



รายงานผลการดำเนินการ

คณะกรรมการตรวจสอบ

สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน)

กระทรวงคมนาคม

ปีงบประมาณ ๒๕๖๘

รายงานผลการดำเนินการ

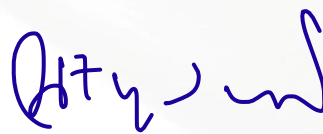
คณะกรรมการตรวจสอบ
สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง
(องค์การมหาชน)
กระทรวงคมนาคม
ปีงบประมาณ ๒๕๖๘

นายพัฒนพงษ์ พงศ์ศุภสมิทธิ์
นายธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ
นายชาครีย์ บำรุงวงศ์
นางปริญดา เจริญจตุผล
นางสาวกัณตินันท์ กิจจาการ

ประธานกรรมการตรวจสอบ
กรรมการตรวจสอบ
กรรมการตรวจสอบ
รักษาการแทนเลขานุการ
ผู้ตรวจสอบภายในอาวุโส

บทสรุปผู้บริหาร

คณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) ตระหนักถึงความสำคัญของการกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล โดยกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบและรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) พ.ศ.๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อเป็นกลไกสนับสนุนให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีระบบ การควบคุมภายในและกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ รวมทั้งมีระบบป้องกันการทุจริตเพื่อให้ สามารถปฏิบัติการกิจด้วยความความโปร่งใส เสริมสร้างความน่าเชื่อถือ โดยติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตาม กฎหมาย ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และนโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานและเป็นไปตามระเบียบ คณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๘ และมาตรฐานที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ คณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำปี ๒๕๖๘ เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการและเผยแพร่ต่อบุคคลภายนอก โดยมีเนื้อหาครอบคลุมความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง กระบวนการกำกับดูแลที่ดี ระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตและระบบการรับแจ้งเบาะแส ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของรายงานการเงิน และการดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องของสถาบัน ตลอดจนผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรคและแนวทางการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับการกำกับดูแลการบริหารงานของสถาบันต่อไป



นายพัฒนพงษ์ พงศ์कुสมิทธิ

ประธานกรรมการตรวจสอบ

สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน)

ความเป็นมา

เพื่อให้การดำเนินงานของสถาบันเป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน โดยที่เป็นการสมควรอ้างอิงจากระเบียบคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๘ 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. ๒๕๖๘ หมวด ๑ ข้อ ๖ มีการกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบลงในกฎบัตรอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร โดยมีรายละเอียดดังนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถาบัน โดยนำเสนอคณะกรรมการพิจารณาอนุมัติ และให้สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าว อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบันและระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบทานให้มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบันให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน

(๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ โดยให้ดำเนินการตามขั้นตอนการประเมินผลงานผู้ตรวจสอบภายใน

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการสถาบัน

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วยการรายงานต่อคณะกรรมการ และการรายงานต่อบุคคลภายนอก โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย

(ก) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต

(ข) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

(ค) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

(๑๐) ประเมินผลดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบ การตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละครั้งต่อคณะกรรมการ

(๑๑) เสนอคณะกรรมการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีผู้สอบบัญชีที่ไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และติดตามผลการปฏิบัติงาน

(๑๒) พิจารณาให้ข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการในกรณีฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

(๑๓) จัดหาที่ปรึกษาภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ในการให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยใช้ค่าใช้จ่ายของสถาบัน

(๑๔) ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม

(๑๕) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) มีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตามระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบรางว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๘ ข้อ ๑๕ (๔) กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่รับผิดชอบจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นก่อนที่จะเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาอนุมัติ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วให้ผู้อำนวยการทราบ

ตามมติคณะกรรมการตรวจสอบ ในคราวประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ให้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะเวลา ๑ ปี เพื่อแสดงถึงกรอบการดำเนินงาน กิจกรรม หน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นกลไกในการดำเนินงานและติดตามการปฏิบัติหน้าที่ระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ตรงตามเป้าหมาย

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการ จึงยกร่างแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบในคราวประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๗ มีมติเห็นชอบ และได้นำเสนอคณะกรรมการสถาบัน ในคราวประชุม ครั้งที่ ๑๓/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗ คณะกรรมการมีมติเห็นชอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตามรายละเอียดดังนี้

สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน)

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

(๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

กิจกรรมการ ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การ ตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับ ตรวจ	พ.ศ. ๒๕๖๗			พ.ศ.๒๕๖๘								
				ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔		
				ต.ค	พ.ย	ธ.ค	ม.ค	ก.พ	มี.ค	เม.ย.	พ.ค	มิ.ย.	ก.ค	ส.ค	ก.ย.
๑. สอบทาน-รายงาน การดำเนินการของ คณะกรรมการควบคุม ภายใน	เพื่อให้แน่ใจว่ามีการ ดำเนินการให้เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ กค. ว่าด้วย มาตรฐาน และหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไข เพิ่มเติม	สอบทานรายงานการดำเนินการ ของคณะกรรมการควบคุม ภายใน ว่าได้มีการดำเนินการให้ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กค.ใน การดำเนินการจัดทำรายงานการ วางระบบการควบคุมภายใน ตามข้อ ๖ และ การจัดส่ง รายงานฯ ตามข้อ ๗ หรือไม่	คณะกรรมการ ควบคุมภายใน				ประเมินระบบ ควบคุมภายใน ข้อ ๗								
๒. สอบทาน-รายงาน การประเมินผลการ ควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๖๗		สอบทานรายงานการ ดำเนินการ ประเมินผลการควบคุมภายใน ตาม ข้อ ๘ และข้อ ๙ หรือไม่											ประเมินการ ควบคุมข้อ ๘ ,๙		

กิจกรรมการ ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การ ตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับ ตรวจ	พ.ศ. ๒๕๖๗			พ.ศ.๒๕๖๘								
				ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔		
				ต.ค	พ.ย	ธ.ค	ม.ค	ก.พ	มี.ค	เม.ย.	พ.ค	มิ.ย.	ก.ค	ส.ค	ก.ย.
๓. สอบทานแผน บริหารจัดการความ เสี่ยง	เพื่อให้แน่ใจว่ามีการ ดำเนินการให้เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ กค. ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กค.หรือไม่	สอบทานรายงานการดำเนินการ ของคณะกรรมการบริหารความ เสี่ยง ว่าได้มีการดำเนินการให้ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กค.หรือไม่	คณะกรรมการ บริหารความ เสี่ยง												
				ความเสี่ยง											
๔. สอบทาน-รายงาน ผลตามแผนการบริหาร จัดการความเสี่ยง	ปฏิบัติการบริหารจัดการ ความเสี'ยสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม													ความเสี่ยง	
๕. ระบบการบริหาร จัดการทรัพยากรบุคคล	เพื่อให้แน่ใจว่ามีการ ดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับ ทรัพยากรบุคคลทั้งองค์กร เป็นระบบอย่างเหมาะสม และสอดคล้องกับ ความต้องการของหน่วยงาน สามารถสร้างการยอมรับ และเป็นสื่อกลางสะท้อน ความต้องการ ปัญหาและ ความคาดหวังพนักงานใน	สอบทานมิติของการบริหารและ พัฒนาทรัพยากรบุคคล (มิติ ๑) กระบวนการบริหาร อัตรากำลัง และ กระบวนการสรร หา/คัดเลือก (มิติ ๒) การกำหนดบทบาทหน้าที่ ความรับผิดชอบตามตำแหน่ง (มิติ ๓) การกำหนดความ รับผิดชอบ/ตัวชี้วัดที่ช่วยผลักดัน ให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมาย	งานบุคคล												
					(มิติ ๑)										
					(มิติ ๒)										
					(มิติ ๓)										

กิจกรรมการ ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การ ตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับ ตรวจ	พ.ศ. ๒๕๖๗			พ.ศ.๒๕๖๘								
				ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔		
				ต.ค	พ.ย	ธ.ค	ม.ค	ก.พ	มี.ค	เม.ย.	พ.ค	มิ.ย.	ก.ค	ส.ค	ก.ย.
	องค์กรไปสู่ผู้บริหาร และมีส่วนร่วมในการบริหารจัดการ มีการประยุกต์ใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศใช้ซอฟต์แวร์ทันสมัยในการสรรหา การประเมิน การพัฒนา การฝึกอบรม การจัดการเงินเดือนและ สวัสดิการอื่น	(มิติ ๔) พัฒนาความรู้ความสามารถของพนักงานอย่างต่อเนื่อง (มิติ ๕) การดูแลความก้าวหน้าในสายวิชาชีพของพนักงาน (มิติ ๖) การสร้างขวัญและกำลังใจในการทำงานของพนักงานให้เกิดความรักความผูกพันต่องานและองค์กร (มิติ ๗) ระบบค่าตอบแทนและสวัสดิการที่จูงใจและแข่งขันได้	งานบุคคล				(มิติ ๔)								
							(มิติ ๕)								
							(มิติ ๖)								
							(มิติ ๗)								
๖. ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการ	เพื่อให้แน่ใจได้อย่างสมเหตุสมผลว่าระบบการควบคุมที่มีอยู่ในระบบบริหารโครงการ มีความเพียงพอ และมีประสิทธิภาพในการบริหารโครงการให้บรรลุวัตถุประสงค์การ	สอบทานการดำเนินงานโครงการ โดยเน้นผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างดำเนินการและ/หรือที่แล้วเสร็จ ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ใน แผนงาน งาน/โครงการหรือไม่ มีประสิทธิภาพ	ส่วนงานโครงการ							การดำเนินงานโครงการ					

กิจกรรมการ ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การ ตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับ ตรวจ	พ.ศ. ๒๕๖๗			พ.ศ.๒๕๖๘								
				ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔		
				ต.ค	พ.ย	ธ.ค	ม.ค	ก.พ	มี.ค	เม.ย.	พ.ค	มิ.ย.	ก.ค	ส.ค	ก.ย.
๖. ตรวจสอบการ ดำเนินงาน โครงการ (ต่อ)	ควบคุมภายในตาม มาตรฐาน และมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ในการบริหารโครงการ ที่ คำนึงถึงตัวชี้วัดผลการ ดำเนินงานภายใต้หลัก ความเหมาะสมของต้นทุน และประโยชน์ที่ได้รับ	และคุ้มค่าเพียงใด โดยให้ ความสำคัญกับผลงานที่เกิดขึ้นทั้ง ในเชิงปริมาณ คุณภาพ รวมถึง กฎระเบียบ และข้อบังคับ ที่ เกี่ยวข้อง	ส่วนงาน โครงการ							การดำเนินงาน โครงการ (ต่อ)					
๗. ตรวจสอบการ ปฏิบัติตรวจสอบการ ปฏิบัติตามข้อบังคับ คณะกรรมการฯ ว่าด้วย การเงิน การบัญชี และ การงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	เพื่อให้แน่ใจว่ามีการปฏิบัติ ตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับ คณะกรรมการฯ ว่าด้วย การเงิน การบัญชี และ การงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	- ตรวจสอบผลการปฏิบัติตาม ข้อบังคับคณะกรรมการฯว่าด้วย การเงิน การบัญชี และ การงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - หมวด๔ การบัญชี ข้อ ๕๘ ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชีและการพัสดุของสถาบัน ตลอดจนรายงานผลการตรวจสอบ ให้คณะกรรมการทราบอย่างน้อยปี ละครั้ง หมวด ๔ การบัญชี ข้อ ๖๑	งานการเงิน งานพัสดุ				การเงิน						การเงิน		
										พัสดุ					

กิจกรรมการ ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การ ตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับ ตรวจ	พ.ศ. ๒๕๖๗			พ.ศ.๒๕๖๘										
				ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔				
				ต.ค	พ.ย	ธ.ค	ม.ค	ก.พ	มี.ค	เม.ย.	พ.ค	มิ.ย.	ก.ค	ส.ค	ก.ย.		
๗. ตรวจสอบการ ปฏิบัติตรวจสอบการ ปฏิบัติตามข้อบังคับ คณะกรรมการฯ ว่าด้วย การเงิน การบัญชี และ การงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต่อ)		- ตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำเดือน - ตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปี หมวด ๕ การงบประมาณ ข้อ ๖๕ - ข้อ ๖๘	งานบัญชี														
				รายงานการเงินรายไตรมาส									งบการเงินประจำปี				
			งานงบประมาณ														
				งบประมาณ									งบประมาณ				
๘. ติดตามผลการ ดำเนินงานตาม ข้อเสนอแนะที่ ระบุไว้ในรายงานการ ตรวจสอบรายไตรมาส	เพื่อให้แน่ใจว่า ข้อเสนอแนะที่ระบุไว้ใน รายงานการตรวจสอบ มี การนำไปปรับปรุง ให้เกิด ประสิทธิผลในการ ปฏิบัติงานให้บรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุม ภายในตามมาตรฐาน ภายใต้หลักความเหมาะสม ของต้นทุนและประโยชน์ที่ ได้รับ	- ติดตามผลการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะที่ระบุไว้ในรายงาน การตรวจสอบรายไตรมาส	ทุกหน่วยงาน				ติดตาม Q1										
									ติดตาม Q2								
											ติดตาม Q3				ติดตาม Q4		

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางปริญดา เจริญคุณผล)
ผู้ตรวจสอบภายในอาวุโส
รักษาการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบแผน
(นายพัฒนพงษ์ พงศ์สุกสมิทธิ์)
ประธานกรรมการตรวจสอบ

ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบแผน
(นายจุลเทพ ขจรไชยกุล)
ผู้อำนวยการ

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผน
(นายโชติชัย เจริญงาม)
ประธานกรรมการ

ในรอบปีงบประมาณ ๒๕๖๘ คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถาบัน โดยนำเสนอคณะกรรมการพิจารณาอนุมัติ และให้สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าว อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๑.๑ ดำเนินการปรับปรุงข้อความในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๖ ฉบับลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๖ ให้สอดคล้องกับส่วนงานตามประกาศคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง เรื่อง การแบ่งส่วนงานและขอบเขตหน้าที่ของส่วนงาน พ.ศ. ๒๕๖๕ ฉบับลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๖ (๑) แห่งระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๘ คณะกรรมการตรวจสอบภายในโดยความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง ครั้งที่ ๘/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๘ จึงออกกฎบัตรไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ กฎบัตรนี้เรียกว่า “กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๘”

ข้อ ๒ กฎบัตรนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกความในข้อ ๓ วรรคหนึ่ง ในส่วนของข้อย่อยที่ ๑ (๓) ของกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๖ ฉบับลงวันที่ ๑๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๓) ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ”

๑.๒ ดำเนินการปรับปรุงชื่อกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในของสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๖ ฉบับลงวันที่ ๑๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้สอดคล้องกับส่วนงานตามประกาศคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง เรื่อง การแบ่งส่วนงานและขอบเขตหน้าที่ของส่วนงาน พ.ศ. ๒๕๖๕ ฉบับลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๑๕ (๒) แห่งระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๘ หน่วยตรวจสอบภายในโดยความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง ครั้งที่ ๘/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๘ จึงออกกฎบัตรไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ กฎบัตรนี้เรียกว่า “กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๘”

ข้อ ๒ กฎบัตรนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้แก้ไขเปลี่ยนแปลงชื่อกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในของสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๖ ฉบับลงวันที่ ๑๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ จากเดิม “กฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน” เป็น “กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน”

๑.๓ ยกเลิกระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบรางว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อปรับปรุงข้อความให้สอดคล้องกับส่วนงานตามประกาศคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง เรื่อง การแบ่งส่วนงานและขอบเขตหน้าที่ของส่วนงาน พ.ศ. ๒๕๖๕ ฉบับลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ และประกาศใช้ระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๕ ฉบับลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๘ โดยรายละเอียดหลักที่เปลี่ยนแปลง ได้แก่

ระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบรางว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๖		
เดิม	ใหม่	หมายเหตุ
มาตรา ๑๘ (๕) ช ฌ	มาตรา ๑๘ (๕) (ข) และ ฌ และมาตรา ๒๑	-
หน่วยงานตรวจสอบภายใน	หน่วยตรวจสอบภายใน	-

ย่อหน้า ๒				
ข้อ	เดิม	ข้อ	ใหม่	หมายเหตุ
๓	-ระบุคำนิยาม ในระเบียบฯ-	๓	ให้ยกเลิกระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๖	ระเบียบฯ ฉบับใหม่มีการเพิ่มข้อ ๓ ในเอกสารส่งผลให้มีการเปลี่ยนแปลงหมายเลขข้อของระเบียบฯ ฉบับเดิมทั้งหมด
๓	“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานตามประกาศคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง เรื่อง ประเภทเจ้าหน้าที่ ตำแหน่งงานและจำนวนอัตรากำลัง	๔	“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานตามประกาศคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง เรื่อง การแบ่งส่วนงานและขอบเขตหน้าที่ของส่วนงาน พ.ศ. ๒๕๖๕ ฉบับลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ และ	

ย่อหน้า ๒				
ข้อ	เดิม	ข้อ	ใหม่	หมายเหตุ
			ประกาศสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) เรื่อง การแบ่งโครงสร้างภายใต้ส่วนงานของสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๕ ฉบับลงวันที่ ๒๔ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕	
หมวด ๒ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน				
๑๔	(๒) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นชอบ และนำเสนอคณะกรรมการพิจารณาอนุมัติ จากนั้นจึงเผยแพร่หน่วยรับตรวจรับทราบ รวมทั้งให้มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง	๑๕	(๒) จัดทำกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นชอบและนำเสนอคณะกรรมการพิจารณาอนุมัติ จากนั้นจึงเผยแพร่หน่วยรับตรวจรับทราบ รวมทั้งให้มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง	

หน่วยตรวจสอบภายในขอเสนอปรับแก้ไขข้อความของระเบียบฯ และกฎบัตรฯ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ คณะกรรมการตรวจสอบ และ หน่วยตรวจสอบภายในของสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง ในคราวประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) ครั้งที่ ๕/๒๕๖๘

มติที่ประชุม : คณะกรรมการเห็นชอบตามข้อเสนอ

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบันและระบบการรับแจ้งเบาะแส

๒.๑ กระบวนการควบคุมภายใน

อ้างอิงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำหรับให้หน่วยงานรัฐถือปฏิบัติ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

โดยกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในที่ได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้กำกับดูแลในเรื่องดังกล่าว เสนอต่อกระทรวงเจ้าสังกัด (กระทรวงคมนาคม) ภายใน ๙๐ วันนับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ สถาบันได้ดำเนินการตามกรอบแนวทางภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของสถาบันจะบรรลุวัตถุประสงค์ในด้านการควบคุมภายใน ให้กระบวนการทำงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ หน่วยตรวจสอบภายในได้สอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายในของสถาบัน พบว่าฝ่ายบริหารตระหนักถึงความสำคัญและประโยชน์ของการควบคุมภายในและดำเนินการปฏิบัติอย่างต่อเนื่องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยในแต่ละไตรมาส มีการดำเนินงานที่สำคัญ ดังนี้

ผลการดำเนินงานการควบคุมภายใน ไตรมาส ๑/๒๕๖๘	สรุปผลการสอบทาน
- ฝ่ายบริหารจัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในของ สถาบัน ประกอบด้วย (๑) หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค.๑) (๒) รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค.๒) - ฝ่ายบริหารได้จัดทำรายงานผลการควบคุมภายใน ปี ๒๕๖๗ ข้อ ๘ (๑) – (๓) - รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๖ หน่วยตรวจสอบภายใน - ฝ่ายบริหารมีคำสั่งที่ ๗๕/๒๕๖๗ ลง วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่องแต่งตั้ง คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อดำเนินงานเกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในของสถาบันให้เป็นไปโดยเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ	- รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในของ สถาบัน นำส่งปลัดกระทรวงคมนาคม นำส่ง ที่ สทร. ๔๐๑/๑๑๙ วันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ - รายงานผลการควบคุมภายใน ปี ๒๕๖๗ ดำเนินการเรียบร้อย ส่งที่ สทร ๔๐๑/๑๓๕ วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ - รายงานการประเมินของหน่วยตรวจสอบภายในแบบ ปค.๖ จัดส่งที่ สทร ๔๐๑/๑๓๕ วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว - สถาบันดำเนินการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เรียบร้อย มติที่ประชุม : คณะกรรมการรับทราบผลการสอบทาน

ผลการดำเนินงานการควบคุมภายใน ไตรมาส ๒/๒๕๖๘	สรุปผลการสอบทาน
- ฝ่ายบริหารปรับแผนดำเนินงานของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน - ฝ่ายบริหารได้จัดทำหนังสือติดตามผลการดำเนินการควบคุมภายในของสถาบัน รอบ ๖ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๗-มีนาคม ๒๕๖๘) ไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อทบทวนและติดตามผลการประเมินและขอสรุปการดำเนินการควบคุมภายใน และขอให้จัดส่งผลการดำเนินการดังกล่าว ภายในวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๘ ตามหนังสือที่ สทร ๔๐๑/๓๙ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๘	สถาบันปรับแผนเป็นรายไตรมาสให้สอดคล้องกับตัวชี้วัด กพร. โดยใส่เป็นวาระการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในครั้งถัดไป การทบทวนและติดตามผลการประเมินและขอสรุปการดำเนินการ เป็นรายไตรมาส เพื่อให้สอดคล้องกับกรอบการประเมินองค์การมหาชนตามแนวทางที่สำนักงาน ก.พ.ร. กำหนด ซึ่งระบุตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายเต็ม ๑๐๐ คะแนน เป็นรายไตรมาส ตามนโยบายของคณะกรรมการสถาบัน มติที่ประชุม : คณะกรรมการรับทราบผลการสอบทาน

ผลการดำเนินงานการควบคุมภายใน ไตรมาส ๓/๒๕๖๘	สรุปผลการสอบทาน
- การดำเนินการควบคุมภายในของสถาบัน รอบ ๖ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๗-มีนาคม ๒๕๖๘) ติดตามจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อทบทวนและติดตามผลการประเมินและขอสรุปการดำเนินการ - ฝ่ายบริหารติดตามเรื่องดำเนินการปรับแผนดำเนินงานของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นรายไตรมาสให้สอดคล้องกับตัวชี้วัด กพร. - จัดโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการเรื่องการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ให้แก่บุคลากร สทร. มีความรู้ ความเข้าใจ เพื่อนำไปจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง ตามหนังสือเชิญที่ ๔๐๑/๗๗ ลงวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๘	- ผลการดำเนินการควบคุมภายใน รอบ ๖ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๗-มีนาคม ๒๕๖๘) ให้ส่งผลการดำเนินการภายในวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๘ ตามหนังสือที่ สทร ๔๐๑/๓๙ วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๘ และรายงานความคืบหน้าเสนอผู้อำนวยการสถาบัน ทราบ ตามหนังสือ ที่ ๔๐๑/๕๕ ลงวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๘ ขอสรุปการดำเนินการควบคุมภายใน และพบข้อสังเกตดังนี้ ๑. การติดตามประเมินผลควบคุมภายใน การยังไม่แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องจากทุกกลุ่มงาน ซึ่งอาจทำให้ไม่สามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยงได้ครอบคลุมทุกภารกิจของหน่วยงาน และการติดตามข้อมูลจากหน่วยงานต่าง ๆ ทำได้ยากและไม่ครบถ้วน ๒. ของคณะกรรมการปรับแผนดำเนินงานเป็นรายไตรมาส โดยนำเสนอเข้าที่ประชุมคณะกรรมการสถาบัน ในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๘ มติที่ประชุม : คณะกรรมการรับทราบผลติดตาม

ผลการดำเนินการควบคุมภายใน ไตรมาส ๔/๒๕๖๘	สรุปผลการสอบทาน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๘ เป็นการรายงานตามวัตถุประสงค์ของสถาบัน ปรับเปลี่ยนเป็นการรายงานตามแผนปฏิบัติการประจำปี ๒๕๖๘ จำนวน ๕ แผนงาน การรายงานไปยังสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ฝ่ายบริหารแจ้งเวียนให้ผู้รับผิดชอบทบทวนและสรุปเนื้อหา กิจกรรมการควบคุม หากแผนงานใดยังไม่ครบถ้วน ให้ติดตาม ผล โดยพิจารณาถ่วงดุลกิจกรรมการควบคุมภายในของ แผนงานโครงการก่อนจัดส่งให้ฝ่ายเลขานุการในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ และจะหารือในเดือนตุลาคม ๒๕๖๘ สำหรับการรายงานไปยังหน่วยงานภายนอก	รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๘ ฝ่ายบริหารเตรียมความพร้อมการจัดส่งรายงาน ดังนี้ - ร่าง รายงานประเมินองค์ประกอบารควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (แบบ ปค.๔) - ร่าง รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (แบบ ปค.๕) - รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วย ตรวจสอบภายใน แบบ ปค.๖ รอดำเนินการตามกรอบ เวลา ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ มติที่ประชุม : คณะกรรมการรับทราบผลการสอบทาน

๒.๒ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงอ้างอิงหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ สำหรับให้หน่วยงานรัฐถือปฏิบัติ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการกำหนดนโยบายการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการติดตามประเมินผล รวมทั้งการรายงานผล เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าสถาบันมีการดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้สอบทานกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีผลการดำเนินงานที่เป็นสาระสำคัญ ในแต่ละไตรมาสดังนี้

ผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ไตรมาส ๑/๒๕๖๘	สรุปผลการสอบทาน
คำสั่งสถาบันที่ ๗๕/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้ง คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน และกำหนดจัด ประชุมคณะกรรมการฯครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ ในวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๗ เพื่อสรุปแผนดำเนินงานของคณะกรรมการความเสี่ยง	สถาบันได้ดำเนินการตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงาน ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ เรียบร้อยแล้ว และหน่วย ตรวจสอบภายในติดตามความก้าวหน้าของรายงานที่ ต้องส่งไปยังหน่วยงานภายนอก

ผลการดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยง ไตรมาส ๑/๒๕๖๘	สรุปผลการสอบทาน
- อ้างอิงตามหนังสือ สทร.ที่ ๔๐๑/๑๐๑ คณะกรรมการฯ จัดประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๗ โดยมีมติเห็นชอบพิจารณาร่างคู่มือการบริหารความเสี่ยงสถาบัน และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในระดับองค์กร แล้วจึงพัฒนาสู่แผนบริหารความเสี่ยงในระดับโครงการ/ส่วนงานเป็นลำดับถัดไป และมีมติเห็นชอบแผนดำเนินงาน ประจำปี ๒๕๖๘ เรียบร้อย - สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (ป.ป.ท.) ได้กำหนดให้สถาบันประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้านที่ ๓ การใช้จ่ายงบประมาณโครงการ และรายงานแผนและผลการประเมินความเสี่ยงทุจริตของหน่วยงานภาครัฐ โดยกำหนดส่ง<u>รอบที่ ๑</u> ภายในวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘ และ<u>รอบที่ ๒</u> ภายในวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ - ศูนย์ปฏิบัติการพิเศษต่อต้านการทุจริต กระทรวงคมนาคม (ศปท.) มีหนังสือแจ้งแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระทรวงคมนาคม ประจำปี ๒๕๖๘ โดยสถาบันต้องส่งรายงานตามแบบฟอร์มที่กำหนด จำนวน ๒ รอบ <u>รอบที่ ๑</u> ส่งแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ภายในวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๘ และ<u>รอบที่ ๒</u> รายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ภายในวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๘ - การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ประจำปี ๒๕๖๘ ที่ประชุมรับทราบตัวชี้วัด ๐๓๔ – ๐๒๔	มติที่ประชุม : คณะกรรมการรับทราบผลการสอบทาน

ผลการดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยง ไตรมาส ๒/๒๕๖๘	สรุปผลการสอบทาน
อ้างอิงจากหนังสือ สทร.ที่ ๔๐๑/๗ ลงวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๘ ฝ่ายบริหารดำเนินการแจ้งเวียน (ร่าง) แบบรายงานประเมินความเสี่ยงการทุจริตเชิงนโยบายในการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ โดยใช้รายละเอียดของโครงการพัฒนารถไฟฟ้าต้นแบบมาตรฐานสากลด้วยเทคโนโลยีขั้นนำระดับโลก : การออกแบบและผลิตหัวรถจักรไฮบริด	ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน ดังนี้ ๑. อ้างอิงจากหนังสือ สทร.ที่ ๔๐๑/๓๗ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๘ มีการขยายเวลากำหนดส่ง

ผลการดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยง ไตรมาส ๒/๒๕๖๘	สรุปผลการสอบทาน
(Hybrid Locomotive) ที่มีวงเงินงบประมาณ ๙๑๘.๗๕ ล้านบาท เสร็จเรียบร้อยแล้ว และต้องส่งรายงาน พร้อมแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง การทุจริตเชิงนโยบายในการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ จำนวน ๑ ชุด ไปยังสำนักงานงบประมาณภายในวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๘ ฝ่ายบริหารจะดำเนินการปรับแผนดำเนินงานของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงสถาบันเป็นรายไตรมาสให้สอดคล้องกับตัวชี้วัด กพร. โดยจะใส่เป็นวาระการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง สถาบันในครั้งถัดไป	๑.๑) รายงานแผนและผลการประเมินความเสี่ยงทุจริตของหน่วยงานภาครัฐ ที่ต้องส่งให้ ป.ป.ท ขยายเวลา <u>รอบที่ ๑</u> จาก ๑ เป็น ๓๐ เมษายน ๒๕๖๘ และ<u>รอบที่ ๒</u> จาก ๑ เป็น ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ ๑.๒) การรายงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยง การทุจริตไปยัง ศปท. ขยายเวลารอบที่ <u>๑</u> จาก ๑๙ มีนาคม เป็น ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๘ และ<u>รอบที่ ๒</u> จาก ๒๓ กรกฎาคม เป็น ๑๒ กันยายน ๒๕๖๘ ๒. สถาบันจัดส่งรายงานประเมินความเสี่ยงการทุจริตเชิงนโยบายในการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ พร้อมแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตเชิงนโยบายไปสำนักงานงบประมาณเรียบร้อยแล้ววันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๘ ๓. สถาบันปรับระยะเวลาการทบทวนและติดตามผล ประเมินและข้อสรุปการดำเนินการด้านบริหาร ความเสี่ยงของสถาบันเป็นรายไตรมาส เพื่อให้สอดคล้อง กับกรอบการประเมินองค์การมหาชนตามแนวทางที่ สำนักงาน ก.พ.ร. กำหนด ซึ่งระบุตัวชี้วัดและค่า เป้าหมายเต็ม ๑๐๐ คะแนน ดำเนินการเป็นรายไตร มาส ตามนโยบายของคณะกรรมการสถาบัน มติที่ประชุม : คณะกรรมการรับทราบผลการสอบ ทาน

ผลการดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยง ไตรมาส ๓/๒๕๖๘	สรุปผลการสอบทาน
สถาบันจัดโครงการประชุมเชิงปฏิบัติการขับเคลื่อนจริยธรรมและ แผนบริหารความเสี่ยงป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๘ โดย ผู้ชำนาญการจากสำนักงาน ป.ป.ท เป็น วิทยากร ด้านการบริหารความเสี่ยงการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด การทุจริต และมาตรการควบคุมและป้องกัน สกัดกัน ลดการทุจริต	๑. ผลจากการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการช่วยให้ เจ้าหน้าที่ได้รับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผน และติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต และการดำเนินการได้อย่างถูกต้อง และมี ประสิทธิภาพ

ผลการดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยง ไตรมาส ๓/๒๕๖๘	สรุปผลการสอบทาน
- ติดตามผลการส่งแบบรายงานแผนและผลการประเมินความเสี่ยงทุจริตของหน่วยงานภาครัฐ ที่ต้องส่งให้ ป.ป.ท ขยายเวลา รอบที่ ๑ จาก ๑ เป็น ๓๐ เมษายน ๒๕๖๘ - ติดตามผลการส่งแบบรายงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตตามแบบฟอร์มที่กำหนดส่งไปยังศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต (ศปท.) ขยายเวลารอบที่ ๑ จาก ๑๙ มีนาคม เป็น ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๘	๒. สถาบันส่งรายงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและผลการดำเนินการตามแผนฯ ไปยัง ป.ป.ท.ผ่านระบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ (Corruption Risk Assessment: CRA) เรียบร้อย วันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๖๘ ๓. สถาบันส่งรายงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ไปยัง ศปท.เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือที่ สทร. ๔๐๑/๓๘ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๘ มติที่ประชุม : คณะกรรมการรับทราบผลการสอบทาน

ผลการดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยง ไตรมาส ๔/๒๕๖๘	สรุปผลการสอบทาน
- ทบทวนการประเมินความเสี่ยง โดยแบ่งเป็น ๒ ระดับ คือ ความเสี่ยงในกระบวนการทำงานโครงการ และความเสี่ยงภาพรวมองค์กร - ความเสี่ยงในกระบวนการทำงานโครงการ ให้กลุ่มงาน (GM) จัดกระบวนการ (Business Process) โครงการที่รับผิดชอบ และประเมินความเสี่ยงกระบวนการทำงาน แล้วสรุปปัจจัยความเสี่ยงรวมที่ส่งผลให้โครงการไม่เป็นไปตามแผนงานหรือไม่โปร่งใส - ความเสี่ยงองค์กร ให้ทบทวนโดยอ้างอิงจากวิสัยทัศน์ของสถาบัน โดยระบุความเสี่ยงที่ทำให้ไม่สามารถบรรลุภารกิจหลักได้ - กำหนดให้เสนอแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของปี ๒๕๖๙ นำเสนอเข้าคณะกรรมการสถาบันภายใน เดือนตุลาคม ๒๕๖๘ - ติดตามผลการส่งแบบรายงานแผนและผลการประเมินความเสี่ยงทุจริตของหน่วยงานภาครัฐ ที่ต้องส่งให้ ป.ป.ท ขยายเวลา รอบที่ ๒ จาก ๑ เป็น ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ - ติดตามผลการส่งรายงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตส่งไปยังศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต (ศปท.) ขยายเวลารอบที่ ๒ จาก ๒๓ กรกฎาคม เป็น ๑๒ กันยายน ๒๕๖๘	๑. มีการระบุผู้รับผิดชอบในการประเมินและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงอย่างชัดเจน เพื่อให้สามารถติดตามผลได้ ๒. สถาบันจัดส่งแบบรายงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต และผลการดำเนินการตามแผนฯ ไปยัง ป.ป.ท. ผ่านระบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ (Corruption Risk Assessment: CRA) เรียบร้อยวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๘ ๓. สถาบันจัดส่งแบบรายงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตตามแบบฟอร์มที่กำหนด ไปยัง ศปท.เรียบร้อยแล้วตามหนังสือที่ สทร.๔๐๑/๘๒ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๘ ๔. รายงานผลประเมินการบริหารความเสี่ยงได้เผยแพร่ในเว็บไซต์ของสถาบัน และรายงานแผน

ผลการดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยง ไตรมาส ๔/๒๕๖๘	สรุปผลการสอบทาน
	บริหารความเสี่ยงการทุจริตลงระบบ CRMS ของสำนักงาน ป.ป.ท.เรียบร้อยแล้ว ๕. ผู้อำนวยการให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงด้านทุจริตโดยเฉพาะด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ ให้พิจารณากระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้อำนาจหน้าที่ในทางเอื้อประโยชน์หรือทางมิชอบ และเสนอมาตรการป้องกันให้เข้มข้นมากขึ้นโดยเริ่มในปีงบประมาณ ๒๕๖๙ มติที่ประชุม : คณะกรรมการรับทราบผลการสอบทาน

การสอบทานแผนบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯจัดทำแผนบริหารและติดตามความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานบริหารจัดการความเสี่ยงฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหลักการของ COSO โดยกรอบการบริหารความเสี่ยงได้กำหนดให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการประจำปี ให้ครอบคลุมทั้งในส่วนโครงการที่ขับเคลื่อนตามภารกิจและส่วนสนับสนุน รวม ๕ แผนงานครอบคลุมวัตถุประสงค์หลักของการจัดตั้งสถาบันฯ ดังนี้

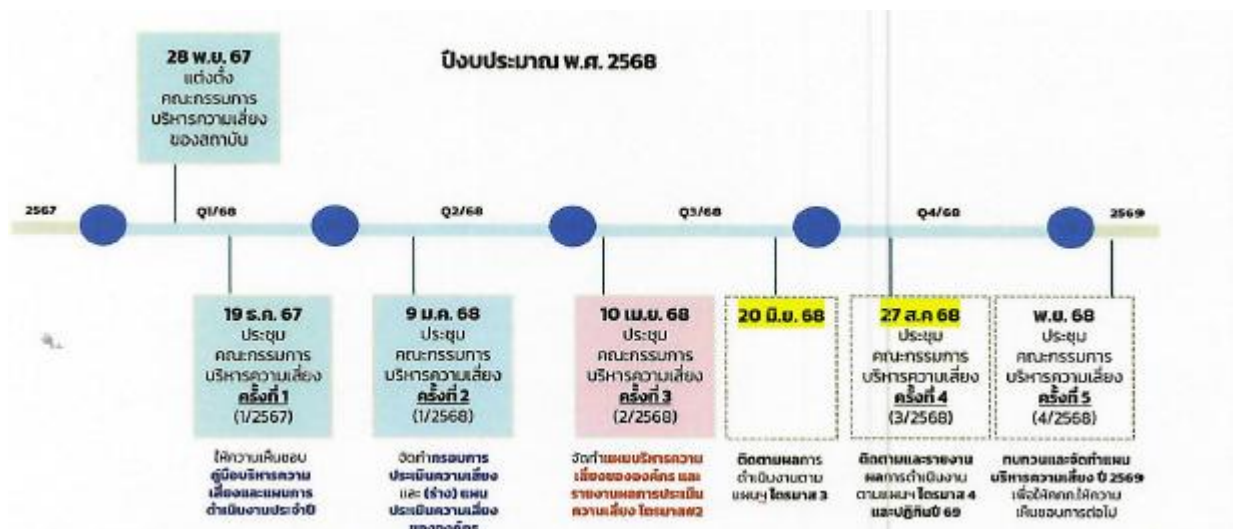
วัตถุประสงค์หลักของการจัดตั้งสถาบันฯ	แผนการดำเนินงานของสถาบัน
๑. จัดทำยุทธศาสตร์ด้านเทคโนโลยีระบบรางของประเทศเสนอต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณา ๒. วิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง รวมทั้งสร้างนวัตกรรมเกี่ยวกับระบบราง และร่วมมือกับหน่วยงานภาครัฐและเอกชนเพื่อนำงานวิจัยและนวัตกรรมไปใช้ประโยชน์ ๓. วิจัยและพัฒนามาตรฐานระบบรางและระบบการทดสอบด้านระบบราง ดำเนินการทดสอบด้านระบบราง และรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพสำหรับใช้ประกอบการยื่นคำขอใบอนุญาตประกอบกิจการขนส่งทางราง ๔. ร่วมมือกับหน่วยงานภาครัฐและเอกชนทั้งในประเทศและต่างประเทศด้านการวิจัยและนวัตกรรมและการรับ แลกเปลี่ยน ถ่ายทอด และพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง และเป็นศูนย์กลางในการรับ แลกเปลี่ยนและถ่ายทอดเทคโนโลยีระบบราง ๕. พัฒนาบุคลากรด้านระบบรางและจัดให้มีการฝึกอบรมเพื่อให้การรับรองความรู้และทักษะให้แก่บุคลากรด้านระบบราง ๖. จัดทำฐานข้อมูลด้านเทคโนโลยีระบบรางเพื่อรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับงานวิจัยและนวัตกรรม หน่วยงานผู้เชี่ยวชาญและข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีระบบราง	<u>แผนงานที่ ๑</u> การพัฒนาอุตสาหกรรมระบบราง เป้าหมาย : สร้างอุตสาหกรรมระบบรางในประเทศและพัฒนาศักยภาพของผู้ประกอบการไทยเพื่อยกระดับขีดความสามารถการแข่งขันและลดต้นทุนโลจิสติกส์ของประเทศ <u>แผนงานที่ ๒</u> การส่งเสริมการแข่งขันและสภาพแวดล้อมระบบราง เพื่อส่งเสริมการใช้งานระบบราง เป้าหมาย : ระบบการขนส่งทางรางเป็นระบบการขนส่งหลักของประเทศกระจายการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมสู่ระดับภูมิภาค <u>แผนงานที่ ๓</u> การยกระดับขีดความสามารถด้านเทคโนโลยีระบบรางของประเทศ เป้าหมาย : การวิจัยและพัฒนา การรับถ่ายทอดและการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ เพื่อยกระดับการขนส่งทางรางของประเทศ <u>แผนงานที่ ๔</u> ยุทธศาสตร์ ฐานข้อมูลและการพัฒนาบุคลากรด้านระบบราง เป้าหมาย : เพื่อสร้างการบูรณาการในด้านเทคโนโลยี ระบบสารสนเทศ และการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ ในระบบรางของประเทศ <u>แผนงานที่ ๕</u> องค์กรแห่งการเรียนรู้ บริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล เป้าหมาย : เป็นองค์กรมหาชนชั้นนำ ที่มีธรรมาภิบาลและมีมาตรฐานการบริหารจัดการระดับสากล

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ได้กำหนดกระบวนการบริหารความเสี่ยงและติดตามผล โดยกำหนดเป็นด้าน S Strategy ด้าน O operation ด้าน f financial และด้าน C compliance ซึ่งจะมีการประเมินออกมาทั้งหมด ๔ ระดับ เชี่ยว เหลืออง สัม แดง ตามโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นของความเสี่ยงนั้น โดยในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน มีการจัดประชุมรวม ๔ ครั้ง ประกอบด้วย

ครั้ง/วันที่ประชุม	บันทึกข้อความประกอบ	ข้อสรุปการประชุม
ครั้งที่ ๑ /๒๕๖๗ วันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๗	ที่ สทร. ๔๐๑/๑๐๑	เห็นชอบให้จัดทำร่างคู่มือการบริหารความเสี่ยง เพื่อเป็นแนวทางให้ทุกส่วนงานเข้าใจและนำไปจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘	ที่ สทร.๔๐๑/๗	๑. แจ้งเวียน ร่างแบบรายงานประเมินความเสี่ยงการทุจริตฯ

ครั้ง/วันที่ประชุม	บันทึกข้อความประกอบ	ข้อสรุปการประชุม
วันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๘		๒. ร่าง แผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร ที่ประชุมมอบหมายให้จัดกลุ่มให้สอดคล้องกับระยะเริ่มต้นของสทร.
ครั้งที่ ๒/๒๕๖๘ วันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๘	ที่ สทร. ๔๐๑/๕๐	พิจารณาประเมินผลของแผนฯ ไตรมาส ๒ ของแต่ละส่วนงาน และให้มีการทบทวนแผนการนำแผนฯ ไปปฏิบัติ ที่ประชุมเห็นชอบกรอบการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงฯ
ครั้งที่ ๓/๒๕๖๘ วันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๘	ที่ สทร. ๔๐๑/๑๐๒	๑. ประธานมอบหมายให้จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการฯ เพื่อเป็นแนวปฏิบัติในการดำเนินการของคณะกรรมการ ๒. พิจารณาผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงของสถาบัน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ไตรมาส ๑-๔) และที่ประชุมให้ทบทวนแผนการดำเนินงานเพิ่มเติม ๓. ที่ประชุมให้ทำแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุม ปี ๒๕๖๙ ให้เสร็จ นำเข้าคณะกรรมการ ต.ค.๖๘ เพื่อขออนุมัติแผน

สรุปภาพรวมการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยง



ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน

- (๑) จัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงสถาบัน กรอบการดำเนินงาน และแผนบริหารความเสี่ยงสถาบัน
- (๒) มอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบหลักทำหน้าที่กำหนดประเด็นความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และบริหารจัดการความเสี่ยง ๒ ระดับ คือ ระดับกระบวนการ มีการกำหนดผู้รับผิดชอบหลักที่เป็นเจ้าของ Business Process ให้รวบรวมข้อมูลและจัดทำประเด็นความเสี่ยงรายงานเสนอคณะกรรมการพิจารณา มี

หน่วยงานรับผิดชอบหลักทำหน้าที่ติดตามการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ระดับองค์กร กำหนดจากวิสัยทัศน์ของสถาบัน ได้แก่ เป็นสถาบันหลักงานวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง, บูรณาการความเชี่ยวชาญและทรัพยากรทุกภาคส่วน, ยกระดับขีดความสามารถของเทคโนโลยี, และสร้างอุตสาหกรรมระบบรางของประเทศ

(๓) กฎบัตรของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของสถาบัน ฉบับปรับปรุงประมาณ ๒๕๖๙ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๘ เห็นชอบและลงนามโดยผู้อำนวยการสถาบัน

ทั้งนี้ การบริหารจัดการความเสี่ยงของสถาบัน มุ่งดำเนินการให้สอดคล้องกับตัวชี้วัดภายนอก คือ สำนักงาน กพร.ตามมาตรา ๕๐ และ สนง.คณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (CPER)

สรุปผลการสอบทาน สถาบันให้ความสำคัญในการสร้างระบบบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอและเหมาะสม โดยวิเคราะห์ประเด็นความเสี่ยง จัดทำแผนกลยุทธ์จัดการความเสี่ยง และมีการมอบหมายผู้รับผิดชอบหลักที่ชัดเจน

๒.๓ กระบวนการกำกับดูแลที่ดี

คณะกรรมการตรวจสอบได้ตระหนักถึงพันธกิจสำคัญในการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใส เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันให้ดีขึ้นช่วยให้สถาบันบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินการปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

การรายงานผลประเมินองค์การมหาชน รอบ ๑๒ เดือน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เสนอต่อหน่วยงานภายนอก สำนักงาน ก.พ.ร. อ้างถึง หนังสือสำนักงาน ก.พ.ร. ที่ นร๑๒๐๐/ว๗๒ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๗ ให้รายงานผลการประเมินองค์การมหาชนรอบ ๑๒ เดือน ในระบบ e-SAR และส่งเอกสารฉบับทางการที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการองค์การมหาชน และลงนามโดยประธานกรรมการองค์การมหาชน ภายในวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๘

ในการนี้ สทร. ได้นำส่งรายงานผลการประเมินองค์การมหาชน รอบ ๑๒ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการสถาบัน ในการประชุมคณะกรรมการสถาบัน ครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๘ โดยจัดส่งตามหนังสือที่ สทร.๙๐๖/๑ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

รายงานนี้ให้กล่าวถึงผลงานขององค์การมหาชนในปีที่ล่วงมาแล้ว และคำชี้แจงเกี่ยวกับนโยบายและแผนงานตรวจสอบภายในที่จะจัดทำในปี พ.ศ.๒๕๖๘ พบว่าผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในจากการประเมินตนเองขององค์กร มีค่าคะแนนสูงสุด ๑๐๐ คะแนน กล่าวคือ คณะกรรมการกำกับได้ติดตามการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์การมหาชนทุกไตรมาส และติดตามการนำข้อเสนอแนะของปีที่ผ่านมา มาปรับปรุงระบบงาน พร้อมทั้งมีข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนาในปีต่อไป โดยมี

หลักฐานอ้างอิงจากเอกสารรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ทั้งหมด ๖ ครั้ง ได้แก่

- ๑) รายงานประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๘ เวลา ๑๐.๐๐ น.
- ๒) รายงานประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๒/๒๕๖๘ วันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๘ เวลา ๐๙.๓๐ น.
- ๓) รายงานประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๘ วันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๘ เวลา ๑๓.๑๕ น.
- ๔) รายงานประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๘ วันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๘ เวลา ๐๘.๓๐ น.
- ๕) รายงานประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๕/๒๕๖๘ วันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เวลา ๑๒.๑๕ น.
- ๖) รายงานประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๖/๒๕๖๘ วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๘ เวลา ๑๒.๑๐ น.

๒.๔ ระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต

หน่วยตรวจสอบภายใน สอบทานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของสถาบัน อ้างอิงจากหนังสือ สทร.ที่ ๔๐๑/๗ รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน ลงวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๘ และ ฝ่ายบริหารแจ้งเวียน (ร่าง) แบบรายงานประเมินความเสี่ยงการทุจริตเชิงนโยบายในการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ โดยนำโครงการพัฒนารถไฟฟ้าต้นแบบมาตรฐานสากลด้วยเทคโนโลยีขั้นนำระดับโลก : การออกแบบและผลิตหัวรถจักรไฮบริด (Hybrid Locomotive) ที่มีวงเงินงบประมาณ ๙๑๘.๗๕ ล้านบาท ซึ่งสำนักงบประมาณ ให้หน่วยรับงบประมาณจัดทำแบบรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเชิงนโยบายในการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ และแผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริตเชิงนโยบายในการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ จำนวน ๑ ชุด กรณีหน่วยรับงบประมาณที่มีการจัดทำคำของบประมาณระดับรายการ วงเงินตั้งแต่ ๔๐๐ ล้านบาทขึ้นไป ตามคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงทุจริตฯ ของสำนักงาน ป.ป.ท. ส่งพร้อมคำขอไปยังสำนักงบประมาณ เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาจัดสรร งบม.รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ซึ่งทางฝ่ายบริหารได้จัดส่งรายงานและแผนดังกล่าวไปยังสำนักงบประมาณเป็นที่เรียบร้อยแล้วตามหนังสือ สทร.ที่ ๔๐๒/๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๘

๒.๕ ระบบการรับแจ้งเบาะแส

สถาบันจัดให้มีช่องทางแจ้งเรื่องร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบผ่านเว็บไซต์ ซึ่งเป็นกลไกที่ช่วยให้ผู้มีส่วนได้เสีย หรือ บุคคลที่ทราบเบาะแสการประพฤติผิด หรือ เรื่องที่จะขัดต่อกฎหมาย/กฎระเบียบของสถาบัน สามารถแจ้งเบาะแสการประพฤติผิดหรือข้อร้องเรียนให้สถาบันทราบ รวมถึงให้ข้อเสนอแนะ ข้อคิดเห็นต่าง ๆ ได้

ทั้งนี้ สถาบันมีการจัดวางมาตรการรับเรื่องร้องเรียนอย่างเป็นระบบ เพื่อนำไปสู่ข้อเท็จจริงและให้มีการรายงานไว้อย่างเป็นรูปธรรม รวมถึงกำหนดมาตรการคุ้มครองและเก็บรักษาความลับของผู้ร้องเรียนไว้อย่างเหมาะสม ในปี ๒๕๖๘ ยังไม่พบการแจ้งเรื่องร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบใดๆ

(๓) สอบทานให้มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

หน่วยตรวจสอบภายใน ติดตามการจัดทำรายงานทางการเงินให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด และสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลทุกเดือน เป็นการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน รวมถึงประเมินระบบงานบัญชีและการเงินให้มั่นใจได้ว่า ข้อมูลที่บันทึกในระบบบัญชี รายงาน งบทดลองและเอกสารที่เกี่ยวข้องมีความถูกต้องและเชื่อถือได้ ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้มีการบรรจุงานตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (หน่วยรับตรวจ: งานบัญชี) ไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ โดยรายงานทางการเงินและผลการตรวจสอบได้นำเสนอในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเป็นรายไตรมาส ตามรายละเอียดดังนี้

การตรวจสอบรายไตรมาส		รายงานผลตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน	
ระยะเวลา	วันที่รายงาน	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานสรุปผลหน่วยตรวจสอบภายใน
ไตรมาส ๑/๒๕๖๘	ประชุม คณะกรรมการ ตรวจสอบ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๘	รายงานงบการเงินไตรมาส ๑/ ๒๕๖๘ นำเสนอในวาระที่ ๔ เรื่องพิจารณา ๔.๑	รายงานการเงินและผลการดำเนินงาน สำหรับงวดไตรมาส ๑/ ๒๕๖๘ ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด มติที่ประชุม: ๑. คณะกรรมการพิจารณาผลการตรวจสอบรายงานการเงิน รายไตรมาส ๑/๒๕๖๘ โดยไม่มีข้อสังเกต ๒. คณะกรรมการมีมติให้ฝ่ายบริหารมอบหมายเจ้าหน้าที่งาน บัญชีเป็นผู้นำเสนอรายงานการเงินของสถาบัน
ไตรมาส ๒/๒๕๖๘	ประชุม คณะกรรมการ ตรวจสอบ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๘ วันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๘	รายงานงบการเงินไตรมาส ๒/ ๒๕๖๘ นำเสนอในวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อทราบ	รายงานการเงินและผลการดำเนินงาน สำหรับงวดไตรมาส ๒/ ๒๕๖๘ ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด มติที่ประชุม: คณะกรรมการพิจารณาผลการตรวจสอบ รายงานการเงินรายไตรมาส ๒/๒๕๖๘ ไม่มีข้อสังเกต

การตรวจสอบรายไตรมาส		รายงานผลตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน	
ระยะเวลา	วันที่รายงาน	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานสรุปผลหน่วยตรวจสอบภายใน
ไตรมาส ๓/๒๕๖๘	ประชุม คณะกรรมการ ตรวจสอบ ครั้งที่ ๕/๒๕๖๘วันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๘	รายงานงบการเงินไตรมาส ๓/ ๒๕๖๘ นำเสนอในวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อทราบ	รายงานการเงินและผลการดำเนินงาน สำหรับงวดไตรมาส ๓/ ๒๕๖๘ ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด มติที่ประชุม : คณะกรรมการตรวจสอบ รับทราบการตรวจสอบตามแผน ไตร มาส ๓/๒๕๖๘
ไตรมาส ๔/๒๕๖๘	ประชุม คณะกรรมการ ตรวจสอบ ครั้งที่ ๖/๒๕๖๘ วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๘	รายงานงบการเงินไตรมาส ๔/ ๒๕๖๘ นำเสนอในวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อทราบ	รายงานการเงินและผลการดำเนินงาน สำหรับงวดไตรมาส ๔/ ๒๕๖๘ ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด มติที่ประชุม : ๑. คณะกรรมการ รับทราบรายงานผลการตรวจสอบตามแผน รายไตรมาส ๔/๒๕๖๘ ๒. คณะกรรมการ เสนอแนะให้สอบทานความครบถ้วนตาม กฎระเบียบข้อบังคับและที่เกี่ยวข้อง

(๔) สอบทานการดำเนินงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน

หน่วยตรวจสอบภายใน มีการสอบทานการดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง โดยมีหัวข้อเรื่องที่ตรวจสอบอันเป็นสาระสำคัญ ตามข้อบังคับคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อให้แน่ใจว่าทุกส่วนงาน มีการปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับฯ ตามรายละเอียดดังนี้

๔.๑ สอบทานการดำเนินการตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงินการบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ หมวด ๒ การรับเงิน (ส่วนที่ ๑ การรับเงินและใบเสร็จ ส่วนที่ ๒ การเก็บรักษาเงิน)

๔.๒ สอบทานการดำเนินการตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงินการบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ หมวด ๓ การจ่ายเงิน (ส่วนที่ ๑ การจ่ายเงินและหลักฐานการจ่ายเงิน ส่วนที่ ๒ วิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน ส่วนที่ ๓ เงินยืม ส่วนที่ ๔ เงินสดย่อย)

๔.๓ สอบทานการดำเนินการตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงินการบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หมวด ๔ การบัญชี

๔.๔ สอบทานการดำเนินการตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงินการบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หมวด ๕ การงบประมาณ

(๔.๑) หมวด ๒ การรับเงิน

ส่วนที่ ๑ การรับเงินและใบเสร็จ

รายละเอียดข้อบังคับ	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
ข้อ ๙ ในการรับเงินทุกประเภท ยกเว้นเงินงบประมาณแผ่นดิน ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบออกใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐานทุกครั้ง แล้วนำเข้าบัญชีเงินฝากของสถาบันอย่างช้าภายในวันทำการถัดไป เว้นแต่มีเช็คหรือเงินสดเก็บรักษาไม่เกินหนึ่งหมื่นบาทให้นำเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารอย่างช้าภายในสามวันทำการถัดไป การรับเงินที่เป็นเช็คหรือธนบัตรหรือตราสารอื่น ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบออกใบเสร็จรับเงินโดยหมายเหตุว่าใบเสร็จรับเงินนั้นจะสมบูรณ์ ข้อ ๑๐ ใบเสร็จรับเงินให้ใช้แบบที่สถาบันกำหนด และให้มีสำเนาเย็บติดไว้กับเล่มอย่างน้อยหนึ่งฉบับ ให้พิมพ์หมายเลขกำกับเล่ม หมายเลขกำกับใบเสร็จรับเงินเรียงกันไปทุกฉบับ และให้มีทะเบียน ข้อ ๑๑ การรับเงินทุกรายการจะต้องบันทึกเงินที่ได้รับในบัญชีเงินสด หรือบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่รับเงินนั้น โดยให้แสดงให้ทราบว่าได้รับเงินตามใบเสร็จรับเงิน หรือเอกสารอื่นเล่มใดเลขที่ใด จำนวนใด	(๑) การรับเงินและใบเสร็จ ฝ่ายบริหารมีการรับเงิน ๔ ประเภท คือ รับเงินยืมทดรองจ่าย, รับเงินประกันผลงาน, รับเงินประกันสัญญา, และรับเงินอื่น ๆ การรับเงินทุกประเภท กำหนดให้โอนเข้าบัญชีธนาคารกรุงไทย และออกใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานวันเดียวกับวันที่เงินโอนเข้าบัญชี <u>ยกเว้น</u> รับเงินจัดสรรงบประมาณจากรัฐ ไม่ต้องออกใบเสร็จรับเงิน การรับเงินอื่นที่หักจากเงินจ่ายค่าจัดงานให้ผู้รับจ้างในแต่ละงวด เช่น รับค่าปรับ , เงินประกันผลงาน จะบันทึกรับโดยตั้งเป็นบัญชีพักก่อน และเมื่อออกใบเสร็จรับเงิน ล้างบัญชีพักกลับรายการเป็นรายได้ การรับเงินประกันผลงานโดยหักจากเงินค่าจัดงานที่จ่ายให้ผู้รับจ้างในแต่ละงวด จะใช้วิธีการปรับปรุงบัญชีในระบบ ERP หมวดบัญชี ๒๑๐๕๐๑๐๑๙๙ พักเงินประกันผลงาน	สอบทานรายการรับเงิน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗- ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ สรุปข้อตรวจพบได้ดังนี้ (๑) ตรวจสอบใบโอนงวดเงินจัดสรรงบประมาณรายจ่าย จากสำนักงบประมาณ ประจำปี ๒๕๖๘ จำนวน ๒ รายการ คือ - งวดที่ ๑ เงินรับโอน ๑๕๖,๙๒๕,๕๐๐ บาท เข้าบัญชีเงินฝาก ๙ ต.ค.๖๗ ตรงกับวันที่บันทึกบัญชี - งวดที่ ๒ เงินรับโอน ๑๕๖,๙๒๘,๑๐๐ บาท เข้าบัญชีเงินฝาก ๙ เม.ย. ๖๘ ตรงกับวันที่บันทึกบัญชี (๒) รายการบันทึกรับเงินรวมจำนวน ๑๑๙ รายการ (ยกเลิก ๒ รายการ เป็นการใส่ชุดเอกสารผิดและใส่จำนวนเงินผิด) คิดเป็นมูลค่ารวม ๓,๕๒๑,๒๗๑.๕๑ บาท พบว่าจำนวนใบเสร็จ เลขที่เอกสาร และมูลค่าของรายการรับถูกต้องตรงกับจำนวนใบเสร็จในทะเบียนคุม (๓) การรับเงินทุกรายการ บันทึกรับในบัญชีเงินสด หรือบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่รับเงิน และ ตรงตามวันที่ออกใบเสร็จรับเงิน

(๔.๑) หมวด ๒ การรับเงิน

ส่วนที่ ๑ การรับเงินและใบเสร็จ

รายละเอียดข้อบังคับ	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
ในกรณีที่มีการรับเงินภายหลังกำหนดเวลาปิดบัญชีสำหรับวันนั้นแล้ว ให้บันทึกการรับเงินดังกล่าวในวันทำการถัดไป ข้อ ๑๒ ใบเสร็จรับเงินเล่มใดสำหรับรับเงินของปีงบประมาณใดให้ใช้รับเงินภายในปีงบประมาณนั้น เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่ ใบเสร็จรับเงินฉบับใดยังไม่ใช้ให้คงติดไว้กับเล่ม แต่ให้ปรุเจาะรูหรือประทับตรายกเลิกใช้เพื่อให้เป็นที่ยกเลิกมิให้นำมารับเงินได้อีกต่อไป ข้อ ๑๓ ห้ามชุดลบหรือแก้ไขเพิ่มเติมจำนวนเงินหรือชื่อผู้ชำระเงินในใบเสร็จรับเงิน หากใบเสร็จรับเงินฉบับใดลงรายการรับเงินผิดพลาด ให้ขีดฆ่าจำนวนเงินและเขียนใหม่ทั้งจำนวนโดยให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับกับการขีดฆ่าไว้ หรือขีดฆ่าเลิกใช้ใบเสร็จรับเงินนั้นทั้งฉบับแล้วออกฉบับใหม่โดยให้นำใบเสร็จรับเงินที่ขีดฆ่าเลิกใช้นั้นติดไว้กับสำเนาใบเสร็จรับเงินในเล่ม ข้อ ๑๔ เงินที่นำไปฝากธนาคารให้นำฝากธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ หรือธนาคารพาณิชย์อื่นที่คณะกรรมการกำหนด โดยใช้ชื่อบัญชีว่า “สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน)”	รายได้ค่าปรับหักจากค่าจัดซื้อหรือค่าจ้างจะใช้วิธีการปรับปรุงบัญชีในระบบ ERP หมวดบัญชี ๔๓๐๓๐๑๐๑๐๑ พักรายได้ค่าปรับ (๒) รายการหลักการรับเงินอื่น ๆ ได้แก่ รับเงินงบประมาณ, รับเงินคืนกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานลาออก, รับเงินค่าปรับ, รับเงินคืนเบี้ยประกันภัย	(๔) รายการรับที่เป็นเงินโอนเข้าชื่อบัญชีว่า “สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน)” ทุกรายการมีการนำเข้าบัญชีวันเดียวกับวันออกใบเสร็จและใบสำคัญรับเงิน (๕) บัญชีพักเงินสดรับ-รายการเงินประกันผลงาน ตรวจสอบว่าได้บันทึกปรับปรุงบัญชีพักเงินสดรับ ๑ รายการ ปัจจุบันมีการแก้ไขครบถ้วนทุกรายการแล้ว (ดุลบัญชีมียอดคงเหลือเป็นศูนย์) (๖) บัญชีพักเงินสดรับ-รายได้ค่าปรับ มีการบันทึกและปรับปรุงบัญชีพักเงินสดรับครบถ้วนทุกรายการ (ดุลบัญชีมียอดคงเหลือเป็นศูนย์) สรุปข้อตรวจพบ : (๑) ในรอบปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ผู้อำนวยการอนุมัติจ่ายครั้งละไม่เกิน ๒๐ ลบ.เป็นไปตามข้อบังคับฯ หมวด ๓ การจ่ายเงิน ข้อ ๒๗ (๒) พบข้อบกพร่องเล็กน้อย จากการปฏิบัติงาน

(๔.๑) หมวด ๒ การรับเงิน		
ส่วนที่ ๑ การรับเงินและใบเสร็จ		
รายละเอียดข้อบังคับ	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
		(๓) สถานะยกเลิกรายการเบิกจ่ายใน ERP ๑๓ รายการ ๘.๓๒ ล้านบาท (ปัญหาจาก การบันทึกข้อมูลซ้ำ / แก้ไขเลขบัญชี / โอนรายการไม่ทันเวลา) (๔) ลูกหนี้เงินยืมส่งใช้เกินเวลาที่กำหนด ๑ รายการ (๕) ขออนุมัติดำเนินการ ไม่ตรงกับเบิกจ่ายจริง ข้อเสนอแนะ: (๑) กรณีรายจ่ายมากกว่า ๒๐ ลบ. เกินอำนาจอนุมัติจ่ายของผู้อำนวยการ ที่ประชุมคณะกรรมการสถาบัน มีมติให้นำขออนุมัติที่ประชุมเป็นครั้งๆ (๒) ใบสำคัญจ่ายเป็นเอกสารสำคัญประกอบการจ่ายเงิน ควรตรวจสอบความถูกต้องให้ครบถ้วน และการปฏิบัติด้านการเงินบัญชีควรมีการสอบทานรายการระหว่างกันให้ถูกต้องทุกครั้ง เพื่อลดข้อผิดพลาด (๓) สถานะยกเลิกรายการเบิกจ่าย ตรวจสอบเพิ่มเติมแล้วไม่ปรากฏความผิดปกติ (๔) กรณีเบิกจ่ายจริงไม่เป็นไปตามที่ขออนุมัติ ควรขออนุมัติเพิ่มเติมก่อนตั้งเบิกจริงให้ถูกต้อง

(๔.๑) หมวด ๒ การรับเงิน

ส่วนที่ ๑ การรับเงินและใบเสร็จ

รายละเอียดข้อบังคับ	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
		(๕) กรณีลูกหนี้เงินยืมส่งใช้คืนเกินระยะเวลาควรกำหนดมาตรการติดตามทวงถามให้ชัดเจนและจัดทำรายงานลูกหนี้ค้างค้ำเสนอ ผอ.

ส่วนที่ ๒ การเก็บรักษาเงิน

ข้อ	รายละเอียด	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
๑๕	ให้ผู้อำนวยการพิจารณาแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในสถาบันอย่างน้อยสองคน เป็นกรรมการเก็บรักษาเงินของสถาบัน	ฝ่ายบริหารมีคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่เป็นกรรมการเก็บรักษาเงิน ที่ สทร.๔๔/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๗ และมีการระบุรายชื่อกกรรมการเก็บรักษาเงินแทน ในกรณีที่กรรมการเก็บรักษาเงินหลักไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้	ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยมีวิธีปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้
๑๖	ถ้ากรรมการเก็บรักษาเงินผู้ใดไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ให้ผู้อำนวยการพิจารณาแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ใดผู้หนึ่งปฏิบัติหน้าที่กรรมการเก็บรักษาเงินแทนให้ครบจำนวนการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่กรรมการเก็บรักษาเงินแทนจะแต่งตั้งไว้เป็นประจำก็ได้		
๑๗	ให้สถาบันจัดให้มีตู้নির্যสำหรับเก็บรักษาเงินและทรัพย์สิน โดยตั้งไว้ในที่ปลอดภัยและให้มีลูกกุญแจอย่างน้อยสองสำหรับ แต่ละสำหรับไม่น้อยกว่าสองดอก แต่ไม่		ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยมีวิธีปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้

ส่วนที่ ๒ การเก็บรักษาเงิน			
ข้อ	รายละเอียด	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
	เกินสามดอก โดยแต่ละดอกมีลักษณะต่างกัน โดยสำหรับ หนึ่งมอบให้กรรมการเก็บรักษาเงิน ส่วนสำหรับที่เหลือ มอบให้หัวหน้ากลุ่มภารกิจอำนวยการเก็บรักษา	 สถาบันมีตู้নিরภัยสำหรับเก็บรักษาเงินและทรัพย์สิน โดยตั้งไว้ในห้องที่ปลอดภัยสูง ญญแจตู้নিরภัย ปัจจุบันมี ๒ ชุด ญญแจรวม ๔ ดอก และถูกเก็บรักษาโดยกรรมการเก็บรักษาเงินตามคำสั่ง สทร.ที่ ๔๔/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๗	
๑๘	ให้ผู้ถือญญแจทำการตรวจสอบความเรียบร้อยก่อนเปิดตู้ নিরภัย ถ้าหากตู้নিরภัยอยู่ในสภาพไม่เรียบร้อย ให้ รายงานหัวหน้ากลุ่มภารกิจอำนวยการทราบทันทีเพื่อ สั่งการโดยด่วนต่อไป		

(๔.๒) หมวด ๓ การจ่ายเงิน			
ส่วนที่ ๑ การจ่ายเงินและหลักฐานการจ่ายเงิน			
ข้อ	รายละเอียด	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
๒๕	การจ่ายเงินให้จ่ายเฉพาะเพื่อกิจการและภายใน วัตถุประสงค์ตาม มาตรา ๗ แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้ง สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การ มหาชน) พ.ศ.๒๕๖๔	ในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ต้องอ้างอิงจากแผนปฏิบัติ การและงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ โดยมี วัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นเครื่องมือการปฏิบัติงานของสำนัก ต่างๆ ในการขับเคลื่อนแผนให้บรรลุตามเป้าหมายและพันธ กิจของ สทร. ที่ระบุไว้ในวัตถุประสงค์ตาม มาตรา ๗ แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี ระบบราง (องค์การมหาชน) พ.ศ.๒๕๖๔	(๑) การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามประเภทรายจ่ายของ สถาบันตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับ ตามที่ได้รับการ อนุมัติจากคณะกรรมการสถาบัน (๒) การกำหนดวงเงินอนุมัติทำให้การตัดสินใจรวดเร็ว ขึ้นสำหรับรายการที่อยู่ในวงเงินที่กำหนด (๓) การกำหนดรายการการจ่ายเงินที่เกินวงเงินอนุมัติต้อง ผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการ จะช่วยเพิ่มกลไก การตรวจสอบและถ่วงดุล ทำให้เกิดความโปร่งใสและ ลดความเสี่ยงจากการทุจริต
๒๖	รายจ่ายของสถาบัน จัดแบ่งเป็นประเภทต่าง ๆ ดังนี้ (๑) รายจ่ายดำเนินการทั่วไปหรือรายจ่ายประจำ (๒) รายจ่ายดำเนินการตามแผนงานโครงการ (๓) รายจ่ายลงทุนเพื่อดำเนินการตามปกติ ได้แก่ ครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง (๔) รายจ่ายลงทุนเพื่อการจัดหาประโยชน์ (๕) รายจ่ายอื่นๆ ที่คณะกรรมการกำหนด		
๒๗	ให้ผู้อำนวยการมีอำนาจในการอนุมัติจ่ายเงินครั้งละไม่ เกิน ๒๐ ล้านบาท หากมีการอนุมัติการจ่ายเงินใด ๆ เกิน กว่า ๒๐ ล้านบาท ให้เสนอคณะกรรมการพิจารณาอนุมัติ ให้ผู้อำนวยการมีอำนาจมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานใน ตำแหน่งอื่นมีอำนาจอนุมัติให้จ่ายเงินได้ตามที่ ผู้อำนวยการเห็นสมควร โดยจัดทำเป็นหนังสือมอบ	(๑) ปี งบประมาณ ๒๕๖๘ ไม่มีรายการจ่ายเงินเกิน ๒๐ ล้านบาท (๒) ในปี ๒๕๖๙ มีประมาณการจ่ายเงินงวดที่มูลค่าเกิน ๒๐ ล้านบาท จำนวน ๓ งวดจากโครงการผลิตรถไฟนำร่องฯ	ฝ่ายบริหารดำเนินการตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้ และในปี ๒๕๖๙ หน่วยตรวจสอบภายใน <u>ติดตามผล</u> ประมาณการรายจ่ายเกินวงเงินจากโครงการผลิตรถไฟ นำร่องฯ ฝ่ายบริหารได้นำเสนอที่ประชุมคณะกรรมการ พิจารณา ที่ประชุมมีมติให้นำเรื่องรายจ่ายเกิน ๒๐ ล้าน บาท ขออนุมัติที่ประชุมเป็นครั้งไป

(๔.๒) หมวด ๓ การจ่ายเงิน			
ส่วนที่ ๑ การจ่ายเงินและหลักฐานการจ่ายเงิน			
ข้อ	รายละเอียด	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
	อำนาจและระบุหลักเกณฑ์ วิธีการ และขอบเขตให้ชัดเจน		
๒๘	การจ่ายเงินให้ผู้รับเงินทุกรายการจะต้องมีหลักฐานการจ่ายเงิน หรือการบันทึกการจ่ายเงินไว้ในบัญชีเงินสด หรือบัญชีเงินฝากแล้วแต่กรณี ในวันที่จ่ายเงินนั้นเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ	(๑) การบันทึกรายการจ่ายเงินจากทะเบียนคุมของฝ่ายบัญชี ตรงกันกับรายงานในระบบ ERP โดยเลข PV เรียงลำดับครบถ้วน (๒) มีระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดอัตราค่าใช้จ่าย เพื่อให้การจ่ายเงินเป็นไปด้วยความระมัดระวังและประหยัด เช่น กำหนดอัตราเบี้ยประชุม, อัตราค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง, อัตราค่าของที่ระลึก เป็นต้น (๓) การเบิกจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของสถาบันตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับ ระเบียบและหลักเกณฑ์ คำสั่งของสถาบัน	ตรวจสอบรายการจ่ายเงินระหว่าง วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ พบว่ามีรายการเบิกจ่ายจำนวน ๖๖๖ รายการ มูลค่า ๑๖๘.๗๔ ล้านบาท สรุปข้อตรวจพบดังนี้ (๑) สถานะยกเลิก ๑๓ รายการ ชี้แจงเหตุผลประกอบทุกรายการ (๒) มีการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกธนาคารทุกสิ้นเดือนหรืออย่างน้อยเดือนละครั้ง และเรียกดูรายงานจากธนาคารผ่านระบบออนไลน์ได้
๒๙	การจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างแก่ผู้ปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สถาบันกำหนด		
๓๐	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ซึ่งเกิดขึ้นจากการดำเนินงานของสถาบัน นอกเหนือจากการที่กำหนดไว้ในข้อบังคับนี้ และระเบียบหลักเกณฑ์ คำสั่งอื่น ๆ ของสถาบัน ให้ผู้อำนวยการหรือผู้ที่ผู้อำนวยการมอบหมายอนุมัติให้เบิกจ่ายได้ตามที่จ่ายจริง ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงความจำเป็นเหมาะสมและประหยัด เพื่อรักษาประโยชน์ของสถาบันเป็นสำคัญ		
๓๑	การจ่ายโดยที่ยังมิได้มีการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ห้ามมิให้ผู้มีหน้าที่จ่ายเงินเรียกหลักฐานการจ่ายหรือให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อรับเงินในหลักฐาน		

(๔.๒) หมวด ๓ การจ่ายเงิน			
ส่วนที่ ๑ การจ่ายเงินและหลักฐานการจ่ายเงิน			
ข้อ	รายละเอียด	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
๓๒	หลักฐานการจ่ายเงินที่เป็นใบเสร็จรับเงินอย่างน้อยต้องมีรายการ ดังต่อไปนี้ (๑) ชื่อ สถานที่อยู่ หรือที่ทำการของผู้รับเงิน (๒) วัน เดือน ปี ที่รับเงิน (๓) รายการแสดงการรับเงินระบุว่าเป็นค่าอะไร (๔) จำนวนเงินทั้งตัวเลขและตัวอักษร (๕) ลายมือชื่อของผู้รับเงิน	ใบเสร็จที่เป็นหลักฐานการจ่ายเงิน มีระบุข้อมูลตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนด	จากการสุ่มตรวจใบสำคัญจ่ายประจำเดือนกรกฎาคม-สิงหาคม ๒๕๖๘ จำนวน ๑๑๖ ฉบับ พบว่าใบสำคัญที่จ่ายเงินแล้ว มีรายละเอียดครบถ้วน โดยกรณีการจ่ายเงินโดยวิธีการโอนจะใช้เอกสารการโอนเงินประกอบการจ่าย
๓๓	ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ	งานบัญชีด้านการจ่าย มีขั้นตอนในการประทับตรา“จ่ายเงินแล้ว”ตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนด	จากการสุ่มตรวจใบสำคัญจ่ายประจำเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๘ จำนวน ๖๑ ฉบับ พบว่าใบสำคัญที่จ่ายเงินแล้ว มีการประทับตราบนหลักฐานการจ่ายเงิน โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ ต่อมาหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการสุ่มตรวจใบสำคัญจ่ายประจำเดือนสิงหาคม ๒๕๖๘ เพิ่มเติมจำนวน ๕๕ ฉบับ มีข้อตรวจพบ ๒ ประเด็นคือ ๑. ข้อบกพร่องจากการปฏิบัติงานไม่ครบถ้วน ไม่ลงชื่อผู้จ่ายในใบสำคัญจ่ายเงิน ๑ รายการ (หน่วยรับตรวจ แจ้งว่าลืมเซ็นได้แก้ไขแล้ว) ๒. พบรายละเอียดของอนุมัติดำเนินการไม่ตรงกับเบิกจ่ายจริง ผู้ขอเบิกชี้แจงเหตุผลแล้ว

(๔.๒) หมวด ๓ การจ่ายเงิน			
ส่วนที่ ๑ การจ่ายเงินและหลักฐานการจ่ายเงิน			
ข้อ	รายละเอียด	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
๓๔	การจ่ายเงินถ้าผู้มีสิทธิรับเงินไม่สามารถรับเงินด้วยตัวเองได้จะมอบฉันทะให้ผู้อื่นเป็นผู้รับเงินแทนต้องมีใบมอบฉันทะการรับเงินตามแบบที่สถาบันกำหนด	รายการจ่ายในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ใช้เป็นการโอนเงินเข้าบัญชีทุกรายการ	ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยมีวิธีปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้
๓๕	การจ่ายเงินสำหรับการไปปฏิบัติงานในต่างประเทศ ซึ่งตามกฎหมายหรือประเพณีนิยมของประเทศนั้น ๆ ไม่ต้องออกใบเสร็จรับเงิน หรือใบเสร็จรับเงินไม่เป็นไปตามที่กำหนด ในข้อ ๓๒ ให้ผู้จ่ายเงินทำใบรับรองการจ่ายเงิน โดยระบุรายการแสดงการจ่ายเงิน วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน จำนวนเงินที่จ่ายและให้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายไว้ด้วย ในกรณีที่หลักฐานการจ่ายเงินเป็นอย่างอื่น ให้แนบหลักฐานนั้นไปพร้อมกับใบรับรองเพื่อตรวจสอบด้วย	ผู้ปฏิบัติการที่เดินทางไปต่างประเทศรับทราบและจากการดำเนินงานที่ผ่านมาในปี ๒๕๖๘ มีการนำใบเสร็จรับเงินมาเบิกรายการจ่ายทุกรายการ	ฝ่ายบริหารดำเนินการ โดยมีวิธีปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้
๓๖	กรณีสถาบันจ่ายเงินรายใดซึ่งตามลักษณะไม่อาจเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินได้ให้ผู้รับเงินลงชื่อรับเงินในใบสำคัญรับเงินเพื่อใช้เป็นหลักฐานการจ่าย	ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ มีรายจ่ายบางรายการใช้เอกสารบิลเงินสด ทุกรายการมีการลงชื่อผู้รับเงินเป็นหลักฐานการจ่ายแทนใบเสร็จรับเงิน	ฝ่ายบริหารดำเนินการ โดยมีวิธีปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้
๓๗	กรณีผู้ปฏิบัติงานจ่ายเงินไปโดยได้รับใบเสร็จรับเงินซึ่งมีรายการไม่ครบถ้วน ตามข้อ ๓๒ หรือซึ่งตามลักษณะ	ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ไม่มีการจ่ายโดยใบเสร็จไม่ครบถ้วนหรือสูญหาย	ฝ่ายบริหารดำเนินการ โดยมีวิธีปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้

(๔.๒) หมวด ๓ การจ่ายเงิน			
ส่วนที่ ๑ การจ่ายเงินและหลักฐานการจ่ายเงิน			
ข้อ	รายละเอียด	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
	ไม่อาจเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินได้ ให้ผู้ปฏิบัติงานนั้นทำใบรับรองการจ่ายเงินเพื่อนำมาเป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงินแทนได้ ในกรณีที่ได้รับใบเสร็จรับเงินแล้ว แต่เกิดสูญหาย ให้ใช้สำเนาใบเสร็จรับเงินซึ่งผู้รับเงินรับรองเป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงินแทนได้ ในกรณีที่มิอาจขอใบเสร็จรับเงินตามวรรคสองได้ ให้ผู้ปฏิบัติงานนั้นทำใบรับรองการจ่ายเงินโดยชี้แจงเหตุผลพฤติการณ์ที่สูญหาย หรือไม่อาจขอสำเนาใบเสร็จรับเงินได้และรับรองว่ายังไม่เคยนำใบเสร็จรับเงินมาเบิกจ่าย แม้พบภายหลังจะไม่นำมาเบิกจ่ายอีกแล้ว ให้เสนอผู้อำนวยการหรือผู้ที่ผู้อำนวยการมอบหมายพิจารณาอนุมัติ เมื่อได้รับอนุมัติแล้วแล้วให้ใช้ใบรับรองนั้นเป็นหลักฐานประกอบการขอเบิกเงินได้		
๓๘	หลักฐานการจ่ายเงินให้พิมพ์หรือเขียนด้วยหมึก การแก้ไขหลักฐานการจ่ายเงินให้ใช้วิธีขีดฆ่าแล้วพิมพ์หรือเขียนใหม่ โดยให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับไว้ทุกแห่ง	ฝ่ายบริหารดำเนินการตามวิธีปฏิบัติที่กำหนดไว้ในระเบียบข้อบังคับฯ	ฝ่ายบริหารดำเนินการ โดยมีวิธีปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้

(๔.๒) หมวด ๓ การจ่ายเงิน			
ส่วนที่ ๑ การจ่ายเงินและหลักฐานการจ่ายเงิน			
ข้อ	รายละเอียด	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
๓๙	การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงินให้ปฏิบัติ ดังนี้ (๑) การจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่ให้ออกเช็คสั่งจ่ายในนามของเจ้าหน้าที่ขีดฆ่าคำว่า “หรือตามคำสั่ง” หรือ “ผู้ถือ” ออก และขีดคร่อมด้วย (๒) ในกรณีสั่งจ่ายเงินด้วยเช็คเพื่อเบิกเงินยืมหรือเงินสตอย่อยให้ออกเช็คสั่งจ่ายให้แก่ผู้ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย และขีดฆ่าคำว่า “หรือตามคำสั่ง” หรือ “ผู้ถือ” ออก และขีดคร่อมด้วย	รายการจ่ายในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ใช้เป็นการโอนเงินเข้าบัญชีทุกรายการ ไม่มีรายการเช็คสั่งจ่าย	ฝ่ายบริหารดำเนินการ โดยมีวิธีปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้

ส่วนที่ ๒ วิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน			
ข้อ	รายละเอียด	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
๔๐	การจ่ายเงินของสถาบัน ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงินซึ่งผู้รับเงินเป็นผู้ออกให้หรือรายงานการจ่ายเงินจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) หรือใบรับรองการจ่ายเงิน หรือเอกสารอื่นใดที่สถาบันกำหนดเป็นหลักฐานการจ่ายเงิน	การจ่ายเงินของสถาบัน มีการใช้ใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงินหรือรายงานการจ่ายเงินจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) หรือใบรับรองการจ่ายเงิน เป็นเอกสารประกอบ	ฝ่ายบริหารดำเนินการ โดยมีวิธีปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้

ส่วนที่ ๓ เงินยืม			
ข้อ	รายละเอียด	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
๔๑	ผู้ปฏิบัติงานจะเบิกเงินยืมได้ เมื่อการขออนุมัติปฏิบัติงานนั้น ได้รับการอนุมัติจากผู้อำนวยการหรือผู้ได้รับมอบหมายโดยถูกต้องแล้ว ให้ผู้อำนวยการหรือผู้ได้รับมอบหมายเป็นผู้มีอำนาจอนุมัติเงินยืมในหมวดนี้ได้ คราวละไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท	ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ พบรายการเงินยืมเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท ๑ รายการ คือ CA๖๗๑๒๐๐๐๒ เป็นค่าใช้จ่ายการประชุมและศึกษาดูงานบริษัทรัฐวิสาหกิจผลิตรถไฟ TURASAS ณ สาธารณรัฐตุรเคีย วันที่ ๑๑-๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๗	รายการยืมเงิน CA๖๗๑๒๐๐๐๒ จำนวนเงิน ๕๔๗,๘๐๙.๒๖ บาท มีการจัดทำคำขอที่ สทร.๔๐๑/ว ๑๓๑ เพื่อเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงานเกินอัตราที่กำหนด คณะกรรมการสถาบันมีมติอนุมัติ เมื่อวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๗
๔๒	การจ่ายเงินยืมจะจ่ายได้เฉพาะที่ผู้ยืมได้ทำสัญญาการยืมเงินและผู้มีอำนาจได้อนุมัติให้จ่ายเงินยืมตามสัญญาเงินแล้วเท่านั้น	จากการตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมตรงจ่าย ซึ่งเป็นการตั้งเงินยืม โดยมีเอกสารที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ (๑) สัญญาเงินยืม มีระบุวัตถุประสงค์การขอยืมและเงื่อนไขการส่งใช้เงินยืม ลงนามโดยผู้ขอยืม ผู้อำนวยการสำนักและผู้อำนวยการสถาบัน (๒) ใบขอเงินยืม มีการระบุประเภทการยืมตามระเบียบฯ ข้อ ๔๓ และแจ้งวัตถุประสงค์การยืม ซึ่งจะทำการเบิกจ่ายงบประมาณตามรหัสกิจกรรมที่กำหนดไว้ในใบขอเงินยืม (๓) ใบสำคัญตั้งหนี้ เป็นการตั้งลูกหนี้ในระบบ ERP	จากการตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมตรงจ่าย จากวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ พบรายการเงินยืมรวม ๗๑ รายการ มูลค่า ๓,๘๒๖,๑๔๐ บาท มีการส่งใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด ๖๘ รายการ มีรายการส่งใช้เกินกำหนด ๑๕ วัน ๑ รายการ ซึ่งมีการชำระคืนแล้ว และมีรายการลูกหนี้ค้างค้าง ๒ รายการซึ่งยังไม่ถึงวันครบกำหนด จากการตรวจสอบรายการลูกหนี้ คงเหลือในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๘
๔๓	ผู้ปฏิบัติงานจะขอเงินคืนในกรณีดังต่อไปนี้ (๑) เพื่อการจัดซื้อหรือจ้างที่จำเป็นและเร่งด่วน (๒) เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน (๓) เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายอื่นตามภาระหน้าที่ในการปฏิบัติงาน (๔) เพื่อจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาลของผู้ปฏิบัติงานตามข้อบังคับว่าด้วยการนั้น		

ส่วนที่ ๓ เงินยืม			
ข้อ	รายละเอียด	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
๔๔	ผู้ยืมเงินจะต้องใช้เงินตามที่ระบุไว้ในรายการและวัตถุประสงค์ในสัญญาการยืมเงินเท่านั้น	(๔) ใบสำคัญจ่าย แสดงหลักฐานการโอนเงินเข้าบัญชีผู้ขอยืม โดยมีเอกสารบันทึกรายการเคลื่อนไหวบัญชี (Statement) แนบ	(๑) จากรายงานวิเคราะห์อายุลูกหนี้ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ พบว่ามีลูกหนี้เงินยืมที่ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดจำนวน ๑ รายการเป็นการขอยืมเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการศึกษาดูงานการขนส่งสินค้าทางรางเส้นทางเชื่อมต่อ จีน-ลาว-ไทย ระหว่างวันที่ ๕ - ๑๑ มกราคม ๒๕๖๘ เป็นจำนวนเงิน ๑๘๑,๙๐๐ บาท ทำรายการในวันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๘ วันที่ครบกำหนดชำระ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๘ พบว่ามีการใช้คืนบางส่วน และมีจำนวนเงินเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด ๑๖๒,๖๗๒.๘๖ บาท โดยฝ่ายบริหารมีการแนบเอกสารประกอบเพื่อชี้แจงเหตุผลตามบันทึก สทร.ที่ ๔๐๓/๖ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๘ และมีการชดใช้เงินยืมที่ค้างค้างเรียบร้อยแล้วในวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘
๔๕	การส่งใช้เงินยืม ให้ปฏิบัติดังนี้ (๑) การยืมเงินตามข้อ ๔๓ (๑) ให้ส่งใช้เงินยืมให้เสร็จภายในสิบวันนับแต่วันที่ได้รับเงิน (๒) การยืมเงินเพื่อเดินทางไปปฏิบัติงาน ให้ส่งใบสำคัญพร้อมเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ส่งใช้เงินยืมให้เสร็จสิ้นภายในสิบห้าวัน นับจากวันที่กลับจากการปฏิบัติงาน หากไม่ได้เดินทางตามที่กำหนดให้นำเงินยืมทั้งสิ้นตามที่ได้รับส่งคืนทันที (๓) การยืมเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายอื่นนอกจาก (๑) และ (๒) ให้ส่งใช้เงินยืมภายในสิบห้าวันนับจากวันเสร็จสิ้นภาระหน้าที่	(๕) ใบส่งใช้เงินยืม เป็นการแจ้งส่งใช้เงินยืมตามสัญญาเงินยืม ซึ่งจะประกอบด้วยยอดตามเอกสารใบสำคัญที่เป็นการจ่ายชำระและจำนวนเงินที่ส่งคืน (๖) ใบรับใบสำคัญ เป็นการจำแนกรายละเอียดของรหัสกิจกรรมและรหัสค่าใช้จ่ายของค่าใช้จ่ายจริงที่เกิดขึ้น (๗) ใบสำคัญหักล้างเงินยืม เป็นเอกสารแสดงการหักล้างลูกหนี้เงินยืมตามบัญชี (๘) ใบสำคัญรับ เป็นเอกสารรับคืนเงินยืมจากผู้ขอยืม (๙) ใบเสร็จรับเงิน หลักฐานการโอนเงินคืนจากผู้ขอยืม	

ส่วนที่ ๓ เงินยืม			
ข้อ	รายละเอียด	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
			ในการเดินทางไปปฏิบัติงาน พ.ศ.๒๕๖๕ ข้อ ๔ ที่ระบุให้ผู้อำนวยการวินิจฉัยชี้ขาด และคำวินิจฉัยนั้นให้ถือเป็นที่สุด โดยถือว่าเข้าข่ายความจำเป็นอื่นใด ตามระเบียบฯ ข้อ ๓๓ วรรคสอง และทำการขอใช้เงินยืมกลับเข้าสถาบัน ในวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘
๔๖	ผู้ยืมเงินจะต้องนำส่งหลักฐานการจ่ายเพื่อส่งใช้เงินยืมตามสัญญาการยืมครั้งก่อนพร้อมเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ให้เสร็จสิ้นก่อน จึงจะยืมเงินจำนวนใหม่ได้ เมื่อผู้ยืมเงินส่งใช้เงินยืม ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับเงินบันทึกการรับคืนเงินยืม พร้อมทั้งออกใบเสร็จรับเงิน (ถ้ามี) และใบรับหลักฐานการจ่ายซึ่งส่งใช้เงินยืมให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน	งานบัญชีมีทะเบียนคุมเงินยืมเพื่อติดตามการชำระคืนก่อนการยืมเงินจำนวนใหม่ เมื่อผู้ยืมเงินส่งใช้เงินยืมเจ้าหน้าที่ผู้รับเงินจะบันทึกการรับคืนเงินยืม และออกใบเสร็จรับเงินรวมถึงใบสำคัญหักล้างเงินยืมผ่านระบบ ERP	ฝ่ายบริหารดำเนินการ โดยมีวิธีปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้
๔๗	ในกรณีที่ผู้ยืมเงินมิได้ชำระคืนเงินยืมหรือส่งใช้เงินยืมภายในกำหนด ให้เจ้าหน้าที่การเงินเรียกให้ชดใช้เงินยืม ตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินสิบห้าวันนับแต่วันครบกำหนด	งานบัญชีมีทะเบียนคุมเงินยืมเพื่อติดตามการชำระคืน ในปี ๒๕๖๘ ที่ผ่านมายังไม่มีกรณีการชำระเงินช้ากว่าสิบห้าวันนับแต่วันครบกำหนด	ฝ่ายบริหารดำเนินการ โดยมีวิธีปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้

ส่วนที่ ๓ เงินยืม			
ข้อ	รายละเอียด	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
	ในกรณีที่ไม้อาจปฏิบัติตามวรรคหนึ่ง ให้รายงานให้ผู้อำนวยการทราบเพื่อพิจารณาสั่งการบังคับให้เป็นไปตามสัญญาการยืมเงินต่อไป		
๔๘	สัญญาการยืมเงินซึ่งยังไม่ได้ชำระคืนเงินยืมหรือส่งใช้เงินยืมให้เสร็จสิ้นจะต้องเก็บรักษาไว้ในที่ปลอดภัยไม่ให้สูญหาย เมื่อชำระคืนเงินยืมหรือส่งใช้เงินยืมครบถ้วนแล้วให้ระบุคำว่า “ส่งใช้เงินยืมแล้ว” ในสัญญาการยืมเงินฉบับนั้นทันที	งานบัญชีมีการเก็บเอกสารและประทับตรา “ส่งใช้เงินยืมแล้ว” ในสัญญาการยืมเงิน	ฝ่ายบริหารดำเนินการ โดยมีวิธีปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้

ส่วนที่ ๔ เงินสดย่อย			
ข้อ	รายละเอียด	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
๔๙	ให้สถาบันมีเงินสดย่อยไว้สำรองจ่ายได้ไม่เกินสองหมื่นบาทต่อวัน	ปี ๒๕๖๘ สทร.เริ่มใช้ระบบเงินสดย่อย ตามข้อบังคับคณะกรรมการว่าด้วยการเงิน การบัญชี และ	หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการสุ่มตรวจนับเงินสดย่อยที่ผู้ถือเงินสดย่อย โดยมีกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นพยานตรวจนับร่วมด้วย ณ วันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๘ สถาบันมียอดเงินสดย่อยรวม ๑๒,๖๙๖ บาท เมื่อเปรียบเทียบกับรายงานเงินสดย่อยคงเหลือประจำวันพบว่าถูกต้องตรงกัน
๕๐	ให้ผู้อำนวยการ พิจารณาแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในเรื่องเงินสดย่อย	การงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ส่วนที่ ๔ เงินสดย่อย ข้อ ๔๙ ให้สถาบันมีเงินสดย่อยไว้สำรองจ่ายได้ไม่เกินสองหมื่นบาทต่อวัน	
๕๑	เงินสดย่อยจะต้องเก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัยโดยเฉพาะ โดยปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องการเก็บรักษาเงินของสำนักงาน	และข้อ ๕๒ การจ่ายเงินจากเงินสดย่อยให้จ่ายสำหรับค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ตามข้อบังคับที่เป็นรายจ่ายเล็กน้อยครั้งละไม่เกินหนึ่งหมื่นบาท ดำเนินการ ดังนี้	

ส่วนที่ ๔ เงินสดย่อย			
ข้อ	รายละเอียด	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
๕๒	การจ่ายเงินจากเงินสดย่อยให้จ่ายสำหรับค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ตามข้อบังคับที่เป็นรายจ่ายจำนวนเล็กน้อยครั้งละไม่เกินหนึ่งหมื่นบาท	(๑) อนุมัติหลักการแนวปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินสดย่อย (๒) คำสั่งมอบอำนาจ ที่ ๔๗/๒๕๖๗ ลว. ๘ ต.ค.๒๕๖๗ การอนุมัติการเบิกจ่ายเงินสดย่อย	(๑) จากการตรวจสอบรายการเบิกจ่ายตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ ทุกรายการจ่ายมีมูลค่าไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาทตามที่กำหนดไว้ในระเบียบฯ
๕๓	จำนวนเงินสดย่อยในระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง จะต้องมีความที่ตรวจสอบได้แน่นอนและมีบันทึกไว้เป็นลายลักษณ์อักษร หากมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนจากที่กำหนดจะต้องมีรายงานและได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการเป็นลายลักษณ์อักษร	(๓) คำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่เป็นกรรมการเก็บรักษาเงิน ที่ ๔๔/๒๕๖๗ ลง ๗ ต.ค.๒๕๖๗ (๔) คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเงินสดย่อยที่ ๔๓/๒๕๖๗ ลว ๗ ต.ค.๒๕๖๗	(๒) จำนวนเงินสดย่อยมีการบันทึกทุกครั้งที่มีการเปิดตู้নির্য โดยมีการกรรมการเก็บรักษาเงินกุญแจดอกที่ ๑ และกุญแจดอกที่ ๒ เป็นผู้เปิดร่วมกับเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงินทุกครั้ง
๕๔	จำนวนเงินสดย่อยของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในแต่ละวันจะต้องประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้ คือ (๑) จำนวนเงินสดคงเหลือ (๒) หลักฐานการจ่ายที่ได้จ่ายเงินไปแล้ว (๓) สัญญาการยืมเงิน เมื่อใดที่เจ้าหน้าที่เห็นว่าเงินสดจะมีไม่เพียงพอจ่าย ให้จัดทำรายงานเบิกเงินชดเชยจำนวนเท่ากับหลักฐานการจ่ายเงินที่ได้จ่ายไปแล้วมาสมทบกับจำนวนเงินสดคงเหลืออยู่ในมือต่อไป		(๓) จำนวนเงินสดย่อยมีการบันทึกไว้เป็นลายลักษณ์อักษรทุกครั้งที่มีการเปิดตู้নির্য และเมื่อมีการเบิกเงินสดย่อย ผู้จัดการทั่วไปกลุ่มงานบริหารภายในจะเป็นผู้ลงนามอนุมัติทุกครั้ง (๔) จากการสอบทานการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับเงินสดย่อย งานการเงินมีการควบคุมเงินสดย่อย และการเบิกจ่ายเงินสดย่อยให้เป็นไปตามข้อบังคับและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้

	ส่วนที่ ๔ เงินสดย่อย		
ข้อ	รายละเอียด	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
๕๕	รายการรับจ่ายเงินสดย่อยจะต้องลงบัญชีทุกรายการ และหลักฐานการจ่ายเงินสดย่อยจะต้องประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจงพร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ		
๕๖	ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเงินสดย่อยไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ผู้อำนวยการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่คนอื่นปฏิบัติการแทนเป็นการชั่วคราวไปก่อน โดยให้มีการตรวจสอบยอดเงินคงเหลือและรายการหลักฐานการจ่ายที่ยังไม่ได้เบิกชดเชยและให้ส่งมอบงานเป็นลายลักษณ์อักษร จนกว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจะกลับมาปฏิบัติงานตามปกติ		
๕๗	ให้ผู้รับผิดชอบงานการเงินที่ผู้อำนวยการมอบหมายตรวจสอบการจ่ายเงินสดย่อยและเงินสดย่อยที่คงเหลืออยู่เป็นครั้งคราว อย่างน้อยสัปดาห์ละหนึ่งครั้ง รายงานการตรวจสอบจะต้องจัดทำและเก็บรักษาไว้ที่ฝ่ายการเงิน หากมีการผิดพลาดอย่างใดในการ		

ส่วนที่ ๔ เงินสดย่อย			
ข้อ	รายละเอียด	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
	ตรวจสอบจะต้องรายงานให้ผู้อำนวยการทราบเรื่องโดยทันที		

(๔.๓) หมวด ๔ การบัญชี			
ข้อ	รายละเอียด	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
๕๘	การบัญชีของสถาบัน ให้จัดทำตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด ซึ่งต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายภาครัฐ และจัดให้มีการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชีและการพัสดุของสถาบัน ตลอดจนรายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการทราบ อย่างน้อยปีละครั้ง	หน่วยตรวจสอบภายในได้รับข้อมูลงบการเงินรายเดือน รวมถึงเอกสารประกอบจากฝ่ายบัญชีและการเงินเพื่อทบทวนรายการที่เป็นสาระสำคัญ และมีการนำเสนอรายงานทางการเงินรายไตรมาสต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทราบ	ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยมีวิธีปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้
๕๙	รอบบัญชีของสถาบัน ให้ถือตามปีงบประมาณ		
๖๐	หลักฐานที่ใช้ในการลงบัญชีจะต้องเก็บไว้เพื่อการตรวจสอบ และเก็บรักษาไว้ไม่น้อยกว่าสิบปี ในกรณีที่เป็นหนังสือหรือเอกสารเกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงิน หรือการก่อหนี้ผูกพันทางการเงินที่ไม่มีหลักฐานแห่งการก่อหนี้ เปลี่ยนแปลง โอน สงวน หรือระงับ ซึ่งสิทธิในทางการเงิน รวมถึงหนังสือหรือ	ฝ่ายการเงินจัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องไว้ทั้งหมดตั้งแต่เริ่มก่อตั้งสถาบันจนถึงปัจจุบัน	ฝ่ายบริหารดำเนินการ โดยมีวิธีปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้

(๔.๓) หมวด ๔ การบัญชี			
ข้อ	รายละเอียด	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
	เอกสารเกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงิน หรือการก่อหนี้ เปลี่ยนแปลง โอน สงวน หรือระงับซึ่งสิทธิในทางการเงินที่ได้มีหนังสือหรือเอกสารอื่นที่สามารถนำมาใช้อ้างอิงหรือทดแทนหนังสือเอกสารดังกล่าว และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบแล้วไม่มีปัญหา หรือเป็นเอกสารที่ไม่มีความจำเป็นต้องใช้ประกอบการตรวจสอบหรือเพื่อการใด ๆ อีก ให้เก็บรักษาไว้ไม่น้อยกว่าห้าปี		
๖๑	ให้งานบัญชีรับผิดชอบจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน เสนอต่อผู้อำนวยการภายในวันที่สิบห้าของเดือนถัดไป เพื่อนำเสนอในการประชุมประจำเดือนของคณะกรรมการ	ฝ่ายบริหารมีบันทึกข้อความนำเสนอรายงานการเงินประจำเดือนต่อผู้อำนวยการสถาบันครบถ้วน	ฝ่ายบริหารดำเนินการ โดยมีวิธีปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้
๖๒	ให้งานบัญชีจัดทำรายงานเงินฝากหรือตราสารหนี้ของสถาบันรายงานต่อคณะกรรมการเป็นประจำทุกเดือน ดังนี้ (๑) ชื่อและสาขาของธนาคารที่เปิดบัญชียอดเงินฝาก ระยะเวลาการฝาก อัตราดอกเบี้ย หรือ	ฝ่ายบริหารนำเสนอรายงานการเงินและมีเอกสารประกอบรายการเดินบัญชีธนาคารที่แสดงรายละเอียดการทำธุรกรรมทางการเงินทั้งหมดและยอดเงินคงเหลือ ณ สิ้นเดือนของรายการเงินฝากสถาบันทุกเดือน (Statement) และดำเนินการเสนอหนังสือรับรองเงินฝากของธนาคารสำนักงานใหญ่ต่อคณะกรรมการ ณ สิ้นปีงบประมาณ	ฝ่ายบริหารดำเนินการ โดยมีวิธีปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้

(๔.๓) หมวด ๔ การบัญชี			
ข้อ	รายละเอียด	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
	ผลประโยชน์ที่ผู้ฝากจะได้รับ และหนังสือรับรองเงินของธนาคาร (๒) ชื่อผู้ออกตราสารหนี้ต้นเงินหรือมูลค่าที่ตราไว้ วันครบกำหนดไถ่ถอน อัตราดอกเบี้ย หรือผลประโยชน์ที่ผู้ซื้อจะได้รับ งวดการจ่ายดอกเบี้ย หรือวันที่จ่ายดอกเบี้ย ประเภทของตราสารหนี้ข้อสัญญาหรือเงื่อนไขของตราสารหนี้และสำเนาใบตราสารหนี้กรณีเป็นตราสารหนี้ที่เป็นการออกใบตราสารไว้ให้ครอบคลุม กรณีครบกำหนดทุกสามเดือน ให้งานบัญชีดำเนินการเสนอหนังสือรับรองเงินฝากของธนาคารสำนักงานใหญ่ต่อคณะกรรมการด้วย		
๖๓	การลงบัญชีเกี่ยวกับพัสดุ ให้เลือกวิธีการใดวิธีหนึ่งดังต่อไปนี้ (๑) ถือเป็นทรัพย์สินเมื่อซื้อ เมื่อนำไปใช้งานจึงลงจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย และเมื่อสิ้นงวดบัญชีจึงตรวจนับทรัพย์สินคงเหลือต่อไป หรือ	การลงบัญชีเกี่ยวกับพัสดุ สถาบันเลือกใช้วิธีที่ (๒) ถือเป็นค่าวัสดุเมื่อซื้อทั้งจำนวน และเมื่อสิ้นงวดบัญชีจึงตรวจนับยอดคงเหลือถือเป็นทรัพย์สินคงเหลือต่อไป	ฝ่ายบริหารดำเนินการ โดยมีวิธีปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้

(๔.๓) หมวด ๔ การบัญชี			
ข้อ	รายละเอียด	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
	(๒) ถือเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อทั้งจำนวน และเมื่อสิ้นงวดบัญชีจึงตรวจนับยอดคงเหลือถือเป็นทรัพย์สินคงเหลือต่อไป		
๖๔	ให้งานบัญชีจัดทำรายงานการเงินประจำปี เสนอผู้อำนวยการเพื่อเสนอคณะกรรมการให้ความเห็นชอบ ก่อนส่งให้ผู้สอบบัญชีของสถาบันภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณของทุกปี	ฝ่ายบริหารนำเสนอรายงานการเงินประจำปีต่อผู้อำนวยการ คณะกรรมการสถาบันภายในระยะเวลาที่กำหนด	ฝ่ายบริหารดำเนินการ โดยมีวิธีปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้

๔.๓ สอบทานการดำเนินการตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงินการบัญชีและการงบประมาณ

พ.ศ.๒๕๖๕ หมวด ๕ การงบประมาณ

หน่วยตรวจสอบภายในได้สอบทานการดำเนินการตามข้อบังคับคณะกรรมการว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ หมวด ๕ (ข้อ ๖๕ - ๖๘) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เพื่อให้แน่ใจว่าฝ่ายบริหาร ดำเนินการตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ หมวด ๕ (ข้อ ๖๕ - ๖๘) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และสรุปผลในรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบตามแผน ตรวจสอบในไตรมาสที่ ๑ และไตรมาสที่ ๔ ดังนี้

ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๘ มีรายละเอียดดังนี้

ข้อ	รายละเอียดข้อบังคับฯ	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร
๖๕	ให้สถาบันจัดทำงบประมาณรายรับและรายจ่ายประจำปี โดยแยกหมวดเงิน และประเภทรายจ่ายตามแผนงานและ โครงการเสนอต่อคณะกรรมการ เพื่ออนุมัติใช้เป็นงบประมาณ ในปีงบประมาณนั้น ในการเสนองบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้เสนอตาม โครงสร้างแผนงานที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ แล้ว และจำต้องเสนอแผนการดำเนินงานที่แสดงเป้าหมายใน การดำเนินงาน ผลผลิตและผลลัพธ์ที่สอดคล้องและไม่น้อย กว่าเป้าหมายที่ได้รับอนุมัติเงินงบประมาณอุดหนุนจากรัฐ	คณะกรรมการเห็นชอบแผนงบประมาณประจำปี ๒๕๖๘ ในคราวประชุม ครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๗ ลว. ๒๑ กันยายน ๒๕๖๗
๖๗	ถ้างบประมาณรายจ่ายประจำปีใดออกไม่ทันใช้ ให้ ผู้อำนวยการเสนอคณะกรรมการอนุมัติให้ใช้เงินงบประมาณ เท่าที่เคยได้รับอนุมัติในปีที่แล้วไปพลางก่อน	คณะกรรมการเห็นชอบแผนงบประมาณประจำปี ๒๕๖๘ ในคราวประชุม ครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๗ ลว. ๒๑ กันยายน ๒๕๖๗

สรุปผลการสอบทาน ฝ่ายบริหารได้ดำเนินการตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ ว่าด้วย การเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ หมวด ๕ การงบประมาณ (ข้อ ๖๕,๖๗) เรียบร้อยแล้ว

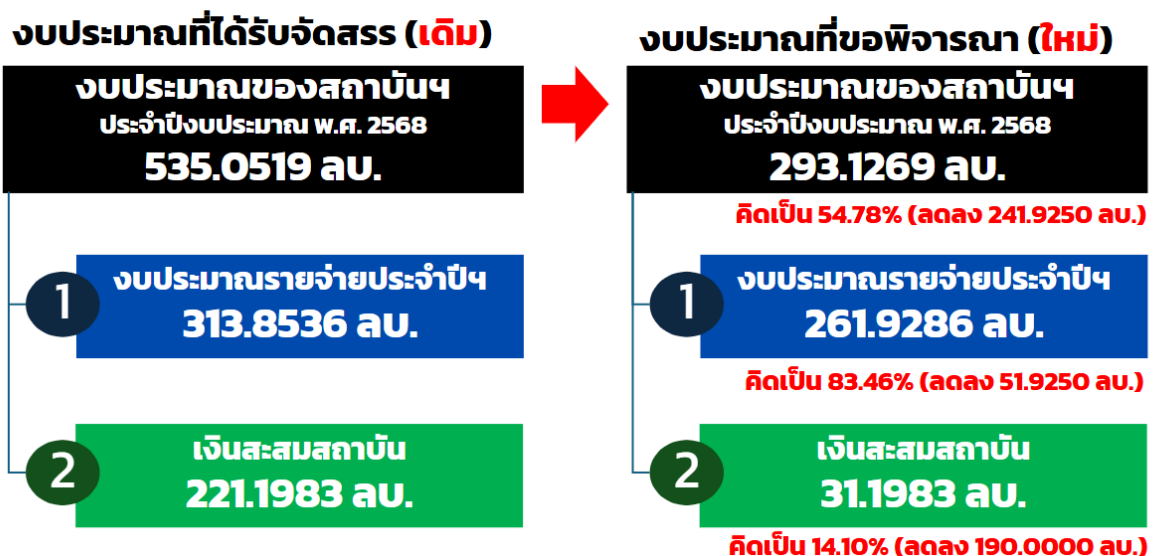
สำหรับข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบเรื่องการกันเงินไว้จ่ายเหลื่อมปีหรือผูกพันว่ามีมากกว่า ๑ ปีงบประมาณหรือไม่ ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการขอกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปี (กระทรวงการคลัง) กรณีมีหนี้ ผูกพัน ให้เป็นไปตามสัญญาหรือข้อตกลงซื้อหรือจ้าง เช่น ในสัญญาที่ก่อหนี้ผูกพัน ๓ ปีงบประมาณ (พ.ศ.๒๕๖๖- ๒๕๖๘) ต้องขออนุมัติกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปีในสิ่งงบประมาณปี ๒๕๖๖ และมีผลผูกพันถึงสิ้นปี ๒๕๖๘

มติที่ประชุม : คณะกรรมการรับทราบผลการสอบทาน

ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๘ วันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๘ มีรายละเอียดดังนี้

ในไตรมาส ๔/๒๕๖๘ คณะกรรมการสถาบันเห็นชอบการทบทวนแผนงานและงบประมาณ ประจำปี ๒๕๖๘ จากงบประมาณจัดสรรที่ได้รับจัดสรร (เดิม) ๕๓๕.๐๕๑๙ ลบ. เป็น ๒๙๓.๑๒๖๙ ลบ. ตามมติที่ประชุม คณะกรรมการสถาบัน ครั้งที่ ๘/๒๕๖๘ ลว. ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๘ วาระเพื่อพิจารณาที่ ๔.๑ รายละเอียดดังนี้

4.1 การทบทวนแผนงานและงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



ข้อ	รายละเอียดข้อบังคับฯ	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร
๖๖	ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณใด ให้เบิกจ่ายจากงบประมาณภายในปีนั้น หากมีเหตุผลและความจำเป็นต้องเบิกจ่ายข้ามปีงบประมาณให้อำนาจการเป็นผู้อนุมัติ ส่วนการกู้เงินไว้จ่ายเหลื่อมปี หรือผูกพัน ให้คณะกรรมการเป็นผู้อนุมัติ	รายการที่ขออนุมัติเงินกู้ไว้เบิกเหลื่อมประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ มาจากกลุ่มงานโครงการ ๖ รายการ เป็นเงินงบประมาณ ๘๘,๔๑๒,๒๐๐ บาท และกลุ่มงานบริหารภายใน ๑ รายการ เป็นเงินงบประมาณสะสม ๔๘๐,๐๐๐ บาท รวมมูลค่าเงินกู้เหลื่อมปี ๘๘,๘๙๒,๒๐๐ บาท ฝ่ายบริหารนำเสนอเข้าที่ประชุมคณะกรรมการสถาบันครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๘ วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๘ ในระเบียบวาระที่ ๔ เรื่อง

ข้อ	รายละเอียดข้อบังคับฯ	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร
		เสนอเพื่อพิจารณา หัวข้อ ๔.๒ การขออนุมัติเงินกู้ไว้จ่ายเหลื่อมปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ที่ประชุมมีมติเห็นชอบ
๖๘	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ หากมีเงินรายได้หรืองบประมาณคงเหลือ โดยมีได้ก่อนนี้ผูกพันหรือกันเงินไว้เหลื่อมปีให้นำมาจัดสรรเป็นทุนหรือกองทุนที่มีวัตถุประสงค์ เจือปน และหลักเกณฑ์ในการใช้จ่ายตามที่คณะกรรมการกำหนด หรือนำมาจัดสรรเป็นงบประมาณรายจ่ายประจำปีถัดไป	ฝ่ายบริหาร คาดการณ์เงินสะสมคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ อยู่ที่ ๔๘๔.๗๔ ลบ. และแจ้งความประสงค์จะขอใช้เงินสะสมเพื่อดำเนินโครงการในปี ๒๕๖๙ เป็นเงินจำนวน ๑๖๕.๖๒ ลบ. เสนอในที่ประชุมคณะกรรมการสถาบันครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๘ วันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๘ ในระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา หัวข้อ ๔.๓ แผนการใช้เงินสะสมของสถาบันในปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ที่ประชุมมีมติเห็นชอบ ทำให้มีเงินสะสมคงเหลือยกไปปี ๒๕๗๐ อยู่ที่ ๓๑๙.๑๓ ลบ.

สถาบันออกประกาศเรื่องแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การยืมเงิน การส่งใช้เงินยืมทดรองปฏิบัติงาน การกันเงินงบประมาณไว้เบิกเหลื่อมปี และการบัญชี พ.ศ.๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวปฏิบัติให้การดำเนินงานด้านการเงินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ คำนึงค่าประหยัด และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลทางการเงิน หน่วยตรวจสอบภายในรับทราบ ตามหัวข้อ “๕.การขอกันเงินงบประมาณไว้เบิกเหลื่อมปี หัวข้อย่อย ๕.๓ การขอขยายเวลาเบิกจ่ายงบประมาณกรณีมีหนี้ผูกพัน ซึ่งเป็นรายการที่มีการทำสัญญาแล้วเท่านั้น และมีเหตุผลความจำเป็นในการขอขยายเวลาเบิกจ่ายเงิน” ฝ่ายบริหารนำเสนอวาระเข้าที่ประชุมคณะกรรมการสถาบัน แบ่งเป็นวาระเพื่อทราบสำหรับโครงการที่ขอขยายเวลาเบิกจ่าย และวาระเพื่อพิจารณาสำหรับโครงการที่ขอกันเงินงบประมาณไว้เบิกเหลื่อมปี โดยมีรายละเอียดดังนี้

โครงการกันเหลื่อมปี ๒๕๖๗ ณ สิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๘ คณะกรรมการสถาบันมีมติเห็นชอบในคราวประชุมครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๘ วันที่ ๒๐ กันยายน อนุมัติการขยายเวลาเบิกจ่าย รวม ๗ โครงการเป็นมูลค่า ๓๓,๐๘๔,๖๗๓.๘๐ บาท

โครงการกันเหลื่อมปี ๒๕๖๘ ณ สิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๘ คณะกรรมการสถาบันมีมติเห็นชอบในคราวประชุมครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๘ วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๘ อนุมัติกันเงินงบประมาณไว้เบิกเหลื่อมปี ประจำปีงบประมาณ

๒๕๖๘ รวม ๘๘,๘๙๒,๒๐๐ บาท เป็นรายการจากเงินงบประมาณปี ๒๕๖๘ จำนวน ๘๘,๔๑๒,๒๐๐ บาท และ เงินสะสม ๔๘๐,๐๐๐ บาท ต่อมาที่ประชุมคณะกรรมการสถาบันมีมติเห็นชอบในคราวประชุมครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๘ (วาระพิเศษ) วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๘ อนุมัติเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (เพิ่มเติม) จากโครงการความร่วมมือภายใต้บันทึกข้อตกลง (MOA) ระหว่าง สทร. กับ มก. จำนวน ๑,๓๕๗๑,๘๐๐ บาท ทำให้เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เพิ่มขึ้นรวมเป็นจำนวน ๑๐๒,๔๖๔,๐๐๐ บาท เป็นรายการจากเงินงบประมาณปี ๒๕๖๘ จำนวน ๑๐๑,๙๘๔,๐๐๐ บาท และ เงินสะสม ๔๘๐,๐๐๐ บาท

มติที่ประชุม : คณะกรรมการรับทราบ สรุปงบประมาณเงินกันเหลื่อมปี ๒๕๖๗ ที่ขอขยายดำเนินการต่อในปี ๒๕๖๙ และ รายงานผลเบิกจ่ายปีงบประมาณ ๒๕๖๘ และรายการอนุมัติเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ๒๕๖๘ โดยมีข้อสังเกต ๒ เรื่อง

๑. เรื่องเงินกันเหลื่อมปี งบประมาณ. ๒๕๖๗ ซึ่งดำเนินการไม่แล้วเสร็จขอขยายไปดำเนินการต่อในปี งบประมาณ.๒๕๖๙
๒. เรื่อง งบประมาณประจำปีที่ไม่ได้ตั้งกันเหลื่อมปีงบประมาณ.เพื่อดำเนินการต่อในปีถัดไป

คณะกรรมการ ขอให้แจ้งฝ่ายบริหารดำเนินการ ตามระเบียบข้อบังคับของสถาบันให้ครบถ้วน

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในให้มีอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

คณะกรรมการสถาบันแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบตาม คำสั่ง คณะกรรมการสถาบัน ที่ ๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๖ โดยมีโครงสร้างผังองค์กรรองรับตามประกาศสถาบัน เรื่องการแบ่งโครงสร้างงานภายใต้ส่วนงานของสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) พ.ศ.๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ข้อ ๓ การแบ่งส่วนงาน มีหน่วยตรวจสอบภายในซึ่งมีหน้าที่ความรับผิดชอบตามที่ระบุใน ข้อ ๔ (๕) และมีการมอบหมายงานเฉพาะที่เกี่ยวข้อง เป็นไปตามกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการสถาบันฯ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่และขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้ง สทร. พ.ศ.๒๕๖๔ หมวด ๕ มาตรา ๔๐ วรรค ๒ “ในการตรวจสอบภายใน ให้มีเจ้าหน้าที่หรือผู้ปฏิบัติงานของสถาบันทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในโดยเฉพาะและได้รับผิดชอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด” ลงวันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๔ อีกทั้งคณะกรรมการสถาบันและคณะกรรมการตรวจสอบ เห็นชอบให้กำหนดเรื่องความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ไว้ในกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) พ.ศ.๒๕๖๖ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๘ ข้อ ๖ ในรายละเอียดดังนี้

๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซงใดๆ ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติหน้าที่ การรายงานผลการตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของสถาบัน ที่จะมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่และการให้ความเห็นในการตรวจสอบ

๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากอคติ และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ

๓) ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือปฏิบัติและดำรงไว้ซึ่งหลักจรรยาบรรณตามมาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เพื่อรักษาชื่อเสียงของผู้ตรวจสอบภายในและวิชาชีพ

ในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ที่ผ่านมา ระหว่างการตรวจสอบไม่พบปัญหาหรืออุปสรรคที่เป็นสาระสำคัญ ได้รับความร่วมมือที่ดีจากหน่วยตรวจรับ และสามารถเข้าถึงข้อมูลที่ต้องการได้อย่างสะดวก คณะกรรมการสถาบันให้ความสำคัญต่อระบบงานตรวจสอบภายในที่ดีและมีประสิทธิภาพ เพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติการกิจของสถาบัน โดยมีหน่วยตรวจสอบภายในที่มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่และขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมีหน้าที่หลักตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค.๐๔๐๙.๒/ว.๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่องการกำหนดประเภทของงานตรวจสอบ จำนวน ๒ ประเภท ได้แก่

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) หมายถึง ตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่น นอกเหนือจากข้อ ๑.๑-๑.๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่สอบทานระบบปฏิบัติงานของหน่วยตรวจรับตามแผนการตรวจสอบประจำปี ที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการสถาบันและคณะกรรมการตรวจสอบ โดยแผนการตรวจสอบประจำปี อ้างอิงจากหน้าที่หลักของหน่วยตรวจสอบภายในจากหนังสือกรมบัญชีกลางอย่างครบถ้วน โดยมีวัตถุประสงค์ในการสร้างความเชื่อมั่นว่าหน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีความถูกต้องและครบถ้วนทันเวลาของรายงานทางการเงินรวมถึงข้อมูลที่สำคัญอื่น มีการปฏิบัติตามนโยบายและเป็นไปตามข้อกำหนดกฎหมาย หลักเกณฑ์ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมถึงให้ความสำคัญกับมาตรการป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันที่เหมาะสม

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิด การทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน

ในรอบปี ๒๕๖๘ ที่ผ่านมา คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการเกี่ยวข้องหรือขัดแย้งทางผลประโยชน์ในด้านที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานตามภารกิจสถาบันอยู่ในวาระประชุมและวาระติดตามประกอบด้วย ผลสอบทานระบบการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง ผลการสอบทานระบบบริหารจัดการทรัพยากรบุคคล ผลการสอบทานการดำเนินงานโครงการและผลการสอบทานด้านการเงิน บัญชีและพัสดุ ไม่พบรายการเกี่ยวข้องหรือรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตของสถาบัน

ในประเด็นโอกาสการทุจริต สถาบันมีประกาศนโยบายไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ประจำปี ๒๕๖๘ เพื่อธำรงไว้ซึ่งธรรมาภิบาล และในการประชุมคณะกรรมการสถาบันครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๘ วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่องเสนอให้ที่ประชุมทราบ วาระที่ ๓.๗ การสร้างวัฒนธรรม No Gift policy และความคืบหน้าในการสร้างความโปร่งใสและมีธรรมาภิบาลของสถาบัน ได้รายงานการดำเนินงานไว้ดังนี้

การดำเนินงาน	วันที่
ประกาศสถาบันฯ เรื่องนโยบายการไม่รับของขวัญและของกำนัลฯ (No Gift Policy)	๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๗
E-Poster เผยแพร่บนเว็บไซต์หลักของสถาบัน	๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๗-ปัจจุบัน
สื่อประชาสัมพันธ์เผยแพร่เจตจำนงฉบับ Facebook	๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๗-ปัจจุบัน

E-Poster เผยแพร่บนเว็บไซต์ ประกาศเจตนารมณ์สุจริตต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น สร้างจิตสำนึกเป็นองค์กรคุณธรรม



ประกาศสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) เรื่อง นโยบายการไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) พ.ศ. ๒๕๖๔

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงประกาศสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) เรื่อง นโยบายการไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ให้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๐ และมาตรา ๓๑ (๓) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๔ ผู้อำนวยการจึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) เรื่อง นโยบายการไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) พ.ศ. ๒๕๖๔”

ข้อ ๒ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกประกาศสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) เรื่อง นโยบายการไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ฉบับลงวันที่ ๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อ ๔ สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) (สทร.) ขอประกาศนโยบายการไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ดังต่อไปนี้

(๑) ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ และลูกจ้าง ของ สทร. จะไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ ไม่ว่าก่อน หลัง หรือขณะการปฏิบัติหน้าที่ และไม่รับจากบุคคลภายนอกหรือบุคคลใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ สทร.

(๒) ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ และลูกจ้างของ สทร. จะไม่กระทำการอันเป็นการแสวงหาหรือเรียกร้องเพื่อให้ได้มาซึ่งของขวัญ ของกำนัล หรือผลประโยชน์อื่นใดที่ขัดต่อกฎหมายหรือขัดต่อหลักจริยธรรม รวมทั้งไม่กระทำการอันเป็นการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม ตลอดจนไม่รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดอันอาจคำนวณเป็นเงินได้จากผู้ใด นอกเหนือจากทรัพย์สินหรือประโยชน์อันควรได้ตามกฎหมาย เว้นแต่การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดโดยธรรมจรรยาตามหลักเกณฑ์และจำนวนที่คณะกรรมการ ป.ป.ช. กำหนด

(๓) การแสดงความยินดี การแสดงความปรารถนาดี การต้อนรับ หรือการแสดงความเสียใจ ในโอกาสต่าง ๆ ควรดำเนินการตามธรรมเนียมปฏิบัติที่เหมาะสม เช่น การลงนามในบัตรอวยพร สมุดอวยพร บัตรแสดงความเสียใจ หรือใช้วิธีการส่งคำอวยพรผ่านสื่อสังคมออนไลน์แทนการให้สิ่งของ

/ (๔) ผู้บริหาร ...

(๔) ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ และลูกจ้างของ สทร. มีหน้าที่แจ้งให้บุคคลภายนอกหรือบุคคลใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ สทร. ทราบอย่างชัดเจนเกี่ยวกับนโยบายการไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) เพื่อให้เกิดความเข้าใจและปฏิบัติได้อย่างถูกต้องและเพื่อป้องกันมิให้มีการดำเนินการที่ขัดต่อหลักการตามประกาศฉบับนี้

(๕) ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ และลูกจ้าง ของ สทร. ทุกคนจะปฏิบัติตามมาตรฐานจริยธรรมของเจ้าหน้าที่ของรัฐ ยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล เสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรแห่งคุณธรรมและความโปร่งใส เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีและปฏิบัติหน้าที่อย่างมีคุณธรรม จริยธรรม และความโปร่งใส นอกจากนี้ ในกรณีที่มีการเสนอของขวัญหรือของกำนัลที่ไม่สอดคล้องกับหลักการตามประกาศฉบับนี้ ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ และลูกจ้างของ สทร. จะแจ้งผู้บังคับบัญชาให้ทราบโดยทันทีเพื่อให้มีการจัดการและดำเนินการตามแนวทางที่เหมาะสม โดยยึดหลักความโปร่งใสและป้องกันการกระทำที่เข้าข่ายการทุจริตและคอร์รัปชันทุกประเภท

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

(นายจุลเทพ ขจรไชยกุล)

ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง

(๓) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ โดยให้ดำเนินการตามขั้นตอนการประเมินผลงานผู้ตรวจสอบภายใน

สืบเนื่องจากการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ ๔/๒๕๖๗ (วาระเฉพาะกิจ) วันอังคารที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๘ ฝ่ายบริหารเสนอขอโยกย้าย นายภวัต ยุพากรณ์ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ไปดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักอำนวยการ ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และ เกิดความชัดเจนในการปฏิบัติงาน ฝ่ายบริหารโดยผู้อำนวยการ จึงเสนอแต่งตั้งนางปริญดา เจริญจตุผล ตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในอาวุโส ให้รักษาการตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ที่ประชุมมีมติ :

๑. สถาบันอยู่ระหว่างการพิจารณาสรรหาหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน โดยคณะกรรมการมีมติเห็นชอบและมีคำสั่งแต่งตั้ง นางปริญดา เจริญจตุผล ตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในอาวุโส ให้รักษาการหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รักษาการแทนเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ และให้ฝ่ายบริหารนำเสนอคณะกรรมการให้ความเห็นชอบก่อนจึงดำเนินการได้

๒. คณะกรรมการสถาบันมีมติเห็นชอบแต่งตั้งนางปริญดา เจริญจตุผล ตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในอาวุโส รักษาการตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ในคราวประชุมครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๗ วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๗

(๔) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการสถาบัน

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบสถาบันวิจัยครั้งที่ ๑/๒๕๖๘

มีการนำเสนอพิจารณาคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ในวาระที่ ๕ เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี) โดยตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบสถาบันฯ พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๒ อำนาจและหน้าที่และความรับผิดชอบฯ ข้อย่อย ๘ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

ในการนี้งานบัญชี การเงินและพัสดุ สำนักอำนวยการได้จัดหาผู้สอบบัญชีภายนอกประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ โดยแจ้งขั้นตอนการดำเนินการตามบันทึก ที่ ๔๐๕/๒๓ ลว.๑๕ มกราคม ๒๕๖๘ เรื่อง รายงานผลการสืบหาราคากลางการจัดหาผู้สอบบัญชีภายนอก ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ วิธีเฉพาะเจาะจงโดยเกณฑ์ราคา ทั้งนี้ได้สืบหาราคากลางจากบริษัทสอบบัญชี ๓ ราย

มติที่ประชุม :

๑. คณะกรรมการมีข้อสังเกตว่าการเปลี่ยนแปลงผู้ตรวจสอบบัญชี จาก สตง.เป็นผู้สอบบัญชีภายนอก ฝ่ายบริหารต้องดำเนินการเสนอคณะกรรมการสถาบันเพื่อพิจารณาเห็นชอบให้จัดจ้างผู้สอบบัญชีภายนอก

๒. หากคณะกรรมการสถาบันเห็นชอบให้ดำเนินการจัดจ้างผู้สอบบัญชีภายนอกแล้ว จึงนำเรื่องเข้าคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาคำตอบแทนของผู้สอบบัญชี

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบสถาบันวิจัยครั้งที่ ๒/๒๕๖๘

วาระที่ ๑ พิจารณาผลการตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ดำเนินการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เสร็จสิ้นแล้ว จึงส่งจดหมายบันทึกขออนัดประชุมปิดตรวจเพื่อแจ้งผลการตรวจสอบ และเปิดโอกาสให้ชี้แจงแสดงหลักฐานเพิ่มเติม ข้อมูลผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี ๒๕๖๗ โดย ๒ ประเด็น ที่หารือด้านปรับปรุงรายการ ดังนี้

๑. เรื่อง การบันทึกบัญชี ค่าปรับปรุงอาคารสำนักงาน (สัญญาเช่า ๓ ปี)

เดิม สถาบันบันทึกบัญชี สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เนื่องจากมีงานออกแบบ งานควบคุมงานก่อสร้างและรายการปรับปรุงก่อสร้างที่ไม่สามารถแยกครุภัณฑ์ได้ จึงเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามสิทธิการเช่าอาศัย (มาตรฐานบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓๑) อย่างไรก็ดี สตง.มีความเห็นต่างจากหน่วยรับตรวจ จึงให้ปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เป็นอาคารและสิ่งปลูกสร้าง (ส่วนปรับปรุงอาคาร) เนื่องจากสัญญา สทร.๑/๑๒/๒๕๖๖ สัญญาเช่าข้อ ๗ ระบุเป็นทรัพย์สินของ สทร. และส่วนต่อเติมปรับปรุง เข้านิยามการรับรู้รายการตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และเป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง

ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ มีมติรับทราบสรุปผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และรับทราบการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ ไม่มีตัวตนเป็นอาคารและสิ่งปลูกสร้าง (ส่วนปรับปรุงอาคาร) ตลอดจนรายการปรับปรุงบัญชีแยกประเภทบางรายการ ซึ่งเป็นการปรับปรุงหมวดการลงบัญชีไม่ส่งผลกระทบต่อรายการเงิน รวมถึงรับทราบความถูกต้องของรายงานการเงินประจำปีตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด

มติที่ประชุม : คณะกรรมการพิจารณาแล้วไม่มีข้อสังเกต

๒. เรื่อง การรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปี ๒๕๖๗ สืบเนื่องจากงบประมาณตาม พรบ. ปี ๒๕๖๗ จำนวน ๒๙๘.๔๙ ล้านบาท แยกเป็น ๒ แผนงาน

๑. แผนงานบุคลากรภาครัฐ จำนวน ๒๖.๘๔ ล้านบาท

๒. แผนงานพื้นฐานด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขัน ๒๗๑.๖๕ ล้านบาท ๑๐ โครงการ

รายการแผนงานตาม ๒. มีการปรับแผนดำเนินการและงบประมาณจากเดิม ๑๐ โครงการ เป็น ๑๒ โครงการ ซึ่งรายละเอียดประกอบยังไม่ชัดเจน สตง. แนะนำให้เจ้าหน้าที่งานแผนและงบประมาณจัดทำรายการประกอบการปรับปรุงแผนให้เรียบร้อย

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เจ้าหน้าที่งานแผนและงบประมาณ ได้ดำเนินการจัดทำรายละเอียดประกอบรายการ การปรับปรุง/ลด งบประมาณ ตามคำแนะนำจาก สตง. เรียบร้อยแล้ว

มติที่ประชุม : ๑. คณะกรรมการรับทราบ

๒. คณะกรรมการมอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในศึกษาหลักเกณฑ์การใช้
งบประมาณรายจ่ายและการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

วาระที่ ๒ เรื่องการประชุมปิดตรวจสอบรายงานการเงินของ สทร.สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
ประเด็นในการหารือระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบ สทร. กับ สตง.

ประเด็นข้อหารือ คกก.ตรวจสอบสทร.	รายละเอียดความเห็นจาก สตง.
๑. ประเด็นที่วางแผนตรวจสอบประจำปีในรายละเอียด ขอบเขตการปฏิบัติงาน แตกต่างจากที่วางแผนไว้หรือไม่	ความเห็นสตง. : ในปี ๒๕๖๗ สทร.ขึ้นระบบงานบัญชีใหม่ ซึ่งอาจเป็นจุดความเสี่ยงในการรับรองการเงิน อย่างไรก็ตาม ในปีก่อน สตง.ได้มีการตรวจสอบระบบงานที่สำคัญ เช่น ลูกหนี้/เจ้าหนี้ เรียบร้อยแล้ว และได้สอบทานเพิ่มเติมในเรื่องของสินทรัพย์ถาวรและหนี้สิน พบผลต่างเล็กน้อยไม่เป็นสาระสำคัญ ดังนั้น ภาพรวมขอบเขตการปฏิบัติงานไม่ได้แตกต่างจากแผนตรวจสอบที่วางไว้
๒. ฝ่ายบริหาร สทร.จำกัดขอบเขตการตรวจสอบหรือให้ความร่วมมือในการตรวจสอบหรือไม่	ได้รับความร่วมมือที่ดีและสามารถเข้าถึงข้อมูลที่ต้องการได้สะดวกโดยได้รับรหัส Username/password เข้าระบบ ERP แต่เป็นรหัสที่สามารถ View & Edit ได้ จึงแนะนำให้เพิ่มหรือเปลี่ยนแปลงให้ Username บางส่วนเป็น View only เพื่อป้องกันความเสี่ยง ทาง สทร.จะดำเนินการภายในเพื่อกำหนดสิทธิ์ในการใช้งานให้เหมาะสม สำหรับการสอบทานจากผู้ตรวจสอบภายนอก
๓. ในระหว่างการตรวจสอบมีอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือไม่	ระหว่างการตรวจสอบไม่พบปัญหาหรืออุปสรรคที่เป็นสาระสำคัญ
๔. ข้อเสนอแนะอื่น	- ด้านระเบียบปฏิบัติ/ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภารกิจที่เพิ่มขึ้นของ สทร. ในอนาคต ซึ่งอาจจะอยู่ในแผนตรวจประเมินผลค่าใช้จ่ายและทรัพย์สินของ สตง.ในปีถัดไปด้วย - สตง.ได้ประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมภายในโดยใช้วิธีการส่งแบบสอบถามให้ทางฝ่ายการบัญชี และฝ่ายที่เกี่ยวข้องประเมินตนเองพบว่า

ประเด็นข้อหารือ คกก.ตรวจสอบสทร.	รายละเอียดความเห็นจาก สตง.
	๑) ยังไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ภาระงานในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เนื่องจาก สทร.มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการด้านดังกล่าว เพียงคนเดียว และจ้างบุคคลภายนอกข้างนอก ดูแลให้คำปรึกษาระบบสารสนเทศและระบบต่าง ๆ จึงควรมีแผนรองรับด้านเทคโนโลยีสารสนเทศให้สอดคล้องกับภารกิจที่จะเพิ่มขึ้น ๒) ในปี ๒๕๖๗ ขาดระบบควบคุมการลงเวลาทำงานของพนักงาน ซึ่งอาจส่งผลกับการคำนวณค่าล่วงเวลา (หากมี) แต่ปัจจุบันมีการนำระบบสารสนเทศบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource Information System: HRIS) บันทึกเวลาผ่านทางโทรศัพท์มือถือและเครื่องคอมพิวเตอร์ พนักงานรับทราบและเข้าไปใช้งานระบบเรียบร้อยแล้ว ๓) ในปี ๒๕๖๗ สทร. ไม่มีรายการเงินสต่อย่อยแต่ในปี ๒๕๖๘ จะมีรายการเงินสต่อย่อยเกิดขึ้น จึงต้องวางแผนการควบคุมและบริหารความเสี่ยงในเรื่องดังกล่าวนี้ให้รัดกุมและเหมาะสม

มติที่ประชุม : ๑. คณะกรรมการรับทราบ

๒. คณะกรรมการมอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในศึกษาหลักเกณฑ์แนวทางการใช้ งบประมาณรายจ่าย การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

หน่วยตรวจสอบภายใน ชี้แจงหลักเกณฑ์แนวทางที่สถาบันใช้ดำเนินการเป็นไปตามข้อบังคับคณะกรรมการสถาบันฯ ด้วยว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ หมวด ๕ การงบประมาณ ข้อ ๖๕ - ๗๐

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้ง ประกอบด้วย รายงานต่อคณะกรรมการ และรายงานต่อบุคคลภายนอก โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว

หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อรายงานต่อคณะกรรมการสถาบันและรายงานต่อบุคคลภายนอก โดยมีประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการจัดทำรายงานรูปแบบส่งมอบให้กรรมการสถาบัน/ผู้อำนวยการ/บุคคลภายใน และรายงานต่อบุคคลภายนอกผ่านการเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณะผ่านเว็บไซต์ โดยมีรายละเอียดรายงานผลการตรวจสอบตามแผนตรวจสอบโดยย่อดังนี้

แผนและผลการตรวจสอบ ไตรมาสที่ ๑/๒๕๖๘

แผนการตรวจสอบรายไตรมาส ๑/๒๕๖๘				รายงานผลตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน	
กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
๑. สอบทาน-รายงานการดำเนินการของคณะกรรมการควบคุมภายใน	เพื่อให้การดำเนินการของ คกก.ควบคุมภายใน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	สอบทานรายงานการดำเนินการของ คกก.ควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ กค. และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ข้อ ๖ และข้อ ๗	คณะกรรมการควบคุมภายใน	รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในของ สถาบัน ประกอบด้วย (๑) หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค.๑) (๒) รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค.๒) สถาบันดำเนินการและนำเสนอ ปลัดกระทรวงคมนาคม ตามหนังสือนำเสนอ ที่ สทร.๔๐๑/๑๑๙ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๖	สรุปผลการสอบทาน สทร.ได้ดำเนินการตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เรียบร้อยแล้ว หาก สทร.มีการปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ และได้ประเมินว่าการเปลี่ยนแปลงนั้นส่งผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์กร จะต้องมีการทบทวนและจัดทำแบบ วค.๑ และ วค.๒ ใหม่
๓. สอบทาน-แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง	เพื่อให้การดำเนินการของ คกก.บริหารความเสี่ยงเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	สอบทานรายงานการดำเนินการของ คกก.ความเสี่ยงให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง	คณะกรรมการความเสี่ยง	ฝ่ายบริหารมีคำสั่งที่ ๗๕/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่องแต่งตั้ง คกก.บริหารความเสี่ยงของสถาบัน และกำหนดจัดประชุมคกก.บริหารความเสี่ยงครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ วันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๗ เพื่อสรุปแผนดำเนินงานของคณะกรรมการความเสี่ยง	สรุปผลการสอบทาน สทร.ได้ดำเนินการตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เรียบร้อยแล้ว

แผนการตรวจสอบรายไตรมาส ๑/๒๕๖๘				รายงานผลตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน	
กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
๕. ระบบการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคล	เพื่อให้แน่ใจว่ามีการดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับทรัพยากรบุคคลทั้งองค์กร เป็นระบบอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับความต้องการของหน่วยงาน	สอบทาน มิติของการบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล (มิติ ๑) กระบวนการบริหารอัตรากำลัง และ กระบวนการสรรหา/คัดเลือก	งานบุคคล	ตามประกาศสถาบันฯ เรื่อง ประเภเจ้าหน้าทีและลูกจ้างตำแหน่งงาน และจำนวนอัตรากำลัง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อ ๕ กำหนดให้สถาบันมีกรอบอัตรากำลังรวม ๘๐ อัตรา ณ สิ้นไตรมาส ๑/๒๕๖๘ (วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๗) สทรมีการบรรจุเจ้าหน้าที่และลูกจ้างแล้วจำนวน ๕๕ คน และในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ มีแผนการสรรหาบุคลากรเพิ่ม ๑๕ อัตรา	สรุปผลการสอบทาน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ สทรมีแผนการสรรหาบุคลากรเพิ่ม ๑๕ อัตรา อย่างไรก็ดี ใน ไตรมาส ๑/๖๘ ยังไม่ได้ดำเนินการสรรหา เนื่องจากอยู่ระหว่างการปรับแผนดำเนินงานโครงการตามภารกิจ
		สอบทานมิติของการบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล (มิติ ๒) การกำหนดบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบตามตำแหน่ง	งานบุคคล	ฝ่ายบริหารได้วิเคราะห์ภาระงานของบุคลากรปัจจุบัน พบว่าสามารถมอบหมายงานให้ปฏิบัติข้ามกลุ่มระหว่างงานหลักและงานสนับสนุนได้และการทบทวนภาระหน้าที่ความรับผิดชอบงานตามพันธกิจของสถาบันที่เพิ่มขึ้นฝ่ายบริหารอยู่ระหว่างจัดโครงสร้างกลุ่มงานภายในใหม่ โดยอ้างอิงจากแผนงานหลักประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘	สรุปผลการสอบทาน ฝ่ายบริหารอยู่ระหว่างกำหนดโครงสร้างภายในและผู้รับผิดชอบหลักของโครงการ เพื่อกำหนด JD ของบุคลากรให้ชัดเจน เพื่อบริหารอัตรากำลังที่มีอยู่ให้เหมาะสมและคุ้มค่า ข้อเสนอแนะ : ควรระบุรายละเอียดงานโครงการหลักให้ชัดเจนเพื่อนำข้อมูลมาใช้ในการกำหนด JD และสรุปในส่วนของทักษะความถนัดของบุคลากรที่ได้ทำการประเมินผ่าน PI เพื่อจัดคนให้เหมาะสมกับงาน

แผนการตรวจสอบรายไตรมาส ๑/๒๕๖๘				รายงานผลตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน	
กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
		สอบทานมิติของการบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล (มิติ ๓) การกำหนดความรับผิดชอบ/ตัวชี้วัดที่ช่วยผลักดันให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมาย	งานบุคคล	ฝ่ายบริหารกำหนดให้จัดทำแบบฟอร์มภาระงานเฉพาะบุคคล หรือ Individual Action Plan (IAP) และกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงานรายบุคคล (KPI) เพื่อวัดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการทำงานของพนักงาน ว่าสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ได้หรือไม่ หรือควรปรับปรุงในส่วนใด ซึ่งสามารถนำไปพิจารณาการขึ้นเงินเดือนและการเติบโตในสายงาน	สรุปผลการสอบทาน ฝ่ายบริหารมีการกำหนดกรอบเรื่องตัวชี้วัด, การประเมินผลงาน, และเครื่องมือยกระดับขีดความสามารถ (Competency) พนักงานแล้ว อย่างไรก็ดี การกำหนด IAP และ KPI ยังต้องรอข้อมูลรายละเอียดของโครงสร้างภายในและ JD ของบุคลากร
๗. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อบังคับคณะกรรมการว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	เพื่อให้แน่ใจว่ามีการปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับคณะกรรมการว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ตรวจสอบผลการปฏิบัติตามข้อบังคับคณะกรรมการว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หมวด ๔ การบัญชี ข้อ ๖๑ ตรวจสอบรายงานการเงินรายไตรมาส	งานบัญชี	ข้อมูล รายงานงบการเงินไตรมาส ๑/๒๕๖๘ นำเสนอในวาระที่ ๔ เรื่องพิจารณา ๔.๑	สรุปผลตรวจสอบ ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับงวดไตรมาส ๑/๒๕๖๘ ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

แผนการตรวจสอบรายไตรมาส ๑/๒๕๖๘				รายงานผลตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน	
กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
		สอบทานการดำเนินงานตามข้อบังคับคณะกรรมการว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หมวด ๕ การงบประมาณ ข้อ ๖๕ , ข้อ ๖๗	งานงบประมาณ	ฝ่ายบริหารได้นำเสนอแผนงบประมาณประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ของสถาบัน ในรายงานการประชุมคณะกรรมการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง ครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๗ ในวันเสาร์ที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๗ เวลา ๑๔.๐๐ น. ณ ห้องประชุม AMATA โอ๊ควีด ไฮเทล แอนด์ เรสซิเดนซ์ อำเภอศรีราชา จังหวัดชลบุรี	สรุปผลการสอบทาน ฝ่ายบริหารได้ดำเนินการตามข้อบังคับคณะกรรมการว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หมวด ๕ การงบประมาณ ข้อ ๖๕ , ข้อ ๖๗ เรียบร้อยแล้ว

มติที่ประชุม : ๑. คณะกรรมการรับทราบผลการตรวจสอบตามแผนรายไตรมาส ๑/๒๕๖๘

๒. คณะกรรมการให้สรุปผลการตรวจสอบให้ชัดเจน โดยเปรียบเทียบกับกรอบหรือระเบียบการปฏิบัติ

แผนและผลการตรวจสอบ ไตรมาสที่ ๒/๒๕๖๘

แผนการตรวจสอบรายไตรมาส ๒/๒๕๖๘				รายงานผลตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน	
กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
๕. ระบบการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคล	เพื่อให้แน่ใจว่ามีการดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับทรัพยากรบุคคลทั้งองค์กร เป็นระบบอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับความต้องการของหน่วยงาน	สอบทาน มิติของการบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล (มิติ ๔) พัฒนาความรู้ความสามารถของพนักงานอย่างต่อเนื่อง	งานบุคคล	๑. งานบุคคลจัดทำระบบฐานข้อมูลกลางใน ระบบ HRIS ระบบสามารถบันทึก ประวัติการเข้าอบรม และติดตามการพัฒนาทักษะของพนักงานได้ ๒. เริ่มกำหนดมาตรการให้พนักงานที่ไปอบรมหรือสัมมนาภายนอก อัปโหลดข้อมูลรายงานผลการเข้าร่วมอบรม ขึ้นระบบ HRIS ๓. งานบุคคล จัดโครงการอบรมภายในส่วนใหญ่เป็นโครงการเฉพาะกิจ	สรุปผลการสอบทาน (มิติ ๔) พัฒนาความรู้ความสามารถของพนักงานอย่างต่อเนื่อง ๑. สทร. มีระบบ HRIS เป็นเครื่องมือพื้นฐานช่วยการจัดการข้อมูลด้านพัฒนาบุคลากร ๒. เริ่มให้มีกระบวนการถ่ายทอดองค์ความรู้ที่ได้รับจากการไปอบรม/สัมมนาภายนอก ข้อเสนอแนะ ๑. ควรจัดทำแผนการพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่องเป็นรายปี และ แผนระยะยาว ๒. ควรจัดทำเป็นแนวปฏิบัติที่ชัดเจน และประกาศให้ถือปฏิบัติ.
		(มิติ ๕) การดูแลความก้าวหน้าในสายวิชาชีพของพนักงาน	งานบุคคล	งานบุคคลศึกษาข้อมูลแนวทางในการปรับปรุงเส้นทางความก้าวหน้าในอาชีพของพนักงานให้เหมาะสมกับโครงสร้างของ สทร. โดยกระบวนการนี้อยู่ระหว่างการศึกษาแนวทางจากองค์การมหาชนอื่นๆ เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ Career Path	สรุปผลการสอบทาน (มิติ ๕) การดูแลความก้าวหน้าในสายวิชาชีพของพนักงาน ฝ่ายบริหารอยู่ระหว่างดำเนินการ คาดว่าจะแล้วเสร็จในไตรมาส ๓ ข้อเสนอแนะ เส้นทางความก้าวหน้าในสายอาชีพ ควรออกแบบให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติงานของพนักงาน

แผนการตรวจสอบรายไตรมาส ๒/๒๕๖๘				รายงานผลตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน	
กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
		(มติ ๖) การสร้างขวัญและกำลังใจในการทำงานของพนักงานให้เกิดความรักความผูกพันต่องานและองค์กร	งานบุคคล	งานบุคคลได้จัดทำแบบสำรวจความผูกพันและผลตอบแทนรวมของพนักงานเพื่อวัดระดับความพึงพอใจและความผูกพันของพนักงาน และนำข้อมูลผลสำรวจเพื่อใช้กำหนดแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงสภาพแวดล้อมการทำงานให้เอื้อต่อการปฏิบัติงานของพนักงาน	สรุปผลการสอบทาน (มติ ๖) การสร้างขวัญและกำลังใจในการทำงานของพนักงานให้เกิดความรักความผูกพันต่องานและองค์กร แบบสำรวจเป็นกิจกรรมที่สะท้อนถึงการมีส่วนร่วมและความผูกพันที่ดีต่อองค์กร พบว่าพนักงานมีส่วนร่วมตอบแบบสำรวจต่ำกว่าเป้าหมาย ควรวิเคราะห์และสำรวจเพิ่มเติมเพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึกมากขึ้น
		สอบทาน มติของการบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล (มติ ๗) ระบบค่าตอบแทนและสวัสดิการที่จูงใจและแข่งขันได้	งานบุคคล	งานบุคคลศึกษาข้อมูลระบบสวัสดิการองค์การมหาชนอื่นๆ เพื่อทบทวนระบบสวัสดิการใหม่ให้เหมาะสมและสามารถแข่งขันกับองค์กรมหาชนอื่นหรือภาคเอกชนได้ และเสนอเข้าวาระปรับปรุงระเบียบสวัสดิการ การประชุมอนุกรรมการบริหารงานบุคคล ครั้งที่ ๒/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๑๘ กพ. ๖๘	สรุปผลการสอบทาน (มติ ๗) ระบบค่าตอบแทนและสวัสดิการที่จูงใจและแข่งขันได้ ฝ่ายบริหารอยู่ในขั้นตอนศึกษาข้อมูลและทบทวนเพื่อกำหนดระเบียบเพิ่มเติม ข้อเสนอแนะ ควรนำเสนอระบบสวัสดิการในมิติอื่น ๆ เพิ่มเติมให้สอดคล้องกับบริบทของกลุ่มวัยทำงานในปัจจุบัน
๗. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อบังคับคณะกรรมการว่าด้วยการเงินการบัญชี และการ	เพื่อให้แน่ใจว่ามีการปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับคณะกรรมการว่าด้วยการเงินการบัญชี และการ	ตรวจสอบผลการปฏิบัติตามข้อบังคับคณะกรรมการว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หมวด ๔ การบัญชี ข้อ ๖๑ ตรวจสอบรายงานการเงินรายไตรมาส	งานบัญชี	รายงานงบการเงินไตรมาส ๒/๒๕๖๘ นำเสนอในวาระที่ ๔ เรื่องพิจารณา	สรุปผลการตรวจสอบ รายงานการเงินและผลการดำเนินงาน สำหรับงวดไตรมาส ๒/๒๕๖๘ ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

แผนการตรวจสอบรายไตรมาส ๒/๒๕๖๘				รายงานผลตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน	
กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
การงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	การงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕				
๗. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	เพื่อให้แน่ใจว่ามีการปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับ คณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	สอบทานการดำเนินงานตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หมวด ๒ การรับเงิน หมวด ๓ การจ่ายเงิน	งานการเงิน	ปี ๒๕๖๘ สทร.เริ่มใช้ระบบเงินสดย่อยตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ส่วนที่ ๔ เงินสดย่อย ข้อ ๔๙ ให้สถาบันมีเงินสดย่อยไว้สำรองจ่ายได้ไม่เกินสองหมื่นบาทต่อวัน และข้อ ๕๒ การจ่ายเงินจากเงินสดย่อยให้จ่ายสำหรับค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ตามข้อบังคับที่เป็นรายจ่ายเล็กน้อยครั้งละไม่เกินหนึ่งหมื่นบาท ดำเนินการ ดังนี้ ๑. อนุมัติหลักการแนวปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินสดย่อย ๒. คำสั่งมอบอำนาจ ที่ ๔๓/๒๕๖๗ ลว. ๘ ต.ค.๒๕๖๗ การอนุมัติการเบิกจ่ายเงินสดย่อย ๓. คำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่เป็นกรรมการเก็บรักษาเงิน ที่ ๔๔/๒๕๖๗ ลง ๗ ต.ค.๒๕๖๗ ๔. คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเงินสดย่อย ที่ ๔๓/๒๕๖๗ ลว ๗ ต.ค. ๒๕๖๗	สรุปผลการตรวจสอบ ๑. เรื่องเงินสดย่อย ฝ่ายบริหารดำเนินการ โดยมีการวางแผนและควบคุมตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กำหนด ด้านการปฏิบัติ งานการเงินมีการควบคุมเงินสดย่อย และการเบิกจ่ายเงินสดย่อยเป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กำหนด ๒. ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย ไตรมาส ๒/๒๕๖๘ ๒.๑. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่มไม่เกินอัตราที่กำหนด อย่างไรก็ดี หน่วยตรวจสอบภายในให้ข้อสังเกตว่าในการเบิกจ่ายควรพิจารณาระเบียบตามหมวดทั่วไป ข้อ ๖ “ให้เบิกจ่ายตามความจำเป็น เหมาะสม ประหยัด และคำนึงถึงประโยชน์ของสถาบันเป็นสำคัญ” ประกอบด้วย ๒.๒. ตรวจสอบรายการจ่ายจางชั่วคราว มีความคลาดเคลื่อนในรายละเอียดประกอบ แจ้งให้ฝ่ายบุคคลตรวจสอบเพื่อดำเนินการให้ถูกต้อง ๒.๓. รายการจ่ายค่าเช่าใช้ One e-mail ปี๒๕๖๘ มีบุคคลที่หมดสัญญาจ้างในปี ๒๕๖๗ แต่ยังเข้าใช้งานในระบบได้ ควรกำหนดผู้รับผิดชอบในขั้นตอน ทบทวนข้อมูลสิทธิการใช้งานระบบ IT ให้เป็นปัจจุบัน

แผนการตรวจสอบรายไตรมาส ๒/๒๕๖๘				รายงานผลตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน	
กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	การดำเนินการของฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
					๒.๔ ตรวจสอบทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา เปรียบเทียบกับยอดตามบัญชีแยกประเภทในระบบ ERP ตั้งแต่ปี ๒๕๖๖ ถึงเดือนกุมภาพันธ์ปี ๒๕๖๘ พบว่า ยอดถูกต้องตรงกัน ๒.๕ ตรวจสอบเงินประกันผลงานตามข้อมูลงบการเงินในระบบ ERP กับข้อกำหนดขอบเขตการจ้างที่ปรึกษา พบว่ารายการถูกต้องตรงกันเป็นไปตามเอกสารสำคัญทางพัสดุ

- มติที่ประชุม :
๑. คณะกรรมการตรวจสอบ รับทราบผลการตรวจสอบตามแผนไตรมาส ๒/๒๕๖๘
 ๒. คณะกรรมการตรวจสอบ เสนอแนะให้ระบุผลการตรวจสอบว่ามีความเหมาะสมและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่กำหนดตามแผนตรวจสอบหรือไม่

แผนและผลการตรวจสอบ ไตรมาสที่ ๓/๒๕๖๘

แผนการตรวจสอบรายไตรมาส ๓/๒๕๖๘				รายงานผลตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน	
กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
๗. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อบังคับคณะกรรมการว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	เพื่อให้แน่ใจว่ามีการปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับคณะกรรมการว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ตรวจสอบผลการปฏิบัติตามข้อบังคับ คณะกรรมการว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หมวด ๔ การบัญชี ข้อ ๕๘ ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถาบัน ตลอดจนรายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการทราบ อย่างน้อยปีละครั้ง	งานพัสดุ	๑. ผู้มีหน้าที่งานจัดซื้อจัดจ้าง : สท.บรรจุ ผู้ทำหน้าที่งานจัดซื้อจัดจ้าง ๓ อัตรา คือ นักพัสดุปฏิบัติการ ๒ อัตรา หน้าที่หลักคืองานธุรการเกี่ยวกับเอกสารด้านจัดซื้อจัดจ้าง จัดเก็บ/ควบคุม/ยืม/คืนวัสดุครุภัณฑ์ นักพัสดุปฏิบัติการอาวุโส ๑ อัตรา หน้าที่หลัก สอบทานรายละเอียดงานพัสดุ ERP, e-GP และดำเนินการในฐานะ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ ๒. การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง : พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ กำหนดให้หน่วยงานจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี/ประกาศเผยแพร่แผนในระบบเครือข่ายฯ	สรุปผลการสอบทาน : ๑. การปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่พัสดุ ข้อตรวจพบ: หน้าที่ความรับผิดชอบในตำแหน่ง หัวหน้าเจ้าหน้าที่ ปัจจุบันยังไม่ได้มีคำสั่งแต่งตั้ง หรือมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ข้อเสนอแนะ: เพื่อความชัดเจนในหน้าที่ และเป็นไปตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ สท. ควรกำหนดขอบเขตหน้าที่และอำนาจในการปฏิบัติหน้าที่ มีคำสั่งแต่งตั้ง หรือมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ๒. การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ข้อตรวจพบ : ณ. ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๘ มีการประกาศเผยแพร่แผนจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบเครือข่ายของ สท. เพียง ๖ รายการ ข้อเสนอแนะ: เพื่อความถูกต้องและเป็นไปตามพ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ งานพัสดุควรทบทวนและดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การประกาศแผนการจัดซื้อจัดจ้าง

แผนการตรวจสอบรายไตรมาส ๓/๒๕๖๘				รายงานผลตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน																						
กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน																					
				๓. การควบคุมพัสดุ , ทะเบียนคุมทรัพย์สิน และ การเก็บรักษา ๓.๑ การควบคุมพัสดุ บันทึกทรัพย์สินในทะเบียนระบบ ERP ทรัพย์สินราคาต่อหน่วยมากกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท บันทึกเป็นครุภัณฑ์ปกติ ทรัพย์สินที่มีราคาต่อหน่วยต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาทบันทึกเป็นครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ ๓.๒ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน : ฝ่ายบริหารจัดการให้บันทึกข้อมูลรายละเอียดของทรัพย์สินที่มีตัวตน ในทะเบียนระบบ ERP	๓. การควบคุมพัสดุ , ทะเบียนคุมทรัพย์สิน และ การเก็บรักษา ๓.๑ การควบคุมพัสดุ : หลักเกณฑ์การควบคุมครุภัณฑ์ กำหนดการรับรู้ทรัพย์สินที่ได้มาตามมาตรฐานครุภัณฑ์และวัสดุของสำนักงานงบประมาณ สรุปรายการครุภัณฑ์ ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๘ รวมจำนวน ๙๕๘ รายการ คิดเป็นมูลค่ารวม ๖๖,๘๑๖,๓๐๑ บาท รายละเอียด ดังนี้ <table><tr><th>รายการครุภัณฑ์</th><th>มูลค่าที่ซื้อ/ได้มา (บาท)</th><th>จำนวนรายการ</th></tr><tr><td>วงเงินต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐</td><td>๓,๐๒๙,๖๕๔</td><td>๔๖๖</td></tr><tr><td>วงเงินมากกว่า ๑๐,๐๐๐ แต่ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท</td><td>๙,๗๔๕,๘๔๕</td><td>๔๒๘</td></tr><tr><td>วงเงินมากกว่า ๕๐,๐๐๐ แต่ไม่เกิน ๕ แสนบาท</td><td>๘,๖๐๓,๔๕๒</td><td>๕๔</td></tr><tr><td>วงเงินมากกว่า ๕ แสนแต่ไม่เกิน ๑ ลบ</td><td>๒,๓๓๘,๔๔๙</td><td>๓</td></tr><tr><td>วงเงินมากกว่า ๑ ลบ.</td><td>๔๓,๐๙๘,๙๐๓</td><td>๗</td></tr><tr><td>มูลค่า/จำนวน รวม</td><td>๖๖,๘๑๖,๓๐๑</td><td>๙๕๘</td></tr></table> (ครุภัณฑ์ราคาต่อหน่วยมากกว่า ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไปจำนวน ๔๙๒ รายการ มูลค่ารวม ๖๓,๗๘๖,๖๔๙ บาท) ๓.๒ สอบทานรายการตามทะเบียน : ครุภัณฑ์ที่มีหมายเลขรหัสกำกับแต่ละรายการ ระบุประเภท ชนิด รายละเอียด และสถานที่จัดเก็บ	รายการครุภัณฑ์	มูลค่าที่ซื้อ/ได้มา (บาท)	จำนวนรายการ	วงเงินต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐	๓,๐๒๙,๖๕๔	๔๖๖	วงเงินมากกว่า ๑๐,๐๐๐ แต่ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท	๙,๗๔๕,๘๔๕	๔๒๘	วงเงินมากกว่า ๕๐,๐๐๐ แต่ไม่เกิน ๕ แสนบาท	๘,๖๐๓,๔๕๒	๕๔	วงเงินมากกว่า ๕ แสนแต่ไม่เกิน ๑ ลบ	๒,๓๓๘,๔๔๙	๓	วงเงินมากกว่า ๑ ลบ.	๔๓,๐๙๘,๙๐๓	๗	มูลค่า/จำนวน รวม	๖๖,๘๑๖,๓๐๑	๙๕๘
รายการครุภัณฑ์	มูลค่าที่ซื้อ/ได้มา (บาท)	จำนวนรายการ																								
วงเงินต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐	๓,๐๒๙,๖๕๔	๔๖๖																								
วงเงินมากกว่า ๑๐,๐๐๐ แต่ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท	๙,๗๔๕,๘๔๕	๔๒๘																								
วงเงินมากกว่า ๕๐,๐๐๐ แต่ไม่เกิน ๕ แสนบาท	๘,๖๐๓,๔๕๒	๕๔																								
วงเงินมากกว่า ๕ แสนแต่ไม่เกิน ๑ ลบ	๒,๓๓๘,๔๔๙	๓																								
วงเงินมากกว่า ๑ ลบ.	๔๓,๐๙๘,๙๐๓	๗																								
มูลค่า/จำนวน รวม	๖๖,๘๑๖,๓๐๑	๙๕๘																								

แผนการตรวจสอบรายไตรมาส ๓/๒๕๖๘				รายงานผลตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน	
กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
					ข้อตรวจพบ : ๑. ตรวจสอบครุภัณฑ์ตามทะเบียน ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๘ สุ่มตรวจครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป รวมจำนวน ๖๓ รายการ มีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบถูกต้องและครบถ้วนตามทะเบียนทั้ง ๖๓ รายการ แต่ติดหมายเลขครุภัณฑ์คลาดเคลื่อน ๑ รายการ และได้แก้ไขเรียบร้อยแล้ว ๒.งานพัสดุกำหนดเลขที่ครุภัณฑ์รอการส่งมอบโครงการ AI จำนวน ๓๐ รายการ ไว้ล่วงหน้า เนื่องจากอุปสรรคการอนุญาตให้เข้าพื้นที่ดำเนินการจาก รพท. (ปัจจุบันได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว) ๓. ครุภัณฑ์ ประเภทคอมพิวเตอร์แท็บเล็ต จำนวน ๑ รายการ มูลค่า ๒๒,๖๙๐ บาท ตรวจรับเมื่อวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ แสดงสถานะ สูญหาย สอบทานเพิ่ม : ข้อมูลเกิดการคลาดเคลื่อนจากการ UPDATE ระบบ ERP ใหม่ ปัจจุบันมีการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว ข้อเสนอแนะ: งานพัสดุควรตรวจสอบข้อมูลในทะเบียนให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน หากพบรายการคลาดเคลื่อนควรรีบแก้ไขปรับปรุงให้เรียบร้อย ๓.๓ ตรวจสอบการเก็บรักษาทรัพย์สิน: เพื่อให้มั่นใจว่ามีระบบจัดเก็บและการควบคุมที่ดี มีมาตรการป้องกันการชำรุดหรือสูญหาย และการเก็บรักษาต่อการตรวจสอบ หรือรอการจำหน่าย
				๓.๓ การเก็บรักษาทรัพย์สิน : สทร. จัดพื้นที่ เป็นคลังเก็บพัสดุ ๑ ห้องโถง โดยจัดเก็บวัสดุและครุภัณฑ์ทุกประเภท และวัสดุโครงการที่แต่ละโครงการจะนำมาฝากเก็บรวมที่คลัง	

แผนการตรวจสอบรายไตรมาส ๓/๒๕๖๘				รายงานผลตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน	
กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
				๔. การยืม/คืนทรัพย์สิน : มีการกำหนดแบบฟอร์ม ยืม-คืน วัสดุ/ครุภัณฑ์ เพื่อใช้เป็นหลักฐานการนำวัสดุไปใช้และส่งคืนเพื่อประโยชน์ดูแลรักษาทรัพย์สินให้อยู่ในสภาพที่ดี หากเกิดความเสียหายหรือสูญหาย ต้องมีผู้รับผิดชอบค่าความเสียหาย	ข้อตรวจพบ : การเก็บรักษาทรัพย์สินในห้องเก็บพัสดุ มีกุญแจปิดล็อก และรับฝากพัสดุของกลุ่มงานอื่น การจัดเก็บไม่เรียบร้อย ไม่มีการจัดเรียงหรือติดป้าย (Tags) กำกับพัสดุ จึงทำให้การควบคุมพัสดุไม่รัดกุม พสดุที่มีอยู่อาจสูญหายเมื่อมีการจัดเก็บ และนำพัสดุไปใช้งาน รวมถึงตรวจสอบได้ยาก ข้อเสนอแนะ : ควรจัดผังจัดเก็บพัสดุทั้งของฝ่ายพัสดุ และที่รับฝากจากงานอื่น เช่น จัดเรียง จัดทำป้าย (Tags) กำกับพัสดุ หรือปรับปรุงติดตั้งชั้นวาง เพื่อให้การควบคุม มีความรัดกุมเหมาะสมเพียงพอ และตรวจสอบได้ง่าย ๔.ตรวจสอบการให้ยืม/คืนทรัพย์สิน ข้อตรวจพบ: การจัดทำใบยืม-คืนครุภัณฑ์ มีข้อบกพร่องเล็กน้อย ๑. ใบยืม - คืน ครุภัณฑ์สำนักงาน ๒. ลงนาม หัวหน้ากลุ่มพัสดุ ๓. ข้อมูลในแบบฟอร์ม ใส่ไม่ครบ ข้อเสนอแนะ : ๑. ครุภัณฑ์ในคลังมีหลายประเภทควรกำหนดแบบให้ใช้ร่วมกันได้ ๒. โครงสร้างองค์กรยังไม่มีตำแหน่ง หัวหน้ากลุ่มพัสดุ ๓. ควรตรวจสอบรายละเอียดให้ครบก่อนให้ยืม

แผนการตรวจสอบรายไตรมาส ๓/๒๕๖๘				รายงานผลตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน	
กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
๗. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	เพื่อให้แน่ใจว่ามีการปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับ คณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	สอบทานการดำเนินงานตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หมวด ๒ การรับเงิน หมวด ๓ การจ่ายเงิน	งานบัญชี	รายงานการเงินไตรมาส ๓/๒๕๖๘	สรุปผลการสอบทาน รายงานการเงินและผลการดำเนินงาน สำหรับงวดไตรมาส ๓/๒๕๖๘ ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

- มติที่ประชุม :
๑. คณะกรรมการตรวจสอบ รับทราบการตรวจสอบตามแผน ไตรมาส ๓/๒๕๖๘
 ๒. คณะกรรมการตรวจสอบ ให้ความเห็น และข้อเสนอแนะ
 - ๒.๒.๑ เรื่องงานพัสดุ มีกระบวนการที่สำคัญหลายขั้นตอน ควรมีผู้เชี่ยวชาญด้านการพัสดุดำเนินการในหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ
 - ๒.๒.๒ งานพัสดุ สทร. ควรหารือหรือขอคำแนะนำจากงานพัสดุของกระทรวง หรือคลินิกให้คำปรึกษาของหน่วยงานกรมบัญชีกลาง
 ๓. กระบวนการสอบทานข้อบกพร่องล่วงหน้า เป็นข้อตรวจพบให้ฝ่ายบริหารนำไปปรับปรุงก่อนการการตรวจสอบจริงประจำปี

แผนและผลการตรวจสอบ ไตรมาสที่ ๔/๒๕๖๘

แผนการตรวจสอบรายไตรมาส ๔/๒๕๖๘				รายงานผลตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน	
กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
๗. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	เพื่อให้แน่ใจว่ามีการปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ใน ข้อ บัง คับ คณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ ว่าด้วย การเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หมวด ๒ - ๕ ๑. การรับเงินและใบเสร็จ ๒. การเก็บรักษาเงินและเงินสดย่อย ๓. การจ่ายเงินและหลักฐานการเงินจ่าย ๔. เงินยืม ๕.การบัญชี ๖.การงบประมาณ	งานการเงินและบัญชี	๑. การรับเงินและใบเสร็จ การรับเงินทุกประเภท กำหนดให้โอนเข้าบัญชีธนาคารกรุงไทย และออกใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานวันเดียวกับวันที่เงินโอนเข้าบัญชี ยกเว้น รับเงินจัดสรรงบประมาณจากรัฐ ไม่ต้องออกใบเสร็จรับเงิน บันทึกทางบัญชี การรับเงินอื่นที่หักจากเงินจ่ายค้างงวดงานให้ผู้รับจ้างในแต่ละงวด เช่น รับค่าปรับ , เงินประกันผลงาน จะบันทึกรับโดยตั้งเป็นบัญชีพักก่อน และเมื่อออกใบเสร็จรับเงิน ล้างบัญชีพักกลับรายการเป็นรายได้ ๒. การเก็บรักษาเงิน และเงินสดย่อย ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ สถาบันเริ่มใช้ระบบเงินสดย่อย ได้กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินสดย่อย ตามคำสั่งมอบอำนาจ ที่ ๔๗/๒๕๖๗ ลว. ๘ ต.ค.๒๕๖๗ อนุมัติการเบิกจ่ายเงินสดย่อย และคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่เป็นกรรมการเก็บ	๑. การรับเงินและใบเสร็จ : สอบทานรายการรับเงิน ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ - เงินจัดสรรจาก งบประมาณ. ๒ งวด จำนวน ๓๑๓,๘๕๖,๖๐๐. บาท รับโอนเข้าบัญชีธนาคารของสถาบัน บันทึกรายได้งบประมาณทางบัญชีไม่ต้องออกใบเสร็จรับเงิน - เงินอื่น ๑๑๙ รายการ จำนวน ๓,๕๒๑,๒๗๑.๕๑ บาท เงินอื่นทุกประเภทรับแล้วออกใบเสร็จรับเงิน กรณีรับเงินอื่นซึ่งหักจากค้างงวดงานเช่น ค่าปรับ, เงินประกันผลงาน จะบันทึกรับในบัญชีพักก่อน เมื่อออกใบเสร็จรับเงินแล้วจึงปรับปรุงล้างบัญชีพักเป็นบัญชีรับเงินอื่น ผลการตรวจสอบ : ๑. การรับเงินของสถาบันบันทึกในระบบ ERP ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และตรงกับรายงานสรุปยอดบัญชีธนาคารของสถาบัน ๒. ยอดดุลบัญชีพักรับเงินประกันผลงาน ไม่ตรง ๑ รายการ เนื่องจากออกใบเสร็จรับเงินแล้วไม่ได้ล้างบัญชีพัก (ปัจจุบันปรับปรุงแล้ว)

แผนการตรวจสอบรายไตรมาส ๔/๒๕๖๘				รายงานผลตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน	
กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
๗. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต่อ)	เพื่อให้แน่ใจว่ามีการปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๑. การรับเงินและใบเสร็จ ๒. การเก็บรักษาเงินและเงินสดย่อย ๓. การจ่ายเงินและหลักฐานการเงินจ่าย ๔. เงินยืม ๕. การบัญชี ๖. การงบประมาณ	งานการเงินและบัญชี	รักษาเงิน ที่ สทร.๔๔/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๗ จัดหาตู้নির্যায়สำหรับเก็บรักษาเงินและทรัพย์สิน ตั้งในห้องปลอดภัย ภายใต้งานตู้নির্যায় มี ๒ ชุดรวม ๔ ดอก เก็บรักษาโดยกรรมการเก็บรักษาเงิน ๓. การจ่ายเงินและหลักฐานการจ่าย การเบิกจ่ายเงินของสถาบัน เบิกจ่ายตามแผนงบประมาณประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ฝ่ายบริหารมีนโยบายใช้เทคโนโลยีสารสนเทศช่วยระบบการจ่ายเงินของสถาบัน ทุกรายการจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการควบคุมการเบิกจ่าย แบ่งแยกหน้าที่ การเบิก การอนุมัติ และการบันทึกบัญชี ให้มีการสอบทานระหว่างกันเพื่อป้องกันการทุจริต กำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบ การขอเปิดใช้บริการ และระบบการอนุมัติ การแต่งตั้งตัวบุคคลถูกต้อง รวมถึงการส่งเรื่องเพื่ออนุมัติทุกรายการต้องตรวจสอบเอกสารอย่าง	๒. การเก็บรักษาเงิน และเงินสดย่อย : ณ. วันที่ ๒๙ ส.ค. ๖๘ ตรวจนับรายการเงินคงเหลือในตู้নির্যায়ของสถาบัน มีเงินสดคงเหลือ ๑๒,๖๙๖ บาท แยกเป็นธนบัตร ๑๒,๖๐๐.บาท และเงินเหรียญรวม ๙๖.๐๐ บาท ผลตรวจสอบ : เงินสดคงเหลือตรวจนับได้รวม ๑๒,๖๙๖ บาท ตรงกับการบันทึกควบคุมในทะเบียน การดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ๓. การจ่ายเงินและหลักฐานการจ่าย : ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินกับรายงานจากระบบ ERP ระหว่าง วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ รวม ๖๖๖ รายการ มูลค่ารวม ๑๖๘.๗๔ ลบ. (จ่ายเจ้าหน้าที่ภายนอก ๔๖๔ รายการ ๑๖๔.๐๗ ลบ. / เจ้าหน้าที่พนักงาน ๒๐๒ รายการ ๔.๖๗ ลบ.) สุ่มตรวจใบสำคัญจ่าย ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘- ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ รวม ๑๑๖ รายการ การเบิกจ่ายมีหลักฐานประกอบเป็นไปตามขั้นตอนที่กำหนด ข้อตรวจพบ : (๑) ในรอบปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ผู้อำนวยการอนุมัติจ่ายครั้งละไม่เกิน ๒๐ ลบ. เป็นไปตามข้อบังคับฯ หมวด ๓ การจ่ายเงิน ข้อ ๒๗ (๒) พบข้อบกพร่องเล็กน้อย จากการปฏิบัติงาน - ลงชื่อผู้จ่ายในใบสำคัญจ่ายไม่ครบถ้วน (แก้ไขแล้ว)

แผนการตรวจสอบรายไตรมาส ๔/๒๕๖๔				รายงานผลตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน	
กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
๗. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงินการบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต่อ)	เพื่อให้แน่ใจว่ามีการปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ใน ข้อ บัง คับ คณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๑. การรับเงินและใบเสร็จ ๒. การเก็บรักษาเงินและเงินสดย่อย ๓. การจ่ายเงินและหลักฐานการเงินจ่าย ๔. เงินยืม ๕. การบัญชี ๖. การงบประมาณ	งานการเงินและบัญชี	ละเอียดให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และขั้นตอนการปฏิบัติอย่างถูกต้อง และ ทุกสิ้นเดือนจัดทำรายงานงบทะทบยอดเงินฝากธนาคาร ๔. เงินยืม งานบัญชีการเงิน บันทึกควบคุมเงินยืมตรงจ่าย และรายการส่งใช้คืนเงินยืม เมื่อผู้ยืมเงินส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดหรือใบสำคัญ กรณีส่งใช้เงินยืมเจ้าหน้าที่ผู้รับเงินจะบันทึกการรับคืนเงินยืม และออกใบเสร็จรับเงินรวมถึงใบสำคัญหักล้างเงินยืมผ่านระบบ ERP ตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ กำหนดให้ส่งใช้เงินยืมภายในสิบวันนับแต่วันที่ได้รับเงิน กรณียืมเงินเพื่อไปปฏิบัติงาน ให้ส่งใช้ภายใน ๑๕ วัน ๕ การบัญชี สอบทานรายการการเงิน และผลการดำเนินงาน ไตรมาส ๔/๒๕๖๔ ๖. การงบประมาณ การดำเนินงานตามข้อบังคับการเงินฯ ข้อ ๖๖ : ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณใด ให้เบิกจ่ายจาก	- รายการบัญชีหักยอดไม่ดุล เนื่องจากไม่ได้กลับรายการบัญชี (แก้ไขแล้ว) (๓) สถานะยกเลิกรายการเบิกจ่ายใน ERP ๑๓ รายการ ๘.๓๒ ล้านบาท (๔) ขออนุมัติดำเนินการ ไม่ตรงกับเบิกจ่ายจริง เช่น ขออนุมัติจัดประชุม ๗ คน แต่เบิกจริง ๑๑ คน (ชี้แจงเหตุผลว่ามีผู้ติดตามเข้าร่วมเพิ่ม) ข้อเสนอแนะ : (๑) กรณีรายจ่ายมากกว่า ๒๐ ลบ. เกินอำนาจอนุมัติจ่ายของผู้อำนวยการ ที่ประชุมคณะกรรมการสถาบัน มีมติให้นำขออนุมัติที่ประชุมเป็นครั้งๆ (๒) - ใบสำคัญจ่ายเป็นเอกสารสำคัญประกอบการจ่ายเงิน การปฏิบัติงานทุกครั้งควรตรวจสอบความถูกต้อง - การปฏิบัติด้านการเงินบัญชีต้องสอบทานระหว่างกันเพื่อลดข้อผิดพลาด (๓) สถานะยกเลิกรายการเบิกจ่าย ตรวจสอบเพิ่มเติมแล้วไม่ปรากฏความผิดปกติ (ปัญหาการป้อนข้อมูลผ่านระบบ KTB/เปลี่ยนเลข บข./โอนไม่ทันเวลา, ชี้แจงข้อมูลเพิ่มเติม, ตกลงเรื่องอัตราแลกเปลี่ยน, แก้ไขการบันทึกบัญชีซ้ำ) (๔) กรณี เบิกจ่ายจริงไม่เป็นไปตามที่ขออนุมัติ เป็นการไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนที่กำหนด หากมีเหตุผลความจำเป็น ควรขออนุมัติเพิ่มเติมก่อนตั้งเบิกจริงให้ถูกต้อง

แผนการตรวจสอบรายไตรมาส ๔/๒๕๖๘				รายงานผลตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน	
กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
๗. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต่อ)	เพื่อให้แน่ใจว่ามีการปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ใน ข้อ บัง คับ คณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๑. การรับเงินและใบเสร็จ ๒. การเก็บรักษาเงินและเงินสดย่อย ๓. การจ่ายเงินและหลักฐานการเงินจ่าย ๔. เงินยืม ๕. การบัญชี ๖. การงบประมาณ	งานการเงินและบัญชี	งบประมาณภายในปีนั้น หากมีเหตุผลและความจำเป็นต้องเบิกจ่ายข้ามปีงบประมาณให้ผู้อำนวยความสะดวกหรือผูกพัน ให้คณะกรรมการเป็นผู้อนุมัติ ฝ่ายบริหาร ขออนุมัติเงินกันไว้เบิกเหลือปีงบประมาณ ๖๘ รวม ๑๐๒,๔๖๔,๐๐๐ บาท จากเงินงบประมาณปี ๖๘ รวม ๑๐๑,๙๘๔,๐๐๐ บาท และ เงินสะสม ๔๘๐,๐๐๐ บาท ข้อ ๖๘ : เมื่อสิ้นปีงบประมาณ หากมีเงินรายได้หรืองบประมาณคงเหลือ โดยมิได้ก่อหนี้ผูกพันหรือกันเงินไว้เหลือปีให้นำมาจัดสรรเป็นทุนหรือกองทุนที่มีวัตถุประสงค์ เจือปน และหลักเกณฑ์ในการใช้จ่ายตามที่คณะกรรมการกำหนดหรือนำมาจัดสรรเป็นงบประมาณรายจ่ายประจำปีถัดไป ฝ่ายบริหาร คาดการณ์เงินสะสมคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๘ รวม ๔๘๔.๗๔ ลบ. และขอใช้เงินสะสมเพื่อ	๔. เงินยืม ตรวจสอบรายการลูกหนี้เงินยืมทรองจ่าย ระหว่าง ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ รวม ๗๑ รายการ มูลค่า ๓,๘๒๖,๑๔๐ บาท รายการส่งใช้เงินยืม ส่งคืนภายในระยะเวลาที่กำหนด ๖๘ รายการ ส่งคืนเกินระยะกำหนด ๑ รายการ ลูกหนี้คงค้าง ๒ รายการ ยังไม่ถึงวันครบกำหนดส่งใช้ ข้อตรวจพบ : ลูกหนี้เงินยืม ๑ รายการ ส่งคืนล่าช้าเกินระยะเวลาคงกำหนด ๑๕ วัน (ปัจจุบันชำระคืนแล้ว/ชี้แจงเหตุผลประกอบ) ข้อเสนอแนะ : กรณีลูกหนี้เงินยืม ส่งใช้คืนเกินระยะเวลา ควรกำหนดมาตรการติดตามทวงถามให้ชัดเจน ,ควรจัดทำรายการลูกหนี้คงค้างรายงานต่อ ผอ.เป็นรายเดือน ๕. การบัญชี ผลการสอบทานรายงานการเงินและผลการดำเนินงานไตรมาส ๔/๖๘ ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และ นโยบายการบัญชี ภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ๖. การงบประมาณ : การดำเนินงานตามข้อบังคับการเงิน ฯ ข้อ ๖๖ ที่ประชุมคกก.สถาบัน ครั้งที่ ๑๑/๖๘ วันที่ ๒๐ ก.ย. ๖๘ และครั้งที่ ๑๒/๖๘ (วาระพิเศษ) วันที่ ๒๙ ก.ย. ๖๘ มีมติเห็นชอบ การขออนุมัติกันเบิกเหลือปีงบประมาณ ๒๕๖๘ รวม ๑๐๒,๔๖๔,๐๐๐ บาท จากเงินงบประมาณปี ๒๕๖๘ รวม ๑๐๑,๙๘๔,๐๐๐ บาท เงินสะสม ๔๘๐,๐๐๐ บาท

แผนการตรวจสอบรายไตรมาส ๔/๒๕๖๘				รายงานผลตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน	
กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ฝ่ายบริหาร	รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน
				ดำเนินโครงการในปี ๒๕๖๙ จำนวน ๑๖๕.๖๒ ลบ. เงินสะสมคงเหลือยกไปปี ๒๕๗๐ จำนวน ๓๑๙.๑๓ ลบ.	ข้อ ๖๘ ที่ประชุมคกก.สถาบัน ครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๘ วันที่ ๑๙ ส.ค. ๒๕๖๘ มีมติเห็นชอบ ให้ใช้เงินสะสมเพื่อดำเนินโครงการในปี ๒๕๖๙ จำนวน ๑๖๕.๖๒ ลบ.และเงินสะสมคงเหลือยกไปปี ๒๕๗๐ รวม ๓๑๙.๑๓ ลบ.

มติที่ประชุม : ๑. คณะกรรมการ รับทราบรายงานผลการตรวจสอบตามแผนรายไตรมาส ๔/๒๕๖๘

๒. คณะกรรมการ เสนอแนะให้สอบทานความครบถ้วนตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับและที่เกี่ยวข้อง

(๑๐) ประเมินผลดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละครั้งต่อคณะกรรมการ

การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามขอบเขตการปฏิบัติงานและหน้าที่ความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๘ หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดแผนงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ นโยบายยุทธศาสตร์ขององค์กรและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง โดยการรายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบรายไตรมาส นำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส ให้สอดคล้องตามวัตถุประสงค์และแผนการตรวจสอบอย่างครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานหลักเกณฑ์ รวมทั้งแนวทางการปฏิบัติในการรายงานผลการตรวจสอบภายในตามที่กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกำหนด

ข้อเสนอแนะเพื่อพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน มีนโยบายให้ใช้ตัวชี้วัดความสำเร็จขององค์กร เป็นตัวบริหารประสิทธิภาพของหน่วยตรวจสอบภายในให้เกิดประโยชน์สูงสุด ซึ่งสถาบันใช้ตัวชี้วัดการประเมินการควบคุมดูแลกิจการของคณะกรรมการองค์การมหาชน (กพร.) ข้อ ๓.๒ การตรวจสอบภายใน มีเกณฑ์กำหนดการดำเนินงานดังนี้

๓.๒.๑ คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ และกำกับให้องค์การมหาชนมีหน่วยงานที่รับผิดชอบด้านการตรวจสอบภายในมีผู้ตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ สนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการดำเนินงาน โดยมีโครงสร้างรองรับและมีการมอบหมายงานเฉพาะที่เกี่ยวข้อง

๓.๒.๒ คณะกรรมการพิจารณาแผนและรายงานผลการตรวจสอบภายใน รวมทั้งกำกับให้มีการจัดทำแผนและรายงานฯ ความครอบคลุมตามหัวข้อที่กำหนด ตามหัวข้อดังนี้

- ผลการปฏิบัติงานเทียบกับแผนการตรวจสอบ
- ปัญหาอุปสรรคที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ
- ความเสี่ยงการควบคุมที่สำคัญ (ระบุในแบบ ปค.๖ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน)
- เรื่องอื่น ๆ ที่คณะกรรมการควรทราบ เช่น ข้อตรวจพบที่สำคัญ/โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาด/การทุจริต/ ความเสียหาย กำกับให้มีการระบวนการติดตามและรายงานผลการดำเนินการแก้ไขตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ (ถ้ามี) จากรายงานการตรวจสอบภายใน

จากเกณฑ์ดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายในมีผลการดำเนินการรายตัวชี้วัด ดังนี้

๑) คณะกรรมการสถาบันแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบตาม คำสั่ง คณะกรรมการสถาบัน ที่ ๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๖ โดยมีหน่วยตรวจสอบภายในที่มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่และขึ้นตรงต่อ คณะกรรมการตรวจสอบ ตามประกาศคณะกรรมการฯ เรื่องการแบ่งส่วนงานและขอบเขตหน้าที่ของส่วนงาน พ.ศ. ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ข้อ ๓ การแบ่งส่วนงาน มีหน่วยตรวจสอบภายในซึ่งมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ตามที่ระบุใน ข้อ ๔ (๕) และสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการดำเนินงาน โดยมีโครงสร้าง รองรับและมีการมอบหมายงานเฉพาะที่เกี่ยวข้อง เป็นไปตามกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามระเบียบ คณะกรรมการสถาบันฯ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๘

๒) หน่วยตรวจสอบภายในมีการจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๘ ต่อคณะกรรมการ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบในคราวประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ ๕/๒๕๖๗ วันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๗ และเสนอคณะกรรมการสถาบันเพื่อพิจารณาอนุมัติ ในคราวประชุมคณะกรรมการสถาบัน ครั้งที่ ๑๓/๒๕๖๗ วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบได้มีการนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบตามแผนรายไตรมาสต่อ คณะกรรมการตรวจสอบ และประธานกรรมการตรวจสอบได้นำเสนอผลการปฏิบัติงานเทียบกับแผนการตรวจสอบ รายไตรมาสต่อคณะกรรมการสถาบัน ซึ่งมีการระบุความเสี่ยงการควบคุมที่สำคัญ และเรื่องอื่น ๆ ที่คณะกรรมการ ควรทราบ ทั้งข้อตรวจพบที่สำคัญ, โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาด/การทุจริต/ ความเสียหาย, และกำกับให้มี กระบวนการติดตามและรายงานผลการดำเนินการแก้ไขตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะจากรายงานการตรวจสอบ ภายใน โดยมีรายละเอียดตามหัวข้อแผนและผลการตรวจสอบรายไตรมาส

๓) ในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ที่ผ่านมา ระหว่างการ ตรวจสอบไม่พบปัญหาหรืออุปสรรคที่เป็นสาระสำคัญ ได้รับความร่วมมือที่ดีจากหน่วยตรวจรับและสามารถเข้าถึง ข้อมูลที่ต้องการได้อย่างสะดวก

(๑๑) เสนอคณะกรรมการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีผู้สอบบัญชีที่ไม่ใช่สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน และติดตามผลการปฏิบัติงาน

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ในการพิจารณาคัดเลือกและเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและค่าตอบแทน ผู้สอบบัญชี พิจารณาการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทให้มีความถูกต้องครบถ้วนในกรณีที่เกิดรายการเกี่ยวโยงหรือ รายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(๑๒) พิจารณาให้ข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการในกรณีฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

เรื่อง การบันทึกบัญชี ค่าปรับปรุงอาคารสำนักงาน (สัญญาเช่า ๓ ปี) สตง.ให้ปรับปรุงการบันทึกบัญชีรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเดิม เป็นรายการอาคารและสิ่งปลูกสร้าง (ส่วนปรับปรุงอาคาร) ใหม่ เนื่องจากสัญญา สทร.๑/๑๒/๒๕๖๖ สัญญาเช่าข้อ ๗ ระบุเป็นทรัพย์สินของ สทร. และส่วนต่อเติมปรับปรุง เข้านิยามการรับรู้รายการตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และเป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วไม่มีข้อสังเกต มีมติรับทราบ

(๑๓) จัดหาที่ปรึกษาภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ในการให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยใช้ค่าใช้จ่ายของสถาบัน

เนื่องจากงบประมาณรายจ่ายจากภาครัฐประจำปี ๒๕๖๘ ลดลงจากปีก่อนมาก ส่งผลให้สถาบันมีนโยบายในการจัดดำเนินการสำหรับรายจ่ายประจำเท่านั้น

(๑๔) ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม

คณะกรรมการตรวจสอบมอบหมายให้จัดวาระพิจารณารายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ร่วมกันระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายใน ประเด็นวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๘ เวลา ๙.๓๐ น. – ๑๐.๓๐ น.และได้รายงานประเด็นสำคัญของการประชุมดังกล่าวไว้ในรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๒/๒๕๖๘ (วาระพิเศษ)

(๑๕) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

งานจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว

ที่มา: คณะกรรมการตรวจสอบ มอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ – ปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๗๐) เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำ (ร่าง) แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ – ๒๕๗๐) เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบจากรายงานการในคราวประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นก่อนที่จะเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาอนุมัติ ก่อนสำเนาแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วให้อำนาจการทราบต่อไป

แผนการตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๘ – งบประมาณพ.ศ. ๒๕๗๐

แผนการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ปี ๒๕๖๘	ปี ๒๕๖๙	ปี ๒๕๗๐
(๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)				
๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)				
๑.๑.๑ ตรวจสอบรายงานการเงิน (งบการเงิน)	งานบัญชี/การเงิน	รายไตรมาส	รายไตรมาส	รายไตรมาส
๑.๑.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	งานการเงิน/งานพัสดุ/ งานบัญชี/งบประมาณ	ติดตามผลรายไตรมาส	ติดตามผลรายไตรมาส	ติดตามผลรายไตรมาส
๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)				
๑.๒.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับของสถาบันฯ	ทุกหน่วยงาน	รายไตรมาส	รายไตรมาส	รายไตรมาส
๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)				
๑.๓.๑ ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการ	ส่วนงานโครงการ	ตรวจสอบโครงการ สำคัญ ปีละ ๑ - ๓ โครงการ	ตรวจสอบโครงการ สำคัญ ปีละ ๑ - ๓ โครงการ	ตรวจสอบโครงการ สำคัญ ปีละ ๑ - ๓ โครงการ
๑.๓.๒ ระบบการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคล	งานบุคคล	ติดตามผลรายไตรมาส และสอบทาน ๑ ครั้ง ต่อปี	ติดตามผลรายไตรมาส และสอบทาน ๑ ครั้งต่อ ปี	ติดตามผลรายไตรมาส และสอบทาน ๑ ครั้ง ต่อปี

แผนการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ปี ๒๕๖๘	ปี ๒๕๖๙	ปี ๒๕๗๐
๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) - ต่อ ๑.๓.๓ สอบทาน-รายงานการดำเนินการของคณะกรรมการควบคุมภายใน ๑.๓.๔ สอบทาน-รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๖๗ ๑.๓.๕ สอบทาน-แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ๑.๓.๖ สอบทาน-รายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง	คณะกรรมการควบคุมภายใน	ติดตามผลรายไตรมาสและสอบทาน ๑ ครั้งต่อปี	ติดตามผลรายไตรมาสและสอบทาน ๑ ครั้งต่อปี	ติดตามผลรายไตรมาสและสอบทาน ๑ ครั้งต่อปี
๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะที่ระบุไว้ในรายงานการตรวจสอบรายไตรมาส				
การรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ ๓ ด้าน คือรักษาความลับ รักษาความครบถ้วน และรักษาสภาพพร้อมใช้งาน	ทุกหน่วยงาน	ติดตามผลรายไตรมาสและสอบทาน ๑ ครั้งต่อปี	ติดตามผลรายไตรมาสและสอบทาน ๑ ครั้งต่อปี	ติดตามผลรายไตรมาสและสอบทาน ๑ ครั้งต่อปี
(๒) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)				
๒.๑ การให้คำปรึกษาเมื่อหน่วยงาน/ผู้บริหารร้องขอ	ทุกหน่วยงาน	ตามจำนวนการให้คำปรึกษา	ตามจำนวนการให้คำปรึกษา	ตามจำนวนการให้คำปรึกษา
๒.๒ การติดตาม หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามที่ผู้บริหารสั่งการหรือไม่	ทุกหน่วยงาน	สอบทาน ๑ ครั้งต่อปี	สอบทาน ๑ ครั้งต่อปี	สอบทาน ๑ ครั้งต่อปี

กิจกรรมตามภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘-๒๕๗๐

กิจกรรมการตรวจสอบ/งานที่ได้รับมอบหมาย	ปี ๒๕๖๘	ปี ๒๕๖๙	ปี ๒๕๗๐
๑. งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ			
๑.๑ ประสานงานคณะกรรมการตรวจสอบ	๔ ครั้ง/ปี	๔ ครั้ง/ปี	๔ ครั้ง/ปี
๑.๒ จัดเตรียมวาระการประชุมและชุดเอกสารประกอบการประชุม	๔ ครั้ง/ปี	๔ ครั้ง/ปี	๔ ครั้ง/ปี
๑.๓ สรุปรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ	๔ ครั้ง/ปี	๔ ครั้ง/ปี	๔ ครั้ง/ปี
๑.๔ จัดเตรียมชุดเอกสารเพื่อนำเสนอที่ประชุมคณะกรรมการ	๔ ครั้ง/ปี	๔ ครั้ง/ปี	๔ ครั้ง/ปี
๒. สนับสนุนการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ	ตามที่ได้รับมอบหมาย	ตามที่ได้รับมอบหมาย	ตามที่ได้รับมอบหมาย
๓. การทบทวนกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน/กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ	๑ ครั้งต่อปี	๑ ครั้งต่อปี	๑ ครั้งต่อปี
๔. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	๑ ครั้งต่อปี	๑ ครั้งต่อปี	๑ ครั้งต่อปี
๕. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี	๑ ครั้งต่อปี	๑ ครั้งต่อปี	๑ ครั้งต่อปี
๖. สรุปรายงานผลการตรวจสอบรายไตรมาส	๔ ครั้งต่อปี	๔ ครั้งต่อปี	๔ ครั้งต่อปี
๗. จัดทำรายงานประจำปีคณะกรรมการตรวจสอบ	๑ ครั้งต่อปี	๑ ครั้งต่อปี	๑ ครั้งต่อปี
๘. ติดตามรายการเกี่ยวโยง หรือขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสดำเนินการทุจริต	๑ ครั้งต่อปี	๑ ครั้งต่อปี	๑ ครั้งต่อปี
๙. อบรม พัฒนาความรู้ความสามารถในวิชาชีพ	๑ ครั้งต่อปี	๑ ครั้งต่อปี	๑ ครั้งต่อปี
๑๐. การประเมินตนเองและประเมินความพึงพอใจ (Self-Assessment)	๑ ครั้งต่อปี	๑ ครั้งต่อปี	๑ ครั้งต่อปี

มติที่ประชุม : ๑. คณะกรรมการเห็นชอบแผนการตรวจสอบระยะยาว

๒. ให้นำหน่วยตรวจสอบภายในกำหนดแผนการพัฒนาความรู้ความสามารถในวิชาชีพของบุคลากรตรวจสอบภายในอย่างน้อย ๑ คน

การดำเนินงานตามตัวชี้วัดของสำนักงาน ก.พ.ร. ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ และการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานหน่วยงานภาครัฐ (ITA)

ที่มา: ฝ่ายบริหารมอบหมายให้งานติดตามและประเมินผล เร่งดำเนินการ และสรุปรายงานความคืบหน้า ต่อที่ประชุมคณะกรรมการสถาบันทุกครั้งที่มีการประชุม

ในการนี้ เจ้าหน้าที่งานติดตามและประเมินผลให้ข้อมูลต่อคณะกรรมการ สรุปสาระสำคัญดังนี้

๑. มีการติดตามประเมินผลตามกรอบของ กพร. มีการรายงานความคืบหน้าให้คณะกรรมการสถาบัน ทราบทุกเดือน

๒. การดำเนินงานโครงการส่วนใหญ่ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ส่งผลให้การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน

๓. ปัญหาจากงานโครงการที่ต้องดำเนินการต่อเนื่องจากปี ๒๕๖๗ แต่อัตรากำลังที่มีอยู่ส่วนใหญ่บรรจุใหม่มาในช่วงไตรมาส ๑/๒๕๖๘ ประกอบกับทักษะความเชี่ยวชาญสำหรับงานโครงการยังไม่เพียงพอ
มติที่ประชุม : คณะกรรมการรับทราบ ผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด ก.พ.ร. และ การประเมิน ITA

การจัดตั้งกองทุนสวัสดิการ

สืบเนื่องจากการประชุมคณะกรรมการสถาบัน ครั้งที่ ๒/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ มอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในช่วยดำเนินการและประสานขั้นตอนการจัดตั้งกองทุนสวัสดิการให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด ผลการปฏิบัติงานมีรายละเอียดดังนี้

ที่มา: จากการที่หน่วยงานภายนอก มีหนังสือให้เข้าร่วมกิจกรรมตามประเพณี และมีค่าใช้จ่ายบางส่วนที่ต้องร่วมสมทบ ซึ่งไม่สามารถเบิกจากเงินงบประมาณได้ เนื่องจากไม่เข้าหลักเกณฑ์การจ่ายเงินและหลักฐานการจ่ายเงินตามข้อบังคับว่าด้วยการเงิน การบัญชีและการงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ข้อ ๒๕ การจ่ายเงินให้จ่ายเฉพาะเพื่อกิจการและวัตถุประสงค์ตามมาตรา ๗ แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้ง สทร. พ.ศ.๒๕๖๔ นอกจากนี้ สทร.ยังมีค่าใช้จ่ายในส่วนอื่นที่ไม่สามารถเบิกจากเงินงบประมาณได้ เช่น เงินสมทบสวัสดิการอื่น ประกอบกับคณะกรรมการมีข้อเสนอแนะให้ไปศึกษาหลักเกณฑ์การจัดตั้งกองทุนสวัสดิการ หน่วยตรวจสอบภายในจึงดำเนินการหารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อสรุปร่างระเบียบกองทุนสวัสดิการ

รายงานติดตามความคืบหน้าของฝ่ายบริหาร	สรุปผลการติดตามของหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ งานกฎหมายจัดทำ (ร่าง) ระเบียบ สทร. ว่าด้วยกองทุนสวัสดิการ เพื่อพิจารณาร่วมกับหน่วยตรวจสอบภายใน	จากการหารือร่วมกัน พบว่าเงินหรือทรัพย์สินที่สะสมเข้ากองทุนสวัสดิการได้นั้น ต้องไม่มีที่มาจากเงินหรือทรัพย์สินในการดำเนินกิจการ

รายงานติดตามความคืบหน้าของฝ่ายบริหาร	สรุปผลการติดตามของหน่วยตรวจสอบภายใน
อย่างไรก็ตาม พบประเด็นในเรื่องเงินหรือทรัพย์สินของกองทุน ซึ่งต้องไม่มีที่มาจากเงินหรือทรัพย์สินในการดำเนินกิจการตามปกติของสถาบัน วันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๘ ประกาศสถาบัน ว่าด้วยกองทุนสวัสดิการสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๘ ฉบับลงวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๘ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๘ รายละเอียดประเภทเงินหรือทรัพย์สินของกองทุน ดังนี้ (๑) เงินหรือทรัพย์สินที่ได้จากการจัดสวัสดิการเชิงสังคมหรือการดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของกองทุนสวัสดิการ (๒) เงินหรือทรัพย์สินที่ได้จากการรับบริจาค (๓) เงินหรือทรัพย์สินอื่นที่ได้รับมาโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการจัดสวัสดิการของสถาบัน รวมทั้งเพื่อการดำเนินการใด ๆ ที่อยู่ภายใต้ขอบเขตวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในข้อ (๔) (๔) ดอกผลของเงินหรือทรัพย์สินตามข้อ (๑)-(๓) (๕) รายได้อื่น ๆ ตามที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการเงินหรือทรัพย์สินของกองทุนสวัสดิการตามวรรคหนึ่ง ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของเงินหรือทรัพย์สินในการดำเนินกิจการตามปกติของสถาบัน วันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ คำสั่งสถาบัน ที่ ๔๑/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนสวัสดิการ ลงวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ ผลใช้บังคับทันที กำหนดหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการกองทุนไว้ในคำสั่งดังกล่าว วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๘ ในกิจกรรมสัมมนา RTRDA Retreat ประธานสถาบันแนะนำให้ทีมงานจัดกิจกรรมการกุศลเพื่อระดมทุนเข้ากองทุน	ตามปกติของสถาบัน ซึ่งหมายรวมถึงดอกเบี้ยรับ เงินค่าปรับล่าช้า หรือการกักเงินจากงบประมาณ หรือรายได้หลักจากการดำเนินกิจการตามปกติของสถาบัน ซึ่งในทางปฏิบัติ เงินสวัสดิการส่วนใหญ่จะมาจากเงินบริจาคหรือการกักเงินจากรายได้ที่ไม่ได้มาจากการดำเนินกิจการตามปกติของสถาบัน หน่วยตรวจสอบภายใน มีข้อเสนอแนะให้กำหนดแหล่งที่มาและแหล่งการใช้เงินจากกองทุนสวัสดิการให้ชัดเจน การดำเนินงานของคณะกรรมการกองทุนสวัสดิการ ดังนี้ จัดประชุมครั้งที่ ๑ ในวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๘ และวันที่ ๒ ในวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๘ มีสาระสำคัญ คือ ให้หาข้อมูลเพิ่มเติมในส่วนของกองทุนสวัสดิการและข้อมูลด้านสิทธิประโยชน์ต่าง ๆ ที่พนักงานได้รับจากองค์การมหาชนอื่น เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางการกำหนดนโยบายและแผนงานของกองทุน และเปิดบัญชีเงินฝาก ชื่อ บัญชีกองทุนสวัสดิการ โดยสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) เพื่อความสะดวกและคล่องตัวในการดำเนินงาน

งานติดตามความคืบหน้าการดำเนินโครงการระบบ e-Handbook

ที่มา: อ้างอิงมติที่ประชุมคณะกรรมการสถาบันครั้งที่ ๑๓/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗ มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการตรวจสอบความพร้อมและความก้าวหน้าในการดำเนินงานโครงการเพื่อเป็นข้อสังเกตให้กับคณะกรรมการสถาบันฯ

ไตรมาส	รายงานติดตามความคืบหน้าของฝ่ายบริหาร	สรุปผลการติดตามของหน่วยตรวจสอบภายใน
๑/๒๕๖๘	ฝ่ายบริหารมอบหมายให้ส่วนงานที่รับผิดชอบเร่งดำเนินการให้ระบบสามารถใช้งานได้จริงตามที่กำหนดในขอบเขตงาน จากการประชุมหารือร่วมกันเพื่อทบทวนฟังก์ชันการใช้งานโดยละเอียด ในไตรมาส ๑ สรุปปัญหาและแนวทางแก้ไขได้ ดังนี้ ประเด็นที่ ๑ ปัญหาการเชื่อมโยงข้อมูลการบริหารงบประมาณและผลการเบิกจ่ายจริง ประเด็นที่ ๒ ปัญหาการบันทึกข้อมูล สถานะโครงการ รายละเอียดตัวชี้วัดผลผลิต ผลลัพธ์และผลกระทบไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน	แนวทางการแก้ไข: ๑. ฝ่ายบริหารจัดจ้างบริษัทมายด์เมอร์จ๋า เพื่อพัฒนาระบบเชื่อมโยงข้อมูลจากระบบ ERP ไปยังระบบ e-Handbook (REST API) ตามสัญญากำหนดส่งมอบภายใน ๔๕ วัน เริ่ม ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ สิ้นสุด ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ฝ่ายบริหารแจ้งบริษัทเข้ามาฝึกอบรมการใช้งานระบบและวิธีการบันทึกข้อมูลให้ถูกต้องในวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ แต่หลังจากฝึกอบรมแล้วข้อมูลในระบบยังไม่มี การดำเนินการต่อ มติที่ประชุม : คณะกรรมการรับทราบผลการติดตามความคืบหน้าโครงการระบบ e – Handbook

ไตรมาส	รายงานติดตามความคืบหน้าของฝ่ายบริหาร	สรุปผลการติดตามของหน่วยตรวจสอบ ภายใน
๒/๒๕๖๘	วันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๘ คำสั่งที่ ๑๘/๒๕๖๘ ลง แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อวางแผนและติดตามผลการดำเนินงานใน (e-Handbook) ซึ่งประกอบด้วยผู้แทนจากหลายฝ่าย ทั้งนี้ในไตรมาส ๒ คณะทำงานจัดประชุมติดตามงานสรุปสาระสำคัญดังนี้ การประชุมวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๘: - รายงานการแก้ไขปัญหาประเด็นที่ ๑ พบว่าสถานะระบบ e-Handbook ได้เชื่อมโยงข้อมูลจาก ERP แล้ว สัญญาจ้างตรวจรับในวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เวลาประกันผลงานสิ้นสุดวันที่ ๑๐ พ.ค.๒๕๖๘ จึงเร่งรัดให้ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความถี่การส่งข้อมูลและความเสถียรของข้อมูล และรายงานผลในการประชุมครั้งถัดไป - ระบุรายละเอียดปัญหาของระบบประเด็นที่ ๒ เช่น ข้อมูลยุทธศาสตร์และแผนงานไม่เป็นปัจจุบัน, ข้อมูลหน่วยงานไม่สอดคล้อง, การเชื่อมโยงข้อมูลการเบิกจ่ายระหว่างระบบยังไม่สมบูรณ์ การประชุมวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๘: - รายงานปัญหาจากการทดลองใช้งานระบบ เช่น ข้อมูลงบประมาณไม่ถูกต้อง, การแสดงผลไม่สอดคล้องกับ ERP, ปัญหาเกี่ยวกับการแสดงผลข้อมูลโครงการและตัวชี้วัด - มอบหมายให้บริษัท TRIS แก้ไขปัญหาและปรับปรุงระบบ สรุปแนวทางการแก้ไข: - กำหนดผู้รับผิดชอบหลักใส่ข้อมูลโครงการ และแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทดสอบการใช้งานระบบ - สรุปปัญหาเป็นลายลักษณ์อักษร ให้บริษัท TRIS แก้ไข และเชิญบริษัท TRIS เข้าร่วมประชุมเพื่อแก้ไขปัญหาทางเทคนิค และจัดทำเป็นรายงานสรุป	มติที่ประชุม : คณะกรรมการรับทราบผลการติดตามความคืบหน้าโครงการระบบ e – Handbook
๓/๒๕๖๘	ติดตามการดำเนินงานของคณะกรรมการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการติดตามและรายงานผลการปฏิบัติงาน (e-Handbook) ไตรมาส ๓	<u>สรุปผลการตรวจสอบ</u>

ไตรมาส	รายงานติดตามความคืบหน้าของฝ่ายบริหาร	สรุปผลการติดตามของหน่วยตรวจสอบภายใน
	การประชุมวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๘: - นำเสนอ List รายการแก้ไขปัญหาเชิงระบบ (Bug) ที่ดำเนินการแล้วและยังอยู่ระหว่างดำเนินการ - รายงานปัญหาที่พบเพิ่มเติม เช่น ไม่สามารถกรอกข้อมูลบางส่วนได้, การแสดงผล Gantt Chart ไม่ถูกต้อง, ระบบไม่รองรับการอัปโหลดไฟล์บางประเภท, ปัญหาเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูล - ขอให้ TRIS จัดทำแผนทดสอบการใช้งานโดยผู้ใช้งานจริง (UAT) และแผนฝึกอบรม การประชุมวันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๘: - TRIS นำเสนอรายการแก้ไขปัญหาเชิงระบบ (Bug) ที่ได้รับจาก สทร. และจากการทดสอบการใช้งานพบว่ามีปัญหา Bug เพิ่มเติมซึ่งแจ้งไปยัง TRIS แล้ว - คณะทำงานขอให้ TRIS ดำเนินการแก้ไขปัญหาดังกล่าวทั้งหมดภายใน ๗ วันและจัดแผน UAT ภายในวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๘ แนวทางการแก้ไข: - ผู้พัฒนาระบบจาก TRIS ได้รับมอบหมายให้แก้ไขและปรับปรุงระบบตามปัญหาที่พบ - มีการจัดทำรายการแก้ไขปัญหากล่าวถึงกำหนดระยะเวลาในการดำเนินการ - จัดทำแผนทดสอบการใช้งานโดยผู้ใช้งานจริง (UAT) และแผนฝึกอบรมเพื่อให้ระบบพร้อมใช้งาน - เนื่องจากระบบยังมีจุดบกพร่องจำนวนมากและไม่สามารถใช้งานได้อย่างสมบูรณ์ คณะทำงานจึงรายงานผลการดำเนินงานและปัญหาที่พบเป็นลายลักษณ์อักษรไปยังบริษัท TRIS เพื่อขอขยายระยะเวลาประกันผลงานของระบบ e-Handbook	๑. ระบบ e-Handbook ยังอยู่ในขั้นตอนทดสอบและปรับปรุงเพื่อให้ใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีปัญหาหลักเกี่ยวกับการแสดงผลข้อมูลและความไม่สมบูรณ์ของข้อมูล คณะทำงานและบริษัท TRIS อยู่ระหว่างเร่งแก้ไขปัญหาเพื่อให้ระบบพร้อมใช้งานโดยเร็ว ๒. คณะทำงานออกหนังสือที่ สทร. ๒๐๑/๖๖ ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๘ เพื่อแจ้งรักษาการแทนผู้อำนวยการ สทร. รับทราบรายงานผลการดำเนินงานของคณะทำงานฯ และพิจารณาถึงเวลาประกันผลงานตามสัญญาจ้างที่ปรึกษาที่สิ้นสุดในวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๖๘ แต่พบว่าระบบฯ ยังมีจุดบกพร่อง (bugs) อยู่จำนวนมากและยังไม่สามารถใช้งานได้อย่างสมบูรณ์ ๓. บริษัท TRIS ออกหนังสือตอบรับที่ ๐๕๙๐/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๘ เพื่อแจ้งขยายระยะเวลาประกันผลงานระบบ e-Handbook เพิ่มอีก ๖ เดือน จาก

ไตรมาส	รายงานติดตามความคืบหน้าของฝ่ายบริหาร	สรุปผลการติดตามของหน่วยตรวจสอบภายใน
		เดิมที่กำหนดสิ้นสุดเวลาประกันผลงานในวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๖๘ ไปเป็นสิ้นสุดในวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๖๘ สำหรับระบบฯ ทั้งหมด รวมค่าเช่าคลาวด์ และหากมีความจำเป็นหลังสิ้นสุดสัญญาแล้ว TRIS พร้อมจะช่วยเหลือให้คำปรึกษาในการแก้ไขปัญหาทางเทคนิคและปัญหาอื่น ๆ ที่อาจมี <u>โดยไม่คิดค่าใช้จ่ายเพิ่มเติมจาก สทร.ตลอดอายุการรับประกันผลงาน</u> มติที่ประชุม : คณะกรรมการรับทราบผลการติดตามความคืบหน้าระบบ e – Handbook
๔/๒๕๖๘	การประชุมวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๘: ผู้อำนวยการ เข้าร่วมประชุมระหว่าง สทร. และบริษัททริส ติดตามการดำเนินการเพื่อเร่งรัดให้ระบบสามารถใช้งานได้จริง ในการนี้ ผู้อำนวยการให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน (KPI) กิจกรรมภายใต้โครงการควรระบุได้อย่างชัดเจน และ ให้กรอกข้อมูลตัวอย่างในระบบในวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๘ และให้ทดสอบและตรวจสอบข้อมูลในระบบ โดยทีมงานได้สุ่มตัวอย่างโครงการและนำเข้าข้อมูลบนระบบพบว่ายังมีจุดบกพร่องที่ทาง TRIS ต้องแก้ไขอยู่ โดยทีมงานจะเร่งให้ TRIS แก้ไขระบบให้แล้วเสร็จและแจ้งให้ผู้จัดการกลุ่มทุกส่วนงานขับเคลื่อนโครงการของสถาบันกรอกข้อมูลให้ครบทุกโครงการ โดยตั้งเป้าหมายเวลาแล้วเสร็จภายในสิ้นเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๘	<u>สรุปผลการตรวจสอบ</u> ปัจจุบัน บริษัททริสอยู่ระหว่างปรับปรุงแก้ไข ทั้งนี้ ผู้รับผิดชอบโครงการได้แจ้งไปยังบริษัท ให้ดำเนินการตามแผนที่กำหนดไว้ โดยคาดว่าจะมีแนวทางปฏิบัติในการรายงานผลบนระบบและให้เริ่มใช้งานจริง (implementation) ในช่วงสิ้นเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๘

งานติดตามความก้าวหน้าโครงการ

ที่มา: อ้างอิงมติที่ประชุมคณะกรรมการสถาบันครั้งที่ ๕/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๘ มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการตรวจสอบความพร้อมและความก้าวหน้าในการดำเนินงานโครงการเพื่อเป็นข้อสังเกตให้กับคณะกรรมการสถาบันฯ

ข้อสรุป/ข้อเสนอแนะจากหน่วยตรวจสอบภายใน:

สอบทานการดำเนินงานโครงการงบประมาณ ปี ๒๕๖๘ และรายการกันเงินเหลือปี ๒๕๖๗ สืบเนื่องจากการประชุมคณะกรรมการสถาบัน ครั้งที่ ๕/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๘ วาระที่ ๓.๑.๒ ผลการเบิกจ่ายงบประมาณกันเหลือปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ คณะกรรมการมีมติมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบ ดำเนินการตรวจสอบความพร้อมและความก้าวหน้าในการดำเนินโครงการ เพื่อเป็นข้อสังเกตให้กับคณะกรรมการสถาบันฯ พิจารณาดำเนินการต่อไป

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้สอบทานการดำเนินงานโครงการงบประมาณ ปี ๒๕๖๘ ซึ่งเป็นกิจกรรมตรวจสอบการดำเนินงานโครงการ ตามแผนการตรวจสอบรายไตรมาส ๓ /๒๕๖๘ และรายงานผลในการประชุมคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง ครั้งที่ ๖/๒๕๖๘ วันอังคารที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๘ เวลา ๑๕.๐๐ - ๑๙.๐๐ น. และรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ ๔/๒๕๖๘ วันศุกร์ที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๘ เวลา ๐๘.๓๐ น.รายละเอียดสอบทานการดำเนินงานโครงการกันเงินเหลือปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และ การดำเนินงานโครงการตามแผนงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้

รายงานการสอบทาน การดำเนินงานโครงการตามแผนงบประมาณประจำปีพ.ศ. ๒๕๖๗

เลขที่	รายชื่อโครงการ	เงินที่ขอ	เบิกจ่ายแล้ว	%เบิกจ่าย	ยังไม่เบิกจ่าย	สถานะ	หมายเหตุ
1	โครงการ PR ระบบรางในกลุ่มเยาวชน	6.96	6.96	100%	0.00	ดำเนินการเสร็จ จำนวน 4 โครงการ	
2	โครงการฝึกอบรมธรรมาภิบาลระบบราง	3.12	3.12	100%	0.00		
3	โครงการจัดตั้งศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีฯ	1.80	1.80	100%	0.00		
4	โครงการพัฒนาบุคลากรระบบราง	3.74	3.74	100%	0.00		
	รวม 1-4	15.62	15.62	100%	0.00		
5	โครงการวิจัยเทคโนโลยีฯ ชิ้นส่วนฯทางรถไฟ	12.45	11.49	92%	0.96	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ จำนวน 13 โครงการ	5-15 ดำเนินการ เป็นไปตามแผน
6	พัฒนาเทคโนโลยีฯ นวัตกรรมระบบราง	2.42	2.12	88%	0.30		
7	โครงการพัฒนามาตรฐานระบบทางรางฯ	10.98	7.93	72%	3.05		
8	โครงการข้อเสนอยกระดับระบบรางฯ	8.76	6.04	69%	2.72		
9	โครงการพัฒนา Regional Integration	14.18	9.67	68%	4.50		
10	จัดทำยุทธศาสตร์ด้านเทคโนโลยีฯระบบรางฯ	6.03	3.87	64%	2.16		
11	บริหารงานส่วนกลาง	1.82	1.04	57%	0.78		
12	ศูนย์กลางการพัฒนาบุคลากรระบบราง	0.31	0.17	56%	0.13		
13	มาตรฐานด้านวิศวกรรมไฟฟ้าความเร็วสูง	8.90	3.87	43%	5.03		
14	โครงการพัฒนารับรองมาตรฐาน (NQI)	4.95	0.99	20%	3.96		
15	พัฒนาวิศวกรรมระบบรางและส่วนประกอบ	1.39	0.21	15%	1.18		
16	ยกระดับขีดความสามารถทางรางฯ	32.74	10.60	32%	22.14		16-17 ปัญหาจาก ปัจจัยภายนอก
17	โครงการพัฒนามาตรฐานระบบทางราง	18.96	3.79	20%	15.17		
	รวม 5-17	123.88	61.80	50%	62.08		
	รวม 1-17	139.50	77.42	55%	62.08		

ข้อมูล ณ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๘ ผลการสอบทานรายการเงินกันเหลื่อมปีงบประมาณ ๒๕๖๗

- โครงการที่เงินกันเหลื่อมปีทั้งสิ้น ๑๓๙.๕๐ ลบ ดำเนินการเบิกจ่ายแล้วจำนวน ๗๗.๔๒ ลบ. คิดเป็นร้อยละ ๕๕.๕๐ และอยู่ระหว่างดำเนินการยังไม่เบิกจ่ายอีกจำนวน ๖๒.๐๘ ลบ. คิดเป็นร้อยละ ๔๔.๕๐
- จำนวนโครงการที่กันเหลื่อมปีรวม ๑๗ โครงการ ดำเนินการแล้วเสร็จจำนวน ๔ โครงการ และอยู่ระหว่างดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จอีกจำนวน ๑๓ โครงการ

สรุปผลการสอบทานโครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินการ

- ทุกโครงการอยู่ระหว่างการดำเนินการตามแผนตามสัญญา
- โครงการที่ ๑๖ ติดปัญหาเรื่องการขออนุญาตใช้พื้นที่จาก รฟท.
- โครงการที่ ๑๗ ล่าช้ากว่าแผนเนื่องจากต้องแก้ไขรายละเอียดผลงานที่ส่งมอบงาน

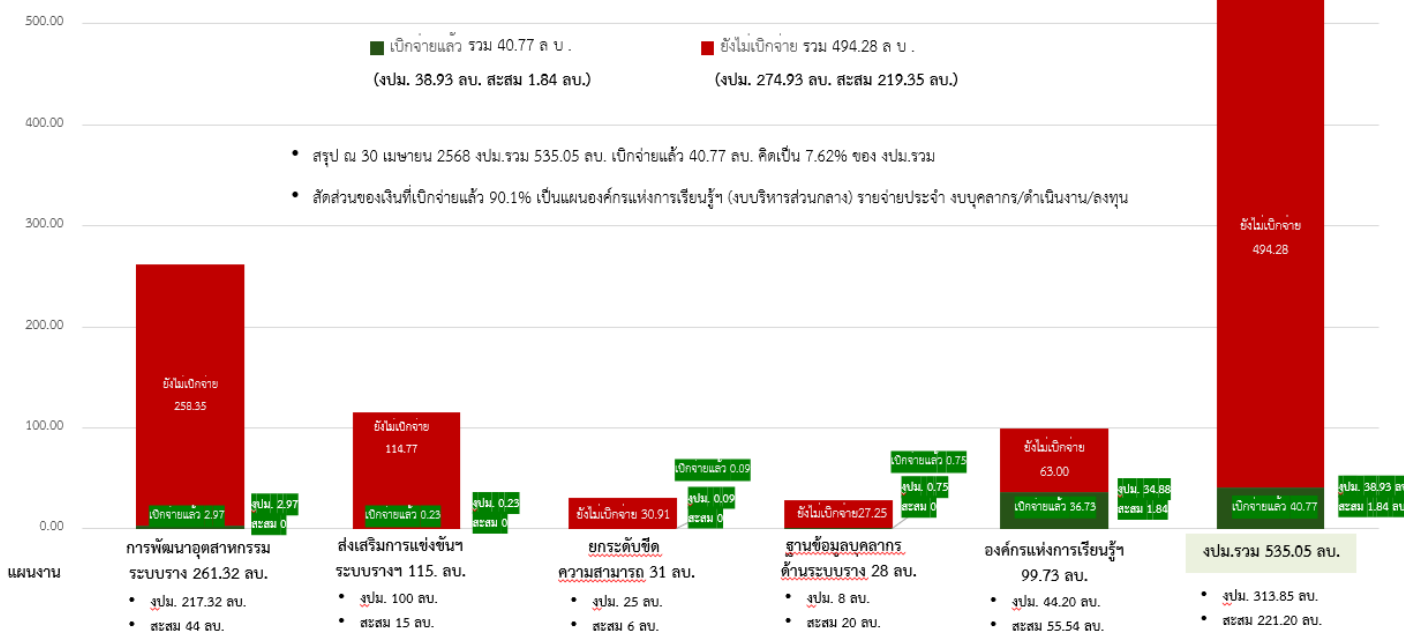
รายงานการสอบทาน การดำเนินงานโครงการตามแผนงบประมาณประจำปีพ.ศ. ๒๕๖๘

งบประมาณตามแผนงาน ประจำปี 2568

ล้านบาท

(ข้อมูล ณ 30 เมษายน 2568)

งบประมาณรวม 535.05 ลบ. (เงินงบประมาณ 313.85 ลบ. + เงินสะสม 221.20 ลบ.)

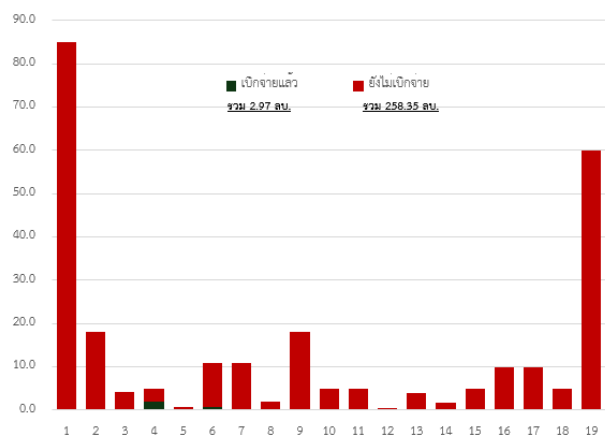


สรุปผลสอบทานการดำเนินงานโครงการตามแผนงบประมาณประจำปี ๒๕๖๘ งบประมาณรวมทั้งสิ้น ๕๓๕.๐๕ ลบ. จัดสรรจากแหล่งเงินงบประมาณประจำปี ๒๕๖๘ จำนวน ๓๑๓.๘๕ ลบ. และจัดสรรจากแหล่งเงินสะสมเหลือจ่ายอีกจำนวน ๒๒๑.๒๐ ลบ. งบประมาณจัดสรรตามแผนการดำเนินงานแยกเป็น ๕ แผนงาน ในช่วงระหว่าง ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๐ เมษายน ๒๕๖๘ (๖ เดือน) สทร. ดำเนินงาน และเบิกจ่ายแล้วรวม ๔๐.๗๗ ลบ. คิดเป็นร้อยละ ๗.๖๒ ของงบประมาณรวมทั้งสิ้น สัดส่วนของงบประมาณที่เบิกจ่ายแล้วร้อยละ ๙๐.๑ เป็นรายจ่ายประจำงบบริหารส่วนกลาง (งบบุคลากร ,งบดำเนินงาน และงบลงทุน) รายละเอียดประกอบการดำเนินงานโครงการแยกแต่ละแผนงาน/โครงการ ดังต่อไปนี้

แผนงาน 1 การพัฒนาอุตสาหกรรมระบบราง ปี 2568

งบประมาณ รวม 261.32 ลบ. (19 โครงการ)

ล้านบาท



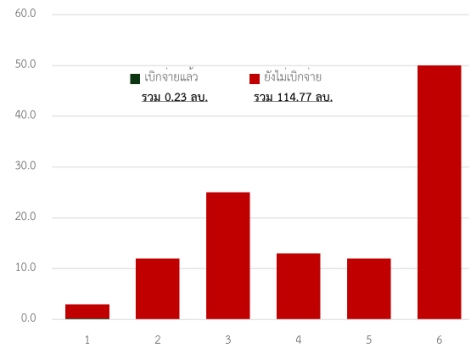
ลำดับ	ชื่อโครงการ	ระหว่างดำเนินการ					สถานะโครงการ	OK process	ปัจจัยภายนอก	ปัจจัยภายใน	จำนวนโครงการ
		งบ.รวม (1)	อนุมัติ (2)	ผูกพันสัญญา (3)	เบิกจ่ายแล้ว (4)	ยังไม่เบิกจ่าย (5)					
1	โครงการ ยานะ ระบบอิเล็กทรอนิกส์การควบคุมการวิ่ง	85.00	85.00	0.00	0.00	85.00	ระหว่างดำเนินการ	☑			ระหว่างดำเนินการ 8 โครงการ 116.55 ลบ. (137.02 ลบ.)
2	ติดตั้งกล้องวงจรปิดในสถานีรถไฟ	18.00	18.00	0.00	0.00	18.00	รอจัดสรรจาก ภายนอก	☑	☑		
3	ค่าใช้สอยเพื่อขับเคลื่อนและบำรุงรักษาอุตสาหกรรมระบบราง	4.22	3.66	0.15	0.15	4.07		☑			
4	การศึกษานโยบายและแผนพัฒนาระบบอุตสาหกรรมระบบราง	5.00	4.05	2.05	2.05	2.95		☑			
5	จัดทำงบประมาณโครงการพัฒนาระบบราง	0.80	0.50	0.05	0.05	0.75		☑			
6	จัดทำมาตรฐานและการทดสอบเพื่อส่งเสริมอุตสาหกรรมราง	11.00	3.18	0.69	0.69	10.31		☑			
7	จัดทำมาตรฐานและการทดสอบเพื่อส่งเสริมราง	11.00	2.09	0.43	0.03	10.97		☑			
8	ค่าใช้สอยการรักษามาตรฐาน	2.00	0.07	0.00	0.00	2.00		☑			
รวม 1-8		137.02	116.35	3.37	2.97	134.05					
9	การฝึกอบรมความรู้ด้านการพัฒนาระบบราง	18.00	0.00	0.00	0.00	18.00	ระหว่างดำเนินการ			☑	ยังไม่ดำเนินการ 11 โครงการ (124.30 ลบ.)
10	การจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้บริการโครงการ	5.00	0.00	0.00	0.00	5.00	ระหว่างดำเนินการ			☑	
11	พัฒนาบุคลากรและทีมงานด้านการพัฒนาระบบราง	5.00	0.00	0.00	0.00	5.00				☑	
12	การประเมินผลและติดตามความคืบหน้าโครงการ	0.50	0.00	0.00	0.00	0.50	อยู่ระหว่างดำเนินการ			☑	
13	ประเมินผลและติดตามความคืบหน้าโครงการ	4.00	0.00	0.00	0.00	4.00	อยู่ระหว่างดำเนินการ			☑	
14	จัดทำมาตรฐานการพัฒนาระบบราง	1.80	0.00	0.00	0.00	1.80				☑	
15	จัดทำมาตรฐานและการทดสอบระบบราง	5.00	0.00	0.00	0.00	5.00				☑	
16	พัฒนาบุคลากรและทีมงานด้านการพัฒนาระบบราง	10.00	0.00	0.00	0.00	10.00	ระหว่างดำเนินการ			☑	
17	การตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินงานโครงการ	10.00	0.00	0.00	0.00	10.00	ระหว่างดำเนินการ			☑	รวม 9-19
18	การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคล	5.00	0.00	0.00	0.00	5.00	ระหว่างดำเนินการ			☑	
19	ติดตั้งกล้องวงจรปิดในสถานีรถไฟ	60.00	0.00	0.00	0.00	60.00	ระหว่างดำเนินการ			☑	
รวม 9-19		124.30	0.00	0.00	0.00	124.30					รวม 1-19
รวม 1-19		261.32	116.35	3.37	2.97	258.35					

โครงการตามแผนงาน ๑ การพัฒนาอุตสาหกรรมระบบราง รวม ๒๖๑.๓๒ ลบ. ๑๙ โครงการ

- ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว เบิกจ่ายแล้ว ๒.๙๗ ลบ. ยังไม่เบิกจ่าย ๒๕๘.๓๕ ลบ.
- อยู่ระหว่างดำเนินการ ๘ โครงการ ๑๑๖.๕๕ ลบ. /งบประมาณโครงการ ๑๓๗.๐๒ ลบ.
- ไม่ยังเริ่มดำเนินการ ๑๑ โครงการ งบประมาณโครงการรวม ๑๒๔.๓๐ ลบ.

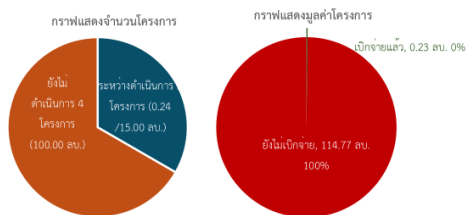
แผนงาน 2 การส่งเสริมการแข่งขันและสภาพแวดล้อมระบบรางเพื่อส่งเสริมการใช้งานระบบราง
งบประมาณ รวม 115.00 ลบ. (6 โครงการ)

ล้านบาท



(ข้อมูล ณ 30 เมษายน 2568)

เลขที่	ชื่อโครงการ	ระหว่างดำเนินการ					สถานะโครงการ	on process	ปัจจัยภายนอก	ปัจจัยภายใน	จำนวนโครงการ
		งบ.รวม (1)	อนุมัติ (2)	ผูกพันสัญญา (3)	เบิกจ่ายแล้ว (4)	ยังไม่เบิกจ่าย (5)					
1	จัดตั้งแผนส่งเสริมการแข่งขันและสภาพแวดล้อมระบบราง	3.00	0.21	0.21	0.21	2.79		☑			ระหว่างดำเนินการ 2 โครงการ (0.24 (15.00 ลบ.)
2	ข้อเสนอเพื่อการปรับปรุงกฎหมายที่เกี่ยวข้องการขนส่งทางราง	12.00	0.03	0.03	0.03	11.98		☑			
รวม 1-2		15.00	0.24	0.23	0.23	14.77					
3	พัฒนา intermodal logistics	25.00	0.00	0.00	0.00	25.00	ทบทวนแผนงานใหม่			☑	
4	ข้อเสนอแนะการพัฒนาจังหวัดที่โดยไร้ระบบรางขั้นพื้นฐาน	13.00	0.00	0.00	0.00	13.00	รอผลอนุมัติจาก กค.			☑	ยังไม่ดำเนินการ 4 โครงการ (100.00 ลบ.)
5	optimization รองรับการแข่งขันสินค้าทางรางเชื่อมกับ รถไฟฟ้า	12.00	0.00	0.00	0.00	12.00	67			☑	
6	จ้างบริษัทการขนส่งสินค้าจากประเทศจีนมายังเมือง	50.00	0.00	0.00	0.00	50.00	อยู่ระหว่างขั้นตอนขอความเห็นชอบ			☑	
รวม 3-6		100.00	0.00	0.00	0.00	100.00	ผลักดัน				
รวม 1-6		115.00	0.24	0.23	0.23	114.77					รวม 6 โครงการ



โครงการตามแผนงาน ๒ การส่งเสริมการแข่งขันและสภาพแวดล้อมระบบราง ๑๕.๐๐ ลบ. ๖ โครงการ

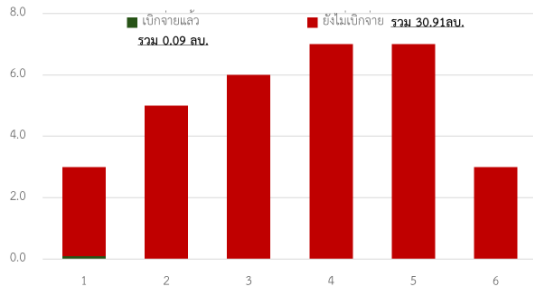
- ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว เบิกจ่ายแล้ว ๐.๒๓ ลบ. ยังไม่เบิกจ่าย ๑๑๔.๗๗ ลบ.
- อยู่ระหว่างดำเนินการ ๒ โครงการ ๐.๒๔ ลบ. /งบประมาณโครงการ ๑๕.๐๐ ลบ.
- ไม่ยังเริ่มดำเนินการ ๔ โครงการ งบประมาณโครงการรวม ๑๐๐.๐๐ ลบ.

แผนงาน 3 การยกระดับขีดความสามารถด้านเทคโนโลยีระบบรางของประเทศ

งบประมาณ รวม 31.00 ลบ. (6 โครงการ)

(ข้อมูล ณ 30 เมษายน 2568)

ล้านบาท

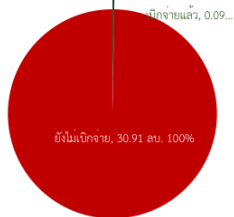


เลขที่	ชื่อโครงการ	ระหว่างดำเนินการ					สถานะโครงการ	ok process	ปัจจัยภายนอก	ปัจจัยภายใน	จำนวนโครงการ
		งบปร.รวม (1)	อนุมัติ (2)	ผูกพันสัญญา (3)	เบิกจ่ายแล้ว (4)	ยังไม่เบิกจ่าย (5)					
1	ขับเคลื่อนแผนงานยกระดับความสามารถทางเทคโนโลยี	3.00	0.09	0.09	0.09	2.91		☒			ระหว่างดำเนินการ 1 โครงการ 0.09 ลบ. (3.00 ลบ.)
2	จัดการองค์ความรู้รถไฟความเร็วสูง	5.00	0.00	0.00	0.00	5.00	หรือแนวทางกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	☒			ยังไม่เริ่มดำเนินการ 5 โครงการ (28 ลบ.)
3	A.I. ยกระดับความปลอดภัยทางราง	6.00	0.00	0.00	0.00	6.00	รยลดอุบัติเหตุจากปี 67			☒	
4	A.I.ยกระดับการบำรุงรักษาทางราง	7.00	0.00	0.00	0.00	7.00				☒	
5	A.I. ยกระดับการให้บริการทางราง	7.00	0.00	0.00	0.00	7.00				☒	
6	ข้อมูลส่งเสริมการบริหารจัดการปฏิบัติการนระบบราง	3.00	0.00	0.00	0.00	3.00	รอข้อตกลงจาก รฟท.	☒		☒	
รวม 2-6		28.00	0.00	0.00	0.00	28.00					
รวม 1-6		31.00	0.09	0.09	0.09	30.91					รวม 6 โครงการ

กราฟแสดงจำนวนโครงการ



กราฟแสดงมูลค่าโครงการ

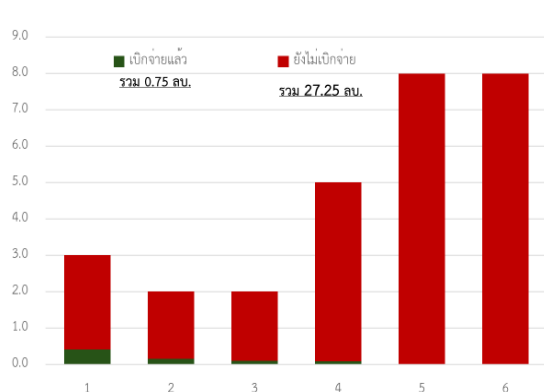


โครงการตามแผนงาน ๓ การยกระดับขีดความสามารถด้านเทคโนโลยีระบบราง ๓๑.๐๐ ลบ. ๖ โครงการ

- ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ๐.๐๙ ลบ. ยังไม่เบิกจ่าย ๓๐.๙๑ ลบ .
- อยู่ระหว่างดำเนินการ ๑ โครงการ ๐.๐๙ ลบ. /งบประมาณโครงการ ๓.๐๐ ลบ
- ไม่ยังเริ่มดำเนินการ ๕ โครงการ งบประมาณโครงการรวม ๒๘.๐๐ ลบ.

แผนงาน 4 **ฐานข้อมูลและการพัฒนาบุคลากรด้านระบบราง**
งบประมาณ รวม 28.00 ลบ. (6 โครงการ)

ล้านบาท



เลขที่	ชื่อโครงการ	ระหว่างดำเนินการ				สถานะโครงการ	on process	ปัจจัยภายนอก	ปัจจัยภายใน	จำนวนโครงการ
		งบ.รวม (1)	อนุมัติ (2)	ผูกพันสัญญา (3)	เบิกจ่ายแล้ว (4)	ยังไม่เบิกจ่าย (5)				
1	จัดอบรม PPP	3.00	1.75	0.41	0.41	2.59				ระหว่างดำเนินการ 5 โครงการ 2.19 ลบ. (20 ลบ.)
2	จัดทำ rail academy platform	2.00	0.21	0.18	0.15	1.85				
3	ขับเคลื่อนแผนงานฐานข้อมูลและพัฒนาบุคลากร	2.00	0.11	0.10	0.10	1.90				
4	จัดทำยุทธศาสตร์เทคโนโลยีระบบรางของประเทศ	5.00	0.11	0.09	0.09	4.91				
5	พัฒนาองค์ความรู้หลักสูตร PPP	8.00	0.00	0.00	0.00	8.00				
รวม 1-4		20.00	2.19	0.78	0.75	19.25				
6	จัดทำยุทธศาสตร์การพัฒนา rail academy	8.00	0.00	0.00	0.00	8.00	รอดอนุมัติจากปี 67			ยังไม่เริ่มดำเนินการ 1 โครงการ (8 ลบ.)
รวม 1-6		28.00	2.19	0.78	0.75	27.25				รวม 6 โครงการ



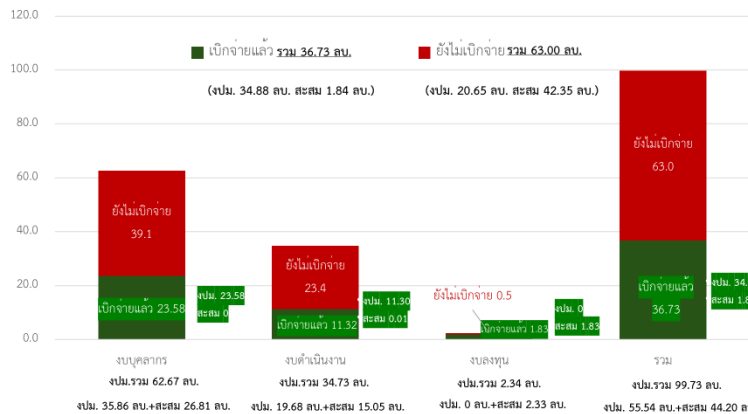
โครงการตามแผนงาน ๔ ฐานข้อมูลและการพัฒนาบุคลากรด้านระบบราง รวม ๒๘.๐๐ ลบ. ๖ โครงการ

- ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ๐.๓๕ ลบ. ยังไม่เบิกจ่าย ๒๗.๒๕ ลบ .
- อยู่ระหว่างดำเนินการ ๕ โครงการ ๒.๑๙ ลบ. /งบประมาณโครงการ ๒๐.๐๐ ลบ
- ไม่ยังเริ่มดำเนินการ ๑ โครงการ งบประมาณโครงการรวม ๘.๐๐ ลบ.

แผนงาน 5 องค์กรแห่งการเรียนรู้และบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล (งบบุคลากรส่วนกลาง)

งบประมาณ รวม 99.73 ลบ. (งบ. 55.54 ลบ.+สะสม 44.2 ลบ.)

ล้านบาท



(ข้อมูล ณ 30 เมษายน 2568)

เลขที่	ชื่อกิจกรรม	ระหว่างดำเนินการ			เบิกจ่ายแล้ว (4)	ยังไม่เบิกจ่าย (5)
		งบ.รวม (1)	อนุมัติ/จองงบ (2)	ผูกพันสัญญา (3)		
1	งบบุคลากร	62.67	23.68	47.17	23.58	39.08
2	งบบุคลากรงาน	34.73	21.62	11.32	11.32	23.42
3	งบลงทุน	2.34	1.97	1.83	1.83	0.51
รวม 1-3		99.73	47.26	60.31	36.73	63.00

งบ. ที่ยังไม่เบิกจ่าย รวม 63.00 ลบ. เป็นรายการประจำ งบบุคลากร และ งบบุคลากรงาน

โครงการตามแผนงาน ๕ องค์กรแห่งการเรียนรู้และบริหารจัดการ (งบบุคลากรส่วนกลาง) รวม ๙๙.๗ ลบ. งบประมาณเป็นรายจ่ายประจำ คือ งบบุคลากร ๖๒.๖๗ ลบ., งบบุคลากรงาน ๓๔.๗๓ ลบ., และงบลงทุน ๒.๓๔ ลบ. ดำเนินการเบิกจ่ายแล้ว ๓๖.๗๓ ลบ. และยังไม่เบิกจ่ายอีกจำนวน ๖๓.๐๐ ลบ.

สรุปผลการสอบทานการดำเนินงานโครงการตามแผนงานที่ ๑ - ๔ ที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ดังนี้

- โครงการ MOA มีสัญญาดำเนินการต่อเนื่องได้ ๒ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ - ๒๕๖๘ โดยโครงการที่ดำเนินการแล้วในปี ๒๕๖๗ ต้องผ่านการประเมินผลจากก่อน จึงจะได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการให้ดำเนินการต่อได้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘
- โครงการที่มีแผนแล้วแต่ยังไม่เริ่มดำเนินการ เนื่องจากอยู่ระหว่างการร่าง/ปรับปรุงขอบเขตงาน TOR
- โครงการที่อยู่ระหว่างรอมอบหมายผู้รับผิดชอบใหม่
- โครงการที่ต้องรอความชัดเจนในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง

มติที่ประชุม : ๑. คณะกรรมการรับทราบผลการสอบทานรายการเงินกันเหลือปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และผลการสอบทานการดำเนินงานโครงการตามแผนงบประมาณปี ๒๕๖๘

๒. คณะกรรมการมีข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ เรื่องข้อมูลรายงานผลการดำเนินการโครงการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ โดยเฉพาะข้อมูลผลการดำเนินงานโครงการตามแผน ๑ ถึงแผน ๔ การดำเนินงานค่อนข้างล่าช้ากว่าแผนมาก เบิกจ่ายแล้วเพียง ๔.๐๔ ลบ. คิดเป็นร้อยละ ๙.๙ และให้ข้อเสนอแนะ โดยให้ฝ่ายเลขานุการสรุปข้อมูลให้เห็นภาพปัญหาที่ส่งผลกระทบให้การดำเนินงานที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เช่น กลุ่มระหว่าง on process (โครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินการตามแผนและเป็นไปตามเป้าหมาย), กลุ่มโครงการที่มีเสียงจากปัจจัยภายนอกที่ควบคุมไม่ได้

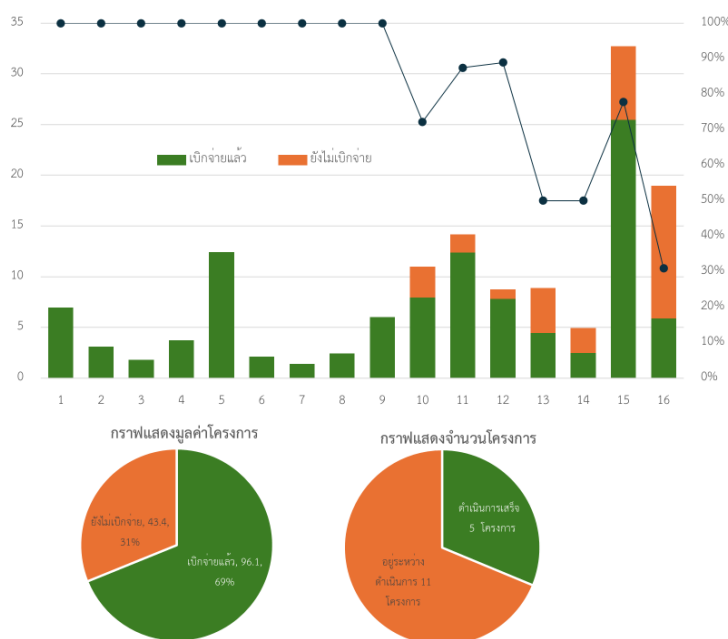
(ระหว่างสรุปข้อหาหรือ/ข้อตกลงกับหน่วยงานภายนอก) และกลุ่มโครงการที่มีความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน (บุคลากรที่มีอยู่ไม่เพียงพอต่อการดำเนินงาน /โครงการต่อเนื่องที่ต้องรอผลการอนุมัติจากผลงานปี ๒๕๖๓)

งานติดตามสถานะโครงการกันเหลื่อมปี ๒๕๖๓ และสรุปรายการอนุมัติเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ณ. ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ที่มา: อ้างอิงมติที่ประชุมคณะกรรมการสถาบันครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๔ มอบหมายให้ คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการตรวจสอบสถานะและความเสี่ยงของโครงการกันเหลื่อมปี ๒๕๖๓ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๔ และการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ ๕/๒๕๖๔ วันอังคารที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ที่ ประชุมมีมติให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานเรื่องการบริหารโครงการ ต่อเนื่องจากรายงานต่อที่ประชุมคณะกรรมการ ตรวจสอบในครั้งที่ ๔/๒๕๖๔ วันศุกร์ที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๔ โดยรายงานต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบใน ครั้งที่ ๖/๒๕๖๔ วันศุกร์ที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๔

(ข้อมูล ณ 30 กันยายน 2568)

สรุปงบประมาณกันเบิกเหลื่อมปี พ.ศ.2567 ณ วันที่ 30 กันยายน 2568



เลขที่	รายชื่อโครงการ	เงินที่ขอ	เบิกจ่ายแล้ว	%เบิกจ่าย	ยังไม่เบิกจ่าย	สถานะ
1	ประชาสัมพันธ์ระบบรางวัลในกลุ่มเยาวชน	6.96	6.96	100%	0.00	ดำเนินการแล้วเสร็จ 9 โครงการ
2	โครงการฝึกอบรมธรรมากับอาสาสมัคร	3.12	3.12	100%	0.00	
3	โครงการจัดตั้งศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยี	1.80	1.80	100%	0.00	
4	โครงการพัฒนาบุคลากรระบบรางวัล	3.74	3.74	100%	0.00	
5	ขึ้นส่วนอะไหล่ซ่อมบำรุง/โครงสร้างทางรถไฟ	12.45	12.45	100%	0.00	
6	บริหารงานส่วนกลาง	2.12	2.12	100%	0.00	
7	พัฒนาวีความระบบรางวัลและส่วนประกอบ	1.39	1.39	100%	0.00	
8	โครงการยกระดับระบบ/ซ่อมบำรุงระบบรางวัล	2.42	2.42	100%	0.00	
9	จัดทำยุทธศาสตร์ด้านเทคโนโลยีระบบรางวัล	6.03	6.03	100%	0.00	
รวม 1-9		40.04	40.04	100%	0.00	
10	โครงการพัฒนามาตรฐานระบบขนส่งทางราง	10.98	7.93	72%	3.05	อยู่ระหว่างดำเนินการ 7 โครงการ
11	โครงการพัฒนา Regional Integration	14.18	12.39	87%	1.78	
12	โครงการยกระดับเศรษฐกิจระบบรางวัล	8.76	7.79	89%	0.97	
13	มาตรฐานวิศวกรรมก่อสร้างรถไฟความเร็วสูง	8.90	4.45	50%	4.45	
14	โครงการพัฒนาระบบรางวัล (NQI)	4.95	2.47	50%	2.47	
15	ยกระดับขีดความสามารถทางราง	32.74	25.48	78%	7.26	
16	โครงการพัฒนามาตรฐานระบบราง	18.96	5.86	31%	13.09	
รวม 10-16		99.46	66.38	67%	33.08	
รวม 1-16		139.50	106.41	76%	33.08	

*โครงการศูนย์กลางการพัฒนาบุคลากรระบบรางวัล (งบประมาณกันเบิกเหลื่อมปี 67 จำนวน 0.31 ลบ.ในต้นปี รวมอยู่ในงานบริหารส่วนกลาง) และมีการเบิกจ่ายครบถ้วนแล้ว

ข้อมูลจากที่ประชุม คกก.ครั้งที่ 11/2568 ณ 20 ก.ย.68				สรุปข้อมูล ณ 30ก.ย.68											
โครงการหลัก	จำนวนโครงการย่อย	งบกันเหลื่อมปี 2567	ผลเบิกจ่าย (คาดการณ์ ณ 30 ก.ย.68)	ผลเบิกจ่าย 30 ก.ย.68	จำนวนโครงการย่อย	โครงการย่อย	วงเงินตามสัญญา/งวดงาน	งบกันเหลื่อมปี 2567 (ณ 30 ก.ย.68)	คู่สัญญา	เลขที่สัญญา, เริ่มต้น-สิ้นสุด	งวดคงค้าง	คาดว่าจะแล้วเสร็จ	เหตุผลการล่าช้า	เลขที่หนังสือส่งงานงวดล่าสุด	เลขที่หนังสือการแจ้งส่งงานสิทธิเรียกร้องค่าปรับตามสัญญา
1. โครงการยกระดับเศรษฐกิจระบบรางฯ	1	8.76	69%	89%	1	โครงการจัดทำข้อเสนอฯ (ICDI-CMU)	9.74 ลบ. (5 งวด)	0.97	มข.	MOA 670202-01-10 (1 ก.ค.67 - 1 ก.ค.69)	1	ต.ค.68	คกก.ตรวจรับพิจารณาแก้ไขความถูกต้องและสมบูรณ์ของข้อมูลงวดสุดท้าย	อว.8393(23)/145 ลว.12 ก.ย.68	ส่งงานงวดสุดท้ายแล้ว
2. โครงการพัฒนา Regional Integration	1	4.75	63%	63%	1	โครงการโครงการช่วยคมนาคมในพื้นที่ต้นแบบฯ (MOA)	5.94 ลบ. (5 งวด)	1.78	มธ.	MOA 670203 (21 มิ.ย.67 - 21 มิ.ย.69)	1	ไตรมาส 1/69	อยู่ระหว่างปรับเนื้อหาสำคัญเพิ่มเติมในรายงานผลสัมฤทธิ์การดำเนินงาน (Executive Outcome Report)	ที่ ค.4 (ระบบรางฯ)/2568 ลว.11 เม.ย.68	เป็นสัญญา MOA ไม่มีค่าปรับ
3. ยกระดับขีดความสามารถทางรางฯ (AI for Railway Crossing)	2	27.89	67%	74%	2	3.1) จัดซื้อครุภัณฑ์พร้อมติดตั้งในโครงการจุดตัดทางรถไฟฯ	17.91 ลบ. (3 งวด)	6.27	บลู โซลูชั่น	PO67090005 (27 ก.ย.67 -25 มี.ค.68)	2	พ.ย.68 (ติดตั้งเสาสำเร็จ)	เกิดปัญหาครุภัณฑ์ที่จัดซื้อ (เสา) โคนล้ม รื้อถอนทั้งหมด (จำนวน 8 แห่ง 16 ต้น) รื้อถอนเสร็จเรียบร้อยแล้ว (เริ่มรื้อ 5 ก.ย.68)	ที่ BS_25_232 ลว.17 มี.ค.68	สทร 405/52 ลว. 9 ก.ย.68 (ส่งมอบงานไม่ครบถ้วนตามสัญญา)
						3.2) จ้างที่ปรึกษาพัฒนาระบบตรวจจับและแจ้งเตือนโดย AI ในโครงการจุดตัดทางรถไฟฯ	9.98 ลบ. (6 งวด)	1.00	ม.จุฬา	PO67090007 (19 ก.ย.68)	1	ไตรมาส 1/69	ส่งงานงวดสุดท้ายแล้ว รอ Implement ระบบหลังติดตั้งเสาสำเร็จ	อว.64.29/0851 ลว.21 ส.ค.68	ส่งงานงวดสุดท้ายแล้ว
4. โครงการพัฒนามาตรฐานระบบทางราง (มาตรฐานระบบขนส่งทางรางฯ)	3	18.46	29%	29%	3	4.1) แผนพัฒนามาตรฐานฯ ด้วยประมวลมาตรฐานขนส่งทางรางฯ	5.99 ลบ. (6 งวด)	4.49	ม.มหิดล	PO67090006 (1 ต.ค.67 - 25 ก.ย.68)	4	ธ.ค. 68	ปรับแก้ไขรายละเอียดตามข้อคิดเห็นของคณะทำงานครั้งที่ 2	อว. 78.10/20826 ลว.23 พ.ค.68	สทร 405/60 ลว. 26 ก.ย.68 (ส่งมอบไม่ทันตามกำหนด)
						4.2) พัฒนามาตรฐานงานเชื่อมและตรวจสอบราง	2.50 ลบ. (5 งวด)	1.12	มจร.	PO67090006 (20 ก.ย.67 - 14 ก.ย.68)	1	ต.ค. 68	ปรับรายละเอียดตามข้อคิดเห็นคณะทำงานครั้งที่ 2 / Public Hearing บน Website สทร. 15 วัน และ จัดพิมพ์	อว.7610/684/2568 (9 ต.ค.68)	สทร 405/54 ลว. 17 ก.ย.68 (ส่งมอบไม่ทันตามกำหนด)
						4.3) พัฒนามาตรฐานชิ้นส่วนหมอนคองกรีตและอุปกรณ์ยึดเหนี่ยวราง	9.97 ลบ. (6 งวด)	7.48	มจร.	PO67090001 (20 ก.ย.67 - 14 ก.ย.68)	4	ธ.ค. 68	ปรับแก้รายละเอียดตามความคิดเห็นของคณะทำงาน ครั้งที่ 1	อว.7610/759/2567 (13 ธ.ค.67)	สทร 405/53 ลว. 17 ก.ย.68 (ส่งมอบไม่ทันตามกำหนด)

ข้อมูลจากที่ประชุม คกก.ครั้งที่ 11/2568 ณ 20 ก.ย.68				สรุปข้อมูล ณ 30ก.ย.68											
โครงการหลัก	จำนวนโครงการย่อย	งบกันเหลื่อมปี 2567	ผลเบิกจ่าย (คาดการณ์ ณ 30 ก.ย.68)	ผลเบิกจ่าย	จำนวนโครงการย่อย	โครงการย่อย	วงเงินตามสัญญา/จำนวนงวด	งบกันเหลื่อมปี 2567 (ณ 30 ก.ย.68)	คู่สัญญา	เลขที่สัญญา, เริ่มต้น-สิ้นสุด	งวดคงค้าง	คาดว่าจะแล้วเสร็จ	เหตุการณ์ล่าช้า	เลขที่หนังสือส่งงานงวดล่าสุด	เลขที่หนังสือการแจ้งส่งงาน สิทธิเรียกค่าปรับตามสัญญา
5. มาตรฐานวิศวกรรมก่อสร้างรถไฟความเร็วสูง (มาตรฐานด้านวิศวกรรมโยธา HSR)	3	8.90	50%	50%	3	5.1) HSR ด้านการพัฒนา มาตรฐานการก่อสร้างทางยกระดับ	2.91 ลบ. (5 งวด)	1.46	มจธ.	PO67090013 (1 ต.ค.67 - 25 ก.ย.68)	2	ธ.ค.68	ระหว่างจัดทำ Technical Hearing	อว.7610/107/2568 (5 มี.ค.68)	สทร 405/58 (ลว. 26 ก.ย.68)
						5.2) HSR ด้านมาตรฐานงานอุโมงค์	2.99 ลบ. (5 งวด)	1.50	มช.	PO67090014 (1 ต.ค.67 - 25 ก.ย.68)	2	ธ.ค.68	จัดประชุมคณะกรรมการพิจารณาร่างมาตรฐานครั้งที่ 2	อว.8393(14)/1(5) วจ/141 ลว.25 ก.ย.68	สทร 405/59 (ลว. 26 ก.ย.68)
						5.3) HSR ด้านจัดทำคุณลักษณะเฉพาะและพัฒนา มาตรฐาน โครงสร้างคอนกรีต	2.99 ลบ. (5 งวด)	1.50	มธ.	PO67090012 (26 ก.ย. 67 - 21 ก.ย. 68)	2	ต.ค. 68	อยู่ระหว่างตรวจรับ ปรับแก้ไขรายละเอียด ข้อมูลของงานงวด 4-5	อว.67.11/535 3 ลว.18 ก.ย.68	ส่งงานงวดสุดท้ายแล้ว
6. โครงการพัฒนา รับรองมาตรฐาน (NQI)	1	4.95	30%	50%	1	โครงการ NQI	4.95 ลบ. (6 งวด)	2.47	ม.จุฬา	PO67090010 (26 ก.ย. 67 - 20 ก.ย. 68)	2	ต.ค. 68	ปรับแก้ไขรายละเอียด ข้อมูล ตามความคิดเห็น ของคณะกรรมการ ครั้งที่ 2 และแจ้งเวียนคณะกรรมการ	อว.64.29/091 6 ลว.15 ก.ย.68	สทร 405/57 (ลว. 24 ก.ย.68)
7. โครงการพัฒนา มาตรฐานระบบขนส่งทางราง	1	10.98	72%	72%	1	โครงการฐานข้อมูลเทคโนโลยีระบบรางฯ (Pilot Database)	12.2 ลบ. (5 งวด)	3.05	มจพ.	PO67080001 (15 ส.ค.67 - 12 เม.ย.68)	1	ธ.ค.68	แก้ไขระบบงานงวดสุดท้าย (คู่สัญญายอมปรับเงื่อนไขการปรับ)	อว 7116/183 (ลว.8 ก.ย. 68)	สทร 405/49 (ลว. 4 ก.ย.68)
มูลค่ารวม	12	84.69	คงเหลือเบิกจ่าย 36.07	61%	12		0.00	33.08							

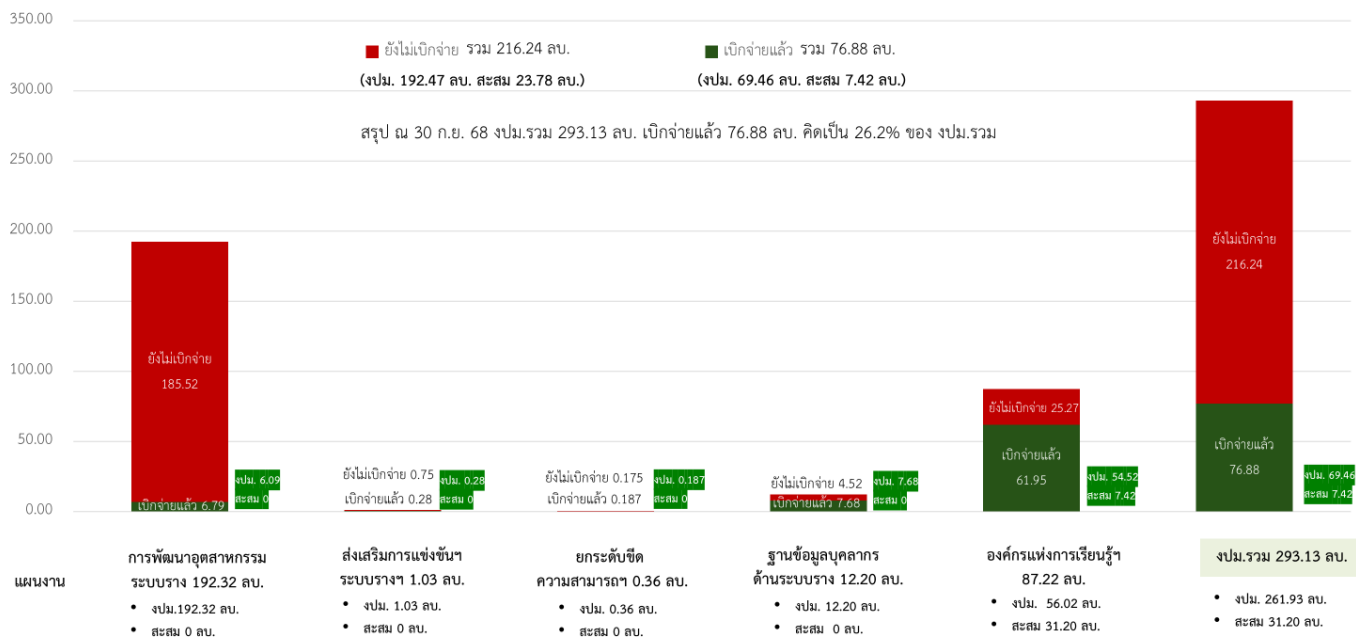
สรุปรายการอนุมัติเงินกันไว้เบิกเหลือในปี งบประมาณ 2568 ณ. 30 ก.ย.68

เลขที่	กลุ่มงาน	แหล่งเงินทุน	โครงการแผนปฏิบัติการปี 2568	รายการ	เงินที่ขอ	คู่สัญญา	เหตุผลที่ขอ
1	กลุ่มงานวิจัยและมาตรฐาน	งบประมาณ	โครงการพัฒนามาตรฐานและระบบทดสอบเพื่อสนับสนุนการประกอบกิจการทางรางและอุตสาหกรรมระบบราง [รหัส 680103-02-10]	ค่าจ้างที่ปรึกษาโครงการจัดทำมาตรฐานงานชิ้นส่วนตัวรถไฟและสถานีชาร์จแบตเตอรี่สำหรับระบบขับเคลื่อนตัวรถไฟ	1.41	มจพ.	กันงวดที่ 3-4
2	กลุ่มงานวิจัยและมาตรฐาน	งบประมาณ	โครงการผลิตรถไฟนําร่องการรําส่งอุตสาหกรรมระบบราง [รหัส 680101-01-10]	ค่าจ้างที่ปรึกษาโครงการออกแบบทางวิศวกรรม และกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของรถไฟ และออกแบบกระบวนการผลิตรถไฟที่ได้รับการรับรองตามมาตรฐานยุโรป เพื่อพัฒนาอุตสาหกรรมการผลิตรถไฟในประเทศไทย	82.50	BLUE ENGINEERING S.R.L.	กันงวดที่ 1-5
3	กลุ่มงานกลยุทธ์และสื่อสารองค์กร	งบประมาณ	บริหารงานส่วนกลาง [รหัส 680900-02-10]	ค่าจ้างสำรวจความพึงพอใจและความเชื่อมั่นของผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สทร.	0.39	บจก.ทริส คอร์ปอเรชั่น	กันงวดที่ 2-3
4	กลุ่มงานบริหารภายใน	งบประมาณ	บริหารงานส่วนกลาง [รหัส 680900-02-10]	ค่าจ้างบำรุงรักษาระบบบริหารจัดการทรัพยากรองค์กร (ERP)	0.25	บจก.ทริส คอร์ปอเรชั่น	กันงวดที่ 2-3
5	กลุ่มพัฒนาผู้ประกอบการและธุรกิจใหม่	งบประมาณ	โครงการจัดตั้งศูนย์กลางการพัฒนาบุคลากรระบบราง (PPP) [รหัส 680404-01-10]	ค่าใช้จ่ายพัฒนาความรู้หลักสูตร (MOA)	2.34	ม.ธรรมศาสตร์	โครงการต่อเนื่อง กำหนดส่งมอบงานวันที่ 31 มี.ค.69
6	กลุ่มพัฒนาผู้ประกอบการและธุรกิจใหม่	งบประมาณ	โครงการจัดตั้งศูนย์กลางการพัฒนาบุคลากรระบบราง (PPP) [รหัส 68509-03-10]	ค่าใช้จ่ายดำเนินการฝึกอบรมหลักสูตรวุฒิบัตรการบริหารจัดการโครงการร่วมลงทุนระหว่างภาครัฐและเอกชนในกิจการของรัฐอย่างมีธรรมาภิบาล (ระยะเวลาดำเนินการ พ.ย.68-ก.พ.69)	1.52	บริษัท โรงแรมราชดำริ จำกัด (มหาชน)	โครงการต่อเนื่อง กำหนดส่งมอบงานวันที่ 31 มี.ค.69
7	กลุ่มงานบริหารภายใน	งบประมาณสะสม	บริหารงานส่วนกลาง งบดำเนินงาน [รหัส 680900-02-40]	ค่าบริการสอบบัญชี ประจำปีงบประมาณ 2568 (สดง.)	0.48	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	ค่าสอบบัญชีประจำปี 2568
8	กลุ่มงานวิจัยและมาตรฐาน	งบประมาณ	การจัดการองค์ความรู้การพัฒนาอุตสาหกรรมระบบราง [680101-03-10]	โครงการความร่วมมือภายใต้บันทึกข้อตกลง (MOA) ระหว่าง สทร. กับ มก. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568	13.57	ม.เกษตรฯ	เพิ่มเนื้องานดัดแปลงรถไฟโดยสาร
ยอดรวมเงินกันเหลือปี 2568					102.46		

รายงานผลเบิกจ่าย ประจำปี 2568

งบประมาณรวม 293.13 ลบ. (เงินงบประมาณ 261.93 ลบ. + เงินสะสม 31.20 ลบ.)

ล้านบาท



มติที่ประชุม : คณะกรรมการรับทราบ สรุปงบประมาณเงินกัณฑ์ลื้อมปี ๒๕๖๗ และขอขยายดำเนินการต่อ ในปี ๒๕๖๘

และ รายงานผลเบิกจ่ายปีงบประมาณ ๒๕๖๘ และรายการอนุมัติเงินกัณฑ์ลื้อมปี ๒๕๖๘ โดยมีข้อสังเกต ๒ เรื่อง

๑. เรื่องการเงินกัณฑ์ลื้อมปีงบประมาณ.๒๕๖๗ ซึ่งดำเนินการไม่แล้วเสร็จขอขยายไปดำเนินการต่อในปีงบประมาณ.๒๕๖๘

๒. เรื่อง งบประมาณประจำปีที่ไม่ได้ตั้งกัณฑ์ลื้อมปีงบประมาณ.เพื่อดำเนินการต่อไปในปีถัดไป

คณะกรรมการ ขอให้แจ้งฝ่ายบริหารดำเนินการ ตามระเบียบข้อบังคับของสถาบันให้ครบถ้วน

ผลการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบรวม ๖ ครั้ง ทุกครั้งมีองค์ประชุมครบ ประกอบด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ ๓ ท่าน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน โดยประชุมหารือร่วมกับผู้ที่เกี่ยวข้องตามวาระในแต่ละไตรมาส คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่อย่างอิสระโดยไม่มีข้อจำกัดในการได้รับข้อมูล ทรัพยากร และความร่วมมือจากฝ่ายบริหาร รายละเอียดของการจัดประชุม มีดังนี้

ครั้งที่จัดประชุม	วันเดือนปีที่จัดประชุม	ประธานกรรมการ นายพัฒนพงษ์ พงศ์คุสมิทธิ์	กรรมการ นายชาครีย์ บำรุงวงศ์	กรรมการ นายธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ
๑/๒๕๖๘	๒๓ มกราคม ๒๕๖๘	/	/	/
๒/๒๕๖๘	๗ มีนาคม ๒๕๖๘	/	/	/
๓/๒๕๖๘	๑๐ เมษายน ๒๕๖๘	/	/	/
๔/๒๕๖๘	๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๘	/	/	/
๕/๒๕๖๘	๘ กรกฎาคม ๒๕๖๘	/	/	/
๖/๒๕๖๘	๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๘	/	/	/

ในการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรา ๒๑ วรรคสามแห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน) พ.ศ.๒๕๖๔ และถือปฏิบัติโดยให้ประธานกรรมการตรวจสอบ เป็นผู้รายงานผลการประชุมต่อคณะกรรมการ

ครั้งที่จัดประชุม คณะกรรมการ ตรวจสอบ	แผนการตรวจสอบ	รายงานผลการ ดำเนินการตาม แผนการตรวจสอบต่อ คณะกรรมการ
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ รายงาน ไตรมาส ๑ (ต.ค.๖๗ - ธ.ค.๖๗)	ส่วนที่ ๑ รายงานผลตามแผนการตรวจสอบรายไตรมาส ๑/๒๕๖๘ ก. สอบทาน-รายงานการดำเนินการของคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ก. สอบทานระบบบริหารจัดการทรัพยากรบุคคล มิติที่ ๑ – มิติ ๓ ตรวจสอบงานงบประมาณและรายงานการเงินประจำไตรมาส ๑ ตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ส่วนที่ ๒ การติดตามผล ก. รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ข้อ ๘ (๑) – (๓) ข. รายงานการควบคุมภายใน ข้อ ๘ (๔) ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ค. รายงานติดตามความคืบหน้า โครงการระบบ e-Handbook ส่วนที่ ๓ เรื่องอื่นๆ	เสนอที่ประชุม คกก.สถาบัน ครั้งที่ ๑/๖๘ วันที่ ๒๗ ม.ค. ๖๘

ครั้งที่จัดประชุม คณะกรรมการ ตรวจสอบ	แผนการตรวจสอบ	รายงานผลการ ดำเนินการตาม แผนการตรวจสอบต่อ คณะกรรมการ
	ก. สอบทานการดำเนินการตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการเงินฯ พ.ศ.๒๕๖๕ หมวด ๕ การงบประมาณ ข้อ ๖๕ ,๖๗ ข. สรุปรายงาน (Checklist) ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการ ประจำปี ๒๕๖๗ ตามกฎ บัตรคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันฯ พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๒ ค. สรุปรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ง. จัดทำคู่มืองานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การตรวจสอบภายใน จ. เสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ <u>ส่วนที่ ๔</u> เรื่องเพื่อพิจารณา ก. การตรวจสอบรายงานการเงินรายไตรมาส ๑/๒๕๖๘ ข. ร่างแผนการตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ – ๒๕๖๙	
ครั้งที่ ๒/๒๕๖๘ (วาระพิเศษ)	ก. พิจารณาผลการตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ข. ประชุมปิดตรวจรายงานการเงินของ สทร. ปีสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗	เสนอที่ประชุม คกก. สถาบัน ครั้งที่ ๔/๖๘ วันที่ ๑๘ มี.ค. ๖๘
ครั้งที่ ๓/๒๕๖๘ รายงาน ไตรมาส ๒ (ม.ค.๖๘ - มี.ค.๖๘)	<u>ส่วนที่ ๑</u> รายงานผลตามแผนการตรวจสอบรายไตรมาส ๒/๒๕๖๘ ก. รายงานการเงินประจำไตรมาส ๒/๒๕๖๘ ข. สอบทานระบบบริหารจัดการทรัพยากรบุคคล มิติที่ ๔- ๗ ค. ตรวจสอบงานการเงินและรายงานการเงินประจำไตรมาส ๒ ง. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะที่ระบุไว้ในรายงานการตรวจสอบรายไตร มาส (ติดตามไตรมาส ๑) <u>ส่วนที่ ๒</u> การติดตามผล ก. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ปี ๒๕๖๘ ข้อ ๘ (๑) – (๓) ข. รายงานการควบคุมภายใน ข้อ ๘ (๔) ปี ๒๕๖๘ ค. การสอบทานแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ปี ๒๕๖๘ ง. ความคืบหน้าการดำเนินงานโครงการระบบ e-Handbook จ. ความคืบหน้า เรื่องขอความอนุเคราะห์ สตง. เป็นผู้สอบบัญชี ปี ๒๕๖๘ <u>ส่วนที่ ๓</u> เรื่องอื่นๆ ก. ความคืบหน้าในการพัฒนาระบบควบคุมคุณภาพองค์กร ตามแนวปฏิบัติของกระทรวง คมนาคม และ การกำกับดูแลองค์การมหาชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ข. สรุปรายงาน (Checklist) ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตามกฎบัตร คณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันฯ พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๒ปีงบประมาณ ๒๕๖๘	เสนอที่ประชุม คกก. สถาบัน ครั้งที่ ๕/๖๘ วันที่ ๒๒ เม.ย. ๖๘
ครั้งที่ ๔/๒๕๖๘	สอบทานการดำเนินงานโครงการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ และรายการกันเงินเหลือม ปี ๒๕๖๗	เสนอที่ประชุม คกก. สถาบัน ครั้งที่ ๖/๖๘ วันที่ ๒๐ พ.ค. ๖๘

ครั้งที่จัดประชุม คณะกรรมการ ตรวจสอบ	แผนการตรวจสอบ	รายงานผลการ ดำเนินการตาม แผนการตรวจสอบต่อ คณะกรรมการ
ครั้งที่ ๕/๒๕๖๘ รายงาน ไตรมาส ๓ (เม.ย.๖๘ - มิ.ย.๖๘)	<u>ส่วนที่ ๑</u> รายงานผลตามแผนการตรวจสอบรายไตรมาส ๓/๒๕๖๘ ก. รายงานการเงินประจำไตรมาส ๓/๒๕๖๘ ข. ตรวจสอบงานพัสดุ ตามข้อบังคับคณะกรรมการฯ พ.ศ.๒๕๖๕ ค. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะที่ระบุไว้ในรายงานการตรวจสอบ รายไตรมาส (ติดตามไตรมาส ๒-๓) <u>ส่วนที่ ๒</u> การติดตามผล ก. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ปี ๒๕๖๘ ข้อ ๘ (๑) – (๓) ข. รายงานการควบคุมภายใน ข้อ ๘ (๔) ปี ๒๕๖๘ ค. การสอบทานแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ปี ๒๕๖๘ ง. ความคืบหน้าการดำเนินงานโครงการระบบ e-Handbook จ. ความคืบหน้าเรื่องขอความอนุเคราะห์ สตง. เป็นผู้สอบบัญชี ปี ๒๕๖๙ <u>ส่วนที่ ๓</u> เรื่องอื่นๆ สรุป Checklistการดำเนินงานตามกฎบัตรคกก.ตรวจสอบ พ.ศ.๒๕๖๖ ประจำปี ๒๕๖๘ <u>ส่วนที่ ๔</u> เรื่องเพื่อพิจารณา การปรับแก้ไขข้อความของระเบียบฯ และกฎบัตรฯ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ คณะกรรมการตรวจสอบ และ หน่วยตรวจสอบภายในฯ	เสนอที่ประชุม คกก. สถาบัน ครั้งที่ ๘/๖๘ วันที่ ๒๒ ก.ค. ๖๘
ครั้งที่ ๖/๒๕๖๘ รายงาน ไตรมาส ๔ (ก.ค.๖๘ - ก.ย.๖๘)	<u>ส่วนที่ ๑</u> รายงานผลการตรวจสอบตามแผนตรวจสอบรายไตรมาส ๔/๒๕๖๘ ก. รายงานการเงินประจำไตรมาส ๔/๒๕๖๘ ข. สอบทาน-รายงานการดำเนินการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยง ค. ตรวจสอบงานการเงินและงานงบประมาณ ประจำปีไตรมาส ๔ /๖๘ <u>ส่วนที่ ๒</u> การติดตามผล ก. รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ปี ๒๕๖๘ ข้อ ๘ (๑) – (๓) ข. การสอบทานแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ปี ๒๕๖๘ ค. รายงานการควบคุมภายในปี ๒๕๖๘ ข้อ ๘ (๔) ง. ความคืบหน้าการดำเนินงาน โครงการระบบ e-Handbook จ. เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ สตง.เป็นผู้สอบบัญชีปีงบประมาณ ๒๕๖๙ <u>ส่วนที่ ๓</u> เรื่องอื่นๆ ก. สรุปข้อมูล (Checklist) ผลการดำเนินงาน คกก.ตรวจสอบ ปี งบประมาณ.๒๕๖๘ ข. สรุปเงินกันเงินเหลือ๒๕๖๗ และขอขยายดำเนินการในปี ๒๕๖๙ และผลเบิกจ่ายปี งบประมาณ.๒๕๖๘ ,รายการอนุมัติกันเบิกเหลือ๒๕๖๗ <u>ส่วนที่ ๔</u> เรื่องเพื่อพิจารณา (ร่าง) แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙	เสนอที่ประชุม คกก. สถาบัน ครั้งที่ ๑๓/๖๘ วันที่ ๒๑ ต.ค. ๖๘