



รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ  
สถาบันส่งเสริมการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี สำนักงาน ก.พ.ร.  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ตามระเบียบสถาบันส่งเสริมการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี สำนักงาน ก.พ.ร. ว่าด้วยการบริหารการเงิน การตรวจสอบและประเมินผล พ.ศ. 2553 ข้อ 30 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้คณะกรรมการอำนวยการสถาบันส่งเสริมการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี สำนักงาน ก.พ.ร. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นคณะหนึ่ง เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบผลงานของสถาบันส่งเสริมการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี สำนักงาน ก.พ.ร.

คณะกรรมการอำนวยการสถาบันส่งเสริมการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี สำนักงาน ก.พ.ร. มีคำสั่งคณะกรรมการอำนวยการสถาบันส่งเสริมการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี สำนักงาน ก.พ.ร. ที่ 12/2565 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ลงวันที่ 14 พฤศจิกายน 2565 โดยมีองค์ประกอบ ดังนี้

1. นายมนัส	แจ่มเวหา	ประธานกรรมการ
2. นายต้นพงศ์	ตั้งเต็มทอง	กรรมการ
3. นางวิชรา	มณีปกรณ์	กรรมการ
4. นายศุภมิตร	เตชะมนตรีกุล	กรรมการ
5. ผู้ปฏิบัติงานสถาบันฯ		เลขานุการ

ตามที่อยู่อำนวยการสถาบันฯ มอบหมาย

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งแต่งตั้งจากคณะกรรมการอำนวยการสถาบันฯ ระหว่างวันที่ 14 พฤศจิกายน 2565 – 30 กันยายน 2566 และมีการประชุมรวม 7 ครั้ง โดยคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมครบองค์ประชุมทุกครั้งครอบคลุมการประชุมหารือกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และการประชุมหารือกับผู้อำนวยการสถาบันส่งเสริมการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี โดยพิจารณาในเรื่องต่าง ๆ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะ ดังนี้

## 1. การสอบทานรายงานการเงินของสถาบันส่งเสริมการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี สำนักงาน ก.พ.ร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เห็นว่า รายงานการเงินของสถาบันฯ แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ อย่างไรก็ตาม ในภาพรวม รายได้ตามภารกิจของสถาบันฯ ลดลงจากปีก่อน ส่วนหนึ่งเป็นรายได้ค้างรับ เพราะผลงานบางส่วนอยู่ระหว่างการตรวจรับของผู้ว่าจ้าง จึงยังไม่บันทึกเป็นรายได้ของสถาบันฯ

## 2. การสอบทานการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบแล้ว เห็นว่าสถาบันฯ ได้ปฏิบัติตามไปตาม กฎ ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องโดยมีข้อสังเกต ดังนี้

2.1 ควรมีการแก้ไขระเบียบการเบิกจ่ายของให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานในปัจจุบัน และการจัดทำแนวปฏิบัติเรื่องเงินยืมทดรองจ่าย สถาบันฯ อยู่ระหว่างดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการกลั่นกรองกฎหมาย และอยู่ระหว่างทบทวนแนวปฏิบัติเรื่องเงินยืมทดรองจ่าย

2.2 การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการทำงานล่วงเวลา ควรกำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานจัดทำแผนการทำงานล่วงเวลาและรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผน พร้อมกับขออนุมัติเบิกจ่ายค่าตอบแทนการทำงานล่วงเวลาเป็นรายเดือน

### 3. การสอบทานประสิทธิผลการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในและเห็นว่า การประเมินผลการควบคุมภายในของสถาบันส่งเสริมการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี สำนักงาน ก.พ.ร. ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2566 สถาบันฯ ดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 อย่างไรก็ดี มีข้อสังเกต ดังนี้

3.1 ให้มีการจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณรายโครงการตามแผนการปฏิบัติงาน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2566 และเปรียบเทียบประมาณการรายจ่ายกับจ่ายจริงเป็นรายเดือนเพื่อให้เห็นภาพรวมการใช้จ่ายงบประมาณเชื่อมโยงกับการดำเนินงานว่า เป็นไปตามแผนงานของโครงการที่กำหนด ซึ่งสถาบันฯ จะดำเนินการตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 เป็นต้นไป

3.2 การควบคุมลูกหนี้เงินยืมตรงจ่าย ควรมีการตรวจสอบยอดลูกหนี้เงินยืมจากทะเบียนคุมเปรียบเทียบกับ statement ที่เกี่ยวข้องและบัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมเพื่อให้ระบบการสอบทานยอดลูกหนี้เงินยืมคงเหลือที่ถูกต้องตรงกัน

### 4. การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้พิจารณาในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

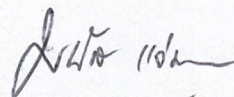
4.1 เห็นชอบกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ซึ่งประกาศใช้เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2566 และเห็นชอบแผนการตรวจสอบสถาบันฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 - 2567

4.2 สอบทานรายงานผลการตรวจสอบ จากผู้ตรวจสอบภายใน ก่อนเสนอรายงานต่อคณะกรรมการอำนวยการสถาบันส่งเสริมการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี สำนักงาน ก.พ.ร.

4.3 กำกับดูแลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบันฯ ให้มีประสิทธิภาพ มีความอิสระเพื่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ให้เหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยให้คำปรึกษาที่เป็นประโยชน์และเป็นแนวทางในการนำไปปรับใช้กับงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบปีละ 1 ครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบรายบุคคล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ผลการประเมินของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมอยู่ในเกณฑ์ปฏิบัติครบถ้วน และผลการประเมินกรรมการตรวจสอบรายบุคคลอยู่ในเกณฑ์ดี คณะกรรมการตรวจสอบมีการปฏิบัติหน้าที่ครบถ้วนตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบที่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

โดยสรุป คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สถาบันฯ ได้จัดทำรายงานการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญเป็นไปตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ มีการปฏิบัติงานที่สอดคล้องตามระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ คณะกรรมการตรวจสอบไม่พบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ คณะกรรมการตรวจสอบได้แสดงความเห็นอย่างเป็นอิสระและให้คำแนะนำอย่างตรงไปตรงมา โดยมุ่งเน้นประโยชน์ของสถาบันฯ เป็นสำคัญ



(นายมนัส แจ่มเวหา)

ประธานกรรมการตรวจสอบ