

**รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
สถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ
ประจำปีงบประมาณ 2566**

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ตามคำสั่งที่ 4/2564 ลงวันที่ 19 สิงหาคม 2564 ประกอบด้วย

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

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบตามกฎหมายของคณะกรรมการตรวจสอบ ที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ โดยสอดคล้องตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ภายใต้บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยใช้ความรู้ ความสามารถ และความระมัดระวังรอบคอบ ความเป็นอิสระอย่างเพียงพอ มุ่งเน้นเสนอแนะแนวทางที่ก่อให้เกิด ประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน ของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

ในปีงบประมาณ 2566 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุมรวม 9 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 พัสดุโครงการ การปรับปรุงระบบบริหารสำนักงานอัตโนมัติ (ERP) ให้มีประสิทธิภาพและเห็นว่าการควบคุมภายใน โดยรวมมีความเพียงพอมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง

➢ การบริหารจัดการความเสี่ยงของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานความเสี่ยงของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการบริหารความเสี่ยงเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 ครอบคลุมปัจจัยเสี่ยง สำคัญทั้งภายในและภายนอก แผนงานและแนวทางการบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ สามารถควบคุม หรือลดผลกระทบที่อาจมีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงานของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

➤ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้กำกับดูแลให้ฝ่ายตรวจสอบภายในมีการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessment) ตามแนวปฏิบัติการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยผลการประเมินอยู่ในระดับที่ดี

2. ความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ของรายงานการเงินของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ของรายงานการเงินของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ โดยคณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า รายงานการเงินของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

3. การดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานผลการตรวจสอบตามแผนงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2566 เห็นว่าการปฏิบัติงานของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศส่วนใหญ่ปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง มีข้อผิดพลาดเพียงเล็กน้อย ซึ่งได้มีการปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ ได้มีข้อเสนอแนะกรณีที่พบว่าเป็นข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นซ้ำๆ ที่ยังไม่ได้รับการแก้ไข ควรกำหนดเป็นมาตรการมากกว่าการกำชับ เพื่อเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารพิจารณาสั่งการเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีก

4. ผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรค และแนวทางการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานแผนการปฏิบัติงานประจำปีและการปฏิบัติงานตามแผนของฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะที่สำคัญ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะและติดตามผลการดำเนินการเพื่อให้เกิดการกำกับดูแลที่ดี ปรับปรุงให้มีการควบคุมภายในที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพ โดยมีผลการดำเนินงานที่สำคัญในแต่ละด้าน สรุปได้ดังนี้

➤ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) สอบทานรายงานการเงินรายปีและรายไตรมาสของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ โดยมีข้อเสนอแนะให้มีการบริหารจัดการเงินฝากให้เกิดประโยชน์สูงสุด การบันทึกบัญชีรับรู้เงินงวดงาน การควบคุมดูแลการใช้ทรัพย์สินให้เกิดประโยชน์สูงสุดกับสถาบัน และให้ฝ่ายบริหารจัดการรายงานการเงินในรูปแบบบัญชีบริหาร

➤ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) สอบทานรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการยานเกราะล้อยาง โครงการวิจัยและพัฒนาองค์ประกอบพื้นฐานระบบยานไร้คนขับ ระยะที่ 2 และโครงการร่วมวิจัยและพัฒนาจัดสร้างต้นแบบปืนใหญ่เบากระสุนวิถีโค้ง ขนาด 105 มม. ได้สอบทานผลการดำเนินงานตามแผนงานของโครงการ เรื่องการใช้จ่ายงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง และตัวชี้วัดที่กำหนด โดยมีข้อเสนอแนะให้เร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณและการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผน

➤ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) สอบทานการติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ โดยมีข้อเสนอแนะให้เร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ และการก่องหนผู้กักกันให้เป็นไปตามแผน สอบทานการติดตามการบริหารทรัพยากรบุคคลตามแผนแม่บทการบริหารและการพัฒนาทรัพยากรบุคคล พ.ศ. 2566-2570 โดยมีข้อเสนอแนะให้ทบทวนแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ 2566 โดยกำหนดผลลัพธ์และวางแผนงานให้สอดคล้องกับเป้าหมายตามตัวชี้วัดที่กำหนด สอบทานการติดตามการบริหารและการควบคุมพัสดุสูญหาย โดยมีข้อเสนอแนะให้ตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด

➢ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) สอบทานรายงานตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน รายงานตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง โดยมีข้อเสนอแนะเรื่องเงินยืมทดรองจ่าย และการคืนหลักประกันสัญญา

การสอบทานรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี โดยมีข้อเสนอแนะให้ส่วนควบคุมพัสดุนำข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไปบันทึกปรับปรุงแก้ไขในทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ตรงกับของจริงและเป็นปัจจุบัน

➢ การตรวจสอบอื่น ๆ สอบทานการตรวจสอบแนวปฏิบัติตามระเบียบสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ว่าด้วยระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร พ.ศ. 2563 ให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานที่ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน เพื่อให้สามารถดำเนินงานได้ตามระเบียบที่กำหนด สอบทานแนวปฏิบัติการดำเนินงานของคณะกรรมการติดตามการดำเนินงานคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล

การพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ คณะกรรมการตรวจสอบได้ดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ 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 2566 ผลการประเมินการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมอยู่ในเกณฑ์ปฏิบัติครบถ้วน และผลการประเมินกรรมการตรวจสอบรายบุคคลอยู่ในเกณฑ์ดี คณะกรรมการตรวจสอบมีการปฏิบัติหน้าที่ครบถ้วนตามกฎบัตร คณะกรรมการตรวจสอบที่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

โดยสรุป คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า ในปีงบประมาณ 2566 สถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ได้จัดทำรายงานการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ มีการปฏิบัติงานที่สอดคล้องตามระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล ผลการตรวจสอบไม่พบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญ ในการปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบได้แสดงความเห็นอย่างเป็นอิสระ โดยมุ่งเน้นประโยชน์ของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศเป็นสำคัญ



(นายมนัส แจ่มเวหา)

ประธานกรรมการตรวจสอบ
สถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ