

## รายงานการดำเนินงาน

### คณะกรรมการตรวจสอบ

สถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)

คณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน) (สสปท.) ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัยอาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ประกอบด้วยกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการ ผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ความเข้าใจ มีประสบการณ์ด้านกฎหมาย การบัญชีและการเงิน จำนวน ๓ คน ซึ่งได้รับมอบหมายภารกิจให้ทำการกำกับดูแลและสอบทานข้อมูลต่างๆ ของสถาบันฯ ที่เกี่ยวข้องกับการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน การปฏิบัติตามกฎระเบียบของหน่วยงานที่ควบคุมดูแลที่เกี่ยวข้อง และรวมถึงการส่งเสริมให้ สสปท. มีการกำกับดูแลกิจการที่เหมาะสมตามหลักธรรมาภิบาล ทั้งนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งสรุปได้ดังนี้

#### ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๖

|                |                 |                      |
|----------------|-----------------|----------------------|
| ๑. นายประพันธ์ | บุษยไพฑูรย์     | ประธานกรรมการตรวจสอบ |
| ๒. นายภาส      | ภาสสัทธา        | กรรมการตรวจสอบ       |
| ๓. นางรุ่งนภา  | เจริญคุณวิวัฒน์ | กรรมการตรวจสอบ       |

#### ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖ ถึงปัจจุบัน

|               |                 |                      |
|---------------|-----------------|----------------------|
| ๑. นายวรินทร์ | ตันติวันรัตน์   | ประธานกรรมการตรวจสอบ |
| ๒. นายภาส     | ภาสสัทธา        | กรรมการตรวจสอบ       |
| ๓. นางรุ่งนภา | เจริญคุณวิวัฒน์ | กรรมการตรวจสอบ       |

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คณะกรรมการตรวจสอบได้จัดให้มีการประชุมรวม ๑๒ ครั้ง โดยมีกรรมการตรวจสอบเข้าประชุมครบองค์ประชุมทุกครั้ง ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน และตามกฎหมายของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล โดยสอบทานและผลักดันให้ สสปท. มีระบบการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในที่เพียงพอ มีการกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎระเบียบ กำกับให้มีการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อยกระดับคุณภาพการตรวจสอบภายใน ที่สามารถสร้างคุณค่าเพิ่มอย่างยั่งยืนให้แก่ สสปท. โดยคำนึงถึงความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มอย่างรอบด้าน สรุปสาระสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

### ๑. การสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาสอบทานงบการเงินของ สสปท. สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในเรื่องความถูกต้องครบถ้วนของงบการเงิน การปรับปรุงรายการบัญชีที่สำคัญซึ่งมีผลกระทบต่อการเงิน ความเพียงพอเหมาะสมของวิธีการบันทึกบัญชี และขอบเขตการตรวจสอบการเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนเพียงพอ เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดทำงบการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในงบการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่องการนำเสนองบการเงิน มีความเชื่อถือได้และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินอย่างเพียงพอ เพื่อเป็นประโยชน์กับผู้ใช้งบการเงิน

## ๒. การสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานผลการประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน ประกอบกับรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน รวมถึงประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของ สสพท. ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า สสพท. มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างเพียงพอเหมาะสมกับการดำเนินงานของ สสพท. โดยมีการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดกิจกรรมหรือมาตรการควบคุม ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร และมีระบบการติดตาม โดยบุคลากรมีส่วนร่วมในการดำเนินการ

อย่างไรก็ตามคณะกรรมการตรวจสอบได้เสนอแนะให้ สสพท. จัดเรียงมาตรการหรือกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในตามลำดับ เพื่อลดความเสี่ยงในระบบการควบคุมภายในตามลำดับความสำคัญ

## ๓. สอบทานการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ กฎหมายหรือข้อกำหนดอื่นที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทาน และติดตามการดำเนินงานของ สสพท. ให้เป็นไปตามกฎเกณฑ์ และข้อบังคับของสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน) รวมถึงกฎหมายหรือข้อกำหนดอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่า สสพท. ได้มีการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ดังกล่าว โดยครบถ้วน และได้กำชับให้ สสพท. พิจารณาสั่งการแก้ไขการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ รวมถึงข้อกำหนดอื่นของ สสพท. ที่ตรวจพบโดยสำนักตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นการปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ที่ผ่านการเห็นชอบจากผู้อำนวยการสถาบัน และผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว และติดตามการปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินตามรายงานและข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีเพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายต่อ สสพท.

## ๔. การสอบทานการกำกับดูแลกิจการที่ดี

คณะกรรมการตรวจสอบได้ตระหนักถึงบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในการเสริมสร้างให้เกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อให้มีการบริหารงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ โปร่งใส และเป็นธรรม เพื่อจะสร้างความเชื่อมั่นให้กับทุกฝ่าย และมีการพัฒนาอย่างยั่งยืนภายใต้หลักธรรมาภิบาล ซึ่งพบว่า ฝ่ายบริหารและเจ้าหน้าที่ สสพท. ได้ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และนโยบายที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด

คณะกรรมการตรวจสอบได้ร่วมกันพิจารณาให้ความเห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะของสำนักตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ครบถ้วนทุกหน่วยรับตรวจ

## ๕. การพิจารณาทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ร่วมกันพิจารณาทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่ออกตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบกับหนังสือของกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง “การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน” เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบสามารถปฏิบัติหน้าที่สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน เกี่ยวกับการควบคุมดูแลการดำเนินงานของสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน) ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับวินัยการเงินการคลังของสถาบันอย่างถูกต้องและเหมาะสม

**๖. พิจารณาสเนอคณะกรรมการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภายนอก**

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาเสนอคณะกรรมการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภายนอก งวดบัญชีปี ๒๕๖๗ ตามรายงานผลการพิจารณาจัดจ้าง/จัดหาผู้สอบบัญชีภายนอก งวดบัญชีปี ๒๕๖๗ โดยวิธีเฉพาะเจาะจงที่ฝ่ายบริหารนำเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาสเนอต่อคณะกรรมการสถาบันพิจารณาแต่งตั้งบริษัท เอพี ออดิท เซอร์วิส จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีงวดบัญชีปี ๒๕๖๗ ในอัตราค่าตอบแทนในการสอบบัญชีงวดบัญชีปี ๒๕๖๗ จำนวน ๑๓๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งแสนสามหมื่นบาทถ้วน)

**๗. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของ สสปท.**

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คณะกรรมการตรวจสอบยังไม่มีข้อสังเกตในรายการที่เกี่ยวข้องหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของ สสปท.

**๘. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน**

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติ เพียงแต่ยังคงประสบปัญหาเรื่องอัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายในที่มีจำกัดซึ่งส่งผลให้การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปียังไม่ครอบคลุมภารกิจตามผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ จึงยังเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาศักยภาพงานตรวจสอบภายในต่อไป

คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วมีความเห็นว่า สสปท. ได้มีการจัดทำรายงานและการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน อย่างเหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับนโยบายการบัญชีภาครัฐ ระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในมีการดำเนินการที่มีประสิทธิภาพที่เพียงพอและเหมาะสม มีการกำกับดูแลกิจการที่ดีเพื่อให้การดำเนินงานของสถาบัน เป็นไปตามกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด และมีการดูแลให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติหน้าที่ในการแสดงความเห็นในรายงานทางการเงินและประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินได้อย่างเป็นอิสระ



(นายวรพณ์ ตันติวันรัตน์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ