



รายงานผลการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันพระบรมราชชนก

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



สำนักงานตรวจสอบภายใน

สถาบันพระบรมราชชนก

คณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันพระบรมราชชนก
ดำรงตำแหน่งตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



นายสาส์ สุขเกิด

กรรมการสถาบันผู้ทรงคุณวุฒิ
(ประธาน)



รองศาสตราจารย์ฤทธิ วัฒนชัยยิ่งเจริญ
ผู้ได้รับมอบหมายจากสถาบัน
(กรรมการ)



นางสาวอมรจิตต์ เวียววิบูลย์วิทย์
ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอกสถาบัน
(กรรมการ)



นางนพรัตน์ พรหมนาทร
ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอกสถาบัน
(กรรมการ)



นายจรัส ตฤณวุฒิพงษ์
ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอกสถาบัน
(กรรมการ)



นางนรารัตน์ คำหอม
หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน
(เลขานุการ)

รายงานผลการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบ ของสถาบันพระบรมราชชนก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

โดยที่มติสภาสถาบันพระบรมราชชนก ในการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๕ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันพระบรมราชชนก ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อเป็นกลไกเสริมสร้างประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และกำกับ ดูแลกิจการที่ดี ประกอบกับได้กำหนดกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ โครงสร้าง และ หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ในการกำกับสำนักงานตรวจสอบภายในของสถาบัน พระบรมราชชนก ให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระ มีประสิทธิภาพและสร้างความมั่นใจว่าการดำเนินงาน ของสถาบันพระบรมราชชนก มีระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และมีการกำกับดูแล ที่โปร่งใส อันจะช่วยให้การดำเนินงานของสถาบันพระบรมราชชนก บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้

คณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันพระบรมราชชนก จึงได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อเสนอต่อนายกสภาสถาบันพระบรมราชชนก ซึ่งครอบคลุมผลการประชุม ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและการกำกับ ดูแลที่ดี ความถูกต้องครบถ้วนและเชื่อถือได้ต่อรายงานทางการเงินและการดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องของสถาบันพระบรมราชชนก ตลอดจนผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรค และแนวทางการ พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน ของสถาบันพระบรมราชชนก เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับการกำกับดูแล การบริหารงานของสถาบันพระบรมราชชนก ต่อไป

ในนามคณะกรรมการตรวจสอบฯ ผมขอขอบคุณผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ของสถาบันพระบรม ราชชนกและผู้เกี่ยวข้องทุกท่าน ที่ให้ความร่วมมือและสนับสนุนการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ด้วยดี ตลอดมา

(นายสาลิ สุขเกิด)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
สถาบันพระบรมราชชนก

บทสรุปผู้บริหาร

โดยที่มติสภาสถาบันพระบรมราชชนก ได้มีคำสั่งที่ ๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๕ คน ประกอบด้วย นายสาลี สุขเกิด ประธานกรรมการ และกรรมการ อีก ๔ คน ได้แก่ รองศาสตราจารย์ฤทธิ วัฒนชัยยิ่งเจริญ นางสาวอมรจิตต์ เอี้ยววิบูลย์วิทย์ นางนพรัตน์ พรหมนารท และนายจรัส ตฤณวุฒิพงษ์ โดยมีหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่รักษาการเลขานุการ คณะกรรมการ การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันพระบรมราชชนก พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นไปตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ผ่านความเห็นชอบจากสภาสถาบัน ซึ่งสอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ภายใต้บทบัญญัติ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อเป็นกลไกสนับสนุนให้สถาบันพระบรมราชชนก มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี เสริมสร้างประสิทธิภาพการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง กำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายใน และเสริมสร้างความเชื่อมั่นต่อการดำเนินงานและการบริหารงาน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ คณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันพระบรมราชชนก มีการประชุม ประจำเดือน จำนวน ๑๓ ครั้ง และการประชุมตามแผนปฏิบัติงานการลงพื้นที่เพื่อรับทราบข้อเท็จจริง ปัญหา อุปสรรค และให้ข้อเสนอแนะ ของคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๒ ครั้ง โดยมีการประชุมหารือ ร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๑ ครั้ง ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ได้แก่ อธิการบดี จำนวน ๒ ครั้ง และรองอธิการบดีสถาบันพระบรมราชชนกที่กำกับการบริหารการคลังและพัสดุ จำนวน ๑ ครั้ง ประชุมร่วมกับ คณะกรรมการกำกับการบริหารความเสี่ยง ของสถาบันพระบรมราชชนก และคณะกรรมการจัดวางระบบ การควบคุมภายใน ของสถาบันพระบรมราชชนก จำนวน ๑ ครั้ง โดยสรุปสาระสำคัญของงานที่คณะกรรมการ ตรวจสอบดำเนินการ และสอบทาน ดังนี้

๑. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง การกำกับดูแลกิจการที่ดีและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบันพระบรมราชชนก

๑) การประเมินผลการควบคุมภายในของสถาบันพระบรมราชชนก ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็น ดังนี้

ด้านการควบคุมภายใน ได้มีการดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ อย่างไรก็ตาม สถาบันพระบรมราชชนกเป็นส่วนราชการที่สังกัดกระทรวงสาธารณสุขที่ต้องดำเนินการและ รายงานการควบคุมภายในภาพรวมระดับกรม ส่งให้กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงสาธารณสุข เพื่อจัดทำ เป็นภาพรวมระดับกระทรวงจัดส่งไปยังกระทรวงการคลังต่อไป

๒) การจัดวางระบบการควบคุมภายใน จากการหารือร่วมกับคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุม ภายใน ของสถาบันพระบรมราชชนก คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นดังนี้

จากผลการประเมินของกลุ่มตรวจสอบระดับกระทรวง สรุปผลคะแนนอยู่ในระดับที่ต่ำกว่าปีก่อน เห็นควรทบทวนข้อมูลที่มีผลประเมินลดลง เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ประเมินที่ระดับกระทรวงกำหนด คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ควรดูความเชื่อมโยงของข้อมูลการประเมินระดับหน่วยงาน เพื่อนำไปสู่ผลการประเมินระดับองค์กร โดยให้มีการกำกับดูแลการประเมินในทุกภารกิจ ทั้งภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนของหน่วยงานตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด ประเด็นใดที่หน่วยงานมีผลการประเมินในลักษณะเดียวกันสูงมากในรายงานผลการติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบติดตาม ปค. ๕ ให้ยกประเด็นนั้นมาลงในหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) แบบ ปค. ๑ และควรดูข้อมูลย้อนกลับแต่ละวิทยาลัยว่ามีความเพียงพอแล้วหรือไม่ และเก็บรวบรวมแต่ละประเด็น เพื่อนำไปสู่การประเมินระดับองค์กร

๓) การบริหารความเสี่ยง จากการหารือร่วมกับคณะกรรมการกำกับการบริหารความเสี่ยง ของสถาบัน พระบรมราชชนก คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นดังนี้

๓.๑) การสรรหาอาจารย์พิเศษ ในหอผู้ป่วยหรือสถานบริการสาธารณสุข โดยสนับสนุนอาจารย์สอน ในภาคปฏิบัติในระบบสาธารณสุข

๓.๒) ควรมีการเตรียมแผนการดำเนินการ Operation ของคณะแพทย์ตั้งใหม่ ซึ่งมีความเสี่ยงสูง ด้านโครงสร้างการทำงานในทุกด้าน เช่น แผนการเรียนการสอน แผนรายได้ ให้ลงรายละเอียดรายรับต่อหัว เพื่อสะท้อนถึงค่าใช้จ่ายด้วย

๓.๓) ความเสี่ยงด้านการทุจริต ควรกำหนดกิจกรรมการควบคุม โดยการลดความเสี่ยง ซึ่งอาจ กำหนดกิจกรรมการควบคุม โดยมีระบบสารสนเทศที่รองรับการจัดการด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ รวมทั้ง มีกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ตามข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)

๓.๔) การประเมินความเสี่ยงของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยการประเมินความเสี่ยงของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อมูลการพิจารณายังไม่เพียงพอ ซึ่งการประเมิน ความเสี่ยงที่ดี ต้องพิจารณาอย่างครบถ้วนและข้อมูลที่นำมาพิจารณาต้องมีความเพียงพอ และควรมีตัวชี้วัด KPI สำหรับการประเมินแผนบริหารความเสี่ยงด้วย สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีความชัดเจนมากขึ้น มีระเบียบข้อบังคับทั้งงานจัดซื้อจัดจ้าง และพนักงานของสถาบันด้วย ควรมีการสร้างระบบสารสนเทศที่ต้องมี รายละเอียดสำคัญและพิจารณาเลือกระบบสารสนเทศที่รองรับการใช้งานได้จริง

๓.๕) ควรมีการจัดการองค์ความรู้เกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยง ขอบเขตการวิเคราะห์ ให้กับ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒. สอบทานให้สถาบันพระบรมราชชนก มีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

จากการสอบทานรายงานงบการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เป็นไปตามระเบียบสถาบัน พระบรมราชชนกว่าด้วยการเงินและทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการ วิเคราะห์ และสรุปรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบกับการประชุมหารือร่วมของคณะกรรมการตรวจสอบกับสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุ ที่ ๒๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ที่ได้ให้ข้อสังเกตต่อรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นเพิ่มเติม ดังนี้

๑) การแก้ไขผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน จำนวน ๖๖,๒๗๑,๒๘๕.๒๓ บาท ควรมีการส่งสัญญาณเรื่องแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าว ให้ทางวิทยาลัยไปพิจารณาว่ามีข้อผิดพลาดในลักษณะเดียวกันหรือไม่ ถ้ามีก็ปรับให้ถูกต้องเรียบร้อย เพื่อจะได้ไม่เกิดปัญหาดังกล่าวอีก และควรมีการปรับปรุง ให้เรียบร้อยทุกแห่งภายในปีงบประมาณ และควรให้ความรู้ความเข้าใจกับวิทยาลัยในสังกัดในการปรับปรุงบัญชีดังกล่าว เพื่อจะได้มีการปรับปรุงบัญชีได้อย่างถูกต้อง และให้ความระมัดระวังในการปรับปรุงบัญชีมากขึ้น

๒) เห็นควรให้ผู้บริหารสถาบัน ทำความเข้าใจการรายงานผลตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และให้การสนับสนุนการทำงานของตรวจสอบภายใน และให้มีการสอบทานข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น ว่ามีสาเหตุจากความไม่เข้าใจระบบของผู้ปฏิบัติงานหรือการแอบแฝงทุจริต และควรหาวิธีแนวทางการปฏิบัติงาน โดยให้มีระเบียบแนวทางการปฏิบัติงานให้รัดกุม จากข้อผิดพลาดที่เคยเกิดขึ้น

๓) ปัญหาการจัดโครงสร้างงานของสถาบันพระบรมราชชนก ยังขาดความเข้าใจระบบโครงสร้างตามระบบงานของมหาวิทยาลัย และยังไม่สามารถควบคุมระบบการทำงานของหน่วยรับเงินได้ ควรกำหนดจำนวนหน่วยรับเงินและควบคุมจำนวนบัญชีเงินฝากที่เกิดขึ้นหลายบัญชี เนื่องจากมีการเปิดบัญชีเงินฝากอื่น ๆ เช่น สมาคม/มูลนิธิ และควรพิจารณาการมอบอำนาจหน่วยรับเงินให้ส่วนกลางสามารถควบคุมการปฏิบัติงานได้มากขึ้น

๔) เงินกองทุนวิจัย เห็นควรกำหนดให้มีการเปิดบัญชี จำนวน ๑ หน่วยต่อ ๑ บัญชี โดยผ่านบัญชีหน่วยเดียวมีการควบคุมจุดเดียวแต่ลงบันทึกบัญชีย่อย และการรับเงิน การจ่ายเงินของเงินกองทุนวิจัย ต้องควบคุมโครงการตามเงื่อนไขสัญญาของโครงการนั้น การจ่ายเงินต้องเป็นไปตามกำหนดวงดการจ่ายของโครงการและมีการรายงานความก้าวหน้า

๕) จากข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ปีที่ผ่านมา ที่สถาบันพระบรมราชชนก ยังไม่รายงานความคืบหน้าของผลดำเนินการ ขอให้สถาบันพระบรมราชชนก มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติ เพื่อไม่ให้เกิดช่องว่างในการควบคุม เห็นควรให้มีความเข้มงวดและจริงจังกับการแก้ไขปัญหา และความผิดพลาดเดิม โดยกำหนดกรอบระยะเวลาการรายงานผลต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ชัดเจนภายในระยะเวลาที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) กำหนด

๖) การเบิกจ่ายด้วยงบเงินอุดหนุน ในกรณีการกันเงินเหลือปี มีการเบิกเงินออกมาแล้วนำไปใช้ไม่หมด ส่วนที่เหลือควรนำเงินส่งคืน กรณีการรายงานผลการตรวจสอบพบว่าการเบิกเงินมานำฝากไว้ในบัญชีธนาคาร โดยไม่มีหลักฐานใบสำคัญจ่ายเป็นการดำเนินงานที่ไม่สอดคล้องกับระเบียบปฏิบัติส่งผลกระทบการบันทึกบัญชี ค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เป็นค่าใช้จ่ายจริง โดยขณะนี้ สถาบันพระบรมราชชนกยังไม่มีระเบียบประกาศ ข้อบังคับเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุน ของสภาสถาบันพระบรมราชชนก จึงเห็นควรมีการออกข้อระเบียบแนวทางที่ชัดเจน ไปตามที่สภาสถาบันรับรองแล้ว และเห็นควรศึกษาแนวทางจากมหาวิทยาลัยในระบบอื่น ๆ

๗) ตามรายงานกรณีใบสำคัญค้ำจ่าย พบว่า มีจำนวนใบสำคัญค้ำจ่ายเป็นจำนวนมาก เห็นควรต้องปรับปรุงระบบการบริหารจัดการใบสำคัญค้ำจ่าย โดยให้กำหนดกรอบระยะเวลาให้แต่ละหน่วยงาน ส่งเอกสารเบิกจ่ายภายในเดือนถัดไปกับการดำเนินงานเสร็จสิ้นและควรส่งเอกสารเบิกจ่าย ให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ ๑๕ กันยายน และควรดำเนินการเบิกจ่ายให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ ๓๐ กันยายน หรืออย่างช้าไม่เกินวันที่ ๑๕ ตุลาคม ยกเว้นรายการที่มีการจัดซื้อจัดจ้าง ให้ดำเนินการจัดประเภทรายการซื้อจ้าง และติดตามการทำงานให้เป็นไปตามสัญญา ควรควบคุมการจัดซื้อจัดจ้างช่วงปลายปีงบประมาณ โดยให้มีการเร่งรัด



และควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณจากกองยุทธศาสตร์และวิเทศน์สัมพันธ์เป็นระยะๆ เพื่อให้หน่วยงานดำเนินการเป็นไปตามแผนประจำปีงบประมาณ

๘) ตามรายงานกรณีรายได้อื่น พบว่า มีการรับรู้รายได้ผิดประเภทบัญชี เห็นควรจัดทำผังบัญชีเกี่ยวกับรายได้ให้ครอบคลุมกับการปฏิบัติงานของสถาบันพระบรมราชชนก และถ่ายทอดความรู้ให้กับผู้ปฏิบัติงานให้มีความรู้และเข้าใจเกี่ยวกับผังบัญชี การบันทึกรายการต่างๆ รวมไปถึงการปรับปรุงรายการบัญชีที่มีการบันทึกผิดพลาดในปีก่อน ๆ

๙) ตามรายงานกรณีค่าใช้จ่ายอื่น พบว่า มีค่าใช้จ่ายข้ามปีงบประมาณ โดยไม่มีการรายงานแผนการปฏิบัติงานควบคู่กับรายงานการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ จึงทำให้ไม่สามารถติดตามการทำงานตามแผนปฏิบัติงานและเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นปัจจุบันได้ เห็นควรให้มีการรายงานแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณควบคู่กับรายงานแผนการปฏิบัติงานประจำปี หากมีการขอใช้เงินข้ามปีงบประมาณ ให้จัดทำแผนงานพร้อมทั้งรายละเอียดของแต่ละกิจกรรมและระบุงบประมาณที่จะต้องใช้ เพื่อรองรับการเบิกใช้เงินงบประมาณข้ามปี

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้นำเสนอความเห็นดังกล่าวต่อสภาสถาบันพระบรมราชชนก ในการประชุม ครั้งที่ ๙/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๗ ที่ประชุมมีมติรับทราบ และให้ผู้บริหาร และหน่วยงานในสถาบันพระบรมราชชนกดำเนินการต่อไป

๓. สอบทานการดำเนินงานของสถาบันพระบรมราชชนก ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่น ของสถาบันพระบรมราชชนก

๑) โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานอธิการบดี เป็นอาคาร คสล. ๙ ชั้น พร้อมอุปกรณ์ประกอบอาคาร ต.ตลาดขวัญ อ.เมือง จ.นนทบุรี คณะกรรมการตรวจสอบ มีความเห็น ดังนี้

๑.๑) รายงานการตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit) ซึ่งเป็นการประเมินความเสี่ยงการทุจริตตามแบบของสำนักงาน ป.ป.ท. เห็นควรแจ้งให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ของสถาบันพระบรมราชชนก รับเรื่องนี้ให้อยู่ในแผนบริหารความเสี่ยง ของสถาบันพระบรมราชชนก ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑.๒) การแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางและคณะกรรมการร่างขอบเขตของงาน มีองค์ประกอบบุคคลบางท่านของสถาบันพระบรมราชชนกซ้ำรายกัน ทำให้ไม่มีการสอบทานข้อมูลระหว่างกัน และการกำหนดระยะเวลาดำเนินการของคณะกรรมการไม่สอดคล้องกับโครงการ จึงเห็นควรจัดองค์ประกอบบุคคล ของทั้ง ๒ คณะ ให้แตกต่างกัน และกำหนดระยะเวลาการดำเนินงานของคณะกรรมการให้เหมาะสมกับโครงการแต่ละประเภท สำหรับโครงการที่จะดำเนินการในอนาคตต่อไป

๑.๓) คณะกรรมการกำหนดราคากลางและคณะกรรมการร่างขอบเขตของงาน ดำเนินการยังไม่เป็นไปตามที่กำหนดในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงเห็นควรให้ฝ่ายบริหารกำกับดูแลให้คณะกรรมการกำหนดราคากลางและคณะกรรมการร่างขอบเขตของงาน ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดสำหรับโครงการที่จะดำเนินการในอนาคตต่อไป

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้นำเสนอความเห็นดังกล่าวต่อสภาสถาบันพระบรมราชชนกในการประชุม ครั้งที่ ๙/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๗ ที่ประชุมมีมติรับทราบ และให้ผู้บริหารและหน่วยงานในสถาบันพระบรมราชชนกดำเนินการต่อไป

๒) รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน ด้านบัญชี และด้านพัสดุ จำนวน ๑๐ หน่วยงาน ของสถาบันพระบรมราชชนก คณะกรรมาการตรวจสอบ มีความเห็น ดังนี้

๒.๑) ฝ่ายบริหารควรกำกับให้มีการจัดทำ work flow ของส่วนกลางแยกเป็นแต่ละกระบวนการ เริ่มที่งานการเงิน งานบัญชี และงานพัสดุก่อน เพื่อให้มีระบบกำกับติดตามเป็นแนวทางเดียวกัน

๒.๒) การสรุปจำนวนข้อตรวจพบเชิงปริมาณ เป็นการนำเสนอข้อมูลสถิติข้อตรวจพบต่อฝ่ายบริหารเพื่อนำไปวิเคราะห์ว่าถ้าข้อตรวจพบใดพบในทุกหน่วยงานหรือพบเป็นส่วนใหญ่ ฝ่ายบริหารควรให้ความสำคัญอย่างเร่งด่วนในการแก้ไขปัญหา นั้น โดยกำหนดเป็นความเสี่ยงของสถาบันพระบรมราชชนก แต่ถ้าพบเป็นส่วนน้อย ให้หน่วยงานที่ตรวจพบนำไปวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานต่อไป

๒.๓) ควรแต่งตั้งผู้ช่วยอธิการบดีที่มีองค์ความรู้ ด้านการเงิน ด้านบัญชี ด้านพัสดุ และมีประสบการณ์ ให้มีบทบาทหน้าที่กำกับด้านการเงิน ด้านบัญชี และด้านพัสดุ

๒.๔) สถาบันยังมีข้อจำกัดเรื่องบุคลากร ที่ต้องสรรหาผู้ที่มีประสบการณ์ เพื่อให้มีการปฏิบัติงานได้อย่างสมบูรณ์ โดยขอความร่วมมือให้มาดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี พสดุ เป็นเรื่องเร่งด่วน

๔. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบันพระบรมราชชนกให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

คณะกรรมาการตรวจสอบ ได้พิจารณาเรื่องและอนุมัติ/เห็นชอบ ดังนี้

๑) กฎบัตรของสำนักงานตรวจสอบภายใน

๒) แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๓) รายงานผลการตรวจสอบภายใน ของสำนักงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ โครงการ ด้านการดำเนินงาน และจำนวน ๑๐ หน่วยงาน ด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ

๔) รายงานสรุปผลการปฏิบัติการตามแผนการตรวจสอบ ของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๕. การประเมินผลการดำเนินงานปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน

๑) การประเมินตนเองของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒) การประชุมหารือร่วมกับรองอธิการบดีสถาบันพระบรมราชชนก ประเด็นปัญหาและอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ ด้านบุคลากร ด้านงบประมาณ ด้านการปฏิบัติงาน และด้านอุปกรณ์ โดยคณะกรรมการมีความเห็นต่อปัญหาและอุปสรรค ดังนี้

๒.๑) ขณะนี้มีการรับโอนข้าราชการ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ มาปฏิบัติงานในสำนักงานตรวจสอบภายในแล้ว แต่ยังไม่ได้แต่งตั้งผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน จึงควรแจ้งกองทรัพยากรบุคคลให้เร่งรัดกระบวนการคัดเลือก และแต่งตั้งผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยความเห็นชอบของอธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อเสนอสภาสถาบันให้ความเห็นชอบ และแต่งตั้งต่อไป



๒.๒) ในการจัดประชุมของกองบริหารการคลังและพัสดุในเรื่องการเงินและบัญชี ให้แพร่กระจาย
ข้อตรวจพบ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) พร้อมแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
ของหน่วยงานในสังกัดด้วย



รายงานผลการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๗
สำนักงานตรวจสอบภายใน สถาบันพระบรมราชชนก