

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ คณะกรรมการตรวจสอบองค์การพิพิธภัณฑ์วิทยาศาสตร์แห่งชาติ (อพวช.) มีจำนวน ๒ คณะ ประกอบด้วย นายชาติชาย โรจนรัตน์นุกร เป็นประธานกรรมการ นายธวัชชัย กิจรัตน์กุล และนางตติยา ใจบุญ เป็นกรรมการ ต่อมาประธานกรรมการและกรรมการครบวาระการดำรงตำแหน่งจำนวน ๒ ท่าน จึงได้ยกเลิกคำสั่งคณะกรรมการ อพวช. เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ที่ ๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ และคำสั่งคณะกรรมการ อพวช. ที่ ๒/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๓ และได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การพิพิธภัณฑ์วิทยาศาสตร์แห่งชาติ (อพวช.) จำนวน ๔ ท่าน ประกอบด้วย รองศาสตราจารย์พสุ เดชะรินทร์ เป็นประธานกรรมการ นางตติยา ใจบุญ เป็นกรรมการ นายอภิสิทธิ์ ไส้สัทรุโกล เป็นกรรมการ และศาสตราจารย์ศุภวรรณ ตันตยานนท์ เป็นกรรมการ ตามคำสั่งคณะกรรมการ อพวช. ที่ ๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๔ โดยมีนางจิตติมา โรจนกร ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการ ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ อพวช. ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๔

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ อพวช. โดยได้จัดให้มีการประชุม รวมทั้งสิ้น ๗ ครั้ง โดยถือปฏิบัติตามแนวทางของคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง และกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบ อพวช. พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ อพวช. ซึ่งสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

๑. สอบทานความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน โดยประชุมปรึกษาหารือร่วมกับผู้ตรวจสอบบัญชี (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)

เห็นว่าได้ปฏิบัติตามถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ รวมทั้งสอบทานรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยผู้สอบบัญชีได้รับความร่วมมือจากสำนักตรวจสอบภายในเป็นอย่างดี ทั้งนี้ ให้สำนักตรวจสอบภายในนำข้อสังเกตจากการดำเนินงานของ สตง. ไปดำเนินการ และเชิญเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส เพื่อให้มีปฏิสัมพันธ์กับผู้ตรวจสอบภายนอกอย่างสม่ำเสมอ

๒. สอบทานผลการวิเคราะห์งบการเงิน โดยมีความเห็นและข้อเสนอแนะ ดังนี้

รับทราบ รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๑)

๑) กรณีหากมีการส่งคืนเงินงบประมาณให้กองแผนและงบประมาณพิจารณาด้านผลกระทบต่องค์กร และควรศึกษาแนวทางและวิธีการชี้แจงการส่งคืนงบประมาณดังกล่าวเพื่อไม่ให้ส่งผลกระทบต่อเงินงบประมาณในปีถัดไป

๒) กรณีงบการเงินปรากฏว่ามียอดเงินสดคงเหลือค่อนข้างสูง ควรพิจารณาจัดทำแผนการบริหารเงินสดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ทั้งแบบระยะสั้นและระยะยาว เช่น การฝากประจำ การซื้อตราสารหนี้ พันธบัตร กองทุนต่าง ๆ โดยให้พิจารณากฎหมายที่เกี่ยวข้อง และอำนาจในการบริหารจัดการเงินสด

๓) ควรจัดทำ Cash flow cash รอบระยะเวลา ๓ เดือน โดยจัดทำข้อมูลประมาณด้านรายรับและด้านรายจ่าย จากกิจกรรมการดำเนินงาน กิจกรรมการลงทุน กิจกรรมการจัดหาเงิน เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับผู้บริหารใช้ประกอบการพิจารณาการบริหารจัดการของ อพวช.

๔) การวิเคราะห์งบการเงินควรจัดทำข้อมูลในส่วนของเงินรายได้ที่ อพวช. มีความสามารถในการจัดหาได้ทีนอกเหนือจากงบประมาณ โดยแยกเป็นรายได้ที่จัดหาได้ กับการนำรายได้ที่จัดหาใช้

๓. สอบทานการกำกับดูแลที่ดี เกี่ยวกับกระบวนการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการดำเนินงาน คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นและข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑) มีการติดตามผลการปฏิบัติงานและจัดการ (Enablers) โดยเชิญผู้รับผิดชอบ Enablers เข้าประชุมร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อสอบทานการดำเนินงานขององค์กรในด้านต่าง ๆ โดยเห็นว่าควรเร่งรัดการดำเนินการจัดทำคู่มือปฏิบัติงานให้มีสาระที่ครอบคลุม ครบถ้วน และกำหนดเป้าหมายในการพัฒนางานตามเกณฑ์ประเมิน (Enable) เพื่อให้สามารถกำหนดแนวทางในการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย รวมถึงการกำหนดแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้สอดคล้องกับทักษะการกำกับดูแลที่ดี และการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (Enablers)

๒) มีการประชุมร่วมกับผู้บริหาร เกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ ความรับผิดชอบ การดำเนินงาน การบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมทั้งปัญหา อุปสรรคสาเหตุ ผลกระทบในการดำเนินงาน และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข

๓) ปัจจัยเสี่ยงของ อพวช. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็น ดังนี้

- ความเสี่ยงในการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย (FR02) คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ควรกำหนดมาตรการในการเร่งรัดกระบวนการต่าง ๆ ให้ชัดเจนมากยิ่งขึ้น ตั้งแต่ผู้บังคับบัญชา เจ้าของโครงการ เพื่อให้กระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมาย และควรให้คำแนะนำกับเจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะกรรมการตรวจสอบงานโดยให้ดำเนินการติดตามงานกับผู้รับจ้างให้บ่อยขึ้น และหากพบปัญหา อุปสรรคให้ช่วยกันแก้ไข และในเรื่องครุภัณฑ์ควรดำเนินการให้ได้ทุกรายการ

- ความเสี่ยงจากการไม่สามารถปรับเปลี่ยนองค์กรสู่ระบบการบริหาร จัดการด้วยระบบดิจิทัลทั้งองค์กรได้ (Digital Transformation) (QR03) ควรพิจารณาเรื่องการป้องกันการโจมตีทางไซเบอร์ว่าระบบการป้องกันอยู่ที่ระดับใด และมีกฎ ระเบียบ มาตรการในการป้องกันอย่างไร เพื่อลดความเสี่ยงในการถูกโจมตีทางไซเบอร์

- ความเสี่ยงจากการบรรจุแต่งตั้งตำแหน่งที่สำคัญตามโครงสร้างใหม่ไม่ได้ตามที่กำหนด (QR04) ควรพิจารณาเตรียมงบประมาณให้สอดคล้องกับตำแหน่งที่เกิดขึ้น และก่อนการปรับปรุงโครงสร้างใหม่ ควรพิจารณาว่ามีบุคลากรที่พร้อมจะรับตำแหน่งหรือไม่หากยังไม่มีให้แต่งตั้งผู้รักษาการไปก่อน

- ความเสี่ยงจากเจ้าหน้าที่ อพวช. ไม่ปฏิบัติตามมาตรการต่าง ๆ ที่ อพวช. กำหนดจากกรณีการแพร่ระบาด COVID-19 (CR01) ควรกำหนดมาตรการในช่วงสถานการณ์การระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนาให้ชัดเจน และประกาศให้ทราบ เช่น กำหนดมาตรการในการคัดกรองสำหรับผู้ปฏิบัติงานภายใน อพวช. กำหนดมาตรการในการเข้ามาปฏิบัติงานภายใน อพวช. เช่น จำกัดจำนวนบุคลากรในแต่ละพื้นที่ มีแบบฟอร์มในการเข้ามาปฏิบัติงานภายใน อพวช. และผู้ที่เข้ามาใน อพวช. ต้องได้รับการอนุญาตก่อนถึงจะเข้ามาในพื้นที่ได้ และกำหนดมาตรการหากพบผู้ติดเชื้อ โดยการจัดทำกลุ่มเพื่อให้สามารถแพร่กระจายข่าวสารให้เจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบได้อย่างรวดเร็วและทันกาล

- ความเสี่ยงด้านกฎหมายและข้อกำหนดผูกพันองค์กร : CR ปัจจุบันมีการออกกฎหมาย ระเบียบใหม่มาหลายฉบับ ควรได้รับการพิจารณาประเด็นความเสี่ยงของการปรับปรุงระเบียบ

ข้อบังคับ ฉบับต่าง ๆ ของ อพวช. และควรได้รับการทบทวนและปรับปรุงให้สอดคล้องกับกฎกระทรวง กฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นปัจจุบัน และการกำหนดนโยบายต่าง ๆ ได้มีการทบทวนการกำหนดแนวทางการปฏิบัติให้กับเจ้าหน้าที่ อพวช. ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์/มาตรฐานด้านต่าง ๆ เช่น ด้านนโยบายด้าน ความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ การกำกับดูแลกิจการที่ดี

๔. การกำกับดูแลให้มีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติงาน และมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑) การสอบทานแนวทางการกำกับดูแลที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบ ในการสอบ ทานให้ อพวช. มีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณาความเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๒) มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ อพวช.

๓) พิจารณาและเห็นชอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ ๕ ปี

๔) ทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของสำนักตรวจสอบ ภายใน ฉบับปีงบประมาณ ๒๕๖๔

การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ และสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ผลการประเมินในภาพรวมอยู่ที่ระดับเยี่ยมและดีมาก

๕) สนับสนุนการพัฒนาประสิทธิภาพของสำนักตรวจสอบภายใน โดยได้อนุมัติ แผนพัฒนาบุคลากรสำนักตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อส่งเสริมวิชาชีพการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง ในการสร้างมูลค่าเพิ่มและเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเรื่องการตรวจสอบภายใน และเตรียมความพร้อมในการ เป็นผู้ตรวจสอบภายในรับอนุญาตสากล (Pre - CIA) โดยคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นและ ข้อเสนอแนะว่า หลักสูตรการส่งเสริมเพื่อรับวุฒิปัตร ควรกำหนดแผนในรูปแบบระยะสั้น ระยะกลาง และระยะ ยาวเพื่อให้เจ้าหน้าที่ได้รับวุฒิปัตรที่เกี่ยวข้องกับตรวจสอบภายใน

๖) พิจารณาและอนุมัติแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ ๕ ปี (ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ - ๒๕๖๙) และแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ของสำนักตรวจสอบภายใน โดยให้ข้อเสนอแนะ เกี่ยวกับการกำหนดเกณฑ์ที่ชัดเจนในการคัดเลือกกิจกรรมการตรวจสอบ รวมถึงการให้ความสำคัญต่อการสอบ ทานรายงานผลการตรวจสอบรายไตรมาสและประจำปี และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขในสิ่งที่ตรวจพบจาก การตรวจสอบ และจากข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายนอก เพื่อช่วยการ ดำเนินงานของ อพวช. มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า การบริหารและการดำเนินงานของ อพวช. มีการพัฒนาด้าน การกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างต่อเนื่อง มีการบริหารจัดการความเสี่ยง มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่ดี มีความพยายามในการดำเนินงานให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลระบบใหม่ของรัฐวิสาหกิจ รายงานทาง การเงินมีการเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน เพียงพอ มีการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งปฏิบัติตามจริยธรรมและจรรยาบรรณขององค์กร และไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest)



(รองศาสตราจารย์พสุ เดชะรินทร์)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

องค์การพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ