

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เมื่อวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๗ ประกอบด้วย กรรมการ ๔ คน ดังนี้

๑. ศาสตราจารย์สหธน	รัตน์ไพจิตร	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวฤทัยชนก	สิทธิพันธ์	กรรมการ
๓. นายสาส์	สุขเกิด	กรรมการ
๔. รองศาสตราจารย์ศศิวิมล	มีอำพล	กรรมการ

โดยมีผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

การปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด โดยสอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ภายใต้บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยใช้ความรู้ความสามารถ และความระมัดระวังรอบคอบ มีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอ มุ่งเน้นเสนอแนะแนวทางที่ก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (วันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการจัดประชุม ๘ ครั้ง โดยมีกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมครบองค์ประชุมทุกครั้ง ครอบคลุมการประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอก สรุปสาระสำคัญของงานที่คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการได้ ดังนี้

๑. ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการประเมินการควบคุมภายใน และสอบทานรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งประกอบด้วย ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประสิทธิภาพของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตลอดจนความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต โดยคณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า การควบคุมภายในมีความเพียงพอ มีการปฏิบัติตาม

อย่างต่อเนื่อง เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. ความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ของรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

คณะกรรมการตรวจสอบ สอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ของรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยคณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า รายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

๓. การดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

คณะกรรมการตรวจสอบ สอบทานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เห็นว่าหน่วยงานในสังกัดสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนใหญ่ปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง มีข้อบกพร่องเล็กน้อย ซึ่งได้มีการปรับปรุงแก้ไขแล้ว

๔. ผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรค และแนวทางการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

คณะกรรมการตรวจสอบ สอบทานแผนการปฏิบัติงานประจำปี และการปฏิบัติงานตามแผนของสำนักตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะที่สำคัญ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะและติดตามผลการดำเนินการเพื่อให้เกิดการกำกับดูแลที่ดี ปรับปรุงให้มีการควบคุมภายในที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพ โดยมีผลการดำเนินงานที่สำคัญในแต่ละด้าน สรุปได้ดังนี้

➤ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) สอบทานรายงานการเงินงวดปีและงวด ๖ เดือนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมีข้อเสนอแนะกรณีรายละเอียดข้อมูลครุภัณฑ์ที่ไม่สอดคล้องตรงกันให้ดำเนินการตรวจสอบและแก้ไขข้อมูลให้ถูกต้องครบถ้วน และรายงานการเงินงวด ๖ เดือน ควรแสดงรายการและจัดประเภทรายการเช่นเดียวกับในรายงานการเงินงวดปี เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบกันได้

การตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เห็นว่ามีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคบางแห่ง กรณีเมื่อดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จและตรวจรับงานเรียบร้อยแล้ว ให้ปรับปรุงบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเป็นอาคารและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง ณ วันที่เกิดรายการ เพื่อให้การแสดงรายการบัญชีถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบันตรงตามงวดที่เกิดรายการจริง

➤ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) สอบทานรายงานการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างโครงการจัดซื้อครุภัณฑ์เครื่องคอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊ก สำหรับงานประมวลผลพร้อมชุดโปรแกรม ๔๒ เครื่อง โดยรวมมีการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ

พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตามก็เห็นว่าการปฏิบัติไม่สอดคล้องกับกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องในบางขั้นตอน ซึ่งเป็นข้อบกพร่องที่ยังไม่ก่อให้เกิดความเสียหาย

➤ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) ได้ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการสร้างต้นแบบบุคลากรสายงานสนับสนุน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งเป็นโครงการภายใต้ยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕) มีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างต้นแบบบุคลากรสายงานสนับสนุนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นผู้ปฏิบัติงานอย่างมืออาชีพ เห็นว่าการดำเนินการสร้างต้นแบบบุคลากรสายงานสนับสนุน ยังไม่สามารถขับเคลื่อนให้ผู้เข้าร่วมโครงการบางส่วนพัฒนาตนเองตามสายงานวิชาชีพ จนเกิดเป็นบุคลากรต้นแบบให้กับบุคลากรในองค์กรได้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ควรกำหนดหลักเกณฑ์ในการพัฒนาบุคลากรตามเส้นทางความก้าวหน้าในวิชาชีพรวมถึงสิทธิประโยชน์ที่จะได้รับให้มีความชัดเจน เพื่อให้เกิดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน

สอบทานรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในส่วนของการประเมินการบริหารงบประมาณและการใช้จ่ายเงิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องขอเงินสนับสนุนจากกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ทั้งที่รายได้หลักของกองทุน ฯ มีแนวโน้มลดลง จึงควรเตรียมพร้อมและบริหารงบประมาณเพื่อรองรับผลกระทบเกี่ยวกับสถานะเงินคงเหลือของกองทุน ฯ เพื่อกำหนดแนวทางและแผนงานรองรับ ในส่วนของการประเมินผลการใช้จ่ายเงิน มีการกั้นเงินไว้เบิกเหลือปีเกินกว่าร้อยละ ๗๐ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายลงทุนประเภทที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จึงควรมีการบริหารสัญญาอย่างใกล้ชิด รอบคอบ รัดกุมมากยิ่งขึ้นเพื่อรับทราบสภาพปัญหา และหาแนวทางแก้ไขได้อย่างทันทั่วทั้งที่ ในส่วนของการประเมินผลการจัดการทรัพย์สิน การจัดทำแผนและการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เห็นว่ายังมีการปฏิบัติที่ไม่สอดคล้องกับระเบียบแต่ยังไม่เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน

➤ การพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการตรวจสอบได้ดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแนวปฏิบัติการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร รวมถึงส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องตามแนวปฏิบัติการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕. การรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ และทบทวนให้มีความสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบตามขอบเขต หน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตร คณะกรรมการตรวจสอบได้ใช้ความรู้ ความเชี่ยวชาญ ประสบการณ์ และทักษะของกรรมการตรวจสอบทุกคนอย่างเต็มความสามารถในการให้

ข้อเสนอแนะและข้อสังเกตที่เป็นประโยชน์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยคำนึงถึงประโยชน์ของผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้รับความร่วมมือจากผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นอย่างดีมาโดยตลอด ข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบได้รับการพิจารณาดำเนินการเพื่อให้เกิดผลอย่างเป็นรูปธรรม

คณะกรรมการตรวจสอบ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ผลการประเมินการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมอยู่ในเกณฑ์ปฏิบัติครบถ้วน และผลการประเมินกรรมการตรวจสอบรายบุคคลอยู่ในเกณฑ์ดี คณะกรรมการตรวจสอบมีการปฏิบัติหน้าที่ครบถ้วนตามกฎหมายว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

โดยสรุป คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้จัดทำรายงานการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ มีการปฏิบัติงานที่สอดคล้องตามระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล ผลการตรวจสอบไม่พบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญ ในการปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบได้แสดงความเห็นอย่างเป็นอิสระและให้คำแนะนำอย่างตรงไปตรงมา โดยมุ่งเน้นประโยชน์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นสำคัญ



(ศาสตราจารย์สทนต์ รัตน์ไพจิตร)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน