

Report of the Audit Committee

รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ 2561 คณะกรรมการตรวจสอบองค์การพิพิธภัณฑวิทยาาสตร์แห่งชาติ (อพวช.) มีจำนวน 2 ชุด ชุดแรกมีจำนวน 3 ท่าน ประกอบด้วย นางสาวรณิ คำมั่น เป็นประธานกรรมการ นางสาวเยวณูช วิทยาภรณ์ และนางตติยา ใจบุญ เป็นกรรมการ และต่อมาคณะกรรมการ อพวช. ได้ออกคำสั่งที่ 1/2561 ลงวันที่ 31 มกราคม 2561 แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่ ประกอบด้วย นายชาติชาย โรจนรัตน์นางกูร เป็นประธานกรรมการ นายธวัชชัย กิจรัตน์กุล นางสาวเยวณูช วิทยาภรณ์ และนางตติยา ใจบุญ เป็นกรรมการ โดยมีนางสาวรตดา พรหมแก้ว หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการ โดยให้มีผลตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2561

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ อพวช. โดยได้จัดให้มีการประชุม รวมทั้งสิ้น 7 ครั้ง โดยถือปฏิบัติตามแนวทางของคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง และกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบ อพวช. พ.ศ. 2556 ที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ อพวช. ซึ่งสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

1. **สอบทานความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน โดยประชุมปรึกษาร่วมกับผู้ตรวจสอบบัญชี (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สตง.)** เห็นว่าได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ โดยมีข้อสังเกต เรื่องการบันทึกบัญชีทรัพย์สินล่าช้า จึงได้เสนอแนะให้มีการประสานงานระหว่างกองการพัสดุ และกองการเงินและบัญชี ในการจัดส่งเอกสารเพื่อให้การบันทึกรายการทางบัญชีได้รวดเร็วขึ้น รวมทั้งสอบทานรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

2. **สอบทานผลการวิเคราะห์งบการเงิน** โดยมีความเห็นและข้อเสนอแนะ ดังนี้

1) ให้ยกเลิกการจ้างที่ปรึกษาภายนอก ในการวิเคราะห์และรายงานผลการวิเคราะห์งบการเงินรายไตรมาส โดยเสนอให้หัวหน้างานบัญชีเป็นผู้วิเคราะห์งบการเงินและรายงานผลรายไตรมาส ทั้งนี้เพื่อเป็นการลดค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการขององค์กร รวมถึงเป็นการสร้างมูลค่าและทักษะในการปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่งานบัญชี รวมทั้งให้จัดหาโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปที่ทันสมัยมาใช้ในการดำเนินงาน เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางบัญชี รวมถึงเพื่อช่วยสนับสนุนการออกรายงานทางบัญชี เพื่อให้ได้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อการบริหารได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

3. **สอบทานการกำกับดูแลที่ดี เกี่ยวกับกระบวนการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการดำเนินงาน** คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็น และข้อเสนอแนะ ดังนี้

1) อพวช. ควรนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาสนับสนุนการบริหารจัดการกลางในภาพรวมของ อพวช. ทั้งระบบ อาทิ การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง ด้านการควบคุมทรัพย์สินและความปลอดภัยของอาคารและทรัพย์สิน การบำรุงรักษาระบบสาธารณูปโภคต่าง ๆ ตลอดจนการเชื่อมโยงระบบบริหาร และการให้บริการของพิพิธภัณฑต่าง ๆ

2) เร่งรัดการจัดหาบุคลากรและการพัฒนาบุคลากรด้านทักษะองค์ความรู้ให้สอดคล้องกับภาระหน้าที่ รวมทั้งการเตรียมแผนอัตรากำลังเพื่อรองรับพิพิธภัณฑต่าง ๆ ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต โดยเฉพาะบุคลากรด้านการวิจัยควบคู่กับการสร้างเครือข่ายงานวิจัยกับสถาบันการศึกษาที่เกี่ยวข้อง

4. การกำกับดูแลให้มีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี

1) พิจารณาและอนุมัติแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ 5 ปี (ปีงบประมาณ 2562 – 2566) และแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2562 ของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ใช้ฐานความเสี่ยงเป็นหลัก พร้อมให้ข้อเสนอแนะเรื่องที่ควรมุ่งเน้นในแผนการตรวจสอบ ให้ความสำคัญต่อการสอบทานรายงานผลการตรวจสอบรายไตรมาส และประจำปี รวมทั้งติดตามการปฏิบัติงานขององค์กร การปรับปรุงแก้ไขในสิ่งที่ตรวจพบจากการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้ตรวจสอบภายนอกในประเด็นสำคัญ ซึ่งผู้บริหารได้สั่งการให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับไปดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่กำหนด

2) ทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เห็นว่ายังสามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2561 ผลการประเมินในภาพรวมอยู่ที่ระดับดีมาก

3) สนับสนุนการพัฒนาประสิทธิภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้อนุมัติแผนพัฒนาบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อเตรียมความพร้อมในการเป็นผู้ตรวจสอบภายในรับอนุญาตสากล (Pre - CIA) ส่งเสริมวิชาชีพการตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มและเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเรื่องการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมทั้งการสอบทานให้อพวช. มีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า การบริหารและการดำเนินงานของ อพวช. มีการพัฒนาด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างต่อเนื่อง มีการบริหารจัดการความเสี่ยง มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่ดี มีประสิทธิภาพ รายงานทางการเงินมีการเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน เพียงพอ มีการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งปฏิบัติตามจริยธรรมและจรรยาบรรณขององค์กร และไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest)



นายชาติชาย โรจนรัตน์างกูร

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

องค์การพิพิธภัณฑ์วิทยาศาสตร์แห่งชาติ