

รายงานการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์
คณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕
วันจันทร์ ที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๕
ณ ห้องประชุมอาคาร ๒ ชั้น ๒ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง อำเภอมือง 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 | ราชภักดิ์ | ผู้ช่วยเลขานุการ | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๓ |

ผู้เข้าร่วมประชุม

| | | |
|-----------------------|--------------|---|
| ๑. นางสาวสุพิชฎากานต์ | กัลยาณกิตติ | หัวหน้ากลุ่มงานคลัง |
| ๒. นายอดิเรก | อินตะพองคำ | นักวิชาการส่งเสริมและพัฒนา ๖ |
| ๓. นางสาวกฤษณา | กิตติวรรัตน์ | เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๕ |
| ๔. นางสาวรุ่งนภา | สมบูรณ์ชัย | เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๕ |
| ๕. นางสาวธารทิพย์ | ทองชาติ | เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๔ |
| ๖. นายอุดมศักดิ์ | คำทิพย์ | เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๔ |
| ๗. นางสาวรจนา | ไชยยะ | เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๔ |
| ๘. นายอาณัติ | ธิชัญญ์ | หัวหน้าโครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงห้วยน้ำขาว |
| ๙. นายทิพย์มงคล | พรมเมือง | เจ้าหน้าที่โครงการ |
| ๑๐. นายปรัชญายุทธ | วิงเร็ว | จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน |
| ๑๑. นายกิตติกร | ชมภูแก้ว | จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน |
| ๑๒. นางสาววิลาสินี | การินทร์ | จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน |

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

เนื่องจากสถานการณ์โควิด-๒๐๑๙ คณะกรรมการตรวจสอบจึงติดตามการปฏิบัติงานโครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงห้วยน้ำขาว ตำบลเข็กน้อย อำเภอลำปาง จังหวัดเพชรบูรณ์ เพื่อให้ทราบถึงความ เป็นมา วัตถุประสงค์ เป้าหมาย และผลการปฏิบัติงานของโครงการ รวมถึงปัญหาอุปสรรค และข้อจำกัดใน การปฏิบัติงาน โดยติดตามการปฏิบัติงานผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ตามพระราชกำหนดว่าด้วยการประชุมผ่านสื่อ อิเล็กทรอนิกส์

มติที่ประชุม

รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องเพื่อทราบ

เรื่องที่ ๒.๑ หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากภายนอกองค์กร

ตามหนังสือตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากภายนอกองค์กร กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยในส่วนของมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รหัส ๑๓๐๐ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกด้าน และในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๓) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐมีหน้าที่และความรับผิดชอบจัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลาง กำหนด ซึ่งกรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการใช้เป็นแนวทางในการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยมีรูปแบบและวิธีการประเมินสรุปได้ดังนี้

| ลำดับที่ | รายละเอียด | หมายเหตุ |
|----------|--|---|
| ๑. | กรมบัญชีกลางแจ้งเวียนวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ และอบรมออนไลน์ในวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๕ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐทุกประเภท ยกเว้นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ไม่รวมกรุงเทพมหานคร) เข้ารับการประเมินภายนอกองค์กรตามกรอบระยะเวลาการประเมินภายนอกองค์กรในแต่ละปีที่กรมบัญชีกลางกำหนด | ✓ ได้รับเอกสารและอบรมหลักเกณฑ์แล้ว |
| ๒. | ให้หน่วยงานของรัฐที่เข้ารับการประเมินในแต่ละปีจัดส่งเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องให้กรมบัญชีกลาง <u>ภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณ</u> หรือปีที่เข้ารับการประเมิน (แล้วแต่กรณี) หรือตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด | สวพส. กำหนดเข้ารับการประเมินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จัดส่งเอกสารต่างๆ ให้กรมบัญชีกลางภายใน <u>ธันวาคม ๒๕๖๕</u> |
| ๓. | การประเมินจะพิจารณาตามหลักฐานต่างๆ ที่ได้รับจากหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้วิธีการประเมินอาจประกอบด้วย การเข้าตรวจเยี่ยมหน่วยงานของรัฐ หรือประชุมรับฟังการชี้แจงข้อมูลสำคัญที่สำคัญ หรือเข้าพบผู้บริหารของหน่วยงานของรัฐหรือของหน่วยรับตรวจเพื่อสัมภาษณ์ตามความเหมาะสม | กรมบัญชีกลาง |
| ๔. | การรายงานผลการประเมิน กรมบัญชีกลางจะแจ้งผลการประเมินให้กับทุกหน่วยงานของรัฐที่เข้ารับการประเมินทราบ และประกาศเกียรติคุณให้กับหน่วยงานของรัฐที่มีผลการประเมินภาพรวมระดับดี (Leveraging) และระดับดีเยี่ยม (Leading) | กรมบัญชีกลาง |
| ๕. | หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพฯ อาจมีการพิจารณาปรับปรุงให้เหมาะสมตามปัจจัยด้านต่างๆ เช่น การปรับปรุงหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังด้านการตรวจสอบภายในหรือการเปลี่ยนแปลง | กรมบัญชีกลาง |

| ลำดับที่ | รายละเอียด | หมายเหตุ |
|----------|---|----------|
| | ของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน เป็นต้น โดยจะดำเนินการประกาศให้หน่วยงานของรัฐทราบก่อนการประเมินต่อไป | |

หลักเกณฑ์การประเมินแบ่งเป็น ๒ ส่วน จำนวน ๑๒ ประเด็นพิจารณา คะแนนรวม ๑๐๐ คะแนน ดังนี้

ส่วนที่ ๑ การประเมินการปฏิบัติงาน คะแนนรวม ๖๐ คะแนน ประกอบด้วย การประเมิน ๔ ด้าน ประเด็นพิจารณา ๙ ประเด็น และมีค่าคะแนน ดังนี้

| | |
|--|-----------------|
| ๑. ด้านการกำกับดูแล (Governance) | ๑๐ คะแนน |
| ประเด็นพิจารณาที่ ๑ โครงสร้างและสายการรายงาน | ๕ คะแนน |
| ประเด็นพิจารณาที่ ๒ การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน | ๕ คะแนน |
| ๒. ด้านบุคลากร (Staff) | ๑๐ คะแนน |
| ประเด็นพิจารณาที่ ๓ ความเชี่ยวชาญและการพัฒนาความรู้ ความสามารถด้านการตรวจสอบภายใน | |
| ๓. ด้านการจัดการ (Management) | ๑๕ คะแนน |
| ประเด็นพิจารณาที่ ๔ การบริหารงานตรวจสอบภายใน | ๑๐ คะแนน |
| ประเด็นพิจารณาที่ ๕ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน | ๕ คะแนน |
| ๔. ด้านกระบวนการ (Process) | ๒๕ คะแนน |
| ประเด็นพิจารณาที่ ๖ | ๑๐ คะแนน |
| ประเด็นพิจารณาที่ ๗ | ๕ คะแนน |
| ประเด็นพิจารณาที่ ๘ | ๕ คะแนน |
| ประเด็นพิจารณาที่ ๙ | ๕ คะแนน |
| รวม | ๖๐ คะแนน |

ส่วนที่ ๒ การประเมินคุณภาพงาน คะแนนรวม ๖๐ คะแนน ประกอบด้วย ประเด็นพิจารณา ๓ ประเด็น และมีค่าคะแนน ดังนี้

| | |
|----------------------|-----------------|
| ประเด็นพิจารณาที่ ๑๐ | ๑๕ คะแนน |
| ประเด็นพิจารณาที่ ๑๑ | ๑๐ คะแนน |
| ประเด็นพิจารณาที่ ๑๒ | ๑๕ คะแนน |
| รวม | ๔๐ คะแนน |

มติที่ประชุม

รับทราบหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากภายนอกองค์กร

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องสืบเนื่อง

เรื่องที่ ๓.๑ (ร่าง) กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และ (ร่าง) กฎบัตร การตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. เรื่องเดิม

ตามหนังสือด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ หนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒ ได้แจ้งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๓ (๑) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมี หน้าที่และความรับผิดชอบจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความ รับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และข้อ ๑๗ (๒) กำหนดให้หน่วย ตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอหัวหน้า หน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับ ตรวจสอบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒. ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- ๒.๑ พระราชบัญญัติองค์การมหาชน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ มาตรา ๓๙ วรรคท้าย
- ๒.๒ หลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การมหาชน (การประชุม กพม. ครั้งที่ ๒/๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๐)
- ๒.๓ พระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๒๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- ๒.๔ หนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของ คณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน
- ๒.๕ ระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบ ภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกาศ ณ วันที่ ๓๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕

๓. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด และตามระเบียบคณะกรรมการ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕ หมวด ๒ คณะกรรมการตรวจสอบ ข้อ ๑๗ (๑) “จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับ ขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถาบัน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง”

และได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด และตามระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ว่า ด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕ หมวด ๓ หน่วยตรวจสอบภายใน ข้อ ๒๒ (๒) “กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้อำนวยการก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจสอบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของ กฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง” ทั้งนี้ได้นำเสนอผู้อำนวยการสถาบันพิจารณา ตามหนังสือที่ สวพส.(ตน)/ ๔๘ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๕ โดยผู้อำนวยการสถาบัน ได้ให้ความเห็นชอบ ในวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๕

โดยมีสาระสำคัญดังนี้ (หมายเหตุ : ข้อความที่ขีดเส้นใต้มีการปรับปรุงแก้ไขจากปี ๒๕๖๔)

๓.๑ กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๘ ประเด็น

๑) วัตถุประสงค์

คณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (คณะกรรมการ) แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ระบบการบริหารจัดการภายในของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) (สถาบัน) มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล มีการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้อง มีการวางระบบควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอและเหมาะสม

๒) อำนาจหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่ดำเนินการหรือตรวจสอบในเรื่องต่างๆ ที่อยู่ภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบ และมีอำนาจในการดำเนินการดังต่อไปนี้

- ๒.๑) เสนอคณะกรรมการสถาบันพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ติดตามผลการปฏิบัติงาน และพิจารณาคำตอบแทนในการสอบบัญชี
- ๒.๒) พิจารณาตัดสินในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน
- ๒.๓) พิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง ลงโทษทางวินัย และประเมินผลงานของหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในร่วมกับผู้อำนวยการและเสนอคณะกรรมการสถาบันเพื่อให้ความเห็นชอบ
- ๒.๔) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการสถาบัน
- ๒.๕) ทบทวนและเห็นชอบกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบและงบประมาณของหน่วยตรวจสอบภายใน
- ๒.๖) จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ในการให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้ค่าใช้จ่ายของสถาบัน

๓) องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้คณะกรรมการสถาบันเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน ซึ่งต้องมีความเป็นอิสระ เป็นกลาง และไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้ส่วนเสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ และให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นผู้ช่วยเลขานุการและให้รับผิดชอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการสถาบัน

ประธานหรือกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคน ต้องเป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจ และมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน เพื่อทำหน้าที่สอบทานความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินได้

ประธานหรือกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการสถาบันหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการสถาบัน

๔) วาระการดำรงตำแหน่ง

คณะกรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของคณะกรรมการสถาบัน ให้คณะกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ พ้นจากตำแหน่งก่อนวาระหรือในกรณีที่คณะกรรมการสถาบันแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างหรือเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งไว้แล้ว

ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับแต่งตั้งอีกได้

เมื่อครบวาระตามวรรคหนึ่ง หากยังมีได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้นอยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับตำแหน่งใหม่เข้ารับหน้าที่

๕) องค์ประชุมและการลงมติ

การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

ถ้าประธานกรรมการ ไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่ประธาน

การวินิจฉัยชี้ขาดให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการคนหนึ่งให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้าเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

๖) การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

๖.๑) ให้คณะกรรมการตรวจสอบกำหนดไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี หากมีการประชุมมากกว่าหนึ่งครั้งในหนึ่งเดือน ให้ได้รับเบี้ยประชุมเพียงครั้งเดียว

๖.๒) ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของสถาบัน ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละครั้ง

๖.๓) ในการประชุม ถ้ากรรมการผู้ใดมีส่วนได้เสียในเรื่องนั้นโดยตรง ให้ประธานกรรมการหรือกรรมการผู้นั้นแจ้งให้ที่ประชุมทราบและให้ที่ประชุมพิจารณาว่าประธานกรรมการหรือกรรมการผู้นั้นสมควรจะอยู่ในที่ประชุมหรือจะมีมติในการประชุมเรื่องนั้นได้หรือไม่

๗) หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในด้านต่างๆ

๗.๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถาบัน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการสถาบัน และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

- ๗.๒) การสอบทาน
- ๗.๒.๑) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบัน และระบบการรับแจ้งเบาะแส
- ๗.๒.๒) สอบทานให้สถาบันมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
- ๗.๒.๓) สอบทานการดำเนินงานของสถาบันให้ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน
- ๗.๓) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่
- ๗.๔) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของสถาบัน
- ๗.๕) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการสถาบัน
- ๗.๖) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

๘. การรายงานต่อคณะกรรมการ

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง รวมทั้งเปิดเผยในรายงานประจำปีของสถาบันหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสถาบัน

๓.๒ กฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ๘ ประเด็น

๑) คำนิยาม

ในกฎบัตรนี้

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันให้ดีขึ้น และจะช่วยให้สถาบันบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)” หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผล อย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ

“งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)” หมายความว่า การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงาน และขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” หมายความว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒) วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒.๑) วัตถุประสงค์

เพื่อพัฒนาระบบคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ได้มาตรฐานการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในพร้อมปฏิบัติงาน ให้ความเชื่อมั่นว่า ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ สร้างคุณค่าเพิ่มและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้สถาบันบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับอย่างเป็นระบบ ตลอดจนการกระตุ้นให้เกิดระบบธรรมาภิบาลที่ดี (Good Governance) เพื่อเป็นเครื่องมือสำคัญในการกำกับดูแลการบริหารงานและการดำเนินงานให้เกิดความน่าเชื่อถือกับสถาบัน

๒.๒) พันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

(๑) มุ่งมั่นให้บริการด้านการตรวจสอบด้านการเงิน งบประมาณ การบริหารพัสดุ ทรัพย์สินของสถาบัน

(๒) สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในให้มีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

(๓) สอบทานประสิทธิผลและกระบวนการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน

(๔) การให้คำปรึกษา แนะนำอย่างเที่ยงธรรม โดยให้เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

(๕) พัฒนาบุคลากรให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสมมาปรับใช้ในการปฏิบัติงาน

๓) การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๔) อำนาจหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๕) ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๕.๑) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการสถาบัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย

๕.๒) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม

- ๕.๓) หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกระงับ ทั้งโดยข้อเท็จจริง หรือโดยพฤติกรรม ที่แสดงให้เห็น ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อผู้อำนวยการ สถาบัน และรายงานต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น คณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น
- ๕.๔) ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อผู้อำนวยการสถาบัน เกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงการเคยเป็นผู้บริหาร/เจ้าหน้าที่ในกิจกรรมที่ได้รับมอบหมายให้ไป ทำการตรวจสอบ และความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้บริหารกิจกรรมนั้น
- ๕.๕) ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใน กิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอ ความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการ ตรวจสอบ
- ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของสถาบัน อันมี ผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๖) ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้ง การประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ของสถาบัน ซึ่งรวมถึง

- ๖.๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับ ตรวจสอบและแนะนำการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่าง ต่อเนื่อง
- ๖.๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน
- ๖.๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- ๖.๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- ๖.๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๗) หน้าที่ความรับผิดชอบ

- ๗.๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของสถาบัน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสถาบัน คณะกรรมการสถาบัน และคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการ ควบคุมภายในของสถาบันด้วย
- ๗.๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้อำนวยการสถาบันก่อนเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจ ทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- ๗.๓) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๗.๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้อำนวยการสถาบันก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายใน วางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๗.๕) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๗.๖) รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการสถาบันและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน และเสนอต่อคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง เพื่อให้ความเห็นชอบ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อสถาบันให้รายงานผลการตรวจสอบทันที รวมถึงรายงานเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๗.๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗.๘) ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้ผู้อำนวยการสถาบันพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๗.๙) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการสถาบัน หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๗.๑๐) ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๗.๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการสถาบัน

๘) การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๘.๑) การปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน

๘.๒) การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานต้องมีการประเมินผลจากภายใน และการประเมินผลจากภายนอก โดยจัดให้มีการประเมินผลจากภายนอกอย่างน้อยทุกๆ ๕ ปี โดยผู้ประเมินจากภายนอกที่มีความเหมาะสมและมีความเป็นอิสระ

มติที่ประชุม

เห็นชอบ (ร่าง) กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และเห็นควรให้นำเสนอคณะกรรมการสถาบันพิจารณาให้ความเห็นชอบ เพื่อเสนอประธานคณะกรรมการสถาบันลงนามต่อไป และเห็นชอบ (ร่าง) กฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และเห็นควรให้นำเสนอคณะกรรมการสถาบันเพื่อทราบ และเสนอประธานคณะกรรมการตรวจสอบลงนามต่อไป

เรื่องที่ ๓.๒ แจ้งผลการตรวจสอบของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่

๑. เรื่องเดิม

- ๑.๑ มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ ๙/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๔ รับทราบร่างรายงานการตรวจสอบรายงานการเงินและร่างรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินทรัพย์สินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ของ สวพส. เบื้องต้น ของผู้สอบบัญชีภายนอก (บริษัท สำนักงานสามสิบลี ออดิต จำกัด) และมอบให้หน่วยตรวจสอบภายในตรวจสอบข้อมูลการดำเนินงานตามที่ผู้สอบบัญชีภายนอกมีข้อสังเกตและให้นำมาเสนอคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมครั้งต่อไป
- ๑.๒ ผู้สอบบัญชีภายนอก (บริษัท สำนักงานสามสิบลี ออดิต จำกัด) ได้จัดส่งรายงานการตรวจสอบรายงานการเงินและร่างรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินทรัพย์สินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ของ สวพส. ตามหนังสือที่ สส.๙๒๕/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔ ซึ่งกลุ่มงานคลังสรุปเสนอผู้อำนวยการสถาบันเพื่อโปรดทราบ ตามหนังสือที่ สวพส.(สอศ)/๑๔๒๕ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔ และหน่วยตรวจสอบภายในได้เอกสารวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๕
- ๑.๓ มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๕ รับทราบผลการตรวจสอบข้อมูลการดำเนินงานตามข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีภายนอก (บริษัท สำนักงานสามสิบลี ออดิต จำกัด) ของหน่วยตรวจสอบภายใน และเห็นควรให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตามความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป โดยมีความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้
๑. เห็นควรให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดส่งรายละเอียดการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะหรือข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีภายนอก (บริษัท สำนักงานสามสิบลี ออดิต จำกัด) เสนอให้คณะกรรมการตรวจพิจารณาล่วงหน้าเพื่อนำมาพิจารณาในการประชุมครั้งต่อไป
 ๒. ประเด็นข้อสังเกตที่ต้องใช้ระยะเวลาในการปรับปรุงแก้ไข คณะกรรมการตรวจสอบจะดำเนินการติดตามและนำมารายงานคณะกรรมการสถาบันเป็นระยะ ๆ ต่อไป
 ๓. เห็นควรให้หน่วยตรวจสอบภายในเสนอ time line การเสนอรายงานการเงินที่จะต้องเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสถาบัน และนำส่งกระทรวงการคลัง ซึ่งต้องจัดส่งให้กระทรวงการคลังภายใน ๙๐ วันนับแต่วันที่ สดง. รับรองรายงานการเงิน ให้ชัดเจนเพื่อให้สามารถดำเนินการตามกรอบระยะเวลาตามที่กฎหมายกำหนด

๒. ความก้าวหน้า

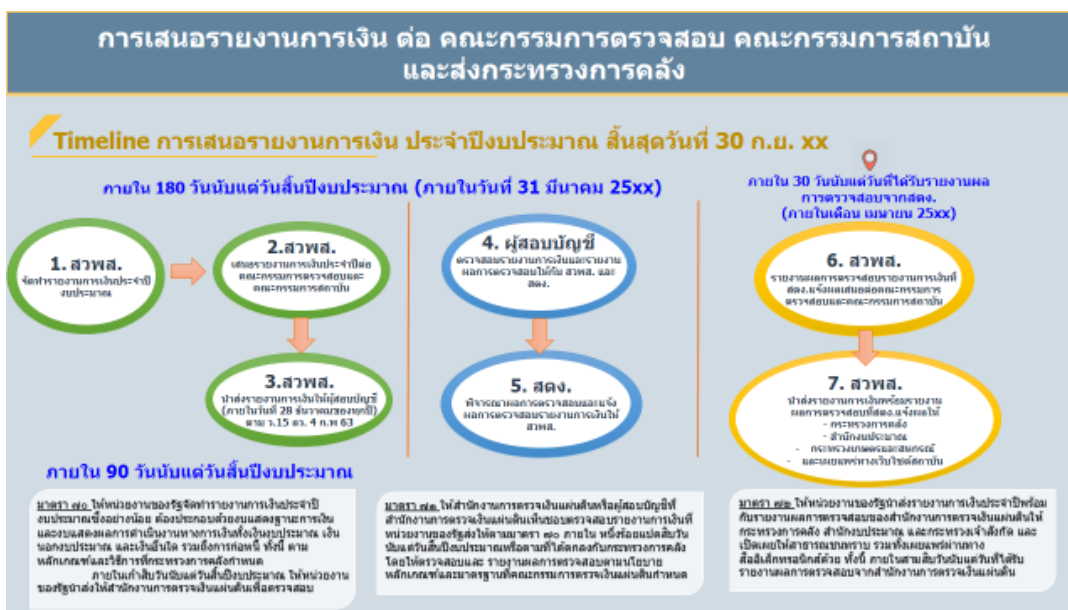
- ๒.๑ หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดส่งรายละเอียดการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะหรือข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีภายนอก (บริษัท สำนักงานสามสิบลี ออดิต จำกัด) เสนอให้คณะกรรมการตรวจพิจารณาล่วงหน้าแล้ว
- ๒.๒ รายงานความก้าวหน้าการตรวจสอบข้อมูลการดำเนินงานตามข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีภายนอก (บริษัท สำนักงานสามสิบลี ออดิต จำกัด) โดยมีข้อเสนอแนะรวมทั้งหมด ๒๗ ข้อ (ตามเอกเอกสารแนบ) ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีในประเด็นต่างๆ เรียบร้อยแล้ว ๒๕ ข้อ อยู่ระหว่างดำเนินการ ๓ ข้อ ได้แก่ ๑. การเบิกจ่ายข้ามปีหรือกันเงินไว้เหลือมปี ๒. การแก้ไขเอกสารแสดงสิทธิ์ของผู้ถือครองรถจักรยานยนต์ระบุผู้ถือครองกรรมสิทธิ์ชื่อรัฐวิสาหกิจ

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ๓. การจัดทำคู่มือการจัดประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ สรุปรุได้ดังนี้

| รายละเอียด | ดำเนินการแล้วเสร็จ | อยู่ระหว่างดำเนินการ | เอกสารแนบความก้าวหน้า |
|---|--------------------|----------------------|---|
| <p>๒.๑ การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน ๓ เรื่อง (ข้อเสนอแนะ ๙ ข้อ) ข้อที่ ๑. การเบิกจ่ายข้ามปีหรือกันเงินไว้เหลือมปี (หน้า ๘)</p> <p>✓ สวพส. ได้เบิกจ่ายเงินตามประกาศหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายข้ามปีตามข้อบังคับว่าด้วยการงบประมาณ การเงิน และการบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓ เรียบร้อยแล้ว ได้เบิกจ่าย ๒ รายการ เป็นเงิน ๖๓๕,๔๐๐.๐๐ บาท (เงินงบประมาณ) และยกเลิกสัญญา ๑ รายการ ๓๕๙,๐๐๐.๐๐ บาท (เงินสะสม) เนื่องจากผู้รับจ้างทำงาน</p> <p>N/A เจ้าหน้าที่พัสดุอยู่ระหว่างดำเนินการแจ้งการปฏิบัติงาน ให้เป็นตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หมวด ๘ การลงโทษผู้ปฏิบัติงาน ข้อ ๑๙๓ หนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๔๙๖ ลว. ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๐ และหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๙๗๓ ลว. ๒๓ กันยายน ๒๕๖๔</p> | ๘ ข้อ | ๑ ข้อ | (ข้อ ๑) หน้า ๑ คาดว่าจะดำเนินงานแล้วเสร็จภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๕ |
| <p>๒.๒ การสอบทานระบบควบคุมภายใน ๘ เรื่อง (ข้อเสนอแนะ ๑๘ ข้อ) ๔.๒ ด้านการตรวจนับครุภัณฑ์ (หน้า ๓๒)</p> <p>✓ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการตรวจสอบกรรมสิทธิ์หรือชื่อผู้ถือครองครุภัณฑ์ของสถาบัน ทั้งหมดเรียบร้อยแล้ว ๘๒ รายการ ถูกต้อง ๗๐ คับ มี ๑๒ คับ ที่บริษัทจดทะเบียนชื่อที่ไม่ถูกต้อง</p> <p>N/A เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการยื่นขอแก้ไขเอกสารแสดงสิทธิรถจักรยานยนต์ ๑๒ คับ ณ สำนักงานขนส่งจังหวัดเชียงใหม่แล้ว เมื่อวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๕ จากตรวจพบคู่มือทุกฉบับ ยังไม่มีการตรวจสภาพรถ (ครบ ๗ ปี) และยังไม่ได้ออกภาษีปี ๒๕๖๕ เจ้าหน้าที่ขนส่งจึงให้กลับไปดำเนินการตรวจสภาพรถ และต่อภาษีให้เรียบร้อยก่อน จึงจะดำเนินการแก้ไขชื่อได้ เนื่องจากรถจักรยานยนต์ดังกล่าวใช้ประจำในพื้นที่ ดังนั้น ผู้รับผิดชอบจะ</p> | ๑๖ ข้อ | ๒ ข้อ | (ข้อ ๗) หน้า ๗ คาดว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๕ |

| รายละเอียด | ดำเนินการแล้วเสร็จ | อยู่ระหว่างดำเนินการ | เอกสารแนบความก้าวหน้า |
|---|--------------------|----------------------|--|
| ดำเนินการให้พร้อมกันทีเดียวซึ่งเจ้าหน้าที่ลงมาประชุมประจำเดือนสถาบัน ประมาณวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๕ | | | |
| <p>๒.๓ การควบคุมด้านอื่นๆ หน้า ๔๒ พระราชกำหนดว่าด้วยการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๓</p> <p>✓ สถาบัน ได้จัดทำประกาศการปฏิบัติงานนอกที่ตั้งกรณีการจัดประชุมผ่านสื่อฯ เพื่อให้สอดคล้องกับพระราชกำหนดว่าด้วยการประชุมผ่านสื่อฯ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกาศ ณ วันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๓ และฉบับที่ ๒ ประกาศ ณ วันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๔</p> <p>N/A สวพส. อยู่ระหว่างการจัดทำแนวปฏิบัติการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ เพื่อเป็นแนวทางในการประชุมผ่านสื่อฯ ที่ถูกต้องและสอดคล้องกับพระราชกำหนดว่าด้วยการประชุมผ่านสื่อฯ พ.ศ. ๒๕๖๓</p> | | | (ข้อ ๑๖) หน้า ๑๑ |
| | | | คาดว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จในไตรมาสที่ ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ |

๓. หน่วยตรวจสอบภายในขอเสนอ time line การเสนอรายงานการเงินที่จะต้องเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสถาบัน และนำส่งกระทรวงการคลัง ดังนี้



ตามพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดไว้ ดังนี้

มาตรา ๗๐ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อย ต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอก งบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลัง

กำหนด ในกรณีที่มีความจำเป็น หน่วยงานของรัฐจะขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินประจำปีซึ่งมีข้อพิงงบประมาณก็ได้ และกระทรวงการคลังจะกำหนดเงื่อนไขให้หน่วยงานของรัฐนั้นปฏิบัติด้วยก็ได้

ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ หรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลังตามวรรคสอง ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานตามวรรคหนึ่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบและนำส่ง กระทรวงการคลังด้วย

มาตรา ๗๑ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามมาตรา ๗๐ ภายใน **หนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ** หรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง โดยให้ตรวจสอบและ รายงานผลการตรวจสอบตามนโยบาย หลักเกณฑ์และมาตรฐานที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์การอัยการ ให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทาง สื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๔. สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่แจ้งผลการตรวจสอบของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

เพื่อโปรดทราบ ตามหนังสือที่ ตผ ๐๐๕๘.๑ ชม/๒๓๐ ลงวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๕ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) จำนวน ๑ ชุด และ ๒. รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินทรัพย์สินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) จำนวน ๑ ชุด ทั้งนี้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่ ไม่มีความเห็นหรือข้อเสนอแนะเกี่ยวกับผลการตรวจสอบแต่อย่างใด สวพส. ได้รับหนังสือฉบับดังกล่าว ในวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๕ เวลา ๑๓.๔๕ น.

ทั้งนี้ สวพส. ได้นำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ในวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว เพื่อเปิดเผยให้สาธารณชนทราบรวมทั้งเผยแพร่ผ่านทาง สื่ออิเล็กทรอนิกส์ต่อไป (ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน)

มติที่ประชุม

เห็นชอบการแจ้งผลรายงานผู้สอบบัญชี และรายงานประเมินผลการใช้จ่ายเงินทรัพย์สิน ของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่ และเห็นควรให้นำเสนอคณะกรรมการสถาบันเพื่อทราบ และเปิดเผยให้สาธารณชน ต่อไป

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเพื่อพิจารณา

เรื่องที่ ๔.๑ การพิจารณาขอบเขตงาน (TOR : Term Of Reference) การจ้างผู้สอบบัญชีของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) สำหรับรายงานการเงินรอบปีบัญชี ๒๕๖๖

๑. กลุ่มงานคลัง สำนักอำนวยการ ได้ดำเนินการจัดทำ (ร่าง) ขอบเขตการว่าจ้างบุคคลภายนอกเป็นผู้สอบบัญชีสำหรับรายงานการเงินรอบปีบัญชี ๒๕๖๖ เพื่อเป็นการทบทวนขอบเขตการว่าจ้างบุคคลภายนอกเป็นผู้สอบบัญชีของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ให้สอดคล้องกับ กฎ ระเบียบ ตลอดจนแนวปฏิบัติที่มีการปรับปรุงเพิ่มเติม และได้เทียบเคียงเกณฑ์การพิจารณาข้อเสนอทางเทคนิคตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลางที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว.๑๙๘ ลงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติในการจัดทำร่างขอบเขตของงานกรณีหน่วยงานของรัฐกำหนดเกณฑ์การพิจารณาโดยใช้เกณฑ์ราคาประกอบเกณฑ์อื่น

ทั้งนี้ ตามเกณฑ์ราคาประกอบเกณฑ์อื่น ข้อ ๒ “...ให้พิจารณาเลือกเกณฑ์คุณภาพหลัก...โดยเกณฑ์คุณภาพหลักจะต้องมีเกณฑ์ข้อเสนอด้านเทคนิคประกอบด้วยทุกครั้ง และให้กำหนดน้ำหนักการให้คะแนนเกณฑ์ข้อเสนอด้านเทคนิคมากที่สุด (แนวทางดังกล่าวเป็นเพียงตัวอย่าง หน่วยงานของรัฐสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับลักษณะงานของพัสดุที่จัดซื้อจัดจ้างในแต่ละครั้งได้) สวพส. จึงได้นำมาเป็นแนวทางในการเพิ่มเกณฑ์การพิจารณาข้อเสนอทางคุณภาพตามข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือที่ สวพส (สอศ)./๒๙๙ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง (ร่าง) ขอบเขตการว่าจ้างบุคคลภายนอกเป็นผู้สอบบัญชีสำหรับรายงานการเงินรอบปีบัญชี ๒๕๖๖ (เอกสารแนบ) ทั้งหมดมี ๑๐ ข้อ ดังนี้

๑. หลักการและเหตุผล
๒. ความหมายของคำศัพท์
๓. ความต้องการของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)
๔. ขอบเขตการปฏิบัติงาน
๕. กำหนดเวลาเสนอรายงานการตรวจสอบ
๖. คุณสมบัติและคุณลักษณะของผู้สอบบัญชี
๗. ข้อเสนอของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)
 - ๗.๑ ข้อเสนอทางเทคนิค ซึ่งต้องระบุเกี่ยวกับ
 - (ก) การตรวจสอบรายงานการเงิน
 ๑. แผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการตรวจสอบ
 ๒. กำหนดการตรวจสอบ ซึ่งระบุเรื่องที่ตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบการประเมินความเสี่ยงที่สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับวิธีการตรวจสอบ กำหนดเวลาตรวจสอบ และชื่อผู้ตรวจสอบ
 - (ข) การตรวจสอบการประเมินผล
 ๑. แผนการตรวจสอบ ขอบเขตและระยะเวลาการประเมินผล
 ๒. กำหนดการประเมินผล ซึ่งระบุเรื่องที่ประเมิน วัตถุประสงค์การประเมิน วิธีการประเมิน กำหนดเวลาประเมิน และชื่อผู้ประเมิน
 - (ค) คุณสมบัติของผู้สอบบัญชี ตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๖

- ๗.๒ ข้อเสนอทางการเงิน ซึ่งต้องระบุเกี่ยวกับ
- (๑) รายละเอียดค่าธรรมเนียมวิชาชีพ โดยให้เสนอเป็นจำนวนเงินรวม
 - (๒) ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากรแต่ละระดับ
- ๗.๓ กำหนดเวลาเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อสำนักงาน ภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ตกลงกับกระทรวงการคลัง หรือตามที่กฎหมายกำหนด
๘. เอกสารการตรวจสอบที่ต้องเสนอต่อสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบ
๙. รายงานที่ต้องส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๑๐. เกณฑ์การเสนอราคาและเกณฑ์การพิจารณา
- ผู้ยื่นข้อเสนอต้องเสนอเอกสารหลักฐานยื่นมาพร้อมการเสนอราคา ดังนี้
- ๑๐.๑ ข้อเสนอทางเทคนิค (คุณภาพ)
 - ๑) หนังสือรับรองคุณสมบัติและคุณลักษณะตามข้อ ๖
 - ๒) หนังสือรับรองผลงาน และประสบการณ์ของผู้ยื่นข้อเสนอ
 - ๓) รายละเอียดบุคลากรที่ร่วมปฏิบัติงาน ได้แก่ ชื่อ - นามสกุล ตำแหน่ง หน้าที่ความรับผิดชอบ ประสบการณ์ และการศึกษา เป็นต้น
 - ๔) แผนการตรวจสอบรายงานการเงิน และการตรวจสอบการประเมินผลตามข้อ ๗.๑ (ก) - (ข)
 - ๑๐.๒ ข้อเสนอด้านราคา

ให้ผู้ยื่นข้อเสนอต้องเสนอราคาค่าธรรมเนียมวิชาชีพเป็นจำนวนเงินรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ๑๐.๓ สถาบันจะพิจารณาโดยใช้เกณฑ์ราคาประกอบเกณฑ์คุณภาพ และพิจารณาให้คะแนน ดังนี้
 - ๑) ข้อเสนอทางด้านเทคนิค (คุณภาพ) ๘๐ คะแนน
 - ๒) ข้อเสนอด้านราคา ๒๐ คะแนน โดยใช้เกณฑ์คำนวณ ดังนี้

$$\frac{\text{ราคาต่ำสุด} \times ๒๐}{\text{ราคาที่เสนอ}}$$
๒. (ร่าง) เกณฑ์การพิจารณาข้อเสนอทางเทคนิค (คุณภาพ) มีทั้งหมด ๓ เกณฑ์ รวม ๘๐ คะแนน ดังนี้

| เกณฑ์การประเมิน | คะแนน |
|---|-------------------|
| ๑. คุณสมบัติและประสบการณ์ของผู้ยื่นข้อเสนอ | (๓๐ คะแนน) |
| ๑.๑ ประสบการณ์ด้านการสอบบัญชี (๑๐ คะแนน) | |
| - มากกว่า ๑๐ ปี (๑๐ คะแนน) | |
| - ๕ - ๑๐ ปี (๘ คะแนน) | |
| ๑.๒ ประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีขององค์การมหาชนหน่วยงานของรัฐอื่นรัฐวิสาหกิจต่างๆ (๑๐ คะแนน) | |
| - องค์การมหาชน หน่วยงานของรัฐอื่น รัฐวิสาหกิจ มากกว่า ๑๐ แห่ง (๑๐ คะแนน) | |
| - องค์การมหาชน หน่วยงานของรัฐอื่น รัฐวิสาหกิจ ๔ - ๑๐ แห่ง (๘ คะแนน) | |
| - องค์การมหาชน หน่วยงานของรัฐอื่น รัฐวิสาหกิจ ๑ - ๓ แห่ง (๖ คะแนน) | |
| ๑.๓ เคยผ่านการพิจารณาจากสตง. และได้รับความเห็นชอบให้เป็นผู้สอบบัญชีของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องมีสำเนาหนังสือผลการพิจารณาจากสตง. (๑๐ คะแนน) | |
| - ผ่านการพิจารณาจากสตง. และได้รับความเห็นชอบให้เป็นผู้สอบบัญชีของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องมีสำเนาหนังสือผลการพิจารณาจากสตง. มากกว่า ๑๐ แห่ง (๑๐ คะแนน) | |

| เกณฑ์การประเมิน | คะแนน |
|--|------------|
| <ul style="list-style-type: none"> - ผ่านการพิจารณาจากสตง. และได้รับความเห็นชอบให้เป็นผู้สอบบัญชีของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องมีสำเนาหนังสือผลการพิจารณาจากสตง. ๔ - ๑๐ แห่ง (๘ คะแนน) - ผ่านการพิจารณาจากสตง. และได้รับความเห็นชอบให้เป็นผู้สอบบัญชีของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องมีสำเนาหนังสือผลการพิจารณาจากสตง. ๑ - ๓ แห่ง (๖ คะแนน) | |
| ๒. คุณสมบัติและประสบการณ์ของบุคคลที่ปฏิบัติงาน ๒.๑ หัวหน้าทีมงาน : ประสบการณ์ด้านสอบบัญชี (๑๕ คะแนน) <ul style="list-style-type: none"> - มากกว่า ๕ ปี (๑๕ คะแนน) - ๕ ปี (๑๐ คะแนน) ๒.๒ บุคลากรอื่นที่ร่วมปฏิบัติงาน : ประสบการณ์ด้านการตรวจสอบบัญชี (๑๕ คะแนน) <ul style="list-style-type: none"> - โดยเฉลี่ยของทีมงานมากกว่า ๕ ปี (๑๕ คะแนน) - โดยเฉลี่ยของทีมงาน ๓ - ๕ ปี (๑๐ คะแนน) - โดยเฉลี่ยของทีมงาน ๑ - ๒ ปี (๘ คะแนน) | (๓๐ คะแนน) |
| ๓. แผนการตรวจสอบ ข้อกำหนดการตรวจสอบและการประเมินผลทางเทคนิคตามข้อ ๗.๑ ๓.๑ ข้อเสนอครบทุกหัวข้อ และรายละเอียดครบถ้วนทุกข้อตามที่กำหนดตามข้อ ๗.๑ (๒๐ คะแนน) ๓.๒ ข้อเสนอครบทุกหัวข้อ แต่รายละเอียดบางรายการไม่ครบถ้วนตามที่กำหนดตามข้อ ๗.๑ (๑๐ คะแนน) | (๒๐ คะแนน) |

๓. การเปรียบเทียบเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีของหน่วยงานอื่น มีดังนี้

| ชื่อหน่วยงาน | ประจำปี | ด้านเทคนิค (คุณภาพ) | ด้านราคา |
|---|---------|---------------------|----------|
| ๑. สำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย | ๒๕๖๔ | ๘๐ | ๒๐ |
| ๒. กองทุนให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา | ๒๕๖๔ | ๘๐ | ๒๐ |
| ๓. สถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย (องค์การมหาชน) | ๒๕๖๕ | ๘๐ | ๒๐ |
| ๔. สถาบันเทคโนโลยีนิวเคลียร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) | ๒๕๖๕ | ๘๐ | ๒๐ |
| ๕. สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) | ๒๕๖๔ | ๗๐ | ๓๐ |
| ๖. บริษัท ห้องปฏิบัติการกลาง (ประเทศไทย) จำกัด | ๒๕๖๔ | ๗๐ | ๓๐ |
| ๗. การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค | ๒๕๖๔ | ๗๐ | ๓๐ |
| ๘. กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา | ๒๕๖๕ | ๗๐ | ๓๐ |
| ๙. สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมฯ (สกว.) | ๒๕๖๔ | ๖๐ | ๔๐ |

๔. ขั้นตอนการคัดเลือกและเสนอชื่อบุคคลภายนอกเป็นผู้สอบบัญชีของสถาบัน มีดังนี้



ความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

- เห็นควรให้ สวพส. เพิ่มขอบเขตงาน (TOR : Term Of Reference) การจ้างผู้สอบบัญชีของ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) สำหรับรายงานการเงินรอบปีบัญชี ๒๕๖๖ โดย จัดทำรายงานการเงิน และหมายเหตุประกอบรายงานการเงินฉบับภาษาอังกฤษ
- เห็นควรให้ สวพส. ใช้เกณฑ์การประเมินค่าประสิทธิภาพต่อราคา (Price Performance) ในการ พิจารณาและกำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาไว้ใน TOR ให้ชัดเจน

มติที่ประชุม

เห็นชอบขอบเขตงาน (TOR : Term Of Reference) การจ้างผู้สอบบัญชีของสถาบันวิจัยและพัฒนา พื้นที่สูง (องค์การมหาชน) สำหรับรายงานการเงินรอบปีบัญชี ๒๕๖๖ และเห็นควรให้ สวพส. ดำเนินการตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ต่อไป โดยนำผล การจัดซื้อจัดจ้างเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ ก่อนเสนอคณะกรรมการสถาบันเพื่อพิจารณาเห็นชอบ และ เสนอสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบก่อนดำเนินการทำสัญญาต่อไป

เรื่องที่ ๔.๒ ผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือนมกราคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ปึงงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. เรื่องเดิม

มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๕ เห็นชอบ รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๔ และรายงานการเงินไตรมาส ๑ (สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔) ปึงงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และเห็นควรให้ สวพส. ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ และให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามการดำเนินงานของ สวพส. และนำมารายงานคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมต่อไป

ความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

- ๑) เห็นควรให้ สวพส. จัดทำกระบวนการดำเนินงานหลังจากมีการยกเลิกสัญญาจ้างปรับปรุงไฟส่องสว่าง ณ อาคาร ๒ ตามขั้นตอนที่กฎหมายกำหนด โดยเฉพาะการดำเนินการในส่วนองงบประมาณที่เหลือจำนวน ๓๕๙,๐๐๐.๐๐ บาท โดยให้กำหนดระยะเวลาการดำเนินงานในแต่ละกระบวนการให้ชัดเจน
- ๒) เห็นควรให้ สวพส. จัดทำรายละเอียดการเบิกจ่ายเงินภาระผูกพันและเงินกันเหลือมปีที่ยังค้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
- ๓) ให้ สวพส. จัดทำรายละเอียดเงินประกันสัญญาและเงินประกันผลงานของสัญญาที่ยกเลิกตามข้อ ๑ สัญญาตามภาระผูกพันตามข้อ ๒ และสัญญาจัดทำในไตรมาส ๑ เพื่อติดตามยอดคงค้างต่อไป

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ กระบวนการดำเนินงานหลังจากมีการยกเลิกสัญญาจ้างปรับปรุงไฟส่องสว่าง

| การดำเนินงาน | กฎหมาย/หนังสือเวียนและเอกสารที่เกี่ยวข้อง | หมายเหตุ |
|---|---|--|
| <p>๑. สถาบันจัดส่งหนังสือบอกเลิกสัญญาจ้าง (สวพส./๘๗๕ ลว. ๑๐ มี.ค. ๖๔ เรื่อง ขอบอกเลิกสัญญา)</p> <p>คณะกรรมการตรวจรับรายงานปัญหาอุปสรรคงานปรับปรุงไฟส่องสว่างฯ เมื่อวันที่ ๒๒ ก.พ. ๖๔ เสนอให้สถาบันพิจารณาบอกเลิกสัญญากับผู้รับจ้างที่ทำผิดสัญญาจ้าง ข้อ ๕ เรื่องกำหนดเวลาแล้วเสร็จและสิทธิผู้ว่าจ้างในการบอกเลิกสัญญา โดยคณะกรรมการตรวจรับได้ติดตามผู้รับจ้างเพื่อให้เข้าดำเนินการก่อสร้าง แต่ผู้รับจ้างไม่ได้เข้าดำเนินการแต่อย่างใด ซึ่งได้ล่วงเลยระยะเวลาที่กำหนดตามสัญญามาแล้ว ๕๑ วัน (ณ วันที่ ๑๗ ก.พ. ๖๔) ตามสัญญาเลขที่ ๒๘/๒๕๖๓ เริ่มสัญญาวันที่ ๒๙ ก.ย. ๖๓ และสิ้นสุดสัญญาวันที่ ๒๘ ธ.ค. ๖๓</p> | <p>- พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๐๓ ในกรณีที่มีเหตุบอกเลิกสัญญาหรือข้อตกลงต่อไปนี ให้อยู่ในดุลยพินิจของผู้มีอำนาจที่จะบอกเลิกสัญญาหรือข้อตกลงกับคู่สัญญา (๒) เหตุอันเชื่อได้ว่าผู้ขายหรือผู้รับจ้างไม่สามารถส่งมอบงานหรือทำงานให้แล้วเสร็จได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>- สัญญาจ้างก่อสร้างเลขที่ ๒๘/๒๕๖๓ ลว. ๒๙ ก.ย. ๖๓ ข้อ ๕ กำหนดเวลาแล้วเสร็จและสิทธิของผู้ว่าจ้างในการบอกเลิกสัญญา</p> | <p>ผู้รับจ้างได้ลงชื่อตอบรับหนังสือทางไปรษณีย์ในวันที่ ๑๓ มี.ค. ๖๔</p> |
| <p>๒. สถาบันจัดทำหนังสือให้ผู้รับจ้างชี้แจงเหตุผลข้อเท็จจริงก่อนการพิจารณาลงโทษเป็นผู้ทำงาน</p> <p>- ครั้งที่ ๑ สวพส./๒๗๙๙ ลว. ๑๖ ก.ย. ๖๔ เรื่อง ให้ชี้แจงเหตุผลข้อเท็จจริงก่อนการพิจารณาลงโทษให้ผู้รับจ้าง</p> <p>- ครั้งที่ ๒ สวพส./๑๕๒ ลว. ๑๘ มี.ค. ๖๕ เรื่อง ให้ชี้แจงเหตุผลข้อเท็จจริงก่อนการพิจารณาลงโทษให้ผู้รับจ้าง</p> | <p>- หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๔๙๖ ลว. ๒๙ ธ.ค. ๖๐ เรื่อง การกำหนดแบบแจ้งผู้ทำงาน</p> <p>ทั้งนี้ ในการเสนอชื่อผู้ทำงาน ให้หน่วยงานของรัฐมีหนังสือชี้แจงเหตุที่จะมีการพิจารณาลงโทษผู้ทำงานให้ผู้สมควรถูกสั่งให้เป็นผู้ทำงานทราบ และขอให้ชี้แจงเหตุผลข้อเท็จจริง พร้อมยื่นเอกสารหลักฐานประกอบ (ถ้ามี) ภายในระยะเวลา</p> | <p>- ครั้งที่ ๑ จัดส่งหนังสือให้ผู้รับจ้าง โดยระบุชื่อบริษัททางไปรษณีย์ (EMS) ซึ่งไม่มีผู้ตอบรับ</p> <p>- ครั้งที่ ๒ จัดส่งหนังสือโดยระบุชื่อผู้จัดการบริษัท ผู้รับเอกสารลงชื่อตอบรับหนังสือทางไปรษณีย์ในวันที่ ๒๖ มี.ค. ๖๕</p> <p>ทั้งนี้ ครบกำหนดระยะเวลา ๑๕ วันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้ง ในวันที่ ๑๐ ก.พ.</p> |

| การดำเนินงาน | กฎหมาย/หนังสือเวียนและเอกสารที่เกี่ยวข้อง | หมายเหตุ |
|--|---|---|
| <p>๓. ดำเนินการตามแบบแจ้งผู้ทำงาน (แบบ ทง.) (สวพส.(สอพ)/๑๒๑๕ ลว. ๗ มี.ค. ๖๕ เรื่อง พิจารณาลงโทษให้เป็นผู้ทำงาน) และส่งเรื่องดังกล่าวไปยังปลัดกระทรวงการคลังผู้มีอำนาจพิจารณาสั่งให้คู่สัญญาเป็นผู้ทำงานต่อไป</p> <p>กลุ่มงานพัสดุ พิจารณาแล้วเห็นว่าผู้รับจ้างรายดังกล่าว ไม่ได้ชี้แจงหรือโต้แย้งในประเด็นเหตุการบอกเลิกสัญญาหรือข้อตกลงในเรื่องการส่งมอบงาน ทำให้สถาบันไม่สามารถใช้ประโยชน์จากการปรับปรุงไฟฟาส่องสว่างฯ</p> <p>ทั้งนี้ กลุ่มงานพัสดุ อยู่ระหว่างรวบรวมเอกสารที่เกี่ยวข้อง เพื่อกำหนดข้อมูลตามแบบแจ้งผู้ทำงาน (แบบ ทง.) จัดส่งไปยังปลัดกระทรวงการคลัง คาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือน <u>มีนาคม ๒๕๖๕</u></p> | <p>ที่กำหนด แต่ต้องไม่น้อยกว่า ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งดังกล่าว</p> <p>- ระเบียบฯว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๘ การลงโทษให้เป็นผู้ทำงาน ข้อ ๑๕๓ ในกรณีที่น่าปรากฏว่าผู้ยื่นข้อเสนอหรือคู่สัญญาของหน่วยงานของรัฐกระทำการอันมีลักษณะเป็นการทิ้งงาน ตามความในมาตรา ๑๐๙ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาให้ผู้ยื่นข้อเสนอคู่สัญญาหรือผู้รับจ้างช่วงงานได้ หรือที่ปรึกษาหรือผู้ให้บริการออกแบบหรือควบคุมงานเป็นผู้ทำงาน แล้วแต่กรณี พร้อมความเห็นของตนเสนอไปยังปลัดกระทรวงการคลังเพื่อพิจารณาสั่งให้เป็นผู้ทำงานโดยเร็ว</p> | <p>๒๕ และผู้รับจ้างไม่มีการชี้แจงเหตุผลข้อเท็จจริงดังกล่าวมายังสถาบัน</p> |

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการติดตามและเร่งรัดด้วยวาจาและเป็นลายลักษณ์อักษร ให้ผู้รับผิดชอบปรับดำเนินการตามระเบียบฯ ตามหนังสือที่ สวพส.(ตน)/๑๗ ลว. ๒๔ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง ผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๔ และแจ้งเวียนความเห็นและมติการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๗ มี.ค. ๖๕ ตามหนังสือที่สวพส.(ตน)/ ว ๑ ลว. ๒๔ มี.ค. ๖๕ รวมถึงได้มีการติดตามอย่างต่อเนื่องมาโดยตลอด

ผลกระทบจากการดำเนินงานล่าช้า

๑. กระบวนการดำเนินงานยกเลิกสัญญาจ้างปรับปรุงไฟส่องสว่าง ณ อาคาร ๒ มีความล่าช้า ส่งผลให้ สวพส. ไม่ได้ใช้ประโยชน์จากการปรับปรุงไฟส่องสว่างที่ใช้หลอดประหยัดพลังงาน (LED) ตามวัตถุประสงค์ของการจ้าง และ สวพส. อาจได้รับผลกระทบจากค่าสาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้า) ในอัตราที่สูงซึ่งหาก สวพส. สามารถใช้งานหลอดประหยัดพลังงาน (LED) จะทำให้รับภาระค่าไฟฟ้าที่น้อยลง
๒. การแจ้งผู้ทำงานล่าช้า ส่งผลให้ผู้รับจ้างรายดังกล่าวยังสามารถยื่นข้อเสนอต่อหน่วยงานของรัฐอื่น และอาจทำให้ได้รับความเสียหายได้ ซึ่งอาจจะมีผลก่อให้เกิดการทุจริตในอนาคต

ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. เนื่องจากขั้นตอนการยกเลิกสัญญาและการแจ้งผู้ทำงาน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการล่าช้ากว่าที่ระเบียบกำหนด รวมระยะเวลา ๓๗๖ วัน จึงเห็นควรให้ผู้อำนวยการสำนักอำนวยการ และหัวหน้ากลุ่มงานพัสดุ กำกับและเร่งรัดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามแบบแจ้งผู้ทำงาน (แบบ ทง.) และส่งให้ปลัดกระทรวงการคลัง โดยเร็ว ตามหนังสือที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๔๙๖ ลว. ๒๙ ธ.ค. ๖๐ เรื่อง การกำหนดแบบแจ้งผู้ทำงาน และตามหนังสือที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๙๗๓ ลว. ๒๓ ก.ย. ๖๔ เรื่อง แนวทางการแจ้งเป็นผู้ทำงานตามพรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๐๙

๒. ตามข้อเสนอแนะของผู้อำนวยการสถาบัน และรองผู้อำนวยการสถาบันด้านการบริหารจัดการ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการแจ้งผู้ทำงานโดยเร็วโดยให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ หมวด ๘ และควรมีการควบคุมภายใน ติดตามความก้าวหน้าของงาน เพื่อลดความล่าช้าในกระบวนการทำงาน ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความเสียหาย (ตามหนังสือ ที่ สวพส(สอพ)/๑๒๑๕ ลว. ๗ มี.ค. ๖๕) หน่วยตรวจสอบภายในมีความเห็นว่าผู้บริหารให้ความสำคัญในการดำเนินงานดังกล่าว และเพื่อให้เกิดประโยชน์ในภาพรวม และป้องกันไม่ให้เกิดเหตุการณ์ดังกล่าวขึ้นอีกในอนาคต จึงเห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้บริหาร และรายงานความก้าวหน้าเสนอผู้อำนวยการโดยเร็ว

๒.๒ ภาระผูกพันและเงินกันเหลือมปีที่ยังค้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รวมทั้งหมด ๕๙.๗๕ ล้านบาท ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ มีการเบิกจ่าย ๔๗.๕๘ ล้านบาท (ร้อยละ ๗๙.๖๔) คงเหลือ ๑๒.๑๗ ล้านบาท (ร้อยละ ๒๐.๓๖) รายละเอียด ดังนี้

| รายการ | คงเหลือ (ณ ๓๐ ก.ย. ๖๔) | เบิกจ่าย (ณ ๒๘ ก.พ. ๖๕) | คงเหลือ |
|--------------------|---------------------------|--|--|
| ๑. ภาระผูกพัน | ๕๓.๐๓ ล้านบาท | ๔๓.๗๙ ล้านบาท (ร้อยละ ๘๒.๕๘) | ๙.๒๔ ล้านบาท (ร้อยละ ๑๗.๔๒) |
| ๒. เงินกันเหลือมปี | ๖.๗๒ ล้านบาท | ๓.๗๙ ล้านบาท (ร้อยละ ๕๖.๔๐) | ๒.๙๓ ล้านบาท (ร้อยละ ๔๓.๖๐) |
| รวมทั้งหมด | ๕๙.๗๕ ล้านบาท | ๔๗.๕๘ ล้านบาท (ร้อยละ ๗๙.๖๔) | ๑๒.๑๗ ล้านบาท (ร้อยละ ๒๐.๓๖) |

๒.๓ รายละเอียดเงินประกันสัญญาและเงินประกันผลงาน

(๑) เงินประกันตามสัญญา (ตามภาระผูกพันปี ๒๕๖๓ - ๒๕๖๔)

(๑.๑) เงินประกันสัญญาที่ยกเลิกสัญญาจ้างปรับปรุงไฟส่องสว่าง ณ อาคาร ๒ สัญญาเลขที่ ๒๘/๒๕๖๓ บริษัท พี.ดี. เพาเวอร์ ไลท์ติ้ง จำกัด ๑๗,๙๕๐ บาท อยู่ระหว่างดำเนินการแจ้งให้คู่สัญญาเป็นผู้ทำงาน

(๑.๒) เงินประกันสัญญาและเงินประกันผลงานตามภาระผูกพันคงเหลือปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ คงเหลือ ๒๑ สัญญา คืบเงินประกันเรียบร้อยแล้ว ๗ สัญญา อยู่ระหว่างดำเนินงานตามสัญญา ๓ สัญญา และยังไม่ครบกำหนดคืน ๑๑ สัญญา

(๒) สัญญาที่ยังค้างคืนในไตรมาส ๑ จำนวน ๙ สัญญา ดำเนินการคืนเงินประกันสัญญาทั้งหมดเรียบร้อยแล้ว

๓. ผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือนมกราคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

๓.๑ ผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือนมกราคม ๒๕๖๕

๑) การเสนอรายงานการเงินเป็นไปตามระเบียบ และการบันทึกบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งแสดงข้อมูลทางการเงินและการบัญชีถูกต้องครบถ้วน

๒) การจัดทำรายงานการเงินของสถาบัน จัดทำรายงานการเงินถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอและตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓) ผลการสอบทาน

(๑) ผลการสอบทานยอดคงเหลือในรายงานการเงิน ถูกต้อง ตรงตามบัญชีแยกประเภท รายงานงบทดลองรวม และเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง

(๒) การจัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารถูกต้อง ตรงตามบัญชีแยกประเภท

- (ก) เงินลงทุนระยะสั้นเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่กำหนด รวมถึงมีการเปิดเผยวันครบกำหนดและอัตราดอกเบี้ยที่จะได้รับในหมายเหตุประกอบงบการเงินไว้อย่างเหมาะสม
- (ค) ลูกหนี้เงินยืมทตรงจ่าย ๑๖๘ ราย วันครบกำหนดส่งใช้เงินยืมในเดือนกุมภาพันธ์ - มีนาคม ๒๕๖๕ ลูกหนี้อื่นของอุทยานฯ คงค้าง ๑ ราย ซึ่งเป็นการโอนเงินค่าเครื่องตีพิมพ์บัญชีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้ว และลูกหนี้กรมสรรพากร ยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ. ๓๐) แก่กรมสรรพากรตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด และการบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน

๓.๒ ผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

- ๑) การเสนอรายงานการเงินของสถาบัน เป็นไปตามระเบียบ และการบันทึกบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งแสดงข้อมูลทางการเงินและการบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน
- ๒) การจัดทำรายงานการเงินของสถาบัน จัดทำรายงานการเงินถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง
- ๓) ผลการสอบทาน
 - ๓.๑) ผลการสอบทานยอดยกมาถูกต้อง และยอดคงเหลือในรายงานการเงิน ถูกต้อง ตรงตามบัญชีแยกประเภท รายงานงบทดลองรวม และเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง
 - ๓.๒) การบันทึกบัญชี การเก็บรักษา และการนำเงินฝากธนาคาร ของเงินสดคงเหลือประจำวัน ที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ของอุทยานฯ จำนวน ๑๕,๒๙๐.๐๐ บาท มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด
 - ๓.๓) การตรวจสอบสินค้าคงเหลือ โดยสุ่มตรวจนับสินค้าคงเหลือของอุทยานฯ ในวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๒๖ รายการ ได้แก่ สินค้า ณ ร้านขายสินค้าที่ระลึก ๑๓ รายการ และร้านขายสินค้าอาคารให้บริการรถพ่วง ๑๓ รายการ พบว่า สินค้าที่ตรวจนับมีความถูกต้อง ตรงตามรายงานสรุปสินค้าคงเหลือ (Real time) มีการแยกจัดเก็บตามประเภทของสินค้า โดยจัดวางเป็นระเบียบ ในสถานที่ปลอดภัย รวมถึงการบันทึกบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน
 - ๓.๔) การตรวจสอบวัสดุคงเหลือ โดยสุ่มตรวจนับวัสดุคงเหลือของสถาบัน ในวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๕ เป็นวัสดุงานบ้านงานครัว จำนวน ๕ รายการ ได้แก่ กระจาดขมิ้นซู สบู่ล้างมือแบบใช้น้ำและไม่ใช้น้ำ น้ำยาฆ่าเชื้อ กระจาดถ่ายเอกสารA๔ จากการตรวจนับมีความถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมวัสดุ (Stock card) และการบันทึกบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน
 - ๓.๕) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เป็นภาษีซื้อและภาษีซื้อรอใบกำกับจากการซื้อสินค้าเพื่อจำหน่ายในอุทยานฯ และค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ได้แก่ ค่าเช่าที่ราชพัสดุ ค่าเบี้ยประกันภัยอุบัติเหตุกลุ่มสำหรับเจ้าหน้าที่สถาบัน ค่าจัดทำพรบ.รถยนต์และรถจักรยานยนต์ พบว่า สินทรัพย์หมุนเวียนดังกล่าวเป็นภาระผูกพันของ สวพส. และมีการบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

มติที่ประชุม

๑. เห็นชอบผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือนมกราคม – กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
๒. รับทราบผลการติดตามการจัดทำกระบวนการดำเนินงานหลังจากมีการยกเลิกสัญญาจ้างปรับปรุงไฟส่องสว่าง ณ อาคาร ๒ และเห็นควรให้ สวพส. ติดตามเร่งรัดการดำเนินการแจ้งผู้ทำงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้แล้วเสร็จโดยเร็วและนำมาเสนอคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป
๓. ในกรณีที่เห็นสมควรดำเนินโครงการตามข้อ ๒. ต่อไป เห็นควรให้ สวพส. ดำเนินการขอตั้งงบประมาณสำหรับจ้างผู้รับจ้างรายใหม่ เนื่องจากงบประมาณที่ได้รับอนุมัติไว้เดิม (เงินสะสมงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๓) กั้นเงินเบิกจ่ายในปีงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๔) ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามที่ก่อกำหนดผูกพันตามประกาศหลักเกณฑ์และวิธีการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณและหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายข้ามปีหรือกั้นเงินไว้เหลือปีตามข้อบังคับคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ว่าด้วยการงบประมาณ การเงิน และการบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๒ (๒) กรณีไม่สามารถก่อกำหนดผูกพันได้ภายในปีงบประมาณให้เสนอขอความเห็นชอบต่อผู้อำนวยการสถาบันและรายงานให้คณะกรรมการทราบ โดยต้องดำเนินการก่อกำหนดผูกพันให้แล้วเสร็จ ภายใน ๖ เดือน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

เรื่องที่ ๔.๓ ผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินสะสมของ สวพส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการสถาบันฯ ครั้งที่ ๙/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ เห็นชอบแผนการใช้เงินสะสมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ วงเงิน ๕๗,๕๗๕,๘๐๐.๐๐ บาท ประกอบด้วย (๑) สำหรับเงินสมทบงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๔ ตาม (ร่าง) พรบ.งบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๔ จำนวน ๔๑,๕๐๗,๓๐๐ บาท (๒) สำหรับดำเนินงานวิจัย ๒ โครงการ จำนวน ๔,๕๐๐,๐๐๐ บาท (๓) สำหรับดำเนินงานวิจัย จำนวน ๑๑,๕๖๘,๕๐๐ บาท จนกว่าจะได้รับเงินงบประมาณจัดสรรจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.) ทั้งนี้ การดำเนินงานวิจัย สวพส. ยื่นคำของบประมาณสำหรับการดำเนินงานวิจัยประจำปี ๒๕๖๔ ผ่านสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.) ๔๖ โครงการ วงเงิน ๙๗,๕๐๐,๐๐๐ บาท ภายหลัง สกสว. แจ้งวงเงินที่สามารถให้เบื้องต้น ๓๙,๐๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่งต่ำกว่าที่คณะกรรมการสถาบันพิจารณาอนุมัติ ๕๘,๕๐๐,๐๐๐ บาท สวพส. ได้ทบทวนโครงการที่มีความจำเป็นเร่งด่วนคงเหลือ ๑๙ โครงการ โดยแบ่งเป็นโครงการที่รับพิจารณาจาก สกสว. ๑๗ โครงการ วงเงิน ๓๙,๐๐๐,๐๐๐ บาท และโครงการที่เสนอขอใช้เงินสะสม ๒ โครงการ วงเงิน ๔,๕๐๐,๐๐๐ บาท

หน่วยตรวจสอบภายใน สุ่มตรวจสอบการใช้จ่ายเงินสะสมสำหรับการดำเนินงานวิจัย ๒ โครงการ วงเงิน ๔,๕๐๐,๐๐๐ บาท พบว่า การขอใช้เงินสะสมเป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ว่าด้วยเงินสะสม พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการใช้จ่ายเพื่อการเตรียมการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่อาจจะเกิดหรือเกิดความเสียหายจากภัยพิบัติหรือจากเหตุอื่นใด รวมทั้งการใช้จ่ายในกรณีที่มีความจำเป็นเร่งด่วน เพื่อให้การดำเนินงานของสถาบันสามารถดำเนินการต่อไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ ข้อ ๗ (๔) รายละเอียดผลการตรวจสอบดังนี้

๑) โครงการศึกษาและประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ (Smarting farming) เพื่อพัฒนาระบบเกษตรและการตลาดสินค้าเกษตรของพื้นที่สูงร่วมกับ TaiwanCDF

๑.๑) การปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์การขอใช้เงินสะสม

ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และตัวชี้วัดที่กำหนด จำนวน ๒ เรื่อง ได้แก่ (๑) ศึกษาเทคโนโลยีและรูปแบบระบบอัจฉริยะ จากไต้หวัน เช่น ระบบการให้น้ำ/ปุ๋ย ระบบติดตามข้อมูลภูมิอากาศ เป็นต้น เกษตรกรสามารถนำเทคโนโลยีดิจิทัลไปปรับประยุกต์ใช้เพื่อเพิ่มปริมาณและคุณภาพผลผลิตอันจะเป็นการสร้างรายได้ที่สม่ำเสมออย่างยั่งยืน (๒) ศึกษาระบบโลจิสติกส์และตลาดของสินค้าเกษตรของพื้นที่สูง การจัดทำหลักสูตรการผลิตพืชแก่เกษตรกรที่เป็นสมาชิกเพื่อให้มีความพร้อมที่จะผลิตพืชให้ตรงกับความต้องการของตลาด ซึ่งเกษตรกรสามารถใช้เทคโนโลยีดิจิทัลในการบริหารจัดการด้านการผลิตและตลาดตลอด value chain ได้ รวมถึงนำผลงานวิจัยไปใช้ประโยชน์เชิงวิชาการ โดยนำเสนอผลงานวิจัยในการประชุมทางวิชาการของมูลนิธิโครงการหลวง หรือสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ซึ่งกำหนดจะดำเนินการหลังสถานการณ์แพร่ระบาดของโควิด ๒๐๑๙ คลี่คลาย หรืออาจจัดประชุมออนไลน์ และนำผลงานวิจัยไปใช้ประโยชน์เชิงสาธารณะ โดยการเผยแพร่ให้มีการปฏิบัติจริงในพื้นที่โครงการหลวงและพื้นที่ดำเนินงานของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง

๑.๒) การใช้จ่ายเงิน การบันทึกบัญชี และหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน

โครงการฯ ได้รับงบประมาณ ๓,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ใช้จ่ายเงิน ๒,๘๙๐,๐๒๖.๓๐ บาท (ร้อยละ ๙๖.๓๓) คงเหลือ ๑๐๙,๙๗๓.๗๐ บาท (ร้อยละ ๓.๖๗) จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารใบสำคัญจ่ายเดือน มีนาคม - กันยายน ๒๕๖๔ จำนวน ๒๐ ฉบับ เป็นเงิน ๗๔๖,๑๕๐.๐๐ บาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อวัสดุการเกษตร และวัสดุโฆษณาและเผยแพร่สำนักงาน ซึ่งเอกสารหลักฐานประกอบการขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบ และข้อบังคับที่ สวพส. กำหนด รวมถึงการบันทึกบัญชีมีความถูกต้องครบถ้วน

๒) โครงการวิจัยและพัฒนาการเลี้ยงสัตว์ปีกและสุกรบนพื้นที่สูง

๒.๑) การปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์การขอใช้เงินสะสม

ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และตัวชี้วัดที่กำหนด จำนวน ๒ เรื่อง ได้แก่ (๑) องค์ความรู้งานวิจัยไก่กระดูกดำสายพันธุ์แท้สำหรับการเลี้ยงบนพื้นที่สูง ๗ พื้นที่ เกษตรกรที่ได้รับการส่งเสริมสามารถสร้างแหล่งอาหารโปรตีนในพื้นที่ได้ สร้างอาชีพ สร้างรายได้ อีกทั้งมีการเลี้ยงเพื่อขยายพันธุ์ และขยายไปยังเกษตรกรรายอื่นที่สนใจต่อไปได้ (๒) องค์ความรู้รูปแบบคอกสำหรับการเลี้ยงหมูบนพื้นที่สูงและเป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม เกษตรกรที่ได้รับการส่งเสริมสามารถนำมูลสุกรที่หมักในคอกแบบหมูหลุม มาใช้เป็นปุ๋ยสำหรับปลูกพืชผักทำให้เกษตรกรลดต้นทุนในการปลูกพืชผัก เป็นการทำเกษตรที่ปลอดภัยและเป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม และเกษตรกรเกิดรายได้เพิ่มมากขึ้น

๒.๒) การใช้จ่ายเงิน การบันทึกบัญชี และหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน

โครงการฯ ได้รับงบประมาณ ๑,๕๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ใช้จ่ายเงิน ๑,๔๙๒,๒๙๔.๐๐ บาท (ร้อยละ ๙๙.๔๙) คงเหลือ ๗,๗๐๖.๐๐ บาท (ร้อยละ ๐.๕๑) จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารใบสำคัญจ่าย เดือน ธันวาคม ๒๕๖๓ - กันยายน ๒๕๖๔ จำนวน ๑๔ ฉบับ (ร้อยละ ๒๒.๙๕) เป็นเงิน ๓๗๖,๓๒๕.๐๐ บาท (ร้อยละ ๒๗.๓๓) จากทั้งหมด ๖๑ ฉบับ จำนวน ๑,๓๓๖,๙๔๔.๐๐ บาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อวัสดุการเกษตร ซึ่งเอกสารหลักฐานประกอบการขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบ และข้อบังคับที่ สวพส. กำหนด รวมถึงการบันทึกบัญชีมีความถูกต้องครบถ้วน

๓) ระบบการควบคุมภายใน

ประเมินระบบควบคุมภายในแยกเป็น ๒ ส่วน ได้แก่ ๑) ส่วนของการดำเนินงานโครงการ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในของการดำเนินงานของโครงการฯ มีความเพียงพอ และเป็นไปตาม

วัตถุประสงค์ที่ขอใช้เงินสะสม ๒) ส่วนของการใช้จ่ายเงิน เพื่อให้มั่นใจว่าการใช้จ่ายเงินมีการควบคุมที่เพียงพอ ซึ่งระบบการควบคุมภายในของการดำเนินงานโครงการ และการใช้จ่ายเงินมีการควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสม

มติที่ประชุม

เห็นชอบผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินสะสมของ สวพส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรื่องที่ ๔.๔ ผลการติดตามการปฏิบัติงานตามคู่มือการพัฒนาระบบตลาด และสินค้าเกษตรของสถาบันเกษตรกร

หน่วยตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติงานตามคู่มือพัฒนาระบบตลาดและสินค้าเกษตรกรของสถาบันเกษตรกรในพื้นที่ดำเนินงานโครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง รายละเอียดดังนี้

๑. โครงการรักษาน้ำเพื่อพระแม่ของแผ่นดิน อ.ชาติตระการ จ.พิษณุโลก

โครงการรักษาน้ำเพื่อพระแม่ของแผ่นดิน ส่งเสริมและสนับสนุนให้เกษตรกรรวมกลุ่มเกษตรกรปลูกผักอินทรีย์ในระบบโรงเรือนรวม ๖๗ โรงเรือน มีการจัดตั้งเป็นกลุ่ม “วิสาหกิจชุมชนกลุ่มเกษตรกรอินทรีย์รักษาน้ำลุ่มน้ำภาค” สมาชิกทั้งหมด ๒๓ ราย ดำเนินงานร่วมกับเจ้าหน้าที่ สวพส. ในการปฏิบัติงานตั้งแต่การหาความต้องการของตลาด การวางแผนการผลิต การควบคุมคุณภาพการผลิต การจัดการหลังการเก็บเกี่ยว และการจำหน่ายผลผลิตสู่ตลาด ซึ่งในภาพรวมการปฏิบัติงานเป็นไปตามคู่มือการพัฒนาระบบตลาดและสินค้าเกษตรกร

๒. โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงห้วยน้ำขาว อ.เข็กน้อย จ.เพชรบูรณ์

โครงการฯ ส่งเสริมและสนับสนุนองค์ความรู้ให้เกษตรกรในการปลูกพืชในโรงเรือน เช่น มะเขือเทศเชอร์รี่ มะเขือเทศโทมัส แดงกวางญี่ปุ่น สุกินี เป็นต้น โดยมีการรวมกลุ่มเกษตรกรและจัดตั้งเป็นสหกรณ์ภายใต้ชื่อ “สหกรณ์พัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง ห้วยน้ำขาว จำกัด” ปัจจุบันมีสมาชิกทั้งหมด ๑๘๗ ราย ทั้งนี้ การขับเคลื่อนการปฏิบัติงานในหลายๆ ด้านของเกษตรกรยังไม่มีการบริหารจัดการผ่านสหกรณ์ เช่น การขนส่งผลผลิต การรับเงินค่าผลผลิต เป็นต้น ทั้งนี้ การดำเนินงานในภาพรวมเป็นไปตามคู่มือการพัฒนาระบบตลาดและสินค้าเกษตรกร ตั้งแต่การสำรวจความต้องการของตลาด การวางแผนการผลิต การควบคุมการผลิต การจัดการหลังการเก็บเกี่ยว และการจำหน่ายผลผลิตสู่ตลาด

มติที่ประชุม

รับทราบผลการติดตามการปฏิบัติงานตามคู่มือการพัฒนาระบบตลาด และสินค้าเกษตรของ สถาบันเกษตรกรฯ

เรื่องที่ ๔.๕ ผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรค โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงห้วยน้ำขาว ตำบลเข็กน้อย อำเภอเขาค้อ จังหวัดเพชรบูรณ์ ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์แทนการลงพื้นที่ตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ความเป็นมา

นายนพพร ปริฉัตรสกุล ราษฎรในกรุงเทพฯ เป็นผู้แทนของชุมชนบ้านห้วยน้ำขาว หมู่ที่ ๑ ตำบลเข็กน้อย อำเภอเขาค้อ จังหวัดเพชรบูรณ์ ทำหนังสือขอรับการช่วยเหลือในการเข้าร่วมโครงการหลวง ต่อประธานมูลนิธิโครงการหลวง ในวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๔ โดยขอให้เข้าไปช่วยเหลือด้านการส่งเสริมและพัฒนาอาชีพที่เหมาะสม เนื่องจากเกษตรกรในพื้นที่ส่วนใหญ่ปลูกขิง กับกะหล่ำปลี ซึ่งประสบปัญหาผลผลิตราคาตกต่ำ มี

การใช้สารเคมีจำนวนมาก ขาดอาชีพที่มั่นคง ขาดการรวมกลุ่มที่เข้มแข็ง การบุกรุกพื้นที่ป่า ขาดโครงสร้างพื้นฐานสำหรับการเกษตร ได้แก่ น้ำ เส้นทางการคมนาคม และไฟฟ้า ในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ สวพส. เข้าดำเนินงานในพื้นที่ บ้านห้วยน้ำขาว หมู่ ๑ ตำบลเข็กน้อย ภายใต้โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงห้วยน้ำขาว และได้จัดทำหนังสือถึงผู้ว่าราชการจังหวัดเพชรบูรณ์ในการขอขยายพื้นที่ดำเนินงานของโครงการฯ จาก ๑ หมู่บ้าน ๒๓๒ ครัวเรือน เป็น ๑๒ หมู่บ้าน ๓,๕๕๕ ครัวเรือน ประชากรทั้งหมด ๑๕,๐๗๘ คน ซึ่งครอบคลุมพื้นที่ทั้งหมดของตำบลเข็กน้อย

จากการวิเคราะห์ปัญหาในพื้นที่ พบประเด็นปัญหาที่สำคัญสามารถแบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ได้แก่ ๑) ด้านอาชีพ อาชีพเดิมไม่มีความมั่นคง ไม่มีทางเลือกในการประกอบอาชีพ และความไม่แน่นอนของตลาด ๒) ด้านสังคมและชุมชน การรวมกลุ่มไม่เข้มแข็ง ขาดกองทุนในการทำเกษตร และมีภาระหนี้สิน ๓) ด้านสิ่งแวดล้อม การใช้สารเคมี การบุกรุกพื้นที่ป่า ๔) ด้านโครงสร้างพื้นฐาน น้ำเพื่อการเกษตรไม่เพียงพอ การขนส่งผลผลิตมีความลำบาก และขาดไฟฟ้าสำหรับทำการเกษตร รวมถึงมีการวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงในพื้นที่ เช่น คนหนุ่มสาวออกไปทำงานนอกพื้นที่ ค่าครองชีพเพิ่มสูงขึ้น การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี การแปรปรวนของสภาพภูมิอากาศ และความสมบูรณ์ของดินและน้ำ เป็นต้น โดยโครงการฯ นำผลการวิเคราะห์ข้อมูลในเบื้องต้นมาออกแบบวิธีการดำเนินงานพัฒนาให้สอดคล้องกับบริบท และตอบสนองความต้องการของชุมชนในแต่ละด้าน

ผลการดำเนินงาน

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ พัฒนาอาชีพบนฐานความรู้

สนับสนุนองค์ความรู้และส่งเสริมการผลิตพืชที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม ใช้พื้นที่น้อยให้ผลตอบแทนสูง และใช้สารเคมีน้อย เช่น ไม้ผล ผักสลัด พริกหวาน มะเขือเทศโทมัส มะเขือเทศเซอรี แดงกวางญี่ปุ่น เป็นต้น ส่งผลให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เกษตรกรมีรายได้จากการจำหน่ายผลผลิตทางการเกษตรรวม ๔,๑๓๖,๒๕๐.๕๐ บาท หรือ ๒๔๑,๒๕๐.๐๔ บาท/ครัวเรือน

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ เสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชนและการพัฒนาด้านการตลาด

เสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชน โดยสนับสนุนให้เกษตรกรรวมกลุ่มจัดตั้งเป็นสหกรณ์พัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงห้วยน้ำขาว จำกัด ซึ่งมีสมาชิกรวม ๓๐ คน เงินบริหาร ๔๗,๐๐๐ บาท และพัฒนาด้านการตลาดพร้อมรักษามาตรฐานคุณภาพผลผลิต

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ฟื้นฟูและอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ

ส่งเสริมให้ชุมชนอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ ร่วมกับภาคประชาชนและหน่วยงานบูรณาการในพื้นที่ เช่น องค์การสหประชาชาติ (UN) ศูนย์วิจัยข้าวพิษณุโลก กรมพัฒนาที่ดิน เป็นต้น โดยสนับสนุนงบประมาณ สนับสนุนกล้าแฝก การบริหารจัดการดิน (นาขั้นบันได) ผลการดำเนินงานสามารถปลูกป่าต้นน้ำ ๗๕ ไร่ ปลูกหญ้าแฝก ๒๐๐,๐๐๐ กล้า และจัดระบบอนุรักษ์ดินและน้ำ ๓๐๐ ไร่

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน

สำรวจจุดก่อสร้างโครงการฝายเก็บน้ำผิวดิน จำนวน ๓ จุด พื้นที่โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงห้วยน้ำขาว ได้แก่ จุดที่ ๑ โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงห้วยน้ำขาว จุดที่ ๒ ต้นน้ำห้วยลาน และจุดที่ ๓ สปริงเวย์ทางข้ามลำน้ำน้ำเข็ก

□ ยุทธศาสตร์ที่ ๕ เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ

โครงการฯ เป็นหน่วยงานหลักร่วมกับหน่วยงานบูรณาการและภาคประชาชน ในการดำเนินงานในพื้นที่ ในการให้ความรู้ทางวิชาการด้านต่างๆ รวมทั้งสนับสนุนทรัพยากรสำหรับการดำเนินงานพัฒนาตามบทบาทหลักของแต่ละหน่วยงาน รวมถึงมีการจัดประชุมร่วมกันระหว่างหน่วยงานบูรณาการและภาคประชาชนระดับจังหวัด ๑ ครั้ง และระดับอำเภอ ๓ ครั้ง เพื่อติดตามการดำเนินงาน โครงการฯ ยังสนับสนุนการสร้างแปลงเรียนรู้ จัดทำศูนย์เรียนรู้ในพื้นที่ให้ประชาชนหรือเกษตรกรรายอื่นที่สนใจเข้ามาเรียนรู้

ปัญหา และอุปสรรคในการดำเนินงาน

- ๑) การรวมกลุ่มเกษตรกรยังไม่เข้มแข็ง ลักษณะเฉพาะของชนเผ่าม้งจะยึดมั่นในข้อปฏิบัติเฉพาะประจำตระกูลแซ่ รักพวกพ้องตระกูลแซ่ ซึ่งในการตัดสินใจปฏิบัติงานต่างๆ ก็จะขึ้นอยู่กับผู้นำตระกูลแซ่ ส่งผลให้การรวมกลุ่มที่เกษตรกรมาจากหลายตระกูลแซ่ยังไม่มีความเข้มแข็ง ยังไม่เกิดการบริหารจัดการผ่านกลุ่ม สมาชิกในกลุ่มยังต่างคนต่างทำกันเอง
- ๒) สิทธิการครอบครองที่ดิน เนื่องจาก ต.เข็กน้อย อ.เขาค้อ จ.เพชรบูรณ์ เป็นชุมชนชนเผ่าม้งที่ใหญ่ที่สุดในประเทศไทยที่อพยพมาจาก จ.น่าน จ.พะเยา และจ.เชียงราย ต่อมาเกิดการสู้รบระหว่างรัฐบาลไทยกับผู้ก่อการร้ายคอมมิวนิสต์ ซึ่งทำให้ชาวม้งต้องเข้าไปเกี่ยวข้อง ในปี ๒๕๑๓ - ๒๕๑๕ ทางราชการได้ขอคืนพื้นที่ป่าประมาณ ๔๕,๐๐๐ ไร่ จากกรมป่าไม้ ให้ชาวม้งมาอยู่รวมกันเป็นหลักแหล่งถาวรตั้งแต่นั้นมาแล้วพัฒนามาเป็นตำบลเข็กน้อยในปัจจุบัน ต่อมาพบว่าพื้นที่ ต. เข็กน้อย ขึ้นทะเบียนเป็นที่ราชพัสดุแปลงหมายเลขที่ ๘๙๖ ซึ่งราษฎร ต. เข็กน้อย คัดค้านว่าอยู่มาก่อนเป็นที่ราชพัสดุ จึงร้องเรียนขอความเป็นธรรมให้มีการเพิกถอนพื้นที่ออกจากการเป็นที่ราชพัสดุ

จากปัญหาดังกล่าว ส่งผลต่อความเชื่อมั่นของประชาชนต่อหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งประชาชนส่วนใหญ่ในชุมชน ต.เข็กน้อย ยังไม่ยอมรับการให้บริการจากหน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชน

ข้อสรุปจากการติดตามการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

จากการสัมภาษณ์เกษตรกรในแปลงปลูกอโวคาโด และเจ้าหน้าที่ สวพส. ในแปลงปลูกมะเขือเทศเซอร์ เกษตรกรได้รับองค์ความรู้ คำแนะนำ การติดตาม และคำปรึกษาอย่างสม่ำเสมอ ทำให้เกษตรกรยอมรับและเชื่อมั่นในการส่งเสริมอาชีพของเจ้าหน้าที่ สวพส. ทำให้เกษตรกรมีรายได้จากการจำหน่ายผลผลิตเพิ่มขึ้น มีองค์ความรู้ในการปลูกพืชที่สามารถถ่ายทอด และเป็นแปลงตัวอย่างให้แก่ผู้ที่สนใจรายอื่น

และจากผลสำเร็จในการดำเนินงานโครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงห้วยน้ำขาวที่ผ่านมา คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าโครงการฯ ควรนำรูปแบบการดำเนินงานส่งเสริมอาชีพดังกล่าว ไปส่งเสริมให้แก่สมาชิกเกษตรกรรายอื่นในโครงการ ให้มีความรู้ความสามารถในการถ่ายทอดความรู้ ให้คำแนะนำและปรึกษาแก่ผู้ที่สนใจรายอื่นแทนเจ้าหน้าที่ สวพส. ในอนาคตได้

มติที่ประชุม

เห็นชอบผลการดำเนินงานโครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงห้วยน้ำขาว ตำบลเข็กน้อย อำเภอเขาค้อ จังหวัดเพชรบูรณ์ ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์แทนการลงพื้นที่ตรวจสอบ ของคณะกรรมการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และให้นำเสนอคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงเพื่อทราบต่อไป

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ

เรื่องที่ ๕.๑ กำหนดการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งต่อไป

กำหนดการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ กำหนดเป็นวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๓๐ น. ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ณ ห้องประชุมชั้น ๒ อาคาร ๒ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง

มติที่ประชุม

รับทราบ

เรื่องที่ ๕.๒ รับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕ วันจันทร์ที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๕

คณะกรรมการตรวจสอบประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕ เมื่อวันจันทร์ที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๕ โดยมีเรื่องเพื่อทราบ ๑ เรื่อง เรื่องสืบเนื่อง ๒ เรื่อง และเรื่องเพื่อพิจารณา ๕ เรื่อง

มติที่ประชุม

รับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕ วันจันทร์ที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๕

ปิดการประชุม เวลา ๑๗.๐๐ น.

พริญา เตชะรัง

(นางพริญา เตชะรัง)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๔

ผู้บันทึกรายงานการประชุม

วชิรัฐี พรณเรืองรอง

(นางวชิรัฐี พรณเรืองรอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจรายงานการประชุม