

บันทึกข้อความ

ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)
ที่ วร ๑๐๐๓/๑๐

งานตรวจสอบภายใน โทร. ๑๐๔
วันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๘

เรียน ผู้อำนวยการ

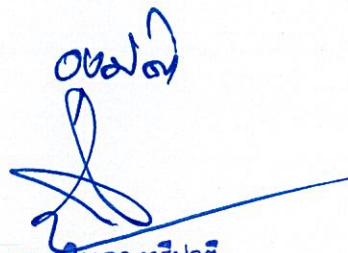
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๓ (๙) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานต่อบุคคลภายนอกอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้รายงานในรายงานประจำปีของศูนย์หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของศูนย์ นั้น

คณะกรรมการตรวจสอบได้มีมติเห็นชอบรายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ประจำปี ๒๕๖๘ ในคราวประชุม ครั้งที่ ๕ (๑/๒๕๖๙) เมื่อวันอังคารที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๘ โดยผู้ตรวจสอบภายใน จะได้นำไปเผยแพร่รายงานดังกล่าวทางเว็บไซต์ของศูนย์ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติการเผยแพร่รายงานทางเว็บไซต์ของศูนย์



(นางสุมาลี เจริญมิตร)
ผู้ตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ



รศ.นพ.สุริยเดว ทรีปาตี
ผู้อำนวยการศูนย์คุณธรรม

๒ ก.พ. ๒๕๖๙

รายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

คณะกรรมการศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) ได้มีประกาศแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๗ ประกอบด้วยกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ ด้านการเงินบัญชี การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ความปลอดภัยด้านระบบสารสนเทศ และด้านไซเบอร์ และด้านการตรวจสอบภายใน โดยมีคุณสมบัติครบถ้วนเป็นไปตามที่กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร. กำหนด ซึ่งประกอบด้วยผู้มีรายชื่อดังนี้

ระหว่างวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๗ มีองค์ประกอบดังนี้

๑. นายदनัย จันท์เจ้าฉาย ประธานกรรมการตรวจสอบ
๒. นายประสพ เรียงเงิน กรรมการตรวจสอบ
๓. นางบุปผา ชวะพงษ์ กรรมการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๗ ถึงปัจจุบัน มีองค์ประกอบดังนี้

๑. ศาสตราจารย์เกียรติคุณ รณชัย คงสกกลี ประธานกรรมการตรวจสอบ
๒. นางฐะปาณีย์ อาจารย์วงศ์ กรรมการตรวจสอบ
๓. นายพิทยา ปานสุวรรณ กรรมการตรวจสอบ

โดยมีผู้ตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการจัดประชุมจำนวน ๕ ครั้ง โดยมีกรรมการเข้าร่วมประชุมดังนี้

ลำดับ ที่	รายชื่อคณะกรรมการ	ตำแหน่ง	จำนวนครั้ง การประชุม	สัดส่วนการเข้า ร่วมประชุม
๑	นายदनัย จันท์เจ้าฉาย	ประธานกรรมการ	๑/๕	ร้อยละ ๒๐
๒	นายประสพ เรียงเงิน	กรรมการ	๑/๕	ร้อยละ ๒๐
๓	นางบุปผา ชวะพงษ์	กรรมการ	๑/๕	ร้อยละ ๒๐
๔	ศาสตราจารย์เกียรติคุณ รณชัย คงสกกลี	ประธานกรรมการ	๔/๕	ร้อยละ ๘๐
๕	นางฐะปาณีย์ อาจารย์วงศ์	กรรมการ	๔/๕	ร้อยละ ๘๐
๖	นายพิทยา ปานสุวรรณ	กรรมการ	๔/๕	ร้อยละ ๘๐

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตร และตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการศูนย์ โดยใช้ความรู้ ความสามารถ และความระมัดระวัง รอบคอบ ในการให้ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานของฝ่ายบริหาร เสนอต่อคณะกรรมการศูนย์และผู้มีส่วนได้เสีย อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในเรื่องความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม ซึ่งเป็นกลไกสำคัญ ในการเสริมสร้างระบบคุณธรรม ความโปร่งใส และตรวจสอบได้ คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่ผ่านการประชุม เพื่อพิจารณาผลการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี ด้านพัสดุ การควบคุมทั่วไประบบสารสนเทศ และความเสียหายทางไซเบอร์ และการดำเนินงานโครงการสำคัญประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จำนวน ๒ โครงการ

พิจารณาผลการสอบทานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของศูนย์ฯ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามรายละเอียดดังนี้

๑. สอบทานการจัดทำรายงานการเงินและการควบคุมภายในด้านการจัดทำรายงานการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้พิจารณาผลการตรวจสอบการบันทึกรายการทางบัญชี การจัดทำรายงานทางการเงิน ซึ่งพบว่าการบันทึกรายการบัญชีมีความถูกต้อง ข้อมูลสำคัญในรายงานการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อมั่นได้ว่าการจัดทำรายงานทางการเงิน นโยบายการบัญชีและวิธีการบันทึกบัญชีรูปแบบการรายงานการเงิน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีความน่าเชื่อถือ ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ รวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลสำคัญอย่างเพียงพอ ศูนย์ฯ มีระบบการควบคุมภายในด้านการจัดทำรายงานการเงินที่เพียงพอ เหมาะสม โดยมีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้ทำหน้าที่บันทึกรายการบัญชี ผู้สอบทานและผู้อนุมัติการบันทึกรายการบัญชี

๒. สอบทานการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าศูนย์ฯ มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม โดยประเมินและติดตามการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าศูนย์ฯ มีระบบบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งศูนย์ฯ สามารถบริหารความเสี่ยงทั้งด้านกลยุทธ์และการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทำให้การดำเนินงานโครงการตามภารกิจได้อย่างต่อเนื่องเป็นไปตามแผนงานที่วางไว้และบรรลุวัตถุประสงค์ของแผนงาน

๓. การสอบทานการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานรายงานผลการตรวจสอบตามกฎระเบียบ และตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ได้แก่

๑. สอบทานผลตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน
๒. สอบทานผลการตรวจสอบการบันทึกรายการบัญชี การจัดทำรายงานทางการเงิน
๓. สอบทานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง
๔. สอบทานผลการตรวจสอบการควบคุมทั่วไประบบสารสนเทศ/ด้านความปลอดภัยไซเบอร์
๕. สอบทานผลการสอบทานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต/ความขัดแย้งทางผลประโยชน์
๖. สอบทานผลการตรวจสอบการประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จำนวน ๒ โครงการ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะต่อผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบดังกล่าวข้างต้น ทั้งนี้คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า การปฏิบัติงานของศูนย์ฯ มีความถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน ไม่พบข้อบกพร่องที่ทำให้เชื่อว่าศูนย์ฯ มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามและ/หรือการปฏิบัติที่ขัดแย้งกับกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย และข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง

๔. การสอบทานรายการที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานรายงานผลการสอบทานระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต ศูนย์ฯ มีระบบการรับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์/การแจ้งเบาะแส โดยมีการรายงานผ่านระบบรายงานข้อร้องเรียนเจ้าหน้าที่กระทำการทุจริตหรือประพฤติมิชอบของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและ

ปราบปรามการทุจริตในภาครัฐอย่างสม่ำเสมอเป็นประจำทุกเดือน คุณยังไม่มีเรื่องร้องเรียนการทุจริตหรือประพฤติมิชอบจากภายนอกแต่อย่างใด มีการกำหนดนโยบายการไม่รับและไม่ให้ของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) และคุณยังมีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง โครงการสำคัญเป็นประจำทุกปี ซึ่งในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ได้รับผลการประเมินจากสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ ในระดับ Excellent : E (ดีเยี่ยม) จึงเชื่อมั่นได้ว่าคุณมีระบบการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตอย่างมีประสิทธิภาพ

๔. การกำกับดูแลกิจการที่ดี

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้กำกับติดตามการปฏิบัติงานของคุณให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ นโยบาย และข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง พร้อมให้ข้อเสนอแนะ และติดตามผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหาร การปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีภายนอกและผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับประเด็นที่มีนัยสำคัญ อย่างสม่ำเสมอ เพื่อสนับสนุนให้คุณมีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี

ในการปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ข้อเสนอแนะ ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานของคุณ โดยฝ่ายบริหารได้นำความเห็น และข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบไปปรับปรุง และพัฒนากระบวนการปฏิบัติงาน และระบบการติดตามประเมินผล และป้องกันเหตุอันไม่พึงประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมทั้งสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับศูนย์คุณธรรม

๕. การกำกับดูแลและพัฒนางานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบถามการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของคุณ โดยกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน ให้มีอิสระและความเที่ยงธรรม คณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ที่จัดทำขึ้นตามความเสี่ยงสำคัญของศูนย์ ติดตามความคืบหน้าการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในทุกไตรมาส และให้ความเห็นข้อเสนอแนะ พร้อมให้คำปรึกษาเกี่ยวกับโครงการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนสนับสนุนการพัฒนาคุณภาพการตรวจสอบภายใน ด้วยการส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรม ในหลักสูตรต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มพูนความรู้ ทักษะการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า ระบบการตรวจสอบภายในของคุณศูนย์คุณธรรม มีความเหมาะสมเพียงพอ มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล โดยผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานได้บรรลุเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๖. บททวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี เพื่อให้มั่นใจว่า แนวทางการปฏิบัติงาน บทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ มีความสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ และฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ รวมถึงหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลง วันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และหนังสือสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ ก.พร ที่ นร ๑๒๐๐/ว๓๒ ลงวัน ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง การปรับปรุงหลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การมหาชน

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ คณะกรรมการตรวจสอบได้ทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการศูนย์ ในคราวประชุมครั้งที่ ๓ (๔/๒๕๖๘) เมื่อวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๘

๗. การประชุมหารือกับผู้สอบบัญชีภายนอกและฝ่ายบริหาร

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ประชุมหารือร่วมกันระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้อำนวยการศูนย์คุณธรรม ผู้สอบบัญชีภายนอก บริษัท สามสิบสี่อดีต จำกัด และผู้ตรวจสอบภายใน ในคราวประชุม ครั้งที่ ๒(๓/๒๕๖๘) เมื่อวันอังคารที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เพื่อรับทราบผลการตรวจสอบงบการเงิน และผลการประเมิน การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน รวมถึงการประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อให้เกิด การประสานงานที่ดี การแลกเปลี่ยนความคิดเห็น และรับทราบข้อมูลเกี่ยวกับการกิจ แผนงานโครงการ ที่สำคัญ ปัญหาอุปสรรค และแนวทางการแก้ไข

๘. การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้จัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๔ และ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก ทั้งแบบภาพรวมทั้งคณะในคราวประชุมครั้งที่ ๕(๑/๒๕๖๙) เมื่อวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๘ และแบบรายบุคคล

๙. การประเมินความขัดแย้งทางผลประโยชน์

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ประเมินความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เป็นรายบุคคลก่อนปฏิบัติ หน้าที่ โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในคราวประชุมครั้งที่ ๕ (๑/๒๕๖๙) เมื่อวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๘ ทั้งนี้คณะกรรมการตรวจสอบได้ประเมินความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ก่อนปฏิบัติหน้าที่ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ซึ่งไม่มีกรรมการท่านใดที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

โดยสรุป คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าศูนย์คุณธรรมได้จัดทำรายงานทางการเงินถูกต้อง ตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มีการปฏิบัติงานที่สอดคล้องตามกฎระเบียบ มีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม การตรวจสอบภายในที่เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ ไม่พบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ คณะกรรมการตรวจสอบได้แสดงความเห็นอย่างเป็นอิสระ และให้คำแนะนำ แก่ฝ่ายบริหารและผู้เกี่ยวข้อง อย่างตรงไปตรงมาโดยมุ่งเน้นประโยชน์ของศูนย์คุณธรรม เป็นสำคัญ


(ศาสตราจารย์เกียรติคุณ รณชัย คงสกนธ์)
ประธานกรรมการตรวจสอบ