

รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน ประธานคณะกรรมการ อพวช.

คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การพิพิธภัณฑ์วิทยาศาสตร์แห่งชาติ (อพวช.) ประกอบด้วย กรรมการอิสระจำนวน ๓ ท่าน ประกอบด้วย รองศาสตราจารย์พสุ เดชะรินทร์ ประธานกรรมการ นางสาวอณิศา เวชชาชีวะ กรรมการ และรองศาสตราจารย์ วาทีรย์ตรีนพพร ลิขนิพานนท์ กรรมการ

คณะกรรมการตรวจสอบซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิ โดยได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการ อพวช. ให้ปฏิบัติหน้าที่ในการสอบทานข้อมูลและแผนงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการรายงานทางการเงิน และรายการเกี่ยวโยงหรือรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับ อพวช. รวมถึงให้คำแนะนำในเรื่องระบบควบคุมภายในต่อผู้บริหาร ส่งเสริมและผลักดันให้ อพวช. มีการปฏิบัติตามข้อพึงปฏิบัติที่ดี เพื่อให้ อพวช. มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยถือปฏิบัติตามแนวทางของคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง และกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบ อพวช. พ.ศ.๒๕๖๗

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมทั้งสิ้น ๙ ครั้ง มีฝ่ายบริหารระดับสูง หัวหน้าสำนักตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี (สตง.) และผู้ที่เกี่ยวข้อง และมีการประชุม ๑ ครั้ง ที่มีวาระที่เป็นการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี (สตง.) โดยไม่มีฝ่ายบริหารระดับสูงร่วมประชุมด้วย ในการประชุมแต่ละครั้ง คณะกรรมการตรวจสอบได้พบปะอย่างอิสระกับฝ่ายบริหาร หัวหน้าสำนักตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี (สตง.) เพื่อทบทวนและประเมินเกี่ยวกับนโยบายและแนวทางการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและการเงิน ผลการดำเนินงาน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และแผนการตรวจสอบ นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบยังได้สอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินและรายงานทางการเงิน ให้คำแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร ในการแก้ไขหรือลดจุดอ่อนในการควบคุมภายในและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับ อพวช. โดยมีการปฏิบัติหน้าที่ที่สำคัญ ดังนี้

๑. สอบทานความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน โดยประชุมหารือร่วมกับผู้ตรวจสอบบัญชี สำนักงบประมาณ (สตง.) มีความเห็นว่า ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน ทั้งนี้ สตง. มีข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงิน ตามจดหมายบันทึก (Management Letter) จำนวน ๒ เรื่อง คือ การรับรู้รายการอาคารและอุปกรณ์และการบริหารพัสดุ

๒. สอบทานรายงานผลการวิเคราะห์งบการเงิน และผลการเบิกจ่ายงบประมาณ โดยมีความเห็นและข้อเสนอแนะที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๒.๑ การจัดทำประมาณการเงินสด ๓-๕ ปี โดยให้มีการเตรียมแผนรองรับสถานการณ์ (Scenario) ในกรณีเลวร้ายที่สุด (Worst Case)

๒.๒ การวิเคราะห์ประมาณการค่าใช้จ่ายในการเปิดให้บริการศูนย์นวัตกรรมแห่งอนาคต (Futurium) เพื่อหาแนวทางในการหารายได้ให้ครอบคลุมค่าใช้จ่ายโดยมิให้กระทบเงินสะสมของ อพวช. และเก็บตัวเลขต้นทุนที่เพิ่มขึ้น เพื่อให้ฝ่ายบริหารพิจารณาประกอบการตัดสินใจ

๒.๓ การนำเรื่อง กระแสเงินสดคงเหลือ มาพิจารณาเป็นประเด็นความเสี่ยงของ อพวช. ในอนาคต

/๓. สอบทาน...

๓. สอบทานการกำกับดูแลที่ดี เกี่ยวกับกระบวนการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง โดยมีความเห็นและข้อเสนอแนะ ดังนี้

๓.๑ การกำหนดนโยบาย เรื่อง ความเสี่ยงด้านกฎหมายและข้อกำหนดผูกพันองค์กร (Compliance Risk) และการเชื่อมโยงกับความเสี่ยงของ อพวช.

๓.๒ การปรับปรุงหรือทบทวนกฎ ระเบียบ ข้อบังคับของ อพวช. โดยพิจารณาให้ครอบคลุมถึงพระราชบัญญัติ เช่น วินัยการเงินการคลัง วิธีการงบประมาณ หรือกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ อพวช.

๓.๓ การพิจารณาประเด็นความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต สำหรับการเปิดให้บริการศูนย์นวัตกรรมแห่งอนาคต (Futurium)

๔. สอบทานการกำกับดูแลที่ดี ในประเด็นที่สำคัญ ประกอบด้วย

๔.๑ การปฏิบัติตามแนวทางการกำกับดูแลที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

- ทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบ และคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ การกำหนดแนวทางปฏิบัติการสรรหา แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ และการพัฒนาตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ

- การพัฒนาความยั่งยืน (Environment Social and Governance : ESG) การดำเนินการเกี่ยวกับ Compliance Unit ของ อพวช. และการดำเนินการ ด้าน Governance, Risk Management and Compliance: GRC

- ประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ และสอบทานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ และการทบทวนองค์ประกอบ คุณสมบัติ และสมรรถนะ (Skill Matrix) ของคณะกรรมการตรวจสอบ

๔.๒ การดำเนินงานประจำปีของรัฐบาลกิจ ประจำปี ๒๕๖๖ ตามเกณฑ์การดำเนินงาน ๓ ด้าน ประกอบด้วย การดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ การดำเนินงานของรัฐบาลกิจ และ Core Business Enablers ทั้ง ๘ ด้าน มีความเห็นและข้อเสนอแนะ ดังนี้

- ด้านการจัดการความรู้และนวัตกรรม

- การสื่อสารข้อมูลด้านนวัตกรรมของ อพวช. ให้รับรู้โดยทั่วกัน

- การรวบรวมเนื้อหา (Content) เกี่ยวกับวิทยาศาสตร์ในรูปแบบต่าง ๆ จากนักสื่อสารวิทยาศาสตร์ในโครงการทูตเยาวชนวิทยาศาสตร์ไทย เพื่อนำมาประชาสัมพันธ์และเป็นแรงบันดาลใจกับคนรุ่นใหม่

- ด้านการมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า

- พิจารณาความเพียงพอ และความสามารถในการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายของแผนการจัดการสร้างความสัมพันธ์

- การนำปัญญาประดิษฐ์ (Generative AI : GEN AI) ช่วยวิเคราะห์ข้อมูลกระบวนการสร้างความสัมพันธ์ และเร่งดำเนินการจำแนกข้อมูล (Classify Data)

๕. การกำกับดูแลให้ อพวช. มีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี ในประเด็นที่สำคัญ ประกอบด้วย

๕.๑ ทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายใน

๕.๒ อนุมัติตัวชี้วัด (Key Performance Indicators : KPI) ของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน และรับทราบตัวชี้วัด (KPI) ของพนักงาน/ลูกจ้างสำนักตรวจสอบภายใน

๕.๓ สอบทานและอนุมัติผลการดำเนินงานสำนักตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

- แผนกลยุทธ์การดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายใน แผนการให้คำปรึกษาเชิงกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ ๕ ปี (ปีงบประมาณ ๒๕๖๗-๒๕๗๑)

/• การหารือ...

- การหารือประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ และแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ ๕ ปี (ปีงบประมาณ ๒๕๖๘-๒๕๗๒)

- แบบประเมินตนเอง รายไตรมาส และรายปีของสำนักตรวจสอบภายใน
- แบบประเมินความพึงพอใจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และต่อหน่วยรับตรวจ
- อัตรากำลังของสำนักตรวจสอบภายใน และคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- แนวทางพัฒนาปรับปรุงการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
- ผลการติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะ

คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า การบริหารและการดำเนินงานของ อพวช. มีการพัฒนาด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างต่อเนื่อง มีการบริหารจัดการความเสี่ยง มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่ดี มีความมุ่งมั่นและทุ่มเทในการดำเนินงานให้เป็นไปตามบันทึกข้อตกลงประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจทั้งมิติการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ มิติผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ และมิติ Core Business Enablers รายงานทางการเงินมีการเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน เพียงพอ มีการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องรวมทั้งปฏิบัติตามจริยธรรมและจรรยาบรรณขององค์กร และไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



รองศาสตราจารย์พสุ เดชะรินทร์

ประธานกรรมการตรวจสอบ

องค์การพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ