



## รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

.....

ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับการแต่งตั้งโดยคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ตามคำสั่งที่ ๓/๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ และคำสั่งที่ ๑๐/๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบแทนตำแหน่งที่ว่าง ให้ปฏิบัติงานและรับผิดชอบหน้าที่ต่างๆ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบตามบทบาทและอำนาจหน้าที่ที่กำหนด โดยใช้ความรู้ความสามารถ และความระมัดระวัง รอบคอบ มีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอ เพื่อให้ สวพส. มีการกำกับดูแลที่ดี มีความโปร่งใสและดำเนินกิจการได้อย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมาย ที่กำหนดไว้

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้จัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง รวมทั้งสิ้น ๙ ครั้ง ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบทุกท่านเข้าร่วมประชุมทุกครั้ง สรุปสาระสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบได้ดังนี้

### ๑. การส่งเสริมให้มีกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี

คณะกรรมการตรวจสอบมุ่งสอบทานการดำเนินงานของ สวพส. ให้ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยแสดงความเห็นอย่างเป็นอิสระและหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ส่วนตนต่อผลประโยชน์ของ สวพส. มีการรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการเพื่อให้เกิดความโปร่งใสและมีประสิทธิภาพตลอดจนให้แนวทางและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบ และติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงาน ส่งเสริมการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยคำนึงถึงการดำเนินงานที่มีผลต่อผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสีย การรักษาความลับ และการเปิดเผยข้อมูล

### ๒. การสอบทานการรายงานการเงิน

๒.๑ คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานความถูกต้องและน่าเชื่อถือของการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงิน ทั้งรายเดือน รายไตรมาส และประจำปีงบประมาณ โดยสอบทานข้อมูลที่สำคัญในรายงานการเงิน และประเด็นสำคัญในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งการบันทึกบัญชี การจัดทำรายงานการเงิน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างเพียงพอเพื่อเป็นประโยชน์ของผู้ใช้รายงานการเงินการเสนอรายงานการเงินต่อผู้บริหารเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีความน่าเชื่อถือและทันต่อเวลา รวมถึงให้ความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในการรับเงินของอุทยานหลวงราชพฤกษ์ เห็นควรให้เพิ่มการกำกับดูแลการควบคุมด้านใบเสร็จรับเงินให้มีความรัดกุม เพียงพอ และเหมาะสม

๒.๒ คณะกรรมการตรวจได้พิจารณาขอขเขตการว่าจ้างผู้สอบบัญชีและคัดเลือกผู้สอบบัญชีที่ไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒ รวมถึงอัตราค่าสอบบัญชีนำเสนอต่อคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง เพื่อพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีบุคคลภายนอกเป็นผู้สอบบัญชีเพื่อแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของ สวพส.

### ๓. การสอบทานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดรวมถึงครอบคลุมปัจจัยเสี่ยงที่สำคัญ มีแผนงานและแนวทางการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ สามารถควบคุมหรือลดผลกระทบที่อาจมีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงานของ สวพส. ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ รวมทั้งพิจารณาสอบทานประสิทธิภาพและความเหมาะสมของกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ ได้สอบทานเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต และด้านผลประโยชน์ทับซ้อน โดยมีข้อเสนอแนะให้ สวพส. ทบทวนการประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงการทุจริตให้สอดคล้องกับการผลการดำเนินงานจริง และให้นำแบบประเมินการทุจริตไปปรับใช้กับการประเมินความเสี่ยงการทุจริตการจัดซื้อจัดจ้างของ สวพส. เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในของ สวพส. ครอบคลุมการจัดซื้อจัดจ้างทุกชั้นตอน

### ๔. การสอบทานรายงานผลการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานรายงานผลการตรวจสอบภายในและรายงานการติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อนำไปปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น รวมทั้งการร่วมประชุมหารือ และติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีภายนอก ในประเด็นที่มีนัยสำคัญ เพื่อก่อให้เกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดีและมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ

### ๕. การกำกับดูแลและพัฒนางานตรวจสอบภายใน

๕.๑ พิจารณาบททวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติองค์การมหาชน พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๕.๒ พิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยพิจารณาขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และสอบทานผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนที่อนุมัติไว้ ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง ลงโทษทางวินัย และประเมินผลงานของหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะเพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงพัฒนางานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน รวมถึงสอบทานความเป็นอิสระของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้ดำเนินงานด้วยความอิสระและเที่ยงธรรม ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในงานที่ตรวจสอบ

๕.๓ รักษาคุณภาพงานตรวจสอบและกำกับดูแลให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งการประเมินตนเองภายในองค์กรและจากภายนอกองค์กร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเตรียมพร้อมรับการประเมินจากภายนอกองค์กรโดยกรมบัญชีกลาง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๕.๔ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในให้ปฏิบัติงานตามระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องและสอดคล้องกับนโยบาย กรอบการดำเนินงานของ สวพส. รวมทั้งกำหนดให้ยึดถือแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังที่เกี่ยวข้อง

๕.๕ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบ  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาเห็นชอบ  
ก่อนนำเสนอคณะกรรมการได้ครบถ้วน

๕.๖ พิจารณาเลื่อนเงินเดือนและประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.  
๒๕๖๕ ร่วมกับผู้อำนวยการสถาบัน และเสนอคณะกรรมการสถาบันให้ความเห็นชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า สวพส. มีกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างต่อเนื่อง  
มีการบริหารความเสี่ยงครอบคลุมปัจจัยเสี่ยงที่สำคัญ และเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด การจัดวางระบบ  
การควบคุมภายในที่เพียงพอ และเหมาะสม รวมถึงรายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ ถูกต้องตามที่ควร  
ในสาระสำคัญตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน มีการปฏิบัติงานตามมาตรฐานระเบียบ ข้อบังคับและ  
กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ไม่มีความขัดแย้งทาง  
ผลประโยชน์ รวมถึงสอบทานประสิทธิภาพของการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต และด้าน  
ผลประโยชน์ทับซ้อน ซึ่ง สวพส. ได้กำหนดมาตรการป้องกันการเกิดทุจริต ระบบติดตาม และการรายงาน  
อย่างใกล้ชิดเป็นไปตามข้อกำหนด โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นและข้อเสนอแนะแก่ฝ่ายบริหาร  
และเจ้าหน้าที่อย่างตรงไปตรงมา มุ่งเน้นประโยชน์ของ สวพส. เป็นสำคัญ



(นางสาวสุทธิรัตน์ รัตน์โชติ)  
ประธานกรรมการตรวจสอบ