

รายงานการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์  
คณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๗/๒๕๖๔  
วันจันทร์ ที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๔  
ณ ห้องประชุมอาคาร ๒ ชั้น ๒ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง อำเภอมือง จังหวัดเชียงใหม่

.....

**กรรมการผู้เข้าประชุม**

๑. นางสาวสุทธิรัตน์	รัตนโชติ	ประธานกรรมการ	
๒. นางสาวผ่องพรรณ	เจียรวิริยะพันธ์	กรรมการ	
๓. นางสาวอัครลักษณ์	ลาพินี	กรรมการ	
๔. นางวัชรรัฐ	พรรณเรืองรอง	เลขานุการ	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๕. นางพีรญา	เตชะรัง	ผู้ช่วยเลขานุการ	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๔
๖. นางสาวรัตนวรรณ	ราชภัณฑ์	ผู้ช่วยเลขานุการ	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๓

**ผู้เข้าร่วมประชุม**

๑. นางสาวอัจฉรา	ภาวศุทธิ	ผู้อำนวยการสำนักวิจัย	
๒. นางสาวสุพิชฎากานต์	กัลยาณกิตติ	หัวหน้ากลุ่มงานคลัง	
๓. นางสาวรุ่งนภา	สมบูรณ์ชัย	เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๕	
๔. นางสาวธารทิพย์	ทองชาติ	เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๔	
๕. นายอุดมศักดิ์	คำทิพย์	เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๔	
๖. นาวสาวนริศรา	นาระถิ	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ๔	
๗. นายปรัชญายุทธ	วิงเร็ว	จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน	
๘. นายกิตติกร	ชมภูแก้ว	จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน	
๙. นางสาววิลาสินี	การินทร์	จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน	
๑๐. นายพัฒนสิน	อุณหจะนำ	จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน	

**เริ่มประชุมเวลา ๑๓.๓๐ น.**

นางสาวสุทธิรัตน์ รัตนโชติ ประธานกรรมการตรวจสอบ ได้ดำเนินการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ตามพระราชกำหนดว่าด้วยการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามระเบียบวาระสรุปดังนี้

**ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ**

ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบข้อแจ้งว่า คณะอนุกรรมการอุทยานหลวงราชพฤกษ์ขอปรับแก้ไขความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบเงินทุนหมุนเวียนสำหรับการดำเนินกิจกรรมการส่งเสริมการจัดหารายได้ของอุทยานหลวงราชพฤกษ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รอบ ๑๑ เดือน ความเห็นและข้อเสนอแนะข้อที่ ๒ “สินค้าคงเหลือมีจำนวนสูงอย่างต่อเนื่องทุกปี สวพส. ควรสำรวจว่ามีสินค้าคงเหลือที่ล้าสมัย หรือชำรุด ควรพิจารณาลดราคาจำหน่ายหรือรายการส่งเสริมการขายเพื่อให้สามารถจำหน่ายสินค้าได้เพิ่มมากขึ้น หรือตัดต่อค่าทางบัญชีเป็นสินค้าเสื่อมสภาพ รวมทั้งในอนาคตควรประเมินความต้องการของลูกค้าเพื่อไม่ให้มีสินค้าคงเหลือจำนวนมากเกินไป ” โดยขอตัดข้อความ **อย่างต่อเนื่องทุกปีออก** คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบและเห็นควรให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบปรับแก้ไขรายงานการประชุมตามที่เสนอ

**มติที่ประชุม**

รับรองรายงานการประชุมตามที่มีการเสนอขอปรับแก้ไข

**ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องเพื่อทราบ**

**เรื่องที่ ๒.๑** สรุปผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

**๑) สรุปผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของหน่วยตรวจสอบภายใน**

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ ๕/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓ พิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยผ่านความเห็นชอบของผู้อำนวยการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง รวมทั้งคณะกรรมการสถาบันได้เห็นชอบแผนการตรวจสอบในคราวประชุมคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ครั้งที่ ๙/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ ดำเนินการตรวจสอบโดยคำนึงถึงยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ และความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) และผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบโดยความมีอิสระ เทียบธรรม รวมถึงปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความเชี่ยวชาญและระมัดระวังรอบครอบ เพื่อหาแนวทางในการส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยตรวจสอบได้รับจัดสรรงบประมาณ ๑,๑๓๒,๑๐๐.๐๐ บาท โดยปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่สถาบัน ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในได้ประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ ซึ่งแผนการตรวจสอบแบ่งออกตามภารกิจต่างๆ ดังนี้

**หมวดที่ ๑** งานตรวจสอบตามปกติ**๑.** งานตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก จำนวน ๑๘ เรื่อง

ด้านที่ ๑ งานด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ประกอบด้วย ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) และตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit) จำนวน ๑๔ เรื่อง

ด้านที่ ๒ งานด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Services) จำนวน ๔ เรื่อง

**๒.** งานตรวจสอบเฉพาะกิจอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย จำนวน ๙ เรื่อง

**หมวดที่ ๓** งานประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน จำนวน ๓ เรื่อง

**หมวดที่ ๔** งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๓ เรื่อง

**หมวดที่ ๕** งานอำนวยการ และธุรการ

**หมวดที่ ๖** งานอื่นๆ

**๒) สรุปผลการติดตามการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ของคณะกรรมการตรวจสอบ**

คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการสอบทาน และติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน จากการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๘ ครั้ง มีความเห็นและข้อเสนอแนะรวมถึงข้อสังเกตในเรื่องต่างๆ ให้สถาบันดำเนินการปรับปรุงแก้ไข จำนวน ๗๓ เรื่อง

**มติที่ประชุม**

รับทราบสรุปผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

## **เรื่องที่ ๒.๒ การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔**

ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒๑/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีการบริหารองค์การอย่างมีธรรมาภิบาล (Governance) ตามนัยมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เรื่อง การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยหน่วยงานของรัฐสามารถจัดให้มีการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิผล และคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ในฐานะที่มีหน้าที่ให้ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานของฝ่ายบริหารต่อคณะกรรมการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมเรื่องความมีประสิทธิผลของกระบวนการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ สามารถเป็นกลไกสำคัญในการเสริมสร้างระบบคุณธรรม (Integrity) ความโปร่งใส (Transparency) และความสามารถในการตรวจสอบได้ (Auditability) ของหน่วยงานของรัฐได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จึงปรับปรุงหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๔ (๒) “การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล”

### **ความก้าวหน้า**

๑. สถาบันได้ทำหนังสือขอหารือแนวปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ กรณีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามมาตรฐานข้อ ๑๔ “คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมและการประเมินผล (๒) การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล...” หลักเกณฑ์ดังกล่าวไม่ได้กำหนดแบบฟอร์มการประเมินและวิธีในการประเมินผลการปฏิบัติงานฯ นั้น ตามหนังสือที่ สวพส./๒๙๑๙ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
๒. จากการติดตามและประสานงานเจ้าหน้าที่กรมบัญชีกลางแจ้งว่า กรมบัญชีกลางอยู่ระหว่างการตอบข้อหารือในเรื่องดังกล่าว

### **มติที่ประชุม**

รับทราบการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ และมอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามและนำมารายงานคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อได้รับทราบผลการแจ้งจากกระทรวงการคลัง

### **ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องสืบเนื่อง**

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

หน่วยตรวจสอบภายในศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับการออกใบเสร็จรับเงินและใบสำคัญรับเงินกรณีการให้ทุนอุดหนุนงานวิจัยตามระเบียบ สวพส. และเปรียบเทียบกับหน่วยงานอื่นๆ รวมทั้งประเด็นการหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. ได้สอบถามข้อมูลเกี่ยวกับการออกใบเสร็จรับเงินและใบสำคัญรับเงินกรณีการให้ทุนอุดหนุนงานวิจัย ตามระเบียบ สวพส. จากเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ ได้ให้แนวทางการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตาม หนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง **หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ๒.๒ การรับเงินผ่านบริการรับชำระเงิน (Bill Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online ๒.๓ การรับเงินของส่วนราชการด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (เดบิต/เครดิต) และ QR Code ผ่านเครื่อง EDC หลักฐานด้านการรับเงิน ส่วนราชการต้องออก**ใบเสร็จรับเงิน**เป็นหลักฐานการรับเงิน**

ส่วน**หลักฐานด้านการจ่าย**ของส่วนราชการ ให้ใช้**ใบเสร็จรับเงิน**หรือ**ใบสำคัญรับเงิน** ซึ่งผู้รับเงินเป็นผู้ออกให้ (อันดับแรกต้องใช้ใบเสร็จรับเงินก่อน กรณีรายละเอียดในใบเสร็จรับเงินไม่ครบ ๕ อย่าง หรือไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงินได้ จึงจะใช้ใบสำคัญรับเงิน) โดยส่วนราชการต้องเป็นใบเสร็จรับเงินเท่านั้น

ตามคู่มือว่าด้วยทุนอุดหนุนการวิจัย สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ๒.๕.๓ แบบฟอร์มทางการเงิน/หลักฐานการเบิกจ่าย (๔) “หลักฐานการจ่ายต้องเป็นต้นฉบับ ได้แก่ ใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญรับเงิน ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (กรณีไม่อาจเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินได้)...”

หน่วยงาน	หลักฐานประกอบ การจ่ายเงิน	หมายเหตุ
มหาวิทยาลัยแม่โจ้	ใบเสร็จรับเงิน	- ค่าบริหารโครงการ จ่ายโดยตรงให้แก่ หน่วยงานต้นสังกัด - ทุนอุดหนุนการวิจัย จ่ายโดยตรงให้แก่ผู้รับทุน
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่	ใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญรับเงิน	- ค่าบริหารโครงการ จ่ายโดยตรงให้แก่ หน่วยงานต้นสังกัด - ทุนอุดหนุนการวิจัย จ่ายโดยตรงให้แก่ผู้รับทุน
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์	ใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญรับเงิน	- ค่าบริหารโครงการ จ่ายโดยตรงให้แก่ หน่วยงานต้นสังกัด - ทุนอุดหนุนการวิจัย จ่ายโดยตรงให้แก่ผู้รับทุน
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี ราชมงคลล้านนา	ใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญรับเงิน	- ค่าบริหารโครงการ จ่ายโดยตรงให้แก่ หน่วยงานต้นสังกัด - ทุนอุดหนุนการวิจัย จ่ายโดยตรงให้แก่ผู้รับทุน

๒. ประเด็นการหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่เกี่ยวข้อง

๒.๑ ตามเลขที่หนังสือที่ ๐๘๑๑/๑๕๔๘ ลงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๔๕ เรื่อง ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีเงินทุนอุดหนุนการวิจัย ข้อกฎหมาย มาตรา ๔๐ (๘) มาตรา ๕๒ (๑๑) มาตรา ๕๐ (๔)

ข้อหารือ	แนววินิจฉัย
สำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติให้ทุนอุดหนุนการวิจัยแก่บุคคลทั่วไปและหน่วยงานต่างๆ ทั้งภาครัฐและเอกชน ในกรณีสำนักงานฯ ให้ทุนอุดหนุนการวิจัย (โครงการเดียว) เมื่อสำนักงานฯ จ่ายเงินอุดหนุนวิจัยตามสัญญา สำนักงานจะหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายร้อยละ ๑ ของเงินที่จ่ายแต่ละ	เงินทุนอุดหนุนวิจัยฯ ที่สำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติจ่ายให้แก่ผู้ร่วมทุน รั้งทุนในลักษณะเหมาจ่ายโดยแบ่งจ่ายเป็นงวดๆ ตามผลสำเร็จของงานที่กำหนดในสัญญา และเงินทุนที่จ่ายถูกนำไปใช้จ่ายเป็นค่าอุปกรณ์และค่าวิเคราะห์ต่างๆ โดย

<p>งวดในกรณีที่สำนักงานฯ ให้ทุนอุดหนุนการวิจัยแก่หน่วยงานของรัฐ สำนักงานฯ ไม่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย นอกจากนี้ สำนักงานฯ ยังได้ให้ทุนอุดหนุนการวิจัยประเภทแผนงานวิจัยหรือชุดโครงการวิจัยแก่หน่วยงานภาคเอกชนและบุคคลทั่วไป (หัวหน้าโครงการ) หรือหน่วยงานภาครัฐและบุคคลทั่วไป โดยทำสัญญารับทุนอุดหนุนการวิจัย ประเภทแผนงานวิจัยหรือชุดโครงการวิจัย ซึ่งมีหน่วยงานภาคเอกชนและบุคคลทั่วไป หรือหน่วยงานภาครัฐและบุคคลทั่วไป เป็นผู้รับทุนร่วมกัน เมื่อสำนักงานฯ จ่ายเงินอุดหนุนการวิจัยตามสัญญาแก่ผู้ร่วมรับทุนที่เป็นหน่วยงานภาคเอกชนและบุคคลทั่วไป สำนักงานฯ จะหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายร้อยละ ๑ ดังนั้น จึงขอทราบว่ากรณีสำนักงานฯ ให้ทุนอุดหนุนการวิจัยแก่ผู้ร่วมรับทุนที่เป็นหน่วยงานภาครัฐและบุคคลทั่วไป สำนักงานฯ มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือไม่ อัตราใด และวิธีการคำนวณอย่างไร</p>	<p>ผลงานวิจัยตกเป็นกรรมสิทธิ์ของสำนักงานฯ เงินทุนอุดหนุนดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร ไม่เข้าลักษณะเป็นรางวัลเพื่อการศึกษาหรือค้นคว้าในวิทยาการที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔๒ (๑๑) แห่งประมวลรัษฎากร</p> <p>กรณีสำนักงานฯ จ่ายเงินอุดหนุนการวิจัย ให้แก่บุคคลธรรมดาและหน่วยงานภาครัฐซึ่งเป็นผู้ร่วมรับทุนฯ อันเข้าลักษณะเป็นคณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคล สำนักงานฯ จึงมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑ ของยอดเงินที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐ (๔) แห่งประมวลรัษฎากร</p>
--	--

เนื่องจากสถาบันทำสัญญากับมหาวิทยาลัย ซึ่งเป็นนิติบุคคล และไม่ได้จ่ายเงินอุดหนุนการวิจัยให้แก่บุคคลธรรมดา สถาบันจึงไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑ ของยอดที่จ่าย

๒.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้เทียบเคียงการทำสัญญากับนิติบุคคล (หน่วยงานภาครัฐ) ในเรื่องการประเด็นการหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย และภาษีที่เกี่ยวข้องนั้น ขององค์การมหาชน และสำนักงานการวิจัยแห่งชาติ (วช.) ได้กำหนดไว้ในคู่มือ/สัญญารับทุนอุดหนุนการวิจัย โดยได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีอากรต่างๆ และค่าใช้จ่ายที่พึงด้วยแล้ว /ให้เป็นความรับผิดชอบของผู้รับทุนอุดหนุนการวิจัย ดังนี้

หน่วยงาน	รายละเอียด	หมายเหตุ
<p>๑. สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) (สพวส.)</p>	<p><b>ภาคผนวก ง</b> กำหนดระยะเวลาทำวิจัย การส่งรายงานผลการวิจัย และเงื่อนไขการเบิกจ่ายงวดเงินทุนวิจัย ผู้รับทุนต้องเริ่มทำการวิจัยภายในวันที่... เดือน.....พ.ศ..... และดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในวันที่...เดือน.....พ.ศ..... ผู้ให้ทุนตกลงให้ทุนอุดหนุนการวิจัยจำนวนเงิน.....บาท (.....บาทถ้วน) <b>ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีอากรต่างๆ และค่าใช้จ่ายที่พึงด้วยแล้ว</b> และผู้รับทุนตกลงสัญญาดังกล่าว โดยมีกำหนดการส่งรายงานและเงื่อนไขการเบิกจ่ายงวดเงินทุนวิจัย...”</p>	<p>คู่มือว่าด้วยทุนอุดหนุนการวิจัย สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) และสัญญารับทุนอุดหนุนการวิจัย</p>
<p>๒. สำนักงานพัฒนาเทคโนโลยีอวกาศและ</p>	<p>ข้อ ๑๑ หากมีค่าภาษีอากร ค่าใช้จ่ายอื่นใดก็ตามที่เกิดขึ้นจากการได้รับ</p>	<p>สัญญารับทุนอุดหนุนการวิจัย</p>

หน่วยงาน	รายละเอียด	หมายเหตุ
ภูมิศาสตร์สารสนเทศ (องค์การมหาชน) (GISTDA)	ทุนอุดหนุนวิจัยตามสัญญาฯ นี้ และ ค่าใช้จ่ายใดๆ ก็ตามที่เรียกเก็บโดย หน่วยงานที่เกี่ยวข้องของรัฐบาล <u>ให้เป็น ความรับผิดชอบของผู้รับทุนแต่เพียง ฝ่ายเดียว</u> และไม่ถือว่าเป็นค่าใช้จ่ายที่ อยู่ในข่ายได้รับการสนับสนุนเงินทุน ภายใต้สัญญาฯ นี้	
๓. สำนักงานการวิจัย แห่งชาติ (วช.)	ข้อ ๑๘ หากมีค่าภาษีอากร ค่าใช้จ่าย อื่นใดก็ตามที่เกิดขึ้นจากการได้รับ ทุนอุดหนุนวิจัยและนวัตกรรมตาม สัญญาฯ นี้ และค่าใช้จ่ายใดๆ ก็ตามที่ เรียกเก็บโดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้องของ รัฐบาล <u>ให้เป็นความรับผิดชอบของ ผู้รับทุนแต่เพียงฝ่ายเดียว</u> และไม่ถือว่า เป็นค่าใช้จ่ายที่อยู่ในข่ายได้รับการ สนับสนุนเงินทุนภายใต้สัญญาฯ นี้	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารทุนวิจัย และนวัตกรรม (ฉบับ นักวิจัย)

สวพส. ทำสัญญากับมหาวิทยาลัย ซึ่งเป็นนิติบุคคลและไม่ได้จ่ายเงินอุดหนุนการวิจัย  
ให้แก่บุคคลธรรมดา สถาบันจึงไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑ ของยอด  
ที่จ่าย

#### ความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

- ๑) ในสัญญาการให้ทุนอุดหนุนวิจัย มีการกำหนดแบบฟอร์มหรือหลักฐานการจ่ายเงินไว้อย่างกว้างๆ ซึ่งในทางปฏิบัติสามารถปรับใช้ในกรณีที่มีการทำสัญญากับมหาวิทยาลัยที่มีการมอบอำนาจให้นักวิจัยรับเงินแทนมหาวิทยาลัย ได้โดยกรณีดังกล่าวต้องถือว่า สวพส. ให้ทุนกับมหาวิทยาลัยซึ่งเป็นนิติบุคคล จึงต้องออกใบเสร็จรับเงิน โดยผู้ที่รับมอบอำนาจจากมหาวิทยาลัยสามารถลงรายมือชื่อรับเงินแทนมหาวิทยาลัยได้ แต่ต้องออกใบเสร็จในนามของมหาวิทยาลัยเท่านั้น โดย สวพส. ควรทำความเข้าใจกับมหาวิทยาลัยให้เข้าใจหลักเกณฑ์การออกใบเสร็จรับเงินดังกล่าวด้วย
- ๒) เพื่อให้แนวทางในการดำเนินการเรื่องนี้มีหลักเกณฑ์ที่ชัดเจน และนำไปอ้างอิงในการให้ทุนกับมหาวิทยาลัยได้ เห็นควรให้ สวพส. ปรับแก้ไขคู่มือการให้ทุนอุดหนุนการวิจัย เรื่อง หลักฐานการจ่ายเงิน โดยกำหนดหลักเกณฑ์ในการออกหลักฐานการจ่ายเงินให้ชัดเจน ในกรณีผู้รับทุนเป็นนิติบุคคล คณะบุคคล หรือบุคคลธรรมดา ว่าจะต้องใช้หลักฐานการจ่ายเงินให้ถูกต้อง โดยให้ สวพส. ปรับแก้ไขคู่มือให้ทันสมัยเป็นแนวทางการปฏิบัติงานในการให้ทุนอุดหนุนการวิจัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยเทียบเคียงแนวทางการให้ทุนอุดหนุนการวิจัยขององค์การมหาชน หรือรัฐวิสาหกิจอื่นๆ ประกอบด้วย
- ๓) มอบให้ สวพส. ศึกษาการหักภาษี ณ ที่จ่าย โดยหารือกรมสรรพากรเพื่อขอความชัดเจน เรื่อง การหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๔) ตามประมวลรัษฎากร ว่าองค์การมหาชน หัก ภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ ๑ ทุกกรณี หรือมีข้อยกเว้นกรณีผู้รับทุนเป็นนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี

#### มติที่ประชุม

มอบให้ สวพส. ดำเนินการตามความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยให้นำมาเสนอที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมต่อไป

## เรื่องที่ ๓.๒ แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

### ๑. การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรม/โครงการที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของสถาบัน โดยระบุปัจจัยเสี่ยงในการดำเนินงานและการตัดสินใจของหน่วยงาน ที่จะส่งผลให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการบริหารงานด้านต่างๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อให้เกิดความเสี่ยง ได้แก่ (๑) ด้านกลยุทธ์ (๒) ด้านการดำเนินงานหรือปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ (๓) ด้านการบริหารความรู้ (๔) ด้านการเงิน (๕) ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบ รวมถึงนโยบายของผู้บริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบ

ทั้งนี้ กิจกรรมบางกิจกรรมต้องดำเนินการตรวจสอบตามที่ระเบียบกำหนด โดยคำนึงถึงทรัพยากรที่มีอยู่ ซึ่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเข้าหารือกับผู้อำนวยการสถาบัน โดยนำเสนอผู้อำนวยการสถาบัน ตามหนังสือที่ สวพส.(ตน)/๑๓๙ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผู้อำนวยการเห็นชอบ/เห็นควรตรวจสอบประเด็นที่เป็นงานนโยบายหรือตัวชี้วัดสำคัญ ลงนามวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๔

หมวดที่ ๑ งานตรวจสอบตามปกติ ๒๒ เรื่อง ดังนี้

#### ๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก (๑๔ เรื่อง)

##### ๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

##### การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) (๖ เรื่อง)

- ๑) รายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (งบการเงินรวม)
- ๒) รายงานการเงินประจำเดือนของสถาบัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
- ๓) รายงานการเงินประจำเดือนของอุทยานฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
- ๔) รายงานการเงินรายไตรมาสของสถาบัน ไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และ ไตรมาส ๑ - ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
- ๕) รายงานการเงินรายไตรมาสของอุทยานฯ ไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และ ไตรมาส ๑ - ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

##### การรับเงินของอุทยานหลวงราชพฤกษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

##### การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) (๕ เรื่อง)

- ๗) เงินทุนหมุนเวียนสำหรับการดำเนินกิจกรรมจัดหารายได้ของอุทยานหลวงราชพฤกษ์ ไตรมาส ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และ ไตรมาส ๑ - ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
- ๘) การใช้จ่ายเงินสะสม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒ โครงการ
  - (๑) การจัดทำนิตรรศการเผยแพร่องค์ความรู้โครงการหลวงและโครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง
  - (๒) ปรับปรุงและพัฒนาโรงแรมราชพฤกษ์เพลส ระยะที่ ๕
- ๙) การจัดซื้อจัดจ้างของสถาบัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
- ๑๐) การติดตามผลการปฏิบัติงานตาม “คู่มือการพัฒนาระบบตลาดและสินค้าเกษตร ของสถาบันเกษตรกรในพื้นที่ดำเนินงานโครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง”
- ๑๑) การบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ของกรมบัญชีกลาง

**การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) (๒ โครงการ)**

- ๑๒) โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงวาวี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
งบประมาณ ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท
- ๑๓) การจัดทำชุมชนต้นแบบที่จะขับเคลื่อนด้วยดิจิทัล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
- (๑) ชุมชนต้นแบบด้านการนำข้อมูลการจัดการน้ำเพื่อปรับปรุงผลผลิตพืช (โครงการฯ ห้วยเป้า)
  - (๒) ชุมชนต้นแบบด้านการนำข้อมูลแผนชุมชนไปใช้ประโยชน์ (โครงการฯ แม่จirim)
  - (๓) ชุมชนต้นแบบการใช้ข้อมูลและเทคโนโลยีดิจิทัล (โครงการฯ ปางหินฝน)
  - (๔) ชุมชนต้นแบบโรงเรียนเกษตรสมัยใหม่ (โครงการฯ ห้วยก้างปลา)
  - (๕) ชุมชนต้นแบบด้านการตลาด (โครงการรักษัน้ำ)

**งานตรวจสอบอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย (๘ เรื่อง)**

- ๑) ติดตาม/ประเมินผลการควบคุมภายใน และการรายงานการสอบทานการประเมินผล  
การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖ กรมบัญชีกลาง)
- ๒) ติดตามประเมินผล และรายงานผลการควบคุมภายในเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ก.พ.ร. ตัวชี้วัดที่ ๔.๑)
- ๓) ติดตามประเมินผล และรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเสนอคณะกรรมการ  
ตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ก.พ.ร. ตัวชี้วัดที่ ๔.๑)
- ๔) รายงานแผนการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน ประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ (ก.พ.ร. ตัวชี้วัดที่ ๔.๑)
- ๕) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
(ก.พ.ร. ตัวชี้วัดที่ ๔.๑)
- ๖) ติดตามผลการดำเนินงานที่ได้รับมอบหมายตามความเห็นและข้อเสนอแนะของ  
คณะกรรมการสถาบัน และคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (คตส. ปี ๒๕๖๔ จำนวน ๗๓ เรื่อง อยู่ระหว่างดำเนินการ ๒ เรื่อง / คณะกรรมการสถาบัน  
ปี ๒๕๖๔ จำนวน ๕ เรื่อง ดำเนินการแล้วเสร็จ) (๗+๘)
- ๗) ติดตามผลการดำเนินงานตามความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการสถาบัน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
- ๘) งานที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการสถาบัน คณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้อำนวยการสถาบัน

**๒. ด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Services)**

**หมวดที่ ๒ รายงานผลการตรวจสอบ (๓ เรื่อง)**

- ๑) รายงานผลการตรวจสอบ
- ๒) ติดตามผลการตรวจสอบ
- ๓) รายงานสรุปผลการตรวจสอบประจำปี

**หมวดที่ ๓ การประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน (๓ เรื่อง)**

- ๑) รายงานผลการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (กรมบัญชีกลาง)
- ๒) ติดตามการดำเนินงานการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
- ๓) การติดตามประเมินผลและการรายงานในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



- หมวดที่ ๔ งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ (๓ เรื่อง)
- ๑) จัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
  - ๒) รายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานต่อคณะกรรมการสถาบัน
  - ๓) ตรวจสอบติดตามการปฏิบัติงานนอกพื้นที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ
- หมวดที่ ๕ งานอำนวยการ และธุรการ (๖ เรื่อง)
- ๑) วัสดุสำนักงาน/คอมพิวเตอร์
  - ๒) งานอำนวยการและบริหารจัดการ
  - ๓) ค่าสาธารณูปโภค (ไปรษณีย์)
  - ๔) ค่าจ้างเหมาบริการ
  - ๕) งานสารบรรณ (รับ-ส่ง หนังสือ)
  - ๖) ควบคุมพัสดุ (เบิก-จ่ายพัสดุ)
- หมวดที่ ๖ งานอื่นๆ

## ๒. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

รายการ	งบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	งบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
๑. ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ	๑๕๙,๓๐๐.๐๐	๑๕๙,๓๐๐.๐๐
๒. งบดำเนินงาน		
- ค่าวัสดุสำนักงาน	๑๐,๐๐๐.๐๐	๒๐,๐๐๐.๐๐
- ค่าล่วงเวลา	๑๗,๐๐๐.๐๐	๒๑,๐๐๐.๐๐
- ค่าเบี้ยเลี้ยง ที่พัก และพาหนะ	๙๔,๓๐๐.๐๐	๔๐,๑๐๐.๐๐
- ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม	๒,๕๐๐.๐๐	๒,๕๐๐.๐๐
- ค่าจ้างเหมาบริการ	๗๒๙,๐๐๐.๐๐	๗๒๙,๐๐๐.๐๐
- ค่าจ้างเหมาเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร All in one	๓๖,๐๐๐.๐๐	๓๐,๐๐๐.๐๐
- ค่าสาธารณูปโภค	-	๒,๑๐๐.๐๐
- ตรวจสอบติดตามการปฏิบัติงานนอกพื้นที่ของ คณะกรรมการตรวจสอบ	๑๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๐๐,๐๐๐.๐๐
- พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน	๕๔,๐๐๐.๐๐	-
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>๑,๒๐๒,๑๐๐.๐๐</b>	<b>๑,๑๐๔,๐๐๐.๐๐</b>

### ความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. ทบทวนและประเมินความเสี่ยงของการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินสะสมของ สวพส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพิ่มเติมและเลือกกิจกรรมที่จะตรวจสอบ จำนวน ๑ เรื่อง
๒. ทบทวนโครงการการตรวจสอบการดำเนินงาน โดยคัดเลือกโครงการที่มีปัญหาและอุปสรรคการดำเนินงานในพื้นที่ ๑ โครงการ และพิจารณาเลือกตรวจสอบการจัดทำชุมชนต้นแบบที่จะขับเคลื่อนด้วยดิจิทัล ชุมชนต้นแบบด้านการตลาด (โครงการรักษัน้ำฯ) ๑ โครงการ
๓. งานตรวจสอบอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย กิจกรรมตามข้อ ๖ ๗ และ ๘ ให้รวมเป็นกิจกรรมเดียวกัน เป็นกิจกรรมข้อ ๖ “งานที่ได้รับมอบหมายตามความเห็นและข้อเสนอแนะของ คณะกรรมการสถาบัน และคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕”
๔. พิจารณากำหนดงานท้าทายของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

**มติที่ประชุม**

เห็นชอบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และเห็นควรให้ปรับเพิ่มเติมตามความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

**เรื่องที่ ๓.๓ แผนการควบคุมภายในและแผนการบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

**๑. แผนการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

จากการประเมินระบบการควบคุมภายในของ สวพส. มีกิจกรรมที่มีการควบคุมไม่เพียงพอรวม ๕ กิจกรรม สรุปได้ดังนี้

กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	กำหนดแล้วเสร็จ
๑. การจัดซื้อจัดจ้างวัสดุ/ครุภัณฑ์ และการตรวจรับพัสดุ (ติดตามจากงวดก่อน)	สำนักอำนวยการ	๓๐ เมษายน ๒๕๖๕
๒. การสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักอำนวยการด้วยการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล (Smart Back Office)	สำนักอำนวยการ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
๓. การให้ทุนอุดหนุนการวิจัยแก่นักวิจัยหน่วยงานภายนอก (การทุจริต)	สำนักวิจัย	๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕
๔. การส่งเสริมอาชีพและสร้างรายได้แก่เกษตรกรที่ยากจนหรือด้อยโอกาส	สำนักพัฒนา	๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕
๕. ระบบการส่งเสริมปัจจัยการผลิตให้เกษตรกร (การทุจริต)	สำนักพัฒนา	๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕

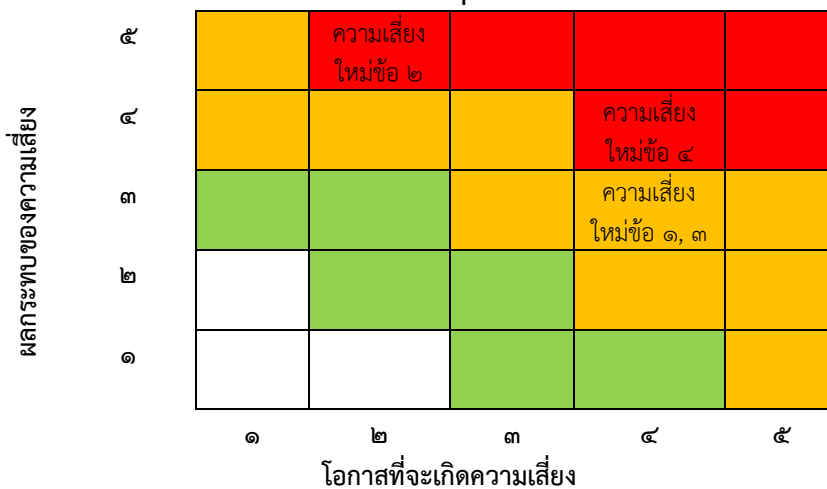
**๒. แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

จากการประเมินความเสี่ยงโดยวิเคราะห์โอกาสและผลกระทบของกิจกรรมที่ครอบคลุมตามภารกิจหลักของ สวพส. การประเมินอยู่ระดับสูงและสูงมากทั้งหมด ๖ กิจกรรม โดยแยกเป็นด้านกลยุทธ์ ๔ กิจกรรม ด้านการปฏิบัติงาน ๑ กิจกรรม และด้านงบประมาณ (Financial Risk) ๑ เรื่อง สรุปได้ดังนี้

กิจกรรม	ประเภทความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	คะแนนความเสี่ยง	กำหนดแล้วเสร็จ
<input type="checkbox"/> <b>ติดตามจากงวดก่อน (๒๕๖๔)</b>					
๑. การสื่อสารภายนอกองค์กรที่มีประสิทธิภาพและครอบคลุมกลุ่มเป้าหมาย	ด้านการปฏิบัติงาน (Operation Risk)	๒ (น้อย)	๓ (ปานกลาง)	๖ (ปานกลาง)	๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕
๒. การบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินสะสม	ด้านงบประมาณ (Financial Risk)	๓ (ปานกลาง)	๓ (ปานกลาง)	๙ (สูง)	๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔
<input type="checkbox"/> <b>การประเมินปี ๒๕๖๕</b>					
๑. การนำผลงานวิจัยไปใช้ประโยชน์อย่างกว้างขวาง	ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)	๔ (สูง)	๓ (ปานกลาง)	๑๒ (สูง)	๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕

กิจกรรม	ประเภทความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	คะแนนความเสี่ยง	กำหนดแล้วเสร็จ
๒. การกระจายการพัฒนาและการยกระดับการพัฒนาของกลุ่มบ้านในพื้นที่โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง โดยเฉพาะกลุ่มบ้านที่ยังไม่ได้เข้าดำเนินการ (กลุ่มบ้านระดับ D)	ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)	๒ (น้อย)	๕ (รุนแรงที่สุด)	๑๐ (สูงมาก)	๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕
๓. การยกระดับ สวพส. สู่อุตสาหกรรม เป็นสำนักงานดิจิทัล	ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)	๔ (สูง)	๓ (ปานกลาง)	๑๒ (สูง)	๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕
๔. การพัฒนาอุทยานหลวงราชพฤกษ์เป็นแหล่งเรียนรู้ที่รับการยอมรับทั้งในระดับประเทศ และระดับนานาชาติ ที่ตรงความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย มีมาตรฐาน ทันสมัย และสวยงาม	ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)	๔ (สูง)	๔ (ค่อนข้างรุนแรง)	๑๖ (สูงมาก)	๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

Heat Map



คณะกรรมการการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ สวพส. พิจารณาให้ความสำคัญกับผลกระทบความเสี่ยงมากกว่าโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในแผน จึง **พิจารณาจัดลำดับความเสี่ยงตามแผนภาพ Heat map แทนการคำนวณคะแนน** หากกิจกรรมใดมีผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงในระดับสูง (สีเหลือง) และระดับสูงมาก (สีแดง) สวพส. นำมาดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ตามกรอบแผนความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ระยะ ๓ ปี พ.ศ. ๒๕๖๓ – ๒๕๖๕ โดย สวพส. ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ๒ ลักษณะ ดังนี้

- โอกาสที่อาจจะเกิดขึ้น (Likelihood) เหตุการณ์มีโอกาเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด

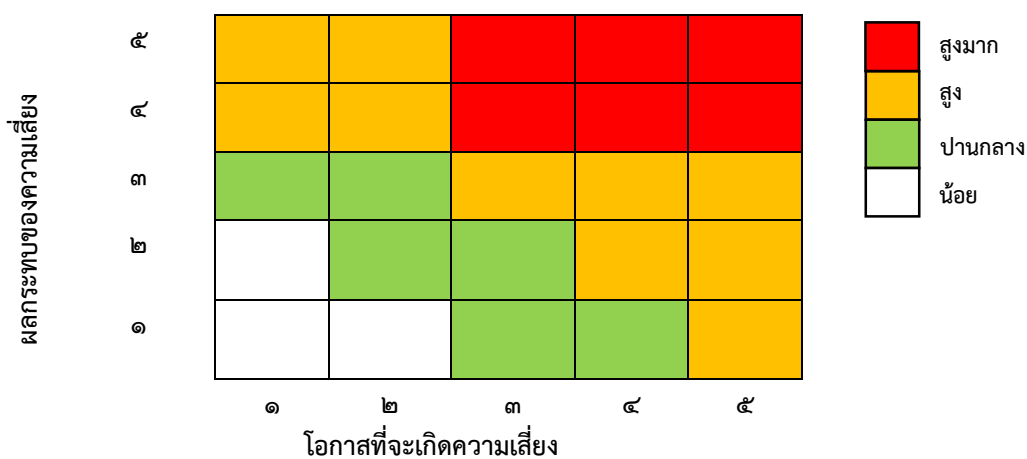
ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ
๓	ปานกลาง	มีโอกาสในการเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสในการเกิดขึ้นน้อย

๑	น้อยมาก	อาจมีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นแต่เพียงครั้งเดียว
---	---------	--

๒. ผลกระทบ (Impact) หากมีเหตุการณ์เกิดขึ้นองค์กรจะได้รับผลกระทบเล็กน้อยเพียงใด

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	รุนแรงที่สุด	มีผลกระทบต่อการดำเนินงานของสถาบันมากที่สุด
๔	ค่อนข้างรุนแรง	มีผลกระทบต่อการดำเนินงานของสถาบันมาก
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อการดำเนินงานของสถาบันปานกลาง
๒	น้อย	มีผลกระทบต่อการดำเนินงานของสถาบันน้อย
๑	น้อยมาก	มีผลกระทบต่อการดำเนินงานของสถาบันน้อยมาก

### เกณฑ์ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)



### มติที่ประชุม

เห็นชอบแผนการควบคุมภายในและแผนการบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยเห็นควรให้ สวพส. ปรับเกณฑ์ Heat map ให้เป็นแกนสมมาตร

### ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเพื่อพิจารณา

**เรื่องที่ ๔.๑** รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินไตรมาส ๔ (สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. การเสนอรายงานการเงินของสถาบัน เป็นไปตามระเบียบ และการบันทึกบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งแสดงข้อมูลทางการเงินและการบัญชีถูกต้องครบถ้วน
๒. การจัดทำรายงานการเงินของสถาบัน จัดทำรายงานการเงินถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอและตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. เปรียบเทียบรายงานการเงินไตรมาส ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และไตรมาส ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีสินทรัพย์รวมลดลง จำนวน ๑๔๗,๗๑๕,๗๔๘.๐๐ (ร้อยละ ๙.๖๒)หนี้สินรวมลดลง จำนวน ๘,๗๘๖,๕๓๑.๑๕ ร้อยละ ๒๓.๔๓ และรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิลดลง จำนวน ๖๖,๗๖๓,๙๕๒.๐๖ บาท (ร้อยละ ๔๔.๙๙) ทั้งนี้ รายได้ลดลง จำนวน ๕๖,๗๐๑,๖๖๖.๖๘ บาท (ร้อยละ ๑.๐๘) ส่วนค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๐,๐๖๒,๒๘๕.๓๘ บาท

#### ๔. ผลการสอบทาน

- ๔.๑) ผลการสอบทานยอดคงเหลือในรายงานการเงิน ถูกต้อง ตรงตามบัญชีแยกประเภท รายงานงบทดลองรวม และเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในสอบทานข้อมูลจากไฟล์เอกสาร (ระบบ VPN ของ สวพส.)
- ๔.๒) การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าจ้างเหมายานพาหนะในการปฏิบัติงาน และค่าเบี้ยประชุม มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน
- ๔.๓) การสุ่มตรวจสอบใบสำคัญจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าจ้างเหมายานพาหนะในการปฏิบัติงาน และค่าเบี้ยประชุม การขออนุมัติและหลักฐานการจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนด
- ๔.๔) การคืนเงินประกันสัญญา เงินประกันผลงาน และเงินประกันอื่นของ สวพส. และอุทยานฯ มีเงินประกันที่ครบกำหนดคืนผู้รับจ้าง จำนวน ๑๒ สัญญา เป็นเงิน ๑๗๒,๘๓๗.๐๐ บาท ทั้งนี้ ผู้รับผิดชอบดำเนินการคืนเงินประกันสัญญาให้แก่ผู้รับจ้างเรียบร้อยแล้ว จำนวน ๓ สัญญา เป็นเงิน ๔๒,๘๖๕.๐๐ บาท และอยู่ระหว่างจัดทำหนังสือเสนอผู้อำนวยการสถาบันเพื่อขออนุมัติคืนเงินประกันสัญญาที่เหลืออีก จำนวน ๙ สัญญา เป็นเงิน ๑๒๙,๙๗๒.๐๐ บาท ให้ผู้รับจ้างในวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ ต่อไป

#### ๕. ข้อจำกัดในการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในไม่สามารถสอบทานการคำนวณ และการบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาในไตรมาส ๔ ได้ เนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายในได้รับรายละเอียดค่าเสื่อมราคาของอุทยานฯ ในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ ส่วนรายละเอียดค่าเสื่อมราคาของ สวพส. กลุ่มงานพัสดุ สำนักผู้อำนวยการ จัดส่งให้กลุ่มงานคลังเพื่อบันทึกบัญชี โดยกลุ่มงานคลังสอบทานการคำนวณแต่พบการคำนวณไม่ถูกต้อง เนื่องจากระบบการคำนวณค่าเสื่อมราคาเกิดข้อผิดพลาด กลุ่มงานคลัง จึงส่งกลับไปให้กลุ่มงานพัสดุปรับแก้ไขและส่งให้กลุ่มงานคลังบันทึกบัญชี ในวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ (หนังสือที่ สวพส. (สอพ)/๔๖๗๖ ลว. ๑๘ ต.ค. ๖๔) ทั้งนี้ กลุ่มงานคลังดำเนินการบันทึกบัญชีเพื่อเสนอรายงานการเงินไตรมาส ๔ ต่อคณะกรรมการสถาบันตามระเบียบที่กำหนด (หน่วยตรวจสอบภายในยังไม่ได้รับรายละเอียดการคำนวณค่าเสื่อมราคาของ สวพส.)

ผลการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยที่ทางหน่วยตรวจสอบภายในยังไม่ได้สอบทานการคำนวณและการบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคา เนื่องจากมีปัญหาการคำนวณค่าเสื่อมราคา จึงไม่สามารถนำเสนอผลการตรวจสอบและรับรองรายงานการเงินไตรมาส ๔ ได้

#### มติที่ประชุม

รับทราบรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินไตรมาส ๔ (สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการสอบทานและการบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาไตรมาส ๔ และนำมาเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาในการประชุมครั้งต่อไป

#### เรื่องที่ ๔.๒ รายงานผลการตรวจสอบเงินทุนหมุนเวียนสำหรับการดำเนินกิจกรรมการส่งเสริมการจัดหารายได้ของอุทยานหลวงราชพฤกษ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาส ๔

กลุ่มพัฒนาธุรกิจและหารายได้ อุทยานหลวงราชพฤกษ์ มีแนวทางในการดำเนินงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการสินค้าคงเหลือ ดังนี้

๑. สำรวจวันที่ผลิต วันที่เสื่อมสภาพของสินค้าที่ซื้อมาในแต่ละรอบ/รายการ
๒. พิจารณาลดราคา/ส่งเสริมการขายตามที่คณะกรรมการสถาบันกำหนด
๓. ประสานงานกับกลุ่มวิชาการและการเรียนรู้และประชาสัมพันธ์ เบิกสินค้าร่วมกิจกรรมต่างๆ เพื่อเป็นการลดต้นทุนของอุทยานฯ ในการผลิตสินค้ารอบถัดไป

ทั้งนี้ สินค้าคงเหลือที่มีไว้เพื่อขาย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ จำนวนทั้งสิ้น ๒,๖๓๘,๖๖๖.๙๐ บาท โดยแบ่งเป็น สินค้าของที่ระลึก (๖๗ รายการ) เป็นเงิน ๒,๔๐๘,๓๙๕.๕๐ บาท พรรณไม้ (๑๖๓ รายการ) เป็นเงิน ๑๒๖,๓๑๘.๗๐ บาท รวมถึงอาหารและเครื่องดื่ม (๗๑ รายการ) เป็นเงิน ๑๐๓,๙๕๒.๗๐ บาท

อุทยานฯ อยู่ระหว่างดำเนินการสำรวจวันผลิต/วันเสื่อมสภาพ และระยะเวลาการเสื่อมสภาพของสินค้าแต่ละประเภท ในแต่ละรอบของการผลิตสินค้า เพื่อนำไปจัดทำหลักเกณฑ์การพิจารณาระยะเวลาการเสื่อมสภาพของสินค้าแต่ละประเภทต่อไป รวมถึงประสานงานกับกลุ่มวิชาการและการเรียนรู้ และกลุ่มประชาสัมพันธ์ ในการเบิกสินค้าในรายการที่เป็นสินค้าเสื่อมสภาพและรายการสินค้าที่มีจำนวนมาก เพื่อลดต้นทุนในการผลิตสินค้าและเพื่อเป็นการประชาสัมพันธ์และสร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้กับอุทยานฯ

### ผลการตรวจสอบ

๑. **ผลการปฏิบัติงาน** ไตรมาส ๔ ร้อยละ ๑๐๐ ซึ่งส่วนใหญ่ผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดตามระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงว่าด้วยเงินสะสม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินสะสม รวมถึงแผนปฏิบัติงานที่กำหนด
๒. **ผลการใช้จ่ายเงิน** อุทยานฯได้รับงบประมาณจากเงินสะสมทั้งหมด ๑๐,๒๐๐,๐๐๐ บาท ผลการใช้จ่ายเงินรวม ๓,๕๐๙,๑๘๔.๒๙ บาท (ร้อยละ ๓๔.๔๐) งบประมาณคงเหลือ ๖,๖๙๐,๘๑๕.๗๑ บาท (ร้อยละ ๖๕.๖๐)

กิจกรรมวัตถุประสงค์ การใช้จ่ายเงิน	งบประมาณที่ได้รับ	ผลการใช้จ่ายเงิน	คงเหลือ
๑) การใช้จ่ายเพื่อจัดหาสินค้าผลิตภัณฑ์ เพื่อจำหน่ายในร้านจำหน่ายสินค้าที่ระลึกและจุดจำหน่ายอื่นๆ โดยครอบคลุมถึงการจัดหาพันธุ์พืช เมล็ดพันธุ์ วัสดุปลูก ภาชนะในการปลูกและจำหน่าย	๓,๑๗๐,๐๐๐	๑,๖๘๔,๓๑๔.๓๗ (ร้อยละ ๕๖.๘๗)	๑,๖๘๕,๓๑๔.๓๗ (ร้อยละ ๕๓.๑๓)
๒) การใช้จ่ายเพื่อการบริหารจัดการโรงแรมราชพฤกษ์เพลส	๕๖๐,๐๐๐	๕๐๔,๘๘๐.๔๓ (ร้อยละ ๙๐.๑๖)	๕๕,๑๑๙.๕๗ (ร้อยละ ๙.๘๔)
๓) การใช้จ่ายสำหรับกิจกรรมจัดทำรายได้อื่นที่คณะกรรมการสถาบันได้ให้ความเห็นชอบ	๖,๔๗๐,๐๐๐	๑,๕๑๘,๖๑๘.๒๓ (ร้อยละ ๒๓.๔๗)	๔,๙๕๑,๓๘๑.๗๗ (ร้อยละ ๗๖.๕๓)
๓.๑) กิจกรรมจัดหารายได้จาก การให้เช่ารถจักรยาน	๓๐๐,๐๐๐	๑๓๙,๔๔๘.๘๐ (ร้อยละ ๔๖.๔๘)	๑๖๐,๕๕๑.๒๐ (ร้อยละ ๕๓.๕๒)
๓.๒) กิจกรรมจัดหารายได้จาก การจัดเลี้ยง จัดกิจกรรมสนทนา และการให้บริการเช่าพื้นที่	๔,๑๗๐,๐๐๐	๔๗๕,๔๖๗.๑๔ (ร้อยละ ๑๑.๔๐)	๓,๖๙๔,๕๓๒.๘๖ (ร้อยละ ๘๘.๖๐)
๓.๓) การใช้จ่ายตามบันทึก ข้อตกลง ว่าด้วยความร่วมมือในการ จัดนิทรรศการถาวรเพื่อสังคมและ สิ่งแวดล้อม ร่วมกับหน่วยงานภาคี	๒,๐๐๐,๐๐๐	๙๐๓,๒๐๒.๒๙ (ร้อยละ ๔๕.๑๙)	๑,๐๙๖,๗๙๗.๗๑ (ร้อยละ ๕๔.๘๑)
<b>รวมทั้งรวม (บาท)</b>	<b>๑๐,๒๐๐,๐๐๐</b>	<b>๓,๕๐๙,๑๘๔.๒๙</b> (ร้อยละ ๓๔.๔๐)	<b>๖,๖๙๐,๘๑๕.๗๑</b> (ร้อยละ ๖๕.๖๐)

๓. เป้าหมายรายได้และผลการหารายได้ อุทยานฯ กำหนดเป้าหมายรายได้ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๗,๔๒๖,๐๐๐ บาท ผลการจัดเก็บรายได้ ไตรมาส ๔ จำนวน ๑๑,๖๕๑,๐๘๖.๖๒ บาท (ร้อยละ ๖๖.๘๖) ต่ำกว่าเป้าหมาย จำนวน ๕,๗๗๔,๙๑๓.๓๘ บาท (ร้อยละ ๓๓.๑๔) เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ส่งผลให้จำนวนลูกค้าที่มาใช้บริการภายในอุทยานฯ ลดลงและต่ำกว่าเป้าหมายที่คาดการณ์ไว้ รายละเอียด ดังนี้

วัตถุประสงค์การใช้จ่ายเงินสะสม	เป้าหมายรายได้ ไตรมาส ๔	ผลการจัดเก็บรายได้ ไตรมาส ๔	หมายเหตุ
๑. การใช้จ่ายเพื่อจัดหาสินค้า ผลิตภัณฑ์ เพื่อจำหน่ายในร้านจำหน่ายสินค้าที่ระลึกและจุดจำหน่ายอื่น ๆ โดยครอบคลุมถึงการจัดหาพันธุ์พืช เมล็ดพันธุ์ วัสดุปลูก ภาชนะในการปลูกและจำหน่าย	๓,๕๗๘,๐๐๐	๓,๕๒๕,๔๒๑.๔๑ (ร้อยละ ๙๘.๕๓)	ต่ำกว่าเป้าหมาย ๕๒,๕๗๘.๕๙ (ร้อยละ ๑.๔๗)
๒. การใช้จ่ายเพื่อการบริหารจัดการโรงแรมราชพฤกษ์เพลส	๑,๗๘๐,๐๐๐	๑,๒๑๖,๖๕๕.๘๗ (ร้อยละ ๖๘.๓๕)	ต่ำกว่าเป้าหมาย ๕๖๓,๓๔๔.๑๓ (ร้อยละ ๓๑.๖๕)
๓. การใช้จ่ายสำหรับกิจกรรมจัดหารายได้อื่นที่คณะกรรมการสถาบันได้ให้ความเห็นชอบ ได้แก่	๑๒,๐๖๘,๐๐๐	๖,๙๐๙,๐๐๙.๓๔ (ร้อยละ ๕๗.๒๕)	ต่ำกว่าเป้าหมาย ๕,๑๕๘,๙๙๐.๖๖ (ร้อยละ ๔๒.๗๕)
๓.๑ กิจกรรมจัดหารายได้จากกาให้เช่ารถจักรยาน	๔๑๐,๐๐๐	๓๐๐,๔๕๗.๘๖ (ร้อยละ ๗๓.๒๘)	ต่ำกว่าเป้าหมาย ๑๐๙,๕๔๒.๑๔ (ร้อยละ ๒๖.๗๒)
๓.๒ กิจกรรมจัดหารายได้จากการจัดเลี้ยง จัดกิจกรรมสนทนาและให้บริการเช่าพื้นที่	๕,๖๕๘,๐๐๐	๘๖๖,๑๒๑.๕๖ (ร้อยละ ๑๕.๖๖)	ต่ำกว่าเป้าหมาย ๔,๗๙๑,๘๗๘.๔๔ (ร้อยละ ๘๔.๓๔)
๓.๓ การใช้จ่ายตามบันทึกข้อตกลง ว่าด้วยความร่วมมือในการจัดนิทรรศการถาวรเพื่อสังคมและสิ่งแวดล้อม ร่วมกับหน่วยงานภาคี	๖,๐๐๐,๐๐๐	๕,๗๒๒,๔๒๙.๙๒ (ร้อยละ ๙๕.๓๗)	ต่ำกว่าเป้าหมาย ๒๗๗,๕๗๐.๐๘ (ร้อยละ ๔.๖๓)
<b>รวมทั้งสิ้น (บาท)</b>	<b>๑๗,๔๒๖,๐๐๐</b>	<b>๑๑,๖๕๑,๐๘๖.๖๒</b> (ร้อยละ ๖๖.๘๖)	<b>ต่ำกว่าเป้าหมาย</b> <b>๕,๗๗๔,๙๑๓.๓๘</b> (ร้อยละ ๓๓.๑๔)

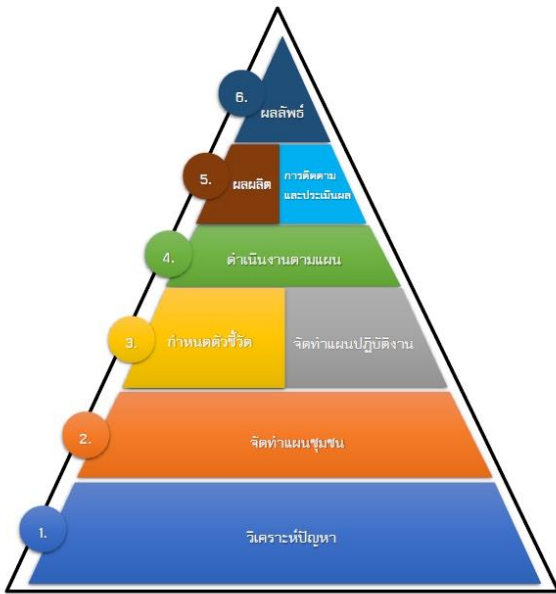
### มติที่ประชุม

เห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบเงินทุนหมุนเวียนสำหรับการดำเนินกิจกรรมการส่งเสริมการจัดหารายได้ของอุทยานหลวงราชพฤกษ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาส ๔

### เรื่องที่ ๔.๓ รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงาน ๒ โครงการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาส ๔

#### ๑. โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงสเบเมย

- ๑.๑ โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงสเบเมยได้ดำเนินงานในพื้นที่บนฐานข้อมูล องค์ความรู้ และเทคโนโลยี โดยกระบวนการมีส่วนร่วมกับชุมชน และหน่วยงานบูรณาการมีกระบวนการดำเนินงาน ดังนี้



□ จัดเวทีชุมชนสร้างความเข้าใจถึงแนวทางการดำเนินโครงการ ระดมความคิดเห็นจัดทำแผนชุมชน เพื่อค้นหาปัญหาและความต้องการของชุมชน สํารวจจัดทำฐานข้อมูลชุมชน และวิเคราะห์พื้นที่โดยจัดข้อมูลสารสนเทศภูมิศาสตร์ (GIS) แผนที่การใช้ประโยชน์ที่ดินรายแปลงของเกษตรกร และศักยภาพของชุมชนในด้านต่างๆ นำไปสู่การวางแผนพัฒนา

□ จัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปี กำหนดตัวชี้วัดการปฏิบัติ รวมถึงแผนบูรณาการของหน่วยงานต่างๆ โดยมีเป้าหมายในการพัฒนาอาชีพ สร้างความเข้มแข็งของชุมชน ลดการทำไร่หมุนเวียนคืนเป็นพื้นที่ป่า และทำเกษตรด้วยระบบที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม กำหนดเขตการ

พัฒนาเป็นโซน A B C และ D เพื่อสร้างต้นแบบและขยายการพัฒนาไปสู่แต่ละโซน จนกระจายการพัฒนาให้ครอบคลุมทั้งชุมชน

□ ดำเนินกิจกรรมตามแผนของโครงการ เพื่อพัฒนาชุมชนเชิงพื้นที่ด้วยการมีส่วนร่วมของชุมชน และหน่วยงานบูรณาการ โดยโครงการมีเจ้าหน้าที่ประจำพื้นที่เป็นผู้ประสานงานและดำเนินงานหลักในพื้นที่อย่างใกล้ชิด และมีเจ้าหน้าที่ส่วนกลางฝ่ายวิชาการรายสาขาเป็นผู้สนับสนุนการดำเนินงาน ร่วมกับหน่วยงานต่างๆ อย่างต่อเนื่อง และพัฒนาศักยภาพของชุมชนต้นแบบในแต่ละโซน และเกษตรกรผู้นำตัวอย่าง เพื่อเป็นตัวอย่างในการขยายงานกระจายการพัฒนาให้ครอบคลุมทั้งชุมชน โดยพัฒนาชุมชนในรูปแบบกลุ่มสถาบันเกษตรกร

□ ติดตามและประเมินผลเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และตัวชี้วัดที่กำหนด

๑.๒ ผลการตรวจสอบ

๑) การปฏิบัติงานตามแผนทั้ง ๕ ยุทธศาสตร์ เป็นไปตามแผน วัตถุประสงค์และตัวชี้วัดที่กำหนด จากผลการติดตามการปฏิบัติงานสามารถสรุปผลการปฏิบัติงาน (Out Put)

๑.๑) ยุทธศาสตร์การพัฒนาอาชีพบนฐานความรู้

พัฒนาอาชีพเพื่อสร้างรายได้และความมั่นคงด้านอาหาร ส่งเสริมการทำเกษตรด้วยระบบที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม และอาชีพที่หลากหลาย ใช้พื้นที่น้อยสร้างรายได้สูง ในระบบอนุรักษ์ดินและน้ำ เช่น เสาวรส มะม่วง อะโวคาโด เพิ่มผลผลิตข้าว นาขั้นบันได กาแฟ พืชผัก เป็นต้น

๑.๒) ยุทธศาสตร์การเสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชนและการพัฒนาด้านการตลาด

ส่งเสริมการรวมกลุ่มสร้างความเข้มแข็งของชุมชน ตั้งแต่การร่วมคิด วางแผน และขับเคลื่อนพัฒนาชุมชนในด้านต่างๆ โดยด้านอาชีพได้ดำเนินการในรูปแบบกลุ่มเตรียมสหกรณ์ เพื่อบริหารจัดการ รวบรวมผลผลิต และด้านการตลาด หน่วยงานสนับสนุน ได้แก่ สวพส. กรมส่งเสริมสหกรณ์ และกรมการพัฒนาชุมชน เป็นต้น

๑.๓) ยุทธศาสตร์การฟื้นฟูและอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ



กำหนดเขตการใช้ที่ดินไม่ให้มีการบุกรุกพื้นที่ป่า และทำกิจกรรมอนุรักษ์ฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เช่น ทำฝาย แนวกันไฟป้องกันไฟป่า ปลูกป่าต้นน้ำ และปลูกหญ้าแฝก เป็นต้น โดยมี สวพส. หน่วยป้องกันและฟื้นฟูป่าไม้สวพส. และหน่วยจัดการต้นน้ำ ให้การสนับสนุนและร่วมดำเนินการ

๑.๔) ยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน

สนับสนุนการพัฒนาแหล่งน้ำขนาดเล็ก และระบบกระจายน้ำ สำหรับการเกษตร และใช้ในการอุปโภค

๑.๕) ยุทธศาสตร์การเพิ่มประสิทธิภาพ

บูรณาการคณะทำงานกับหน่วยงานร่วมบูรณาการ ต่างๆ ได้แก่ ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดแม่ฮ่องสอน (เกษตรที่สูง) กรมทรัพยากรน้ำ รวมถึงหน่วยงานระดับจังหวัดแม่ฮ่องสอน อำเภอสบเมย องค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย และสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง โดยโครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงสบเมย เป็นพี่เลี้ยงหลักทำการประสานงานหน่วยงานสนับสนุน และชุมชน ในการขับเคลื่อนการพัฒนาในพื้นที่ให้บรรลุเป้าหมาย

๒) ตัวชี้วัดการปฏิบัติงาน

ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ผลการปฏิบัติงาน	เป้าหมายเทียบผล (ร้อยละ)
๑. เกษตรกรที่ได้รับการถ่ายทอดองค์ความรู้ตามแนวทางโครงการหลวง	๑,๖๕๐ ราย	๒,๐๓๕ ราย	๑๒๓.๐๐
๒. จำนวนเกษตรกรที่ยกระดับเป็นเกษตรกรปราดเปรื่อง (Smart Farmer)	๒๕ ราย	๒๕ ราย	๑๐๐.๐๐
๓. จำนวนหมู่บ้านที่มีการน้อมนำหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงไปใช้ในการดำเนินชีวิต	๑๒ กลุ่มบ้าน	๑๒ กลุ่มบ้าน	๑๐๐.๐๐
๔. พื้นที่เกษตรกรรมที่สามารถเปลี่ยนกลับไปเป็นพื้นที่ป่าเพิ่มขึ้น	๙๐๐ ไร่	๙๐๐ ไร่	๑๐๗.๐๐
๕. พื้นที่ป่าไม้ในพื้นที่ของโครงการฯ เพิ่มขึ้น	๑๐ ไร่	๑๐ ไร่	๕๗๐.๐๐
๖. พื้นที่เกษตรกรรมที่สามารถเข้าถึงแหล่งน้ำเพิ่มขึ้น	๑๐๐ ไร่	๑๐๐ ไร่	๕๒๕.๐๐

๓) การใช้จ่ายเงินไตรมาส ๔

การใช้จ่ายเงินไตรมาส ๔ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๓ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔) จ่ายจริง ๒,๕๙๕,๒๑๔.๓๒ บาท (ร้อยละ ๘๕.๓๗) ผูกพัน ๒๓๔,๕๓๔.๐๐ บาท (ร้อยละ ๗.๗๑) รวมทั้งสิ้น ๒,๘๒๙,๗๔๘.๓๒บาท (ร้อยละ ๙๓.๐๘) คงเหลือ ๒๑๐,๒๕๑.๖๘ บาท (ร้อยละ ๖.๙๒) เนื่องจากบางกิจกรรม มีการปรับแผนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องสถานการณ์ที่ได้รับผลกระทบจากโรคติดเชื้อโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid-๑๙) บางกิจกรรมเป็นการผูกพันงบประมาณไว้ทั้งปี และบางกิจกรรมที่ปฏิบัติงานแล้วเสร็จและมีงบประมาณคงเหลือซึ่งถือว่าเป็นการใช้จ่ายงบประมาณที่คุ้มค่าและประหยัด

๔) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญจ่าย

จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารใบสำคัญจ่ายเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑๑ ฉบับ เป็นเงิน ๗๔,๓๓๐.๐๑ บาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อวัสดุการเกษตร สำนักงาน รวมถึงค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงานในพื้นที่ ซึ่งการขออนุมัติและเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบประกาศ และข้อบังคับที่สถาบันกำหนด

๕) ผลลัพธ์การดำเนินงานโครงการ (Out Come)

ผลการดำเนินงานการพัฒนาที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตรงตามปัญหาและความต้องการตามภูมิสังคมของชุมชน รวมทั้งช่วยแก้ไขปัญหาคความขัดแย้งของประชาชนกับหน่วยงานรัฐในด้านกรบุกเบิกพื้นที่ป่าชุมชนสามารถเข้าถึงปัจจัยขั้นพื้นฐานที่จำเป็น ได้แก่ ถนน ไฟฟ้า แหล่งน้ำเพื่อการอุปโภคบริโภคและการเกษตร และจัดทำระบบอนุรักษ์ดินและน้ำสร้างทางเลือกในการปลูกพืชและมีอาชีพที่หลากหลายขึ้น โดยใช้องค์ความรู้จากโครงการหลวง เป็นผลให้ชุมชนมีความมั่นคงด้านอาหาร มีอาชีพที่หลากหลาย และมีตลาดรองรับรายได้เพียงพอต่อการดำรงชีวิต และมีระบบเกษตรที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม ใช้พื้นที่และน้ำอย่างจำกัด โดยปรับเปลี่ยนจากการทำไร่หมุนเวียน เป็นระบบเกษตรผสมผสานที่ได้รับรองมาตรฐาน GAP เช่น อะโวคาโด มะม่วง กาแฟ เสาวรส บุก ข้าว พืชผัก และปศุสัตว์ เกิดการรวมเป็นกลุ่มสหกรณ์ (สหกรณ์การเกษตรโครงการขยายผลโครงการหลวงสบเมย จำกัด) เพื่อเพิ่มศักยภาพในการผลิตและการตลาด โดยใช้เทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการกระจายสินค้า ซึ่งในปี พ.ศ. ๒๕๖๔ กลุ่มเกษตรกรได้รับการสนับสนุนจากสำนักงานสหกรณ์จังหวัดแม่ฮ่องสอน สนับสนุนยานพาหนะเพื่อใช้ขนส่งผลผลิต และมีเกษตรกรตัวอย่าง (smart farmer) จำนวน ๒๕ ราย มีบทบาทในการขับเคลื่อนการพัฒนาให้กับเกษตรกรรายอื่นอย่างต่อเนื่อง รวมถึงยกระดับการพัฒนางานกลุ่มคนผู้ด้อยโอกาส แะส่งเสริมกลุ่มเป้าหมายพิเศษ ได้แก่กลุ่มคนเปราะบางคนที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ covid-๑๙ คนตกงาน และผู้พิการ ในการสนับสนุนและส่งเสริมองค์ความรู้ วัสดุอุปกรณ์สำหรับการเกษตรต่างๆ ส่งผลให้เกษตรกรมีรายได้เพียงพอต่อการดำรงชีพ ซึ่งในปี พ.ศ. ๒๕๖๔ เกษตรกรมีรายได้รวมจำนวน ๑๑,๘๔๐,๖๔๖.๐๐ บาท

นอกจากนี้ยังส่งเสริมให้ชุมชนตระหนักถึงความสำคัญของทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม โดยมีแผนการอนุรักษ์และฟื้นฟูของชุมชน มีการฟื้นฟูพื้นที่ทำการเกษตร ลดพื้นที่ทำไร่หมุนเวียนกลับคืนเป็นพื้นที่ป่าให้กับสังคมและประเทศ และอนุรักษ์ฟื้นฟูความอุดมสมบูรณ์ของป่า เพิ่มความหลากหลายทางชีวภาพ (Biodiversity) และแหล่งอาหารของชุมชน (Food bank) เช่น บุก เร่ว พลู และสมุนไพรร ในพื้นที่ป่าต้นน้ำลำธาร

จากผลการดำเนินงานของโครงการ จึงเป็นตัวอย่างและแหล่งเรียนรู้ด้านการพัฒนาอย่างยั่งยืนที่เหมาะสมกับภูมิสังคมของชุมชนชาวกะเหรี่ยงในเขตพื้นที่สูงของประเทศไทย ในการสร้างสังคมที่เป็นสุข ลดความเหลื่อมล้ำทางสังคม ขจัดปัญหาความยากจน ส่งเสริมการเป็นเศรษฐกิจสีเขียว มีการผลิตและบริโภคที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม ด้วยความร่วมมือทุกภาคส่วน สอดคล้องกับแผนการวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงระยะ ๘ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๓-๒๕๗๐) และเป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืน SDGs

๒. โครงการวิจัยและพัฒนาต่อยอดภูมิปัญญาการใช้ประโยชน์พืชสมุนไพรและยาพื้นบ้านของชุมชนบนพื้นที่สูง

- โครงการย่อยที่ ๑ การใช้ประโยชน์และสร้างมูลค่าเพิ่มพืชสมุนไพรและยาพื้นบ้าน จากภูมิปัญญา ท้องถิ่น และอัตลักษณ์พื้นที่สูง

๑) ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนและตัวชี้วัดที่กำหนด จำนวน ๒ ตัวชี้วัด (ร้อยละ ๑๐๐) ดังนี้

กิจกรรม	ผลการปฏิบัติงาน		
	ผลผลิตตามตัวชี้วัด	ผลลัพธ์	ผลกระทบสำคัญจากการดำเนินงาน
<p>๑) การศึกษาและพัฒนาต่อยอดตำรับยาพื้นบ้านบนพื้นที่สูงที่มีความปลอดภัยสำหรับใช้ประโยชน์ในระดับชุมชน</p> <p><u>วัตถุประสงค์ :</u></p> <p>เพื่อศึกษา รวบรวม และต่อยอดการใช้ประโยชน์สมุนไพรและตำรับยาพื้นบ้านในระดับชุมชนบนพื้นที่สูง</p> <p><u>ตัวชี้วัด :</u> ตำรับยาพื้นบ้านของชุมชนได้รับการยื่นคุ้มครอง ๒ เรื่อง</p>	<p>✓ ตำรับยาพื้นบ้านของชุมชนบ้านแม่สายป่าเมียงโครงการฯ โหล่งซอด ได้รับการยื่นคุ้มครอง ๓ ตำรับ (<u>ตัวชี้วัดที่ ๑</u>) ได้แก่ ตำรับสมุนไพรแก้โรคลม ตำรับสมุนไพรรักษานิว และตำรับสมุนไพรอบตัว</p>	<p>✓ รวบรวมองค์ความรู้ตำรับยาพื้นบ้าน/สมุนไพร กลุ่มโรคสำคัญ ๕ พื้นที่ ได้แก่ โครงการชาววิ สะเนียง ปางยาง สบโขง และห้วยเป้า พบมีผู้รู้/หมอยา ๑๑ ราย และมียาพื้นบ้าน ๖๕ องค์ความรู้</p>	<p>✓ ชุมชนบนพื้นที่สูง ๕ พื้นที่ มีการรวบรวมองค์ความรู้ด้านสมุนไพรในรูปแบบลายลักษณ์อักษร เพื่อไม่ให้ภูมิปัญญาท้องถิ่นสูญหาย ๖๕ เรื่อง</p> <p>✓ ตำรับยาพื้นบ้านสำคัญของชุมชนบนพื้นที่สูง ได้รับการยื่นคุ้มครอง จำนวน ๓ ตำรับ</p>
<p>๒) การศึกษาและพัฒนาวัตถุดิบพืชสมุนไพรตามคุณภาพมาตรฐานวัตถุดิบสมุนไพร (product spec)</p> <p><u>วัตถุประสงค์ :</u></p> <p>เพื่อศึกษาและพัฒนาพืชสมุนไพรที่มีศักยภาพให้ได้คุณภาพตามมาตรฐานวัตถุดิบสมุนไพร (product spec)</p> <p><u>ตัวชี้วัด :</u> วัตถุดิบพืชสมุนไพรมีคุณภาพตามมาตรฐานวัตถุดิบสมุนไพร (product spec) ๒ ชนิด</p>	<p>✓ วัตถุดิบพืชสมุนไพรมีคุณภาพตามมาตรฐานวัตถุดิบสมุนไพร (product spec) ๓ ชนิด (<u>ตัวชี้วัดที่ ๒</u>) ได้แก่ ผักไชยา/คะน้าเม็กซิโก หม่อน และเหาะที่ นำไปใช้ต่อยอดผลิตภัณฑ์ชุมชนกล้วยอัดเม็ด ในชุมชนบ้านห้วยน้ำซึ่งผลวิเคราะห์พบว่า มีสารออกฤทธิ์ (สารโกลนาการ) ที่ได้คุณภาพตามมาตรฐาน</p>	<p>✓ วิธีการเพาะปลูกพืชสมุนไพรที่มีศักยภาพเชิงพาณิชย์ร่วมกับเกษตรกร ให้มีมาตรฐาน/เก็บข้อมูลการปลูกพืชสมุนไพร ๓ ชนิด และจัดทำมาตรฐานสมุนไพร</p>	<p>✓ ชุมชนบนพื้นที่สูง มีผลิตภัณฑ์ระดับชุมชน ได้แก่ กล้วยอัดเม็ด ลูกประคบ ผลิตภัณฑ์เครื่องต้มสมุนไพรซบสารพิษ ประเภทยาต้ม/ชาขง ผลิตภัณฑ์เครื่องต้มสมุนไพรสังหุประเภทยาต้ม/ชาขง และลูกประคบ น้ำได้รับการยกระดับสำหรับการใช้ประโยชน์และสร้างรายได้เสริม</p>
๓) งานกำกับติดตามงานวิจัย	<p>✓ การปฏิบัติงานเป็นไปตามแผน ประกอบด้วย ค่าจ้างเหมาเจ้าหน้าที่ฯ ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม ค่าจ้างเหมาแรงงานในพื้นที่ ค่าวัสดุอุปกรณ์ในการสนับสนุนปัจจัยการผลิต และค่าซ่อมแซมวัสดุครุภัณฑ์</p>		

### การนำผลงานวิจัยไปใช้ประโยชน์

- **เชิงวิชาการ :** ผลการศึกษาสารสกัดพืชสมุนไพรต่อระบบภูมิคุ้มกันของร่างกายในสัตว์ทดลอง ๓ ชนิด คือ ผักไชยา/คะน้าเม็กซิโก หม่อน และเหาะที่ (พืชสมุนไพรกลุ่มซูราอาหาร)
- **เชิงสาธารณะ :**
  ๑. ตำรับยาพื้นบ้าน ๓ ตำรับ ได้แก่ ตำรับสมุนไพรแก้โรคลม ตำรับสมุนไพรรักษานิว และตำรับสมุนไพรอบตัว มีการยื่นขอคุ้มครองสิทธิในภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย
  ๒. องค์ความรู้ตำรับยาพื้นบ้าน/สมุนไพรกลุ่มโรคสำคัญ ๕ พื้นที่ มีการบันทึกไม่ให้สูญหายและใช้สืบทอดภูมิปัญญารุ่นสู่รุ่นต่อไปได้ในอนาคต
- **เชิงพาณิชย์ :**

ผลิตภัณฑ์สมุนไพรระดับชุมชน : ได้แก่ กล้วยอัดเม็ด ลูกประคบ ผลิตภัณฑ์เครื่องต้มสมุนไพรซบสารพิษ ประเภทยาต้ม/ชาขง ผลิตภัณฑ์เครื่องต้มสมุนไพรสังหุประเภทยาต้ม/ชาขง และลูกประคบน้ำ

ผลิตภัณฑ์ระดับอุตสาหกรรม : ได้แก่ ผลิตภัณฑ์สังหุสำหรับซบสารพิษ ซึ่งผ่านการทดสอบในระยะพลีคลินิกและระยะคลินิก

๒) โครงการฯ ได้รับงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท ผลการใช้จ่ายเงินในไตรมาส ๔  
จ่ายจริง ๘๙๙,๑๕๘.๘๒ บาท (ร้อยละ ๘๙.๙๒) ผูกพัน ๖๘,๓๘๐.๐๐ บาท (ร้อยละ ๖.๘๔) จ่ายจริงรวม  
ผูกพัน ๙๖๗,๕๓๘.๘๒ บาท (ร้อยละ ๙๖.๗๕) คงเหลือ ๓๒,๔๖๑.๑๘ บาท (ร้อยละ ๓.๒๕)

โครงการย่อยที่ ๒ วิจัยและต่อยอดพัฒนาผลิตภัณฑ์เชิงพาณิชย์พืชสมุนไพรและยาพื้นบ้านบนพื้นที่สูง กลุ่ม  
ข้าบสารพิษ ในระดับคลินิก (ให้ทุนอุดหนุนวิจัย)

๑) ผลการปฏิบัติงาน ไตรมาส ๔ ร้อยละ ๗๐ (ต่ำกว่าแผน ร้อยละ ๓๐) ทั้งนี้ ผู้ให้ทุนอุดหนุนวิจัยอยู่  
ระหว่างดำเนินงานงวดที่ ๔ และ ๕ (ตามสัญญากำหนดส่งมอบ งวดที่ ๔ ภายในวันที่ ๒๑ ต.ค. ๖๔  
และงวดที่ ๕ งวดสุดท้ายภายในวันที่ ๒๐ ธ.ค. ๖๔)

๒) โครงการฯ ได้รับงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท ผลการใช้จ่ายเงินในไตรมาส ๔  
จ่ายจริง ๒,๘๐๐,๐๐๐ บาท (ร้อยละ ๗๐) ผูกพัน ๑,๒๐๐,๐๐๐ บาท (ร้อยละ ๓๐) จ่ายจริงรวม  
ผูกพัน ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท (ร้อยละ ๑๐๐) เนื่องจากการผูกพันในสัญญาให้ทุนอุดหนุนวิจัย

#### มติที่ประชุม

เห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงาน ๒ โครงการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาส ๔

#### เรื่องที่ ๔.๔ รายงานผลการควบคุมภายใน และรายงานผลการบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนา พื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาส ๔

ตามที่ประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง  
(องค์การมหาชน) ครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๔ ติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานการควบคุม  
ภายในและการบริหารความเสี่ยงของสถาบันประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ไตรมาส ๔ มีมติเห็นชอบผลการติดตาม  
ความก้าวหน้าการดำเนินงานตามแผนการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยงของสถาบัน ประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาส ๔

รายงานผลการควบคุมภายในของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาส ๔

จากการประเมินระบบการควบคุมภายในของสถาบัน มีกิจกรรมที่มีการควบคุมไม่เพียงพอ จำนวน  
๖ กิจกรรม จากการติดตามการควบคุมภายในดำเนินงานแล้วเสร็จ จำนวน ๕ กิจกรรม และอยู่ระหว่าง  
ดำเนินงานและยกไปดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ กิจกรรม สรุปได้ดังนี้

กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน
๑. การจัดซื้อจัดจ้างวัสดุ/ครุภัณฑ์ และการตรวจรับ พัสดุ (งานสืบเนื่องจากปี ๒๕๖๓)	สำนักอำนวยการ	อยู่ระหว่างดำเนินงานขั้นตอนการ ประเมินผลการดำเนินงาน และยกไปดำเนินการ ต่อในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
๒. การคำนวณค่าเสื่อมราคา		✓ ดำเนินการแล้วเสร็จ
๓. การรับรู้การแจ้งเวียนกิจกรรมข่าวสารต่างๆ ภายในสถาบันด้วยระบบสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์		✓ ดำเนินการแล้วเสร็จ
๔. ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงาน		✓ ดำเนินการแล้วเสร็จ
๕. การบริหารจัดการการเดินทางในพื้นที่ดำเนินงาน ของสถาบัน		✓ ดำเนินการแล้วเสร็จ

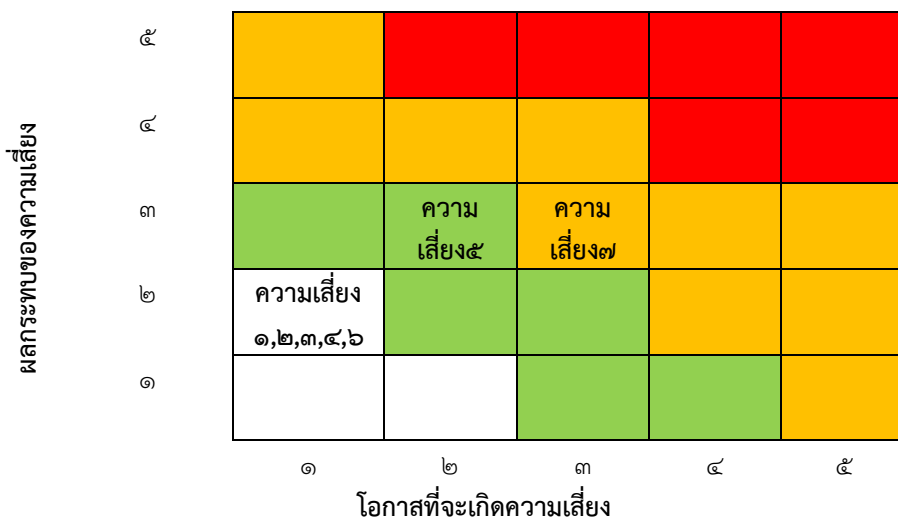
กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน
๖. การปฏิบัติงานพัฒนาเพื่อให้บริการแก่ประชาชนในพื้นที่โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง	สำนักพัฒนา	✓ ดำเนินการแล้วเสร็จ

☐ รายงานผลการบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑) จากการประเมินความเสี่ยงของ สวพส. กิจกรรมที่ผลการประเมินสูงและสูงมากรวมจำนวน ๗ กิจกรรม และตามแผนการบริหารความเสี่ยง สวพส. ดำเนินการแล้วเสร็จ ๕ กิจกรรม อยู่ระหว่างการดำเนินงาน และยกไปดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒ กิจกรรม สรุปได้ดังนี้

กิจกรรม	ประเภทความเสี่ยง	ผลการดำเนินงาน
๑. การส่งเสริมการเรียนรู้ของอุทยานหลวงราชพฤกษ์ (งานสืบเนื่องจากปี ๒๕๖๓)	ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)	✓ ดำเนินการแล้วเสร็จ
๒. การนำผลงานวิจัยไปใช้ประโยชน์อย่างกว้างขวาง (งานสืบเนื่องจากปี ๒๕๖๓)	ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)	✓ ดำเนินการแล้วเสร็จ
๓. การบริหารจัดการฐานข้อมูล (งานสืบเนื่องจากปี ๒๕๖๓)	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Risk)	✓ ดำเนินการแล้วเสร็จ
๔. การขับเคลื่อนองค์กรสู่เป้าหมายเชิงผลลัพธ์	ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)	✓ ดำเนินการแล้วเสร็จ
๕. การสื่อสารภายนอกองค์กรที่มีประสิทธิภาพและครอบคลุมกลุ่มเป้าหมาย	ด้านการปฏิบัติงาน (Operation Risk)	อยู่ระหว่างการดำเนินการ และยกไปดำเนินการต่อในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
๖. การพัฒนาบุคลากร	ด้านการปฏิบัติงาน (Operation Risk)	✓ ดำเนินการแล้วเสร็จ
๗. การบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินสะสม	ด้านงบประมาณ (Financial risk)	อยู่ระหว่างการดำเนินการ และยกไปดำเนินการต่อในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

Heat Map



## ๒) ผลการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยง

ประเด็นความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	รวม	ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔		
				โอกาส	ผลกระทบ	รวม	โอกาส	ผลกระทบ	รวม	โอกาส	ผลกระทบ	รวม	โอกาส	ผลกระทบ	รวม
๑ การส่งเสริมการเรียนรู้ของอุทยานฯ	๔	๓	๑๒ (สูง)	๓	๓	๙ (สูง)	๓	๓	๙ (สูง)	๒	๒	๔ (ปานกลาง)	๑	๒	๒ (น้อย)
๒ การนำผลงานวิจัยไปใช้ประโยชน์อย่างกว้างขวาง	๓	๔	๑๒ (สูง)	๓	๔	๑๒ (สูง)	๑	๒	๒ (น้อย)	๑	๒	๒ (น้อย)	๑	๒	๒ (น้อย)
๓ การบริหารจัดการฐานข้อมูล	๔	๓	๑๒ (สูง)	๔	๓	๑๒ (สูง)	๔	๓	๑๒ (สูง)	๒	๓	๖ (ปานกลาง)	๑	๒	๒ (น้อย)
๔ การขับเคลื่อนองค์กรสู่เป้าหมายเชิงผลลัพธ์	๔	๔	๑๖ (สูงมาก)	๔	๔	๑๖ (สูงมาก)	๒	๒	๔ (ปานกลาง)	๒	๒	๔ (ปานกลาง)	๑	๒	๒ (น้อย)
๕ การสื่อสารภายนอกองค์กรที่มีประสิทธิภาพและครอบคลุมกลุ่มเป้าหมาย	๓	๓	๙ (สูง)	๓	๓	๙ (สูง)	๓	๓	๙ (สูง)	๒	๓	๖ (ปานกลาง)	๒	๓	๖ (ปานกลาง)
๖ การพัฒนาบุคลากร	๓	๓	๙ (สูง)	๓	๓	๙ (สูง)	๒	๒	๔ (ปานกลาง)	๑	๒	๒ (น้อย)	๑	๒	๒ (น้อย)
๗ การบริหารจัดการการเงินงบประมาณและเงินสะสม	๔	๔	๑๖ (สูงมาก)	๔	๔	๑๖ (สูงมาก)	๔	๔	๑๖ (สูงมาก)	๓	๓	๙ (สูง)	๓	๓	๙ (สูง)

**มติที่ประชุม**

เห็นชอบรายงานผลการควบคุมภายใน และรายงานผลการบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาส ๔

**ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ**

**เรื่องที่ ๕.๑ กำหนดการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งต่อไป**

กำหนดการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ คณะกรรมการตรวจสอบ กำหนดเป็นวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ณ ห้องประชุม ชั้น ๒ อาคาร ๒ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) อ.เมือง จ.เชียงใหม่

**เรื่องที่ ๕.๒ รับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ ๗/๒๕๖๔ วันจันทร์ที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๔**

คณะกรรมการตรวจสอบประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ครั้งที่ ๗/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ โดยมีเรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ ๑ เรื่อง เรื่องเพื่อทราบ ๒ เรื่อง เรื่องสืบเนื่อง ๓ เรื่อง และเรื่องเพื่อพิจารณา ๔ เรื่อง

**มติที่ประชุม**

รับรองมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๗/๒๕๖๔ วันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๔

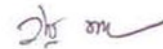
ปิดประชุม เวลา ๑๖.๐๐ น.

พริญา เตชะรัง

(นางพริญา เตชะรัง)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๔

ผู้บันทึกรายงานการประชุม



(นางวัชรินทร์ พรหมเรืองรอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจรายงานการประชุม