

รายงานการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์  
คณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๕/๒๕๖๕  
วันจันทร์ ที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕  
ณ ห้องประชุมรัตนพฤกษ์ อุทยานหลวงราชพฤกษ์ จังหวัดเชียงใหม่

.....

**กรรมการผู้เข้าประชุม**

๑. นางสาวสุทธิรัตน์	รัตน์โชติ	ประธานกรรมการ	
๒. นางสาวผ่องพรรณ	เจียรวิริยะพันธ์	กรรมการ	
๓. นางสาวอัมรลักษณ์	ลาพินี	กรรมการ	
๔. นางวัชรีย์	พรรณเรืองรอง	เลขานุการ	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๕. นางพีรญา	เตชะรัง	ผู้ช่วยเลขานุการ	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๔
๖. นางสาวรัตนวรรณ	ราชภัณฑ์	ผู้ช่วยเลขานุการ	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๓

**ผู้เข้าร่วมประชุม**

๑. นางสาวสุพิชฌายากานต์	กัลยาณกิตติ	หัวหน้ากลุ่มงานคลัง
๒. นางสาวรุ่งนภา	สมบูรณ์ชัย	เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๕
๓. นางสาวธารทิพย์	ทองชาติ	เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๔
๔. นายอุดมศักดิ์	คำทิพย์	เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๔
๕. นางสาวรจนา	ไชยยะ	เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๔
๖. นางสาวเกศินี	ล้อมเขตต์	เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๓
๗. นายปรัชญายุทธ	วิงเร็ว	จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน
๘. นายกิตติกร	ชมภูแก้ว	จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน
๙. นางสาววิลาสินี	การินทร์	จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน
๑๐. นายพัฒนสิน	อุณจะนำ	จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน

**เริ่มประชุมเวลา** ๑๓.๓๐ น.

นางสาวสุทธิรัตน์ รัตน์โชติ ประธานกรรมการตรวจสอบ ได้ดำเนินการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ตามพระราชกำหนดว่าด้วยการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ตามระเบียบวาระสรุปดังนี้

**ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ**

**ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องเพื่อทราบ**

**เรื่องที่ ๒.๑** รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาส ๓

**๑. ผลการดำเนินงาน**

หมวดที่ ๑ งานตรวจสอบตามปกติ จำนวน ๑๘ เรื่อง

• งานด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

➢ ด้านการเงิน (Financial Audit)

(๑) รายงานการเงินปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของสถาบัน

- (๒) รายงานการเงินปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของอุทยานฯ
- (๓) รายงานการเงินประจำเดือนของสถาบัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ก.ย. ๖๔) และ รายงานการเงินประจำของสถาบัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค. ๖๔ – มิ.ย. ๖๕)
- (๔) รายงานการเงินประจำเดือนของอุทยานฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ก.ย. ๖๔) และ รายงานการเงินประจำของอุทยานฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค. ๖๔ – มิ.ย. ๖๕)
- (๕) รายงานการเงินของสถาบันรายไตรมาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาส ๓
- (๖) รายงานการเงินของอุทยานฯรายไตรมาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาส ๓
- (๗) การรับเงินของอุทยานหลวงราชพฤกษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
- ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit)
  - (๘) โครงการศึกษาและประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ (Smarting farming) เพื่อพัฒนาระบบเกษตรและการตลาดสินค้าเกษตรของพื้นที่สูงร่วมกับ Taiwan ICDF ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เงินสะสม)
  - (๙) โครงการวิจัยและพัฒนากล่องเลี้ยงสัตว์ปีกและสุกรบนพื้นที่สูง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เงินสะสม)
  - (๑๐) การจัดซื้อจัดจ้างของสถาบัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
  - (๑๑) การติดตามผลการปฏิบัติงานตามคู่มือการพัฒนาระบบตลาด และสินค้าเกษตรของสถาบันเกษตรกรฯ
- ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)
  - (๑๒) โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงห้วยน้ำขาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
  - (๑๓) การจัดทำชุมชนต้นแบบที่จะขับเคลื่อนด้วยดิจิทัล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
- ตรวจสอบเฉพาะกิจอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย
  - (๑๔) ติดตาม/ประเมินผลการควบคุมภายใน และการรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.๖)
  - (๑๕) ติดตาม/ประเมินผล และรายงานผลการควบคุมภายในของ สวพส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาส ๓
  - (๑๖) ติดตาม/ประเมินผล และรายงานผลการบริหารความเสี่ยงของ สวพส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาส ๓
  - (๑๗) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาส ๓
  - (๑๘) งานที่ได้รับมอบหมายตามความเห็นและข้อเสนอแนะ ๕๗ เรื่อง (คณะกรรมการตรวจสอบ ๕๕ เรื่อง คณะกรรมการสถาบัน ๒ เรื่อง)

- **งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)** บริการให้คำปรึกษา ๓ เรื่อง

#### หมวดที่ ๒ รายงานผลการตรวจสอบ

- ๑) รายงานผลการตรวจสอบ ดำเนินการแล้ว ๗ ครั้ง
- ๒) ติดตามผลการตรวจสอบ

#### หมวดที่ ๓ การประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน

- ๑) การรายงานผลการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ให้กรมบัญชีกลาง
- ๒) การติดตามการดำเนินงานการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments)
- ๓) การติดตามประเมินผลและการรายงานในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring)

## ๒. ผลการใช้จ่ายเงิน

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑,๑๔๙,๕๐๐.๐๐ บาท ประกอบด้วย ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ๒๐๔,๘๐๐ บาท และงบดำเนินงาน ๙๔๔,๗๐๐ บาท (ปรับแผนการปฏิบัติงานและงบประมาณ ๒ ครั้ง เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายเพิ่มเติมสำหรับค่าใช้จ่ายและค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ) ซึ่งผลการใช้จ่ายเงินภาพรวมสูงกว่าแผนที่กำหนด ๒๐,๕๗๕ บาท รายละเอียดดังนี้

รายละเอียด	จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
<b>กิจกรรมใช้จ่ายสูงกว่าแผน</b>	<b>๓๓,๑๓๐.๐๐</b>	เนื่องจากผูกพันทั้งจำนวน
๑. ค่าตอบแทนปฏิบัติงานล่วงเวลา	๒,๘๘๐.๐๐	
๒. ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร	๗,๕๐๐.๐๐	
๓. ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ	๒๒,๗๕๐.๐๐	
<b>กิจกรรมใช้จ่ายต่ำกว่าแผน</b>	<b>(๑๒,๕๕๕.๐๐)</b>	
๑. ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พักและค่าพาหนะ	(๘,๗๓๐.๐๐)	- ข้อ ๑. เป็นค่าใช้จ่ายในการเข้าร่วมรับฟังบรรยาย “เทคนิคการตรวจสอบและการประเมินผลการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี” สมาคมผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ วันที่ ๖ ส.ค. ๖๕
๒. ค่าตรวจติดตามการปฏิบัติงานนอกพื้นที่ของ คตส.	(๓,๒๗๐.๐๐)	
๓. ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมประจำเดือนของหน่วยตรวจสอบภายใน	(๔๒๐.๐๐)	- ข้อ ๒ และ ๓ เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบปี ๒๕๖๖ และสรุปผลการดำเนินงาน ปี ๒๕๖๕
๔. ค่าวัสดุสำนักงาน	(๓๕.๐๐)	
๕. ค่าสาธารณูปโภค (ค่าประปา)	(๑๐๐.๐๐)	
<b>รวมใช้จ่ายสูงกว่าแผน</b>	<b>๒๐,๕๗๕.๐๐</b>	

## ๓. สรุปผลการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนิน จากระบบติดตามกระบวนการปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring: OM)

รายงานติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนิน ไตรมาส ๓ หน่วยตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานครบถ้วนตรงตามแผนการปฏิบัติงานประจำปีที่ได้รับมอบหมาย ๔ เรื่อง โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพ ๖ กิจกรรม ดังนี้

หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพ	การดำเนินงาน ตามเกณฑ์	มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน
๑. จัดทำแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) และแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) โดยการกำหนดวัตถุประสงค์พิจารณาถึงความเป็นไปได้ที่อาจจะเกิดข้อผิดพลาด ข้อบกพร่อง การทุจริต การไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์	✓ ๔ เรื่อง	รหัส ๒๒๐๐ การวางแผนการปฏิบัติงาน
๒. ประเมินความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับการตรวจสอบ	✓ ๔ เรื่อง	รหัส ๒๒๐๐ การวางแผนการปฏิบัติงาน
๓. จัดเก็บ/รวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ และประเมินผล ให้เพียงพอต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	✓ ๔ เรื่อง	รหัส ๒๓๐๐ การปฏิบัติงาน
๔. รายงานผลการตรวจสอบ เสนอคณะกรรมการตรวจสอบสำเนา รายงานให้ผู้อำนวยการสถาบัน	✓ ๔ เรื่อง	รหัส ๒๔๐๐ การรายงานผลการตรวจสอบ

หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพ	การดำเนินงาน ตามเกณฑ์	มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน
๕. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ	✓ ๔ เรื่อง	
๖. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบ ภายในและคณะกรรมการตรวจสอบ	✓ ๔ เรื่อง	รหัส ๒๕๐๐ การติดตามผล

### มติที่ประชุม

รับทราบรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาส ๓ โดยให้หน่วยตรวจสอบภายใน ปรับแก้ไขงานที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการสถาบันและคณะกรรมการตรวจสอบให้ตรงกับข้อเท็จจริง

### ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องสืบเนื่อง

**เรื่องที่ ๓.๑ รายงานความก้าวหน้าการศึกษาวเคราะห์ปัญหาและสาเหตุกรณีมีผู้ทำงานสัญญาจ้างของ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)**

#### เรื่องเดิม

- มติที่ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์คณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๕ ในวันจันทร์ที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๕ รับทราบผลการติดตามการดำเนินการจ้างผู้ทำงานสัญญาจ้างปรับปรุงไฟส่องสว่าง ณ อาคาร ๒ ตามหนังสือด่วนที่สุดที่ สวพส.(สอพ)/๑๗๒๗ ลงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๕
- มติที่ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์คณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ครั้งที่ ๔/๒๕๖๕ เมื่อวันพฤหัสบดีที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๖๕ รับทราบความก้าวหน้าการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและคณะอนุกรรมการต่างๆ จำนวน ๔ คณะ ได้แก่ คณะอนุกรรมการขับเคลื่อนนโยบาย คณะอนุกรรมการวิจัยและพัฒนา คณะอนุกรรมการอุทยานหลวงราชพฤกษ์ และคณะอนุกรรมการโครงสร้างและพัฒนาบุคลากร และให้ สวพส. ดำเนินการตามความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการสถาบัน โดยมีความเห็นและข้อเสนอแนะ ดังนี้

เนื่องจากการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างของ สวพส. ในระยะที่ผ่านมาพบว่า มีผู้ทำงานสัญญาจ้างต่างๆ จำนวนหลายสัญญา ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานของสถาบัน ทำให้เกิดการฟ้องร้อง/เกิดคดีความ อีกทั้งยังมีประเด็นข้อสังเกตเกี่ยวกับมาตรฐาน/คุณสมบัติของผู้ประกอบการในพื้นที่ฯ ดังนั้น จึงขอมอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายใน ศึกษาวิเคราะห์ปัญหาและสาเหตุ เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้ข้อเสนอแนะแนวทางการป้องกัน/แก้ไขปัญหาดังกล่าว เพื่อนำเสนอให้คณะกรรมการสถาบันพิจารณาต่อไป

#### ความก้าวหน้า

จากการสอบทานข้อมูลมีผู้ทำงานสัญญาจ้างต่างๆ ของสวพส. มีจำนวน ๒ สัญญา โดยวิธีจัดหาประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๑ สัญญา และ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑ สัญญา ดังนี้

- ๑) สัญญาซื้อขายเลขที่ ๑๗/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๐ ซื้อร์ถรางขมิ้วประเภทเชื้อเพลิง จำนวน ๖ คัน พร้อมจัดส่ง กำหนดส่งมอบภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เนื่องจากบริษัทไม่สามารถส่งมอบพัสดุให้เป็นไปตามสัญญา โดยรงดวทที่ ๑ บริษัทไม่สามารถส่งมอบรถได้ ๔ คัน ตามที่กำหนดในสัญญา ต่อมาได้ส่งมอบรถ ๒ คัน ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจรับดำเนินการตรวจรับแล้ว พบว่ารายละเอียด

งานในบางรายการยังไม่สามารถตรวจสอบหรือพิสูจน์ได้จนสิ้นข้อสงสัย แบบรูปรายงานที่บริษัทส่งมาเป็นการประกอบชิ้นส่วนของหัวรถเก่า ไม่เป็นไปตามข้อกำหนด TOR และกรมบัญชีกลางได้มีคำสั่งให้ผู้รับจ้างเป็นผู้ทำงาน มีความเห็นว่าคู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามข้อตกลงจ้างโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร อยู่ในหลักเกณฑ์การลงโทษผู้ทำงาน ตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๐๙ (๒) จึงมีคำสั่งให้บริษัทเจริญทรัพย์ธนา จำกัด เป็นผู้ทำงาน

- ๒) สัญญาจ้างเลขที่ ๒๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ จ้างปรับปรุงไฟส่องสว่างที่ใช้หลอดพลังงาน (LED) (เงินสะสม) เริ่มทำงานวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ สิ้นสุดวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๓ ผู้รับจ้างเสนอราคาต่ำกว่าราคากลางร้อยละ ๖๕.๕๕ (ราคากลาง ๕๙๖,๐๐๐ บาท ราคาที่ผู้รับจ้างเสนอ ๓๕๙,๐๐๐ บาท ต่ำกว่าราคากลาง ๒๓๖,๐๐๐ บาท) และผู้รับจ้างไม่ได้เข้าดำเนินการก่อสร้างตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญาก่อสร้าง ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้โทรศัพท์ และทำหนังสือติดตามเร่งรัดให้ผู้รับจ้างให้มาทำงานตามสัญญา แต่ผู้รับจ้างไม่มีการชี้แจงเหตุผลข้อเท็จจริงมายัง สวพส.

สรุปปัญหาที่พบในทางปฏิบัติงานโดยใช้เกณฑ์ราคาในการคัดเลือก จึงได้ผู้รับจ้างที่เสนอราคาต่ำกว่าราคากลาง และต่ำกว่าวงเงินงบประมาณค่อนข้างมาก ถึงแม้จะเป็นประโยชน์กับ สวพส. แต่มีความเสี่ยงต่อการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างที่จะปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามสัญญา หรือปฏิบัติงานไม่แล้วเสร็จ จนเป็นเหตุให้เกิดการทิ้งงาน หรืออาจมีการปรับเนื่องจากล่วงเลยระยะเวลาตามสัญญา หรืออาจมีการบอกลีกสัญญาได้

#### ข้อเสนอแนะเพื่อเป็นแนวทางในการป้องกัน/แก้ไขปัญหา

เห็นควรให้ สวพส. กำหนดเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอโดยคำนึงถึงเกณฑ์ราคาและพิจารณาเกณฑ์อื่นประกอบเพิ่มเติมเพื่อให้สอดคล้องกับการซื้อหรือจ้างที่มีความซับซ้อน เทคโนโลยีสูง หรือเทคนิคเฉพาะ ตามระเบียบฯ ข้อ ๘๓ (๒) (๓) และกำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาไว้ในรายงานขอซื้อขอจ้าง ข้อ ๗ หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอให้ชัดเจน

#### ความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. หาข้อมูลจำนวนสัญญาทั้งหมดของ สวพส. ตั้งแต่จัดตั้ง สวพส. เป็นองค์การมหาชนในปี พ.ศ. ๒๕๔๙ จนถึงปัจจุบัน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบใช้ประกอบเป็นข้อมูลพิจารณาต่อไป
๒. เห็นควรให้หน่วยตรวจสอบภายใน ศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับแนวทางการดำเนินงานกรณีผู้รับจ้างเสนอราคามาต่ำกว่าราคากลางจำนวนมากและมีแนวโน้มว่าผู้เสนอราคาจะไม่สามารถดำเนินการตามที่กำหนดไว้ใน TOR ได้ เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ สวพส.

#### มติที่ประชุม

รับทราบรายงานความก้าวหน้าการศึกษาวเคราะห์ปัญหาและสาเหตุกรณีมีผู้ทำงานสัญญาจ้างของสถาบัน และมอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยให้นำมาเสนอในการประชุมครั้งต่อไป

#### ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเพื่อพิจารณา

เรื่องที่ ๔.๑ รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือนเมษายน - พฤษภาคม ๒๕๖๕ และผลการตรวจสอบรายงานการเงินไตรมาส ๓ (สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

- ๑) ผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือนเมษายน ๒๕๖๕

๑.๑) การบันทึกบัญชี การจัดทำรายงานการเงิน และการเสนอรายงานการเงินเป็นไปตามระเบียบ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวข้อง

- ๑.๒) ผลการสอบทานยอดคงเหลือในรายงานการเงิน ถูกต้อง ตรงตามบัญชีแยกประเภท รายงานงบโตรองรวม และเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง
- ๑.๓) เงินลงทุนระยะสั้นเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่กำหนด เปิดเผยในหมายเหตุ ประกอบงบการเงินไว้อย่างเหมาะสม ลูกหนี้เงินยืมทรองจ่ายส่งใช้เงินยืมภายในเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๕ เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด
- ๒) ผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕
- ๒.๑) การบันทึกบัญชี การจัดทำรายงานการเงิน และการเสนอรายงานการเงินเป็นไปตาม ระเบียบ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๒) ผลการสอบทานยอดคงเหลือในรายงานการเงิน ถูกต้อง ตรงตามบัญชีแยกประเภท รายงานงบโตรองรวม และเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๓) จ่ายชำระหนี้ให้กับเจ้าหนี้การค้าหน่วยงานภายนอกทั้งหมดเรียบร้อยแล้ว นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้กรมสรรพากรเป็นไปตามแบบและตามระยะเวลาที่กรมสรรพากรกำหนด รายได้รับ ล่วงหน้าของอุทยานฯ บันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน ตรงตามทะเบียนคุมที่เกี่ยวข้อง
- ๓) ผลการตรวจสอบรายงานการเงินไตรมาส ๓ (สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕)
- ๓.๑) การบันทึกบัญชี การจัดทำรายงานการเงิน และการเสนอรายงานการเงินเป็นไปตาม ระเบียบ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวข้อง
- ๓.๒) การเปรียบเทียบรายงานการเงินไตรมาส ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และไตรมาส ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สวพส. มีสินทรัพย์รวมลดลงร้อยละ ๔.๑๐ หนี้สินรวม ลดลงร้อยละ ๒๗.๕๕ สินทรัพย์สุทธิส่วนทุนลดลงร้อยละ ๓.๕๙ และรายได้สูงกว่า ค่าใช้จ่ายสุทธิเพิ่มขึ้นร้อยละ ๙๕.๖๖
- ๓.๓) ผลการสอบทานยอดคงเหลือในรายงานการเงิน ถูกต้อง ตรงตามบัญชีแยกประเภท รายงานงบโตรองรวม และเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง
- ๓.๔) การคืนเงินประกันสัญญาและเงินประกันอื่นที่ครบกำหนดเรียบร้อยแล้ว ๖ สัญญา ดำเนินการคืนให้แก่ผู้รับจ้างเรียบร้อยแล้ว และอยู่ระหว่างผู้อำนวยการสถาบันอนุมัติ คืน ๗ สัญญา และอยู่ระหว่างสำรวจความชำรุดบกพร่อง ๑ สัญญา ซึ่งมีการจัดทำ ทะเบียนคุมถูกต้อง แต่ไม่เป็นปัจจุบัน ในส่วนการจ่ายคืนเงินประกันสัญญา เงิน ประกันอื่น และบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน
- ข้อเสนอแนะ : เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา เงินประกัน ผลงานของ สวพส. ให้เป็นปัจจุบันเพื่อเป็นการควบคุมการจ่ายคืนเงินประกันให้ ครบถ้วนทุกสัญญา และเพื่อสำหรับเป็นหลักฐานในการตรวจสอบ
- ๓.๕) การจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ การคำนวณค่าเสื่อมราคา และการบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน และการรับรู้รายได้และการบันทึกบัญชีถูกต้อง และครบถ้วน

### มติที่ประชุม

เห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือนเมษายน - พฤษภาคม ๒๕๖๕ และ ผลการตรวจสอบรายงานการเงินไตรมาส ๓ (สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

### เรื่องที่ ๔.๒ รายงานผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างของสถาบัน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

- ๑) สวพส. ดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน จำนวน ๓ ข้อเรียบร้อยแล้ว

- ๒) จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาจัดซื้อจัดจ้างของสถาบัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒๙ สัญญา เป็นเงิน ๑๘,๙๒๗,๙๑๘.๘๘ บาท ส่วนใหญ่เป็นการจัดซื้อจัดจ้างวงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างสามารถดำเนินการด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง รายละเอียดดังนี้

วิธีการจัดซื้อจัดจ้าง	จำนวนสัญญา	คิดเป็นร้อยละ	มูลค่าสัญญา (บาท)	คิดเป็นร้อยละ
เฉพาะเจาะจง	๒๐	๗๔.๐๗	๑๓,๕๐๘,๕๗๘.๘๘	๗๔.๔๓
ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	๗	๒๕.๙๓	๔,๖๔๐,๓๘๐.๐๐	๒๕.๕๗

๒.๑) การบริหารพัสดุ

(๑) มีการจัดทำและการประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างครบถ้วน ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตาม พรบ. และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ทั้งนี้ บางสัญญา คณะกรรมการตรวจรับงานไม่ครบถ้วนและไม่เป็นไปตามที่สัญญากำหนด บางสัญญา การในขั้นตอนการออกคำสั่งคณะกรรมการกำหนดราคากลางไม่ถูกต้อง ดังนี้

(๑.๑) สัญญาจ้างเลขที่ ๑๖/๒๕๖๔ จ้างสำรวจข้อมูลพื้นฐานข้อมูลแผนที่ดินรายแปลงและจัดทำแผนที่แสดงขอบเขตการใช้ประโยชน์ที่ดินรายแปลง พื้นที่โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงแม่สลอง พบว่า คณะกรรมการตรวจรับงานไม่เป็นไปตามสัญญาที่กำหนด และเอกสารสูญหาย และคณะกรรมการตรวจรับงานไม่เป็นไปตามสัญญาที่กำหนด

**ข้อเสนอแนะ :**

๑. เห็นควรให้กลุ่มงานพัสดุรายงานผู้อำนวยการสถาบัน เพื่อให้ผู้อำนวยการสถาบันมอบอำนาจให้นิติกรดำเนินการแจ้งความต่อพนักงานสอบสวนให้ถูกต้องต่อไป

๒. กรณีการตรวจรับงานจ้างที่ไม่ได้กำหนดในรายละเอียดการจ้างแนบท้ายสัญญา จำนวน ๓ บ้าน รวม ๒๖๓ แปลง คิดเป็นเงิน ๗๓,๑๖๖.๖๐ บาท และไม่ได้ขออนุมัติจากผู้อำนวยการสถาบัน จึงไม่สามารถเบิกจ่ายเงินจำนวนดังกล่าวให้แก่ผู้รับจ้างได้ ดังนั้นเห็นควรให้ สวพส. เรียกเงินคืนจากผู้ที่เกี่ยวข้องต่อไป

(๒) คำนวณราคากลางต่ำไป ๒ สัญญา และสูงไป ๑ สัญญา สวพส. ไม่เสียผลประโยชน์

**ข้อเสนอแนะ :** เพื่อให้ราคากลางที่ประกาศมีความถูกต้อง เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบสอบทานการคำนวณราคากลางอย่างละเอียด รอบครอบ ก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติและเผยแพร่

๒.๒) การเบิกจ่ายเงินมีความถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบ ประกาศ และข้อบังคับที่สถาบันกำหนด

๒.๓) การจัดวางระบบควบคุมภายในและการบริหารพัสดุมีความเพียงพอ และเหมาะสม

**ความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ**

๑. เห็นควรให้ สวพส. จัดวางระบบควบคุมภายในแนวทางกรณีเอกสารในการทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างสูญหายโดยใช้แนวทางตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในในกรณีนี้ต่อไป

๒. เนื่องจากการดำเนินงานดังกล่าวไม่เป็นไปตามที่กำหนดในสัญญา หาก สวพส. พิจารณาแล้วเห็นว่าการดำเนินงานดังกล่าวเป็นประโยชน์ต่อสถาบัน เห็นควรให้คณะกรรมการตรวจสอบจัดทำรายงานเสนอผู้อำนวยการ สวพส. เพื่อให้สัตยาบันและดำเนินการปรับแก้สัญญาให้ถูกต้อง
๓. เห็นควรให้ สวพส. จัดทำระบบควบคุมภายในกรณีดังกล่าวให้เพียงพอ และเหมาะสม

#### มติที่ประชุม

เห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างของสถาบัน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และเห็นควรให้ สวพส. ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

#### เรื่องที่ ๔.๓ ผลการติดตามการปฏิบัติงานตามคู่มือการพัฒนาระบบตลาด และสินค้าเกษตรของ สถาบันเกษตรกรฯ

หน่วยตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติงานตามคู่มือพัฒนาระบบตลาดและสินค้าเกษตรของสถาบันเกษตรกรในพื้นที่ดำเนินงานโครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง กลุ่มที่ ๒ จังหวัดเชียงราย ตั้งแต่วันที่ ๘ - ๑๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๓ พื้นที่ ซึ่งในภาพรวมการปฏิบัติงานเป็นไปตามคู่มือการพัฒนาระบบตลาดและสินค้าเกษตร สรุปดังนี้

คู่มือการพัฒนาระบบตลาดและสินค้าเกษตร	โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงห้วยก้างปลา	โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงแม่สลอง	โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงวาวี
๑. หาความต้องการตลาด	✓	✓	✓
๒. วางแผนการผลิต	✓	✓	✓
๓. ควบคุมคุณภาพผลผลิต	✓	✓	✓
๔. การจัดการผลผลิตหลังการเก็บเกี่ยว	✓	✓	✓
๕. การจำหน่ายผลผลิตสู่ตลาด	✓	✓	✓

#### ความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

หากพบว่าผลผลิตที่อยู่นอกแผนการผลิตเห็นควรให้หน่วยตรวจสอบภายใน ตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติงานตามคู่มือที่กำหนดไว้หรือไม่

#### มติที่ประชุม

เห็นชอบการติดตามการปฏิบัติงานตามคู่มือการพัฒนาระบบตลาด และสินค้าเกษตรของสถาบันเกษตรกรฯ และมอบให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตามความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

#### เรื่องที่ ๔.๔ รายงานผลการควบคุมภายใน และรายงานผลการบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาส ๓

##### ๑. รายงานผลการควบคุมภายใน

จากการประเมินระบบการควบคุมภายใน ไตรมาส ๓ กิจกรรมที่มีการควบคุมไม่เพียงพอ ๕ กิจกรรม จากการติดตามการดำเนินงานตามแผน อยู่ระหว่างดำเนินงานตามแผนตามแผนทั้ง ๕ กิจกรรม สรุปได้ดังนี้

กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
๑) การจัดซื้อจัดจ้างวัสดุ/ครุภัณฑ์ และการตรวจรับพัสดุ (ติดตามจากงวดก่อน)	สำนักอำนวยการ ๓๐ เม.ย. ๖๕ อยู่ระหว่างติดตามต่อเนื่องตลอดทั้งปี



กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
๒) การสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนัก อำนวยการด้วยการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล (Smart Back Office)	สำนักอำนวยการ ๓๐ ก.ย. ๖๕ อยู่ระหว่างดำเนินการตามแผน
๓) การให้ทุนอุดหนุนการวิจัยแก่นักวิจัยหน่วยงาน ภายนอก	สำนักวิจัย ๓๑ ส.ค. ๖๕ อยู่ระหว่างดำเนินการตามแผน
๔) การส่งเสริมอาชีพและสร้างรายได้แก่เกษตรกรที่ ยากจนหรือด้อยโอกาส	สำนักพัฒนา ๓๑ ส.ค. ๖๕
๕) การส่งเสริมปัจจัยการผลิตให้เกษตรกร	อยู่ระหว่างดำเนินการตามแผน

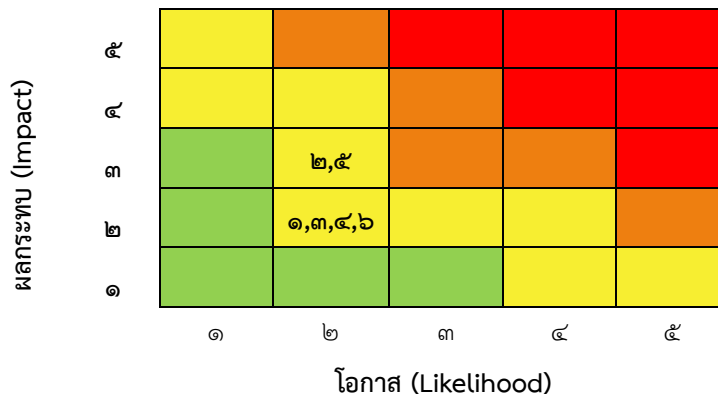
## ๒. รายงานผลการบริหารความเสี่ยง

จากการประเมินความเสี่ยง กิจกรรมที่ผลการประเมินอยู่ในระดับสูงและสูงมากรวม ๖ กิจกรรม จาก  
การดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ไตรมาส ๓ ในภาพรวมอยู่ระหว่างการดำเนินงานตามแผนทั้ง ๖  
กิจกรรม และโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงลดลง ๓ กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมที่ ๓ ๕ และ ๖ รวมถึงผลกระทบต่อ  
การดำเนินงานที่จะไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ลดลง ๔ กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมที่ ๑ ๓ ๔ และ ๖ สรุปได้ดังนี้

กิจกรรม	ประเภท ความเสี่ยง	ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ผลการ ดำเนินงาน/ กำหนดแล้วเสร็จ
		โอกา ส	ผลกระทบ	รวม	โอกา ส	ผลกระทบ	รวม	
๑) การสื่อสารภายนอก องค์กรที่มี ประสิทธิภาพและ ครอบคลุม กลุ่มเป้าหมาย (ติดตาม จากงวดก่อน)	Operation Risk	๒	๓	๖ ปาน กลาง	๒	๒	๔ ปาน กลาง	อยู่ระหว่าง ดำเนินงาน /๓๐ ก.ย. ๖๕
๒) การบริหารจัดการ การเงินงบประมาณ และเงินสะสม (ติดตาม จากงวดก่อน)	Financial Risk	๒	๓	๖ ปาน กลาง	๒	๓	๖ ปาน กลาง	อยู่ระหว่าง ดำเนินงาน /๓๐ ก.ย. ๖๕
๓) การนำผลงานวิจัย ไปใช้ประโยชน์อย่าง กว้างขวาง	Strategic Risk	๓	๓	๙ สูง	๒	๒	๔ ปาน กลาง	อยู่ระหว่าง ดำเนินงาน /๓๑ ส.ค. ๖๕
๔) การกระจายการ พัฒนา และการ ยกระดับการพัฒนา ของกลุ่มบ้านในพื้นที่ โครงการพัฒนาพื้นที่ สูงแบบโครงการหลวง โดยเฉพาะกลุ่มบ้านที่	Strategic Risk	๒	๕	๑๐ สูง	๒	๒	๔ ปาน กลาง	อยู่ระหว่าง ดำเนินงาน /๓๑ ส.ค. ๖๕

กิจกรรม	ประเภทความเสี่ยง	ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ผลการดำเนินงาน/ กำหนดแล้วเสร็จ
		โอกาส	ผลกระทบ	รวม	โอกาส	ผลกระทบ	รวม	
ยังไม่ได้เข้าดำเนินการ (กลุ่มบ้านระดับ D)								
๕) การยกระดับ สวพส. สู่การเป็น สำนักงานดิจิทัล	Strategic Risk	๓	๓	๙ สูง	๒	๓	๖ ปานกลาง	อยู่ระหว่างดำเนินงาน /๓๑ ส.ค. ๖๕
๖) การพัฒนาอุทยาน หลวงราชพฤกษ์เป็น แหล่งเรียนรู้ที่ได้รับ การยอมรับทั้งใน ระดับประเทศและ ระดับนานาชาติ ที่ตรง ความต้องการของ กลุ่มเป้าหมาย มี มาตรฐาน ทันสมัย และ สวยงาม	Strategic Risk	๓	๔	๑๒ สูง	๒	๒	๔ ปานกลาง	อยู่ระหว่างดำเนินงาน /๓๐ ก.ย. ๖๕

(Heat Map)



**มติที่ประชุม**

เห็นชอบรายงานผลการควบคุมภายใน และรายงานผลการบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาส ๓

**ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ**

**เรื่องที่ ๕.๑ กำหนดการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งต่อไป**

กำหนดการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ คณะกรรมการตรวจสอบ กำหนดเป็นวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๕ เวลา ๑๓.๓๐ น. ณ ห้องประชุม ชั้น ๒ อาคาร ๒ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) อ.เมือง จ.เชียงใหม่

**มติที่ประชุม**

รับทราบ

**เรื่องที่ ๕.๒** รับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ ๕/๒๕๖๕ วันจันทร์ ที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕

คณะกรรมการตรวจสอบประชุม ครั้งที่ ๕/๒๕๖๕ เมื่อวันจันทร์ที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕ โดยมี  
เรื่องเสนอเพื่อทราบ ๑ เรื่อง เรื่องสืบเนื่อง ๑ เรื่อง และเรื่องเพื่อพิจารณา ๔ เรื่อง

**มติที่ประชุม**

รับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ ๕/๒๕๖๕ วันจันทร์ที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕

.....

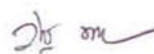
ปิดการประชุม เวลา ๑๕.๓๐ น.

**พินญา เตชะรัง**

(นางพินญา เตชะรัง)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๔

ผู้บันทึกรายงานการประชุม



(นางวัชรินทร์ พรรณเรืองรอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจรายงานการประชุม