



**รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

คณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ได้รับการแต่งตั้งตามคำสั่งคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงที่ ๒/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ สั่ ณ วันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๖ ประกอบกับคำสั่งคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงที่ ๑๐/๒๕๖๖ เรื่อง แก้ไขคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ สั่ ณ วันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๖ ประกอบด้วย

- | | |
|------------------------------------|------------------|
| ๑. นายฉันทานนท์ วรรณเขจร | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางสาวผ่องพรรณ เจียรวิริยะพันธ์ | กรรมการ |
| ๓. นางสาวพรวิไลย์ เดชอมรชัย | กรรมการ |
| ๔. นางสาวอรรณณลักษณ์ ลาพินี | กรรมการ |
| ๕. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน | เลขานุการ |
| ๖. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน | ผู้ช่วยเลขานุการ |

โดยมีอำนาจหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ในระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๖ และกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ กำกับดูแลงานตรวจสอบภายในของ สวพส. โดยใช้ความรู้ความสามารถ และความระมัดระวังรอบคอบ ความเป็นอิสระอย่างเพียงพอ โดยมุ่งเน้นเสนอแนะแนวทางที่ก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การดำเนินงานของ สวพส. บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด มีความโปร่งใส และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรค รวมถึงแนวทางการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในของ สวพส. เพื่อเป็นการกำกับดูแลการบริหารงานของ สวพส. ให้มีความโปร่งใสและมีประสิทธิภาพ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุมและรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง จำนวน ๙ ครั้ง โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมครบองค์ประชุมทุกครั้ง ตลอดจนดำเนินการประชุมร่วมกับผู้บริหารระดับสูง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งผู้สอบบัญชีภายนอก สรุปสาระสำคัญ ดังนี้

๑. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการดำเนินงานของ สวพส. ด้านการกำหนดนโยบายและการออกแบบระบบควบคุมภายใน รวมทั้งประเมินการควบคุมภายในของ สวพส. กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด และติดตามการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงแก้ไขของระบบ

การควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารระบุไว้ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด อีกทั้งเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้ นอกจากนี้ ได้สอบทานและติดตามการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณารายงานของฝ่ายบริหาร เกี่ยวกับความเสี่ยงที่สำคัญ และผลการบริหารความเสี่ยงในปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร ตลอดจนผลการประเมิน ความเสี่ยงและแนวทางในการดำเนินการเพื่อควบคุมความเสี่ยง หรือลดผลกระทบที่อาจมีต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การดำเนินงานของ สวพส. ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยคำนึงถึงการดำเนินงานที่มีผลต่อ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย การเปิดเผยข้อมูล การบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต และผลประโยชน์ทับซ้อน

๒. สอบทานความถูกต้องและน่าเชื่อถือของรายงานการเงิน

๒.๑ คณะกรรมการตรวจสอบ สอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ของรายงานการเงินของ สวพส. ทั้งนี้ รายงานการเงินของ สวพส. แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในสาระสำคัญ อย่างถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

๒.๒ คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาขอบเขตการว่าจ้างและอัตราค่าตอบแทนผู้สอบบัญชี สำหรับปี ๒๕๖๙ เสนอคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงเพื่อพิจารณาแต่งตั้ง ผู้สอบบัญชีซึ่งไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งหารือและรับทราบผลการตรวจสอบ ของผู้สอบบัญชีสำหรับปี ๒๕๖๗ ทั้งนี้ ได้ติดตามให้ฝ่ายบริหารปรับปรุงรายการตามข้อเสนอแนะ ของผู้สอบบัญชี เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่า รายงานการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้

๓. สอบทานการดำเนินงานของ สวพส. ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

คณะกรรมการตรวจสอบ สอบทานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เห็นว่า การดำเนินงานของ สวพส. เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และแนวปฏิบัติ รวมถึงแผนงานที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตาม ยังมีบางประเด็นที่ควรได้รับการปรับปรุงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและ ลดความเสี่ยงในกระบวนการปฏิบัติงาน

โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในประเด็นที่สำคัญเพื่อยกระดับ ประสิทธิภาพการบริหารจัดการ การใช้งบประมาณ และการควบคุมภายในของ สวพส. ดังนี้

- (๑) การตรวจติดตามการปฏิบัติงานนอกพื้นที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ณ โครงการพัฒนา พื้นที่สูงแบบโครงการหลวงคลองลาน จังหวัดกำแพงเพชร ซึ่งเป็นพื้นที่ที่ยังไม่ประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่วางไว้ โดยคณะกรรมการตรวจสอบให้ข้อเสนอแนะที่ชี้ให้เห็นถึง โอกาสในการเสริมสร้างศักยภาพด้านการพัฒนามนุษย์ในพื้นที่สูง การพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐาน สนับสนุนการเกษตรให้เพียงพอและเหมาะสมกับบริบทของชุมชนในพื้นที่ รวมทั้งการบูรณาการ กับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- (๒) ให้คำแนะนำในการดำเนินงานของสำนักวิจัยให้เป็นไปอย่างถูกต้อง โดยกำหนดให้ผู้ร่วมวิจัย ต้องไม่เป็นคณะทำงานพิจารณากลับกรองโครงการและติดตามผลในโครงการที่ตนเป็นนักวิจัย เพื่อให้การดำเนินงานปราศจากการขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือการทุจริต
- (๓) การทบทวนหรือจัดทำคู่มือ/แนวปฏิบัติสำหรับการปฏิบัติงานของ สวพส. ให้ครอบคลุม ทุกกระบวนการ เพื่อกำหนดเป็นมาตรฐานการทำงานที่ชัดเจน
- (๔) การตั้งงบประมาณให้สอดคล้องกับการดำเนินงานของโครงการ เพื่อป้องกันปัญหาเงินเหลือจ่าย และปฏิบัติได้จริง และควรวางแผนและการบริหารจัดการงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะการพิจารณาผลตอบแทนและที่น่าเชื่อถือของสถาบันการเงินภาครัฐสำหรับการฝากเงินลงทุนระยะสั้น

- (๕) การควบคุมภายในการบริหารจัดการกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ควรเร่งรัดการดำเนินงานให้สอดคล้องกับระยะเวลาตามแผนที่กำหนด และศึกษาแนวปฏิบัติและข้อกำหนดต่าง ๆ ของกรมบัญชีกลาง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ความโปร่งใส และลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน
- (๖) การพัฒนางานตรวจสอบ โดยนำระบบเทคโนโลยีดิจิทัลมาสนับสนุนการปฏิบัติงาน

๔. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในเพื่อการพัฒนาการปฏิบัติงาน

- ๔.๑ คณะกรรมการตรวจสอบ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของ สวพส. ให้มีความเป็นอิสระ พิจารณาเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี รวมถึงประเมินความเหมาะสมและเพียงพอของทรัพยากรของหน่วยตรวจสอบภายใน สอบทานการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในด้านการตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) และด้านการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) พิจารณาผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะที่สำคัญ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะเพื่อให้เกิดการกำกับดูแลที่ดี ปรับปรุงให้มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพ
- ๔.๒ คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน กำกับดูแลงานตรวจสอบให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตลอดจนหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องตามแนวปฏิบัติการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕. การรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ

- ๕.๑ คณะกรรมการตรวจสอบ ปฏิบัติตามกฎหมายบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และได้ใช้ความรู้ ความเชี่ยวชาญ ประสบการณ์ และทักษะอย่างเต็มความสามารถในการให้ข้อเสนอแนะและข้อสังเกตที่เป็นประโยชน์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานของ สวพส. โดยคำนึงถึงประโยชน์ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่าย ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้รับความร่วมมือจากผู้บริหารและส่วนงานที่เกี่ยวข้องของ สวพส. เป็นอย่างดี มาโดยตลอด ข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบได้รับการพิจารณาดำเนินการเพื่อให้เกิดผลอย่างเป็นรูปธรรม
- ๕.๒ คณะกรรมการตรวจสอบ ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ผลการประเมินการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมอยู่ในระดับดีเยี่ยม นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ครบถ้วนตามกฎหมายบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งได้กำหนดให้สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สวพส. ได้จัดวางระบบการควบคุมภายในเพียงพอและเหมาะสมเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด บริหารจัดการความเสี่ยงครอบคลุมปัจจัยเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ มีกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างต่อเนื่อง รวมทั้ง การจัดทำรายงานการเงินมีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ ในด้านการดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนมีการสอบทานประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต และผลประโยชน์ทับซ้อน ซึ่ง สวพส. ได้กำหนดมาตรการป้องกันการทุจริต ระบบติดตามและการรายงานอย่างใกล้ชิด ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นและข้อเสนอแนะอย่างเที่ยงธรรมโดยมุ่งเน้นประโยชน์ของ สวพส. เป็นสำคัญ

 วรณเชจร

(นายฉันทานนท์ วรณเชจร)

ประธานกรรมการตรวจสอบ