

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

สถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

ประจำปีงบประมาณ 2568

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ตามคำสั่งที่ 4/2564 ลงวันที่ 19 สิงหาคม 2564 ประกอบด้วย

- | | | |
|-----------------|--------------|----------------------|
| 1. นายมนัส | แจ่มเวหา | ประธานกรรมการตรวจสอบ |
| 2. นางสาวพรวิไล | เดชอมรชัย | กรรมการตรวจสอบ |
| 3. นายพรชัย | หาญยืนยงสกุล | กรรมการตรวจสอบ |
| 4. นางวัชรา | มณีปกรณ์ | กรรมการตรวจสอบ |
| 5. ดร.ศุภมิตร | เดชะมนตรีกุล | กรรมการตรวจสอบ |

โดยมีผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบตามกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ โดยสอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ภายใต้บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยใช้ความรู้ ความสามารถ และความระมัดระวังรอบคอบ มีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอ มุ่งเน้นเสนอแนะแนวทางที่ก่อให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลต่อกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

ในปีงบประมาณ 2568 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุมรวม 12 ครั้ง โดยครอบคลุม การประชุมร่วมกับผู้บริหาร การประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีภายนอกที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินและการประชุมร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน สรุปสาระสำคัญของงานที่คณะกรรมการตรวจสอบ ดำเนินการได้ มีดังนี้

1. ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลกิจการที่ดีของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

➢ การควบคุมภายในของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานการดำเนินงานของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ในการประเมินการควบคุมภายในของสถาบัน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 โดยมีข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการควบคุมภายใน ในประเด็นต่าง ๆ เช่น การติดตามพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ สูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงาน การควบคุม พัสดุโครงการเพื่อการส่งมอบตาม MOU/MOA ของสถาบัน การปรับปรุงระบบบริหารสำนักงานอัตโนมัติ (ERP) ให้มีประสิทธิภาพ เห็นว่าการควบคุมภายในโดยรวมมีความเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง

➢ การบริหารจัดการความเสี่ยงของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานความเสี่ยงของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการบริหารความเสี่ยงเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 ครอบคลุมปัจจัยเสี่ยง

สำคัญทั้งภายในและภายนอก แผนงานและแนวทางการบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ สามารถควบคุมหรือลดผลกระทบที่อาจมีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงานของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

➢ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้กำกับดูแลให้ฝ่ายตรวจสอบภายในมีการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessment) ตามแนวปฏิบัติการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยผลการประเมินอยู่ในระดับที่ดี และมีการรายงานผลการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 โดยสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศมีผลการประเมินในภาพรวมอยู่ในระดับเริ่มต้น (Beginning) ทั้งนี้ให้ฝ่ายตรวจสอบภายในจัดทำแผนพัฒนางานตรวจสอบภายในในประเด็นที่ยังไม่เป็นไปตามเกณฑ์การประเมิน เพื่อให้มีการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน และเพื่อให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2. ความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ของรายงานการเงินของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ของรายงานการเงินของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ โดยคณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า รายงานการเงินของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

3. การดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานผลการตรวจสอบตามแผนงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2568 เห็นว่าการปฏิบัติงานของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศส่วนใหญ่ปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง มีข้อผิดพลาดเพียงเล็กน้อย ซึ่งได้มีการปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ ได้มีข้อเสนอแนะกรณีที่เป็นข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นซ้ำๆ ที่ยังไม่ได้รับการแก้ไข ควรกำหนดเป็นมาตรการมากกว่าการกำชับเพื่อเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารใช้ในการพิจารณาสั่งการ เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีก

4. ผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรค และแนวทางการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานแผนการปฏิบัติงานประจำปีและการปฏิบัติงานตามแผนของฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะที่สำคัญ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะและติดตามผลการดำเนินการเพื่อให้เกิดการกำกับดูแลที่ดี ปรับปรุงให้มีการควบคุมภายในที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพ โดยมีผลการดำเนินงานที่สำคัญในแต่ละด้าน สรุปได้ดังนี้

➢ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) สอบทานรายงานการเงินรายไตรมาสและรายปีของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ เพื่อพิจารณาความถูกต้องครบถ้วนของงบการเงิน รวมถึงรายการปรับปรุงบัญชีที่มีผลกระทบต่องบการเงินอย่างมีนัยสำคัญ และการเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วน เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดทำงบการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ โดยคณะกรรมการตรวจสอบ มีความเห็นว่า เห็นควรให้ผู้บริหารเผยแพร่ข้อมูลค่าใช้จ่ายโครงการในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

➢ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) สอบทานการใช้จ่ายเงินงบประมาณปี 2568 ของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ โดยมีข้อเสนอแนะให้เร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการก่องหน้ผูกพันให้เป็นไปตามแผนงาน

➢ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) สอบทานการบริหารทรัพยากรบุคคลตามแผนแม่บทการบริหารและการพัฒนาทรัพยากรบุคคล พ.ศ. 2566-2570 โดยมีข้อเสนอแนะให้กำหนดเป้าหมาย 6 เดือนแรกของแต่ละโครงการ เพื่อให้สามารถติดตามและประเมินผลความก้าวหน้าได้อย่างต่อเนื่อง และสอบทานการบริหารและการควบคุมพัสดุ การควบคุมครุภัณฑ์โครงการเพื่อการส่งมอบตาม MOU/MOA ของสถาบัน โดยมีข้อเสนอแนะให้โครงการดำเนินการจัดทำบัญชีรายการครุภัณฑ์อย่างเร่งด่วน พร้อมทั้งปรับปรุงขั้นตอนการปฏิบัติงาน : การบริหารและควบคุมพัสดุให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานด้านการควบคุมพัสดุของสถาบัน

➢ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) สอบทานรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณ รายงานการจัดซื้อจัดจ้าง รายงานการควบคุมพัสดุ รายงานการควบคุมครุภัณฑ์โครงการเพื่อการส่งมอบตาม MOU/MOA และรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี

➢ การตรวจสอบระบบสารสนเทศ โดยมีข้อเสนอแนะให้เร่งดำเนินการให้ครอบคลุมตามประกาศคณะกรรมการกำกับดูแลด้านความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ เรื่อง ประมวลแนวทางปฏิบัติและกรอบมาตรฐานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ สำหรับหน่วยงานของรัฐและหน่วยงานโครงสร้างพื้นฐานสำคัญทางสารสนเทศ พ.ศ. 2564

การพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ คณะกรรมการตรวจสอบได้ดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และแนวปฏิบัติการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร รวมถึง ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องตามแนวปฏิบัติการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

5. การรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ปฏิบัติตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและทบทวน ให้มีความสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบตามขอบเขต หน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตร คณะกรรมการตรวจสอบได้ใช้ความรู้ ความเชี่ยวชาญ ประสบการณ์ และทักษะของกรรมการตรวจสอบทุกคนอย่างเต็มความสามารถ ในการให้ข้อเสนอแนะและข้อสังเกตที่เป็นประโยชน์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ โดยคำนึงถึงประโยชน์ของผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย

คณะกรรมการตรวจสอบ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล โดยในปีงบประมาณ 2568 ผลการประเมินการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมอยู่ในเกณฑ์ปฏิบัติครบถ้วน และผลการประเมินกรรมการตรวจสอบรายบุคคลอยู่ในเกณฑ์ดี คณะกรรมการตรวจสอบมีการปฏิบัติหน้าที่ครบถ้วนตามกฎบัตร

คณะกรรมการตรวจสอบที่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

โดยสรุปคณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า ในปีงบประมาณ 2568 สถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ
ได้จัดทำรายงานการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย
การบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ มีการปฏิบัติงานที่สอดคล้องตามระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี
มีระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล ผลการตรวจสอบไม่พบ
ข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญ ในการปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบได้แสดงความเห็นอย่างเป็นทางการ
โดยมุ่งเน้นประโยชน์ของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศเป็นสำคัญ



(นายมนัส แจ่มเวหา)

ประธานกรรมการตรวจสอบ
สถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ