

รายงานการประชุมประจำเดือน หน่วยตรวจสอบภายใน
ครั้งที่ ๘/๒๕๖๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
วันจันทร์ ที่ ๗ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เวลา ๐๙.๐๐ – ๑๖.๓๐ น.
ณ ห้องประชุม อาคาร ๓ ชั้น ๓ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)

ผู้เข้าประชุม

- | | | |
|-------------------|--------------|---|
| ๑. นางวัชรินทร์ | พรรณเรืองรอง | หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน |
| ๒. นางพิรญา | เตชะรัง | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๔ |
| ๓. นางสาวรัตนวรรณ | ราชภักดิ์ | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๓ |
| ๔. นายปรัชญายุทธ | วิงเร็ว | จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน |
| ๕. นางสาววิลาสินี | การินทร์ | จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน |
| ๖. นางสาวณัฐสุดา | น่วมภา | จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน |

ผู้ที่ไม่ได้เข้าร่วมประชุม

- | | | |
|---------------|----------|---|
| ๑. นายกิตติกร | ชมภูแก้ว | จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน |
|---------------|----------|---|

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ยินดีต้อนรับเจ้าหน้าที่ใหม่ นางสาวณัฐสุดา น่วมภา เริ่มปฏิบัติงานในวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

มติที่ประชุม

รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ รับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ ๗/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในได้ขอให้ผู้เข้าร่วมประชุมพิจารณารายงานการประชุมประจำเดือน หน่วยตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๗/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖

มติที่ประชุม

รับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ ๗/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖ โดยไม่มีการปรับแก้ไข

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อทราบ

เรื่องที่ ๓.๑ แผนการปฏิบัติงานในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๖

แผนการปฏิบัติงานในเดือน สิงหาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑๕ เรื่อง ดังนี้

งานตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ เรื่อง

๑. ตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๖

งานประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ เรื่อง

๑. การติดตามประเมินผลและรายงานในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ : การประเมินภายใน

งานอื่น ๆ จำนวน ๑๓ เรื่อง

ลำดับที่	เรื่อง	วันเวลา/สถานที่	ผู้รับผิดชอบ
๑	ติดตามความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการสถาบันและคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงผู้สอบบัญชี		
๒	งานที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการสถาบันและผู้อำนวยการสถาบัน		
๓	ประชุมผู้บริหาร ครั้งที่ ๘/๒๕๖๖	๘ ส.ค. ๖๖ เวลา ๐๙.๐๐ น.	วัชรินทร์

ลำดับที่	เรื่อง	วันเวลา/สถานที่	ผู้รับผิดชอบ
		อาคาร ๒ ชั้น ๒	
๔	กรอกความก้าวหน้า IDP ครั้งที่ ๒ ในระบบ ภายในวันที่ ๙ ส.ค. ๖๖	๙ ส.ค. ๖๖	วัชรวิรุฬ พิรญา รัตนวรรณ
๕	ประชุม (ร่าง) เกณฑ์สืบทอดตำแหน่ง	๑๑ ส.ค. ๖๖ ๑๓.๐๐ – ๑๔.๐๐ น.	วัชรวิรุฬ
๖	ส่งตัวชี้วัด KPI	๑๕ ส.ค. ๖๖	วัชรวิรุฬ พิรญา รัตนวรรณ
๗	ติดตามการปฏิบัติงานในพื้นที่ ห้วยน้ำขาวและคลองลาน	๘ – ๑๑ ส.ค. ๖๖	พิรญา
๘	ประชุมเตรียมความพร้อม ๑๗-๑๘ ส.ค. ๖๖ และเข้าไปดู สถานที่	๑๖ ส.ค. ๖๖	ทุกคน
๙	อบรมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง “การจัดทำแผนการตรวจสอบ (Audit Plan)” ผู้เข้าร่วมประชุม จำนวน ๒๕ คน	๑๗ ส.ค. ๖๖ โรงแรมแคนทารี ฮิลล์ เชียงใหม่ ๐๘.๓๐ – ๑๖.๓๐ น.	ทุกคน
๑๐	ประชุมเพื่อทบทวน สอบทานกฎบัตร นโยบายของหน่วย ตรวจสอบภายใน และจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๑๘ ส.ค. ๖๖ ห้องสมุดอุทยานหลวง ราชพฤกษ์ ๐๘.๓๐ – ๑๖.๓๐ น.	ทุกคน
๑๑	ประชุมคณะทำงานยกระดับฯ (สรุปเรื่องเงินยืม)	๒๑ ส.ค. ๖๖ อาคาร ๒ ชั้น ๓ ๐๙.๓๐ น.	วัชรวิรุฬ รัตนวรรณ
๑๒	ประเมินระบบควบคุมภายในและจัดทำแผนควบคุมภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๒๘ ส.ค. ๖๖ อาคาร ๓ ชั้น ๓ ๑๐.๐๐ น.	ทุกคน
๑๓	ทำแผนควบคุมภายใน+ความเสี่ยง ของ สวพส.	๒๙ ส.ค. ๖๖ ๐๙.๐๐ – ๑๖.๓๐ น. อุทยานฯ	ทุกคน

มติที่ประชุม

รับทราบแผนการปฏิบัติงานในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๖ และให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ดำเนินการให้
เป็นไปตามแผนต่อไป

เรื่องที่ ๓.๒ แผนพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน เดือนสิงหาคม ๒๕๖๖

โครงการ/งาน/กิจกรรม	ตัวชี้วัด	หน่วยนับ	ระยะเวลาการดำเนินงาน
๑. การพัฒนาหน่วยตรวจสอบภายใน สู่องค์กรแห่งการเรียนรู้			
๑.๑ จัดทำแผนการจัดการความรู้หรือ การแลกเปลี่ยนเรียนรู้	แผนการจัดการความรู้หรือ การแลกเปลี่ยนเรียนรู้	๔ เรื่อง	<p>✓ ๕ เรื่อง ได้แก่</p> <p>(๑) ธ.ค. ๖๕ (๑ เรื่อง) (การบริหารสัญญาของคกก.ตรวจรับ ๑ เรื่อง)</p> <p>(๒) ก.พ. ๖๖ (๑ เรื่อง) (การเขียนรายงาน ๑ เรื่อง)</p> <p>(๓) เม.ย. ๖๖ (๑ เรื่อง) (ตรวจสอบจากการสังเกตการณ์) คกค่าง เดือน ก.ค. ๖๖ (๑ เรื่อง)</p> <p>(๔) การประเมินระบบควบคุมภายใน (๕ เรื่อง) จัดทำ do & don't จำนวน ๔ เรื่อง (IDP) (ภายในวันที่ ๙ ส.ค. ๖๖)</p> <p>(๕) ทำ KM (ภายในวันที่ ๑๕ ก.ย. ๖๖)</p>
๑.๒ ประชุมหรือสัมมนา/ดูงาน	จำนวนครั้งประชุม/ สัมมนา	๔ ครั้ง	<p>ต.ค. ๖๕ – ก.ย. ๖๖ (ไตรมาสละ ๑ ครั้ง)</p> <p>✓ ๖ ครั้ง ได้แก่</p> <p>๑. เข้าร่วมประชุมในการจัดทำทบทวน กระบวนการหลังการปฏิบัติงาน (AAR) (ครั้งที่ ๑) วันที่ ๒๕ ต.ค. ๖๕</p> <p>๒. เข้าร่วมสัมมนา สวพส. ผลการดำเนินงาน ไตรมาส ๒ วันที่ ๙ - ๑๒ ธ.ค. ๖๕</p> <p>๓. ประชุมและหารือร่วมกับผู้ที่เกี่ยวข้อง ตาม ความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ ตรวจสอบ ให้นำความเห็นของผู้สอบบัญชีไป จัดทำ KM (ครั้งที่ ๑) วันที่ ๓ มี.ค. ๖๖ (ครั้งที่ ๒) วันที่ ๒๘ เม.ย. ๖๖ (ครั้งที่ ๓) วันที่ ๖ ก.ค. ๖๖</p> <p>๔. เข้าร่วมประชุมในการจัดทำทบทวนกระบวนการ หลังการปฏิบัติงาน (AAR) เรื่อง ประกันคุณภาพ งานตรวจสอบ วันที่ ๒๒ พ.ค. ๖๖</p> <p>๕. เข้าร่วมบูรณาการในพื้นที่บ้านหนองเขียว วันที่ ๒๔ - ๒๘ ก.ค. ๖๖</p> <p>๖. อบรมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง “การจัดทำ แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)” และประชุม เพื่อทบทวน สอบทานกฎบัตร นโยบายของ หน่วยตรวจสอบภายใน และจัดทำแผนการ</p>

โครงการ/งาน/กิจกรรม	ตัวชี้วัด	หน่วยนับ	ระยะเวลาการดำเนินงาน
			ตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ในวันที่ ๑๗ - ๑๘ ส.ค. ๖๖
๒. การสร้างมาตรฐานในการปฏิบัติงาน			
๒.๑ การประกันและปรับปรุงคุณภาพการตรวจภายในภาครัฐ : การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments)	ประเมินตนเอง ๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง	✓ ๑ ครั้ง ส่งกรมบัญชีกลาง วันที่ ๒๙ ธ.ค. ๖๕
๒.๒ การประกันและปรับปรุงคุณภาพการตรวจภายในภาครัฐภายนอกองค์กร	กรมบัญชีกลางประเมิน ๑ ครั้ง/ ๕ ปี	๑ ครั้ง	✓ ๑ ครั้ง ส่งคลังเขต ๕ วันที่ ๒๙ ธ.ค. ๖๕
๒.๓ การจัดทำหรือทบทวนคู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงาน	จำนวนเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	๑ เรื่อง	✓ คู่มือการตรวจสอบความรับผิดทางละเมิด (เสนอในเดือน เม.ย. ๖๖) - ยกร่างคู่มือการตรวจสอบสารสนเทศ (ทบทวนเพิ่มเติมปี ๖๗)
๒.๔ การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน	ติดตามและประเมินผล	๑๒ ครั้ง	ต.ค. ๖๕ - ก.ย. ๖๖ ๑๑ ครั้ง (เดือน ต.ค. ๖๕ - ส.ค. ๖๖)
๓. ส่งเสริมให้บุคลากรเกิดการพัฒนาด้านอย่างต่อเนื่อง			
๓.๑ ส่งเสริมให้บุคลากรศึกษาหาความรู้ด้วยตนเองอยู่ตลอดเวลา	จำนวนบุคลากรในการศึกษาหาความรู้	๗ คน	ต.ค. ๖๕ - ก.ย. ๖๖ ✓ อบรมของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ
๓.๒ ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน	จำนวนชั่วโมงในการอบรมเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน	๑๘ ชั่วโมง/คน	ต.ค. ๖๕ - ก.ย. ๖๖ ✓ อบรมหลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกรมบัญชีกลาง ในวันที่ ๒๗ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑๔๗ ชม./๗ คน ✓ อบรม PDPA for Internal Audit ในวันที่ ๑๘ - ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๓๖ ชม./๓ คน ✓ อบรม หลักสูตร “การตั้งประเด็น และการเขียน Audit Program รุ่นที่ ๒” ในวันที่ ๒๖ - ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑๒ ชม./๑ คน
๓.๓ ส่งเสริมให้เกิดการเผยแพร่แลกเปลี่ยนความรู้ภายใน/ภายนอกองค์กร (KM+การสร้างการรับรู้ในการปฏิบัติงาน)	จำนวนครั้งในการเผยแพร่แลกเปลี่ยนความรู้	๔ ครั้ง	ต.ค. ๖๕ - ก.ย. ๖๖ (ไตรมาสละ ๑ ครั้ง) ✓ ๔ ครั้ง ๑. (ม.ค. ๖๖) การบริหารพัสดุของคณะกรรมการตรวจรับ ๒. (ก.พ. ๖๖ , ๖ ก.ค. ๖๖) KM การเขียนรายงานผลการตรวจสอบ ๓. (มี.ค. ๖๖ , ๒๘ เม.ย. ๖๖) (KM การคำนวณค่าเสื่อมราคาของสถาบัน)

โครงการ/งาน/กิจกรรม	ตัวชี้วัด	หน่วยนับ	ระยะเวลาการดำเนินงาน
			๔. ด้านบัญชี การเงินการคลัง : การเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน (ภายในเดือน ก.ย. ๖๖)
๔. ส่งเสริมให้บุคลากรมีจิตสำนึกในการบริการและการปฏิบัติงาน (Happy workplace)			
๔.๑ กิจกรรมสร้างสุขด้วยสติในการปฏิบัติงาน	ร้อยละ... บุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายในมีความสุขในการทำงาน	๑๒ ครั้ง	ต.ค. ๖๕ – ก.ย. ๖๖ ๑๑ ครั้ง (ต.ค. ๖๕ – ส.ค. ๖๖)
๔.๒ จัดการสิ่งอำนวยความสะดวกในการทำงานและการสร้างบรรยากาศในการทำงาน เช่น กิจกรรม ๕ ส เป็นต้น	จำนวนครั้งการจัด	๑ ครั้ง	แผนกำหนด ก.ย. ๖๖ (กิจกรรม ๕ ส)
๕. ส่งเสริมให้บุคลากรก้าวหน้าในสายอาชีพ			
๕.๑ อบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA)	จำนวนบุคลากรที่เข้าร่วมอบรม	๒ คน	เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กรมบัญชีกลางไม่ได้จัดอบรมหลักสูตรดังกล่าว

มติที่ประชุม

รับทราบผลการปฏิบัติงานตามแผนพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน เดือนสิงหาคม ๒๕๖๖ และเห็นควรให้แลกเปลี่ยนความรู้ จำนวน ๒ เรื่อง ได้แก่ การบริหารพัสดุของคณะกรรมการตรวจรับ และด้านบัญชี การเงินการคลัง : การเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน เพื่อให้เกิดการเผยแพร่ภายในและภายนอกองค์กร ให้แล้วเสร็จภายในเดือน กันยายน ๒๕๖๖

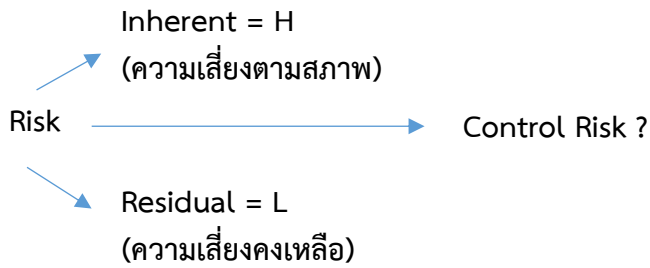
เรื่องที่ ๓.๓ สรุปการเข้าร่วมอบรมหลักสูตร “การตั้งประเด็น และการเขียน Audit Program รุ่นที่ ๒” เนื้อหาการอบรม

๑. บทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของ IIA
 - ๑) อีสรและเที่ยงธรรม
 - ๒) ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา
 - ๓) เพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร
 - ๔) ทำงานอย่างเป็นระบบและมีระเบียบ
 - ๕) ประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล
๒. ความเสี่ยงและการควบคุม

Control : การกระทำใดๆฝ่ายบริหาร คณะกรรมการ และบุคคลอื่นๆ เพื่อจัดการกับความเสี่ยงและเพิ่มความเป็นไปได้ในอันที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ปณจัดการ การจัดระบบ และการกำกับกับการปฏิบัติงาน อย่างเพียงพอ ก่อให้เกิดการเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

Control Process : นโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และกิจกรรมต่างๆขององค์กร ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกรอบโครงสร้างการควบคุมที่ได้รับการออกแบบมาและใช้ปฏิบัติงานจริง เพื่อที่จะเชื่อมั่นได้ว่าความเสี่ยงได้ถูกจำกัดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (Key Control)

๓. การประเมินการควบคุมและหา Key Control
Risk-Control-Control-Risk



ความเสี่ยงของการควบคุม : Control แล้วอาจมีปัญหา จึงต้องมี IA ไปดูว่าการควบคุมมีปัญหา ?

Control Tool

- แบบฟอร์ม
- ทะเบียนบันทึกข้อมูล
- ข้อมูลต่างๆที่บันทึกไว้
- ระบบ CCTV

Control Technique

- การสอบทาน
- การรับรอง
- การอนุมัติ
- การตรวจนับ
- การยืนยัน
- การกระทบยอด/เปรียบเทียบ
- การตรวจตรา

๔. หลักการตั้งประเด็น การตรวจสอบ การเขียน Work Program

- ๑) "ช่างสงสัย" เป็นคุณสมบัติสำคัญของผู้ตรวจสอบภายใน
- ๒) "ความสงสัย" นำไปสู่การ "พิสูจน์ข้อสงสัย"
- ๓) "ข้อสงสัย" จึงต้องเกี่ยวกับ "การควบคุม" เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่ จะไม่ได้ผล ถ้า การควบคุม นั้น "มีปัญหา" ดังนั้น จึงต้องรู้ว่า การควบคุมนั้น "จะมีปัญหาอะไรเกิดขึ้นได้บ้าง (Control Risk)"
- ๔) ไม่สงสัยในสิ่งที่ไม่ควรสงสัย / สงสัยในสิ่งที่ไม่ควรสงสัย / หัดสงสัย ชะบ้าง !

ประเด็น (Audit Point) = ข้อสงสัย

วัตถุประสงค์การทดสอบ (Testing Objective) = เพื่อให้ได้ข้อสรุปว่า / เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า

แผนการทดสอบ (Audit Program)

- หลักฐานการตรวจสอบ
- การใช้ตัวอย่าง (สุ่ม/เลือกตัวอย่าง)
- วิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบวัตถุประสงค์ (ตรวจดู/เปรียบเทียบ/ยืนยัน/คำนวณ/สอบทาน/ตรวจนับ/สัมภาษณ์/สังเกตการณ์)

มติที่ประชุม

รับทราบสรุปการอบรมหลักสูตร “การตั้งประเด็น และการเขียน Audit Program รุ่นที่ ๒” และเห็นควรให้สรุปผลการอบรมและประโยชน์ที่ได้รับเพื่อนำมาปรับใช้ในการตรวจสอบด้านต่างๆและการเขียน Audit Program โดยให้สรุปเสนอผู้อำนวยการสถาบัน ต่อไป

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเพื่อพิจารณา**เรื่องที่ ๔.๑ ประเมินความเสี่ยงการตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๖**

รายการในรายงานการเงิน	ปัจจัยเสี่ยง	การประเมินการตรวจสอบ รายงานการเงิน ประจำเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๖			ระดับ ความ เสี่ยง
		โอกาส	ผลกระทบ	รวม	
๑ ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ค่ารักษาพยาบาลและค่าล่วงเวลา)	๑.๑ การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน	๑	๔	๔	ปานกลาง
	๑.๒ ยอดคงเหลือในรายงานการเงิน ไม่ถูกต้อง ตามบัญชีแยกประเภท รายงานงบทดลองรวม	๑	๔	๔	ปานกลาง
๒ ค่าตอบแทน (ผู้ควบคุมงานก่อสร้าง)	๒.๑ การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน	๑	๔	๔	ปานกลาง
	๒.๒ ยอดคงเหลือในรายงานการเงิน ไม่ถูกต้อง ตามบัญชีแยกประเภท รายงานงบทดลองรวม	๑	๔	๔	ปานกลาง
๓ ค่าใช้สอย (ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคลากรธรรมดา ค่าจ้างบริการ - หน่วยงานภายนอก)	๓.๑ การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน	๑	๔	๔	ปานกลาง
	๓.๒ ยอดคงเหลือในรายงานการเงิน ไม่ถูกต้อง ตามบัญชีแยกประเภท รายงานงบทดลองรวม	๑	๔	๔	ปานกลาง

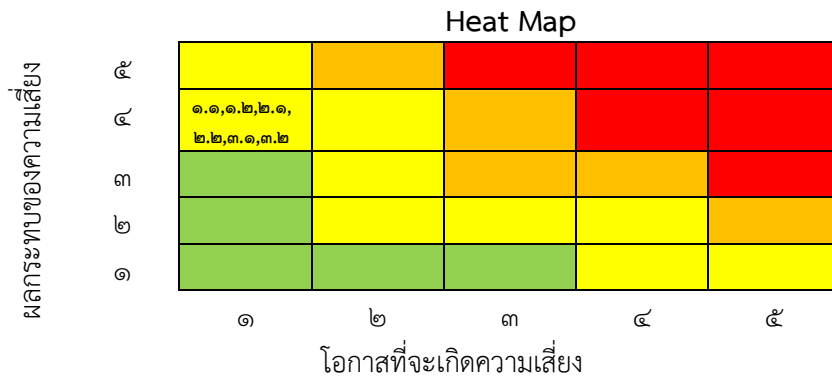
เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

ระดับคะแนน	ระดับโอกาส	เกณฑ์โอกาส
๕	สูงมาก	ปริมาณของโอกาสที่จะเกิดขึ้น มากกว่า ร้อยละ ๗๕
๔	สูง	ปริมาณของโอกาสที่จะเกิดขึ้น อยู่ระหว่าง ร้อยละ ๕๑ - ๗๕
๓	ปานกลาง	ปริมาณของโอกาสที่จะเกิดขึ้น อยู่ระหว่าง ร้อยละ ๒๖ - ๕๐
๒	ต่ำ	ปริมาณของโอกาสที่จะเกิดขึ้น อยู่ระหว่าง ร้อยละ ๑๐ - ๒๕
๑	ต่ำมาก	ปริมาณของโอกาสที่จะเกิดขึ้น น้อยกว่า ร้อยละ ๑๐

เกณฑ์ผลกระทบของความเสี่ยง

ระดับคะแนน	ระดับผลกระทบ	เกณฑ์ผลกระทบ
๕	สูงมาก	มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อรายงานการเงินในระดับสูงมาก (รายการบัญชีบางรายการยังพบข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนสูงมาก และผู้บริหารไม่สามารถนำรายงานการเงินไปช่วยในการตัดสินใจได้อย่างทันเวลา)

ระดับคะแนน	ระดับผลกระทบ	เกณฑ์ผลกระทบ
๔	สูง	มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อรายงานการเงินในระดับสูง (รายการบัญชีบางรายการยังพบข้อบกพร่องหรือจุดอ่อน <u>มาก</u> สามารถแก้ไขรายงานการเงินได้ทันเวลา)
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อรายงานการเงินในระดับปานกลาง (รายการบัญชีบางรายการยังพบข้อบกพร่องหรือจุดอ่อน <u>น้อย</u> สามารถแก้ไขรายงานการเงินได้ทันเวลา)
๒	ต่ำ	มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อรายงานการเงินในระดับต่ำ (รายการบัญชีบางรายการยังพบข้อบกพร่องหรือจุดอ่อน <u>น้อยมาก</u> สามารถแก้ไขรายงานการเงินได้ทันเวลา)
๑	ต่ำมาก	ไม่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อรายงานการเงิน



มติที่ประชุม

เห็นชอบการประเมินความเสี่ยงการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๖ โดยนำผลการประเมินความเสี่ยงกำหนดเป็นขอบเขตหรือประเด็นในการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวต่อไป

เรื่องที่ ๔.๒ ติดตามความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบและผลการใช้จ่ายเงิน ประจำเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖

ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ เดือน กรกฎาคม ๒๕๖๖

- ๑). งานตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก จำนวน ๖ เรื่อง งานด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ๖ เรื่อง ได้แก่
 - การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) ๒ เรื่อง อยู่ระหว่างสรุปผลรายงานผลการตรวจสอบ ๒ เรื่อง (รายงานการเงินอุทยาน, สวพส เดือน พฤษภาคม)
 - การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) ๐ เรื่อง
 - การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) ๐ เรื่อง
 - งานตรวจสอบเฉพาะกิจอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย จำนวน ๔ เรื่อง ดำเนินการตามแผน ๔ เรื่อง
- งานด้านให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๑ เรื่อง ได้แก่ ให้คำปรึกษา ๔ เรื่อง
- ๒). งานประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ กิจกรรม ดำเนินการตามแผน ๒ กิจกรรม

ค่าคะแนนผลการปฏิบัติงาน (ERP) ๗๘.๘๘ คะแนน

ผลการใช้จ่ายเงิน

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับงบประมาณทั้งปีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๑,๑๔๑,๐๐๐ บาท ประกอบด้วย ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๑๘๙,๓๐๐ บาท และงบดำเนินงาน ๙๕๑,๗๐๐ บาท

แผน-ผลการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖

๑. แผนการใช้งบประมาณค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๑๖๖,๕๐๐ บาท ผลการเบิกจ่ายเงินรวมผูกพัน จำนวนเงิน ๑๗๑,๕๐๐ บาท ผลการเบิกจ่ายสูงกว่าแผนกำหนดจำนวน ๕,๐๐๐.๐๐ บาท เนื่องจากเบิกจ่ายค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ ๔/๒๕๖๖ นอกเหนือจากแผนกำหนดในเดือน มิถุนายน ๒๕๖๖

๒. แผนการใช้งบประมาณงบดำเนินงาน ๘๐๙,๕๗๐.๐๐ บาท ผลการเบิกจ่ายเงินรวมผูกพัน จำนวน ๗๖๗,๔๐๓.๐๐ บาท ต่ำกว่าแผนกำหนด ๔๒,๑๖๗.๐๐ บาท

รวมแผนการใช้จ่ายเงิน จำนวน ๙๗๖,๐๗๐.๐๐ บาท (ร้อยละ ๑๐๐) ผลการเบิกจ่ายจำนวน ๙๓๘,๙๐๓.๐๐ บาท (ร้อยละ ๙๖.๑๙) ทั้งนี้ภาพรวมการเบิกจ่ายเงินต่ำกว่าแผนที่กำหนด จำนวน ๓๗,๑๖๗.๐๐ บาท (ร้อยละ ๓.๘๑) ประกอบด้วย

- (๑) ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ การเบิกจ่ายสูงกว่าแผน จำนวน ๕,๐๐๐.๐๐ บาท เนื่องจากมีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ เพิ่มขึ้นจำนวน ๑ ครั้งนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบ
- (๒) การติดตามการปฏิบัติงานนอกพื้นที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๑๙,๔๗๑ บาท เนื่องจาก กิจกรรมดังกล่าวได้ดำเนินการแล้วเสร็จในเดือน มิ.ย.๖๖ ซึ่งงบประมาณคงเหลือดังกล่าวจะมีการปรับแผนงบประมาณ ในเดือน ส.ค.๖๖ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในต่อไป
- (๓) ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก และค่าพาหนะ จำนวน ๒๖,๓๓๐.๐๐ บาท เนื่องจากมีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์จำนวน ๔ ครั้ง และเงินเหลือจ่ายในการไปปฏิบัติงานในพื้นที่ทำให้ค่าใช้จ่ายต่ำกว่าแผนที่กำหนด
- (๔) ค่าจ้างเหมาบุคลากร จำนวน ๕ บาท เนื่องจากมีการปรับแผนการใช้จ่ายงบประมาณในเดือน พฤษภาคม ทำให้ค่าใช้จ่ายต่ำกว่าแผนที่กำหนด
- (๕) ค่าใช้จ่ายอื่นๆ (ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มในการจัดประชุม) จำนวน ๑๑๕ บาท เป็นค่าใช้จ่ายที่ตั้งไว้ในงบประมาณแต่ไม่ได้มีการเบิกจ่าย ทำให้ค่าใช้จ่ายต่ำกว่าแผนที่กำหนด
- (๖) ค่าสาธารณูปโภค (ค่าไปรษณีย์) จำนวน ๘๘๑ บาท เนื่องจากการลดราคาของบริษัทขนส่ง และไม่ได้เบิกในเดือนกุมภาพันธ์จากใบเสร็จรับเงินออกให้ในรูปแบบย่อ ทำให้ค่าใช้จ่ายต่ำกว่าแผนที่กำหนด
- (๗) ค่าตอบแทนปฏิบัติงานล่วงเวลา สูงกว่าแผนกำหนดจำนวน ๔๐ บาท เนื่องจากผลการใช้จ่ายสะสมมีงบประมาณคงเหลือในกิจกรรม และนำมาขออนุมัติปฏิบัติงานล่วงเวลาในเดือน ก.ค. ๖๖
- (๘) ค่าวัสดุสำนักงาน จำนวน ๔๐๕ บาท เป็นยอดที่จัดซื้อวัสดุได้ถูกกว่าที่แจ้งความประสงค์
- (๙) ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร จำนวน ๕,๐๐๐ บาท เนื่องจากเป็นค่าใช้จ่ายผูกพัน

มติที่ประชุม

เห็นชอบผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบและผลการใช้จ่ายเงินประจำเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖

เรื่องที่ ๔.๓ ถ่ายทอดความรู้ ตามแผนพัฒนาบุคลากร IDP ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

Main IDP

๑. ผลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ด้านการปฏิบัติงานในพื้นที่ของ สวพส. (วิเคราะห์เปรียบเทียบตามบริษัท)
๒. KM กระบวนการขึ้นตอนระบบการรายงานและติดตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ที่สามารถปรับปรุงการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

Digital IDP

๑. สร้างสื่อการนำเสนอและเผยแพร่ ผ่านการใช้งาน Application Canva : จัดทำสื่อ Infographic จำนวน ๔ เรื่อง ได้แก่

๑.๑) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการตลาดและสถาบันเกษตรกร

๑.๒) โครงการถ่ายทอดองค์ความรู้โครงการหลวงเพื่อการพัฒนาศักยภาพชุมชนบนพื้นที่สูง

๑.๓) โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงเพื่อแก้ปัญหาพื้นที่เฉพาะบ้านฟ้าสวย

๑.๔) โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงเพื่อแก้ปัญหาพื้นที่เฉพาะบ้านป่าเกี๊ยะใหม่

๒. ผลการศึกษาระบบรายงานการประชุมและมติข้อสั่งการ (CMT) เพื่อนำมาพัฒนาและปรับใช้ระบบการติดตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน : ศึกษาและปรับระบบรายงานการประชุมและมติข้อสั่งการ (CMT) ให้สามารถเพิ่มข้อมูล ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้รับตรวจสอบสามารถรายงานความก้าวหน้าหรือผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะผ่านระบบดังกล่าว ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในได้ทำการทดสอบการใช้ระบบสามารถติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในผ่านระบบดังกล่าวได้

มติที่ประชุม

เห็นชอบการถ่ายทอดความรู้ ตามแผนพัฒนาบุคลากร IDP ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่น ๆ**เรื่องที่ ๕.๑ กำหนดการประชุมประจำเดือนหน่วยตรวจสอบภายในครั้งต่อไป**

การประชุมประจำเดือนครั้งต่อไป ในวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๖ เวลา ๑๓.๐๐ – ๑๖.๓๐ น. เป็นต้นไป ณ ห้องประชุมอาคาร ๓ ชั้น ๓ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)

มติที่ประชุม

รับทราบ

.....

ปิดการประชุม เวลา ๑๖.๓๐ น.

รัตนวรรณ ราชภัณฑ์

นางสาวรัตนวรรณ ราชภัณฑ์

ผู้บันทึกการประชุม



นางวัชรินทร์ พรณเรืองรอง

ผู้ตรวจทานรายงานการประชุม