

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ  
ประจำปีงบประมาณ 2562

ในปีงบประมาณ 2562 คณะกรรมการตรวจสอบองค์การพิพิธภัณฑ์วิทยาศาสตร์แห่งชาติ (อพวช.) มีจำนวน 3 ท่าน ประกอบด้วย นายชาติชาย โจนรัตน์นางกูร เป็นประธานกรรมการ นายรัชชชัย กิจรัตน์สกุล และ นางตติยา ใจบุญ เป็นกรรมการ ตามคำสั่งคณะกรรมการ อพวช. ที่ 1/2561 ลงวันที่ 31 มกราคม 2561 โดยมี นางปัทมา ศรีประเสริฐ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการ ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ อพวช. ลงวันที่ 23 กันยายน 2561

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ อพวช. โดยได้จัดให้มีการประชุม รวมทั้งสิ้น 6 ครั้ง โดยถือปฏิบัติตามแนวทางของคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง และกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบ อพวช. พ.ศ. 2556 ที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ อพวช. ซึ่งสรุปสาระสำคัญได้ ดังนี้

1. **สอบทานความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน** โดยประชุมปรึกษาหารือร่วมกับผู้ตรวจสอบบัญชี (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สตง.) เห็นว่าได้ปฏิบัติถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ รวมทั้งสอบทานรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และให้หน่วยงานตรวจสอบภายในเชิญเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส เพื่อให้มีปฏิสัมพันธ์กับผู้ตรวจสอบภายนอกอย่างสม่ำเสมอ

2. **สอบทานผลการวิเคราะห์งบการเงิน** โดยมีความเห็นและข้อเสนอแนะ ดังนี้

1) ให้งานบัญชีจัดทำโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปที่ทันสมัยมาใช้ในการดำเนินงาน เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางบัญชี และช่วยสนับสนุนการออกรายงานทางบัญชี เพื่อให้ได้ข้อมูลทางบัญชีสำหรับการบริหารได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้ช่วยปรับปรุงและเสนอแนะให้การรายงานทางการเงินมีความครบถ้วน และเป็นเครื่องมือสำหรับผู้บริหารใช้ในการบริหารงานได้ดียิ่งขึ้น

2) ให้คำแนะนำในการนำเสนอแผน/ผลการเบิกจ่ายงบประมาณของงานงบประมาณ ในรูปแบบแผนภูมิแบบเส้นเปรียบเทียบเป้าหมายรัฐบาล แผนและผลการเบิกจ่ายงบประมาณของ อพวช. จะต้องสามารถอธิบายวัตถุประสงค์ของเส้นกราฟแต่ละเส้นให้ชัดเจนถึงผลกระทบต่อการเบิกจ่ายงบประมาณ เพื่อให้ผู้บริหารนำไปเป็นข้อมูลในการวางแผนการเบิกจ่ายงบประมาณที่เหมาะสมต่อไป

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

1) อพวช. ควรนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาสนับสนุนการบริหารจัดการกลางในภาพรวมของ อพวช. ทั้งระบบ อาทิ การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง ด้านการควบคุมทรัพย์สิน และความ

ปลอดภัยของอาคารและทรัพย์สิน การบำรุงรักษาระบบสาธารณูปโภคต่าง ๆ ตลอดจนการเชื่อมโยงระบบบริหาร และการให้บริการของพิพิธภัณฑ์ต่าง ๆ

2) อพวช. ควรวิเคราะห์ข้อมูลจำนวนผู้ใช้บริการย้อนหลัง เพื่อให้ทราบช่วงเวลาที่มีผู้เข้าชมไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย และวางแผนจัดนิทรรศการและกิจกรรมเพิ่มเติมในช่วงเวลาดังกล่าว รวมทั้งเสนอแนะว่า การกำหนดประเด็นความเสี่ยงควรสอดคล้องกับธุรกิจขององค์กร

ในส่วนประเด็นปัจจัยเสี่ยงในการดำเนินงานภายใต้ พรบ.จัดซื้อจัดจ้างฉบับใหม่ (CR๐๑) ควร ให้กองการพัสดุ สำนักบริหาร จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน และจัดทำแผนภูมิแสดงขั้นตอนของการดำเนินงาน การจัดซื้อจัดจ้างแต่ละวิธี และเผยแพร่ให้หน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการ จัดซื้อจัดจ้าง เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างทั่วทั้งองค์กร

3) คณะกรรมการควบคุมภายใน อพวช. ควรพิจารณาหาแนวทางในการเพิ่มคะแนนในหัวข้อ ที่คะแนนประเมินน้อย และควรมีการดูงานรัฐวิสาหกิจอื่น เพื่อนำแนวทางการปฏิบัติงานมาปรับปรุงให้ดียิ่งขึ้น

4) การตรวจสอบการนำทรัพย์สินของ อพวช. ไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว ในเรื่องการใช้ รถยนต์ส่วนบุคคล ควรนำระบบจีพีเอสมาใช้ เพื่อให้สามารถตรวจสอบระยะทางที่นำรถไปใช้งานได้

5) อพวช. ควรจัดลำดับความสำคัญตามความสามารถในการบริหารและการเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในปีที่ผ่านมา (กรณีงบประมาณ (งบลงทุน) คืนคลัง) ประกอบการ พิจารณาของงบประมาณประจำปีในปีต่อ ๆ ไป และเพื่อให้การบริหารงานภายใน อพวช. เกิดประสิทธิภาพ ในกรณีที่หน่วยงานที่รับผิดชอบมีสัญญาณว่าจะไม่สามารถดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามแผนที่กำหนด หน่วยงานดังกล่าวจะต้องดำเนินการชี้แจง ปัญหา อุปสรรค และแนวทางในการแก้ปัญหาต่อผู้บริหาร ตามลำดับชั้นให้ทราบ

4. การกำกับดูแลให้มีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติงานและมีความเห็น ดังนี้

1) พิจารณาและอนุมัติแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ 5 ปี (ปีงบประมาณ 2563 – 2567) และ แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2563 ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน พร้อมให้ข้อเสนอแนะเรื่อง ที่ควรมุ่งเน้นในแผนการตรวจสอบ ให้มีความสำคัญต่อการสอบทานรายงานผลการตรวจสอบรายไตรมาสและ ประจำปี รวมทั้งติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขในสิ่งที่ตรวจพบจากการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะของ คณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายนอกในประเด็นสำคัญ และติดตามผลการให้คำปรึกษาที่ หน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจ

2) ทบทวนกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรว่า ด้วยการตรวจสอบภายใน มีการปรับปรุงข้อความในกฎบัตรทั้งสองฉบับให้มีความกระชับ และจัดเป็นหมวดหมู่ ให้มีความชัดเจน สอดคล้องกับมาตรฐานและหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน และเกณฑ์ การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจระบบใหม่ โดยได้ยกเลิกกฎบัตรฉบับเดิมทั้งสองฉบับ และจัดทำกฎ บัตรฉบับใหม่ สำหรับใช้ในปีงบประมาณ 2563

การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปี งบประมาณ 2562 ผลการประเมินในภาพรวมอยู่ที่ระดับ ดีมาก

3) สนับสนุนการพัฒนาประสิทธิภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยได้อนุมัติแผนพัฒนาบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อส่งเสริมวิชาชีพการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง ในการสร้างมูลค่าเพิ่มและเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเรื่องการตรวจสอบภายใน และเตรียมความพร้อมในการเป็นผู้ตรวจสอบภายในรับอนุญาตสากล รวมทั้งการสอบทานให้อพวช. มีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และให้เพิ่มหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายในที่ยังไม่เคยเข้ารับการอบรม เพื่อพัฒนาเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในให้มีความเชี่ยวชาญทุก ๆ กระบวนการเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน

4) การจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ มีการนำข้อเสนอแนะของหน่วยงานผู้ประเมินภายนอก (Tris) ในปีงบประมาณ 2561 มาประกอบการจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในปีงบประมาณ 2562 และได้ดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะครบถ้วนแล้ว

5) การตรวจสอบด้านองค์ความรู้และนวัตกรรม ในปัจจุบันการรวบรวมองค์ความรู้ได้เปลี่ยนแปลงจากรูปแบบเก่าที่เป็นกระดาษมาอยู่ในรูปแบบการจัดเก็บข้อมูลในลักษณะฐานข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data) สามารถนำข้อมูลเหล่านี้มาวิเคราะห์ประกอบการตรวจสอบได้ เพื่อเพิ่มความรู้ด้านการใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบภายใน

นอกจากนี้ ควรเชิญผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบจากภายนอกมาให้ความรู้เพิ่มเติมกับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน และหน่วยงานตรวจสอบภายในควรทำงานในเชิงรุก โดยการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานต่าง ๆ เพิ่มมากขึ้น

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

นายชาติชาย โรจนรัตน์างกูร

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

องค์การพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ