

สำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก

รายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (สกพอ.) ประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิด้านการเงิน การบัญชี กฎหมาย และการบริหารจัดการ และมีคุณสมบัติครบถ้วน ได้รับการแต่งตั้งตามคำสั่งคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออกที่ 5/2561 วันที่ 26 ธันวาคม 2561 และคำสั่งคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ที่ 1/2565 วันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2565 โดยมีองค์ประกอบดังนี้

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

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่โดยมุ่งเสริมสร้างความมั่นใจให้การดำเนินงานของ สกพอ. ให้เป็นไปด้วยความรอบคอบ โปร่งใส บรรลุเป้าหมายตามนโยบายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและยั่งยืน โดยให้ความเห็น ข้อเสนอแนะอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางต่อการบริหารงานของ สกพอ. ให้สอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีระบบงานด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการตรวจสอบกิจการภายในที่มีคุณภาพและมีประสิทธิภาพ ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการภายในมีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่ภายใต้ขอบเขตอำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ 2565 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2564 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2565 ได้มีการประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน 7 ครั้ง เพื่อสอบทานรายงานทางการเงิน การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การใช้จ่ายเงินงบประมาณและเงินรายได้ รวมทั้งประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี เพื่อสอบทานความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับผลการแสดงความเห็นต่องบการเงินของ สกพอ. คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติตามหน้าที่และความรับผิดชอบ สรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

1. การสอบทานรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาสที่ 1 ถึงไตรมาสที่ 3 คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า รายงานทางการเงินของ สกพอ. เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด การเปิดเผยข้อมูลมีความเพียงพอซึ่งรวมถึงรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

2. การสอบทานการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานการบริหารความเสี่ยงของ สกพอ. และมีความเห็นว่าการบริหารความเสี่ยงของ สกพอ. ครอบคลุมการบริหารความเสี่ยงโครงการโครงสร้างพื้นฐาน EEC Project List ซึ่งเป็นโครงการตามสัญญาร่วมลงทุน (PPP) ที่มีความสำคัญ รวมทั้งการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต และได้แต่งตั้งคณะกรรมการการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน เพื่อกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงของ สกพอ. รวมทั้งความเพียงพอและเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน อย่างต่อเนื่อง

3. การสอบทานการใช้จ่ายเงินงบประมาณและเงินรายได้

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการใช้จ่ายเงินงบประมาณและเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาสที่ 1 ถึงไตรมาสที่ 3 และมีความเห็นให้ สกพอ. ดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณตามแผนงานอย่างไม่ล่าช้า ซึ่งจะแสดงถึงประสิทธิภาพของการใช้จ่ายงบประมาณของ สกพอ. รวมทั้งให้รายงานกระแสเงินสดคงเหลือเพื่อประโยชน์ในการบริหารทางการเงินและงบประมาณ

4. การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี 2565 และรับทราบผลการดำเนินงานของสำนักตรวจสอบกิจการภายใน ประกอบด้วย งานให้ความเชื่อมั่น ได้แก่ (1) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (2) รายงานการตรวจสอบกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (3) รายงานการตรวจสอบโครงการฝึกอบรมเพื่อชะลอการว่างงานในภาคอุตสาหกรรม ยานยนต์ภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 พ.ศ. 2563 และงานให้ปรึกษา ได้แก่ (1) เงินบริจาค การจ่ายเงินและหลักฐานการจ่าย (2) การจ่ายค่าตอบแทนการประชุมกรรมการให้ผู้แทนที่กรรมการมอบหมายให้เข้าประชุมแทน กรณีประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (3) การวิเคราะห์กำหนดความเสี่ยง และการจัดการความเสี่ยง (4) การตอบแบบสอบถามผู้บริหารของผู้สอบบัญชีภายนอก (5) การของบประมาณเพิ่มเติม โครงการพัฒนาสมรรถนะการจัดการโรงเรียนต้นแบบการใช้ภาษาต่างประเทศ (โครงการกองทุนฯ) (6) แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีเงินบริจาค เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายสนับสนุนการจัดงานพิธีลงนามบันทึกข้อตกลง (7) การปรับลดกิจกรรมและวงเงินตามสัญญาจ้างที่ปรึกษา เป็นต้น

สำนักตรวจสอบกิจการภายในได้ให้คำแนะนำ ให้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งแนวปฏิบัติที่ดี และคำนึงถึงประโยชน์ขององค์กรเป็นหลัก คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นให้สำนักตรวจสอบกิจการภายในติดตามผลการดำเนินการของ สกพอ. ตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน โดยเฉพาะประเด็นที่มีนัยสำคัญ

5. การทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ เห็นชอบให้ปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของ สกพอ. เพื่อให้มีข้อมูลและรายละเอียดครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลัง (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564

6 การพิจารณาการคัดเลือกผู้สอบบัญชีอิสระ

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาการคัดเลือกผู้สอบบัญชีอิสระของ สกพอ. และกองทุนพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ประจำปีงบประมาณ 2566 ประกอบด้วย คุณสมบัติ ขอบเขตงานและค่าธรรมเนียมบริการ และให้คำแนะนำว่า นอกจากการพิจารณาคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีอิสระตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแล้ว สกพอ. ควรพิจารณาความเป็นอิสระ และทักษะความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีอิสระ หากเป็นผู้สอบบัญชีอิสระรายเดิม ควรพิจารณาคุณภาพของงานตรวจสอบปีที่ผ่านมาประกอบด้วย สำหรับค่าธรรมเนียมบริการสอบบัญชี ควรพิจารณาให้เหมาะสมกับปริมาณงานของ สกพอ. และงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร

7. การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 เพื่อให้มั่นใจว่าคณะกรรมการตรวจสอบการได้ปฏิบัติหน้าที่ในความรับผิดชอบอย่างครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ โดยใช้ความรู้ ความสามารถ ประกอบกับความระมัดระวังรอบคอบ ความเป็นอิสระอย่างเพียงพอ สอดคล้องกับแนวปฏิบัติที่ดี ผลการประเมินในภาพรวมและผลการประเมินตนเองรายบุคคลอยู่ในเกณฑ์ดี

โดยสรุปในภาพรวม คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า ผู้บริหารและพนักงานของ สกพอ. มีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติหน้าที่ ให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติงานให้สอดคล้องตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง และจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม รวมทั้งมีการพัฒนาปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพที่ดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง



(นางสาวชุนหจิต สังข์ใหม่)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

สำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก