



รายงานสรุปผลการดำเนินงานของ
คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee)
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย (วว.)

กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

รายงานสรุปผลการดำเนินงาน
ของคณะกรรมการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

คณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย ได้รับการแต่งตั้งตามคำสั่ง กวท. ที่ ๓/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ และมีการเปลี่ยนแปลงประธานและกรรมการตรวจสอบ ตามคำสั่ง กวท. ที่ ๑/๒๕๖๓ และ ๕/๒๕๖๓ ซึ่งกรรมการประกอบด้วย

๑. นางสาวดวงใจ	อัครจินตจิตร	ประธานกรรมการตรวจสอบ
๒. นายเอียรเอก	ดิยพงศ์พัฒนา	กรรมการตรวจสอบ
๓. นางสาวนิษฐา	สหเมธาพัฒน์	กรรมการตรวจสอบ
๔. นางปานทอง	ฉัตรวิไล	เลขานุการ (ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน)
๕. นางธิดารัตน์	อยู่ยืนยง	ผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่ช่วยเหลือคณะกรรมการสถาบันสถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย (กวท.) ในการปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแล โดยสอบทานรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน กระบวนการตรวจสอบและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ โดยมีแนวทางปฏิบัติตามกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้คณะกรรมการตรวจสอบสามารถแสดงความเห็นหรือรายงานได้อย่างเป็นอิสระตามอำนาจหน้าที่และไม่มีสถานการณ์ใดๆ ที่บังคับให้กรรมการตรวจสอบไม่แสดงความเห็นตามที่พึงจะเป็น ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ได้มีการประชุมรวมทั้งหมด ๔ ครั้ง โดยเป็นการประชุมร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) จำนวน ๑ ครั้ง และประชุมร่วมกับผู้ว่าการสถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย (วว.) ๑ ครั้ง สรุปสาระสำคัญ ได้ดังนี้

๑. การสอบทานความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และผลการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเองตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ จากการสอบทานพบว่าเนื่องจากสถานการณ์การระบาดของ โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานตามแผนควบคุมภายใน อาทิเช่น การดำเนินงานตาม MOU ระหว่างประเทศที่ไม่สามารถดำเนินการได้ การขยายสัญญาจัดซื้อจัดจ้างที่ส่งผลให้การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน เป็นต้น

๒. การสอบทานการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม ซึ่งประกอบด้วย ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านการเงิน ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติการ และความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จากการตรวจสอบมีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับปัจจัยเสี่ยงและแผนงานระดับกิจกรรมควรกำหนดตัวชี้วัด เป้าหมายให้ครบถ้วนและชัดเจนเพื่อที่จะสามารถวัดผลความสำเร็จได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ รวมทั้งในการพิจารณาเลือกแผนบริหารความเสี่ยง ควรคำนึงถึงต้นทุนที่เกิดขึ้นเปรียบเทียบกับผลประโยชน์ที่จะได้รับเพื่อให้มั่นใจได้ว่าเป็นแผนบริหารความเสี่ยงที่ดีที่สุด

๓. การสอบทานงบการเงินรายไตรมาส ปี ๒๕๖๓ และงบการเงินประจำปี ๒๕๖๒ พบว่าการจัดทำรายงานทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญมีความถูกต้องครบถ้วน เชื่อถือได้และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป อย่างไรก็ตาม สำหรับเงินยืมทรองจ่าย มีการส่งใบสำคัญหักล้างเงินยืมล่าช้าเกินกำหนดและมีการโอนเงินยืมล่วงหน้าก่อนถึงกำหนดชำระหนี้เกินไป จึงควรมีการทบทวนและปรับปรุงขั้นตอนการทำงานให้เชื่อมโยงกับระบบเงินยืมทรองจ่าย โดยกำหนดให้ระบบงานมีจุดควบคุม/แจ้งเตือนให้ครอบคลุมทุกประเด็นสำคัญที่ต้องปฏิบัติตามระเบียบ อาทิ ระบบสามารถตรวจสอบความถูกต้องของวันที่ต้องการใช้เงิน

๔. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง นโยบายและมติคณะ รัฐมนตรี ควรมี การรวบรวมปัญหาเกี่ยวกับ TOR จากแหล่งข้อมูลต่างๆ จัดทำแนวทางการซักซ้อมความเข้าใจและเผยแพร่ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องรับทราบ เข้าใจและพร้อมที่จะปฏิบัติตามได้อย่างถูกต้อง โดยเฉพาะอย่างยิ่งในกรณีข้อตรวจพบเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการกระทำผิดซ้ำ เช่น ควรมีการสอบทานรายละเอียดใน TOR ให้มีความ ถูกต้องเป็นปัจจุบันก่อนเข้าสู่กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ทั้งนี้สำหรับการจัดทำครุภัณฑ์ระหว่างประกอบ ควรมีการ แต่งตั้งผู้ควบคุมรับผิดชอบในการจัดทำครุภัณฑ์ระหว่างประกอบและแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจการปฏิบัติงาน เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๘

๕. การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการที่เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล จากการสุ่ม ตรวจสอบโครงการ มีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการปรับปรุงระบบการติดตามผลการดำเนินงานโครงการให้มีการรายงาน ผลที่ถูกต้องครบถ้วนสมบูรณ์และเป็นปัจจุบัน เพื่อให้ผู้บริหารรับทราบข้อมูลที่ต้องการและนำไปใช้ในการบริหาร จัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป ทั้งนี้ในการประเมินผลงาน/ความสำเร็จของการดำเนินงาน ควรพิจารณาถึง ผลลัพธ์ (Outcome) นอกเหนือจากผลผลิต (Output) โดยให้ตอบสนองวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ เพื่อให้ วว. ช่วยแก้ปัญหาสังคมและประเทศชาติด้านวิจัยและพัฒนาได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๖. การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ เรื่องระบบการขอทำงานล่วงเวลาออนไลน์ (e-OT) พบว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมทั่วไป (General Control) อาทิ การกำหนดนโยบายและระเบียบ ปฏิบัติ การแบ่งแยกหน้าที่และวิธีการปฏิบัติงาน การควบคุมความปลอดภัยของระบบงาน การควบคุมการพัฒนา/ ปรับปรุงระบบงาน และการป้องกันความเสียหายของระบบงาน อย่างไรก็ตาม ควรเตรียมความพร้อมและเร่งรัดให้ มีการใช้งานระบบโดยเร็ว พร้อมทั้งสรุปผลการพัฒนาระบบงานเพื่อประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความ คุ่มค่าของระบบงาน นอกจากนี้ควรมีการบริหารจัดการเอกสารในการพัฒนาระบบงานให้เป็นระบบและครบถ้วน ตามหลักการบริหารจัดการโครงการที่มีประสิทธิภาพ (Project Management) เพื่อให้มั่นใจว่ามีการปฏิบัติงาน จริงและเชื่อมโยงกับส่วนงานอื่นที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลการเบิกจ่ายเงิน มีความถูกต้องและ เชื่อถือได้

คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่า การบริหารและการดำเนินงานของสถาบันวิจัย วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย (วว.) มีการบริหารความเสี่ยงและการจัดการระบบการควบคุมภายใน ซึ่งมีการพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง รายงานทางการเงินมีการเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้ตาม มาตรฐานการบัญชี มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งมีผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายในที่มีความเป็นอิสระและมีคุณสมบัติเหมาะสมที่ช่วยให้การสอบบัญชีและระบบการควบคุม ภายในมีประสิทธิภาพ โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้แสดงความเห็นอย่างเป็นอิสระและให้คำแนะนำแก่ฝ่าย บริหารอย่างตรงไปตรงมา เพื่อประโยชน์สูงสุดของ วว. รวมทั้ง วว. ควรมุ่งเน้นการสร้างระบบป้องกัน (Prevention System) ก่อนที่ปัญหาจะเกิดขึ้น เพื่อให้การบริหารงานเป็นไปอย่างราบรื่น

๗๒ ๐๓.๐๖.๖๕

(นางสาวดวงใจ อัครจินตจิตร์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ