

รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ 2563 คณะกรรมการตรวจสอบองค์การพิพิธภัณฑ์วิทยาศาสตร์แห่งชาติ (อพวช.) มีจำนวน 3 ท่าน ประกอบด้วย นายชาติชาย โรจนรัตน์างกูร เป็นประธานกรรมการ นายธวัชชัย กิจรัตน์สกุล และ นางตติยา ใจบุญ เป็นกรรมการ ตามคำสั่งคณะกรรมการ อพวช. ที่ 1/2561 ลงวันที่ 31 มกราคม 2561 โดยมีนาง ปัทมา ศรีประเสริฐ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการ ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ อพวช. ลงวันที่ 23 กันยายน 2561

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ อพวช. โดยได้จัดให้มีการประชุม รวมทั้งสิ้น 8 ครั้ง โดยถือปฏิบัติตามแนวทางของคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบ ในรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง และกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบ อพวช. พ.ศ. 2562 ที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ อพวช. ซึ่งสรุปสาระสำคัญได้ ดังนี้

1. สอบทานความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน โดยประชุมปรึกษาร่วมกับผู้ตรวจสอบบัญชี (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สตง.)

เห็นว่าได้ปฏิบัติถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ รวมทั้งสอบทานรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยผู้สอบบัญชีได้รับความร่วมมือจากหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นอย่างดี ทั้งนี้ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในเชิญเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส เพื่อให้มีปฏิสัมพันธ์กับผู้ตรวจสอบภายนอกอย่างสม่ำเสมอ

2. สอบทานผลการวิเคราะห์งบการเงิน โดยมีความเห็นและข้อเสนอแนะ ดังนี้

1) การเสนอค่าสอบบัญชีของ สตง. ในปีงบประมาณ 2563 และในปีต่อ ๆ ไป เห็นควรให้ทางสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) จัดทำเอกสารเสนอราคาอย่างเป็นทางการมายัง อพวช. เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนนำเสนอคณะกรรมการ อพวช. อนุมัติ

2) อพวช. ควรจัดทำ Cash Flow cash เพื่อประมาณการยอดเงินสดคงเหลือล่วงหน้า ซึ่งจะช่วยให้ผู้บริหารสามารถบริหารการใช้จ่ายให้เกิดประโยชน์ได้อย่างเหมาะสม และควรมีการประสานงานให้ระบบ Cash Flow cash เพิ่มเติมไว้ในระบบบริหารทรัพยากรองค์กร : ระบบงบประมาณ บัญชี การเงิน และพัสดุ (ERP) ด้วย

3. สอบทานการกำกับดูแลที่ดี เกี่ยวกับกระบวนการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการดำเนินงาน คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็น และข้อเสนอแนะ ดังนี้

1) มีการติดตามผลการปฏิบัติงานและจัดการ (Enablers) โดยเชิญผู้รับผิดชอบ Enablers เข้าร่วมประชุมร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อสอบทานการดำเนินงานขององค์กรในด้านต่าง ๆ โดยเห็นว่าควรเร่งรัดการดำเนินการจัดทำคู่มือปฏิบัติงานให้มีสาระที่ครอบคลุม ครบถ้วน และกำหนดเป้าหมายในการพัฒนางานตามเกณฑ์ประเมิน (Enablers) เพื่อให้สามารถดำเนินงานได้อย่างครบถ้วน สมบูรณ์และบรรลุตามเป้าหมาย ทั้งนี้ ในหัวข้อด้านการจัดการความรู้และนวัตกรรม ควรมีแนวทางการจัดเก็บองค์ความรู้จากผู้เกษียณอายุ เพื่อจะได้นำองค์ความรู้ด้านต่าง ๆ ไปมาปรับใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรต่อไป

2) การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เห็นว่าในอนาคต อพวช. ควรจัดทำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่สามารถเชื่อมโยงทุกระบบเข้าด้วยกัน โดยพิจารณาถึงเหตุผลความจำเป็นของการใช้งานและประโยชน์ของ อพวช. เป็นที่สุด

3) ปัจจัยเสี่ยงของ อพวช. ประจำปีงบประมาณ 2563 ควรนำประเด็นที่บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้ประเมินว่าไม่สามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมาย มาจัดทำเป็นประเด็นปัจจัยเสี่ยง เพื่อจัดทำ มาตรการการบริหารความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ให้ลุล่วง นอกจากนี้ ยังให้ความเห็นในส่วนประเด็นปัจจัยเสี่ยง ดังนี้

- ความเสี่ยงด้านความปลอดภัยของผู้ใช้บริการ (OR01) ควรเก็บสถิติด้านความปลอดภัย ของแต่ละพิพิธภัณฑสถานหรือรายไตรมาส สำหรับเป็นข้อมูลในการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างความปลอดภัยกับช่วงเวลาและจำนวนผู้ให้บริการ เพื่อนำมาจัดทำเป็นมาตรการในการบริหารความเสี่ยงในด้านความปลอดภัยต่อไป

- ความเสี่ยงจากการพัฒนาคุณภาพการจัดการพิพิธภัณฑสถานวิทยาาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรมให้ทันสมัยไม่เป็นไปตามเป้าหมาย (OR03) ควรมีการศึกษาและเปรียบเทียบข้อมูลและองค์ความรู้ด้านต่างๆ กับพิพิธภัณฑสถานในภูมิภาคอาเซียนมาประกอบในการพัฒนาคุณภาพ

4. การกำกับดูแลให้มีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติงานและมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

1) มีการสอบทานแนวทางการกำกับดูแลที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบ ในการสอบทานให้อพวช. มีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และมีความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2563

2) มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ อพวช.

3) พิจารณาและเห็นชอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2563 และแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ 5 ปี ฉบับปรับปรุงครั้งที่ 1 เนื่องจากดำเนินการตรวจสอบตามแผนฯ ดังกล่าวมาแล้ว 6 เดือน และปรับปรุงให้สอดคล้องกับสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา (Covid-19) ที่กำหนดให้ปฏิบัติงานที่บ้าน (Work Form Home) รวมถึงเห็นชอบให้มีการจัดทำแผนบริหารความต่อเนื่อง (Business Continuity Management : BCM) ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

4) ทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เห็นว่ายังสามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2563 ผลการประเมินในภาพรวมอยู่ที่ระดับ ดีมาก

5) สนับสนุนการพัฒนาประสิทธิภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยได้อนุมัติแผนพัฒนาบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อส่งเสริมวิชาชีพการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องในการสร้างมูลค่าเพิ่มและเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเรื่องการตรวจสอบภายใน และการเป็นผู้ตรวจสอบภายในรับอนุญาตสากล (CIA) รวมถึงเห็นชอบให้เพิ่มหลักสูตรการอบรมทางระบบ Online ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา (Covid-19) และได้รับความรู้ที่เป็นประโยชน์อย่างต่อเนื่อง

6) พิจารณาและอนุมัติแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ 5 ปี (ปีงบประมาณ 2564 – 2568) และแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2564 ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับสาระที่ควรมุ่งเน้นในแผนการตรวจสอบ รวมถึงการให้ความสำคัญต่อการสอบทานรายงานผลการตรวจสอบรายไตรมาส และประจำปี รวมถึงการติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขในสิ่งที่ตรวจพบจากการตรวจสอบ และจากข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายนอก เพื่อช่วยการดำเนินงานของ อพวช. มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า การบริหารและการดำเนินงานของ อพวช. มีการพัฒนา ด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างต่อเนื่อง มีการบริหารจัดการความเสี่ยง มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่ดี มีความพยายามในการดำเนินงานให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลระบบใหม่ของรัฐวิสาหกิจ รายงานทางการเงินมีการเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน เพียงพอ มีการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งปฏิบัติตาม จริยธรรมและจรรยาบรรณขององค์กร และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest)



นายชาติชาย โรจนรัตน์นกุล
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
วันที่ 30 กันยายน 2563