

รายงานการประชุมประจำเดือน หน่วยตรวจสอบภายใน  
ครั้งที่ ๗/๒๕๖๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
วันพฤหัสบดี ที่ ๖ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เวลา ๑๓.๐๐ – ๑๖.๓๐ น.  
ณ ห้องประชุม อาคาร ๓ ชั้น ๓ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)

**ผู้เข้าประชุม**

๑. นางวัชรวิษฐ์	พรรณเรืองรอง	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. นางพิรญา	เตชะรัง	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๔
๓. นางสาวรัตนวรรณ	ราชภัณฑ์	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๓
๔. นายปรัชญายุทธ	วิงเร็ว	จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน
๕. นายกิตติกร	ชมภูแก้ว	จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน
๖. นายพัฒนสิน	อุณจะนำ	จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน
๗. นางสาววิลาสินี	การินทร์	จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน

**ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ**

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ติดตามความก้าวหน้าผลการดำเนินงานของไตรมาส ๓ ขอให้เร่งรัดการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผน

**มติที่ประชุม**

รับทราบ

**ระเบียบวาระที่ ๒ รับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ ๖/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๖**

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในได้ขอให้ผู้เข้าร่วมประชุมพิจารณารายงานการประชุมประจำเดือนหน่วยตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๖/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๖

**มติที่ประชุม**

รับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ ๖/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๖ โดยไม่มีการปรับแก้ไข

**ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อทราบ**

**เรื่องที่ ๓.๑ แผนการปฏิบัติงานในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖**

แผนการปฏิบัติงานในเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑๗ เรื่อง ดังนี้

งานตรวจสอบภายใน จำนวน ๒ เรื่อง

๑. ตรวจสอบรายงานการเงินประจำไตรมาส ๓ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖
๒. ติดตาม/ประเมินผลและรายงานการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง ไตรมาส ๓

งานประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ เรื่อง

๑. การติดตามประเมินผลและรายงานในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ : การประเมินภายใน

งานอื่น ๆ จำนวน ๑๔ เรื่อง

ลำดับที่	เรื่อง	วันเวลา/สถานที่	ผู้รับผิดชอบ
๑	ติดตามความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการสถาบันและคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงผู้สอบบัญชี		
๒	งานที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการสถาบันและผู้อำนวยการสถาบัน		
๓	ติดตามความก้าวหน้าตามแผน IDP ร่วมกับอาจารย์ลงกรณ์	Online	วัชรวิษฐ์

ลำดับที่	เรื่อง	วันเวลา/สถานที่	ผู้รับผิดชอบ
	(กรอกความก้าวหน้าครั้งที่ ๑ ในระบบภายในวันที่ ๗ - ๙ ก.ค. ๖๖)	๗ ก.ค. ๖๖ ๑๐.๐๐ – ๑๐.๓๐ น.	พริญา รัตนวรรณ
๔	เข้าร่วมอบรมหลักสูตรอค์ิภัย	ห้องประชุมดอยคำ ๗ ก.ค. ๖๖ ๐๘.๓๐ – ๑๖.๐๐ น.	ปรัชญายุทธ กิตติกร
๕	ร่วมบันทึกเทปถวายพระพร	สถานีวิทยุโทรทัศน์แห่งประเทศไทย จังหวัด เชียงใหม่ ๗ ก.ค. ๖๖ ๑๕.๓๐ น.	วัชรรัฐ
๖	เข้าร่วมประชุมหารือและกำหนดตัวชี้วัด ก.พ.ร. ปีงบประมาณ ๒๕๖๖	สถาบัน ๑๐ ก.ค. ๖๖ ๑๓.๓๐ น.	วัชรรัฐ
๗	เข้าร่วมฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร การประยุกต์ใช้ เทคโนโลยีในการพัฒนาสื่อองค์ความรู้ในรูปแบบดิจิทัลด้วย Applications แบบง่าย	อุทยาน ๑๑ ก.ค. ๖๖ ๐๘.๓๐ – ๑๖.๓๐ น.	ทุกคน
๘	เข้าร่วมกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้เพื่อยกระดับคุณภาพการ บริหารจัดการองค์กร และพัฒนาคุณภาพผลงานทาง วิชาการเพื่อรับการตรวจประเมินรางวัลเลิศรัฐ ประจำปี ๒๕๖๖ จากสำนักงาน ก.พ.ร. (On Site)	ในพื้นที่ ๑๕ – ๑๘ ก.ค. ๖๖	พริญา รัตนวรรณ กิตติกร
๙	เข้าร่วมกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้เพื่อยกระดับคุณภาพการ บริหารจัดการองค์กร และพัฒนาคุณภาพผลงานทาง วิชาการเพื่อรับการตรวจประเมินรางวัลเลิศรัฐ ประจำปี ๒๕๖๖ จากสำนักงาน ก.พ.ร. (Online)	อุทยาน ๑๗ ก.ค. ๖๖	วัชรรัฐ ปรัชญายุทธ วิลาสินี พัฒนสิน
๑๐	เข้าร่วมประชุมเพื่อรับฟังสรุปผลการสำรวจความพึงพอใจ ของผู้รับบริการและความเชื่อมั่นต่อการดำเนินงานของ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	อาคาร ๒ ชั้น ๒ ๑๘ ก.ค. ๖๖ ๐๙.๐๐ น.	วัชรรัฐ
๑๑	ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๕/๒๕๖๖ ผ่านสื่อ อิเล็กทรอนิกส์ (ส่งเล่มวาระ วันที่ ๑๔ ก.ค. ๖๖)	อาคาร ๒ ชั้น ๒ ๒๐ ก.ค. ๖๖ ๑๑.๐๐ น.	ทุกคน
๑๒	เข้าร่วมพิธีถวายสัตย์ปฏิญาณเพื่อเป็นข้าราชการที่ดีและ พลังของแผ่นดิน เนื่องในโอกาสเฉลิมพระชนมพรรษา พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว	อุทยาน ๒๖ ก.ค. ๖๖ ๐๗.๓๐ – ๐๘.๓๐ น.	วัชรรัฐ พริญา
๑๓	งานบูรณาการในพื้นที่หนองเขียว จ.แม่ฮ่องสอน	หนองเขียว จ.แม่ฮ่องสอน ๒๔ – ๒๘ ก.ค. ๖๖	

ลำดับที่	เรื่อง	วันเวลา/สถานที่	ผู้รับผิดชอบ
๑๔	อบรมหลักสูตร “การตั้งประเด็น และการเขียน Audit Program รุ่นที่ ๒” ณ โรงแรม The Twin Tower รongเมืองปทุมวัน กรุงเทพมหานคร	กทม ๒๕ – ๒๗ ก.ค. ๖๖	รัตนวรรณ

### มติที่ประชุม

รับทราบแผนการปฏิบัติงานในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖ และให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ดำเนินการให้เป็นไปตามแผนต่อไป

### เรื่องที่ ๓.๒ แผนพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖

โครงการ/งาน/กิจกรรม	ตัวชี้วัด	หน่วยนับ	ระยะเวลาการดำเนินงาน
<b>๑. การพัฒนาหน่วยตรวจสอบภายใน</b> <b>ผู้บังคับการแห่งการเรียนรู้</b>			
๑.๑ จัดทำแผนการจัดการความรู้หรือการแลกเปลี่ยนเรียนรู้	แผนการจัดการความรู้หรือการแลกเปลี่ยนเรียนรู้	๔ เรื่อง	<b>๓ เรื่อง</b> ได้แก่ (๑) ธ.ค. ๖๕ (๑ เรื่อง) (การบริหารสัญญาของคกก.ตรวจรับ ๑ เรื่อง) (๒) ก.พ. ๖๖ (๑ เรื่อง) (การเขียนรายงาน ๑ เรื่อง) (๓) เม.ย. ๖๖ (๑ เรื่อง) (ตรวจสอบจากการสังเกตการณ์) ค้างค้ำ เดือน ก.ค. ๖๖ (๑ เรื่อง) (การประเมินระบบควบคุมภายใน ๕ เรื่อง) <b>**ทำ KM + do &amp; don't **</b>
๑.๒ ประชุมหรือสัมมนา/ดูงาน	จำนวนครั้งประชุม/สัมมนา	๔ ครั้ง	ต.ค. ๖๕ – ก.ย. ๖๖ (ไตรมาสละ ๑ ครั้ง) <b>๔ ครั้ง</b> ได้แก่ ๑. เข้าร่วมประชุมในการจัดทำทบทวนกระบวนการหลังการปฏิบัติงาน (AAR) (ครั้งที่ ๑) วันที่ ๒๕ ต.ค. ๖๕ ๒. เข้าร่วมสัมมนา สวพส. ผลการดำเนินงาน ไตรมาส ๒ วันที่ ๙ - ๑๒ ธ.ค. ๖๕ ๓. ประชุมและหารือร่วมกับผู้ที่เกี่ยวข้อง ตามความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เห็นความเห็นของผู้สอบบัญชีไปจัดทำ KM (ครั้งที่ ๑) วันที่ ๓ มี.ค. ๖๖ (ครั้งที่ ๒) วันที่ ๒๘ เม.ย. ๖๖ (ครั้งที่ ๓) วันที่ ๖ ก.ค. ๖๖

โครงการ/งาน/กิจกรรม	ตัวชี้วัด	หน่วยนับ	ระยะเวลาการดำเนินงาน
			๔. เข้าร่วมประชุมในการจัดทำทบทวนกระบวนการหลังการปฏิบัติงาน (AAR) เรื่อง ประกันคุณภาพงานตรวจสอบ วันที่ ๒๒ พ.ค. ๖๖
<b>๒. การสร้างมาตรฐานในการปฏิบัติงาน</b>			
๒.๑ การประกันและปรับปรุงคุณภาพการตรวจภายในภาครัฐ : การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments)	ประเมินตนเอง ๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง	✓ ๑ ครั้ง ส่งกรมบัญชีกลาง วันที่ ๒๙ ธ.ค. ๖๕
๒.๒ การประกันและปรับปรุงคุณภาพการตรวจภายในภาครัฐภายนอกองค์กร	กรมบัญชีกลางประเมิน ๑ ครั้ง/ ๕ ปี	๑ ครั้ง	✓ ๑ ครั้ง ส่งคลังเขต ๕ วันที่ ๒๙ ธ.ค. ๖๕
๒.๓ การจัดทำหรือทบทวนคู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงาน	จำนวนเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	๑ เรื่อง	✓ คู่มือการตรวจสอบความรับผิดชอบทางละเมิด (เสนอในเดือน เม.ย. ๖๖) - ยกร่างคู่มือการตรวจสอบสารสนเทศ (ทบทวนเพิ่มเติมปี ๖๗)
๒.๔ การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน	ติดตามและประเมินผล	๑๒ ครั้ง	ต.ค. ๖๕ – ก.ย. ๖๖ ๑๐ ครั้ง (เดือน ต.ค. ๖๕ – ก.ค. ๖๖)
<b>๓. ส่งเสริมให้บุคลากรเกิดการพัฒนาศักยภาพอย่างต่อเนื่อง</b>			
๓.๑ ส่งเสริมให้บุคลากรศึกษาหาความรู้ด้วยตนเองอยู่ตลอดเวลา	จำนวนบุคลากรในการศึกษาหาความรู้	๗ คน	ต.ค. ๖๕ – ก.ย. ๖๖ (อบรมของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ)
๓.๒ ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน	จำนวนชั่วโมงในการอบรมเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน	๑๘ ชั่วโมง/คน	ต.ค. ๖๕ – ก.ย. ๖๖ ✓ อบรมหลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง กรมบัญชีกลาง ในวันที่ ๒๗ – ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑๔๗ ชม./๗ คน ✓ อบรม PDPA for Internal Audit ในวันที่ ๑๘ – ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๓๖ ชม./๓ คน
๓.๓ ส่งเสริมให้เกิดการเผยแพร่แลกเปลี่ยนความรู้ภายใน/ภายนอกองค์กร (KM+การสร้างการรับรู้ในการปฏิบัติงาน)	จำนวนครั้งในการเผยแพร่แลกเปลี่ยนความรู้	๔ ครั้ง	ต.ค. ๖๕ – ก.ย. ๖๖ (ไตรมาสละ ๑ ครั้ง) <b>๓ ครั้ง</b> - ไตรมาสที่ ๒ ๑. (ม.ค. ๖๖) การบริหารพัสดุของคณะกรรมการตรวจรับ ๒. (ก.พ. ๖๖) การเขียนรายงานผลการตรวจสอบ ๓. (มี.ค. ๖๖) (KM ร่วมกับสถาบันและอุทยาน) - ไตรมาสที่ ๓

โครงการ/งาน/กิจกรรม	ตัวชี้วัด	หน่วยนับ	ระยะเวลาการดำเนินงาน
			๑) (๒๘ เม.ย. ๖๖) (KM ร่วมกับสถาบันและอุทยาน) ๒) (มิ.ย. ๖๖) สรุปความต้องการของผู้รับบริการ จำนวน ๔ เรื่อง - ไตรมาสที่ ๔ ๑) (๖ ก.ค. ๖๖) KM การเขียนรายงานผลการตรวจสอบ วันที่ ๖ ก.ค. ๖๖
<b>๔. ส่งเสริมให้บุคลากรมีจิตสำนึกในการบริการและการปฏิบัติงาน (Happy workplace)</b>			
๔.๑ กิจกรรมสร้างสุขด้วยสติในการปฏิบัติงาน	ร้อยละ... บุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายในมีความสุขในการทำงาน	๑๒ ครั้ง	ต.ค. ๖๕ – ก.ย. ๖๖ <b>๑๐ ครั้ง</b> (ต.ค. ๖๕ – ก.ค. ๖๖)
๔.๒ จัดการสิ่งอำนวยความสะดวกในการทำงานและการสร้างบรรยากาศในการทำงาน เช่น กิจกรรม ๕ ส เป็นต้น	จำนวนครั้งการจัด	๑ ครั้ง	แผนกำหนด ก.ย. ๖๖ (กิจกรรม ๕ ส + ขออนุมัติทำลายเอกสาร)
<b>๕. ส่งเสริมให้บุคลากรก้าวหน้าในสายอาชีพ</b>			
๕.๑ อบรบหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA)	จำนวนบุคลากรที่เข้าร่วมอบรม	๒ คน	ต.ค. ๖๕ – ก.ย. ๖๖ N/A (กรมบัญชีกลางอยู่ระหว่างจัดทำโครงการอบรมหลักสูตรดังกล่าว)

### มติที่ประชุม

รับทราบผลการปฏิบัติงานตามแผนพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖ ทั้งนี้ การจัดทำคู่มือการตรวจสอบสารสนเทศ ขอให้มีการยกย่องคู่มือเบื้องต้นภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และเห็นควรให้มีการทบทวนเพิ่มเติมในปีงบประมาณ ๒๕๖๗

### เรื่องที่ ๓.๓ สรุปประเด็นการตรวจสอบจัดซื้อจัดจ้างของอุทยานฯ และการบริหารพัสดุและทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พบประเด็น ดังนี้

๑. จากการสุ่มตรวจนับครุภัณฑ์ตามเกณฑ์และต่ำกว่าเกณฑ์ ของสถาบันและอุทยาน ในวันที่ ๑๒ – ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๖ จำนวนทั้งหมด ๑๙๖ รายการ (รายละเอียดตามกระดาษทำการ) พบว่า

๑.๑) บางรายการไม่พบครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแจ้งว่า ชำรุดควรซ่อม ชำรุดควรจำหน่าย และได้แจ้งไปยังกลุ่มงานพัสดุแล้ว

๑.๒) บางรายการครุภัณฑ์มีสภาพชำรุดควรซ่อม และควรจำหน่าย แต่ในรายงานผลการตรวจนับพัสดุ มีสภาพใช้งานได้

๒. พบรายการครุภัณฑ์ซ้ำ ๑ รายการ

๓. ไม่มีการเปลี่ยนแปลงรายชื่อผู้ครอบครอง เนื่องจาก เจ้าหน้าที่บางคนได้ลาออก

๔. ครุภัณฑ์บางรายการอยู่ในพื้นที่ อยู่ระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบส่งรูปถ่ายยืนยันความมีอยู่จริง

## การตรวจสอบจัดซื้อจัดจ้างของอุทยานฯ อยู่ระหว่างการตรวจสอบ และสรุปประเด็นข้อตรวจพบ มติที่ประชุม

รับทราบสรุปประเด็นการตรวจสอบการบริหารพัสดุและทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และเห็นควรให้ขอเอกสารข้อมูลเพิ่มเติม เช่น เอกสารการส่งซ่อม หลักฐานการคืนกรณีชำรุดควรจำหน่าย เพื่อเป็นหลักฐานประกอบในรายงานผลการตรวจสอบโดยเร็ว ส่วนการตรวจสอบจัดซื้อจัดจ้างของอุทยานฯ อยู่ระหว่างการตรวจสอบ ทั้งนี้ หากพบประเด็นที่มีนัยสำคัญ เห็นควรให้หารือเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพิ่มเติม เพื่อหาข้อสรุปและรายงานผลการตรวจสอบต่อไป

### ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเพื่อพิจารณา

#### เรื่องที่ ๔.๑ ประเมินความเสี่ยงการตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปีไตรมาส ๓ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖

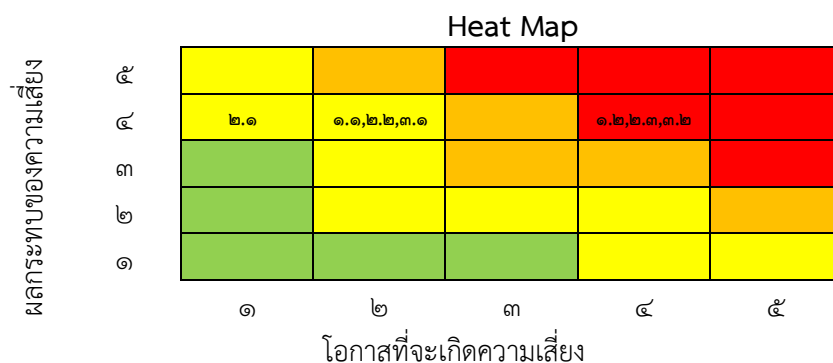
รายการในรายงานการเงิน		ปัจจัยเสี่ยง	การประเมินการตรวจสอบ รายงานการเงิน ประจำปีไตร มาส ๓ (ณ ๓๐ มิ.ย. ๖๖)			ระดับ ความ เสี่ยง
			โอกาส	ผลกระทบ	รวม	
๑	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน - ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	๑.๑ การบันทึกบัญชีสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน และไม่ตรงตามทะเบียนคุม	๒	๔	๘	ปานกลาง
		๑.๒ การคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง และไม่เป็นปัจจุบัน (เปลี่ยนคนทำ)	๔	๔	๑๖	สูงมาก
๒	หนี้สินหมุนเวียน - เงินรับฝากกระยะสั้น (เงินประกันสัญญาและเงินประกันผลงาน)	๒.๑ การบันทึกบัญชีเงินประกันไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน	๑	๔	๔	ปานกลาง
		๒.๒ การจัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาไม่เป็นปัจจุบัน	๒	๔	๘	ปานกลาง
		๒.๓ การจ่ายเงินประกันสัญญาไม่เป็นไปตามระเบียบ	๔	๔	๑๖	สูงมาก
๓	หนี้สินไม่หมุนเวียน - เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว (รายได้รอการรับรู้ อุทยาน)	๓.๑ การบันทึกบัญชีรายได้รอการรับรู้ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน	๒	๔	๘	ปานกลาง
		๓.๒ การคำนวณค่าตัดจำหน่าย (ค่าเสื่อมราคา) ไม่ถูกต้อง	๔	๔	๑๖	สูงมาก

### เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

ระดับคะแนน	ระดับโอกาส	เกณฑ์โอกาส
๕	สูงมาก	ปริมาณของโอกาสที่จะเกิดขึ้น มากกว่า ร้อยละ ๗๕
๔	สูง	ปริมาณของโอกาสที่จะเกิดขึ้น อยู่ระหว่าง ร้อยละ ๕๑ - ๗๕
๓	ปานกลาง	ปริมาณของโอกาสที่จะเกิดขึ้น อยู่ระหว่าง ร้อยละ ๒๖ - ๕๐
๒	ต่ำ	ปริมาณของโอกาสที่จะเกิดขึ้น อยู่ระหว่าง ร้อยละ ๑๐ - ๒๕
๑	ต่ำมาก	ปริมาณของโอกาสที่จะเกิดขึ้น น้อยกว่า ร้อยละ ๑๐

### เกณฑ์ผลกระทบของความเสี่ยง

ระดับคะแนน	ระดับผลกระทบ	เกณฑ์ผลกระทบ
๕	สูงมาก	มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อรายงานการเงินในระดับสูงมาก (รายการบัญชีบางรายการยังพบข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนสูงมาก และผู้บริหารไม่สามารถนำรายงานการเงินไปช่วยในการตัดสินใจได้อย่างทันเวลา)
๔	สูง	มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อรายงานการเงินในระดับสูง (รายการบัญชีบางรายการยังพบข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนมาก สามารถแก้ไขรายงานการเงินได้ทันเวลา)
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อรายงานการเงินในระดับปานกลาง (รายการบัญชีบางรายการยังพบข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนน้อย สามารถแก้ไขรายงานการเงินได้ทันเวลา)
๒	ต่ำ	มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อรายงานการเงินในระดับต่ำ (รายการบัญชีบางรายการยังพบข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนน้อยมาก สามารถแก้ไขรายงานการเงินได้ทันเวลา)
๑	ต่ำมาก	ไม่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อรายงานการเงิน



### มติที่ประชุม

เห็นชอบการประเมินความเสี่ยงการตรวจสอบรายงานการเงินประจำไตรมาส ๓ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ โดยนำผลการประเมินความเสี่ยงในระดับสูงมาก ๓ เรื่อง กำหนดเป็นขอบเขตหรือประเด็นในการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวต่อไป

### เรื่องที่ ๔.๒ ติดตามความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบและผลการใช้จ่ายเงินประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖

#### ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ เดือน มิถุนายน ๒๕๖๖

##### ๑. งานตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก จำนวน ๔ เรื่อง

##### งานด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ๔ เรื่อง ได้แก่

- การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) ๑ เรื่อง อยู่ระหว่างสรุปผลรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๖ ของสถาบันและอุทยานฯ
- การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ๒ เรื่อง ได้แก่ การจัดซื้อจัดจ้างของอุทยานฯ และการบริหารพัสดุและทรัพย์สิน อยู่ระหว่างสรุปผลการตรวจสอบ
- งานตรวจสอบเฉพาะกิจอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย จำนวน ๑ เรื่อง ดำเนินการตามแผน ๑ เรื่อง

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) จำนวน ๑ เรื่อง (แผนกำหนดตลอดทั้งปี) ผลการให้คำปรึกษา ๔ เรื่อง ได้แก่

- (๑) เรื่องการจัดซื้อจัดจ้าง (บุคลากรภายในสวพส.)
- (๒) อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบในการประเมินผู้ตรวจสอบ และการกำหนดเกณฑ์การประเมินผลงานผู้ตรวจสอบ ตามมติกรม. (บุคคลากรภายนอกสวพส.)
- (๓) การเบิกจ่ายเงิน : การเบิกค่าประกันภัยการเดินทางต่างประเทศ ณ สาธารณรัฐจีน (ไต้หวัน)
- (๔) การจัดซื้อจัดจ้าง : การขอขยายระยะเวลาการส่งมอบงาน

๒. งานประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน จำนวน ๕ กิจกรรม ดำเนินการตามแผน

**ค่าคะแนนผลการปฏิบัติงาน (ERP) ๖๙.๓๔ คะแนน**

#### **ผลการใช้จ่ายเงิน**

๒. แผน-ผลการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ – ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖

๒.๑ แผนการใช้งบประมาณค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๑๑๓,๗๕๐.๐๐ บาท ผลการเบิกจ่ายเงินรวมผูกพัน จำนวนเงิน ๑๔๑,๗๕๐.๐๐ บาท สูงกว่าแผนที่กำหนด ๒๘,๐๐๐.๐๐ บาท

๒.๒ แผนการใช้งบประมาณงบดำเนินงาน ๗๒๖,๓๖๐.๐๐ บาท (ร้อยละ ๗๖.๓๒) ผลการเบิกจ่ายเงินรวมผูกพัน จำนวน ๖๘๙,๐๘๘.๐๐ บาท (ร้อยละ ๗๒.๔๑) ต่ำกว่าแผนที่กำหนด ๓๗,๒๗๒.๐๐ บาท (ร้อยละ ๓.๙๒)

รวมแผนการใช้จ่ายเงิน จำนวน ๘๔๐,๑๑๐.๐๐ บาท ผลการเบิกจ่ายจำนวน ๘๓๐,๘๓๘.๐๐ บาท (ร้อยละ ๗๔.๗๘) ทั้งนี้ภาพรวมการเบิกจ่ายเงินต่ำกว่าแผนที่กำหนด จำนวน ๙,๒๗๒.๐๐ บาท (ร้อยละ ๐.๘๓) ประกอบด้วย

- (๑) ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ การเบิกจ่ายสูงกว่าแผน จำนวน ๒๘,๐๐๐.๐๐ บาท เนื่องจากการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ เพิ่มขึ้นจำนวน ๑ ครั้งนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบ
- (๒) ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก และค่าพาหนะ จำนวน ๑๖,๘๐๐.๐๐ บาท เนื่องจากการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์จำนวน ๓ ครั้ง และเงินเหลือจ่ายในการไปปฏิบัติงานในพื้นที่ทำให้ค่าใช้จ่ายต่ำกว่าแผนที่กำหนด
- (๓) ค่าจ้างเหมาบุคลากร จำนวน ๕ บาท เนื่องจากการปรับแผนการใช้จ่ายงบประมาณในเดือนพฤษภาคม ทำให้ค่าใช้จ่ายต่ำกว่าแผนที่กำหนด
- (๔) ค่าใช้จ่ายอื่นๆ (ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มในการจัดประชุม) การเบิกจ่ายสูงกว่าแผน จำนวน ๓๖๕ บาท เนื่องจากเป็นค่าใช้จ่ายผูกพันในการประชุมการจัดการองค์ความรู้ (Km) และการจัดประชุมประจำเดือนของหน่วยตรวจสอบภายใน เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖
- (๕) ค่าสาธารณูปโภค (ค่าโทรศัพท์) จำนวน ๗๓๖ บาท เนื่องจากไม่ได้จัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๓ ครั้ง การลดราคาของบริษัทขนส่ง และไม่ได้เบิกในเดือนกุมภาพันธ์ เนื่องจากใบเสร็จรับเงินออกให้ในรูปแบบย่อ ทำให้ค่าใช้จ่ายต่ำกว่าแผนที่กำหนด
- (๖) ค่าตอบแทนปฏิบัติงานล่วงเวลา จำนวน ๒๒๐ บาท เนื่องจากเบิกจ่ายต่ำกว่าที่ขออนุมัติในหลักการ ทำให้ค่าใช้จ่ายต่ำกว่าแผนที่กำหนด
- (๗) ค่าวัสดุสำนักงาน จำนวน ๔๐๕ บาท เป็นยอดที่จัดซื้อวัสดุได้ถูกกว่าที่แจ้งความประสงค์
- (๘) การติดตามการปฏิบัติงานนอกพื้นที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๑๙,๔๗๑ บาท เนื่องจาก มีการบูรณาการงบประมาณจากสำนักอื่น ในการตรวจติดตามงานนอกพื้นที่



ของคณะกรรมการตรวจสอบ ในระหว่างวันที่ ๑-๔ มิถุนายน ๒๕๖๖ ทำให้ผลการใช้จ่ายเงินต่ำกว่าขออนุมัติในหลักการ

**หมายเหตุ :** กิจกรรมสร้างการรับรู้และความเข้าใจในการปฏิบัติงาน จำนวน ๒ เรื่อง (ตั้งจากสรุปการตอบแบบสอบถามจากผู้รับบริการ) มาจัดทำ Infographic ให้เสร็จภายในเดือน กันยายน ๒๕๖๖

#### มติที่ประชุม

เห็นชอบความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบและผลการใช้จ่ายเงินประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๖ และเร่งรัดการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนพร้อมชี้แจงเหตุผลกรณีที่ดำเนินการล่าช้ากว่าแผน

#### ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่น ๆ

##### เรื่องที่ ๕.๑ กำหนดการประชุมประจำเดือนหน่วยตรวจสอบภายในครั้งต่อไป

การประชุมประจำเดือนครั้งต่อไป ในวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๖ เวลา ๐๙.๐๐ – ๑๖.๓๐ น. เป็นต้นไป ณ ห้องประชุม อาคาร ๓ ชั้น ๓ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)

#### มติที่ประชุม

รับทราบ

.....

ปิดการประชุม เวลา ๑๗.๐๐ น.

รัชต์พลธรณ์ ราชภัณฑ์

นางสาวรัตนวรรณ ราชภัณฑ์

ผู้บันทึกการประชุม

ฉ.ม

นางวัชรินทร์ พรหมเรืองรอง

ผู้ตรวจทานรายงานการประชุม