

## รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบโรงพิมพ์ตำรวจ ประจำปี ๒๕๖๕

คณะกรรมการตรวจสอบแต่งตั้งตามคำสั่งโรงพิมพ์ตำรวจ ที่ ๒/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๕๗ คำสั่งโรงพิมพ์ตำรวจ ที่ ๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๓ คำสั่งโรงพิมพ์ตำรวจ ที่ ๒๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓ คำสั่งโรงพิมพ์ตำรวจ ที่ ๒๙/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๔ โดยให้ยกเลิกคำสั่งโรงพิมพ์ตำรวจและ/หรือข้อความในคำสั่งที่ขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ และตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๘๒๔/๑๔๓๖๗ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ โดยคัดเลือกจากกรรมการโรงพิมพ์ตำรวจ ซึ่งเป็นกรรมการอิสระ ๓ ใน ๔ เป็นผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ความสามารถ และประสบการณ์ด้านการบัญชี อุตสาหกรรมพิมพ์ การตลาด

ในปี ๒๕๖๕ คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุมรวม ๙ ครั้ง โดยเข้าร่วมประชุม ดังนี้

	จำนวนครั้งที่เข้าร่วมประชุม/จำนวนครั้งที่จัดประชุม	
๑. ผศ.สมชาย ศุภธาดา	ประธานกรรมการ	๙/๙
๒. รศ.อัศม์เดช วานิชชินชัย	กรรมการ	๙/๙
๓. ผศ.เอกก์ ภทรธนกุล *	กรรมการ	๖/๖
๔. นายสมมาตร มณีหยัน **	กรรมการ	๘/๙

โดยมี นางธนิษฐา คุณวุฒิวิรัช หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการ

### ตรวจสอบ

**หมายเหตุ** \* ผศ.เอกก์ ภทรธนกุล ได้ขออนุญาตลาออกจากการเป็นกรรมการโรงพิมพ์ตำรวจ ตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕

\*\* นายสมมาตร มณีหยัน โรงพิมพ์ตำรวจได้รับหนังสือแต่งตั้งผู้แทนกระทรวงการคลังเป็นกรรมการโรงพิมพ์ตำรวจ เมื่อวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ ประกอบกับมีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ ๙/๒๕๖๔ ในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ จึงไม่สามารถเชิญท่านเข้าร่วมประชุมในครั้งนี้ได้ทันกำหนด

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐบาล พ.ศ. ๒๕๕๕ โดยใช้ความรู้ความสามารถ และความระมัดระวัง รอบคอบ เพื่อให้โรงพิมพ์ตำรวจมีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี มีกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี ให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน รวมถึงการป้องกันการทุจริต และสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับโรงพิมพ์ตำรวจ

มีการประชุมตามวาระที่เกี่ยวข้องร่วมกับผู้บริหารโรงพิมพ์ตำรวจและผู้สอบบัญชี รวมทั้งได้รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้งที่มีการประชุม และรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นรายไตรมาส เสนอคณะกรรมการโรงพิมพ์ตำรวจเพื่อทราบ

### สรุปประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ

#### ๑. การรายงานและระบบการปฏิบัติงานของโรงพิมพ์ตำรวจ

คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณารายงานผลการตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อให้ข้อเสนอแนะ คำแนะนำที่เป็นประโยชน์ต่อโรงพิมพ์ตำรวจ โดยเสนอผู้อำนวยการโรงพิมพ์ตำรวจเพื่อพิจารณาสั่งการให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการ รวมทั้งมีการติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ โดยรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการโรงพิมพ์ตำรวจเพื่อทราบ

๑.๑ การบริหารการตลาดและการให้บริการลูกค้า ควรเพิ่มช่องทางการจำหน่าย การสื่อสารเข้าถึงกลุ่มลูกค้าให้มากขึ้น โดยนำระบบสารสนเทศเข้ามาช่วยสนับสนุนในการปฏิบัติงาน และตัวชี้วัด ๘ Enablers ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งที่มีความเชื่อมโยงเกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ เช่น การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และการมุ่งเน้นลูกค้า หากโรงพิมพ์ตำรวจดำเนินการได้ตามหลักเกณฑ์การประเมินจะทำให้ผลประกอบการเพิ่มสูงขึ้น รวมถึงคณะทำงาน

ที่รับผิดชอบตัวชี้วัดควรมีความรู้ความเข้าใจและมีการประชุมมอบหมายงาน ติดตามผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกเดือน

๑.๒ การผลิตสิ่งพิมพ์แบบพิมพ์ พิจารณาการคำนวณประสิทธิภาพโดยรวมของเครื่องจักร OEE ควรพัฒนาทักษะการทำงานของพนักงานให้สามารถปฏิบัติงานได้หลากหลาย และควรมีการเก็บข้อมูล ควบคุมของเสียจากกระบวนการผลิตเพื่อลดต้นทุนการผลิต ควบคุมคุณภาพการผลิตให้ได้มาตรฐาน รวมถึงให้กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาจ้างภายนอกดำเนินการ เพื่อให้มีกลไก กระบวนการที่นำไปสู่การจัดทำ Knowledge Management (KM) ขององค์กร

๑.๓ การบริหารคลังสินค้า การบริหารสินทรัพย์และหนี้สินหมุนเวียนยังบริหารจัดการได้ไม่ดีเท่าที่ควร ควรสำรวจสินค้าสำเร็จรูปที่ไม่มีความจำเป็นหรือยกเลิกการใช้งานแล้ว เพื่อจำหน่ายออกจากบัญชี การดูแลการเก็บรักษาสินค้าและวัตถุดิบให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานเป็นสิ่งสำคัญ และควรนำกิจกรรม ๕ส มาปรับปรุงพัฒนาบุคลากรและผลงานให้เกิดประสิทธิภาพประสิทธิผล

๑.๔ การบริหารพัสดุ บัญชีทรัพย์สินไม่ตรงกับทะเบียนคุมพัสดุบางส่วน ควรเร่งรัดดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๕

## ๒. การสอบทานรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาสอบทานรายงานทางการเงินรายไตรมาสและประจำปี วิเคราะห์สภาพคล่องฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของโรงพิมพ์ตำรวจ ร่วมกับฝ่ายบริหารและฝ่ายตรวจสอบภายใน รวมทั้งรายงานผลการสอบทานงบการเงินโรงพิมพ์ตำรวจที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรับรองแล้ว ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า

๒.๑ การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายสูงสุด ๕ อันดับ จากข้อมูลย้อนหลัง ๓ ปี และรายงานในรูปแบบกราฟ แสดงสัดส่วนค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ต่อยอดขยาย เพื่อสะท้อนให้เห็นการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น ทำให้การประชุมคณะกรรมการโรงพิมพ์ตำรวจมีความกระชับและเข้าใจได้มากขึ้น

๒.๒ บัญชีทรัพย์สินที่มีผลต่างกัน งานบัญชีและงานพัสดุควรประชุม ตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีทรัพย์สินก่อนการตรวจนับสิ้นปี เพื่อมิให้เกิดข้อสังเกตของ สตง. และเสียเวลาในการแก้ไขปรับปรุงบัญชี

การจัดทำรายงานทางการเงินของโรงพิมพ์ตำรวจมีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญและทันเวลา เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และข้อกำหนดของกฎหมาย รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างเพียงพอ เพื่อเป็นประโยชน์กับผู้ใช้รายงานทางการเงิน

## ๓. การสอบทานกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และกำกับดูแลกิจการ

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อให้มั่นใจว่ามีแผนงานและแนวทางบริหารความเสี่ยงที่สามารถลดผลกระทบที่อาจมีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงานของโรงพิมพ์ตำรวจให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ รวมถึงการติดตามความคืบหน้าในการดำเนินการเกี่ยวกับข้อร้องเรียน โดยมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

๓.๑ กระบวนการบริหารความเสี่ยง มีประเด็นที่ยังดำเนินการได้ไม่สมบูรณ์ ควรวิเคราะห์หาสาเหตุ/ปัจจัยเสี่ยงทั้งภายในและภายนอกที่มีผลกระทบต่อโรงพิมพ์ตำรวจ ให้ครอบคลุมทุกปัจจัยเสี่ยงและทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงในแต่ละปัจจัยเสี่ยงให้ตอบสนองหรือจัดการสาเหตุของความเสี่ยง

ความสำเร็จในการดำเนินงานของโรงพิมพ์ตำรวจตามหลักเกณฑ์การประเมินของคณะกรรมการ ป.ป.ช. (ITA) ได้ประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ในส่วนที่ให้บุคคลภายนอกประเมินความโปร่งใสของโรงพิมพ์ตำรวจ ซึ่งไม่สามารถควบคุมได้และเป็นภาพลักษณ์ของโรงพิมพ์ตำรวจ จึงควรให้ความสำคัญในการจัดทำข้อมูลในแต่ละส่วน

๓.๒ การควบคุมภายในโดยภาพรวมของโรงพยาบาลมีความเพียงพอเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ยังต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน การวางแผนการทำงานในเวลาปกติให้เต็มประสิทธิภาพ และทบทวนดัชนีชี้วัดผลงาน (KPI) ประเมินค่างานให้สอดคล้องกับค่าตอบแทน โดยการประเมินประสิทธิผลของทุกขั้นตอนการทำงาน ผลการปฏิบัติงานรายบุคคลและควบคุมลดค่าใช้จ่ายทุกส่วนงาน

๓.๓ รายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้บริหารและพนักงานโรงพยาบาล มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอตามที่กำหนดไว้ในคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดีและการนำองค์กร แต่อย่างไรก็ตาม ควรพิจารณาแนวทางปฏิบัติเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลให้ชัดเจน ก่อนและหลังเข้าทำงาน เพื่อให้เป็นประโยชน์ต่อการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์และความโปร่งใสในการปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งหากมีข้อมูลความลับหรือการกระทำใด ๆ ที่ก่อให้เกิดผลเสียจะให้พิจารณาลงโทษทางวินัย

#### ๔. การปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการตรวจสอบมีนโยบายการแจ้งการกระทำผิดและให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน เพื่อให้พนักงานและลูกจ้างโรงพยาบาลสามารถยื่นข้อร้องเรียนเกี่ยวกับพฤติกรรมที่อาจก่อให้เกิดการกระทำที่ไม่เหมาะสมผิดจริยธรรม หรืออาจก่อให้เกิดการฝ่าฝืนนโยบาย กฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี กฎ ระเบียบ คำสั่ง มติคณะกรรมการโรงพยาบาล และข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง การประพฤติไม่เหมาะสมทางการเงินหรือการฉ้อโกง ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบและติดตามผลการดำเนินการ ดังนี้

๔.๑ ติดตามผลการดำเนินการเรื่องการพิมพ์งานใบสั่งเจ้าพนักงานจราจรผิดพลาด ซึ่งได้ดำเนินการลงโทษผู้กระทำผิดทางวินัยเรียบร้อยแล้ว ส่วนในความรับผิดชอบละเมิดกระบวนการสอบสวนเสร็จสิ้นแล้วยังอยู่ระหว่างดำเนินการสอบสวนเพิ่มเติม

๔.๒ รับทราบข้อร้องเรียนความผิดปกติการสแกนใบหน้าเข้าทำงานของพนักงานโรงพยาบาล และได้เชิญหัวหน้าหมวดบริหารงานบุคคลร่วมประชุมชี้แจงเรื่องดังกล่าว คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าควรทบทวนระบบการควบคุมภายใน เพื่อกำหนดมาตรการป้องกันมิให้เกิดเหตุการณ์ดังกล่าวอีก และเร่งรัดแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวน โดยมีให้ผู้ถูกกล่าวหาลาออกจางานจนกว่าจะดำเนินการสอบสวนแล้วเสร็จ

#### ๕. การกำกับดูแลและพัฒนางานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้กำกับดูแลฝ่ายตรวจสอบภายในให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการตรวจสอบรับทราบและพิจารณาให้ความเห็นชอบในการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ดังนี้

๕.๑ รายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์และยืนยันความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๕ มาตรการป้องกันมิให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในเสื่อมเสียความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของฝ่ายตรวจสอบภายใน และรายงานผลการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๔ และรายไตรมาสของปี ๒๕๖๕

๕.๒ แผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๕ และ ๒๕๖๖ รวมถึงรายงานผลการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการปฏิบัติงาน

๕.๓ แบบประเมินความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ และแบบประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน รวมถึงรายงานผลการประเมิน

๕.๔ แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ปี ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐ แผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖ แผนการบริหารทรัพยากรเชิงกลยุทธ์ปี ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐ แผนการบริหารทรัพยากรประจำปี ๒๕๖๖ และแผนพัฒนาฝึกอบรมประจำปี ๒๕๖๖ งบประมาณรายจ่ายปี ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐

๕.๕ กฎบัตร คู่มือการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน ประเมินผลการปฏิบัติงานและพิจารณาความดีความชอบของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน

๖. การรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบกำหนดปฏิทินการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕ และสอบทานกฎบัตร คู่มือการปฏิบัติงาน และประเมินผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบทั้งคณะและรายบุคคล รวมทั้งรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค ตลอดจนแผนการปรับปรุงการดำเนินงานให้คณะกรรมการโรงพิมพ์ตำรวจทราบ

โดยสรุป คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า ในปี ๒๕๖๕ โรงพิมพ์ตำรวจได้จัดทำรายงานทางการเงินถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มีการปฏิบัติงานตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง สอดคล้องกับกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างเพียงพอ คณะกรรมการตรวจสอบได้แสดงความคิดเห็นอย่างเป็นอิสระ และให้คำแนะนำแก่ฝ่ายบริหารโดยมุ่งเน้นประโยชน์ของโรงพิมพ์ตำรวจเป็นสำคัญ แต่อย่างไรก็ตาม ยังต้องมีการปรับปรุงและพัฒนาทักษะ ความรู้ความสามารถของบุคลากรอย่างต่อเนื่อง และการทำงานแบบบูรณาการที่มีเป้าหมายหลักร่วมกัน



(ผศ.สมชาย ศุภธาดา)  
ประธานกรรมการตรวจสอบ