

รายงานการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์
คณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕
วันจันทร์ ที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๕
ณ ห้องประชุมอาคาร ๒ ชั้น ๒ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง อำเภอมือง จังหวัดเชียงใหม่

.....

กรรมการผู้เข้าประชุม

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

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นางสาวสุพิชฎากานต์	กัลยาณกิตติ	หัวหน้ากลุ่มงานคลัง
๒. นางสาวกฤษณา	กิตติวรรัตน์	เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๕
๓. นางสาวรุ่งนภา	สมบูรณ์ชัย	เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๕
๔. นางสาวธารทิพย์	ทองชาติ	เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๔
๕. นายอุดมศักดิ์	คำทิพย์	เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๔
๖. นางสาวรจนา	ไชยยะ	เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๔
๗. นายปรัชญายุทธ	วิงเร็ว	จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน
๘. นายกิตติกร	ชมพูแก้ว	จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน
๙. นางสาววิลาสินี	การินทร์	จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๓๐ น.

นางสาวสุทธิรัตน์ รัตน์โชติ ประธานกรรมการตรวจสอบ ได้ดำเนินการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ตามพระราชกำหนดว่าด้วยการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ตามระเบียบวาระสรุปดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องเพื่อทราบ

เรื่องที่ ๒.๑ รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาส ๑

๑. รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ และการใช้จ่ายงบประมาณ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาส ๑ โดยตรวจสอบผลการดำเนินงานและการปฏิบัติงานด้านการเงินและ การบัญชี ด้านการงบประมาณ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ด้านพัสดุและทรัพย์สิน และด้านการดำเนินงานของโครงการ และ ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ สรุปดังนี้

๑.๑ รายงานแผน-ผลการดำเนินงาน

หมวดที่ ๑ งานตรวจสอบตามปกติ

๑.๑) งานตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจหลักตามแผน ๑๒ เรื่อง ผลการดำเนินงานเป็นไปตามแผน ๑๐ เรื่อง ล่าช้ากว่า ๒ เรื่อง ดังนี้

งานด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) ๖ เรื่อง เป็นไปตามแผน ๔ เรื่อง

(๑) รายงานการเงินปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (งบการเงินรวม)

(๒) รายงานการเงินประจำเดือนของสถาบัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เดือน ก.ย. ๖๔) และรายงานการเงินประจำของสถาบัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เดือน ต.ค. – พ.ย. ๖๔) (ล่าช้ากว่าแผน)

(๓) รายงานการเงินประจำเดือนของอุทยานฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เดือน ก.ย. ๖๔) และรายงานการเงินประจำของอุทยานฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เดือน ต.ค. – พ.ย. ๖๔) (ล่าช้ากว่าแผน)

(๔) รายงานการเงินของสถาบันรายไตรมาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาส ๔

(๕) รายงานการเงินของอุทยานฯรายไตรมาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาส ๔

(๖) การรับเงินของอุทยานหลวงราชพฤกษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

การตรวจสอบเฉพาะกิจอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย ๕ เรื่อง ได้แก่

(๗) ติดตาม/ประเมินผลการควบคุมภายใน และการรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.๖) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

(๘) ติดตาม/ประเมินผล และรายงานผลการควบคุมภายในของ สวพส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาส ๔

(๙) ติดตาม/ประเมินผล และรายงานผลการบริหารความเสี่ยงของ สวพส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาส ๔

(๑๐) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาส ๔

(๑๑) งานที่ได้รับมอบหมายตามความเห็นและข้อเสนอแนะจากคณะกรรมการสถาบัน ๑ ข้อ และคณะกรรมการตรวจสอบ ๒๔ เรื่อง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หมวดที่ ๒ รายงานผลการตรวจสอบ

๑) รายงานผลการตรวจสอบ ดำเนินการแล้ว ๓ ครั้ง

๒) ติดตามผลการตรวจสอบเป็นไปตามแผนการตรวจสอบ

หมวดที่ ๓ การประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน

๑) การติดตามประเมินผลและการรายงานในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑.๒ ผลการใช้จ่ายเงิน

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑,๑๐๔,๐๐๐.๐๐ บาท ประกอบด้วย ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๑๕๙,๓๐๐.๐๐ บาท และงบดำเนินงาน ๙๔๔,๗๐๐.๐๐ บาท แผนการใช้จ่ายเงินสะสมตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม – ๓๑ ธันวาคม

๒๕๖๔ จำนวน ๒๗๕,๖๙๐.๐๐ บาท (ร้อยละ ๒๔.๙๗) ผลการใช้จ่าย จำนวน ๓๐๓,๕๔๓.๐๐ บาท (ร้อยละ ๒๗.๔๙) ทั้งนี้ภาพรวมการเบิกจ่ายเงินสูงกว่าแผนที่กำหนด จำนวน ๒๗,๘๕๓.๐๐ บาท (ร้อยละ ๒.๕๒)

๒. สรุปผลการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนิน จากระบบติดตามกระบวนการปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring: OM)

รายงานติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนิน ไตรมาส ๑ หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานครบถ้วนตรงตามแผนงานที่ได้รับมอบหมาย จำนวน ๗ เรื่อง ดังนี้

หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพ	การดำเนินงานตามเกณฑ์	มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน
๑. จัดทำแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) และแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) โดยการกำหนดวัตถุประสงค์พิจารณาถึงความเป็นไปได้ที่อาจเกิดขึ้น ข้อผิดพลาด ข้อบกพร่อง การทุจริต การไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหลักเกณฑ์	✓ ๗ เรื่อง	รหัส ๒๒๐๐ การวางแผนการปฏิบัติงาน
๒. ประเมินความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับการตรวจสอบ	✓ ๗ เรื่อง	รหัส ๒๒๐๐ การวางแผนการปฏิบัติงาน
๓. จัดเก็บ/รวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ และประเมินผล ให้เพียงพอต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	✓ ๗ เรื่อง	รหัส ๒๓๐๐ การปฏิบัติงาน
๔. รายงานผลการตรวจสอบ คำนึงถึงความคาดหวังของผู้อำนวยการสถาบัน คณะกรรมการตรวจสอบตลอดจนมีข้อมูลสนับสนุนเพียงพอ น่าเชื่อถือ มีความเกี่ยวข้องกันและเป็นประโยชน์พร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงกระบวนการทำงานให้ดีขึ้น	✓ ๗ เรื่อง	รหัส ๒๔๐๐ การรายงานผลการตรวจสอบ
๕. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ	✓ ๗ เรื่อง	
๖. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในและคณะกรรมการตรวจสอบ	✓ ๗ เรื่อง	รหัส ๒๕๐๐ การติดตามผล

มติที่ประชุม

รับทราบรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาส ๑

เรื่องที่ ๒.๒ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ส่งให้ผู้กำกับดูแล และกระทรวงเจ้าสังกัดตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ข้อ ๘ และข้อ ๙

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ได้แก่ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

ตามหนังสือ ที่ สวพส./๓๕๘๘ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๔ เรื่อง รายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยได้จัดส่งให้ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (กระทรวงเจ้าสังกัด) โดยเสนอคณะกรรมการสถาบัน (ผู้กำกับดูแล) ผ่านคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมครั้งที่ ๙/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๔ สรุปรายละเอียดดังนี้

- ๑) ผลการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
- ๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ผลการประเมินโดยรวมสถาบันมีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์
- ๓) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ผลการจัดทำรายงานโดยรวม ทั้งหมด ๖ กิจกรรม หน่วยงานที่รับผิดชอบได้มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดำเนินการแล้วเสร็จ ๕ กิจกรรม และดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ กิจกรรม
- ๔) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) ผลการสอบทาน ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มติที่ประชุม

รับทราบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ส่งให้ผู้กำกับดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัดตามมาตราฐานและหลักเกณฑ์ข้อ ๘ และข้อ ๙

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องสืบเนื่อง

เรื่องที่ ๓.๑ รายงานความก้าวหน้าการตรวจสอบข้อมูลการดำเนินงานตามข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีภายนอก (บริษัท สำนักงานสามสิบลี้ออดิต จำกัด) ของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบข้อมูลการดำเนินงานตามข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีภายนอก ซึ่ง สวพส. ได้ดำเนินการตามข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีภายนอกเรียบร้อยแล้ว ดังนี้

๑. การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน
 - ๑.๑) การประเมินผลการใช้จ่ายเงิน
 - ๑.๒) การประเมินผลการจัดการทรัพย์สิน
 - ๑.๓) การประเมินผลการบริหารโครงการ
๒. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน
 - ๒.๑) การควบคุมด้านการเงิน
 - ๒.๒) การควบคุมด้านภาษีอากร
 - ๒.๓) การควบคุมด้านการบัญชี
 - ๒.๔) การควบคุมด้านทรัพย์สิน การตรวจนับครุภัณฑ์ วัสดุสำนักงาน และสินค้าคงเหลือ

- ๒.๕) การควบคุมภายในด้านสารสนเทศ
- ๒.๖) การควบคุมด้านแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน
- ๒.๗) การควบคุมด้านการปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ
- ๒.๘) การควบคุมด้านอื่นๆ

ความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. เห็นควรให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดส่งรายละเอียดการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะหรือข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีภายนอก (บริษัท สำนักงานสามสิบลี ออดิต จำกัด) เสนอให้คณะกรรมการตรวจพิจารณาล่วงหน้าเพื่อนำมาพิจารณาในการประชุมครั้งต่อไป
๒. ประเด็นข้อสังเกตที่ต้องใช้ระยะเวลาในการปรับปรุงแก้ไข คณะกรรมการตรวจสอบจะดำเนินการติดตามและนำมารายงานคณะกรรมการสถาบันเป็นระยะ ๆ ต่อไป
๓. เห็นควรให้หน่วยตรวจสอบภายในเสนอ time line การเสนอรายงานการเงินที่จะต้องเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสถาบัน และนำเสนอกระทรวงการคลัง ซึ่งต้องจัดส่งให้กระทรวงการคลังภายใน ๙๐ วันนับแต่วันที่ สตง. รับรองรายงานการเงิน ให้ชัดเจนเพื่อให้สามารถดำเนินการตามกรอบระยะเวลาตามที่กฎหมายกำหนด

มติที่ประชุม

รับทราบผลการตรวจสอบข้อมูลการดำเนินงานตามข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีภายนอก (บริษัท สำนักงานสามสิบลี ออดิต จำกัด) ของหน่วยตรวจสอบภายใน และเห็นควรให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตามความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเพื่อพิจารณา

เรื่องที่ ๔.๑ รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือนตุลาคม – พฤศจิกายน ๒๕๖๔ และรายงานการเงินไตรมาส ๑ (สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. ผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือนตุลาคม ๒๕๖๔

- ๑.๑ การเสนอรายงานการเงินในภาพรวมของสถาบันล่าช้ากว่าที่ระเบียบกำหนด เนื่องจากจัดทำรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ส่งให้ผู้สอบบัญชีภายนอกภายใน ๙๐ วัน (ภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔) ทั้งนี้กลุ่มงานคลังได้จัดทำหนังสือแจ้งผู้อำนวยการเรียบร้อยแล้ว
- ๑.๒ การจัดทำรายงานการเงินของสถาบัน จัดทำรายงานการเงินถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอและตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- ๑.๓ ผลการสอบทาน
 - (๑) ผลการสอบทานยอดคงเหลือในรายงานการเงิน ถูกต้อง ตรงตามบัญชีแยกประเภท รายงานงบตรงรวม และเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง
 - (๒) สถาบันและอุทยานฯ จ่ายชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้การค้า จำนวน ๔๗ ราย เรียบร้อยแล้ว
 - (๓) การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายของสถาบันและอุทยานฯ จากการสุ่มรายการจำนวน ๒๐ รายการ ถูกต้อง และนำเสนอกรมสรรพากรเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด
 - (๔) อุทยานฯ คำนวณและนำเสนอแบบภาษีมูลค่าเพิ่มให้กรมสรรพากรถูกต้อง และเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งภาษีซื้อมากกว่าภาษีขายจำนวน ๒๔๙,๕๓๙.๒๒ บาท อุทยานฯ ดำเนินการขอคืนภาษีและกรมสรรพากรอยู่ระหว่างตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

- (๕) การสุ่มตรวจสอบบัญชีรายได้รับล่วงหน้า จำนวน ๔๒๕,๗๔๙.๓๐ บาท เป็นรายได้จากการให้บริการราชพฤกษ์เพลช และค่าเช่าพื้นที่ของอุทยานฯ ซึ่งการบันทึกบัญชี ถูกต้อง ครบถ้วน และตรงตามทะเบียนคุม

๒. ผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๔

๒.๑ การเสนอรายงานการเงินในภาพรวมของสถาบันล่าช้ากว่าที่ระเบียบกำหนด เนื่องจากจัดทำรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ส่งให้ผู้สอบบัญชีภายนอกภายใน ๙๐ วัน (ภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔) ทั้งนี้กลุ่มงานคลังได้จัดทำหนังสือแจ้งผู้อำนวยการเรียบร้อยแล้ว

๒.๒ การจัดทำรายงานการเงินของสถาบัน จัดทำรายงานการเงินถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอและตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.๓ ผลการตรวจสอบ

- (๑) ผลการสอบทานยอดคงเหลือในรายงานการเงิน ถูกต้อง ตรงตามบัญชีแยกประเภท รายงานงบโตรองรวม และเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง
- (๒) สถาบันและอุทยานฯ จ่ายชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้การค้า จำนวน ๕๗ ราย ยังคงค้างจำนวน ๔ ราย อยู่ระหว่างการเบิกจ่ายเงิน
- (๓) การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายของสถาบันและอุทยานฯ จากการสุ่มรายการจำนวน ๒๐ รายการ ถูกต้อง และนำส่งกรมสรรพากรเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด
- (๔) อุทยานฯ คำนวณและนำส่งแบบภาษีมูลค่าเพิ่มให้กรมสรรพากรถูกต้อง และเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งภาษีซื้อมากกว่าภาษีขายจำนวน ๑๙๓,๘๔๔.๓๘ บาท อุทยานฯ ดำเนินการขอคืนภาษีและกรมสรรพากรอยู่ระหว่างตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
- (๕) การสุ่มตรวจสอบบัญชีรายได้รับล่วงหน้า จำนวน ๕๔๘,๖๒๐.๒๓ บาท เป็นรายได้จากการให้บริการราชพฤกษ์เพลช และค่าเช่าพื้นที่ของอุทยานฯ ซึ่งการบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน และตรงตามทะเบียนคุม

๒.๔ การจ่ายชำระหนี้ตามภาระผูกพัน และเงินกันเหลือมปี

- (๑) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ภาระผูกพันที่ยังไม่ได้เบิกจ่ายรวม ๙๙๔,๔๐๐.๐๐ บาท ณ วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔ มีการเบิกจ่าย ๖๓๕,๔๐๐.๐๐ บาท (ร้อยละ ๖๓.๙๐) คงเหลือ ๓๕๙,๐๐๐.๐๐ บาท (ร้อยละ ๓๖.๑๐) ซึ่ง สวพส. ยกเลิกสัญญาจ้างปรับปรุงไฟส่องสว่าง ณ อาคาร ๒ เนื่องจากผู้รับจ้างทำงาน ทั้งนี้ สวพส. อยู่ระหว่างดำเนินการตามขั้นตอนการแจ้งผู้ทำงานตามระเบียบที่กำหนด
ข้อเสนอแนะ: เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบเร่งรัดให้ผู้รับจ้างชี้แจงเหตุผลข้อเท็จจริง เพื่อดำเนินการตามขั้นตอนที่กำหนดตามระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป
- (๒) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีภาระผูกพันและเงินกันเหลือมปีที่ยังไม่ได้เบิกจ่ายรวม ๕๙.๗๕ ล้านบาท ณ วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔ มีการเบิกจ่าย ๓๓.๓๖ ล้านบาท (ร้อยละ ๕๕.๘๓) คงเหลือ ๒๖.๓๙ ล้านบาท (ร้อยละ ๓๙.๓๘)

๓. ผลการตรวจสอบรายงานการเงินไตรมาส ๑ (สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔)

๓.๑ การเสนอรายงานการเงินประจำไตรมาสต่อผู้อำนวยการสถาบัน กลุ่มงานคลัง เสนอรายงานการเงินประจำไตรมาส ๑ ต่อผู้อำนวยการและคณะกรรมการ เป็นไปตามระเบียบสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการเงิน และการบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๗ หมวด ๓ การบัญชี ข้อ ๕๘ (๒) “จัดทำรายงานการเงินประจำไตรมาสเสนอต่อคณะกรรมการ”

๓.๒ การจัดทำรายงานการเงินถูกต้อง ครบถ้วน รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่องรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ รายการเปรียบเทียบรายงานการเงินไตรมาส ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓) และไตรมาส ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔) โดยในไตรมาส ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สวพส. มีสินทรัพย์รวมลดลงร้อยละ ๘.๘๕ หนี้สินรวมลดลงร้อยละ ๑๗.๔๔ สินทรัพย์สุทธิส่วนทุนลดลงร้อยละ ๘.๘๕ และรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิลดลงร้อยละ ๗.๗๖

๓.๔ ผลการตรวจสอบ

- (๑) การสอบทานยอดคงเหลือในรายงานการเงิน ถูกต้อง ตรงตามบัญชีแยกประเภท รายงานงบทดลองรวม และเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง
- (๒) ค่าเสื่อมราคาของ สวพส. และอุทยานฯ ในไตรมาส ๑ รวมจำนวน ๒๓,๑๗๙,๔๒๕.๕๙ บาท ประกอบด้วย สวพส. จำนวน ๕,๗๗๘,๕๐๐.๑๔ บาท และอุทยานฯ จำนวน ๑๗,๔๐๐,๙๒๕.๔๕ การคำนวณและบันทึกบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน
- (๓) การคืนเงินประกันสัญญา และเงินประกันอื่นที่ครบกำหนดคืนภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๒๑ สัญญา ดำเนินการคืนเงินประกันสัญญาเรียบร้อยแล้ว ๑๗ สัญญา และอยู่ระหว่างดำเนินการคืนเงิน ๔ สัญญา ทั้งนี้ ยังคงค้างคืนเงินประกันสัญญาตั้งแต่เดือน กันยายน - พฤศจิกายน ๒๕๖๔ จำนวน ๕ สัญญา อยู่ระหว่างดำเนินการคืนเงินประกันให้แก่คู่สัญญา

ความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. เห็นควรให้ สวพส. จัดทำกระบวนการดำเนินงานหลังจากมีการยกเลิกสัญญาจ้างปรับปรุงไฟส่องสว่าง ๓ อาคาร ๒ ตามขั้นตอนที่กฎหมายกำหนด โดยเฉพาะการดำเนินการในส่วนของงบประมาณที่เหลือจำนวน ๓๕๙,๐๐๐.๐๐ บาท โดยให้กำหนดระยะเวลาการดำเนินงานในแต่ละกระบวนการให้ชัดเจน
๒. เห็นควรให้ สวพส. จัดทำรายละเอียดการเบิกจ่ายเงินภาระผูกพันและเงินกันเหลือมปีที่ยังค้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
๓. ให้ สวพส. จัดทำรายละเอียดเงินประกันสัญญาและเงินประกันผลงานของสัญญาที่ยกเลิกตามข้อ ๑ สัญญาตามภาระผูกพันตามข้อ ๒ และสัญญาจัดทำในไตรมาส ๑ เพื่อติดตามยอดคงค้างต่อไป

มติที่ประชุม

เห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๔ และรายงานการเงินไตรมาส ๑ (สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และเห็นควรให้ สวพส. ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ และให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามการดำเนินงานของ สวพส. และนำมารายงานคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมต่อไป

เรื่องที่ ๔.๒ รายงานผลการควบคุมภายใน และรายงานผลการบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาส ๑

ตามที่ประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๕ ติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ สวพส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาส ๑ มีมติเห็นชอบผลการติดตามความก้าวหน้าผลการดำเนินงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ

สวพส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาส ๑ และมอบหมายให้ส่วนที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามมติข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของที่ประชุม ดังนี้

๑. มอบให้แต่ละส่วนงานนำเสนอผลความก้าวหน้าการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงทุกไตรมาส โดยการจัดทำ PPT รายงานผลขอให้จัดกลุ่ม
๒. หน่วยตรวจสอบภายในขอให้คณะกรรมการการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาลเพิ่มเติม
๓. การบริหารความเสี่ยง เรื่อง การบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินสะสม ที่ประชุมเห็นควรให้เป็นการดำเนินงานที่แล้วเสร็จตามแผน แต่ขอให้มีการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานต่อไปในที่ประชุมคณะกรรมการการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงต่อไป
๔. ขอให้ทุกสำนักมีการทบทวนกิจกรรมที่จะบริหารจัดการเพื่อปรับปรุงกระบวนการการควบคุมภายในและลดความเสี่ยง

๑. รายงานผลการควบคุมภายใน สวพส. มีกิจกรรมที่มีการควบคุมไม่เพียงพอ จำนวน ๕ กิจกรรม จากการติดตามการดำเนินงานตามแผน อยู่ระหว่างดำเนินการตามแผนตามแผนทั้ง ๕ กิจกรรม สรุปได้ดังนี้

กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
๑) การจัดซื้อจัดจ้างวัสดุ/ครุภัณฑ์ และการตรวจรับพัสดุ (ติดตามจากงวดก่อน)	สำนักอำนวยการ /๓๐ เม.ย. ๖๕
๒) การสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักอำนวยการด้วยการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล (Smart Back Office)	สำนักอำนวยการ /๓๐ ก.ย. ๖๕
๓) การให้ทุนอุดหนุนการวิจัยแก่นักวิจัยหน่วยงานภายนอก	สำนักวิจัย /๓๑ ส.ค. ๖๕
๔) การส่งเสริมอาชีพและสร้างรายได้แก่เกษตรกรที่ยากจนหรือด้อยโอกาส	สำนักพัฒนา /๓๑ ส.ค. ๖๕
๕) การส่งเสริมปัจจัยการผลิตให้เกษตรกร	สำนักพัฒนา /๓๑ ส.ค. ๖๕

๒. รายงานผลการบริหารความเสี่ยง สวพส. มีกิจกรรมที่ผลการประเมินอยู่ในระดับสูงและสูงมากรวมจำนวน ๖ กิจกรรม จากการติดตามการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง อยู่ระหว่างการดำเนินงาน ๕ กิจกรรม และดำเนินการแล้วเสร็จ ๑ กิจกรรม สรุปได้ดังนี้

กิจกรรม	ประเภทความเสี่ยง	ผลการดำเนินงาน/กำหนดแล้วเสร็จ
๑) การสื่อสารภายนอกองค์กรที่มีประสิทธิภาพและครอบคลุมกลุ่มเป้าหมาย (ติดตามจากงวดก่อน)	การปฏิบัติงาน (Operation Risk)	อยู่ระหว่างดำเนินการ /๓๐ ก.ย. ๖๕
๒) การบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินสะสม (ติดตามจากงวดก่อน)	งบประมาณ (Financial Risk)	✓ ดำเนินการแล้วเสร็จ
๓) การนำผลงานวิจัยไปใช้ประโยชน์อย่างกว้างขวาง	กลยุทธ์ (Strategic Risk)	อยู่ระหว่างดำเนินการ /๓๑ ส.ค. ๖๕
๔) การกระจายการพัฒนาและการยกระดับการพัฒนาของกลุ่มบ้านในพื้นที่โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง โดยเฉพาะกลุ่มบ้านที่ยังไม่ได้เข้าดำเนินการ (กลุ่มบ้านระดับ D)	กลยุทธ์ (Strategic Risk)	อยู่ระหว่างดำเนินการ /๓๑ ส.ค. ๖๕
๕) การยกระดับ สวพส. สู่อุตสาหกรรมดิจิทัล	กลยุทธ์	อยู่ระหว่างดำเนินการ

กิจกรรม	ประเภทความเสี่ยง	ผลการดำเนินงาน/กำหนดแล้วเสร็จ
	(Strategic Risk)	/๓๑ ส.ค. ๖๕
๖) การพัฒนาอุทยานหลวงราชพฤกษ์เป็นแหล่งเรียนรู้ที่รับการยอมรับทั้งในระดับประเทศและระดับนานาชาติ ที่ตรงความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย มีมาตรฐานทันสมัย และสวยงาม	กลยุทธ์ (Strategic Risk)	อยู่ระหว่างดำเนินงาน /๓๐ ก.ย. ๖๕

ความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. การควบคุมภายใน

- ๑.๑ เรื่องประเมินผลการปฏิบัติตามคู่มือตามที่ สวพส. กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จตามแผนในวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕ เห็นควรให้ สวพส. ติดตามการดำเนินงานตามคู่มือต่อไปจนสิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และหากมีความเสี่ยงหลงเหลืออยู่ให้ สวพส. จัดวางระบบควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสมเพื่อกำกับดูแลต่อไป
- ๑.๒ เห็นควรให้ สวพส. ทบทวนเพิ่มรายละเอียดของการประเมินความเสี่ยงประเด็นการส่งเสริมการพัฒนาพื้นที่สูงให้มีความเสมอภาค เป็นธรรม โปร่งใส เป็นหัวข้อย่อยของกิจกรรมในแผนการควบคุมภายในของ สวพส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๒. การบริหารความเสี่ยง

- ๒.๑ เรื่องการบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินสะสม เห็นควรให้ สวพส. ทบทวนขั้นตอนการดำเนินงาน ตามที่คณะกรรมการสถาบันเห็นชอบในหลักการแผนบริหารจัดการงบประมาณของ สวพส. ระยะ ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๕ – ๒๕๖๗) ในการประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ทั้งนี้ สวพส. ต้องนำแผนไปกำหนดรายละเอียดเพื่อให้สามารถขับเคลื่อนการดำเนินงานตามแผนและรายงานผลให้คณะกรรมการสถาบันทราบเป็นระยะ
- ๒.๒ เห็นควรให้ สวพส. ประเมินระดับโอกาสและผลกระทบหลังการดำเนินตามแผน (Heat Map) ให้นำมาเสนอคณะกรรมการตรวจสอบในไตรมาส ๒

มติที่ประชุม

เห็นชอบรายงานผลการควบคุมภายใน และรายงานผลการบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาส ๑ และเห็นควรให้ สวพส. ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ

เรื่องที่ ๕.๑ กำหนดการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งต่อไป

กำหนดการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ คณะกรรมการตรวจสอบ กำหนดเป็นวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๕ ณ ห้องประชุม ชั้น ๒ อาคาร ๒ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) อ.เมือง จ.เชียงใหม่

มติที่ประชุม

รับทราบ

เรื่องที่ ๕.๒ รับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ วันจันทร์ที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๕

คณะกรรมการตรวจสอบประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๕ โดยมีเรื่องเพื่อทราบ ๒ เรื่อง เรื่องสืบเนื่อง ๑ เรื่อง และเรื่องเพื่อพิจารณา ๒ เรื่อง

มติที่ประชุม

รับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ วันจันทร์ที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๕

ปิดการประชุม เวลา ๑๒.๐๐ น.

พรีญา เตชะรัง

(นางพรีญา เตชะรัง)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๔

ผู้บันทึกรายงานการประชุม

วิรัช วรรณเรืองรอง

(นางวิรัช วรรณเรืองรอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจรายงานการประชุม