**รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ**

**ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕**

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ คณะกรรมการตรวจสอบองค์การพิพิธภัณฑ์วิทยาศาสตร์แห่งชาติ (อพวช.) มีจำนวน ๓ ท่าน ประกอบด้วย รองศาสตราจารย์พสุ เดชะรินทร์ เป็นประธานกรรมการ นายอภิสิทธิ์ ไล่สัตรูไกล และผู้แทนกระทรวงศึกษาธิการ ในคณะกรรมการองค์การพิพิธภัณฑ์วิทยาศาสตร์แห่งชาติ เป็นกรรมการ ต่อมากรรมการนายอภิสิทธิ์ ไล่สัตรูไกล พ้นจากตำแหน่งกรรมการองค์การพิพิธภัณฑ์วิวิทยาศาสตร์แห่งชาติ จึงมีคำสั่งแต่งตั้งนางสาวอ้อนฟ้า เวชชาชีวะ เป็นกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบ ตามคำสั่งคณะกรรมการ อพวช. ที่ ๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕ ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ อพวช. ตั้งแต่วันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๕

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ อพวช. โดยได้จัดให้มีการประชุม รวมทั้งสิ้น ๙ ครั้ง โดยถือปฏิบัติตามแนวทางของคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง และกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบ อพวช. พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ อพวช. ซึ่งสรุปสาระสำคัญได้ ดังนี้

**๑. สอบทานความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน โดยประชุมปรึกษาหารือร่วมกับผู้ตรวจสอบบัญชี (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สตง.)**

มีความเห็นว่าการรายงานทางการเงินได้ปฏิบัติถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ รวมทั้งสอบทานรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยน์ ประเด็นปัญหาจากการตรวจสอบงบการเงิน ให้สำนักตรวจสอบภายในนำข้อสังเกตจากการดำเนินงานของ สตง. ไปติดตามดำเนินการ และการเชิญเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อหารือเกี่ยวกับขอบเขตแนวทางการปฏิบัติงาน การตรวจพบประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญของ อพวช.

**๒. สอบทานผลการวิเคราะห์งบการเงิน** โดยมีความเห็นและข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑) การรายงานผลการดำเนินงานให้สะท้อนภาพเป้าหมายกับผลการดำเนินงานที่ชัดเจน โดยเพิ่มรูปแบบการรายงานเปรียบเทียบระหว่างเป้าหมายกับผลการดำเนินงานเป็นรายไตรมาส

๒) เรื่องการบริหารงบประมาณ ควรดำเนินการจัดทำแผนการบริหารการเงินในอนาคตเพื่อรองรับค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในการเปิดให้บริการพื้นที่ที่จะเพิ่มขึ้นในอนาคตให้เพียงพอต่อไป

๓) การเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีและงบประมาณกันเหลื่อมปี เป็นภารกิจทั้งด้านการเบิกจ่ายงบประมาณและความสามารถในการจัดกิจกรรมที่ควบคู่กันไป การบริหารภารกิจ ทั้ง ๒ ด้าน ที่เพิ่มขึ้นอย่างมาก ส่งผลถึงความสามารถของบุคลากรที่มีอยู่เพียงพอหรือไม่ที่จะดำเนินงานตามแผนงาน/กิจกรรม และเงินงบประมาณ ควรให้ความสำคัญและติดตามอย่างต่อเนื่อง

๔) เรื่องรายได้ดำเนินงานและค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ให้แยกรายการหลัก รายการสำคัญ จัดทำข้อมูลเปรียบเทียบย้อนหลัง การเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นลดลง เพื่อเป็นข้อมูลการบริหารจัดการต่อไป

๕) การเบิกจ่ายงบประมาณงบลงทุนไม่รวมในส่วนของ Futurium เพื่อการสะท้อนให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการบริหารจัดการที่แท้จริง

**๓. สอบทานการกำกับดูแลที่ดี เกี่ยวกับกระบวนการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการดำเนินงาน** คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นและข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑) มีการติดตามผลการปฏิบัติงานและจัดการ (Enablers) โดยเชิญผู้รับผิดชอบ Enablers เข้าประชุมร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อสอบทานการดำเนินงานขององค์กรในด้านต่าง ๆ โดยให้ความสำคัญ ดังนี้

- ด้านการมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เห็นว่า เรื่อง การปฏิบัติงานต่อกลุ่มลูกค้าในรูปแบบออนไลน์ ควรติดตาม ดูแล อย่างต่อเนื่องไม่ให้เกิดปัญหา เพื่อไม่ให้ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน
- ด้านการพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล เห็นว่า เรื่อง การดำเนินการเกี่ยวกับ Cyber Security (ความปลอดภัยทางไซเบอร์) ควรพิจารณาการจ้างบุคคลภายนอกมาทดสอบโจมตีระบบของ อพวช. ว่าสามารถป้องกันการโจมตีจากภายนอกได้มากน้อยอย่างไร
- เรื่อง Digital Transformation ควรพิจารณาว่าระบบต่าง ๆ สามารถดำเนินการได้อย่างต่อเนื่อง และปฏิบัติงานได้ง่าย สะดวก ประหยัดเวลา มีคุณภาพมากขึ้น รวมถึงไม่ส่งผลกระทบต่อกระบวนงานทั้งองค์กร

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

๓) ปัจจัยเสี่ยงของ อพวช. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็น ดังนี้

- ประเด็นความเสี่ยงจากจำนวนผู้ใช้บริการต่ำกว่าเป้าหมาย (SR01) ผลกระทบจากการระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา (Covid-19) ทำให้ อพวช. ไม่สามารถเปิดบริการได้อย่างเต็มที่ และประชาชนที่เข้ามาใช้บริการลดลง อพวช. ควรพิจารณาทบทวนตัวชี้วัดในประเด็นความเสี่ยงดังกล่าวว่ามีตัวชี้วัดเรื่องใดที่สามารถนำมาทดแทนได้
- เรื่องการก่อสร้างศูนย์นวัตกรรมแห่งอนาคต (Futurium) ที่ดำเนินการไม่เป็นไปตามกระบวนการที่กำหนด นำมาเป็นประเด็นความเสี่ยงและจะดำเนินการอย่างไรให้เป็นไปตามแผน โดยมีการปรับปรุงแผนงานให้ชัดเจน เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามแผนที่กำหนด

**๔. การกำกับดูแลให้มีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี** คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติงานและมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑) การสอบทานแนวทางการกำกับดูแลที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบ ในการสอบทานให้ อพวช. มีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณาความเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๒) มีการทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานของสำนักรตรวจสอบภายใน สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๓) พิจารณาและเห็นชอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ ๕ ปี

๔) ทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของสำนักตรวจสอบภายใน

๕) ทบทวนแบบประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ และสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๖) สนับสนุนการพัฒนาประสิทธิภาพของสำนักตรวจสอบภายใน โดยได้อนุมัติแผนพัฒนาบุคลากรสำนักตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อส่งเสริมวิชาชีพการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง ในการสร้างมูลค่าเพิ่มและเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเรื่องการตรวจสอบภายใน

๗) พิจารณาและอนุมัติแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ของสำนักตรวจสอบภายใน โดยให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับโครงการให้คำปรึกษาเชิงรุก (Consulting Services) และจัดทำช่องทางการให้คำปรึกษาแบบไม่เป็นทางการอีกทางหนึ่งด้วย เพื่อให้ผู้ขอคำปรึกษาสามารถเข้าถึงการให้คำปรึกษาได้สะดวกยิ่งขึ้น รวมถึงการให้ความสำคัญต่อการสอบทานรายงานผลการตรวจสอบรายไตรมาสและประจำปี และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขในสิ่งที่ตรวจพบจากการตรวจสอบ และจากข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายนอก เพื่อช่วยการดำเนินงานของ อพวช. มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(รองศาสตราจารย์พสุ เดชะรินทร์)
ประธานกรรมการตรวจสอบ
องค์การพิพิธภัณฑ์วิทยาศาสตร์แห่งชาติ
วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๕