

รายงานผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

รอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดว่ากรณีหน่วยงานของรัฐมีคณะกรรมการ ให้คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนั้น คณะกรรมการบริหารพัฒนาฟิงคนคร จึงมีคำสั่งแต่งตั้งคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ดังนี้

๑. คำสั่งคณะกรรมการบริหารการพัฒนาฟิงคนคร ที่ ๑/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๗ เรื่อง ยกเลิกคำสั่งและแต่งตั้งคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประกอบด้วย

๑.๑ พลตำรวจโทประยุทธ์ บัญศรี	ประธานอนุกรรมการ
๑.๒ นางศรีมาลา พรหมเชษฐ์	อนุกรรมการ
๑.๓ นายกฤษณ์พีรช คมสุริษย์	อนุกรรมการ
๑.๔ นางจินตนา วงษ์เวียน	อนุกรรมการ
๑.๕ พันตำรวจเอกพัชร์พงศ์ ทองแดง	อนุกรรมการ
๑.๖ นางสาวจำเนียร แก้วกันธา	เลขานุการ
๑.๗ นางสาวจิราภรณ์ งดงาม	ผู้ช่วยเลขานุการ
๑.๘ นางสาวโชติกา อินตานวน	ผู้ช่วยเลขานุการ

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ได้ปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถและประสิทธิภาพ อย่างระมัดระวัง รอบคอบ ความเป็นอิสระอย่างเพียงพอ เพื่อประโยชน์สูงสุดของสำนักงาน โดยไม่ได้ดำรงตำแหน่งใดในองค์การบริหารในทซ์าฟารี (องค์การมหาชน) และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลได้มีการประชุมรวมทั้งสิ้น ๑๒ ครั้ง ซึ่งเป็นไปตามกฎบัตรคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ฉบับประกาศ ณ วันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๘ ข้อ ๗ กำหนดให้มีการประชุมคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี การประชุมแต่ละครั้ง อนุกรรมการที่เข้าร่วมประชุมมีดังนี้

๑.๑ พลตำรวจโทประยุทธ์ บัญศรี	ประธานอนุกรรมการ ร่วมประชุม ๑๒ ครั้ง
๑.๒ นางศรีมาลา พรหมเชษฐ์	อนุกรรมการ ร่วมประชุม ๑๒ ครั้ง
๑.๓ นายกฤษณ์พีรช คมสุริษย์	อนุกรรมการ ร่วมประชุม ๙ ครั้ง
๑.๔ นางจินตนา วงษ์เวียน	อนุกรรมการ ร่วมประชุม ๑๒ ครั้ง
๑.๕ พันตำรวจเอกพัชร์พงศ์ ทองแดง	อนุกรรมการ ร่วมประชุม ๑๒ ครั้ง

ในการประชุมแต่ละครั้งสำนักตรวจสอบภายในจะนำผลสรุปประเด็นที่สำคัญเสนอต่อ คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล เพื่อรับทราบและเสนอให้ดำเนินการปรับปรุง แก้ไข ซึ่งสรุปสาระสำคัญของการดำเนินงานตามขอบเขตความรับผิดชอบของกฎบัตรคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ดังนี้

การสอบทานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลได้เห็นชอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งแบ่งเป็น ๕ ด้านโดยสำนักตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (Financial & Compliance Audit) จำนวน ๖ เรื่อง ได้แก่

๑.๑ สอบทานรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

๑.๒ สอบทานรายได้ของสำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี

๑.๓ สอบทานการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุของสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน)

๑.๔ การบริหารจัดการสัตว์

๒. ตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (Performance Audit)

๓. งานสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๔. งานติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานตามแผนปรับปรุงค่าใช้จ่ายบุคลากร ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๕.งานติดตามการดำเนินงานของสำนักงานตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ - ๒๕๖๖ ของสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน)

การสอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีบางประเด็นสำคัญที่ควรเน้นย้ำ ได้แก่

๑. การสอบทานรายการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลได้สอบทานรายงานทางการเงินขององค์การเป็นรายไตรมาส และประจำปี ผลการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานภาพรวมขององค์การร่วมกับฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชี และสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานการเงินขององค์การจัดทำขึ้นอย่างถูกต้อง ตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานการเงินและหลักเกณฑ์และนโยบายการบัญชีภาครัฐ รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญอย่างพอเพียงและเป็นประโยชน์กับผู้ใช้งารายงานทางการเงิน นอกจากนี้ได้พิจารณาในประเด็นที่สำคัญ พร้อมเสนอแนะ ข้อคิดเห็นที่เป็นประโยชน์ เช่น การบริหารจัดการสร้างมูลค่าเพิ่มในรายได้จาก ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร จึงให้พิจารณาการบริหารเงินฝากธนาคารประเภทประจำในช่วงระยะสั้น เพื่อ ก่อให้เกิดรายได้ดอกเบี้ยเพิ่มขึ้น อันจะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อองค์การ และได้เสนอแนะให้ฝ่ายบริหารวิเคราะห์ งบแสดงผลการดำเนินงาน โดยแสดงรายได้สุทธิจากเงินอุดหนุนภาครัฐ เพื่อให้ผู้ใช้งารายงานการเงินทราบผลการ ดำเนินการขององค์การที่แท้จริง เป็นต้น

๒. การสอบทานรายได้ขององค์การบริหารไนท์ซาฟารี (องค์การมหาชน)

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลมีข้อสังเกต และมีข้อเสนอแนะดังนี้

(๑) พบว่ามีปัญหาในการดึงข้อมูลจากระบบจำหน่ายบัตรเข้าชม จึงได้กำชับให้ผู้เกี่ยวข้องเร่งแก้ไข ปัญหาการประมวลผลรายงานบัตรเข้าชมแบบพิมพ์ ให้สามารถดึงข้อมูลสำหรับพันธมิตรแต่ละรายได้ครบถ้วน เพื่อให้สามารถนำส่งข้อมูลรายงานการให้บริการให้กับงานบัญชีดำเนินการปรับปรุงรายการทางบัญชีได้ถูกต้อง

(๒) การจำหน่ายบัตรในราคาคนไทยให้แก่คนต่างชาติ โดยเป็นการถือปฏิบัติตั้งแต่เมื่อครั้งเปิด ให้บริการเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี เพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวกลุ่มชาวต่างชาติผู้อาศัยระยะยาวในประเทศไทย จึงมี ข้อเสนอแนะให้ดำเนินการร่างระเบียบประกาศหลักเกณฑ์เพื่อรองรับการดำเนินการดังกล่าว

นอกจากนี้ยังพบว่า มีการลงนามในแบบฟอร์มการขอรับเงินส่วนลดแทนกัน เพื่ออำนวยความสะดวก ให้แก่นักท่องเที่ยว ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลเห็นว่า การลงนามเป็นเรื่องเฉพาะ บุคคล จึงกำชับให้มีการดำเนินการให้ถูกต้อง

(๓) การออกใบเสร็จรับเงินพบว่า เอกสารใบเสร็จรับเงินการจำหน่ายบัตรเข้าชมเชียงใหม่ ในโทรศัพท์ล่วงหน้าในบางรายการ ยังกรอกข้อมูลไม่ครบถ้วนตามประมวลรัษฎากร มาตรา ๑๐๕ ทวิ ซึ่งถือเป็นสาระสำคัญ จึงได้ให้ฝ่ายบริหารดำเนินการให้ถูกต้องและครบถ้วน

(๔) การบันทึกบัญชีรับรู้รายได้จากการจำหน่ายบัตรเข้าชมเชียงใหม่ในโทรศัพท์ล่วงหน้า ไม่สอดคล้องตามหลักการนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๔ ลงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๔ จึงได้มีมติให้องค์การบริหารในโทรศัพท์ (องค์การมหาชน) ทหารเรือแนวทางปฏิบัติจากกรมบัญชีกลางว่า สามารถรับรู้เป็นเกณฑ์เงินสดได้หรือไม่ ซึ่งกรมบัญชีกลางได้ตอบข้อหารือตามหนังสือที่ กค ๐๔๑๐.๒/๑๔๒๓๕ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๘ โดยแจ้งว่า ต้องดำเนินการตามหลักการนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๔ ลงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๔ ดังนั้นกรมบัญชีกลาง จึงให้องค์การบริหารในโทรศัพท์ (องค์การมหาชน) ปรับปรุงรายงานการเงินย้อนหลัง และให้เปิดเผยข้อมูลเกณฑ์การรับรู้รายได้ให้สอดคล้องตามหลักการนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๔ ลงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๔ ด้วย

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล จึงได้เน้นย้ำให้ฝ่ายบริหาร ดำเนินการตามผลการพิจารณาของกรมบัญชีกลางอย่างเคร่งครัด ทั้งนี้ เพื่อให้รายงานทางการเงินขององค์การบริหารในโทรศัพท์ (องค์การมหาชน) ถูกต้องและเป็นไปตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๔ ลงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๔

๓. การสอบทานคำตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งให้มีหน้าที่จัดซื้อจัดจ้าง

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล พบประเด็นปัญหาในเรื่องข้อความในรายละเอียดงบประมาณรายจ่ายประจำปีมีข้อความคลาดเคลื่อนจากข้อเท็จจริง จึงกำชับให้มีการแก้ไขให้ถูกต้อง นอกจากนั้นยังพบว่า ประกาศสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์และอัตรา การเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการผู้รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ฉบับลงวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ยังไม่ครอบคลุมคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง จึงได้ให้ องค์การบริหารในโทรศัพท์ (องค์การมหาชน) ดำเนินการแก้ไข/ปรับปรุงประกาศฉบับดังกล่าวให้ครบถ้วน

๔. การสอบทานการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุขององค์การบริหารในโทรศัพท์ (องค์การมหาชน)

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ได้สอบทานการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานโดยวิธี เฉพาะเจาะจง พบว่า องค์การบริหารในโทรศัพท์ (องค์การมหาชน) ได้ดำเนินการตามขั้นตอนของระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ แต่ยังไม่ครบถ้วนตามขั้นตอนของคู่มือปฏิบัติงานการค้า ภายใน อาทิเช่น ไม่พบเอกสารรับรองรายงานสินค้าถึงจุดต่ำสุดผ่านหัวหน้างานเพื่อรับรองข้อมูล เพื่อเป็นการ ป้องกันการจัดซื้อสินค้ามากเกินไป อันจะทำให้สินค้าเสื่อมสภาพและหมดอายุการใช้งาน จึงได้กำชับ ให้ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการตามคู่มือปฏิบัติงานการค้าภายในอย่างเคร่งครัด และยังได้กำชับให้มีการระบุเงื่อนไขเพิ่มเติมในขอบเขตของงาน (TOR) เกี่ยวกับอายุของสินค้าที่จะจัดส่งตามความเหมาะสมของประเภทสินค้า

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลได้สอบทานการจัดจ้างโดยวิธีประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์ (e-Bidding) ซึ่งไม่มีข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตามได้กำชับให้ฝ่ายพัสดุและอาคาร สถานที่ แจ้งเวียนหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ตอนที่ ๓๓๓ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕/ ว ๑๕๙ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดทำร่างรายละเอียดขอบเขตของงานทั้งโครงการ ทั้งนี้เพื่อให้ผู้ได้รับมอบหมายให้จัดทำร่างรายละเอียด ขอบเขตของงาน (TOR) ได้รับทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

๕. การสอบทานบริหารจัดการสัตว์

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ได้ให้ความสำคัญในเรื่องการบริหารจัดการสัตว์เป็นอย่างยิ่ง เนื่องจากรายได้หลักขององค์การบริหารโน้ทซาฟารีมาจากการจำหน่ายบัตรเข้าชมสัตว์ โดยในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ได้สอบทานและเน้นย้ำในเรื่องต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

๕.๑ การจัดทำข้อมูลโภชนาการสัตว์ (Diet Sheet)

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลได้เน้นย้ำให้ฝ่ายบริหารจัดการสัตว์จัดทำ Diet Sheet ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน เพื่อเป็นมาตรฐานในการจัดซื้อ/ให้อาหารสัตว์ ซึ่งฝ่ายบริหารจัดการสัตว์ได้จัดทำ Diet Sheet โดยใช้แหล่งที่มาของข้อมูลจากหลายแหล่ง ได้แก่ งานวิจัยด้านโภชนาการ การอ้างอิงข้อมูลวิชาการทั้งในและต่างประเทศ รวมถึงการสังเกตจากพฤติกรรมการกินอาหารสัตว์ ทั้งนี้ใน Diet Sheet จะประกอบไปด้วยอาหารหลักและอาหารรอง ซึ่งในภาวะปกติจะให้อาหารหลักแก่สัตว์ แต่หากในกรณีที่มีความจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนชนิดและปริมาณอาหารสัตว์อันอาจเนื่องมาจากฤดูกาล สุขภาพสัตว์ เช่นสัตว์ป่วยหรือสัตว์ชรา สัตว์ตั้งท้อง/ให้นมลูก คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลจึงได้ให้ข้อเสนอแนะว่า การจะปรับเปลี่ยนอาหารสัตว์นั้น ต้องเป็นไปโดยถูกต้องและเป็นไปตามมาตรฐาน จึงได้ให้ข้อเสนอแนะแก่ฝ่ายบริหารจัดการสัตว์ให้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการข้อมูลโภชนาการอาหารสัตว์ (Diet Sheet) เพื่อทำหน้าที่ในการพิจารณาเหตุผลความจำเป็นในการเปลี่ยนชนิด/ปริมาณอาหารสัตว์ในแต่ละครั้ง ให้ถูกต้องและเหมาะสมตามหลักโภชนาการ ซึ่งองค์การบริหารโน้ทซาฟารี (องค์การมหาชน) ได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการข้อมูลโภชนาการอาหารสัตว์ (Diet Sheet) เรียบร้อยแล้ว

๕.๒ การจัดซื้ออาหารสัตว์

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ได้เน้นย้ำให้ฝ่ายพัสดุและอาคารสถานที่ดำเนินการจัดซื้ออาหารสัตว์ให้ถูกต้องและเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด และให้คำนึงถึงคุณภาพของอาหารสัตว์เป็นปัจจัยสำคัญ

๕.๓ คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ได้มอบหมายให้คณะทำงานเพื่อช่วยเหลือและสนับสนุนการทำงานของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ลงพื้นที่เพื่อติดตามและสังเกตการณ์การให้อาหารสัตว์ ซึ่งคณะทำงานฯ ได้ลงพื้นที่แล้วมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

(๑) ควรให้มีการจัดทำสต็อกอาหารประเภทเนื้อสัตว์ และให้มีบริหารจัดการรับเข้า การเบิกจ่าย ด้วยหลักการ First in First out (FIFO) เพื่อช่วยควบคุมการสูญเสียอันเนื่องมาจากสินค้าหมดอายุ

(๒) ควรบำรุงรักษาตู้แช่อาหารประเภทเนื้อสัตว์ให้อยู่ในสภาพที่ใช้การได้อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เนื้อสัตว์สดใหม่ และเพื่อเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ควรมีคำสั่งมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานเป็นผู้มีอำนาจหน้าที่ในการเปิดปิดตู้แช่ และรับผิดชอบในการควบคุมดูแล/เบิกจ่ายเนื้อสัตว์

(๓) ควรมีการ Check and Balance ว่าอาหารที่จัดส่งไปให้แก่สัตว์ในแต่ละจุดนั้น สัตว์แต่ละชนิดได้รับครบถ้วนและเป็นตาม Diet Sheet หรือไม่ จึงเน้นย้ำให้จัดทำ Check List ในแต่ละจุดโดยแสดงอาหารตาม Diet Sheet อาหารที่ได้รับ

(๔) เนื่องจากพฤติกรรมการกินอาหารของสัตว์ สามารถบ่งบอกเบื้องต้นได้ว่า สัตว์มีสุขภาพสมบูรณ์แข็งแรงหรือเจ็บป่วยหรือไม่ จึงควรให้สัตวแพทย์จัดทำ Check List เบื้องต้นว่า หากสัตว์มีอาการดังต่อไปนี้ อาจมีแนวโน้มว่ามีอาการเจ็บป่วยด้วยโรคใด ทั้งนี้เพื่อให้ Keeper ผู้ดูแลสัตว์ได้มีส่วนร่วมในการสังเกตพฤติกรรมสัตว์ อันจะทำให้สัตว์เข้าถึงการรักษาได้อย่างทันท่วงที

(๕) เพื่อเป็นมาตรการป้องกัน (Protective) จึงควรพิจารณาความเหมาะสมในการติดตั้งกล้องวงจรปิดบริเวณจุดสำคัญที่ประเมินว่ามีความเสี่ยงสูง

(๖) ควรให้มีการสอบเทียบเครื่องมือวัด (Calibration) ที่ใช้สำหรับชั่งอาหารสัตว์อย่างสม่ำเสมอ เพื่อความถูกต้องและแม่นยำ

การสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๑. การบริหารความเสี่ยง

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ได้รับทราบรายงานผลการติดตามแผนการจัดการความเสี่ยงจากฝ่ายบริหารขององค์การบริหารในท่าชาฟารี (องค์การมหาชน) ซึ่งฝ่ายบริหารได้จัดทำแผนการจัดการความเสี่ยง (Risk Mitigation Plan) อย่างต่อเนื่อง ซึ่งได้เน้นย้ำให้ดำเนินการอย่างเป็นระบบ

๒. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลได้สอบทานระบบการควบคุมภายในเพื่อประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน โดยได้ติดตามประเด็นการควบคุมภายในต่างๆ ที่สำคัญและพิจารณาให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงระบบการควบคุมภายในซึ่ง องค์การบริหารในท่าชาฟารี (องค์การมหาชน) ได้ดำเนินการปรับปรุงในเรื่องที่มีความสำคัญแล้วเป็นส่วนใหญ่ และจะดำเนินการปรับปรุงตามลำดับความสำคัญต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

การติดตามผลการดำเนินงานตามแผนปรับปรุงค่าใช้จ่ายบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

องค์การบริหารในท่าชาฟารี (องค์การมหาชน) ได้ขอยกเว้นกรอบวงเงินรวมสำหรับค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ไปยังสำนักงาน ก.พ.ร. ตามหนังสือที่ สพค.๐๑/๑๕๐๐ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ ซึ่งคณะอนุกรรมการพัฒนาและส่งเสริมองค์การมหาชนได้พิจารณาแล้ว พร้อมมีประเด็นข้อสังเกตเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรและแผนปรับปรุงค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ให้องค์การบริหารในท่าชาฟารี (องค์การมหาชน) รับไปดำเนินการเพื่อควบคุมค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรในภาพรวม และปรับแผนการปรับปรุงค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรระยะ ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๖๘-๒๕๗๐)

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ได้กำชับและเน้นย้ำให้องค์การบริหารในท่าชาฟารี (องค์การมหาชน) นำข้อสังเกตของคณะกรรมการพัฒนาและส่งเสริมองค์การมหาชนไปดำเนินการอย่างเคร่งครัด และให้ถือปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ระยะ ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๖๘-๒๕๗๐) โดยเคร่งครัด

การกำกับดูแลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลได้พิจารณาความเป็นอิสระ แผนงาน และผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลได้ติดตามงานตรวจสอบภายในตามที่ได้มอบหมายและตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่กำหนดไว้แล้ว นอกจากนั้นยังได้เสนอให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการอบรมด้านการตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มพูนทักษะและพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และให้เข้าร่วมการอบรมตามโครงการที่กรมบัญชีกลางเป็นผู้จัด ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในได้เข้ารับการอบรมหลักสูตรการตรวจสอบภายใน ซึ่งกรมบัญชีกลางเป็นผู้จัดแล้ว ทั้งนี้เพื่อนำความรู้ที่ได้รับมาพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้สามารถดำเนินการจัดทำโครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายในต่อไป

การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๔ (๒) การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้คณะกรรมการองค์การมหาชน ร่วมกันพิจารณาผลงาน

และพัฒนา โดยสำนักตรวจสอบภายในได้จัดทำและประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะอนุกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลในภาพรวมและรายบุคคล

สรุปผลการประเมินคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลในภาพรวม ประจำปี ๒๕๖๘ อยู่ใน ระดับดีเยี่ยม คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๗๓ ที่มีระดับคะแนนมากที่สุดในเรื่องการทำหน้าที่ บทบาทและความ รับผิดชอบ และมีความสัมพันธ์ที่ดีกับฝ่ายบริหาร

สรุปผลการประเมินรายบุคคลที่มีระดับคะแนนเฉลี่ยมากที่สุดในเรื่องความเป็นอิสระและความเอาใจ ใส่ต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ

ความเห็นเพิ่มเติม คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลควรได้รับการพัฒนาความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ด้านการตรวจสอบภายใน เช่น อบรมสัมมนาเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ ภายใน อบรมตามหลักสูตรของกรมบัญชีกลาง เพื่อนำความรู้มาใช้ในการประกอบการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี เป็น ต้น

ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลได้รับความร่วมมือเป็น อย่างดีจากคณะกรรมการองค์การบริหารไนท์ซาฟารี ฝ่ายบริหาร และทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

พลตำรวจโท



(ประยุทธ์ ชูบุญศรี)

ประธานอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล
องค์การบริหารไนท์ซาฟารี (องค์การมหาชน)