



รายงานผลการดำเนินงาน คณะกรรมการตรวจสอบ

สถาบันพระบรมราชชนก

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



สำนักงานตรวจสอบภายใน
สถาบันพระบรมราชชนก

คณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันพระบรมราชชนก ดำรงตำแหน่งตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



นายสาลี สุขเกิด

กรรมการสถาบันผู้ทรงคุณวุฒิ
(ประธาน)



รองศาสตราจารย์ฤทธิ วัฒนชัยยิ่งเจริญ

ผู้ที่ได้รับมอบหมายจากสถาบัน
(กรรมการ)



นางสาวอมรจิตต์ เอี้ยววิบูลย์วิทย์

ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอกสถาบัน
(กรรมการ)



นางนพรัตน์ พรหมนารท

ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอกสถาบัน
(กรรมการ)



นายจรัส ตฤณวุฒิพงษ์

ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอกสถาบัน
(กรรมการ)



นางนรรัตน์ คำหอม

หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน
(เลขานุการ)

รายงานผลการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบ ของสถาบันพระบรมราชชนก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

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. ๒๕๖๔ เพื่อเสนอต่อสภาสถาบันพระบรมราชชนก และรายงานต่อบุคคลภายนอก ซึ่งครอบคลุมผลการประชุม ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและการกำกับดูแลที่ดี ความถูกต้องครบถ้วนและเชื่อถือได้ต่อรายงานทางการเงินและการ ดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องของสถาบันพระบรมราชชนก ตลอดจนผลการ ดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรค และแนวทางการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน ของสถาบันพระบรมราชชนก เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับการกำกับดูแล การบริหารงานของสถาบันพระบรมราชชนก ต่อไป

ในนามคณะกรรมการตรวจสอบฯ ผมขอขอบคุณผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ของสถาบัน พระบรมราชชนก และผู้เกี่ยวข้องทุกท่าน ที่ให้ความร่วมมือและสนับสนุนการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ด้วยดีตลอดมา

(นายสาลี สุขเกิด)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
สถาบันพระบรมราชชนก

บทสรุปผู้บริหาร

โดยที่สภาสถาบันพระบรมราชชนก ได้มีคำสั่งที่ ๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๕ คน ประกอบด้วย นายสาลี สุขเกิด ประธานกรรมการ และกรรมการ อีก ๔ คน ได้แก่ รองศาสตราจารย์ฤทธิ วัฒนชัยยิ่งเจริญ นางสาวอมรจิตต์ เอื้อยวิบูลย์วิทย์ นางนพรัตน์ พรหมนารท และนายจรัส ตฤณวุฒิพงษ์ โดยมีหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่รักษาการเลขานุการ คณะกรรมการ การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันพระบรมราชชนก พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นไปตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ผ่านความเห็นชอบจากสภาสถาบัน ซึ่งสอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ภายใต้บทบัญญัติ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อเป็นกลไกสนับสนุนให้สถาบันพระบรมราชชนก มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี เสริมสร้างประสิทธิภาพการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง กำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายใน และเสริมสร้างความเชื่อมั่นต่อการดำเนินงานและการบริหารงาน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ คณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันพระบรมราชชนก มีการประชุม ประจำเดือน จำนวน ๑๒ ครั้ง และการประชุมตามแผนปฏิบัติงานการลงพื้นที่เพื่อรับทราบข้อเท็จจริง ปัญหา อุปสรรค และให้ข้อเสนอแนะ ของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมีการประชุมหารือร่วมกับผู้แทน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ได้แก่ อธิการบดี รองอธิการบดีสถาบันพระบรมราชชนก ที่กำกับการบริหารการคลังและพัสดุ และรองอธิการบดีสถาบันพระบรมราชชนกที่กำกับการดูแลฝ่ายทรัพยากรบุคคล ประชุมร่วมกับคณะกรรมการกำกับการบริหารความเสี่ยง ของสถาบันพระบรมราชชนก และคณะกรรมการ จัดวางระบบการควบคุมภายใน ของสถาบันพระบรมราชชนก โดยสรุปสาระสำคัญของงานที่คณะกรรมการ ตรวจสอบดำเนินการและสอบทาน ดังนี้

๑. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง การกำกับดูแลกิจการที่ดีและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบันพระบรมราชชนก

๑.๑ การประเมินผลการควบคุมภายในของสถาบันพระบรมราชชนก ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็น ดังนี้

ด้านการควบคุมภายใน ได้มีการดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ อย่างไรก็ตาม สถาบันพระบรมราชชนกเป็นส่วนราชการที่สังกัดกระทรวงสาธารณสุขที่ต้องดำเนินการ และรายงานการควบคุมภายในภาพรวมระดับกรม ส่งให้กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงสาธารณสุข เพื่อจัดทำเป็นภาพรวมระดับกระทรวงจัดส่งไปยังกระทรวงการคลังต่อไป

๑.๒ การจัดวางระบบการควบคุมภายใน จากการหารือร่วมกับคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ของสถาบันพระบรมราชชนก คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็น ดังนี้

๑) จากผลการประเมินของกลุ่มตรวจสอบระดับกระทรวง โดยรวมแล้วการควบคุมภายในของปีนี้ถือว่าดีขึ้น การควบคุมภายในของปีนี้ระดับคะแนน ๘๐.๗๗ เท่ากับปีที่แล้ว

๒) การวิเคราะห์และระบุความเสี่ยงได้ชัดเจน จากการประเมินการควบคุมภายในยังมีความเสี่ยงทั้งองค์กร หากรู้ความเสี่ยงเป็นเรื่องการจัดวางระบบควบคุมทั้งองค์กร มีหลายภารกิจที่ต้องจัดวางระบบจำนวนมาก ไม่ควรเป็นการจัดวางเฉพาะที่กองบริหารการคลังเท่านั้น ควรจัดวางทุกหน่วยงานทั้งองค์กร ระดับกระทรวงเห็นว่ายังมีการจัดวางไม่ครอบคลุมทุกหน่วยทั้งองค์กร จากปัญหาของการสื่อสารภายในองค์กร และการเปลี่ยนแปลงบุคลากรที่ปฏิบัติงานอย่างไม่ต่อเนื่อง

๓) จากการสรุปผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายในที่รายงานว่ายังไม่ดำเนินการจัดทำแบบ วค.๑ วค.๒ สำหรับหน่วยงานที่จัดตั้งใหม่ ได้แก่ คณะแพทยศาสตร์ และสำนักงานบริหารการผลิตกำลังคนระบบสุขภาพปฐมภูมิ

๑.๓ การบริหารความเสี่ยง จากการหารือร่วมกับคณะกรรมการกำกับการบริหารความเสี่ยงของสถาบันพระบรมราชชนก คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นดังนี้

๑) รายงานการนำเสนอการบริหารความเสี่ยงในปีนี้ได้รับการชื่นชมว่ามีความชัดเจน มีการระบุความเสี่ยงและแนวทางการแก้ไขที่ผู้บริหารระดับรองอธิการบดีและคณะต่าง ๆ เข้ามามีส่วนร่วมในการดำเนินการ อย่างไรก็ตาม ยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงในสองประเด็นหลัก

๒) การกำหนดเป้าหมายต้องมีความชัดเจนและมี timeline ที่แน่นอน เช่น การกำหนดเวลาสอบใบประกอบวิชาชีพของนักศึกษา เพื่อไม่ให้เกิดการค้างสะสม นอกจากนี้ ยังมีปัญหาเรื่องการบริหารงานบุคคลที่ไม่เป็นไปตามความต้องการ เช่น กรอบอัตรากำลังที่ค้างอยู่กว่า ๓๐๐ อัตรา ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อแผนการดำเนินงานและโครงการต่าง ๆ รวมถึงแผนโครงการ "๙ หมอ"

๓) การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการบริหารบุคลากรยังไม่ครอบคลุมและมีจุดที่ต้องปรับปรุง โดยเฉพาะเรื่องการวิเคราะห์กรอบอัตรากำลังที่ยังเน้นเฉพาะข้าราชการ แต่ควรขยายการวิเคราะห์ไปถึงกรอบอัตรากำลัง ของพนักงานสถาบันและพนักงานราชการ ด้วย

๔) จากประเด็นความเสี่ยงด้านการทุจริตยังคงเป็นปัญหาต่อเนื่องตั้งแต่ปีที่แล้วมาจนถึงปัจจุบัน ซึ่งเป็นปัญหาที่ต้องได้รับการแก้ไขอย่างจริงจัง

๕) การดำเนินการบริหารความเสี่ยงในปีนี้น่าดำเนินงานได้เร็ว สำนักงานตรวจสอบภายในก็จะลดความเสี่ยงไปด้วย การพบข้อผิดพลาดในเรื่องการบันทึกบัญชี เรื่องของการเบิกจ่าย ยังมีข้อผิดพลาดในการใช้เงินงบประมาณ ควรต้องกำหนดไว้พร้อมทั้งกำหนดตัวชี้วัดให้เหลือก็เปอร์เซ็นต์ จากข้อผิดพลาดที่สำนักงานตรวจสอบภายในไปตรวจสอบ ควรนำข้อสังเกตจากผลการตรวจสอบภายใน รวมถึงความเสี่ยงที่เกิดจากข้อทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ระบุเป็นความเสี่ยงเพิ่มเติม จากเรื่องของการเบิกจ่าย การใช้จ่ายเงินรายได้ และการบันทึกบัญชี และประเด็นความเสี่ยงสูงมาก อาจเป็นเรื่องวางระบบควบคุมภายในเพื่อไม่ให้มีโอกาสเกิดขึ้น การควบคุมความเสี่ยง เรื่องการใช้ใบเสร็จ เกิดจากความคุ้นเคยและปฏิบัติเป็นประจำ โดยไม่มีการกำกับควบคุม ซึ่งกองบริหารการคลังและพัสดุอยู่ระหว่างจัดทำคู่มือให้ทั้งระบบ หากไม่ปฏิบัติก็ควรมีการลงไปประเมินแนะนำ และมีการทบทวนไปเรื่อย ๆ



๒. สอบทานให้สถาบันพระบรมราชชนก มีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

จากการสอบทานรายงานงบการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เป็นไปตามระเบียบสถาบันพระบรมราชชนกกว่าด้วยการเงินและทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการวิเคราะห์ และสรุปรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบกับการประชุมหารือร่วมของคณะกรรมการตรวจสอบกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักตรวจเงินแผ่นดินที่ ๘ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ที่ได้ให้ข้อสังเกตต่อรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นเพิ่มเติม ดังนี้

๑) จากรายงานการเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อมูลรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ มีผลกำไรที่เกิดจากผลดำเนินงาน อย่างไรก็ตามก็ผู้ตรวจสอบภายในได้รายงานผลการตรวจสอบในปี พ.ศ. ๒๕๖๓ พบว่า ยังมีข้อสังเกตเกี่ยวกับ เงินรับฝากอื่น การบันทึกรายได้อื่นผิดพลาด มีทรัพย์สินที่ยังต้องติดตามแก้ไข ข้อผิดพลาดทางบัญชี และเงินอุดหนุนทั่วไป ยังมีการบันทึกหักเงินอุดหนุนที่ยอดจากการบริหารจัดการในปี ๒๕๖๓

๒) การบันทึกบัญชีบางรายการไม่ลงรายละเอียดว่าเป็นการรับและการจ่ายจากอะไร จึงทำให้ไม่สามารถวิเคราะห์ได้ เช่น รายการเจ้าหน้าที่การค่าที่เพิ่มขึ้นร้อยละ ๘๗.๓๑ ซึ่งไม่มีรายละเอียดว่าเกิดจากสาเหตุใดที่ทำให้ไม่สามารถวิเคราะห์ได้ว่ามีความผิดปกติ

๓) รายการสินทรัพย์ ที่เป็นครุภัณฑ์อาคาร อุปกรณ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในยังพบข้อผิดพลาดในปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งควรมีการจัดทำแนวทางการบริหารจัดการสินทรัพย์ ตั้งแต่เริ่มต้นการได้มาซึ่งสินทรัพย์และสิ้นสุด เมื่อได้จำหน่ายสินทรัพย์ออกไป เพื่อให้หน่วยงานและวิทยาลัยปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน

๔) การรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร พบว่ายังมีข้อผิดพลาด จึงควรให้ความสำคัญ และกำหนดไว้ในคู่มือการเงินและบัญชี

๕) งบส่วนของสินทรัพย์ไม่เปลี่ยนแปลงมาก ส่วนของหนี้สินค่อนข้างจัดการได้ดี ภาพรวมหนี้การเงินดูดีขึ้นระดับหนึ่งเข้าสู่ปกติได้ ส่วนของงบดำเนินงาน รายได้สูงขึ้น รายได้จากภาครัฐเป็นเงินวิจัย และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน รายการรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด แสดงยอดเงินจำนวน ๒๕๗,๕๓๓,๐๘๕.๑๓ บาท จากงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินรายการรายได้ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ แสดงยอดเงินจำนวน ๒๑๙,๑๐๘,๙๕๔.๓๖ บาท ซึ่งเป็นตัวเลขไม่ตรงกัน ขอให้ตรวจสอบว่าถูกต้องหรือไม่

๖) เงินอุดหนุน ควรจัดทำแนวทางการบันทึกบัญชีที่มีความชัดเจน เงินอุดหนุนต้องมีแผนงาน ตั้งแต่ต้นปี การรับการจ่ายเงินอุดหนุนให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด เงินที่จะใช้เป็นกรณีพิเศษเฉพาะกิจ ต้องมีการนำฝากไว้ และต้องขออนุมัติใช้ตามช่วงเวลา เงินอุดหนุนที่มาจากเหมาจ่ายรายหัวมีระเบียบของกรมบัญชีกลางที่กำหนดข้อจำกัดไว้ สภาสถาบันมีอำนาจในการออกระเบียบเองได้หรือไม่ การจะใช้งบประมาณจะเปลี่ยนจากเงินอุดหนุนไปเป็นงบลงทุนจะต้องขอความเห็นชอบโดยใคร ซึ่งมีข้อจำกัดวงเงินเท่าใดที่ต้องขอความเห็นชอบจากสำนักงบประมาณ

๗) รายการเงินฝากคลัง เห็นควรขอทำความเข้าใจกับกรมบัญชีกลาง ที่จะไม่ขอนำฝากคลัง ประเด็นคือการใช้เงินตามแผนจะใช้ได้อย่างไรจะตัดเท่าใดเหตุใดจึงขอใช้ข้ามปีงบประมาณ และปีการศึกษา การใช้จ่ายเงินจะมีเรื่องระเบียบแจ้งให้หน่วยงานรับทราบภายใน ๑๕ วัน ตามระเบียบ



๘) ค่าใช้จ่ายบางรายการที่มียอดค่อนข้างสูง เห็นควรให้ชี้แจงเพิ่มเติมว่าค่าใช้จ่ายเหล่านั้นคือค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอะไรได้แก่ ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น ๆ บำเหน็จบำนาญอื่น ค่าตอบแทนอื่น และค่าใช้จ่ายอื่น

๙) เห็นควรดำเนินการตรวจสอบบัญชีของวิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดพิษณุโลก ดังนี้

๙.๑) ลงรายละเอียดการรายงานต่อปี และให้มีการตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงเพื่อสรุปรายงาน หาผู้รับผิดชอบ และให้มีการชี้แจงตอบกลับ หากพบพฤติกรรมไม่ชอบ ต้องตั้งคณะกรรมการสอบวินัย และดำเนินการทางแพ่ง

๙.๒) เห็นควรตรวจสอบวิเคราะห์และยืนยันหลักฐานให้ครบถ้วน หากดำเนินการตรวจสอบของปี ๒๕๖๔-๒๕๖๗ แล้วเสร็จ ให้ปรับปรุงบัญชีทันทีเมื่อพบหลักฐาน และให้รายงานผลการปรับปรุงบัญชี และผลการสืบหาหลักฐานให้แล้วเสร็จภายในเดือนมิถุนายน-กรกฎาคม ๒๕๖๘

๙.๓) ให้สถาบันมีระบบการตรวจสอบการจัดทำรายงานกระหายยดรายเดือน โดยเฉพาะของวิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดพิษณุโลก เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำ และควรปรับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่บัญชีในหน่วยงานที่มีข้อผิดพลาดซ้ำ ๆ

๑๐) สถาบันเร่งรัดการตอบจดหมายบันทึกทุกประเด็น ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ให้ครบถ้วน ตรงประเด็นและทันเวลา เพื่อหลีกเลี่ยงผลกระทบต่อการตรวจสอบ และรับรองงบการเงินของสถาบัน จึงควรปรับระบบภายใน โดยเฉพาะการควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงินให้รัดกุมมากขึ้น

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้นำเสนอความเห็นดังกล่าวต่ออธิการบดี เพื่อนำเสนอต่อสภาสถาบัน ต่อไป

๓. สอบทานการดำเนินงานของสถาบันพระบรมราชชนก ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่น ของสถาบันพระบรมราชชนก

๑) โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานอธิการบดี เป็นอาคาร คสล. ๔ ชั้น พร้อมอุปกรณ์ประกอบอาคาร ต.ตลาดขวัญ อ.เมือง จ.นนทบุรี คณะกรรมการตรวจสอบ มีความเห็น ดังนี้

๑.๑) เห็นควรจัดทำเป็นตารางสรุปรายงานโดยระบุการดำเนินการ วงเงินแต่ละงวด ช่วงเวลา ความก้าวหน้าของแต่ละงวดงาน เพื่อตรวจสอบการทำงานว่าเป็นไปตามระยะเวลาตามสัญญาจ้างหรือไม่ ความก้าวหน้าเรื่องการเบิกจ่ายเงินงบประมาณที่จัดสรรในปี เพียงพอเบิกจ่ายหรือไม่ และเรื่องค่า K มีตั้งวงเงินรองรับไว้หรือไม่ เบิกจ่ายเงินทันหรือไม่

๑.๒) เห็นควรเพิ่มเติมที่ไปที่มา สัญญาเลขที่ ลงนามเมื่อใด และได้ดำเนินการตั้งแต่ต้นจนถึงปัจจุบัน เบิกไปกี่งวด งวดละเท่าไร ผลการตรวจสอบเป็นอย่างไรบ้าง ความคืบหน้าของการตรวจสอบ และโครงการก่อสร้างหากล่าช้าจะได้วิเคราะห์ปัญหา ให้เพิ่มเติมที่ไปที่มาเสนอรายงานอธิการบดี ต่อไป

๒) การตรวจสอบการเงิน การบัญชี และพัสดุ ของหน่วยงานส่วนกลางและวิทยาลัย จำนวน ๑๑ หน่วยงาน คณะกรรมการตรวจสอบ มีความเห็นดังนี้

๒.๑) กำชับให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการบันทึกทรัพย์สิน ทะเบียนคุม การเบิกจ่ายพัสดุ การรายงานทรัพย์สิน และกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง

๒.๒) ให้งานหน่วยงานกำกับให้มีการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง และควรกำกับติดตามผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของแผนปฏิบัติการ เพื่อรองรับความเสี่ยงกรณีไม่สามารถปฏิบัติได้ตามแผน

๒.๓) กรณีที่ดินที่มีข้อพิพาท ให้รวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการใช้ประโยชน์ของที่ดินไว้ เพื่อจัดทำเอกสารการเข้าใช้ประโยชน์ของที่ดินของสถาบันพระบรมราชชนก

๒.๔) เห็นควรมีการสื่อสารระหว่างส่วนกลางกับวิทยาลัยให้ชัดเจนขึ้น เพื่อป้องกันความเข้าใจคลาดเคลื่อน และการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นตามระเบียบที่กำหนด

๒.๕) เห็นควรเร่งประกาศใช้คู่มือปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดสถาบันพระบรมราชชนก นำไปปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน

๓) การประชุมสัณญะลงพื้นที่ตามแผนปฏิบัติงาน ของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็น และข้อเสนอแนะ เป็น ๒ ประเด็น ดังนี้

๑. เชนนโยบาย

๑.๑ ด้านบุคลากร

๑) การสรรหาและการแต่งตั้งบุคลากร ภาพรวมส่วนใหญ่ล่าช้าส่งผลกระทบต่อทุกส่วนงาน ทั้งภารกิจหลักและภารกิจงานสนับสนุน เห็นควรแต่งตั้งคณะกรรมการจากคณะกรรมการสภาสถาบัน เพื่อกำหนดขั้นตอนที่ชัดเจน เช่น การสรรหาประกอบด้วยขั้นตอนงานอย่างไร ใช้ระยะเวลาพิจารณาเท่าไร ฯลฯ

๒) ควรประชาสัมพันธ์ข้อมูลอย่างต่อเนื่องและชัดเจน ประกอบด้วยข้อมูลความคืบหน้าเกี่ยวกับแผนการบริหารงานบุคคล ความคืบหน้าการสรรหา และการบรรจุแต่งตั้งบุคลากรของสถาบันพระบรมราชชนกกับวิทยาลัย และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะได้ใช้เป็นข้อมูลวางแผนดำเนินการ และช่วยยับยั้งการไหลออกของบุคลากร

๓) ควรพิจารณาการให้สิทธิประโยชน์กับพนักงานราชการ และพนักงานสถาบันให้เหมาะสม เพื่อกิจาบุคลากร ให้มีการจัดระบบทดแทนงานกันได้ และเร่งรัด กำหนด ตำแหน่งพนักงานสถาบันโดยเร็ว

๑.๒ ด้านงบประมาณ

การใช้จ่ายเงินทั้งเงินรายได้ เงินงบประมาณ และเงินอุดหนุน ควรกำหนดกรอบระเบียบ ข้อบังคับ วิธีการที่สามารถใช้จ่ายเงินงบประมาณแต่ละประเภทอย่างไร และประชาสัมพันธ์ให้แต่ละวิทยาลัยทราบ เพื่อการปฏิบัติที่ถูกต้องเป็นไปในทิศทางเดียวกันทั้งสถาบันอย่างต่อเนื่อง

๒. เชนปฏิบัติงาน

๒.๑ ด้านการบริหารและการสั่งการ

๑) เรื่องการมอบอำนาจเห็นควรให้มีการกำหนดมาตรฐานการมอบอำนาจที่ชัดเจน เช่น เรื่องของการเดินทางไปต่างประเทศ การเดินทางข้ามจังหวัด ให้วิทยาลัยในส่วนอง สบช. สามารถดำเนินการด้านใดได้บ้าง และมีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้หน่วยงานทราบ

๒) ควรมีปฏิทินกลางเพื่อลดการประชุมที่ซ้ำซ้อนกัน และให้มีช่องทางการลงรายการจัดประชุมเพื่อทราบทั่วกัน และเห็นควรให้นัระบบ e-สารบรรณ มาสนับสนุน ด้วยการเชื่อมโยงข้อมูลเอกสารหนังสือต่าง ๆ ที่ทุกส่วนงานนำส่งเข้ามา ไม่ว่าจะเป็นของระดับคณะ วิทยาลัย หรือส่วนกลางให้สามารถเรียกดูได้ เพื่อติดตามหนังสือได้ว่าขณะนี้อยู่ในขั้นตอนใด เอกสารอยู่จุดไหน

๒.๒ ด้านวิจัยและบริการวิชาการ

ปัญหาเรื่องการยืมเงินราชการส่งผลให้ส่งคืนล่าช้า ควรกำหนดกรอบการใช้จ่ายเงิน และขั้นตอนกระบวนการ แผนการใช้จ่ายเงินให้ชัดเจน เพื่อลดการยืมเงินและคืนเงินล่าช้า โดยให้ฝ่ายวิจัย มีการควบคุม และติดตามการทำวิจัยอย่างต่อเนื่อง

๒.๓ ด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

เสนอแนะให้มีการประชุมหารือร่วมกับกองเทคโนโลยี เพื่อนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยจัดระบบการติดตามการชำระค่าลงทะเบียนเรียนของนักศึกษา เพื่อให้ส่วนกลางมีข้อมูลการประมวลผลหรือการแสดงผลข้อมูลนักศึกษาได้อย่างรวดเร็ว โดยระบบต้องชัดเจน ติดตามการทำงานได้รวดเร็ว และมีโปรแกรมการทำงานมาสนับสนุน

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้นำเสนอความเห็นดังกล่าวต่อสถาบันพระบรมราชชนก ในการประชุม ครั้งที่ ๘/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๘ ที่ประชุมมีมติรับทราบ และมอบหมายให้ผู้บริหาร ส่วนราชการ ภายในสถาบันพระบรมราชชนก พิจารณาดำเนินการตามความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบสถาบันพระบรมราชชนก

๔. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบันพระบรมราชชนกให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้พิจารณาเรื่องและอนุมัติ/เห็นชอบ ดังนี้

- ๑) กฎบัตรของสำนักงานตรวจสอบภายใน
- ๒) แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
- ๓) รายงานผลการตรวจสอบภายใน ของสำนักงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ โครงการ ด้านการดำเนินงาน และจำนวน ๑๑ หน่วยงาน ด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ
- ๔) รายงานสรุปผลการปฏิบัติการตามแผนการตรวจสอบ ของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๕. การประเมินผลการดำเนินงานปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ มีข้อเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

- ๑) สนับสนุนการพัฒนาระบบการตรวจสอบโดยใช้เทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการตรวจสอบ
- ๒) การจ้างผู้เชี่ยวชาญมาช่วยงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการได้ โดยไม่ควรจ้างเหมาผู้เชี่ยวชาญเป็นระยะยาว ควรเสริมศักยภาพบุคลากรภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน ส่วนกรอบภาระงานด้านการตรวจสอบภายในที่ต้องการจ้างเหมาบุคคลมาช่วย ควรกำหนดคุณลักษณะขอบเขตของงานหน้าที่ของผู้ที่จะจ้างเหมาให้ชัดเจนครบถ้วน ทั้งนี้ หากต้องการองค์ความรู้เพิ่มเติมอาจเชิญผู้เกี่ยวข้องที่มีองค์ความรู้มาสอน หรือหาหลักสูตรไปอบรม

- ๓) การจัดทำแผนการตรวจสอบวิทยาลัยให้ครบทุกหน่วย เพื่อให้ทราบผลการตรวจสอบโดยไม่มีประเด็นปัญหาภายใน เพื่อแก้ปัญหาและตัดยอดอดีตให้จบในอนาคต ให้ข้อเสนอแนะให้วิทยาลัยแก้ไข



ให้ไม่มีประเด็นนั้น ไม่จำเป็นต้องตรวจทุกหน่วยงาน และควรให้เป็นการบริหารจัดการภายในหน่วยงาน และต้องประเมินศักยภาพของสำนักงานตรวจสอบภายในด้วย

๔) ควรดำเนินการแต่งตั้งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามกระบวนการสรรหาและแต่งตั้งที่สถาบันพระบรมราชชนกกำหนด และเสนอสภาเห็นชอบโดยเร็ว

๕) ปัญหาการเรียกบรรจุบุคลากร กรอบอัตราข้าราชการและคำสั่งแต่งตั้งตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน หากหลังรับทราบเรื่องผ่านไปแล้ว ๓-๔ เดือน ยังไม่มีความคืบหน้า เห็นควรจัดส่งหนังสือติดตามความคืบหน้า เพื่อให้สามารถติดตามและเร่งรัดกระบวนการได้อย่างเป็นทางการ
