

**รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
สถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ
ประจำปีงบประมาณ 2567**

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ตามคำสั่งที่ 4/2564 ลงวันที่ 19 สิงหาคม 2564 ประกอบด้วย

1. นายมนัส	แจ่มเวหา	ประธานกรรมการตรวจสอบ
2. นางสาวพรวิไล	เดชอมรชัย	กรรมการตรวจสอบ
3. นายพรชัย	หาญยืนยงสกุล	กรรมการตรวจสอบ
4. นางวัชรรา	มณีปกรณ์	กรรมการตรวจสอบ
5. ดร.ศุภมิตร	เดชะมนตริกุล	กรรมการตรวจสอบ
โดยมีผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน		ทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบตามกฎหมายของคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ โดยสอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ภายใต้บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยใช้ความรู้ความสามารถ และความระมัดระวังรอบคอบ มีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอ มุ่งเน้นเสนอแนะแนวทางที่ก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

ในปีงบประมาณ 2567 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุมรวม 11 ครั้ง โดยครอบคลุมการประชุมร่วมกับผู้บริหาร การประชุมร่วมกับคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยง การประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีภายนอกที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และการประชุมร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน สรุปสาระสำคัญของงานที่คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการได้ มีดังนี้

1. ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและการกำกับดูแลกิจการที่ดีของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

➤ การควบคุมภายในของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานผลการดำเนินงานของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ในการประเมินการควบคุมภายในของสถาบัน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 เห็นว่าการควบคุมภายในโดยรวมมีความเพียงพอ และมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง โดยมีข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในบางประเด็น ได้แก่ การติดตามพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ สูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงาน การควบคุมพัสดุโครงการเพื่อส่งมอบตาม MOU/MOA ของสถาบัน การปรับปรุงระบบบริหารสำนักงานอัตโนมัติ (ERP) ให้มีประสิทธิภาพ

➤ การบริหารจัดการความเสี่ยงของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

คณะกรรมการตรวจสอบ มีการประชุมร่วมกับคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงของ สทป. เพื่อบูรณาการร่วมกันเกี่ยวกับแนวทางการบริหารความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบัน ให้มั่นใจว่ากระบวนการบริหารความเสี่ยงเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 ครอบคลุมปัจจัยเสี่ยงสำคัญทั้งภายในและภายนอก แผนงานและแนวทางการบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ สามารถควบคุมหรือลดผลกระทบที่อาจมีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงานของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ กรรมการมีความเห็นว่าในส่วนของกิจกรรมการร่วมทุนควรมีการพิจารณาความเสี่ยงในปัดไป

➤ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้กำกับดูแลให้ฝ่ายตรวจสอบภายในมีการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessment) ตามแนวปฏิบัติการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยผลการประเมินอยู่ในระดับที่ดี

2. ความถูกต้อง ครบถ้วนและเชื่อถือได้ของรายงานการเงินของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานรายงานการเงินและมีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีภายนอก ที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นว่ารายงานการเงินของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

3. การดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2567 เห็นว่าการปฏิบัติงานของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศส่วนใหญ่ปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง มีข้อผิดพลาดเพียงเล็กน้อย ซึ่งได้มีการปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ ได้มีข้อเสนอแนะกรณีพบว่า เป็นข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นซ้ำๆ ที่ยังไม่ได้รับการแก้ไขควรกำหนดเป็นมาตรการมากกว่าการกำชับเพื่อเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารใช้ในการพิจารณาสั่งการไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีก

4. ผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรค และแนวทางการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานแผนการปฏิบัติงานประจำปีและการปฏิบัติงานตามแผนของฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะที่สำคัญ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะและติดตามผลการดำเนินการเพื่อให้เกิดการกำกับดูแลที่ดี ปรับปรุงให้มีการควบคุมภายในที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพ โดยมีผลการดำเนินงานที่สำคัญในแต่ละด้านสรุป ดังนี้

➤ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) สอบทานรายงานการเงินรายไตรมาสและรายปีของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ โดยมีข้อเสนอแนะให้มีการบริหารจัดการเงินฝากให้เกิดประโยชน์สูงสุด การบันทึกบัญชีเงินงวดงาน การบันทึกบัญชีองค์ความรู้จากการวิจัย การจัดทำรายงานการเงินในรูปแบบบัญชีบริหาร และการควบคุมดูแลการใช้ทรัพย์สินให้เกิดประโยชน์สูงสุดกับสถาบัน

➤ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) สอบทานการใช้จ่ายเงินงบประมาณปี 2567 ของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ โดยมีข้อเสนอแนะให้เร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการก่อหนี้ผูกพันให้เป็นไปตามแผนงาน

➤ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) สอบทานการบริหารทรัพยากรบุคคลตามแผนแม่บทการบริหารและการพัฒนาทรัพยากรบุคคล พ.ศ. 2566-2570 โดยมีข้อเสนอแนะให้ทบทวนแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ 2567 โดยกำหนดผลลัพธ์และวางแผนงานให้สอดคล้องกับเป้าหมายตามตัวชี้วัดที่กำหนด สอบทานการบริหารและการควบคุมพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ สูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานและครุภัณฑ์โครงการเพื่อการส่งมอบตาม MOU/MOA ของสถาบัน โดยมีข้อเสนอแนะให้เร่งจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับการดำเนินการเกี่ยวกับพัสดุโครงการเพื่อการส่งมอบตาม MOU/MOA พร้อมทั้งปรับปรุงขั้นตอนการปฏิบัติงาน : การบริหารและควบคุมพัสดุ ให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานด้านการควบคุมพัสดุของสถาบัน

➢ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) สอบทานรายงานการเบิกจ่าย โดยมีข้อเสนอแนะให้จ่ายคืนหลักประกันสัญญาให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด รายงานการจัดซื้อจัดจ้าง โดยมีข้อเสนอแนะให้ออกคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการร่างขอบเขตงาน (Terms of Reference : TOR) งานซื้อหรืองานจ้างที่มีใ้งานก่อสร้าง และให้ออกคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางให้เป็นปัจจุบัน และรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี โดยมีข้อเสนอแนะให้นำข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไปปรับปรุงแก้ไขในทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ตรงกับของจริงและเป็นปัจจุบัน

➢ การตรวจสอบอื่น ๆ สอบทานการตรวจสอบแนวปฏิบัติตามระเบียบสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ว่าด้วยระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร พ.ศ. 2563 ให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานที่ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน เพื่อให้สามารถดำเนินงานได้ตามระเบียบที่กำหนด สอบทานการพัฒนาระบบบริหารสำนักงานอัตโนมัติ (ERP)

ปัญหาอุปสรรคในการสรรหาอัตราทดแทนผู้ตรวจสอบภายในล่าช้า ทำให้มีผลกระทบต่อแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ 2567 ที่ไม่สามารถตรวจสอบให้ครอบคลุมได้ทุกด้าน

แนวทางการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ คณะกรรมการตรวจสอบได้ดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และแนวปฏิบัติการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร รวมถึง ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องตามแนวปฏิบัติการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

5. การรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ

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

คณะกรรมการตรวจสอบ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล โดยในปีงบประมาณ 2567 ผลการประเมินการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมอยู่ในเกณฑ์ปฏิบัติครบถ้วน และผลการประเมินกรรมการตรวจสอบรายบุคคลอยู่ในเกณฑ์ดี

โดยสรุปคณะกรรมการตรวจสอบมีการปฏิบัติงานที่สอดคล้องตามระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล ผลการตรวจสอบไม่พบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญ ในการปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบได้แสดงความเห็นอย่างเป็นอิสระ โดยมุ่งเน้นประโยชน์ของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศเป็นสำคัญ



(นายมนัส แจ่มเวหา)

ประธานกรรมการตรวจสอบ
สถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ