาน โครงการ กิจกรรมหลักในหน้าที่ที่ตนเอง

รับผิดชอบหรือได้รับมอบหมาย (๓) ผลการปฏิบัติงานตาม IDP ของ สวพส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ตามเกณฑ์ที่ สวพส. กำหนด)

การตรวจติดตามการปฏิบัติงานนอกพื้นที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในได้หารือเพื่อขอคำแนะนำจากผู้อำนวยการสถาบัน ผู้อำนวยการอุทยานฯ รองผู้อำนวยการอุทยานฯ รักษาการผู้อำนวยการสำนักพัฒนา และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อประกอบการจัดทำ (ร่าง) กำหนดการตรวจติดตามฯ ของคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบ

เห็นควรให้หน่วยตรวจสอบภายในทบทวนตัวชี้วัดของการปฏิบัติงานที่ท้าทายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยนำมาเสนอคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมครั้งต่อไป

มติที่ประชุม

เห็นชอบรายงานความก้าวหน้าแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และกำหนดการตรวจติดตามการปฏิบัติงานนอกพื้นที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และมอบให้ฝ่ายเลขานุการประสานวันและเวลาในการตรวจติดตามการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเพื่อพิจารณา

เรื่องที่ ๔.๑ รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินไตรมาส ๔ (สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

- ๑) การจัดทำและการเสนอรายงานการเงิน ถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานและระเบียบที่กำหนด
- ๒) รายงานการเงินไตรมาส ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อเปรียบเทียบกับไตรมาส ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สินทรัพย์รวมลดลง ร้อยละ ๕.๔๘ หนี้สินรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ ๑๗.๕๔ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนลดลง ร้อยละ ๖.๐๐ และรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิเพิ่มขึ้น ร้อยละ ๒,๓๑๗.๒๕
- ๓) ผลการสอบทานยอดคงเหลือในรายงานการเงิน ถูกต้อง ตรงตามบัญชีแยกประเภท รายงานงบทดลองรวม และเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง
- ๔) การคืนเงินประกันสัญญา เงินประกันผลงาน และเงินประกันอื่นของ สวพส. และอุทยานฯ คงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ จำนวน ๑๗๔ สัญญา เป็นเงิน ๔,๙๙๗,๕๗๓.๒๔ บาท ครบกำหนดคืนในเดือนกันยายน ๒๕๖๖ จำนวน ๙ สัญญา ดำเนินการคืนเรียบร้อยแล้ว ๔ สัญญา อยู่ระหว่างดำเนินการ ๕ สัญญา
- ๕) ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ๘๒,๔๖๔,๑๒๕.๒๒ บาท เป็นค่าเสื่อมราคาในไตรมาส ๔ จำนวน ๑๘,๖๓๘,๕๙๒.๓๙ บาท ซึ่งการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ การคำนวณค่าเสื่อมราคา และการบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน
- ๖) ค่าสาธารณูปโภค ๑๒,๘๘๘,๔๒๒.๐๐ บาท จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา เป็นยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภท และงบทดลอง ซึ่งการบันทึกบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน

มติที่ประชุม

เห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินไตรมาส ๔ (สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่องที่ ๔.๒ รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานการสนับสนุนการพัฒนาศูนย์พัฒนาโครงการหลวงเลอตอ
ในส่วนที่เป็นต้นแบบการพัฒนาพื้นที่สูงอย่างยั่งยืน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑) ผลการปฏิบัติงาน

สวพส. สนับสนุนการดำเนินงานโครงการหลวง ในการพัฒนาศูนย์พัฒนาโครงการหลวงเลอตอตามแผนปฏิบัติงานปี ๒๕๖๖ แบ่งออกเป็น ๒ ด้าน ได้แก่ (๑) ด้านงานวิจัย เกี่ยวกับการเพิ่มผลผลิตและมูลค่าของผลิตภัณฑ์ข้าวพันธุ์ท้องถิ่นบนพื้นที่สูง และการคัดเลือกสายพันธุ์กาแฟที่มีคุณภาพสูง (๒) ด้านการพัฒนาส่งเสริมและพัฒนาทั้งด้านเศรษฐกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อม ซึ่งผลการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด และมีบางกิจกรรมที่ดำเนินการมากกว่าที่แผนกำหนด เนื่องจากความต้องการของชุมชนและเกษตรกรในพื้นที่

๒) ผลการใช้จ่ายเงิน

สนับสนุนการดำเนินงานในพื้นที่จากโครงการต่างๆ ๑๑ โครงการ รวม ๑,๐๗๐,๖๓๘.๐๐ บาท ผลการใช้จ่ายรวม ๑,๑๔๙,๐๘๙ บาท (ร้อยละ ๑๐๗.๓๓) สูงกว่าแผนที่กำหนด ๗๘,๔๖๑.๐๐ บาท เนื่องจากความต้องการของชุมชนและเกษตรกรในพื้นที่ ทั้งนี้ ผลการใช้จ่ายเงินสูงกว่าแผน ไม่กระทบต่อการใช้จ่ายเงินในภาพรวมทั้ง ๑๑ โครงการ

๓) การประเมินระบบควบคุมภายใน

จากการประเมินการควบคุมภายใน พบว่า ส่วนใหญ่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และมีข้อสังเกตได้แก่ องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) และองค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) ที่บางหลักการการควบคุมภายในอาจยังไม่เพียงพอ จึงมีข้อเสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นโดยระบุเหตุการณ์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นแล้วส่งผลกระทบการดำเนินงาน วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และวัตถุประสงค์ของโครงการ โดยกำหนดกิจกรรมควบคุมให้เพียงพอ และเหมาะสม เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของโครงการต่อไป

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่โครงการฯ ประเมินความเสี่ยงจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นแล้วและเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต ซึ่งส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการฯ และให้จัดทำบัญชีความเสี่ยงและจัดวางระบบควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในการดำเนินการของโครงการในอนาคตต่อไป

มติที่ประชุม

เห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานการสนับสนุนการพัฒนาศูนย์พัฒนาโครงการหลวงเลอตอในส่วนที่เป็นต้นแบบการพัฒนาพื้นที่สูงอย่างยั่งยืน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และเห็นควรให้ สวพส ดำเนินการตามความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ

เรื่องที่ ๕.๑ กำหนดการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งต่อไป

กำหนดการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๘/๒๕๖๖ กำหนดเป็นวันที่ ธันวาคม ๒๕๖๖ ณ ห้องประชุม อาคาร ๒ ชั้น ๒ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

มติที่ประชุม

รับทราบ

เรื่องที่ ๔.๔ รับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ ๗/๒๕๖๖ วันศุกร์ ที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๖

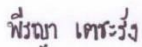
คณะกรรมการตรวจสอบประชุม ครั้งที่ ๗/๒๕๖๖ เมื่อวันศุกร์ที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ โดยมีเรื่องเสนอเพื่อทราบ ๗ เรื่อง เรื่องสืบเนื่อง ๑ เรื่อง และเรื่องเพื่อพิจารณา ๒ เรื่อง

มติที่ประชุม

รับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ ๗/๒๕๖๖ วันศุกร์ที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๖

.....

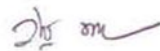
ปิดการประชุม เวลา ๑๖.๓๐ น.

 **ปิรญา เตชะรุ่ง**

(นางปิรญา เตชะรุ่ง)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๔

ผู้บันทึกรายงานการประชุม

 **วชิษฐ์ พรหมเรืองรอง**

(นางวชิษฐ์ พรหมเรืองรอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจรายงานการประชุม