



รายงานผลการดำเนินการ

คณะกรรมการตรวจสอบ

สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน)

กระทรวงคมนาคม



รายงานผลการดำเนินการ

คณะกรรมการตรวจสอบ
สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง
(องค์การมหาชน)
กระทรวงคมนาคม

ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

รายงานผลการดำเนินการ

คณะกรรมการตรวจสอบ
สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง
(องค์การมหาชน)
กระทรวงคมนาคม
ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

นายพัฒนพงษ์ พงศ์ศุภสมิทธิ

นายธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ

นายชาครีย์ บำรุงวงศ์

นางปริญดา เจริญจตุผล

นางสาวกัณตินันท์ กิจจาการ

ประธานกรรมการตรวจสอบ

กรรมการตรวจสอบ

กรรมการตรวจสอบ

รักษาการแทนเลขานุการ

ผู้ตรวจสอบภายในอาวุโส

บทสรุปผู้บริหาร

คณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) ตระหนักถึงความสำคัญของการกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล โดยกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบและรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อเป็นกลไกสนับสนุนให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีระบบการควบคุมภายในและกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ รวมทั้งมีระบบป้องกันการทุจริตเพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจด้วยความความโปร่งใส เสริมสร้างความน่าเชื่อถือ โดยติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และนโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานและเป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๖ และมาตรฐานที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

คณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำปี ๒๕๖๗ เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการและเผยแพร่ต่อบุคคลภายนอก โดยมีเนื้อหาครอบคลุมความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง กระบวนการกำกับดูแลที่ดี ระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตและระบบการรับแจ้งเบาะแส ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของรายงานการเงิน และการดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องของสถาบัน ตลอดจนผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรคและแนวทางการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับการกำกับการบริหารงานของสถาบันต่อไป



นายพัฒนพงษ์ พงศ์ศุภสมิทธิ

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน)

ความเป็นมา

เพื่อให้การดำเนินงานของสถาบันเป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน โดยที่เป็นการสมควรอ้างอิงจากระเบียบคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๖ เรื่องหลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การมหาชน และตามมติคณะรัฐมนตรีในคราวประชุมเมื่อวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่องการปรับปรุงหลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การมหาชน อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘ (๕) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) พ.ศ.๒๕๖๔ คณะกรรมการสถาบันได้มีมติแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ในคราวประชุมคณะกรรมการ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๖ โดยมีองค์ประกอบ หน้าที่และอำนาจ และการดำรงตำแหน่ง ดังนี้

๑. องค์ประกอบ

๑.๑ นายพัฒนพงษ์ พงศ์ศุภสมิทธิ	ประธานกรรมการตรวจสอบ
๑.๒ นายชาครีย์ บำรุงวงศ์	กรรมการตรวจสอบ
๑.๓ นายธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ	กรรมการตรวจสอบ
๑.๔ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน	เลขานุการ

๒. หน้าที่และอำนาจ

ตามระเบียบคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวด ๑ ข้อ ๕ มีการกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบลงในกฎบัตรอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร โดยมีรายละเอียดดังนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบดำเนินงานของสถาบัน โดยนำเสนอคณะกรรมการพิจารณาอนุมัติ และให้สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบันและระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบทานให้มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของสถาบันให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่น

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงาน

(๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ โดยให้ดำเนินการตามขั้นตอนการประเมินผลงานผู้ตรวจสอบภายใน

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการ และการรายงานต่อบุคคลภายนอก โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย

(ก) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต

(ข) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

(ค) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

(๑๐) ประเมินผลดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

(๑๑) เสนอคณะกรรมการสถาบันเพื่อพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้เฉพาะที่กรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และติดตามผลการปฏิบัติงาน

(๑๒) พิจารณาให้ข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการในกรณีฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

(๑๓) จัดหาที่ปรึกษาภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ในการให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยใช้ค่าใช้จ่ายขององค์กรมหาชน

(๑๔) ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม

(๑๕) ปฏิบัติงานอื่นตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) มีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตามระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบรางว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๔ (๔) กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่รับผิดชอบจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นก่อนที่จะเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาอนุมัติ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วให้ผู้อำนวยการทราบ

ในคราวประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ที่ประชุมมีความเห็นให้จัดทำแผนการดำเนินงานการตรวจสอบภายในระยะเวลา ๑ ปี ที่แสดงถึงกรอบการดำเนินงาน กิจกรรม หน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นกลไกในการดำเนินงานและติดตามการปฏิบัติหน้าที่ระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ตรงตามเป้าหมาย ฝ่ายเลขานุการฯ จึงยกร่างแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการสถาบันพิจารณาอนุมัติ และสำเนาแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วให้ผู้อำนวยการสถาบันทราบในโอกาสถัดไป

ในคราวประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ ๔/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๖ ได้มีมติเห็นชอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อเสนอคณะกรรมการสถาบันพิจารณาอนุมัติ ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ ได้ชี้แจงเพิ่มเติมว่าแผนงานตรวจสอบภายในได้วางหลักบนพื้นฐานทรัพยากรที่มีด้วยความคุ้มค่า ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมให้หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในพิจารณาสร้างระบบตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Audit) ไปด้วยตั้งแต่ต้นและให้ความสำคัญกับเรื่องประสิทธิภาพ ประสิทธิผลการดำเนินงานของสถาบัน ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ โดยมีการติดตามผลการตรวจสอบตามแผนงานและมีการรายงานในที่ประชุมตรวจสอบภายในในทุกไตรมาส

ในคราวประชุมคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง ครั้งที่ ๙/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๖ มีมติเห็นชอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตามรายละเอียดดังนี้

แผนตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔			
				๒๕๖๖			๒๕๖๗			๒๕๖๗			๒๕๖๗			
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
	๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม			บริหารจัดการความเสี่ยง									ความเสี่ยง			
๔. สอบทาน-รายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง													ความเสี่ยง			
๕. สอบทาน-ระบบการควบคุมภายในงาน ERP ทุกระบบ	เพื่อให้แน่ใจว่าระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ในระบบ ERP ทุกระบบ คือ บัญชี การเงิน พัสดุและงบประมาณ เพียงพอและมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในตามมาตรฐานทั้งในด้านต้นทุนและประโยชน์ที่ได้รับ	สอบทานการทำงานของระบบ ERP ทั้งหมดและงบประมาณที่ใช้ โดยเน้นที่จุดการควบคุมของแต่ละระบบ	ส่วนอำนาจการ				บัญชี			การเงิน			พัสดุ		งบประมาณ	

ลงชื่อ



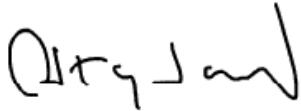
ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายวิท ยูพากรณ์)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผน

(นายพัฒนพงษ์ พงศ์ศุภสมิทธิ์)

ประธานกรรมการตรวจสอบ สทร.

ลงชื่อ



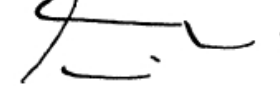
ผู้เห็นชอบแผน

(นายสันติ เจริญพรพัฒนา)

ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยและพัฒนา

เทคโนโลยีระบบราง

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผน

(นายโชติชัย เจริญงาม)

ประธานกรรมการ

สรุปรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) พ.ศ.๒๕๖๖ มีรายละเอียดดังนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบดำเนินงานของสถาบัน โดยนำเสนอคณะกรรมการพิจารณาอนุมัติ และให้สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๖ จัดทำขึ้นตามระเบียบคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๖ หลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) (ฉบับปรับปรุง) ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ และมีมติในคราวประชุมครั้งที่ ๙ เมื่อวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๖

สำหรับกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗ คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวแล้วในคราวประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๑๓/๒๕๖๗ วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗ เห็นว่ายังมีความเหมาะสม สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถาบัน จึงมีมติเห็นชอบตามที่เสนอ

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบันและระบบการรับแจ้งเบาะแส

การควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบการดำเนินงานของฝ่ายบริหาร และมอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในตั้งประเด็นติดตามเพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยผลการติดตามเรื่องประเมินการควบคุมภายในเป็นดังนี้

(ก) ในไตรมาส ๑/๒๕๖๗ คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน กำหนดให้มีการประชุมเพื่อจัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ ว.ค.๑ และแบบ ว.ค.๒) ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้สอบทานการดำเนินการของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่ารายงานการจัดวางระบบ

การควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังได้จัดทำแล้วเสร็จเมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ และได้นำเสนอให้กระทรวงคมนาคมเป็นที่เรียบร้อยตามกรอบเวลาที่กำหนด

จากรายงานสอบทานของหน่วยตรวจสอบภายใน มีรายงานข้อสังเกตเพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในตามองค์ประกอบ ๕ เรื่อง ได้แก่ ๑. สภาพแวดล้อม ๒. การประเมินความเสี่ยง ๓. กิจกรรมการควบคุม ๔. เรื่องสารสนเทศและการสื่อสาร ๕. กิจกรรมการติดตาม ผ่านการหารือคณะกรรมการตรวจสอบและนำเสนอไปยังฝ่ายบริหาร แต่ต่อมาผู้บริหารเดิมลาออก ท่านรองผู้อำนวยการสถาบัน จึงทำหน้าที่แทนโดยการสื่อสารเป็นลายลักษณ์อักษรไปยังทุกส่วนงานให้ดำเนินการ

(ข) ในไตรมาส ๒/๒๕๖๗ คณะกรรมการประเมินติดตามผลการควบคุมภายใน พบว่า

ในองค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม ภาพรวมแล้วยังขาดบุคลากรในสายงานหลักและสายงานสนับสนุนที่จำเป็น ซึ่งฝ่ายบริหารอยู่ในระหว่างดำเนินการสรรหาคัดเลือกบุคลากร และมีการจัดทำ Skill Metric เพื่อจัดสรรบุคลากรที่มีให้ทักษะตรงกับงาน ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในตั้งประเด็นเรื่องติดตามด้านบริหารทรัพยากรบุคคล ทั้งในมิติของจำนวนบุคลากรและมิติของทักษะบุคลากร

ในองค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง จะใช้ระบบบริหารโครงการ E-Handbook ที่จะออกรายงานผลความคืบหน้าของโครงการ โดยมีสัญญาจ้างบริษัท TRIS (โครงการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการติดตามและรายงานผลการปฏิบัติงานของ สทร.) และมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ (โครงการพัฒนาระบบการบริหารงานโครงการติดตามความก้าวหน้า และสังเคราะห์องค์ความรู้จากโครงการของ สทร.) ซึ่งเป็นประเด็นติดตามของหน่วยตรวจสอบภายในตามแผนในช่วงเดือน กรกฎาคม ถึง เดือน กันยายน ๒๕๖๗

ในองค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม ฝ่ายบริหารได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานในทุกส่วน และให้ผู้ปฏิบัติงานเริ่มใช้งานระบบ ERP เพื่อลดการพึ่งพิงตัวบุคคล และทำงานผ่านระบบมากขึ้น

ในองค์ประกอบที่ ๔ เรื่องสารสนเทศและการสื่อสาร พบว่ามีการใช้ RTRDA Cloud Drive ในการจัดเก็บฐานข้อมูลที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน เพื่อใช้สื่อสารทั้งภายในและภายนอกองค์กร แต่ยังไม่มีการกำหนดสิทธิ์อย่างเหมาะสม เช่น ผู้ที่จำเป็นต้องใช้งานไม่สามารถเข้าใช้งานได้ หรือเมื่อเข้าใช้งานได้แต่ก็ไม่สามารถอ่านข้อมูลในระบบได้ อาทิ ข้อมูลรายงานการประชุมคณะกรรมการฯ ที่ผู้ตรวจสอบภายในควรจะสามารถเข้าถึงข้อมูลได้ตามที่กฏบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในกำหนด แต่ในทางปฏิบัติแล้วยังไม่สามารถเข้าใช้งานได้ คณะกรรมการตรวจสอบเสนอแนะให้ติดตามการดำเนินการของฝ่ายบริหารในการแก้ไขปัญหาเรื่องการให้สิทธิ์เข้าถึงข้อมูลของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ในองค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการติดตาม การประเมินผลการควบคุมภายในอยู่ในแผนการตรวจสอบที่ต้องสอบทาน โดยฝ่ายบริหารควรทบทวนประเมินตนเองก่อน แล้วจึงให้หน่วยตรวจสอบภายในประเมินต่ออย่างอิสระ

(ค) ในไตรมาส ๓/๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบภายในติดตามฝ่ายบริหารในเรื่องแนวทางประเมินความสามารถบุคลากรผ่าน Skill Metric ฝ่ายบริหารรับทราบและอยู่ระหว่างดำเนินการ

(ง) ในไตรมาส ๔/๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำบันทึกที่ ๕๐๐/๘ ลว.๒๐ ส.ค. ๒๕๖๗ แจ้งเรื่องการดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดกรอบเวลาให้ดำเนินการแล้วเสร็จภายในวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในจะได้สอบทานแผนและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามข้อ ๘

(๔) ทั้งนี้ฝ่ายบริหารได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของสถาบันชุดใหม่ตาม คำสั่งที่ ๓๙/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว หน่วยตรวจสอบภายในรับทราบและตั้งเป็นประเด็นติดตามต่อ

หน่วยตรวจสอบภายในติดตามประเด็นในเรื่องบุคลากรที่ขาดแคลน ในไตรมาสนี้ ฝ่ายบริหารได้บรรจุบุคลากรทั้งในสายงานหลักและสายงานสนับสนุน โดย ณ วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗ สถาบันมีเจ้าหน้าที่สายงานหลักและสนับสนุน รวม ๔๙ อัตรา ประกอบด้วย ตำแหน่งระดับผู้อำนวยการสำนัก ๑ อัตรา ตำแหน่งนักวิจัย/นักเทคโนโลยี ๑๔ อัตรา นักวิเคราะห์ /นักวิชาการ ๑๒ อัตรา สายงานสนับสนุนบรรจุผู้รับผิดชอบหลัก รวม ๒๒ อัตรา ในส่วนเรื่องทักษะของบุคลากร ฝ่ายบริหารได้จัดทำแนวทางการประเมินความสามารถบุคลากร เสนอเข้าที่ประชุมคณะกรรมการบริหารงานบุคคลของสถาบันฯ เพื่อนำมาใช้ในการประเมินโครงสร้างขอบข่ายการทำงาน รวมถึงทักษะที่จำเป็นของเจ้าหน้าที่สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ประกอบกับได้มีการนำเครื่องมือ predictive index มาร่วมในการประเมิน ซึ่งจะสามารถต่อยอดไปสู่การกำหนด Competency ของบุคลากรได้ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในตั้งประเด็นติดตามต่อในเรื่องการสรรหาบุคลากรให้เป็นไปตามแผนการบรรจุบุคลากรต่อไป

การบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบการดำเนินงานของฝ่ายบริหาร และมอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในตั้งประเด็นติดตามเพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยผลการติดตามเรื่อง การบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นดังนี้

(ก) ในไตรมาส ๑/๒๕๖๗ คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ได้กำหนดให้มีการประชุมการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ครั้งที่ ๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖ จากการประชุมดังกล่าว พบว่า ณ วันที่ประชุมยังไม่มีผลการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงให้แล้วเสร็จ แต่สามารถนำเนื้อหาบางส่วนจากแบบ วค.๒ หัวข้อความเสี่ยงที่สำคัญ (๕) ไปใช้ในการทำแผนได้ ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ตั้งข้อสังเกตในประเด็นอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน เดิมไม่มีส่วนอำนาจหน้าที่ในเรื่องการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และมีกรรมการบางส่วนลาออก จึงให้

ความเห็นว่าการให้จัดตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในชุดใหม่แทน และเพิ่มเติมอำนาจหน้าที่ให้ครอบคลุมเรื่องบริหารจัดการความเสี่ยงด้วย ทั้งนี้หน่วยตรวจสอบภายในต้องติดตามเรื่องการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงจากฝ่ายบริหารต่อไป

(ข) ในไตรมาส ๒/๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบภายในได้ติดตามผลการดำเนินการของฝ่ายบริหารในเรื่องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ในการนี้ฝ่ายบริหารได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยง คำสั่งที่ ๘/๑๕๖๗ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๗ โดยมีองค์ประกอบ หน้าที่ และอำนาจเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดในเรื่องการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง แต่อย่างไรก็ดี ยังไม่มีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง หน่วยตรวจสอบภายในจึงต้องติดตามต่อในเรื่องดังกล่าว

(ค) ในไตรมาส ๓/๒๕๖๗ คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบการติดตามการดำเนินการของฝ่ายบริหารตามคำสั่งที่ ๘/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่องการแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยง

(ง) ในไตรมาส ๔/๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำบันทึกที่ ๕๐๐/๗ ลว.๒๐ ส.ค. ๒๕๖๗ ส่งฝ่ายบริหารแจ้งเรื่อง การดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยฝ่ายบริหารได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของสถาบันชุดใหม่ตาม คำสั่งที่ ๓๙/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๗ คณะกรรมการมอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในตั้งเป็นประเด็นติดตามเพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

กระบวนการกำกับดูแลที่ดี

คณะกรรมการตรวจสอบได้ตระหนักถึงพันธกิจสำคัญในด้านการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใส เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันให้ดีขึ้นช่วยให้สถาบันบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินการปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

สถาบันมีการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ อ้างถึงหนังสือ สทร.๔๐๑/๑๐๕ ว่าด้วยพระราชบัญญัติองค์การมหาชน พ.ศ.๒๕๔๒ หมวด ๕ การบัญชี การตรวจสอบและการประเมินผลงานขององค์การมหาชน กำหนดให้องค์การมหาชนทำรายงานปีละครั้ง เสนอต่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงคมนาคม (นายสุริยะ จึงรุ่งเรืองกิจ) ซึ่งเป็นผู้รักษาการตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้ง และหนังสือ สทร.๔๐๑/๑๐๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗ เสนอต่อหน่วยงานภายนอก คือ สำนักงาน ก.พ.ร.อ้างถึงหนังสือ ก.พ.ร.ที่ นร ๑๒๐๐/ว๔๐ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๗ ให้ดำเนินการตามมาตรา ๒๐ วรรคหนึ่ง ในการนำข้อมูลประกาศกำหนดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์สำหรับประชาชนติดต่อราชการตามมาตรา ๑๐ รวมทั้งกำหนดระบบสำหรับปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ของรัฐโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ตามมาตรา ๑๖ ลงในระบบศูนย์รวมข้อมูลเพื่อติดต่อราชการ

รายงานนี้ให้กล่าวถึงผลงานขององค์การมหาชนในปีที่ล่วงมาแล้ว และคำชี้แจงเกี่ยวกับนโยบายและแผนงานตรวจสอบภายในที่จะจัดทำในปี พ.ศ.๒๕๖๘ พบว่าผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในจากการประเมินตนเองขององค์กร มีค่าคะแนนสูงสุด ๑๐๐ คะแนน กล่าวคือ คณะกรรมการกำกับได้ติดตามการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์การมหาชนทุกไตรมาส และติดตามการนำข้อเสนอแนะของปีที่ผ่านมา มาปรับปรุงระบบงาน พร้อมทั้งมีข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนาในปีต่อไป โดยมีหลักฐานอ้างอิงจากเอกสารรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) ทั้งหมด ๕ ครั้ง ได้แก่

- ๑) รายงานประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ วันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๗ เวลา ๑๓.๓๐ น.
- ๒) รายงานประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ วันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๗ เวลา ๙.๓๐ น.
- ๓) รายงานประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ วันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๗ เวลา ๑๐.๓๐ น.
- ๔) รายงานประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๗ วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๗ เวลา ๑๓.๐๐ น.
- ๕) รายงานประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๕/๒๕๖๗ วันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๗ เวลา ๑๒.๐๐ น.

ระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตของสถาบันและการรับแจ้งเบาะแส

สถาบันจัดให้มีช่องทางการรับแจ้งเรื่องร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบผ่านบนเว็บไซต์ของสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) ซึ่งเป็นกลไกสำคัญที่ช่วยให้ผู้เกี่ยวข้องและผู้มีส่วนได้เสีย แจ้งเบาะแสความเดือดร้อนเสียหาย หรือไม่ได้รับความสะดวกจากการติดต่อประสานงาน รวมถึงการให้ข้อเสนอแนะ ข้อคิดเห็น ซึ่งผู้ร้องเรียนสามารถดำเนินการได้หลายช่องทาง โดยการกรอกข้อมูลผ่านระบบสารสนเทศบนหน้าเว็บไซต์ และจัดวางมาตรการรับเรื่องร้องเรียนอย่างเป็นระบบเพื่อนำไปสู่ข้อเท็จจริงและให้มีการรายงานไว้อย่างเป็นรูปธรรม มีการกำหนดมาตรการคุ้มครองและเก็บรักษาความลับของผู้ร้องเรียนไว้อย่างเหมาะสม ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ยังไม่พบการแจ้งเรื่องร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบใดๆ

(๓) สอบทานให้มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

รายงานผลการสอบทานรายงานการเงินในไตรมาส ๑/๒๕๖๗ ถึงไตรมาส ๓/๒๕๖๗ ได้นำเสนอที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ ๑ ถึงครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ ในวาระเพื่อการพิจารณา ส่วนไตรมาสที่ ๔/๒๕๖๗ ซึ่งเป็นไตรมาสสุดท้าย ร่างรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินยังไม่ได้ตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบให้นำเสนอในวาระเพื่อทราบก่อน รอการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียบร้อยแล้วจึงนำเรื่องเสนอเข้าคณะกรรมการพิจารณา

ผลการติดตามจากหน่วยตรวจสอบภายใน :

๓.๑) เรื่องสอบทานรายงานการเงินรายไตรมาส

(ก) ในไตรมาส ๑/๒๕๖๗ คณะกรรมการตรวจสอบเห็นชอบการสอบทานงบการเงินไตรมาสแรก โดยมีข้อสังเกตเพิ่มเติมในเรื่องการรับรู้รายได้วิจัยและพัฒนา จำนวนเงิน ๑.๑๔ ล้านบาทที่ถูกยกเลิกและจะมีการนำส่งคืนผู้ว่าจ้างในภายหลัง ซึ่งทางคณะกรรมการตรวจสอบให้ข้อเสนอแนะว่าในการรับรู้รายได้รายการดังกล่าว อาจส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานในรายงานทางการเงินรายไตรมาสถัดไป ซึ่งต้องมีการส่งเงินคืนแหล่งทุน จึงควรมีหมายเหตุหรือการบันทึกให้ชัดเจนและให้มีการติดตามผลต่อไป นอกจากนี้ยังมีเรื่องสินทรัพย์หมุนเวียน ที่แสดงยอดเงินสดและรายการเทียบเท่า จำนวนเงิน ๓๐๕.๑๖ ล้านบาท ที่นำฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ทั้งจำนวน คณะกรรมการตรวจสอบจึงเสนอให้พิจารณาความเป็นไปได้ในการลงทุนบริหารสภาพคล่องให้เกิดประโยชน์มากขึ้นและเป็นไปตามระเบียบและกฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

(ข) ในไตรมาส ๒/๒๕๖๗ คณะกรรมการพิจารณาการสอบทานงบการเงินไตรมาสที่ ๒ เป็นวาระเพื่อพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบ และติดตามประเด็นเรื่องการรับรู้รายได้วิจัยและพัฒนา รวมถึงประเด็นการบริหารสภาพคล่องต่อไป นอกจากนี้มีการตรวจพบรายการเบิกค่าใช้จ่ายที่ไม่เป็นตามระเบียบคณะกรรมการฯ ว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน พ.ศ.๒๕๖๕ และรายการเบิกค่าใช้จ่ายที่ไม่เป็นตามระเบียบคณะกรรมการฯ ว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม การจัดงาน การจัดฝึกอบรม ค่ารับรอง และค่าใช้จ่ายอื่น พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งเป็นประเด็นติดตามของหน่วยตรวจสอบภายใน

(ค) คณะกรรมการพิจารณาเห็นชอบการสอบทานงบการเงินในไตรมาส ๓/๒๕๖๗ และในประเด็นเรื่องการรับรู้รายได้วิจัยและพัฒนาในคราวประชุมคณะกรรมการตรวจสอบไตรมาส ๑/๒๕๖๗ งานบัญชีได้ปรับปรุงรายการดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อยแล้ว นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีข้อสังเกตในเรื่องสินทรัพย์หมุนเวียน แสดงรายการเงินสดและเทียบเท่าในรายงานงบแสดงฐานะการเงิน จำนวน ๓๐๕.๑๖ ล้านบาท นำฝากไว้ในบัญชีธนาคารประเภทฝากออมทรัพย์ จึงมีข้อเสนอแนะให้สถาบันพิจารณาความเป็นไปได้และความเหมาะสมในการลงทุนบริหารสภาพคล่อง ให้เกิดประโยชน์เพิ่มขึ้นภายใต้ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

(ง) ในไตรมาส ๔/๒๕๖๗ คณะกรรมการให้จัดวาระการสอบทานรายงานการเงินให้อยู่ในวาระเพื่อทราบ เนื่องจากรอให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบแล้วจึงนำเรื่องเข้าคณะกรรมการพิจารณา และมีข้อสังเกตให้งานบัญชีทบทวนเรื่องการจัดหมวดหมู่รายจ่ายให้ถูกต้อง

๓.๒) เรื่องสอบทานการดำเนินการ ตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ

หมวด ๔

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการดำเนินการตามข้อบังคับคณะกรรมการว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ หมวด ๔ (ข้อ ๕๘,๖๑,๖๔) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อให้แน่ใจว่าฝ่ายบริหารดำเนินการตามข้อบังคับคณะกรรมการว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ หมวด ๔ (ข้อ ๕๘,๖๑,๖๔) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ โดยมีรายละเอียดดังนี้

หมวด ๔ ข้อ ๕๘ ให้สถาบันจัดทำตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด ซึ่งต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายภาครัฐ และจัดให้มีการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชีและการพัสดุของสถาบัน ตลอดจนรายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการทราบ อย่างน้อยปีละครั้ง

หมวด ๔ ข้อ ๖๑ ให้งานบัญชีรับผิดชอบจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน เสนอต่อผู้อำนวยการภายในวันที่สิบห้าของเดือนถัดไป เพื่อนำเสนอในการประชุมประจำเดือนของกรรมการ

หมวด ๔ ข้อ ๖๔ ให้งานบัญชีจัดทำรายงานการเงินประจำปีเสนอผู้อำนวยการเพื่อเสนอคณะกรรมการให้ความเห็นชอบ ก่อนส่งให้ผู้สอบบัญชีของสถาบันภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณของทุกปี

ผลการติดตามจากหน่วยตรวจสอบภายใน :

เรื่องการสอบทานรายงานการเงินรายไตรมาส จากการตรวจสอบกับข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ไม่ปรากฏว่าต้องมีการนำเสนอให้กรรมการตรวจสอบพิจารณาในเรื่องดังกล่าว (อ้างถึง ข้อบังคับคณะกรรมการว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หมวด ๔ การบัญชี ข้อ ๖๑ ที่กำหนดเฉพาะรายงานการเงินประจำเดือนเสนอผู้อำนวยการสถาบัน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เพื่อนำเสนอในการประชุมประจำเดือนของคณะกรรมการ และข้อ ๖๔ ที่กำหนดให้จัดทำรายงานการเงินประจำปี เสนอผู้อำนวยการสถาบันเพื่อเสนอคณะกรรมการให้ความเห็นชอบ ก่อนส่งให้ผู้สอบบัญชีภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณของทุกปี) แต่อย่างไรก็ดี คณะกรรมการตรวจสอบยินดีดำเนินการในเรื่องการสอบทานรายงานทางการเงินรายไตรมาสตามที่คณะกรรมการมอบหมายเพื่อประโยชน์แก่สถาบันต่อไป

หมวด ๕

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการดำเนินการตามข้อบังคับคณะกรรมการว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ หมวด ๕ (ข้อ ๖๕ - ๖๘) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อให้แน่ใจว่าฝ่ายบริหารดำเนินการตามข้อบังคับคณะกรรมการว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ หมวด ๕ (ข้อ ๖๕ - ๖๘) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ โดยมีรายละเอียดดังนี้

หมวด ๕ ข้อ ๖๕ ให้สถาบันจัดทำงบประมาณรายรับและรายจ่ายประจำปี โดยแยกหมวดเงิน และประเภทรายจ่ายตามแผนงานและโครงการเสนอต่อคณะกรรมการ เพื่ออนุมัติใช้เป็นงบประมาณในปีนั้น และในการเสนองบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้เสนอตามโครงสร้างแผนงานหลักของสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

ระบบราง (องค์การมหาชน) ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการแล้ว และต้องแสดงเป้าหมายในการดำเนินงาน ผลผลิตและผลลัพธ์ที่สอดคล้องและไม่น้อยกว่าเป้าหมายที่ได้รับอนุมัติเงินงบประมาณอุดหนุนจากรัฐ

หมวด ๕ ข้อ ๖๖ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณใด ให้เบิกจ่ายจากงบประมาณภายในปีนั้น หากมีเหตุผลและความจำเป็นต้องเบิกจ่ายข้ามปีงบประมาณให้ผู้อำนวยการเป็นผู้อนุมัติ ส่วนการกันเงินไว้จ่ายเหลือปีหรือผูกพัน ให้คณะกรรมการเป็นผู้อนุมัติ

หมวด ๕ ข้อ ๖๗ ถ้างบประมาณรายจ่ายประจำปีได้ออกไม่ทันใช้ ให้ผู้อำนวยการเสนอคณะกรรมการอนุมัติให้ใช้เงินงบประมาณ เท่าที่เคยได้รับอนุมัติในปีที่แล้วไปก่อน

หมวด ๕ ข้อ ๖๘ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ หากมีเงินรายได้หรืองบประมาณคงเหลือ โดยมีได้ก่อนนี้ผูกพันหรือกันเงินไว้เหลือปีให้นำมาจัดสรรเป็นทุนหรือกองทุนที่มีวัตถุประสงค์ เจือปน และหลักเกณฑ์ในการใช้จ่ายตามที่คณะกรรมการกำหนด หรือนำมาจัดสรรเป็นงบประมาณรายจ่ายประจำปีถัดไป

ผลการติดตามจากหน่วยตรวจสอบภายใน :

ก) หมวด ๕ ข้อ ๖๕ และข้อ ๖๘ หน่วยตรวจสอบภายในติดตามผลและนำเสนอต่อคณะกรรมการโดยมีมติเห็นชอบในคราวประชุม ครั้งที่๙/๒๕๖๖ ลว.๑๙ กันยายน ๒๕๖๖ และครั้งที่๙/๒๕๖๗ ลว.๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๖

ข) หมวด ๕ ข้อ ๖๖ ในไตรมาส ๒/๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบภายในตรวจพบกรณีที่เจ้าหน้าที่ในขณะนั้นเข้าใจคลาดเคลื่อนในการดำเนินการจัดทำขออนุมัติกันเงินจ่ายเหลือปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะเชิงป้องกันให้จัดทำคู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ถูกต้องสำหรับปีงบประมาณปี ๒๕๖๗ และกำหนดกรอบเวลาที่ชัดเจนในการดำเนินการ ในการนี้หน่วยตรวจสอบภายในมีบันทึกแจ้งฝ่ายบริหารเพื่อดำเนินการให้ถูกต้องตามข้อบังคับสถาบันว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ หมวด ๕ ข้อ ๖๖ และได้ให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมโดยให้จัดผู้รับผิดชอบหลักที่จะสามารถดำเนินการตามขั้นตอนได้อย่างถูกต้อง และติดตามตรวจสอบผลเรื่องงบประมาณประจำปี ๒๕๖๗ ในเดือนกรกฎาคมและสิงหาคม ๒๕๖๗ ทั้งนี้ในไตรมาส ๔/๒๕๖๗ คณะกรรมการได้อนุมัติวาระการกันเงินไว้จ่ายเหลือปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ในคราวประชุมคณะกรรมการ ครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๗ วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๗

ค) หมวด ๕ ข้อ ๖๗ ในไตรมาส ๔/๒๕๖๗ คณะกรรมการอนุมัติในคราวประชุม ครั้งที่๙/๒๕๖๖ ลว.๑๙ กันยายน ๒๕๖๖

ง) หมวด ๕ ข้อ ๖๘ ในไตรมาส ๔/๒๕๖๗ คณะกรรมการเห็นชอบในคราวประชุม ครั้งที่๙/๒๕๖๖ ลว.๑๙ กันยายน ๒๕๖๖ และครั้งที่๙/๒๕๖๗ ลว.๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๖

(๔) สอบทานการดำเนินงานของสถาบันให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่น

ก) ตรวจสอบการดำเนินงาน โครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรองค์กร Enterprise Resource Planning : (ERP)

ระบบ ERP เป็นระบบสำคัญที่ช่วยในการบริหารการดำเนินงานภายในของสถาบันวิจัยและพัฒนา เทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) ให้ได้มาตรฐาน เกิดการบูรณาการระหว่างกระบวนการทำงานต่างๆให้อยู่ ภายใต้รูปแบบดิจิทัลและเกิดความเชื่อมโยงของฐานข้อมูลต่างๆภายใต้มาตรฐานของสถาบันที่โปร่งใสและ ตรวจสอบได้จะช่วยการดำเนินงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นและสอดคล้องกับแนวนโยบายปรับเปลี่ยนภาครัฐสู่การเป็น รัฐบาลดิจิทัล โดยมีวัตถุประสงค์ คือ

๑) เพื่อวิเคราะห์และทราบถึงปัญหาของระบบสารสนเทศที่เกี่ยวกับกระบวนการทำงานเชิงสนับสนุน ของหน่วยงานในปัจจุบัน เช่น ระบบบริหารงบประมาณ บัญชี การเงิน พัสดุ งานจัดซื้อจัดจ้าง และติดตามประเมิน แผนการดำเนินงาน และทำการออกแบบกระบวนการทำงานที่เหมาะสมกับระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติของ หน่วยงาน

๒) เพื่อออกแบบกระบวนการทำงานเหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน และสามารถพัฒนาบาง กระบวนการที่มีความจำเป็นเร่งด่วน (ถ้ามี) ที่หากไม่ปรับปรุงจะมีผลกระทบเชิงลบในการปฏิบัติงาน

๓) เพื่อพัฒนาระบบสารสนเทศ กระบวนการทำงาน และกำหนดคุณลักษณะในการพัฒนาที่เหมาะสม ต่อหน่วยงานให้ก้าวสู่องค์กรอัจฉริยะ (SMART Organization)

๔) เพื่อจัดหาและ/หรือพัฒนาระบบบริหารทรัพยากรองค์กรในการสนับสนุนการปฏิบัติงานด้านระบบ บริหารงบประมาณ ระบบจัดซื้อจัดจ้าง ระบบบริหารพัสดุ ครุภัณฑ์ ระบบบัญชี การเงินและระบบอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งสามารถดำเนินการปิดบัญชีของสถาบันวิจัยและพัฒนา เทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) การติดตามการดำเนินงาน และบูรณาการบริหารจัดการข้อมูลต่างๆ ที่ เกี่ยวข้องได้

ผลการติดตามจากหน่วยตรวจสอบภายใน :

(ก) ผลการตรวจสอบในไตรมาส ๒/๒๕๖๗ ระบบ ERP ด้านระบบงานบัญชีที่เกี่ยวกับการออกรายงาน การเงิน ตามแผนการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน เริ่มใช้งานจริงเมื่อเดือนมกราคม ๒๕๖๗ ซึ่งฝ่าย ตรวจสอบมีการติดตามเรื่องจัดทำคู่มือปฏิบัติงานและจัดอบรมให้ความรู้กับผู้ปฏิบัติงานใหม่สำเร็จเรียบร้อยแล้ว หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้ทำสรุปประโยชน์และข้อจำกัด/ข้อควรระวังของระบบ ERP ดังตารางสรุปนี้

ประโยชน์	ข้อจำกัด/ข้อควรระวัง
<p>๑) เป็นระบบสารสนเทศที่เกี่ยวกับกระบวนการทำงานเชิงสนับสนุนระบบงานภายในหน่วยงาน</p> <p>๒) ระบบสามารถบูรณาการข้อมูลระหว่างกระบวนการทำงานต่างๆ ให้อยู่ภายใต้รูปแบบดิจิทัล</p> <p>๓) มีสิทธิการใช้งานถูกต้อง สามารถบริหารจัดการข้อมูลต่างๆ ที่เกี่ยวข้องได้ เช่น การรายงานทางการเงิน, รายงานเพื่อการบริหารอื่น, รายงานการติดตามแผน-ผลการดำเนินงานประจำปี และสามารถปรับแต่งแบบฟอร์มให้สอดคล้องกับ กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องของสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน)</p> <p>๔) มีคู่มือการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ลดการพึ่งพิงตัวบุคคลมาเป็นระบบงาน</p>	<p>๑) ระบบ ERP มีการออกแบบที่เชื่อมโยงข้อมูลค่อนข้างซับซ้อน การป้อนข้อมูลที่ผิดพลาดจะส่งผลให้มีการประมวลผลผิดต่อๆ กันเป็นลูกโซ่ไปจนถึงปลายทาง (GIGO - Garbage in Garbage out)</p> <p>๒) ความรู้ความเข้าใจการใช้งานในระบบจึงมีความจำเป็นต้องจัดให้มีอย่างปกติ</p> <p>๓) การใช้งาน และคู่มือการปฏิบัติงานมีความจำเป็นและสำคัญมาก ต้องวางแผนการจัดอบรมให้ความรู้อย่างเป็นระบบโดยเฉพาะผู้ร่วมงานที่เข้าใหม่</p> <p>๔) ผู้ใช้งานในระบบทุกระดับ ตั้งแต่ต้นทางปฏิบัติการไปจนถึงระดับผู้บริหารตามลำดับชั้นการอนุมัติ ต้องให้ความสำคัญการใช้งานในระบบ เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามขั้นตอนกระบวนการที่ถูกต้อง และทันเวลา</p> <p>๕) ส่วนของผู้ดูแลระบบ ต้องมีการสอบทานการใช้งานของผู้ใช้งานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้แน่ใจว่าสิทธิการใช้งานเป็นไปตามที่ได้รับอนุมัติ</p>

(ข) ผลการตรวจสอบในไตรมาส ๓/๒๕๖๗ ในระบบ ERP Module ระบบงานด้านพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง) ควรต้องมีการเชื่อมโยงกับระบบงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น ขั้นตอนการประกาศแผนจัดซื้อจัดจ้างควรเชื่อมโยงข้อมูลมาจากระบบงบประมาณเพื่อประมวลผลและบริหารจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพ แต่พบว่ายังไม่สามารถดำเนินการได้ครบทุกขั้นตอน เนื่องจากข้อมูลที่ต้องเชื่อมโยงมาจากระบบอื่นยังไม่สมบูรณ์ เช่น ข้อมูลจากระบบแผนและงบประมาณโครงการ บุคลากรทุกส่วนงานจึงต้องให้ความสำคัญในป้อนข้อมูลในระบบ ERP ให้เป็นปัจจุบันเพื่อให้สามารถเชื่อมโยงข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพ ต้องจัดอบรมให้กับบุคลากรที่เกี่ยวข้องหรือที่เข้ารับการบรรจุใหม่อย่างเป็นทางการเพื่อให้เข้าใจหลักเกณฑ์ และวิธีการปฏิบัติงานในระบบ ERP ได้อย่างถูกต้อง ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในได้แจ้งประเด็นดังกล่าวไปยังฝ่ายบริหารและได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

ระบบ ERP ช่วยให้การดำเนินงานสะดวกคล่องตัว สามารถกำหนดรูปแบบขั้นตอนการดำเนินงานได้ตามเงื่อนไขที่ต้องดำเนินการ และสามารถปรับแต่งให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด ช่วยลดข้อผิดพลาดได้เนื่องจากข้อมูลหลักขององค์กรจะถูกกำหนดไว้ในระบบแล้ว เช่น ข้อมูลโครงสร้างองค์กร ข้อมูลบุคลากร และข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องสามารถเลือกมาดำเนินการต่อได้โดยรวดเร็ว ในอนาคตถ้าหน่วยงานภาครัฐที่กำลังดูแล (กรมบัญชีกลาง) เปิดระบบให้สามารถเชื่อมโยงข้อมูลการดำเนินการระหว่างกันได้ จะช่วยให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เนื่องจากในปัจจุบันการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างวงเงินตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ ๐๐บาท ขึ้นไปกำหนดให้ต้องดำเนินการในระบบ ERP และระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ e-GP (หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค.๐๔๐๕.)

หน่วยตรวจสอบภายในมีความเห็นว่าข้อมูลในระบบ ERP สามารถออกรายงานสำหรับการบริหารได้ และเชื่อมโยงข้อมูลระบบที่เกี่ยวข้องตามที่สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) กำหนด แต่หากผู้ใช้งานที่เกี่ยวข้องบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วนตามขั้นตอน และขาดการตรวจสอบข้อมูลรายงานในระบบ ERP อย่างเป็นปัจจุบัน จะทำให้การประมวลผลข้อมูลไม่ถูกต้อง ดังนั้นเพื่อความถูกต้องและลดข้อผิดพลาด ผู้ปฏิบัติงานควรต้องให้ความสำคัญในการตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในระบบ และสำหรับระบบการแจ้งเตือน (Notification) ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบสถานะการดำเนินงานและตรวจสอบสถานะเอกสารที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ในส่วนนี้บุคลากรทุกระดับที่เกี่ยวข้องต้องให้ความสำคัญกับระบบแจ้งเตือนการดำเนินงานในระบบ ERP เพื่อให้การทำงานไม่สะดุด

อย่างไรก็ดี โครงสร้างระบบปฏิบัติการ ERP มีข้อจำกัดการใช้งานตามรูปแบบโปรแกรมสำเร็จรูป จึงอาจต้องมีการจ้างพัฒนาระบบเพิ่มในส่วนอื่นที่เห็นว่าเป็นประโยชน์ อาจต้องเตรียมงบประมาณพัฒนาระบบ ERP เพิ่มให้ทันต่อการปรับเปลี่ยนกับสถานการณ์ปัจจุบันและในอนาคต ซึ่งปัจจุบันบุคลากรด้านไอทีของสถาบันยังไม่เพียงพอ ทั้งนี้ ในการใช้งานจริงนั้น ต้องมีการตั้งค่าระบบการรักษาความปลอดภัย (Logical Security) ในการใช้งาน โดยกำหนดสิทธิการใช้งานตามโครงสร้างที่ปฏิบัติงานจริง แบ่งเป็น ๒ กลุ่ม คือ กลุ่มที่ ๑ สิทธิ View ได้อย่างเดียว มีสิทธิเข้าใช้งานได้ทุกระบบ โดยดูข้อมูลได้อย่างเดียว กลุ่มที่ ๒ เป็นสิทธิการใช้งานในระบบ บันทึกและแก้ไขรายการและอนุมัติรายการในระบบได้ และต้องมีระบบการจัดการความพร้อมในการใช้งาน (Availability) ของข้อมูลโดยการ Backup สำรองข้อมูลรายวันแบบอัตโนมัติใน SQL Server และสามารถกำหนดเวลาเก็บไฟล์และการ Backup ข้อมูลได้ในการสนับสนุนการดำเนินการด้านดูแลระบบ (Admin) ด้านการสำรองข้อมูล (Backup) และการทดสอบการกู้ข้อมูลคืนเพื่อใช้งาน (Recovery) จึงเป็นประเด็นติดตามในเรื่องการหาบุคลากรในการตั้งค่าระบบดังกล่าว

หน่วยตรวจสอบภายในได้ตรวจทานรายงานผลเรื่องรายการเบิกจ่ายจริง ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และข้อมูลรายงานประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับคัดเลือกจากระบบ ERP พบว่ายังมีข้อมูลที่แสดงยอด

ไม่ถูกต้องอยู่ และได้สื่อสารให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจรับทราบแล้ว และฝ่ายบริหารได้สั่งการให้หน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

(ค) ผลการตรวจสอบในไตรมาส ๔/๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบภายในได้สอบทานระบบ ERP และพบว่า เป็นเครื่องมือช่วยในการวางแผนและควบคุมงบประมาณและสามารถดำเนินการตามขั้นตอนได้อย่างเพียงพอ เป็นแหล่งตั้งต้นของฐานข้อมูลที่จะเชื่อมโยงไปยังระบบงานอื่นที่เกี่ยวข้อง และสามารถปรับแต่งให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งยังมีระบบการแจ้งเตือน (Notification) ผู้ที่เกี่ยวข้อง ติดตามสถานะ ขอดำเนินการ/ เอกสารระหว่างดำเนินงานได้แบบอย่างเป็นปัจจุบัน และมีระบบสำรองข้อมูลแบบอัตโนมัติใน SQL Server อย่างไรก็ดี คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นและข้อเสนอแนะในการใช้งานระบบในประเด็นที่สำคัญคือ

๑. ควรกำหนดรหัสแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมในระบบ ERP ให้สอดคล้องกับเป้าหมายยุทธศาสตร์, วัตถุประสงค์, และตัวชี้วัดในระดับต่าง ๆ ให้ชัดเจน
๒. บุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกระดับควรได้รับการฝึกอบรมวิธีการใช้งานระบบ ERP เพื่อให้สามารถดำเนินการได้ถูกต้องและมีประสิทธิภาพ
๓. ควรมีการกำหนดสิทธิการเข้าถึงของผู้ใช้งานให้ชัดเจนตามอำนาจหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข) ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการพัฒนาระบบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการติดตามและรายงานผลการปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานโครงการ E-Handbook กรณี โครงการระบบ E-Handbook ที่พัฒนาเสร็จแล้วแต่ไม่ได้ดำเนินการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์

ที่มา: สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) มีสัญญาการจ้างที่ปรึกษาที่เกี่ยวข้องกับงานโครงการตามพันธกิจหลักคือ บริษัท TRIS ให้ดำเนินโครงการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการติดตามและรายงานผลการปฏิบัติงาน (ระบบ E-Handbook) โดยมีงบประมาณโครงการตั้งแต่ปี ๒๕๖๖ ในวงเงิน ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท แต่ใช้จ่ายจริงในราคา ๔,๕๕๐,๐๐๐ ล้านบาท ต่ำกว่างบประมาณที่ตั้งไว้ ๔๕๐,๐๐๐ บาท ระยะสัญญา ๑๘๐ วัน (๒๙ กันยายน ๒๕๖๖ - ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๗) และมีการส่งมอบงานงวดสุดท้ายไปเมื่อ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๗ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุและประกันผลงาน ๑ ปี (วันตรวจรับ คือ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๗) ซึ่งที่ปรึกษาจะยังคงดำเนินการแก้ไขปัญหาทางเทคนิครวมทั้งปัญหาอื่น ๆ ให้ใช้งานได้อย่างราบรื่น โดยไม่มีค่าใช้จ่ายเพิ่มเติม นับแต่วันที่ตรวจรับ

ผลการติดตามจากหน่วยตรวจสอบภายใน :

หน่วยตรวจสอบภายในได้สอบทานและติดตามการใช้งานของระบบ E-Handbook และพบว่านับตั้งแต่วันที่ส่งมอบงานจนสิ้นสุดไตรมาส ๔/๒๕๖๗ ยังไม่มีการอัปเดตฐานข้อมูลในระบบและยังไม่มีกรมอบหมายหน้าที่

หรือกำหนดผู้รับผิดชอบหลักอย่างเป็นทางการ จึงมีข้อเสนอแนะให้ส่วนงานที่รับผิดชอบควรวางแผนและเริ่มการใช้งานระบบ E-Handbook รวมถึงกำหนดผู้ดูแลหลักที่รับผิดชอบจัดการเพื่อดำเนินการให้สามารถใช้งานระบบได้จริงและได้รายงานที่ครบถ้วนภายในระยะเวลาการรับประกันผลงานที่กำหนด บุคลากรทุกระดับที่เกี่ยวข้องต้องเร่งดำเนินการทดสอบระบบให้มีความถูกต้องในทุกฟังก์ชัน หากพบข้อบกพร่องหรือไม่เป็นไปตามที่กำหนดจะได้แจ้งแก้ไขภายในเวลาที่รับประกัน ในการนี้ฝ่ายบริหารรับทราบและสั่งการให้ฝ่ายที่เกี่ยวข้องดำเนินการต่อแล้ว

หน่วยตรวจสอบภายในได้ศึกษาถึงวัตถุประสงค์ในการใช้งานระบบ E-Handbook ตลอดจนผลลัพธ์และประโยชน์ที่จะเกิดจากการเริ่มใช้งาน อันได้แก่ การรายงานผลการปฏิบัติงานโครงการเทียบกับเป้าหมายและตัวชี้วัด (Dashboard) โดยแสดงได้ทั้งในภาพรวมระดับองค์กรสำหรับผู้บริหาร, ระดับโครงการที่เฉพาะเจาะจงเป็นรายโครงการ, และสามารถแสดงผลภาพรวมตามการจำแนกในมิติที่ต้องการ มีการเก็บข้อมูลโครงการอย่างละเอียดตั้งแต่ข้อมูลเบื้องต้น ข้อมูลตัวชี้วัด/เป้าหมาย ข้อมูลความก้าวหน้า ข้อมูลผลิตผลและผลลัพธ์ ข้อมูลเอกสาร/รายงาน/ภาพถ่าย/คลิป เป็นต้น ซึ่งในไตรมาส ๔/๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบภายในได้มีการสอบทานระบบ E-Handbook โดยมีผลการตรวจสอบดังนี้

วัตถุประสงค์

1. ใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ในการติดตามและรายงานผลการปฏิบัติงาน ตามตัวชี้วัดและเป้าหมายองค์กร
2. สร้างมาตรฐานการรายงานผลการดำเนินงาน/โครงการขององค์กร
3. เป็นเครื่องมือสนับสนุนการตัดสินใจเชิงนโยบายได้อย่างทันท่วงที และการดำเนินโครงการอย่างมีประสิทธิภาพ

รองรับการใช้งาน



Computer
Web-based Application



Tablet/Mobile
Mobile Application



ตารางสรุปประโยชน์และข้อจำกัด/ข้อควรระวังของระบบ E-Handbook

ประโยชน์	ข้อจำกัด/ข้อควรระวัง
<p>๑) เป็นเครื่องมือสำคัญช่วยการรายงานติดตามประเมินความคุ้มค่าตามแนวทางห่วงโซ่การดำเนินงาน (Result Chain) รายงานตัวชี้วัดในมิติต่างๆ ได้มากกว่า ๑ ตัวชี้วัด</p> <p>๒) สามารถปรับแต่งรูปแบบการรายงานให้สอดคล้องตามเกณฑ์ตัวชี้วัดต่างๆ ตามกฎหมายว่าด้วยองค์การมหาชน</p> <p>๓) มีการรับประกันผลงานอย่างน้อย ๑ ปี หลังสิ้นสุดสัญญาแล้ว ที่ปรึกษาต้องพร้อมที่จะช่วยให้คำปรึกษาและแก้ไขปัญหาทางด้านเทคนิคและปัญหาอื่นๆ ที่อาจมี</p>	<p>๑) การรายงานและประเมินผลตามตัวชี้วัดต่างๆ เป็นเรื่องสำคัญจำเป็นต้องวางแผนการดำเนินงานให้พร้อม บุคลากรทุกส่วนงานทุกระดับต้องให้ความร่วมมือ เพื่อให้ระบบสามารถรายงานข้อมูลได้ถูกต้องและใช้งานได้จริง</p> <p>๒) ขาดผู้ดูแลหลัก Admin ที่รับผิดชอบการจัดการระบบ E-Handbook เพื่อติดตามสอบถาม/ทดสอบความถูกต้องของข้อมูลในระบบให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๓) ระยะเวลาการรับประกันผลงานที่กำหนด บุคลากรทุกระดับที่เกี่ยวข้องต้องเร่งดำเนินการทดสอบความถูกต้องของระบบ หากพบข้อบกพร่องหรือไม่เป็นไปตามที่กำหนดจะได้แจ้งแก้ไขภายในเวลาที่รับประกันส่วนของผู้ดูแล</p>

ประโยชน์	ข้อจำกัด/ข้อควรระวัง
	ระบบ ต้องมีการสอบถามการใช้งานของผู้ใช้งานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้แน่ใจว่าสิทธิ์การใช้งานเป็นไปตามที่ได้รับอนุมัติ

คณะกรรมการตรวจสอบยังมีความเห็นเพิ่มเติมในที่ประชุมว่า กรณีระบบ E-Handbook ที่มีการลงทุนไปแล้วยังไม่ได้ใช้งานนั้นส่งผลกระทบต่อเสียวอย่างไร ให้ระบุถึงสาเหตุหลักที่ทำให้ระบบยังไม่ได้ใช้งาน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องมีการวางแผนการใช้งานให้พร้อม บุคลากรทุกระดับทุกฝ่ายต้องให้ความร่วมมือ เพื่อให้สามารถรายงานข้อมูลได้ถูกต้องใช้งานได้จริงโดยเร็ว

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในให้มีความอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบเห็นชอบให้กำหนดเรื่องความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ไว้ในกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน ข้อ ๖ ในรายละเอียดดังนี้

๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซงใด ๆ ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติหน้าที่ การรายงานผลการตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของสถาบันที่จะมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่และการให้ความเห็นในการตรวจสอบ

๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากอคติ และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ

๓) ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือปฏิบัติและดำรงไว้ซึ่งหลักจรรยาบรรณตามมาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เพื่อรักษาชื่อเสียงของผู้ตรวจสอบภายในและวิชาชีพ

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อ การปฏิบัติ

ในประเด็นเรื่องดังกล่าวนี้ สถาบันมีการประกาศให้บุคลากรทั่วทั้งองค์กรรับทราบความสำคัญและปฏิบัติอย่างเคร่งครัด โดยฝ่ายบริหารมีหน้าที่ในการกำกับดูแลการปฏิบัติตามนโยบายที่ได้ประกาศต่อสาธารณชนอย่างเคร่งครัดเพื่อธำรงไว้ซึ่งธรรมาภิบาล เช่น ประกาศสถาบันเรื่อง นโยบายการไม่รับของขวัญ และของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจัดประเด็นดังกล่าวนี้ไว้ในวาระติดตาม ซึ่งยังไม่มีรายงานหรือรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตของสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน)

(๓) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยภย่าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ โดยให้ดำเนินการตามขั้นตอนการประเมินผลงานผู้ตรวจสอบภายใน

(ก) คณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาเห็นชอบโยภย่ายนายภวัต ยูภาภรณ์ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในไปดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักอำนาจการ และให้ฝ่ายบริหารนำเสนอคณะกรรมการให้ความเห็นชอบก่อนจึงดำเนินการได้ และให้ฝ่ายบริหารดำเนินการทำรายงานผลกระทบ มาตรการ รวมถึงขั้นตอนการจัดการเกี่ยวกับเรื่องงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ในคราวประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ ๔/๒๕๖๗ (วาระเฉพาะกิจ) เมื่อวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๗ ในการนี้ได้นำเสนอคณะกรรมการ ให้ความเห็นชอบในคราวประชุมคณะกรรมการครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๗ วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๗

(ข) คณะกรรมการตรวจสอบ เห็นชอบแต่งตั้ง นางปริญดา เจริญจตุผล ตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในอาวุโส ให้รักษาการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและให้รักษาการแทนเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ และฝ่ายบริหารนำเสนอคณะกรรมการให้ความเห็นชอบก่อนจึงดำเนินการได้ ในการนี้ฝ่ายบริหารได้นำเสนอคณะกรรมการ ให้ความเห็นชอบในคราวประชุมคณะกรรมการครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๗ วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๗

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

คณะกรรมการตรวจสอบมอบหมายให้จัดวาระพิจารณารายงานการเงินประจำปี ๒๕๖๗ ร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หลังจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณเรียบร้อยแล้ว

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้ง ประกอบด้วยการรายงานต่อคณะกรรมการ และรายงานต่อบุคคลภายนอก โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว

คณะกรรมการตรวจสอบมอบหมายให้จัดทำสรุปรายงานผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก

(๑๐) ประเมินผลดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

หน่วยตรวจสอบภายในจัดตั้งขึ้นเพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบโดยมีการกำหนดแผนงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ นโยบาย ยุทธศาสตร์ขององค์กรและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามขอบเขตการปฏิบัติงานและหน้าที่ความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๖

ในรอบปีงบประมาณ ๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และได้นำเสนอรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบรายไตรมาสต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส

(๑๑) เสนอคณะกรรมการสถาบันเพื่อพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้เฉพาะที่กรณีผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และติดตามผลการปฏิบัติงาน

การแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ หน่วยตรวจสอบภายในมีหนังสือแจ้งฝ่ายบริหาร กรณีมีความประสงค์สรรหาผู้สอบบัญชีภายนอกมาปฏิบัติงานก็สามารถทำได้ โดยจะต้องทำเป็นหนังสือเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ ตามระเบียบคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวด ๑ ข้อ ๕ (๑๑) ที่กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการ เพื่อพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีผู้สอบบัญชีที่ไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

จากการหารือร่วมกันระหว่างหน่วยตรวจสอบภายในกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการตรวจสอบเห็นชอบให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ หากสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) มีความพร้อมก็สามารถสรรหาผู้สอบบัญชีภายนอกได้ และให้ทำหนังสือแจ้งเหตุผลและความจำเป็นถ้าต้องการเปลี่ยน หรือหากมีความเห็นว่าการใช้บริการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นประโยชน์กับหน่วยงานนั้นๆ ก็ยังคงให้ดำเนินการตรวจสอบต่อไป

(๑๒) พิจารณาให้ข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการในกรณีฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

ผลการตรวจสอบรายงานการเงินของสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่ารายงานการเงินข้างต้นนี้

แสดงฐานะการเงินของสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) (หน่วยงาน) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

(๑๓) จัดหาที่ปรึกษาภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ในการให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยใช้ค่าใช้จ่ายขององค์การมหาชน

อยู่ระหว่างการพิจารณาจัดหาที่ปรึกษาภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ

(๑๔) ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม

คณะกรรมการตรวจสอบมอบหมายให้จัดวาระพิจารณารายงานการเงินประจำปี ๒๕๖๗ ร่วมกับผู้บริหาร สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอก

(๑๕) ปฏิบัติงานตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

คณะกรรมการตรวจสอบ รับทราบประเด็นการตรวจติดตามการดำเนินการเกี่ยวกับสัญญาจ้างเหมาปรับปรุงสำนักงานของฝ่ายบริหาร การดำเนินการตามสัญญาเลขที่ สทร.๑/๑๒/๒๕๖๖ สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ วงเงินงบประมาณ ๒๙.๔๑ ล้านบาท เพื่อดำเนินการจ้างเหมาปรับปรุงสำนักงานฯ ณ ชั้น ๑๐ อาคารศูนย์บริหารทางพิเศษ โดยวิธีคัดเลือกคณะกรรมการซื้อหรือจ้าง พิจารณาในราคา ๒๙,๑๐๐,๐๐๐ บาท ระยะเวลาตามสัญญางาน ๑๕๐ วัน กำหนดการจ่ายเงิน แบ่งเป็นงวดรวม ๕ งวด งานเริ่มวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ถึงสิ้นสุดสัญญาในวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗ ระหว่างสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) กับบริษัท วีเทคเดคคอร์ด จำกัด

อย่างไรก็ดี ในการส่งมอบงานเริ่มมีปัญหาไม่ตรงตามสัญญาตั้งแต่งานงวด ๓ ทำให้วันส่งมอบในงวดล่าช้ากว่าที่กำหนดในสัญญา ๖ วัน (ตรวจรับวันที่ ๔ เม.ย.๖๗) สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) หักเงินค่าปรับและค่าเสียหายประโยชน์จากความล่าช้าของงาน เป็นจำนวนเงินรวม ๐.๒๗ ล้านบาท งานงวดที่ ๔ วันส่งมอบในงวดล่าช้ากว่าที่กำหนดในสัญญา ๒๙ วัน (ตรวจรับวันที่ ๓ พ.ค. ๖๗) สถาบันหักเงินค่าปรับและค่าเสียหายประโยชน์จากความล่าช้าของงาน เป็นเงินรวม ๑.๓๐ ล้านบาท งานงวดที่ ๕ วันส่งมอบในงวดล่าช้ากว่าที่กำหนดในสัญญา ๑๗ วัน (ตรวจรับวันที่ ๒๐ พ.ค. ๖๗) สถาบันหักเงินค่าปรับและค่าเสียหายประโยชน์จาก

ความล่าช้าของงาน เป็นเงินรวม ๐.๗๖ ล้านบาท โดยสรุปแล้ว งานล่าช้ากว่าที่กำหนดในสัญญารวมทั้งสิ้น ๕๒ วัน สถาบันคิดค่าปรับและชดเชยค่าเสียหายประโยชน์ตามจำนวนวันที่ล่าช้า รวมทั้งสิ้น ๒.๓๒ ล้านบาท

ผลการติดตามจากหน่วยตรวจสอบภายใน :

จากการสอบทานกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างพบว่าได้ดำเนินการตามระเบียบฯ ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และมีควบคุมการดำเนินงานตามโครงการ โดยให้บริษัทชดเชยค่าความเสียหายจากการส่งมอบงานล่าช้าไม่เป็นไปตามสัญญาเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

นอกจากนี้ ในเรื่องปัญหาบุคลากรเดิมลาออก และมีการเปลี่ยนแปลงคณะกรรมการตรวจรับงานหลายชุด ทำให้เกิดความไม่ต่อเนื่องในการพิจารณารายละเอียดงานเพื่อตรวจรับตามสัญญาการจัดซื้อจัดจ้างของงวดก่อน ซึ่งความล่าช้าดังกล่าวส่งผลกระทบต่อให้สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) เสียประโยชน์จากการเข้าใช้พื้นที่ใหม่ ต้องเลื่อนกำหนดการเข้าใช้พื้นที่ออกไปถึง ๒ เดือน จึงได้ทำการหักเงินค่าปรับ และค่าเสียหายจากการส่งมอบงานล่าช้าตามหลักเกณฑ์เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

คณะกรรมการตรวจสอบ มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) มีการกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล กระบวนการบริหารงานขององค์กร เป็นไปตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ และแผนงานที่คณะกรรมการเห็นชอบอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โปร่งใส ตรวจสอบได้ และเป็นประโยชน์คุ้มค่า

ผลการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ คณะกรรมการตรวจสอบได้จัดประชุม ๕ ครั้ง โดยทุกครั้งมีองค์ประชุมครบ ประกอบด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ ๓ ท่าน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีการประชุมหารือร่วมกับผู้ที่เกี่ยวข้องตามวาระในแต่ละไตรมาส ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างอิสระโดยไม่มีข้อจำกัดในการได้รับข้อมูล ทรัพยากร และความร่วมมือจากฝ่ายบริหาร โดยมีรายละเอียดของการจัดประชุม ดังนี้

ครั้งที่จัดประชุม	วันเดือนปีที่จัดประชุม	ประธานกรรมการ นายพัฒนพงษ์ พงศ์ศุภสมิทธิ	กรรมการ นายชาครีย์ บำรุงวงศ์	กรรมการ นายธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ
๑/๒๕๖๗	๒๙ มกราคม ๒๕๖๗	/	/	/
๒/๒๕๖๗	๑๗ เมษายน ๒๕๖๗	/	/	/
๓/๒๕๖๗	๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๗	/	/	/
๔/๒๕๖๗	๑๐ กันยายน ๒๕๖๗	/	/	/

ในการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรา ๒๑ วรรคสามแห่งพระราชกฤษฎีกา
จัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) พ.ศ.๒๕๖๔ และถือปฏิบัติโดยให้ประธาน
กรรมการตรวจสอบ เป็นผู้รายงานผลการประชุมต่อคณะกรรมการ

ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	แผนการตรวจสอบ	รายงานผลการดำเนินการตาม แผนการตรวจสอบต่อคณะกรรมการ
ไตรมาส ๑ (ต.ค.๖๖ - ธ.ค.๖๖)	สอบทาน-รายงานการดำเนินการของคณะกรรมการ ควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (วางระบบควบคุม ภายในและบริหารความเสี่ยง)	เสนอที่ประชุมคณะกรรมการสถาบันฯ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗
ไตรมาส ๒ (ม.ค.๖๗ - มี.ค.๖๗)	๑. สอบทาน-ระบบการควบคุมภายในงาน ERP ระบบบัญชีและการเงิน ๒. ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ระบุไว้ใน รายงานการตรวจสอบรายไตรมาส (ไตรมาส ๑-๒)	เสนอที่ประชุมคณะกรรมการสถาบันฯ ครั้งที่ ๗/๒๕๖๗ วันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๗
ไตรมาส ๓ (เม.ย.๖๗ - มิ.ย.๖๗)	๑. สอบทาน-ระบบการควบคุมภายในงาน ERP ระบบการเงินและพัสดุ ๒. ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ระบุไว้ใน รายงานการตรวจสอบรายไตรมาส (ไตรมาส ๒-๓)	เสนอที่ประชุมคณะกรรมการสถาบันฯ ครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๗ วันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๗
ไตรมาส ๔ (ก.ค.๖๗ - ก.ย.๖๗)	๑. สอบทาน-ระบบการควบคุมภายในงาน ERP ระบบงบประมาณ ๒. สอบทานระบบบริหารโครงการ ๓. ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ระบุไว้ใน รายงานการตรวจสอบรายไตรมาส (ไตรมาส ๓-๔)	เสนอที่ประชุมคณะกรรมการสถาบันฯ ครั้งที่ ๑๓/๒๕๖๗ วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗