รายงานผลการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ตามคำสั่งคณะกรรมการสถาบันที่ ๑๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เรื่อง การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบกับกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ณ วันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๖ กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วยการรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ซึ่งลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขต ความรับผิดชอบที่ระบุไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการสถาบัน ซึ่งสอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ภายใต้บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อเป็นกลไกสนับสนุนให้สถาบันมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี เสริมสร้างประสิทธิภาพการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง กำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายในและเสริมสร้างความเชื่อมั่นต่อการดำเนินงานและการบริหารของของสถาบันให้เป็นที่น่าเชื่อถือต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการตรวจสอบ จึงจัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการสถาบัน ทั้งนี้ครอบคลุมถึงการประชุม ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี ความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ต่อรายงานทางการเงินและการดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องของสถาบัน การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนการประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรคและแนวทางการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับการกำกับดูแลการบริหารงานของสถาบันต่อไป

(นายสุรงค์ บูลกุล)
ประธานกรรมการตรวจสอบ
สถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย
วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๖

คณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย
คำสั่งที่ ๑๓/๒๕๖๖ สั่ง ณ วันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

นายสุรงค์ บูลกุล
ประธานกรรมการ

พันตำรวจโท ดร.พงษ์ธร ธัญญศิริ
กรรมการ

นางสาวนิตยา ดิเรกสถาพร
กรรมการ

นางอัญชลี พัฒนสาร
กรรมการ

นางสาวเฟื่องฟ้า เทียนประสิทธิ์
ที่ปรึกษาคณะกรรมการ

นางสาวจารุณี ทับทิมทอง
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
เลขานุการ

คณะกรรมการสถาบันได้มีคำสั่งที่ ๑๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของสถาบัน จำนวน ๔ คน ประกอบด้วย นายสุรงค์ บูลกุล เป็นประธานกรรมการ และกรรมการจำนวน ๓ คน ได้แก่ พันตำรวจโท ดร.พงษ์ธร ธัญญศิริ นางอัญชลี พัฒนสาร นางสาวนิตยา ดิเรกสถาพร โดยมีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการ และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นผู้ช่วยเลขานุการ การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เป็นไปตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการสถาบัน ซึ่งสอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ภายใต้บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อสนับสนุนให้สถาบันมีการกำกับดูแลที่ดี เสริมสร้างประสิทธิภาพ การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระเพื่อให้มีการพัฒนางานในหน้าที่และสร้างความเชื่อมั่นต่อการดำเนินงานและการบริหารงานให้เป็นที่น่าเชื่อถือต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง

โดยในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุม จำนวน ๕ ครั้ง ประชุมหารือกับผู้บริหารหน่วยงาน ๑ ครั้ง ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีภายนอก ๑ ครั้ง โดยสรุปสาระสำคัญของงาน ที่คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการและการสอบทาน ดังนี้

๑. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบันและระบบรับข้อร้องเรียนและแจ้งเบาะแสการเกิดทุจริต (Whistleblowing)

๑.๑ การประเมินการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ได้ดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ที่กำหนด ได้แก่ การประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ซึ่งได้กำหนดให้มีระบบการควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ ครอบคลุมตามกรอบ COSO อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรม/ภาระงานที่อยู่ระหว่างดำเนินการโดยกำหนดไว้ในแผนการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เพื่อกำกับติดตามการดำเนินการต่อไป

๑.๒ การบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ มีดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่กำหนด โดยมีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงพร้อมกำหนดมาตรการ แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งสามารถดำเนินการแล้วเสร็จตามแผน จำนวน ๓ เรื่อง ได้แก่ การคืนภาษี หัก ณ ที่จ่ายสำหรับผู้รับงานที่ไม่ได้มีถิ่นพำนักในไทย การพัฒนาระบบครุภัณฑ์ และแผนยุทธศาสตร์ด้านทรัพยากร และมีบางกิจกรรมนำไปเป็นความเสี่ยงและติดตามในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ได้แก่ การปรับปรุงข้อบังคับ หลักเกณฑ์ให้ทันสมัย และการพัฒนาแหล่งเรียนรู้สาธารณะ นำไปเป็นการควบคุมภายในระดับสำนัก เพื่อกำกับติดตามความคืบหน้าต่อไป

๑.๓ การบริหารจัดการระบบข้อร้องเรียนของผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียระบบการรับแจ้งเบาะแส (Whistleblowing) สถาบันมีการกำหนดช่องทางการแจ้งข้อร้องเรียน ผ่านทางการร้องเรียนด้วยตนเอง ไปรษณีย์ โทรศัพท์/โทรสาร เว็บไซต์ และทาง E-mail และกำหนดวิธีการรับมือและขั้นตอนในการรับมือกับปัญหาที่

เกิดขึ้น เพื่อเป็นแนวทางการบริหารจัดการข้อร้องเรียนต่าง ๆ โดยปัจจุบันไม่ปรากฏว่ามีข้อร้องเรียน เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้างและการปฏิบัติงาน หรือการให้บริการของเจ้าหน้าที่ภายในสถาบันแต่อย่างใด

ทั้งนี้ สถาบันได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ตามข้อ ๑.๑ ถึง ๑.๓ แล้วเป็นส่วนใหญ่ยกเว้นบางเรื่องที่ต้องดำเนินการในระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ซึ่งจะมีการกำกับติดตามต่อไป

๒. สอบทานให้สถาบันมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

จากการสอบทานรายงานด้านการเงินและบัญชีของสถาบัน โดยผลการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีภายนอก พบว่า ส่วนใหญ่มีการดำเนินงานถูกต้อง ครบถ้วนในสาระสำคัญ อย่างไรก็ดี ผู้สอบบัญชีภายนอกได้มีข้อสังเกตในการติดตามประเมินผลโครงการอย่างต่อเนื่องเพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมาย การควบคุมและการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินบางรายการเกี่ยวกับการติดรหัส การตัดออกจากทะเบียน ซึ่งผู้สอบบัญชีภายนอกให้เสนอแนะแนวทางการดำเนินงานไว้ให้หน่วยงานพิจารณาดำเนินการ โดยผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการปรับปรุงตามข้อสังเกตดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว

๓. สอบทานการดำเนินงานของสถาบันให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่น ๆ ที่ใช้กับองค์การมหาชน

จากการสอบทานการดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสถาบัน จำนวน ๕ เรื่อง ได้แก่ การบริหารงานโครงการ การบริหารงานกิจกรรมฝ่ายสื่อสารและดูแลภาพลักษณ์องค์กร การจัดซื้อจัดจ้างโครงการ การบริหารพัสดุ และความมั่นคงปลอดภัยเทคโนโลยีสารสนเทศ พบว่า ส่วนใหญ่มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ถูกต้อง ครบถ้วนในสาระสำคัญ อย่างไรก็ดี คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นเพิ่มเติม สรุปได้ดังนี้

๓.๑ เงินหลักประกันสัญญาคงค้าง กรณีไม่สามารถติดต่อผู้ขายหรือคู่สัญญาให้มารับคืนตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ได้ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นให้หน่วยงานได้หารือถึงแนวทางการดำเนินงานและกำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติให้ชัดเจน รวมไปถึงการบริหารจัดการจำนวนเงินคงค้างดังกล่าว เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ หากมีข้อพิจารณาในทางกฎหมายอาจจำเป็นต้องหารือต่อกับหน่วยงานภายนอกที่กำกับดูแล เช่น กรมบัญชีกลาง หรือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อไป

๓.๒ ความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้หน่วยงานมีการทบทวนนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และมีการทดสอบระบบต่าง ๆ เช่น การกู้คืนข้อมูล การสำรองข้อมูล เป็นต้น เพื่อให้มั่นใจว่าระบบเทคโนโลยีสารสนเทศภายในสถาบันมีความมั่นคงปลอดภัย

ในการนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ความสำคัญกับความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบกับข้อจำกัดของบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในด้านความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จึงจำเป็นที่ต้องพิจารณาจัดหาผู้ตรวจสอบจากภายนอกที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านการตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาร่วมดำเนินงาน เพื่อเพิ่มคุณค่าและประสิทธิภาพในการตรวจสอบของสถาบันต่อไป

๔. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการกำกับดูแลงานตรวจสอบภายในสอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ดังนี้

๔.๑ อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๔.๒ เห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

๔.๓ เห็นชอบรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (รายไตรมาส)

๔.๔ เห็นชอบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๔.๕ ประเมินผลการดำเนินงาน รายงานปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบ การตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบผลักดันให้ผู้ตรวจสอบภายในให้ได้รับวุฒิบัตรผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับการรับรอง เช่น CIA ,CPIAT ฯลฯ การศึกษาดูงานด้านการตรวจสอบภายใน ณ บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๖ รวมถึงสนับสนุนให้มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้กับงานการตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ กำกับ ดูแลให้หน่วยตรวจสอบภายในได้มีการประเมินตนเองตามแนวปฏิบัติการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และได้จัดทำแผนพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายในเพื่อนำเสนอกรมบัญชีกลางภายในไตรมาสที่ ๑ ของปีงบประมาณถัดไป

๕. การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการในภาพรวมและรายบุคคล เป็นไปตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยมีหัวข้อการประเมิน เช่น โครงสร้างและคุณสมบัติของคณะกรรมการ บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบ การประชุม ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชีภายนอก และผู้ตรวจสอบภายใน การรายงานและการรักษาคุณภาพของคณะกรรมการ โดยสรุปผลคะแนน ดังนี้

<u>การประเมินภาพรวม</u>	โครงสร้างและคุณสมบัติของคณะกรรมการ บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบ การประชุม ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชีภายนอก และผู้ตรวจสอบภายใน การรายงาน	ระดับคะแนนร้อยละ ๑๐๐ ปฏิบัติครบถ้วน
	การรักษาคุณภาพของคณะกรรมการ	ระดับคะแนนร้อยละ ๙๘
<u>การประเมินรายบุคคล</u>	ความเป็นอิสระเที่ยงธรรม ความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ การอุทิศเวลาในการปฏิบัติงาน	ระดับคะแนนร้อยละ ๑๐๐ ปฏิบัติครบถ้วน

๖. การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมทั้งสิ้นรวม ๕ ครั้ง ดังนี้

ครั้งที่ ๑ วันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๕
ครั้งที่ ๒ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖
ครั้งที่ ๓ วันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๖
ครั้งที่ ๔ วันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๖
ครั้งที่ ๕ วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๖

โดยคณะกรรมการได้เข้าร่วมประชุม ดังนี้

รายชื่อคณะกรรมการ			ครั้งที่ ๑	ครั้งที่ ๒	ครั้งที่ ๓	ครั้งที่ ๔	ครั้งที่ ๕	รวม
๑. นายสุรงค์	บูลกุล	ประธานกรรมการ	√	√	√	√	√	๕/๕
๒. พันตำรวจโท ดร.พงษ์ธร	ธัญญสิริ	กรรมการ	√	√	√	√	√	๕/๕
๓. นางอัญชลี	พัฒนสาร	กรรมการ	√	√	√	√	√	๕/๕
๔. นางสาวนิตยา	ดิเรกสถาพร	กรรมการ	√	√	√	√	√	๕/๕
๕. นางสาวเฟื่องฟ้า	เทียนประสิทธิ์	ที่ปรึกษากรรมการ	√	-	-	√	√	๓/๕
รวม			๕	๔	๔	๕	๕	