โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

คณะกรรมการตรวจสอบแต่งตั้งตามคำสั่งโรงพิมพ์ตำรวจ ที่ ๒/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๕๗ คำสั่งโรงพิมพ์ตำรวจที่ ๑๘/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๑ หนังสือที่ กค ๐๘๐๖.๑/๑๙๑๖๑ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และคำสั่งโรงพิมพ์ตำรวจที่ ๒๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓ คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

๑. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ สมชาย ศุภธาดา	ประธานกรรมการ	ผู้ทรงคุณวุฒิ
๒. พลตำรวจเอก ต่อศักดิ์ สอาดพรรค	กรรมการ	ผู้ทรงคุณวุฒิ
๓. พลตำรวจตรี พรชัย ไทยแท้	กรรมการ	ผู้ทรงคุณวุฒิ
๔. นางสาววิลาวัลย์ วีระกุล	กรรมการ	ผู้แทนกระทรวงการคลัง
๕. นางธณิณฐรภ์ คุณวุฒิรักษ์	เลขานุการ	หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน

ต่อมา กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิทั้ง ๒ ท่าน คือ พลตำรวจเอก ต่อศักดิ์ สอาดพรรค และ พลตำรวจตรี พรชัย ไทยแท้ ได้พ้นจากตำแหน่งด้วยเหตุครบวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการโรงพิมพ์ตำรวจ เมื่อวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๔ ตามพระราชบัญญัติคุณสมบัติมาตรฐานสำหรับกรรมการและพนักงานรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๑๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๘ และมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบตามคำสั่งโรงพิมพ์ตำรวจ ที่ ๒๙/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๔ โดยให้ยกเลิกคำสั่งโรงพิมพ์ตำรวจและหรือข้อความในคำสั่งที่ขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

๑. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ สมชาย ศุภธาดา	ประธานกรรมการ	ผู้ทรงคุณวุฒิ
๒. รองศาสตราจารย์ อัศม์เดช วานิชชินชัย	กรรมการ	ผู้ทรงคุณวุฒิ
๓. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ เอกก์ ภทรธนกุล	กรรมการ	ผู้ทรงคุณวุฒิ
๔. นางสาววิลาวัลย์ วีระกุล	กรรมการ	ผู้แทนกระทรวงการคลัง
๕. นางธณิณฐรภ์ คุณวุฒิรักษ์	เลขานุการ	หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขตที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการโรงพิมพ์ตำรวจ และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕ และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการโรงพิมพ์ตำรวจ

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุมรวม ๑๐ ครั้ง โดยได้รับความร่วมมือด้วยดีจากฝ่ายบริหารและพนักงานโรงพิมพ์ตำรวจเข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบตามความจำเป็นและความเหมาะสม เกี่ยวกับการดำเนินงานของโรงพิมพ์ตำรวจ ได้แก่ บัญชีทรัพย์สินและฐานข้อมูลบัญชีทรัพย์สินสูญหาย การพิมพ์งานเสียหาย การจ้างบุคคลภายนอกมาดำเนินการโดยใช้พื้นที่ของ

โรงพิมพ์ตำรวจและประชุมร่วมกับเจ้าหน้าที่จากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อหารือเกี่ยวกับขอบเขตและแนวทางการตรวจสอบ รวมทั้งประเด็นข้อตรวจพบที่ต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข การเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบ มีดังนี้

กรรมการตรวจสอบ	จำนวนที่เข้าร่วมประชุม	หมายเหตุ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ สมชาย ศุภธาดา	๙ ครั้ง	
นางสาววิลาวัลย์ วีระกุล	๙ ครั้ง	
พลตำรวจเอก ต่อศักดิ์ สอาดพรรค	๕ ครั้ง	ครบวาระวันที่ ๒๗ มี.ค.๖๔
พลตำรวจตรี พรชัย ไทยแท้	๕ ครั้ง	ครบวาระวันที่ ๒๗ มี.ค.๖๔
รองศาสตราจารย์ อัศม์เดช วานิชชินชัย	๕ ครั้ง	แต่งตั้งวันที่ ๒๙ เม.ย.๖๔
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ เอกก์ ภทรธนกุล	๔ ครั้ง	แต่งตั้งวันที่ ๒๙ เม.ย.๖๔

รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบได้นำเสนอต่อคณะกรรมการโรงพิมพ์ตำรวจทุกครั้งที่มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นรายไตรมาสและประจำปี เสนอคณะกรรมการโรงพิมพ์ตำรวจเพื่อทราบ

๑. การรายงานและระบบการปฏิบัติงานของโรงพิมพ์ตำรวจ

คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาสอบทานรายงานผลการตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อพิจารณาให้ข้อเสนอแนะ แนวทางการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขที่เป็นประโยชน์ต่อโรงพิมพ์ตำรวจ ซึ่งนำเสนอผู้อำนวยการโรงพิมพ์ตำรวจเพื่อพิจารณาสั่งการให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการ พร้อมทั้งมีการติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ โดยรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการโรงพิมพ์ตำรวจเพื่อทราบ

๑.๑ การบริหารการตลาดและการให้บริการลูกค้า ควรเพิ่มช่องทางการจำหน่าย การสื่อสารเข้าถึงกลุ่มลูกค้าให้มากขึ้น โดยนำระบบสารสนเทศเข้ามาช่วยสนับสนุนในการปฏิบัติงาน โรงพิมพ์ตำรวจเข้าสู่การตลาดยุคดิจิทัล อัตรากำลังของงานการตลาดต้องมีการปรับปรุงพัฒนาทักษะความรู้ ปรับโครงสร้างตำแหน่ง Job description ให้ชัดเจน

๑.๒ การผลิตสิ่งพิมพ์แบบพิมพ์ มุ่งเน้นให้ควบคุมรายจ่ายประเภทค่าจ้างทำของ ค่าล่วงเวลา ซึ่งมีผลต่อต้นทุนการผลิต ควรพัฒนาทักษะความรู้ของพนักงานให้สามารถปฏิบัติงานต่าง ๆ ได้ ควบคุมคุณภาพการผลิตให้ได้มาตรฐาน และควรมีการเก็บข้อมูลควบคุมของเสียจากกระบวนการผลิตเพื่อลดต้นทุนการผลิต

๑.๓ เทคโนโลยีสารสนเทศ ในการจัดทำแผนปฏิบัติการดิจิทัล เกี่ยวกับการวิเคราะห์ผลกระทบทางธุรกิจ(BIA) และการจัดทำแผนดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง(BCP) ยังดำเนินการได้ไม่สมบูรณ์ เนื่องจากบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจ จำเป็นต้องให้ความรู้กับเจ้าของความเสี่ยง (Risk Owner) เพื่อร่วมกันวิเคราะห์และดำเนินการร่วมกัน โดยกำหนดระยะเวลา ผู้รับผิดชอบให้ชัดเจน

๑.๔ การบริหารพัสดุ ควรมีการสอบทานเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างต่าง ๆ ตามสายการบังคับบัญชา เพื่อลดข้อผิดพลาดที่อาจเป็นสาระสำคัญ

๑.๕ การบริหารทรัพยากรบุคคล การดำเนินการไม่เป็นไปตามแผนบริหารทรัพยากรบุคคล และผลคะแนนประเมินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ(ITA)

ไม่ผ่านเกณฑ์ประเมิน อาจเนื่องมาจากผู้รับผิดชอบในการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ ไม่เข้าใจประเด็นคำถามจึงทำให้ตอบข้อมูลผิดพลาดไม่ตรงประเด็น ควรให้ความรู้ความเข้าใจกับผู้รับผิดชอบข้อมูลในแต่ละเรื่อง เพื่อให้สามารถนำส่งข้อมูลได้อย่างถูกต้องตรงประเด็น จะทำให้โรงพิมพ์ตำรวจมีผลคะแนนเพิ่มขึ้น

๒. การสอบทานรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาสอบทานรายงานทางการเงินรายไตรมาสและประจำปี วิเคราะห์สภาพคล่องฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของโรงพิมพ์ตำรวจร่วมกับฝ่ายบริหารและฝ่ายตรวจสอบภายใน รวมทั้งพิจารณารายงานการสอบทานงบการเงินโรงพิมพ์ตำรวจที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรับรองแล้ว ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า

๒.๑ หน่วยงานต่าง ๆ ควรจัดทำเอกสารข้อมูลให้รวดเร็วขึ้น โดยกำหนดกรอบระยะเวลา (Timeline) การส่งมอบงานระหว่างกัน กรณีไม่สามารถนำส่งข้อมูลได้ตามกำหนด ให้หน่วยงานดังกล่าวรายงานชี้แจงเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเก็บเป็นข้อมูลเชิงสถิติ และนำมาเป็นตัวชี้วัดประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานทุกฝ่ายงาน การจ่ายค่าตอบแทนโบนัสพนักงานที่ไม่ควรจ่ายในอัตราที่เท่ากันควรจ่ายตามผลงาน

๒.๒ งบกระแสเงินสดของโรงพิมพ์ตำรวจ เริ่มขาดสภาพคล่องเนื่องจากสินค้าคงเหลือสูงประกอบกับรายได้จากการขายมีแนวโน้มลดลง จึงมีข้อเสนอแนะให้งานการตลาดวางแผนการจำหน่ายสินค้าคงคลังให้ได้มากที่สุด เพื่อให้เกิดการหมุนเวียนของสินค้าเปลี่ยนสภาพเป็นเงินสด เพิ่มสภาพคล่องทางการเงิน

การจัดทำรายงานทางการเงินของโรงพิมพ์ตำรวจมีความถูกต้องและทันเวลาเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างเพียงพอ

๓. การกำกับดูแลกิจการ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๓.๑ คณะกรรมการตรวจสอบได้วิเคราะห์งบกระแสเงินสดประจำเดือนที่นำเสนอคณะกรรมการโรงพิมพ์ตำรวจ เพื่อสะท้อนผลการดำเนินงานและสถานะทางการเงินของโรงพิมพ์ตำรวจ จากการวิเคราะห์พบว่าโรงพิมพ์ตำรวจมีค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้ ควรควบคุมค่าใช้จ่าย ทบทวนกลยุทธ์การตลาดแสวงหารายได้เพิ่ม ประเมินความเสี่ยงในทุกกิจกรรมดำเนินงาน และสร้างวัฒนธรรมองค์กรให้ปฏิบัติตามจรรยาบรรณพนักงานและการป้องกันการทุจริต

๓.๒ คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการดำเนินการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการบริหารความเสี่ยงครอบคลุมปัจจัยเสี่ยงที่สำคัญ มีแผนและแนวทางบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ สามารถควบคุมหรือลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งพบว่าในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ มีความเสี่ยงที่ไม่สามารถบริหารให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ๓ ด้าน คือ

๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์

๒) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน

๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า ปัจจัยเสี่ยงควรมีการทบทวนตามสถานการณ์ในปัจจุบันรวมถึงการกำหนดโอกาสเกิดและผลกระทบต้องชัดเจน มีความเชื่อมโยงสอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ (Strategy) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk) ต้องมีการบูรณาการร่วมกัน

๓.๓ การควบคุมภายในโดยภาพรวมของโรงพิมพ์ตำรวจมีความเพียงพอเหมาะสม มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ยังต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยการวางแผนการทำงานในเวลาปกติให้เต็มประสิทธิภาพ ควรมีการทบทวนดัชนีชี้วัดผลงาน (KPI) ประเมินค่างานให้สอดคล้องกับค่าตอบแทน โดยการประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคลและควบคุมลดค่าใช้จ่ายทุกส่วนงาน

๔. การปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๔.๑ คณะกรรมการตรวจสอบได้ติดตามผลการดำเนินการเรื่องการพิมพ์งานใบสั่งเจ้าพนักงานจราจรผิดพลาด ซึ่งมีผลการดำเนินการลงโทษผู้กระทำผิดทางวินัยเรียบร้อยแล้ว ส่วนในทางละเมิดกระบวนการสอบสวนเสร็จสิ้นแล้ว อยู่ระหว่างรายงานผลการสอบสวนฯ เสนอต่อผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ

๔.๒ ข้อกฎหมายตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๗๕ วรรคสอง ซึ่งบัญญัติว่า “รัฐต้องไม่ประกอบกิจการที่มีลักษณะเป็นการแข่งขันกับเอกชน เว้นแต่กรณีที่มีความจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการรักษาความมั่นคงของรัฐ การรักษาผลประโยชน์ส่วนรวม การจัดให้มีสาธารณูปโภคหรือการจัดทำบริการสาธารณะ”

โรงพิมพ์ตำรวจจัดตั้งมาตั้งแต่ พ.ศ. ๒๔๙๗ มีวัตถุประสงค์ดำเนินงานเกี่ยวกับกิจการการพิมพ์แบบพิมพ์สิ่งพิมพ์ และเอกสารต่าง ๆ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ หน่วยงานของรัฐ และภาคเอกชน โดยได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลัง แต่รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยมีบทบัญญัติว่า รัฐต้องไม่ประกอบกิจการที่มีลักษณะเป็นการแข่งขันกับเอกชน โดยบทบัญญัตินี้พึ่งมีการบัญญัติไว้ในครั้งแรก คือ รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๔๐ รวมทั้งรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ ฉบับที่ใช้บังคับในปัจจุบัน แต่บทบัญญัติดังกล่าวนี้เป็นการบัญญัติขึ้นภายหลังจากที่รัฐวิสาหกิจ รวมทั้งโรงพิมพ์ตำรวจมีการประกอบกิจการอยู่แล้ว โดยถูกต้องตามกฎหมายและการดำเนินกิจการของโรงพิมพ์ตำรวจก็เป็นไปภายใต้การแข่งขันเสรีโดยไม่มีสิทธิหรืออำนาจพิเศษใด ๆ จากรัฐ แม้โรงพิมพ์ตำรวจจะมีฐานะเป็นรัฐวิสาหกิจ ก็ย่อมมิได้มีปัญหาหรือมีข้อโต้แย้งใดที่จะสามารถนำไปสู่การตั้งคำถามว่าจะเป็นการขัดกับหลักการห้ามรัฐมิให้ประกอบกิจการทางเศรษฐกิจแข่งขันกับเอกชนตามรัฐธรรมนูญหรือไม่แต่อย่างใด ดังนั้น โรงพิมพ์ตำรวจย่อมดำเนินการเป็นไปตามแผนการตลาดและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้รับอนุญาตตามกฎหมาย

๕. การพัฒนางานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้กำกับดูแลฝ่ายตรวจสอบภายในให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการตรวจสอบรับทราบและพิจารณาให้ความเห็นชอบในการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ดังนี้

๕.๑ รับทราบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การยืนยันความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของฝ่ายตรวจสอบภายใน และรายงานผลการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ และรายไตรมาสของปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๕.๒ พิจารณาแผนปรับปรุงการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และรับทราบรายงานผลการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการปฏิบัติงาน

๕.๓ พิจารณาให้ความเห็นชอบแบบประเมินความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ แบบสำรวจความเห็นของผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่มีต่อฝ่ายตรวจสอบภายใน และแบบประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในรวมทั้งรับทราบรายงานผลการประเมินต่าง ๆ

๕.๔ พิจารณาให้ความเห็นชอบแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ – ๒๕๖๙ และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ แผนการบริหารทรัพยากรเชิงกลยุทธ์ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ – ๒๕๖๙ แผนการบริหารทรัพยากรประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และแผนพัฒนาฝึกอบรมรายบุคคล (IDP) ของฝ่ายตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาความเพียงพอของทรัพยากรฝ่ายตรวจสอบภายในงบประมาณรายจ่ายปีงบประมาณ ๒๕๖๕ – ๒๕๖๙ ซึ่งในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ มีผู้ตรวจสอบภายใน ระดับ ๖ เกษียณอายุงานจำนวน ๑ คน ได้เห็นชอบให้สรรหาบุคคลภายนอกเข้ามาทดแทน

๕.๕ พิจารณาให้ความเห็นชอบกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน คู่มือการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน ประเมินผลการปฏิบัติงานและพิจารณาความดีความชอบของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน

๖. การรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบกำหนดปฏิทินการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และสอบทานกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ แนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง โดยปฏิบัติตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มีการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบรายบุคคลและทั้งคณะ รายงานผลการประเมินของคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบปีงบประมาณ ๒๕๖๓ และรายไตรมาสของปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เสนอต่อคณะกรรมการโรงพิมพ์ตำรวจเพื่อทราบ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมชาย ศุภธาดา)
ประธานกรรมการตรวจสอบ