

### 15.1 การตรวจสอบบัญชีจากผู้ตรวจสอบบัญชีอิสระ



สถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติตระหนักถึงความสำคัญในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องและโปร่งใส โดยได้จัดจ้างผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งได้รับอนุมัติจากมติคณะกรรมการบริหารสถาบัน ในรอบระยะเวลา 5 ปีของการจัดตั้งสถาบัน (5 รอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณ) งบประมาณของสถาบันได้ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตว่าถูกต้องตามที่ควรตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ดังนี้

- รอบระยะเวลาบัญชี ปี 2542 (8 กันยายน 2541 - 30 กันยายน 2542) ตรวจสอบบัญชีโดยสำนักงานตร. วิรัช แอนด์ แอสโซซิเอทส์ (ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 1378)
- รอบระยะเวลาบัญชี ปี 2543 (1 ตุลาคม 2542 - 30 กันยายน 2543) ตรวจสอบบัญชีโดยสำนักงานตร. วิรัช แอนด์ แอสโซซิเอทส์ (ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 1378)
- รอบระยะเวลาบัญชี ปี 2544 (1 ตุลาคม 2543 - 30 กันยายน 2544) ตรวจสอบบัญชีโดยบริษัทเอเอ็นเอส บิซิเนสคอนซัลแทนส์ จำกัด (ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 3500)
- รอบระยะเวลาบัญชี 2545 (1 ตุลาคม 2544 - 30 กันยายน 2545) ตรวจสอบบัญชีโดยสำนักงานทริปปิเลเอ (ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 4241)
- รอบระยะเวลาบัญชีปี 2546 (1 ตุลาคม 2545 - 30 กันยายน 2546) ตรวจสอบบัญชีโดยสำนักงานทริปปิเลเอ (ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 4241)

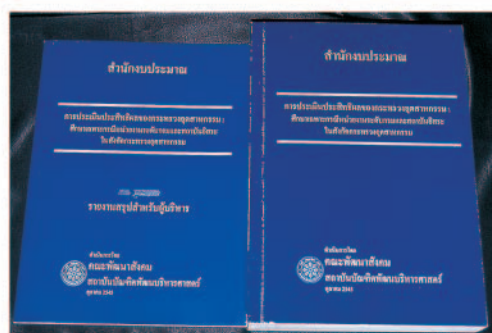
### 15.2 การตรวจสอบภายในจากผู้ตรวจสอบภายในของสถาบัน

หน่วยตรวจสอบภายในของสถาบันได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารสัญญาของโครงการงานวิจัยต่างๆ ของสถาบันที่จัดจ้างบุคคลภายนอกให้เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นธรรมกำหนดและปรับปรุงแก้ไขระเบียบต่างๆ ของสถาบันให้เป็นไปตามสภาวะแวดล้อมปัจจุบัน เช่น ระบบการรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สินสถาบัน ซึ่งส่วนใหญ่เป็นอัญมณี และเครื่องมือที่มีมูลค่าสูง จัดทำและปรับปรุงคำสั่งและคู่มือการปฏิบัติงาน เพื่อให้สอดคล้องกับระเบียบข้อบังคับและนโยบายของสถาบันและนโยบายของรัฐบาล ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงานต่างๆ ภายในสถาบัน รวมทั้งดูแลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปโดยถูกต้อง และประสานงานกับผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาต

### 15.3 การประเมินผลจากหน่วยงานอิสระ



ในปีงบประมาณ 2542 (1 ตุลาคม 2541-30 กันยายน 2542) เป็นปีที่สถาบันเพิ่งเริ่มก่อสร้าง ที่ทำการสถาบันและเตรียมการให้บริการในรอบ 1 ปี หลังจากที่ได้เปิดดำเนินการมาประมาณ 7 เดือน สถาบันได้รับการประเมินผลการปฏิบัติงานจากสำนักประเมินผล สำนักงบประมาณ โดยสรุปการติดตามในระยะแรกของการดำเนินงานของสถาบัน พบว่าโครงสร้างแผนปฏิบัติการ บทบาท ภารกิจ ล้วนเป็นองค์ประกอบที่เพิ่งเริ่มดำเนินการ จึงยังไม่สามารถสะท้อนให้เกิดผลลัพธ์หรือผลกระทบอย่างเป็นรูปธรรม ดังนั้นจึงเห็นควรให้มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและเป็นระบบต่อไป



หลังจากที่สถาบันได้เปิดให้บริการอย่างเป็นทางการเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2542 สถาบันได้รับการประเมินประสิทธิผลจากคณะพัฒนาสังคม สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ ซึ่งได้รับมอบหมายจากสำนักงบประมาณ เรื่อง การประเมินประสิทธิผลของกระทรวงอุตสาหกรรม: ศึกษาเฉพาะกรณีหน่วยงานระดับกรมและสถาบันอิสระในสังกัดกระทรวงอุตสาหกรรม เมื่อเดือนตุลาคม 2545 ซึ่งผลการประเมินปรากฏว่าระดับประสิทธิผลการบรรลุเจตนารมณ์ของการจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติในภาพรวมอยู่ในระดับการบรรลุผลค่อนข้างมาก ทั้งที่เพิ่งดำเนินงานมาได้เพียง 2 ปี ดังมีรายละเอียดในเอกสารบทที่ 5 ผลการดำเนินงานของสถาบันอิสระ หน้า 5.11-1-5.12-6