

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบของ สฟพ.  
ประจำปีงบประมาณ 2563

คณะกรรมการตรวจสอบได้รับแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริหารสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (คพพ.) ที่เป็นผู้ทรงคุณวุฒิมีความรู้และประสบการณ์ที่เพียงพอที่จะทำหน้าที่สอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงิน มีความรู้ด้านการเงินและบัญชี ด้านกฎหมาย และด้านบริหารองค์กร มีจำนวน 5 ท่าน ดังนี้

รายชื่อคณะกรรมการตรวจสอบ	วันที่เริ่มดำรงตำแหน่ง
(1) นายวิสุทธิ จันมณี ประธานกรรมการ	วันที่ 24 เม.ย. 62 -ปัจจุบัน
(2) นายจักร บัญ-หลง กรรมการ	วันที่ 24 เม.ย. 62 -ปัจจุบัน
(3) นายเสรี นนทสุติ กรรมการ	วันที่ 24 เม.ย. 62 -ปัจจุบัน
(4) นางสาวพรวิไลย์ เดชอมรชัย กรรมการ	วันที่ 24 เม.ย. 62 -ปัจจุบัน
(5) นายณรงค์ ป้อมหลักทอง กรรมการ	วันที่ 24 เม.ย. 62 -ปัจจุบัน

โดยมี นายอธิวัตร ลวพิมล ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ และนางสาววาสนา นวลอินทร์ ผู้ตรวจสอบภายในอาวุโส เป็นผู้ช่วยเลขานุการ

ในปีงบประมาณ 2563 คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมรวม 5 ครั้ง มีฝ่ายบริหารเจ้าหน้าที่ของสฟพ. และผู้สอบบัญชี เข้าร่วมประชุมตามระเบียบวาระที่เกี่ยวข้อง เพื่อหารือพิจารณาในเรื่องต่างๆที่สำคัญ เพื่อให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) โดยคณะกรรมการตรวจสอบ ได้รายงานและสรุปผลการประชุมต่อ คพพ. ทุกครั้งที่มีการประชุม สรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

#### 1. สอบทานรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการสอบทานรายงานทางการเงิน ทั้งรายไตรมาสและงบการเงินประจำปีของ สฟพ. รวมถึงรายการระหว่างกัน รายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี และฝ่ายบริหารและเจ้าหน้าที่ของ สฟพ. เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานทางการเงินได้จัดทำโดยถูกต้องตามที่ควรเป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังที่กำหนด ก่อนเสนอ คพพ. รวมทั้งให้มีการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอและถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า รายงานทางการเงินของ สฟพ. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 มีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ

#### 2. สอบทานประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติตามกฎหมาย รวมถึงกฎระเบียบที่



เกี่ยวข้องโดยได้ประเมินความเพียงพอและเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในและระบบการบริหารความเสี่ยงของ สพพ. พิจารณาจากรายงานผลการสอบทานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่า สพพ. มีการควบคุมภายในที่เพียงพอ มีประสิทธิผล เหมาะสม และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 กำหนด

### 3. ความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการกำกับดูแลงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระและเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ ตั้งแต่การวางแผนการตรวจสอบ การอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2563 และการรายงานผลการตรวจสอบ รวมถึงการพิจารณาความดีความชอบประจำปีของผู้ตรวจสอบภายใน

### 4. ข้อเสนอแนะและติดตามผล

คณะกรรมการตรวจสอบได้ให้การดำเนินการแก้ไขในประเด็นที่มีนัยสำคัญ เพื่อก่อให้เกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดี และมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ การตรวจสอบมีประสิทธิภาพ อันจะช่วยให้การดำเนินงานของ สพพ. มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ โดยมีข้อเสนอแนะที่สำคัญ ดังนี้

1) เสนอแนะให้ สพพ. กลับรายการผลประโยชน์พนักงานที่เคยรับรู้ไว้ออกจากงบการเงินปี 2562 เพื่อให้สอดคล้องกับความเห็นของ สตง. และให้ สพพ. ทบทวนนโยบายการบัญชีที่จะถือใช้สำหรับประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานอีกครั้งในปีงบประมาณหน้า โดยวิธีการตั้งประมาณหนี้สินดังกล่าวให้หารือกับผู้สอบบัญชี

2) เสนอแนะให้ สพพ. แต่งตั้งคณะทำงานศึกษาและกำหนดแนวปฏิบัติในการรับรู้ผลขาดทุนหรือการด้อยค่าจากการผิตนัดชำระหนี้ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยให้ศึกษาจากหน่วยงานที่เป็นองค์กรระหว่างประเทศ อาทิ ธนาคารพัฒนาเอเชีย (Asia Development Bank : ADB), ธนาคารเพื่อความร่วมมือระหว่างประเทศแห่งญี่ปุ่น (Japan Bank for International Cooperation : JBIC) หรือ สถาบันการเงินของรัฐและเป็นหน่วยงานสินเชื่อเพื่อการส่งออกเป็นต้น เพื่อกำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติในการรับรู้ผลขาดทุนหรือการด้อย เสนอ คพพ. พิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป

3) เสนอแนะให้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในปีงบประมาณ 2563 และได้พิจารณาให้ความเห็นชอบแล้ว โดยพิจารณาให้ครอบคลุมถึงภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงานหน้าที่ความรับผิดชอบความเป็นอิสระ อัตรากำลัง สายการบังคับบัญชาหน่วยงานตรวจสอบภายใน

4) เสนอแนะให้ สพพ. จัดทำแผนงานเพื่อให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย และแผนการปฏิบัติงานที่จัดทำดังกล่าวให้มีประเด็นที่สำคัญ ดังต่อไปนี้

4.1) แผนการปฏิบัติการตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ได้แก่

- พรบ. การกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์
- พรบ. คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA)
- พรบ. รักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ (Cyber Security)

4.2) ให้มีการกำหนดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยเฉพาะ

4.3) ให้มีการระบุกิจกรรมที่ต้องปฏิบัติ (Milestone)



4.4) งบประมาณในการดำเนินงาน

5) ให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแผนงานตรวจสอบงานปฏิบัติงานตามกฎหมายเกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่า สพพ.ได้มีการดำเนินการตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ครบถ้วน โดยมีการตรวจสอบงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Audit) ด้วย

5. พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี และค่าผู้สอบบัญชี ประจำปี 2563

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้เสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีบุคคลภายนอกแทน สตง. เป็นผู้สอบบัญชีและประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสหพ. โดยมีความเห็นสอดคล้องกับฝ่ายบริหารว่าผู้สอบบัญชีของบริษัท พีเคเอฟ ออดิท (ประเทศไทย) จำกัด มีความเป็นอิสระ มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ที่เหมาะสม รวมถึงพิจารณาอัตราค่าสอบบัญชี และเสนอต่อ คพพ.พิจารณาเห็นชอบแต่งตั้งนางสาวสาวิณี สะวานนท์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 7092 เป็นผู้สอบบัญชีของ สพพ. ประจำปีงบประมาณ 2563 โดยกำหนดค่าตอบแทนเป็นจำนวนเงิน 690,000 บาท และสตง. ให้ความเห็นชอบแล้ว

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวัง อย่างมีอิสระ และได้รับความร่วมมืออย่างดีจากฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชี และทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง จึงขอขอบคุณ มา ณ โอกาสนี้



(นายวิสุทธิ์ จันมณี)

ประธานกรรมการตรวจสอบ