

สำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก
รายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (สกพอ.) ประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิด้านการเงิน การบัญชี กฎหมาย การบริหารจัดการ และมีคุณสมบัติครบถ้วน ได้รับการแต่งตั้งตามคำสั่งคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ที่ 1/2565 ลงวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2565 โดยมีองค์ประกอบดังนี้

1. นางสาวสุนทรี	สังข์ใหม่	ประธานกรรมการ
2. นายประสงค์	วินัยแพทย์	กรรมการ
3. นายสรสิทธิ์	สุนทรเทศ	กรรมการ
4. นางจิตรมณี	สุวรรณพูล	กรรมการ
5. นายกิตติศักดิ์	จุลสารवल	กรรมการ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ภายใต้ขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามที่ได้กำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ สกพอ. โดยให้ความเห็นและข้อเสนอแนะอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง เพื่อให้การบริหารงานของ สกพอ. บรรลุเป้าหมายตามนโยบายและวัตถุประสงค์ขององค์กร มีการดำเนินงานที่สอดคล้องตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีความรอบคอบ โปร่งใส มีระบบการบริหารความเสี่ยง และมีการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้กำกับดูแลงานตรวจสอบกิจการภายในของ สกพอ. ให้มีคุณภาพตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการภายในมีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2567 มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน 10 ครั้ง เป็นการประชุมร่วมกับเลขาธิการ สกพอ. จำนวน 2 ครั้ง เพื่อรับทราบความก้าวหน้าการดำเนินงาน ความเสี่ยง ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการของ สกพอ. ตลอดจนการสนับสนุนของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามยุทธศาสตร์และเป้าหมายขององค์กร ประชุมร่วมกับผู้บริหารและผู้อำนวยการสำนักที่เกี่ยวข้องจำนวน 2 ครั้ง และประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีจำนวน 1 ครั้ง เพื่อให้ความเห็นชอบความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ของ สกพอ. และงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ของกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (กองทุน)

ผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2567 สรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

1. การสอบทานรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานรายงานทางการเงินของ สกพอ. และกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 และมีความเห็นว่า รายงานทางการเงินของ สกพอ. และกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด การเปิดเผยข้อมูลมีความเพียงพอ ซึ่งรวมถึงรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

2. การสอบทานการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ สกพอ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2567 และมีข้อสังเกตว่า ประสิทธิภาพความเสี่ยงของ สกพอ. ไม่มีประสิทธิภาพความเสี่ยงทางการเงิน (Financial Risk) ซึ่งเป็นประสิทธิภาพความเสี่ยงที่มีความสำคัญ อย่างไรก็ตาม สกพอ. จัดความเสี่ยงด้านการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปีซึ่งเป็นประสิทธิภาพความเสี่ยงด้านการเงินไว้ในประสิทธิภาพความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk) คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า สกพอ. ครอบงำความเสี่ยงด้านการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปีไว้ในประสิทธิภาพความเสี่ยงทางการเงิน (Financial Risk) ซึ่งจะทำให้การบริหารความเสี่ยงองค์กรของ สกพอ. ครอบคลุมทุกประสิทธิภาพความเสี่ยง

3. การสอบทานการใช้จ่ายเงินงบประมาณและเงินรายได้

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการใช้จ่ายเงินงบประมาณและเงินรายได้ของ สกพอ. และกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2567 โดยมีความเห็นให้ สกพอ. ประมาณระยะเวลาการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือปีที่มีหนี้ผูกพันทั้งหมด และเร่งเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือปี 2562 ถึงปี 2566 ให้เสร็จสิ้น รวมทั้งจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือปี 2567

4. การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 และกำกับดูแลให้การปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบกิจการภายในเป็นไปตามแผนการตรวจสอบและเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบเห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ 2567 โดยมีคำแนะนำเพิ่มเติมเพื่อให้ สกพอ. และกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออกมีการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับแนวปฏิบัติที่ดี

5. ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบเห็นชอบการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในของ สกพอ. ประจำปี 2567 ซึ่งได้ปรับปรุงให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

6. การพิจารณาการคัดเลือกผู้สอบบัญชีอิสระ

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาการคัดเลือกผู้สอบบัญชีของ สกพอ. และกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ประกอบด้วย คุณสมบัติ ขอบเขตงาน และค่าธรรมเนียมบริการ พร้อมทั้งให้คำแนะนำว่า ค่าธรรมเนียมบริการของผู้สอบบัญชีควรพิจารณากำหนดให้เหมาะสมกับจำนวนและความยุ่งยากซับซ้อนของรายการทางบัญชี หากจำนวนรายการทางบัญชีเท่ากับหรือเพิ่มขึ้นจากปีก่อนไม่มากนัก และลักษณะของรายการทางบัญชีไม่มีความยุ่งยากซับซ้อน ค่าธรรมเนียมบริการของผู้สอบบัญชีก็ไม่ควรแตกต่างหรือเพิ่มขึ้นจากปีก่อน

7. การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 เพื่อให้มั่นใจว่าคณะกรรมการตรวจสอบ การได้ปฏิบัติหน้าที่ในความรับผิดชอบอย่างครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ โดยใช้ความรู้ ความสามารถ ประกอบกับความระมัดระวังรอบคอบ มีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอ สอดคล้องกับ แนวปฏิบัติที่ดี ผลการประเมินรายบุคคลอยู่ในเกณฑ์ดีมากและผลการประเมินในภาพรวมอยู่ในเกณฑ์ดีเยี่ยม

โดยสรุป คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่ตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดใน กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างครบถ้วน มีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอในการให้ความเห็นและ ข้อเสนอแนะ คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า การดำเนินงานของ สกพอ. สอดคล้องกับหลักการกำกับดูแล กิจกรรมที่ดีและแนวปฏิบัติที่ดี ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงและการจัดให้มีระบบการ ควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ การตรวจสอบ ภายในเป็นไปตามมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง ผลการตรวจสอบภายในมีส่วนช่วยให้การดำเนินงานของ สกพอ. เป็นไปตามหลักการและแนวปฏิบัติที่ดี ทั้งนี้ ผู้บริหารและพนักงานของ สกพอ. มีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติ หน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง และมีการพัฒนาปรับปรุงคุณภาพการปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่อง



(นางสาวชุนหจิต สังข์ใหม่)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

สำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก