

รายงานการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์  
คณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๘/๒๕๖๔  
วันจันทร์ ที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔  
ณ ห้องประชุมอาคาร ๒ ชั้น ๒ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

.....

**กรรมการผู้เข้าประชุม**

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

**ผู้เข้าร่วมประชุม**

๑. นางสาวรินทิพย์	ต่อปัญญาเรือง	หัวหน้ากลุ่มงานนิติการ
๒. นางสาวรุ่งนภา	สมบูรณ์ชัย	เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๕
๓. นางสาวธารทิพย์	ทองชาติ	เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๔
๔. นายอุดมศักดิ์	คำทิพย์	เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๔
๕. นายปรัชญายุทธ	วิงเร็ว	จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน
๖. นายกิตติกร	ชมภูแก้ว	จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน
๗. นางสาววิลาสินี	การินทร์	จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน
๘. นายพัฒนสิน	อุณหจะนำ	จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๓๐ น.

นางสาวสุทธิรัตน์ รัตนโชติ ประธานกรรมการตรวจสอบ ได้ดำเนินการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ตามพระราชกำหนดว่าด้วยการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ตามระเบียบวาระสรุปดังนี้

**ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ**

**ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องเพื่อทราบ**

**เรื่องที่ ๒.๑ การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕**

๑. สวพส. จัดส่งข้อมูลการจัดหาบุคคลภายนอกเป็นผู้สอบบัญชีสำหรับรายงานการเงินรอบปีบัญชี ๒๕๖๕ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนลงนามในสัญญาจ้างผู้สอบบัญชี ตามหนังสือที่ สวพส./๑๗๒๗ ลงวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดหาบุคคลภายนอกเป็นผู้สอบบัญชีสำหรับรายงานการเงินรอบปีบัญชี ๒๕๖๕
๒. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พิจารณาเห็นชอบให้ ดร.ธนาตล รักษาพล หรือ นายศิลาปชัย รักษาพล หรือ นายวิโรจน์ นริศวรรณท์ บริษัท สำนักงานสามสิบลี้ออดีต จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีและประเมินผล การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่

๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตามหนังสือที่ ตผ ๐๐๕๘ ชม/๑๘๒ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง

### ข้อสังเกตจากคณะกรรมการตรวจสอบ

ในการคัดเลือกผู้สอบบัญชีภายนอกสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เห็นควรให้ สวพส. พิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนนแยกเป็นด้านคุณภาพและด้านราคาโดยคำนึงถึงคะแนนด้านคุณภาพมากกว่าด้านราคา

### มติที่ประชุม

รับทราบการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

### ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องสืบเนื่อง

#### เรื่องที่ ๓.๑ รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)

๑. ประเด็นการให้ทุนกับมหาวิทยาลัยซึ่งเป็นนิติบุคคล ต้องออกไปเสร็จรับเงิน
  - ๑) ในการทำสัญญากับมหาวิทยาลัยที่มีการมอบอำนาจให้นักวิจัยรับเงินแทนมหาวิทยาลัย ถือว่า สวพส. ให้ทุนกับมหาวิทยาลัยซึ่งเป็นนิติบุคคล จึงต้องออกไปเสร็จรับเงิน โดยผู้ประสานงานของ สวพส. ได้ทำความเข้าใจกับมหาวิทยาลัยให้เข้าใจหลักเกณฑ์การออกไปเสร็จรับเงินดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว
  - ๒) สวพส. อยู่ระหว่างการปรับแก้ไขคู่มือการให้ทุนอุดหนุนการวิจัย เรื่อง หลักฐานการจ่ายเงิน โดยกำหนดหลักเกณฑ์ในการออกหลักฐานการจ่ายเงินให้ชัดเจน ในกรณีผู้รับทุนเป็นนิติบุคคล คณะบุคคล หรือบุคคลธรรมดา จะต้องใช้หลักฐานการจ่ายเงินประเภทใด โดยจะได้ปรับแก้ไขคู่มือให้ทันสมัยเป็นแนวทางการปฏิบัติงานในการให้ทุนอุดหนุนการวิจัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และการเทียบเคียงแนวทางการให้ทุนอุดหนุนการวิจัยขององค์การมหาชน หรือรัฐวิสาหกิจอื่นๆ  
ทั้งนี้ สวพส. อยู่ระหว่างดำเนินการร่างคู่มือการให้ทุนอุดหนุนการวิจัย เรื่อง หลักฐานการจ่ายเงิน คาดว่าจะแล้วเสร็จประมาณเดือน ธันวาคม ๒๕๖๔
๒. ประเด็นการหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่เกี่ยวข้อง
  - ๑) สวพส. ได้ศึกษาการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามหนังสือหารือของกรมสรรพากร ที่ กค ๐๗๐๒/๒๔๘๙ วันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๕๕ เรื่อง ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีรับเงินจากการให้บริการทำวิจัยและให้คำปรึกษา ข้อกฎหมาย : มาตรา ๔๐ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร  
แนววินิจฉัย มหาวิทยาลัยฯ มีฐานะเป็นนิติบุคคลตามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติสถาบันอุดมศึกษาเอกชน พ.ศ. ๒๕๔๖ ไม่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร ไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร เมื่อมีผู้จ่ายเงินค่าบริการทำวิจัยและให้คำปรึกษา จึงไม่อยู่ในบังคับต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย แต่อย่างไรก็ตาม
  - ๒) จากการสอบถามเจ้าหน้าที่สรรพากร ในวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ในเรื่อง การหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐ (๔) ตามประมวลรัษฎากร ว่าองค์การมหาชนต้องหัก ภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑ ทุกกรณี หรือมีข้อยกเว้นกรณีมีผู้รับทุนเป็นนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี หรือไม่นั้น  
เจ้าหน้าที่สรรพากรให้ความเห็นว่าหน่วยงานที่จ่ายเงินเป็นหน่วยงานของรัฐ และจ่ายเงินให้มหาวิทยาลัยซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐ รัฐจ่ายให้รัฐ จึงไม่มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ๕๐ ทวิ รวมถึงมหาวิทยาลัยของรัฐมีฐานะเป็นนิติบุคคลไม่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตาม

มาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ ให้ดูพระราชบัญญัติการจัดตั้งมหาวิทยาลัยประกอบการพิจารณาด้วย

พระราชบัญญัติการจัดตั้งมหาวิทยาลัย	มาตรา
๑. พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พ.ศ. ๒๕๕๑	<p>มาตรา ๕ ให้มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พ.ศ. ๒๕๓๐ เป็นมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ตามพระราชบัญญัตินี้ และเป็นนิติบุคคล</p> <p><b>มหาวิทยาลัยเชียงใหม่มีฐานะเป็นหน่วยงานในกำกับของรัฐ</b> ซึ่งไม่เป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการกระทรวงศึกษาธิการและกฎหมายว่าด้วยการปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม และไม่ป็นรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณและกฎหมายอื่น</p>
๒. พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๕๘	<p>มาตรา ๕ ให้มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ พ.ศ. ๒๕๔๑ เป็นมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ตามพระราชบัญญัตินี้ และเป็นนิติบุคคล</p> <p><b>มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์มีฐานะเป็นหน่วยงานในกำกับของรัฐ</b> ซึ่งไม่เป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการกระทรวงศึกษาธิการและกฎหมายว่าด้วยการปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม และไม่ป็นรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณและกฎหมายอื่น</p>
๓. พระราชบัญญัติ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. ๒๕๖๐	<p>มาตรา ๕ ให้มหาวิทยาลัยแม่โจ้ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. ๒๕๓๙ เป็นมหาวิทยาลัยแม่โจ้ตามพระราชบัญญัตินี้ และเป็นนิติบุคคล</p> <p><b>มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีฐานะเป็นหน่วยงานในกำกับของรัฐ</b> ที่ไม่เป็นส่วนราชการตามกฎหมาย ว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการกระทรวงศึกษาธิการ และกฎหมาย ว่าด้วยการปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม และไม่ป็นรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ และกฎหมายอื่น</p>
๔. พระราชบัญญัติ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล พ.ศ. ๒๕๔๘	<p>มาตรา ๕ ให้สถาบันเทคโนโลยีราชมงคลตามพระราชบัญญัติสถาบันเทคโนโลยีราชมงคล พ.ศ. ๒๕๑๘ เป น มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตามพระราชบัญญัตินี้ จำนวน ๙ แห่ง ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(๑) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี</li> <li>(๒) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ</li> <li>(๓) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก</li> <li>(๔) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร</li> </ol>

พระราชบัญญัติการจัดตั้งมหาวิทยาลัย	มาตรา
	(๕) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ (๖) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี (๗) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย (๘) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ (๙) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน <b><u>ใหม่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลแต่ละแห่งตามวรรคหนึ่งเป็นนิติบุคคลและเป็นสวนราชการ</u></b> ตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ

คณะกรรมการพิจารณาหนังสือกระทรวงการคลังประกอบกับความเห็นของเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรแล้วสามารถสรุปได้ชัดเจนว่ามหาวิทยาลัยของรัฐและเอกชนที่จัดตั้งตาม พรบ. การจัดตั้งสถาบันอุดมศึกษาเอกชน พ.ศ. ๒๕๔๖ ไม่เข้าลักษณะเป็นนิติบุคคลตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร มหาวิทยาลัยจึงไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายประมวลรัษฎากร เมื่อ สวพส. ให้ทุนอุดหนุนวิจัยแก่มหาวิทยาลัยดังกล่าวจึงไม่มีหน้าที่หัก ภาษี ณ ที่จ่าย

#### **มติที่ประชุม**

รับทราบ ความก้าวหน้าการดำเนินงานของ สวพส. ทั้ง ๓ ประเด็น

#### **เรื่องที่ ๓.๒ รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินไตรมาส ๔ (สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**

๑. การสอบทานยอดคงเหลือบัญชีค่าเสื่อมราคาในรายงานการเงิน จำนวน ๖,๒๔๔,๙๗๙.๓๕ บาท ตรงตามบัญชีแยกประเภท รายงานงบทดลองรวม
๒. การสอบทานการคำนวณ และการบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาไตรมาส ๔ รวมของสถาบันและอุทยานฯ จำนวน ๓,๘๒๑,๐๐๙.๓๒ บาท รายละเอียดดังนี้
  - ๒.๑ สถาบันมีสินทรัพย์เพิ่มในไตรมาส ๔ จำนวน ๖๕ รายการ มูลค่ารวม ๕,๙๔๘,๓๕๓.๓๐ บาท จากการสอบทานการคำนวณค่าเสื่อมราคาไตรมาส ๔ จำนวน ๑,๔๙๖,๒๐๐.๘๓ บาท ไม่ตรงกับยอดในโปรแกรมการคำนวณค่าเสื่อมราคา และรายงานบัญชีแยกประเภท บันทึกบัญชีต่อไป ๓ รายการ เป็นเงิน ๑๘,๔๒๗.๑๘ บาท ได้แก่ อาคารที่พักอาศัย (เงินงบประมาณ) บันทึกต่อไป ๑,๒๕๐.๐๐ บาท สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เงินงบประมาณ) บันทึกต่อไป ๑๖,๖๖๖.๗๑ บาท และครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ (เงินสะสม) บันทึกต่อไป ๕๑๐.๔๗ บาท เนื่องจากสินทรัพย์ดังกล่าวได้รับในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ แต่กลุ่มงานพัสดุ และกลุ่มงานคลัง บันทึกบัญชีและบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๔ ส่งผลให้คำนวณค่าเสื่อมราคาต่อไป ๑ เดือน
  - ๒.๒ อุทยานฯ มีสินทรัพย์เพิ่มในไตรมาส ๔ จำนวน ๒๗ รายการ มูลค่ารวม ๖,๖๐๐,๓๕๗.๘๕ บาท จากการสอบทานการคำนวณค่าเสื่อมราคาไตรมาส ๔ ตรงกับยอดในโปรแกรมการคำนวณค่าเสื่อมราคา จำนวน ๗๘๓,๘๖๒.๐๖ บาท แต่ไม่ตรงกับรายงานบัญชีแยกประเภท จำนวน ๒,๓๔๓,๒๓๕.๙๗ บาท เนื่องจากอุทยานฯ นำยอดค่าเสื่อมราคาสะสมตั้งแต่ไตรมาส ๑-๓ มาบันทึกซ้ำรวมในไตรมาส ๔ มีผลทำให้บันทึกบัญชีสูงไป จำนวน ๑,๕๕๙,๓๗๓.๙๑ บาท รายละเอียดสามารถแบ่งเป็นเงินงบประมาณและเงินสะสมดังนี้

**ตาราง ๑** สอบทานการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ของอุทยานฯ – เงินงบประมาณ

ประเภทสินทรัพย์	ข้อมูลตามบัญชีไตรมาส ๔ (ก.ค.-ก.ย. ๖๔)		สอบทานการคำนวณ ค่าเสื่อมราคา	ผลต่าง
	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา		
สิ่งปลูกสร้าง	๓,๘๗๘,๗๔๓.๑๐	๒๗๗,๓๐๐.๙๘	๑๐๖,๘๖๑.๐๗	๑๗๐,๔๓๙.๙๑
ครุภัณฑ์สำนักงาน	๔๓,๐๘๔.๑๑	๒๙,๘๖๗.๙๘	๒๓,๙๐๒.๕๙	๕,๙๖๕.๓๙
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	๑,๓๔๗,๘๖๐.๘๔	๑๗๔,๑๔๑.๘๙	๑๒๒,๘๒๙.๐๙	๕๑,๓๑๒.๘๐
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	-	๙,๔๒๐.๖๓	๔,๘๑๘.๕๑	๔,๖๐๒.๑๒
ครุภัณฑ์การเกษตร	๒๓,๔๙๘.๐๐	๑๐๙,๖๘๙.๐๗	๒๘,๑๑๙.๒๗	๘๑,๕๗๙.๘๐
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	-	๒,๒๒๓.๕๖	๑,๑๑๑.๗๔	๑,๑๑๑.๘๒
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	๑๑๐,๒๘๐.๓๗	๑๑,๙๙๙.๗๒	๗,๑๘๗.๗๘	๔,๘๑๑.๙๔
ครุภัณฑ์สนาม	-	๕๘,๖๒๔.๔๐	-	๕๘,๖๒๔.๔๐
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	๒๙๒,๕๒๓.๓๖	๑๔๕,๐๖๓.๗๑	๖๑,๔๔๖.๙๙	๘๓,๖๑๖.๗๒
ส่วนปรับปรุงอาคาร สนง.	๑๐๒,๗๙๓.๓๐	๑,๔๕๙,๓๖๓.๘๖	๓๘๗,๐๐๕.๗๑	๑,๐๗๒,๓๕๘.๑๕
<b>รวม</b>	<b>๕,๗๙๘,๗๘๓.๐๘</b>	<b>๒,๒๗๗,๗๐๕.๘๐</b>	<b>๗๔๓,๒๘๒.๗๕</b>	<b>๑,๕๓๔,๔๒๓.๐๕</b>

**ตาราง ๒** สอบทานการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ของอุทยานฯ – เงินสะสม

ประเภทสินทรัพย์	ข้อมูลตามบัญชีไตรมาส ๔ (ก.ค.-ก.ย. ๖๔)		สอบทานการคำนวณ ค่าเสื่อมราคา	ผลต่าง
	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา		
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	๓๐๓,๐๗๔.๗๗	๒๙,๑๔๙.๓๒	๒๒,๓๙๕.๓๙	๖,๗๕๓.๙๓
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	-	๒๕,๙๙๕.๔๓	๗,๗๙๘.๕๐	๑๘,๑๙๖.๙๓
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	๔๙๘,๕๐๐.๐๐	๑๐,๓๘๕.๔๒	๑๐,๓๘๕.๔๒	-
<b>รวม</b>	<b>๘๐๑,๕๗๔.๗๗</b>	<b>๖๕,๕๓๐.๑๗</b>	<b>๔๐,๕๗๙.๓๑</b>	<b>๒๔,๙๕๐.๘๖</b>

**ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ**

เห็นควรให้กลุ่มงานคลัง สำนักอำนวยการ และฝ่ายบัญชี อุทยานฯ ปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาให้ถูกต้องต่อไป

## ๓. ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

การปรับปรุงอาคาร และสิ่งปลูกสร้าง สวพส.และอุทยานฯ ส่วนมากกำหนดอายุการใช้งาน ๕ ปี โดยได้สุ่มตรวจสอบสัญญาจ้างปรับปรุงอาคารคัดบรรจุ ณ โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง แม่สะหลอ เลขที่ ๘/๒๕๖๔ วันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๔ พบว่า เป็นการปรับปรุงซึ่งทำให้อาคารมีความแข็งแรง คงทน และเพิ่มประโยชน์การใช้สอย หน่วยตรวจสอบภายในเห็นว่าการกำหนดอายุการใช้งานดังกล่าวไม่สอดคล้องกับการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์จริง

ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และกรมบัญชีกลาง ไม่ได้กำหนดอายุการใช้งานของการปรับปรุง กำหนดเฉพาะอายุการใช้งานของอาคาร และสิ่งปลูกสร้าง และจากการสอบถามเจ้าหน้าที่คลังเขต ๕ ในวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ให้ความเห็นว่า ให้ดูว่าเป็นการปรับปรุงที่ตัดเป็นค่าใช้จ่าย (กรณีต่อเติมเล็กน้อย เช่น กันสาด ทาสี) หรือทุนที่ทำให้อาคารใช้งานได้นานขึ้น และใช้งานได้ดีขึ้น ในหลักการควรยึดอายุการใช้งานเดิมที่คงเหลืออยู่ของอาคารในการคิด ค่าเสื่อมราคา เพื่อจะได้ตัดค่าเสื่อมให้หมดไปพร้อมกัน และไม่ควรคิดต่ำกว่าอายุที่เหลืออยู่ ในกรณีที่คิดค่าเสื่อมส่วนปรับปรุงสูงกว่าอายุอาคารเดิมที่เหลืออยู่ หากค่าเสื่อมของอาคารหมดไปจะทำให้ค่าเสื่อมราคาส่วนปรับปรุงติดค้างอยู่ในบัญชี

### **ความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ**

ในการกำหนดอายุการใช้ประโยชน์ส่วนปรับปรุงอาคาร สิ่งปลูกสร้างทุกรายการ ในการคำนวณค่าเสื่อมราคา สวพส. ได้กำหนดอายุการใช้งานเป็นเวลา ๕ ปี ซึ่งบางรายการไม่สอดคล้องกับการใช้ประโยชน์ที่แท้จริงตามความเห็นของผู้เชี่ยวชาญและอายุการใช้งานอาคาร และสิ่งปลูกสร้างที่เหลืออยู่ และไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ จึงเห็นควรให้วิศวกรหรือผู้เชี่ยวชาญของ สวพส. ประเมินอายุการใช้ประโยชน์ให้สอดคล้องกับการใช้ประโยชน์ที่แท้จริงและอายุการใช้งานที่เหลืออยู่ และเสนอผู้อำนวยการให้ความเห็นชอบก่อนดำเนินการปรับแก้ไขการคำนวณค่าเสื่อมราคาให้ถูกต้อง

### **มติที่ประชุม**

รับทราบผลการตรวจสอบรายงานการเงินไตรมาส ๔ (สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และให้ สวพส. ดำเนินการปรับแก้ไขการคำนวณค่าเสื่อมราคาการปรับปรุงอาคาร สิ่งปลูกสร้างให้ถูกต้องตามความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบให้แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นสุดบัญชี ปี ๒๕๖๔ (วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔) และให้นำมาเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนจัดส่งให้ผู้สอบบัญชีภายนอกตรวจสอบต่อไป

### **เรื่องที่ ๓.๓ แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

๑. ทบทวนและประเมินความเสี่ยงของการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินสะสมของ สวพส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพิ่มเติมและเลือกกิจกรรมที่จะตรวจสอบ จำนวน ๑ เรื่อง
 

หน่วยตรวจสอบภายในคัดเลือกโครงการที่คะแนนการประเมินความเสี่ยง และงบประมาณที่ได้รับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สูง จำนวน ๓ โครงการ พบว่า ผลการประเมินความเสี่ยงทั้ง ๓ โครงการ คะแนนเท่ากัน (คะแนนความเสี่ยง ๒๓ คะแนน) และโครงการพัฒนาแหล่งน้ำขนาดเล็กหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งผลการใช้จ่ายเงินสะสมของโครงการเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

ดังนั้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน่วยตรวจสอบภายในจึงเลือกโครงการศึกษาและประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ (Smarting farming) เพื่อพัฒนาระบบเกษตรและการตลาดสินค้าเกษตรของพื้นที่สูงร่วมกับ Taiwan ICDF งบประมาณ ๓,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท เพื่อกำหนดในแผนการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ของการใช้จ่ายเงินสะสมของ สวพส.
๒. ทบทวนโครงการการตรวจสอบการดำเนินงาน โดยคัดเลือกโครงการที่มีปัญหาและอุปสรรคการดำเนินงานในพื้นที่ ๑ โครงการ ได้แก่ โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงห้วยน้ำขาว ต.เข็กน้อย อ.เขาค้อ จ.เพชรบูรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ งบประมาณ ๔,๑๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ทั้งนี้โครงการเริ่มดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ดำเนินการมาแล้ว ๕ ปี เนื่องจากเป็นโครงการที่ได้รับงบประมาณสูง และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ผ่านมามีปัญหาสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-๑๙) ซึ่งมีผลกระทบให้ไม่สามารถดำเนินการได้ตามปกติ ได้แก่
  - ๒.๑ การติดต่อประสานงานระหว่างเจ้าหน้าที่ส่วนกลาง เจ้าหน้าที่ในพื้นที่ และหน่วยงานบูรณาการ
  - ๒.๒ การจัดอบรมให้แก่กลุ่มเกษตรกร
  - ๒.๓ การติดตามผลผลิตทางการเกษตร ณ แปลงเกษตร
๓. งานตรวจสอบอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย ได้รวมกิจกรรมตามข้อ ๖ ๗ และ ๘ เป็นกิจกรรมข้อ ๖ “งานที่ได้รับมอบหมายตามความเห็นและข้อเสนอแนะของ คณะกรรมการสถาบัน และคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕” เรียบร้อยแล้ว
๔. พิจารณาและกำหนดงานท้าทายของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

- ๔.๑ การยกระดับผลการประเมินตนเองในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามเงื่อนไขของกรมบัญชีกลาง โดยผลการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐเป็นไปตามมาตรฐาน (General Conforms: GC) คะแนนระดับ ๓.๐๐-๔.๐๐ (อ้างอิง คะแนนผลการประเมินจากสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย)
- ๔.๒ การจัดการองค์ความรู้ของการตรวจสอบภายในและเผยแพร่เพื่อให้บรรลุเป้าหมายของการ ปฏิบัติงาน และเป็นการพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ องค์ความรู้

### มติที่ประชุม

เห็นชอบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพิ่มเติมในเรื่องการตรวจสอบเงินสะสมของ สวพส. จำนวน ๒ เรื่อง ได้แก่ (๑) โครงการศึกษาและประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ (Smarting farming) เพื่อพัฒนาระบบเกษตรและการตลาดสินค้าเกษตรของพื้นที่สูงร่วมกับ Taiwan ICDF ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (๒) โครงการวิจัยและพัฒนาการเลี้ยงสัตว์ปีกและสุกรบนพื้นที่สูง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ การตรวจสอบการ ดำเนินงานโครงการ ได้แก่ โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงห้วยน้ำขาว ต.เข็กน้อย อ.เขาค้อ จ.เพชรบูรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และงานท้าทายของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยกำหนดผลการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐเป็นไปตามมาตรฐาน (General Conforms : GC) คะแนนระดับไม่ต่ำกว่า ๓.๕ คะแนน

### ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเพื่อพิจารณา

#### เรื่องที่ ๔.๑ (ร่าง) ระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ....

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ซึ่งกระทรวงการคลังจึงกำหนดหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยกำหนดหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติต่างๆ ของคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้ หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

#### ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- ๑) พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑  
มาตรา ๗๙ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหาร จัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด”
- ๒) หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- ๓) หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒
- ๔) หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔
- ๕) หลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การมหาชน

๖) ระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ว่าด้วยประชุมและประโยชน์ตอบแทนอื่นของคณะกรรมการ คณะกรรมการตรวจสอบ คณะอนุกรรมการ และที่ปรึกษา พ.ศ. ๒๕๖๓

**ข้อเท็จจริง**

- ๑) เหตุผลและความจำเป็นในการแก้ไขระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงว่าด้วยแนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๙ และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๐ เนื่องจากระเบียบดังกล่าว เริ่มบังคับใช้ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๔๙ สวพส. จึงได้มีการทบทวนระเบียบดังกล่าว เพื่อให้มีเนื้อหาที่ครอบคลุมตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งเพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การมหาชน (กพร.)
- ๒) สวพส. ดำเนินการยกย่องระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ... เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบโดยมีสาระสำคัญ ดังนี้

สาระสำคัญ (ร่าง) ระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ...	กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
<p>๑. ปรับแก้ไขความหมาย</p> <p>“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันให้ดีขึ้น และจะช่วยให้สถาบันบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ</p>	<p>หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๑</p>
<p>๒. เพิ่มความหมายที่อยู่ภายใต้ระเบียบนี้ ดังนี้</p> <p>“กรรมการ” หมายความว่า กรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)</p> <p>“คณะอนุกรรมการ” หมายความว่า คณะอนุกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงที่คณะกรรมการแต่งตั้ง</p> <p>“ผู้ปฏิบัติงาน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานของสถาบันตามมาตรา ๓๕ แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)</p> <p>“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)</p>	<p>พระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๘</p> <p>หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๑</p>
<p>๓. คู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและคณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันให้เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p>	<p>หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๒</p>



สาระสำคัญ (ร่าง) ระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ...	กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ และให้หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๓
๕. การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายใน การแต่งตั้งโยกย้าย ถอดถอน เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง ลงโทษทางวินัย และการประเมินผลของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๔
๖. คุณสมบัติของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕
๗. การแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในรักษาการตำแหน่งอื่น หรือแต่งตั้งให้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมารักษาการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๖
๘. ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๗
๙. สิทธิการเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สิน ของผู้ตรวจสอบภายใน	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘
๑๐. กรณีไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙
๑๑. การแต่งตั้ง องค์ประกอบ และวาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบ	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๐ (ไม่ขัดกับหลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การมหาชน กพร.)
๑๒. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๑ (ไม่ขัดกับหลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การมหาชน กพร.)
๑๓. ลักษณะต้องห้ามของคณะกรรมการตรวจสอบ	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๒ (ไม่ขัดกับหลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การมหาชน กพร.)
๑๔. หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๓ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๓ (๒) (๗) และ (๙)
๑๕. การพ้นจากตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบ	เทียบเคียงตามมาตรา ๑๘ แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๘
๑๖. วาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบ	หลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การมหาชน (กพร.) ข้อ ๒.๔ วาระการดำรงตำแหน่ง

สาระสำคัญ (ร่าง) ระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ...	กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑๗. การประชุม และการประเมินผลของคณะกรรมการตรวจสอบ	- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๔ - อ้างอิงตามมาตรา ๒๐ แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ว่าด้วยประชุมและประโยชน์ตอบแทนอื่นของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะอนุกรรมการและที่ปรึกษา พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๗
๑๘. ความรับผิดชอบตรวจสอบการปฏิบัติงานของสถาบัน	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๖
๑๙. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน	- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ - หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๗ (๓) - หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๖)
๒๐. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๘
๒๑. การปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๙
๒๒. การปฏิบัติให้เป็นตามจรรยาบรรณตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๐
๒๓. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๑

### ความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

- เห็นชอบหลักการในการกำหนดให้การประเมินหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบ (ข้อ ๘)
- การดำรงตำแหน่ง และการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ต่อไป กำหนดให้สอดคล้องกับวาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการ (ข้อ ๑๔ ข้อ ๑๘ ข้อ ๑๙)
- คุณสมบัติ และลักษณะต้องห้ามของคณะกรรมการตรวจสอบให้ปรับปรุงถ้อยคำและเรียงลำดับข้อใหม่ (ข้อ ๑๕-๑๖)
- บทเฉพาะกาล เพิ่มหลักเกณฑ์ในการนับวาระของการปฏิบัติหน้าที่ต่อเนื่องและการนับวาระการดำรงตำแหน่งต่อไป (ข้อ ๒๘)

### มติที่ประชุม

เห็นชอบ (ร่าง) ระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ..... ตามที่หารือและประเด็นการปรับปรุงแก้ไขรวม ๔ ประเด็น และมอบหมายให้ท่านอัครลักษณ์ ลาพิณี กรรมการตรวจสอบ ปรับปรุงแก้ไขและเสนอให้คณะอนุกรรมการด้านกฎหมายและคณะกรรมการสถาบันเห็นชอบต่อไป

**เรื่องที่ ๔.๒ (ร่าง) กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และ (ร่าง) กฎบัตร  
การตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

๑. การกำหนดกฎบัตรเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ หน้าที่ความรับผิดชอบ ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ และมีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ได้มาตรฐาน พร้อมปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานและการดำเนินงานที่ถูกต้องเชื่อถือได้
๒. มติคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๔ เห็นชอบ (ร่าง) กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และรับทราบ (ร่าง) กฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

**ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง**

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามหนังสือด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๑๓๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑, หนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๑๓๔ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒, หนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๑๓๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ข้อ ๑๓ (๑) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
๒. แนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๔๔๓ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๓ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ ระบุเกณฑ์การประเมิน ดังนี้
  - ๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในมีกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษร
  - ๒) กฎบัตรการตรวจสอบภายในระบุถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ สายการรายงานตามหน้าที่ และความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ) การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
  - ๓) กฎบัตรการตรวจสอบภายในระบุถึงการตรวจสอบภายในทั้งที่เป็นลักษณะของงานบริการให้ความเชื่อมั่น และการตรวจสอบภายในที่เป็นลักษณะของงานบริการให้คำปรึกษา
  - ๔) กฎบัตรการตรวจสอบภายในได้มีการนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและให้คณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ) เห็นชอบ
  - ๕) กฎบัตรการตรวจสอบภายในมีการสอบทานความเหมาะสมอย่างน้อยปีละครั้ง
  - ๖) หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการหารือกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) เกี่ยวกับกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามค่านิยมของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ซึ่งแสดงให้เห็นถึงความเข้าใจตรงกันและการยอมรับระหว่างหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี)

๓. คำสั่งคณะกรรมการสถาบัน ที่ ๓/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ระบุว่า คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ ทบทวนและอนุมัติกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบและงบประมาณของหน่วยตรวจสอบภายใน

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ดำเนินการทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ อย่างน้อยปีละครั้ง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร โดยมีสาระสำคัญดังนี้ (หมายเหตุ : ข้อความที่ขีดเส้นใต้มีการปรับปรุงแก้ไขจากปี ๒๕๖๔)

#### ๑.๑ กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๘ ประเด็น

##### ๑) วัตถุประสงค์

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

##### ๒) อำนาจหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่ดำเนินการหรือตรวจสอบในเรื่องต่างๆ ที่อยู่ภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบ และมีอำนาจในการดำเนินการดังต่อไปนี้

- ๒.๑) เสนอคณะกรรมการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ติดตามผลการปฏิบัติงาน และพิจารณาคำตอบแทนในการสอบบัญชี
- ๒.๒) พิจารณาตัดสินในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน
- ๒.๓) พิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง ลงโทษทางวินัย และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายในร่วมกับผู้อำนวยการและเสนอคณะกรรมการเพื่อให้ความเห็นชอบ
- ๒.๔) ทบทวนและเห็นชอบกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบและงบประมาณของหน่วยตรวจสอบภายใน
- ๒.๕) จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ในการให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้ค่าใช้จ่ายของสถาบัน

##### ๓) องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน ซึ่งต้องมีความเป็นอิสระ เป็นกลาง และไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้ส่วนเสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ และให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นผู้ช่วยเลขานุการและให้รับผิดชอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการ

ประธานหรือกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคน ต้องเป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน เพื่อทำหน้าที่สอบทานความน่าเชื่อถือของ รายงานการเงินได้

ประธานหรือกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิใน คณะกรรมการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ

**๔) วาระการดำรงตำแหน่ง**

กรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ ๔ ปี ในการพิจารณาต่ออายุ การดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการพิจารณาความเหมาะสมเป็นราย คราว ทั้งนี้ ควรพิจารณาจำกัดจำนวนวาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบให้ เหมาะสมตามหลักสากล

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ พ้นจากตำแหน่งก่อน วาระหรือในกรณีที่คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการ ตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งแทนตำแหน่ง ที่ว่างหรือเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการ ตรวจสอบที่แต่งตั้งไว้แล้ว

เมื่อครบวาระตามวาระหนึ่ง หากยังมีได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือ กรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจาก ตำแหน่งตามวาระนั้นอยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับตำแหน่งใหม่เข้ารับหน้าที่

**๕) องค์ประชุมและการลงมติ**

การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่ง ของจำนวนกรรมการทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

ถ้าประธานกรรมการ ไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ให้ที่ประชุมเลือก กรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่ประธาน

การวินิจฉัยชี้ขาดให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการคนหนึ่งให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้าเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

**๖) การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ**

๖.๑) การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบควรกำหนดไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี หากมีการ ประชุมมากกว่าหนึ่งในหนึ่งเดือน ให้ได้รับเบี้ยประชุมเพียงครั้งเดียว

๖.๒) คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของสถาบันผู้ตรวจสอบ ภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละครั้ง

๖.๓) ในการประชุม ถ้ากรรมการผู้ใดมีส่วนได้เสียในเรื่องนั้นโดยตรง ให้ประธานกรรมการ หรือกรรมการผู้นั้นแจ้งให้ที่ประชุมทราบและให้ที่ประชุมพิจารณาว่าประธานกรรมการ หรือกรรมการผู้นั้นสมควรจะอยู่ในที่ประชุมหรือจะมีมติในการประชุมเรื่องนั้นได้หรือไม่

**๗) หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในด้านต่างๆ**

๗.๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบใน การดำเนินงานของสถาบัน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการ สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

## ๗.๒) การสอบทาน

๗.๒.๑) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตของสถาบัน และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๗.๒.๒) สอบทานให้มีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๗.๒.๓) สอบทานการดำเนินงานของสถาบันให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน

๗.๓) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๗.๔) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมี โอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของสถาบัน

๗.๕) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้ง เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบ ภายในของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

๗.๖) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

๘) การรายงานต่อคณะกรรมการ

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และ เสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาแก่คณะกรรมการสถาบัน รวมทั้งเปิดเผยในรายงานประจำปี ของสถาบันหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสถาบัน

๓.๒) กฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ๘ ประเด็น๑) คำนิยาม

ในกฎบัตรนี้

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้ คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการ ปฏิบัติงานของสถาบันให้ดีขึ้น และจะช่วยให้สถาบันบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)” หมายความว่า การตรวจสอบ หลักฐานต่างๆอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผล อย่างอิสระ โดยการปรับปรุง ประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงาน ของรัฐ

“งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)” หมายความว่า การบริการให้ คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงาน และขอบเขตของงานจะจัดทำ ข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการ ปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของ รัฐให้ดีขึ้น

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” หมายความว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ

ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

“จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กรอบความประพฤติที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติ ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

## 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

ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีใดที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

### ๔) อำนาจหน้าที่

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

### ๕) ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๕.๑) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการสถาบัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย

- ๕.๒) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม
- ๕.๓) หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกรบกวน ทั้งโดยข้อเท็จจริง หรือโดยพฤติกรรมที่แสดงให้เห็น ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อผู้อำนวยการสถาบัน และรายงานต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น คณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น
- ๕.๔) ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อผู้อำนวยการสถาบัน เกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงการเคยเป็นผู้บริหาร/เจ้าหน้าที่ในกิจกรรมที่ได้รับมอบหมายให้ไปทำการตรวจสอบ และความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้บริหารกิจกรรมนั้น
- ๕.๕) ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ
- ๕.๖) ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของสถาบัน อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

## ๖) ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน ซึ่งรวมถึง

- ๖.๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- ๖.๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน 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 ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของสถาบันด้วย
- ๗.๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้อำนวยการสถาบันก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- ๗.๓) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด



๗.๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้อำนวยการสถาบันก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายใน วางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๗.๕) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๗.๖) รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการสถาบันและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนและเสนอต่อคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง 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

#### ความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ปรับแก้ไขเรื่อง วาระการดำรงตำแหน่ง คุณสมบัติ และลักษณะต้องห้าม ของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับ (ร่าง) ระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.....

๒. กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ตัดนิยาม “จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” และปรับแก้ไขถ้อยความตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

**มติที่ประชุม**

เห็นชอบ

๑. (ร่าง) กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และมอบหมายให้ท่านดำรงลักษณ์ ลาพิณี กรรมการตรวจสอบ ปรับปรุงแก้ไขก่อนเสนอให้คณะกรรมการสถาบันพิจารณาเห็นชอบต่อไป
๒. (ร่าง) กฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และมอบหมายให้ท่านดำรงลักษณ์ ลาพิณี กรรมการตรวจสอบ ปรับปรุงแก้ไขก่อนเสนอประธานคณะกรรมการตรวจสอบลงนามต่อไป

**ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ****เรื่องที่ ๕.๑ กำหนดการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งต่อไป**

กำหนดการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ คณะกรรมการตรวจสอบ กำหนดเป็นวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๔ ณ ห้องประชุม ชั้น ๒ อาคาร ๒ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) อ.เมือง จ.เชียงใหม่

**เรื่องที่ ๕.๒ รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๔ วันจันทร์ที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔**

คณะกรรมการตรวจสอบประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ครั้งที่ ๘/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ โดยมีเรื่องเพื่อทราบ ๑ เรื่อง เรื่องสืบเนื่อง ๓ เรื่อง และเรื่องเพื่อพิจารณา ๒ เรื่อง

**มติที่ประชุม**

รับรองมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๘/๒๕๖๔ วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

ปิดการประชุม เวลา ๑๒.๐๐ น.

**พริษา เตชะรัง**

(นางพริษา เตชะรัง)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๔

ผู้บันทึกรายงานการประชุม

**วิรัช วรรณเรืองรอง**

(นางวิรัช วรรณเรืองรอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจรายงานการประชุม