

สำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก
รายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิด้านการเงิน การบัญชี กฎหมาย และการบริหารจัดการ มีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งจัดทำขึ้นตามแนวทางและข้อกำหนดของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 คณะกรรมการตรวจสอบได้รับการแต่งตั้งตามคำสั่งคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออกที่ 5/2561 วันที่ 26 ธันวาคม 2561 จำนวน 5 ท่าน โดยมีรายชื่อดังต่อไปนี้

นางสาวชุมหิจิต	สังข์ใหม่	ประธานกรรมการ
นายประสงค์	วินัยแพทย์	กรรมการ
นายสรสิทธิ์	สุนทรเทศ	กรรมการ
นางจิตรมณี	สุวรรณพูล	กรรมการ
นายวิจิต	จรัสสุขสวัสดิ์	กรรมการ

คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติงานภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้ความมั่นใจว่า สำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (สกพอ.) มีการดำเนินงานที่สอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี เป็นไปด้วยความรอบคอบ โปร่งใส มีระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน ทั้งนี้ เพื่อให้การดำเนินงานของ สกพอ. บรรลุเป้าหมายตามภารกิจ นโยบาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2564 คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุม จำนวน 10 ครั้ง เป็นการประชุมร่วมกับเลขาธิการ สกพอ. จำนวน 2 ครั้ง รองเลขาธิการ สกพอ. สายงานที่เกี่ยวข้อง จำนวน 3 ครั้ง ผู้อำนวยการสำนักที่เกี่ยวข้อง จำนวน 7 ครั้ง และผู้สอบบัญชีอิสระ จำนวน 1 ครั้ง ผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ มีดังนี้

1. การพิจารณารายงานการเงินรายไตรมาสและประจำปี

คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณารายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และรายงานการเงินรายไตรมาสประจำปีงบประมาณ 2564 ไตรมาส 1 ถึงไตรมาส 3 คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า สกพอ. ปฏิบัติถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอซึ่งรวมถึงรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

2. การสอบทานการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน

2.1 คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการบริหารความเสี่ยงโครงการโครงสร้างพื้นฐาน (EEC Project List) ที่ลงนามในสัญญาแล้ว จำนวน 3 โครงการ ประกอบด้วย (1) โครงการรถไฟฟ้าความเร็วสูงเชื่อมสามสนามบิน (2) โครงการพัฒนาสนามบินอู่ตะเภาและเมืองการบินภาคตะวันออก และ (3) โครงการพัฒนาท่าเรืออุตสาหกรรมมาบตาพุดระยะที่ 3 (ช่วงที่ 1) คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า โครงการโครงสร้างพื้นฐาน (EEC Project List) เป็นโครงการตามสัญญาร่วมทุน (PPP) ที่มีความสำคัญ สกพอ. ต้องติดตามความคืบหน้าการบริหารโครงการอย่างใกล้ชิด โดยนำการบริหารความเสี่ยงโครงการ EEC Project list เป็นส่วนหนึ่งของแผนบริหารความเสี่ยงของ สกพอ. พร้อมทั้งรายงานความคืบหน้าการบริหารความเสี่ยงขององค์กรต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นระยะ

2.2 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 คณะกรรมการตรวจสอบเห็นชอบตามความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในว่า การควบคุมภายในของ สกพอ. มีความเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ตาม สกพอ. ควรสอบทานระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมภายในมีความครบถ้วนตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

3. การสอบทานการใช้จ่ายงบประมาณและเงินรายได้

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการใช้จ่ายเงินงบประมาณและเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไตรมาสที่ 1 ถึงไตรมาสที่ 3 และมีความเห็นว่า สกพอ. ควรกำหนดระเบียบหรือหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินงบประมาณ เงินรายได้ และเงินสำรอง ให้ชัดเจน เพื่อให้การใช้จ่ายเงินเป็นไปเพื่อประโยชน์ขององค์กรด้วยความรอบคอบอย่างมีประสิทธิภาพ และเร่งดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรให้เป็นไปตามแผนงาน รวมทั้งจัดทำข้อมูลกระแสเงินสด เพื่อให้ทราบถึงจำนวนเงินสดคงเหลือ ซึ่งจะประโยชน์ต่อการบริหารทางการเงินและงบประมาณ กรณีที่มีการใช้จ่ายเงินงบประมาณตามแผนงานแล้วยังมีเงินงบประมาณคงเหลือและต้องการนำไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายประเภทต่าง ๆ สกพอ. ควรกำหนดกระบวนการอนุมัติงบประมาณภายในที่สอดคล้องกับกระบวนการขอรับการจัดสรรงบประมาณจากรัฐบาล นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบให้คำแนะนำว่า สกพอ. ควรกำหนดคู่มือกระบวนการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐาน (Standard of Procedure) เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้องและเป็นไปตามแนวทางเดียวกัน

4. การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน

4.1 คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบของสำนักตรวจสอบกิจการภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ผลการดำเนินงานที่สำคัญได้แก่ การตรวจสอบข้อมูลทางการเงินและการบัญชี การตรวจสอบระบบการเงิน การบัญชี และงบประมาณ และการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบการจ้างที่ปรึกษาโครงการศึกษาความเหมาะสมการกำหนดพื้นที่เขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ระยะที่ 2 คณะกรรมการตรวจสอบให้คำแนะนำเกี่ยวกับปฏิบัติงานตรวจสอบภายในซึ่งต้องมีความเป็นอิสระและเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในสามารถเพิ่มมูลค่าและสร้างความมั่นใจถึงการปฏิบัติงานของ สกพอ. ที่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง สอดคล้องกับแนวปฏิบัติที่ดีและคำนึงถึงพันธกิจขององค์กรเป็นหลัก

4.2 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาให้ความเห็นชอบและอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และให้สำนักตรวจสอบกิจการภายในติดตามการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขของ สกพอ. ตามความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบและตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน

5. การทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลาง และมีความเห็นให้คงเนื้อหากฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบไว้เช่นเดิม และให้ปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในตามกรอบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

6 การพิจารณาการคัดเลือกผู้สอบบัญชีอิสระ

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาการคัดเลือกผู้สอบบัญชีอิสระของ สกพอ. ประจำปีงบประมาณ 2565 ประกอบด้วย คุณสมบัติ ขอบเขตงาน และค่าธรรมเนียมบริการ คณะกรรมการตรวจสอบให้คำแนะนำว่า นอกจากการพิจารณาคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีอิสระตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแล้ว สกพอ. ควรพิจารณาความเป็นอิสระ และทักษะความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีอิสระ หากเป็นผู้สอบบัญชีอิสระรายเดิม ควรพิจารณาคุณภาพของงานตรวจสอบปีที่ผ่านมาประกอบด้วย สำหรับค่าธรรมเนียมบริการสอบบัญชี ควรพิจารณาให้เหมาะสมกับปริมาณงานของ สกพอ. และงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร

7. การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และประเมินผลการปฏิบัติงานของกรรมการตรวจสอบรายบุคคล ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 เพื่อให้มั่นใจว่าคณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ในความรับผิดชอบอย่างครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ โดยใช้ความรู้ความสามารถ ประกอบกับความระมัดระวังรอบคอบ ความเป็นอิสระอย่างเพียงพอ สอดคล้องกับแนวปฏิบัติที่ดี ผลการประเมินในภาพรวมและผลการประเมินตนเองรายบุคคลอยู่ในเกณฑ์ดี

โดยสรุป คณะกรรมการตรวจสอบมีความรู้ความสามารถและมีความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบอย่างครบถ้วน ความเป็นอิสระอย่างเพียงพอในการให้ความเห็นและข้อเสนอแนะ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า การดำเนินงานของ สกพอ. มีความสอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและแนวปฏิบัติที่ดี ให้ความสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยงและการมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ ผู้บริหารและพนักงานของ สกพอ. มีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง โดยมีการพัฒนาปรับปรุงคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

(นางสาวชุณหจิต สังข์ใหม่)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

สำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก