



รายงานคณะกรรมการตรวจสอบสำนักงานธนานุเคราะห์
ประจำปีงบประมาณ 2560

คณะกรรมการตรวจสอบสำนักงานธนานุเคราะห์ ประกอบด้วยกรรมการ จำนวน 3 ท่าน ที่เป็นผู้ทรงคุณวุฒิ มีความรู้และประสบการณ์ โดยปฏิบัติหน้าที่ตามตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐบาล พ.ศ. 2555 กฎบัตรที่คณะกรรมการ อำนาจการสำนักงานธนานุเคราะห์อนุมัติ และ คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐบาล พ.ศ. 2555

ในปีงบประมาณ 2560 คณะกรรมการอำนาจการสำนักงานธนานุเคราะห์ ได้มีคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งประกอบด้วย

1. ตามคำสั่งคณะกรรมการอำนาจการสำนักงานธนานุเคราะห์ ที่ 4/2558 เรื่องแต่งตั้ง ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบสำนักงานธนานุเคราะห์ สั่ง ณ วันที่ 22 กันยายน 2558 คำสั่งคณะกรรมการอำนาจการสำนักงานธนานุเคราะห์ ที่ 17/2558 เรื่องแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบสำนักงาน ธนานุเคราะห์ สั่ง ณ วันที่ 23 กันยายน 2558 คำสั่งคณะกรรมการอำนาจการสำนักงานธนานุเคราะห์ ที่ 2/2560 เรื่องแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบสำนักงานธนานุเคราะห์ สั่ง ณ วันที่ 17 มกราคม 2560 ได้แก่

นางศรีประภา	พริ้งพงษ์	ประธานกรรมการตรวจสอบ
พลเรือโท วิพากษ์	น้อยจินดา	กรรมการตรวจสอบ
นางพรกมล	ประยูรสิน	กรรมการตรวจสอบ

2. ตามคำสั่งคณะกรรมการอำนาจการสำนักงานธนานุเคราะห์ ที่ 5/2560 เรื่องแต่งตั้ง ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบสำนักงานธนานุเคราะห์ สั่ง ณ วันที่ 20 มิถุนายน 2560 คำสั่งคณะกรรมการอำนาจการสำนักงานธนานุเคราะห์ ที่ 2/2560 เรื่องแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบสำนักงาน ธนานุเคราะห์ สั่ง ณ วันที่ 17 มกราคม 2560 ได้แก่

พลเรือโท วิพากษ์	น้อยจินดา	ประธานกรรมการตรวจสอบ
นางพรกมล	ประยูรสิน	กรรมการตรวจสอบ
พลตำรวจตรี อภิชาติ	สุริบุญญา	กรรมการตรวจสอบ

ในระหว่างปีงบประมาณ 2560 คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมทั้งสิ้น 10 ครั้ง โดยมีผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหารระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี(สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน) เข้าร่วมประชุมในวาระที่เกี่ยวข้อง เพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านต่างๆ ปัญหาอุปสรรค และข้อเสนอแนะในประเด็นสำคัญ โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้นำเสนอรายงานผลการดำเนินงานต่อ คณะกรรมการสำนักงานธนานุเคราะห์เป็นประจำทุกไตรมาส โดยมีสาระสำคัญสรุปดังนี้

1. การสอบทานกระบวนการควบคุมภายใน และกระบวนการบริหารความเสี่ยง

สอบทานรายงานการควบคุมภายในสำนักงานธนานุเคราะห์ตามระเบียบ คตง. ข้อ 6 รายไตรมาสและประจำปี ซึ่งสำนักงานฯ มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน มีการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน สำหรับการบริหารความเสี่ยงองค์กรมีการจัดทำแผนจัดการบริหารความเสี่ยง โดยกำหนดผู้รับผิดชอบซึ่งเป็นเจ้าของความเสี่ยงเป็นผู้ติดตามและรวบรวมข้อมูลเพื่อรายงานความคืบหน้าของแผนจัดการความเสี่ยงเป็นรายไตรมาส เพื่อประเมินผลการบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ พร้อมกันนี้ได้มีการประชุมหารือกับผู้บริหารสำนักงานธนานุเคราะห์ในเรื่องการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงของสำนักงานธนานุเคราะห์เพื่อให้การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์กรมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

2. การกำกับดูแลด้านการรายงานทางการเงิน

2.1 รับทราบรายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินประจำปี 2558 โดยงบการเงินประจำปี 2558 มีเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขเรื่องการประมาณค่าเพื่อทรัพย์สินจำนำสงสัยจะสูญ โดยมีการนำค่าเพื่อทรัพย์สินจำนำสงสัยจะสูญมาหักทรัพย์สินจำนำ โดยใช้วิธีปรับปรุงย้อนหลังตั้งแต่ปี 2556 โดยปรับปรุงจากกำไรสะสม ส่งผลกระทบต่องบการเงินปี 2557 และ 2558 เนื่องจากไม่ได้จัดทำเอกสารคำนวณการจ่ายโบนัสกรรมการและโบนัสพนักงานขึ้นใหม่จากยอดกำไรสุทธิก่อนหักโบนัสที่ปรับปรุงตัวเลขค่าใช้จ่ายในการบริหาร ดังนั้น จึงไม่สามารถรับรองในส่วนของกำไรสะสมได้ จนกว่าจะดำเนินการจัดทำรายละเอียดดังกล่าวให้เหมาะสมเพียงพอ คณะกรรมการตรวจสอบจึงมีข้อเสนอแนะและข้อสังเกตให้ฝ่ายบริหารควรกำหนดหลักเกณฑ์การตั้งสำรองค่าเพื่อทรัพย์สินจำนำสงสัยจะสูญที่เชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงของราคาทองคำที่ผันผวนให้ชัดเจนและเป็นระบบ

2.2 สอบทานร่างงบการเงินรายไตรมาสประจำปี 2559 ที่ปรับปรุงใหม่เนื่องจากเป็นการเปลี่ยนแปลงเปรียบเทียบกับงบการเงินประจำปี 2558 ที่รับรองแล้วอย่างมีเงื่อนไข สอบทานร่างงบการเงินประจำปีงบประมาณ 2559 และสอบทานร่างงบการเงินรายไตรมาสประจำปี 2560

2.3 รับทราบรายงานการตรวจนับทรัพย์สินจำนำคงเหลือรายท่อนของสถานธนานุเคราะห์ เพื่อเป็นการตรวจนับทรัพย์สินจำนำคงเหลือ ว่ามีอยู่จริงและตรงตามบัญชี ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

3. การกำกับดูแลด้านการตรวจสอบภายใน

กำกับดูแลการปฏิบัติงานของกลุ่มงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ พิจารณาสอบทานและอนุมัติแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ประจำปี 2561-2564 แผนการตรวจสอบประจำปี 2561 แผนการสรรหาบุคลากร แผนการพัฒนาและฝึกอบรมบุคลากร แผนการบริหารทรัพยากรและงบประมาณ อนุมัติกฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

พิจารณาสอบทานรายงานผลการตรวจสอบ และให้ความเห็น และข้อเสนอแนะแก่ฝ่ายบริหารในการแก้ไขในประเด็นสำคัญ โดยในปีงบประมาณ 2560 ได้มีการให้ข้อสังเกตฝ่ายบริหารเกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศของสำนักงานธนานุเคราะห์ยังไม่สามารถเชื่อมโยงระบบงานต่าง ๆ ที่มีอยู่ได้ จึงควรมีการศึกษาและพัฒนาระบบงานต่างๆ ทั้งองค์กร เพื่อบูรณาการระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศให้สามารถเชื่อมโยงกันได้ สามารถออกงบการเงินได้ทันเวลาและมีข้อมูลสนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร

4. การกำกับดูแลด้านการสอบบัญชี

คณะกรรมการตรวจสอบหารือร่วมกับผู้สอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกลุ่มงานตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับงบการเงินของสำนักงานธนานุเคราะห์ ซึ่งมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเพื่อให้ฝ่ายบริหารดำเนินการให้ถูกต้องและเชื่อถือได้

5. กำกับดูแลด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

กำกับดูแลสอบทานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ฝ่ายบริหารดำเนินการแก้ไขให้เป็นไปตามมาตรฐาน หลักเกณฑ์ แนวทาง ที่ถูกต้อง รวมถึงติดตามความคืบหน้าตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในตามผลการตรวจสอบ

6. กำกับดูแลด้านการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณผู้บริหารและพนักงาน

สอบทานการตรวจจรรยาบรรณของผู้บริหารและพนักงานเพื่อให้เกิดความโปร่งใสในการดำเนินงานตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี รวมถึงการเสริมสร้างธรรมาภิบาลของสำนักงานธนานุเคราะห์

7. การรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ

ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2560 ให้สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2555 และคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 รวมถึงการประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเอง (Self-Assessment) เป็นรายบุคคล เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปตามที่กำหนดและมีประสิทธิภาพ

พลเรือโท

(วิพากษ์ น้อยจินดา)

ประธานกรรมการตรวจสอบสำนักงานธนานุเคราะห์