รายงานการดำเนินงาน
คณะกรรมการตรวจสอบ
สถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙)

คณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน) (สสปท.) ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัยอาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ประกอบด้วยกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการ ผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ ความเข้าใจ มีประสบการณ์ด้านกฎหมาย การบัญชีและการเงิน จำนวน ๓ คน ซึ่งได้รับมอบหมายภารกิจให้ทำการกำกับดูแลและสอบทานข้อมูลต่างๆ ของสถาบันฯ ที่เกี่ยวข้องกับการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน การปฏิบัติตามกฎระเบียบของหน่วยงานที่ควบคุมดูแลที่เกี่ยวข้อง และรวมถึงการส่งเสริมให้สถาบัน มีการกำกับดูแลกิจการที่เหมาะสมตามหลักธรรมาภิบาล ทั้งนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งสรุปได้ดังนี้

<u>๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึง ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙</u>

๑. นายวรพนธ์	ตันติวันรัตน์	ประธานกรรมการตรวจสอบ
๒. นายภาส	ภาสสัทธา	กรรมการตรวจสอบ
๓. นางรุ่งนภา	เจริญคุณวิวัฏ	กรรมการตรวจสอบ

<u>๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙ ถึงปัจจุบัน</u>

๑. นายวรพนธ์	ตันติวันรัตน์	ประธานกรรมการตรวจสอบ
๒. ดร.จรสพร	เฉลิมเตียรณ	กรรมการตรวจสอบ
๓. ดร.ชาตรี	ทองสาริ	กรรมการตรวจสอบ
๔. นางสาวอารีย์	ฤทธิศร	กรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน และตามกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล โดยสอบทานและผลักดันให้ สสปท. มีระบบการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในที่เพียงพอ มีการกำกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบ กำกับให้มีการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อยกระดับคุณภาพการตรวจสอบภายใน ที่สามารถสร้างคุณค่าเพิ่มอย่างยั่งยืนให้แก่ สสปท. โดยคำนึงถึงความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มอย่างรอบด้าน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ คณะกรรมการตรวจสอบได้มุ่งเน้นการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้สามารถสร้างความเชื่อมั่นและเพิ่มมูลค่าให้แก่องค์กร ผ่านการดำเนินกิจกรรมของงานตรวจสอบภายใน ซึ่งมีสาระสำคัญดังนี้

๑) ให้ความเห็นชอบในหลักการและแนวทางการตรวจสอบภายใน ผ่านงานให้ความเชื่อมั่น และงานให้คำแนะนำเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในที่เพียงพอ เพื่อสนับสนุนให้การดำเนินงานของ สสปท. บรรลุตามวัตถุประสงค์

๒) สนับสนุนให้งานตรวจสอบภายในพัฒนาแนวทางการตรวจสอบภายใน เพื่อยกระดับคุณภาพการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร

๓) ส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้และทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในยุคใหม่

ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ คณะกรรมการตรวจสอบได้จัดให้มีการประชุมรวม ๘ ครั้ง โดยมีกรรมการตรวจสอบเข้าประชุมครบทั้ง ๘ ครั้ง สรุปสาระสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ได้ดังนี้

๑. การสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาสอบทานงบการเงินของ สสปท. สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในเรื่องความถูกต้องครบถ้วนของรายงานการเงิน ความเพียงพอเหมาะสมของวิธีการบันทึกบัญชี ประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ รายการพิเศษ และข้อมูลอื่นๆ ที่สำคัญ พร้อมรับฟังคำชี้แจงจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายภาครัฐ และแสดงรายการในรายงานการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่องการนำเสนองบการเงิน มีความเชื่อถือได้และการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินอย่างเพียงพอ เพื่อเป็นประโยชน์กับผู้ใช้รายงานการเงิน

๒. การสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานผลการประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน ประกอบกับรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน รวมถึงประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของ สสปท. ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า สสปท. มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างเพียงพอเหมาะสมกับการดำเนินกิจการของ สสปท. โดยมีการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดกิจกรรมหรือมาตรการควบคุมระบบสารสนเทศและการสื่อสาร และมีระบบการติดตาม โดยบุคลากรมีส่วนร่วมในการดำเนินการ

อย่างไรก็ตามคณะกรรมการตรวจสอบได้เสนอแนะให้ สสปท. จัดเรียงมาตรการหรือกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในตามลำดับ เพื่อลดความเสี่ยงในระบบการควบคุมภายในตามลำดับความสำคัญ

๓. สอบทานการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กฎหมายหรือข้อบังคับอื่นที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและติดตามการดำเนินงานของ สสปท. ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และข้อบังคับของสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน) รวมถึงกฎหมายหรือข้อกำหนดอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่า สสปท. ได้มีการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ดังกล่าวโดยครบถ้วนและได้กำชับให้ สสปท. พิจารณาสั่งการแก้ไขการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ รวมถึงข้อกำหนดอื่นของ สสปท. ที่ตรวจพบโดยสำนักตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นการปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ผ่านการเห็นชอบจากผู้อำนวยการสถาบัน และผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว และติดตามการปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินตามรายงานและข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีเพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายต่อ สสปท.

๔. การสอบทานการกำกับดูแลกิจการที่ดี

คณะกรรมการตรวจสอบได้ตระหนักถึงบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในการเสริมสร้างให้เกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อให้มีการบริหารงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โปร่งใส และเป็นธรรม เพื่อจะสร้างความเชื่อมั่นให้กับทุกฝ่าย และมีการพัฒนาอย่างยั่งยืนภายใต้หลักธรรมาภิบาล ซึ่งพบว่าฝ่ายบริหารและเจ้าหน้าที่ สสปท. ได้ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และนโยบายที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้ร่วมพิจารณากลั่นกรองรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะของสำนักตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ครบถ้วนทุกหน่วยรับตรวจ และติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ เพื่อให้การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของ สสปท. มีความเหมาะสมและสามารถตอบสนองต่อความเสี่ยง และประเด็นที่อาจส่งผลต่อการดำเนินงานขององค์กรได้อย่างทันท่วงที

๕. การพิจารณาทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ร่วมกันพิจารณาทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับระเบียบคณะกรรมการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่ออกตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง "การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน" เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบสามารถปฏิบัติหน้าที่สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน เกี่ยวกับการควบคุมดูแลการดำเนินงานของสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน) ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับวินัยการเงินการคลังอย่างถูกต้องและเหมาะสม

๖. พิจารณาเสนอคณะกรรมการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภายนอก

คณะกรรมการตรวจสอบได้นำเสนอคณะกรรมการสถาบันเพื่อพิจารณาค่าตอบแทนและแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภายนอก ตามข้อมูลการดำเนินการจัดหาผู้สอบบัญชีภายนอกที่สถาบัน โดยสำนักบริหารกลางเป็นผู้เสนอ และในงวดบัญชีปี ๒๕๖๙ คณะกรรมการสถาบันมีมติเห็นชอบแต่งตั้งบริษัท เอพี ออดิท เซอร์วิส จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของสถาบันงวดบัญชีปี ๒๕๖๙

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ความสำคัญกับความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้สอบบัญชีภายนอก และการรายงานผล การตรวจสอบต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามหลักเกณฑ์

๗. พิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของ สสปท.

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ คณะกรรมการตรวจสอบยังไม่มีข้อสังเกตในรายการที่เกี่ยวโยงหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของสถาบัน

๘. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ งานตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติ และคณะกรรมการตรวจสอบได้ติดตามผลการดำเนินงานและข้อเสนอแนะของสำนักตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ตาม สำนักตรวจสอบภายในยังประสบข้อจำกัดด้านอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งส่งผลให้การวางแผนงานตรวจสอบประจำปี ยังไม่สามารถครอบคลุมภารกิจทั้งหมดตามผลการประเมินความเสี่ยงได้อย่างเต็มที่ และเป็นข้อจำกัดต่อการพัฒนาศักยภาพ ของงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบเห็นควรให้มีการพัฒนาศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง ทั้งด้านความรู้ ทักษะ และแนวทางการตรวจสอบ ที่สอดคล้องกับบริบทและความเสี่ยงขององค์กร รวมทั้งพิจารณาการจัดสรรอัตรากำลังให้เหมาะสมกับภารกิจ เพื่อให้การตรวจสอบภายใน สามารถดำเนินการบนฐานความเสี่ยงได้อย่างครอบคลุมและมีประสิทธิผล

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบยังเห็นความสำคัญของการติดตามสถานการณ์และความเสี่ยงใหม่ที่อาจเกิดขึ้นทั้งในปัจจุบันและอนาคต เพื่อให้สถาบันสามารถเตรียมความพร้อมและตอบสนองต่อความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม รวมทั้งกำกับให้ผู้สอบบัญชีภายนอก สามารถปฏิบัติหน้าที่ในการแสดงความเห็นต่องบการเงินและรายงานประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินได้อย่างเป็นอิสระ ทั้งนี้ การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดีจากผู้บริหาร และทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(นายวรพนธ์ ตันติวันรัตน์)
ประธานกรรมการตรวจสอบ