

ภาคผนวก ง

รายงานผลการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน ตามคำสั่งที่ 1/2565 เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2564 และแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มเติมตามคำสั่งที่ 13/2565 เมื่อวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2565 ประกอบด้วย กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ ด้านการเงิน เศรษฐศาสตร์ รัฐศาสตร์ นิติศาสตร์ และบริหารธุรกิจ จำนวน 5 ท่าน ได้แก่

1. รศ. นพ. กำจร ตติยกวี	ประธานกรรมการ
2. นายชาติรี สุวรรณิน	กรรมการ
3. นายแสงชัย เอกพัฒนพาณิชย์	กรรมการ
4. นายณพงศ์ ศิริขันตยกุล	กรรมการ
5. นายสำราญ หวังกุล	กรรมการ

โดยมีนางสาวอริญา ลาภโคกสูง หัวหน้าส่วนตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เลขานุการ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ได้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งสิ้น 6 ครั้ง ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมครบทุกท่าน จำนวน 5 ครั้ง และไม่ครบทุกท่าน จำนวน 1 ครั้ง โดยขาดนายณพงศ์ ศิริขันตยกุล กรรมการ

การประชุมฯ ประกอบด้วยวาระที่สำคัญ เช่น การสอบทานงบการเงิน การสอบทานและติดตามผลการตรวจสอบ การหารือร่วมกับผู้บริหารสถาบันและผู้สอบบัญชี การคัดเลือกบริษัทสอบบัญชี ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงและพัฒนางานของสถาบันและงานตรวจสอบภายใน

“คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระตามแนวทางที่กำหนดในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการสถาบัน ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 โดยใช้ความรู้ความสามารถ ความระมัดระวังและรอบคอบ เพื่อกำกับดูแล การดำเนินงานของสถาบันให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อกำหนด ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการป้องกันการทุจริต เพื่อให้การดำเนินงานของสถาบันบรรลุเป้าหมายด้วยความโปร่งใส และสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับสถาบัน” ดังนี้

1. การสอบทานรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานรายงานทางการเงินของสถาบันเป็นรายไตรมาสและรายงานประจำปี ผลการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานภาพรวมของสถาบันร่วมกับฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชี และส่วนตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานทางการเงินของสถาบันจัดทำขึ้นอย่างถูกต้อง ตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและข้อกำหนดของกฎหมายมีความน่าเชื่อถือและทันต่อเวลา รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญอย่างถูกต้อง เพียงพอและเป็นประโยชน์กับผู้ใช้งานทางการเงิน ก่อนนำเสนอคณะกรรมการสถาบัน นอกจากนี้ ได้พิจารณาในประเด็นที่สำคัญ พร้อมให้แนะ ข้อคิดเห็นที่เป็นประโยชน์ เช่น ให้สถาบัน พิจารณาจัดตั้งคณะกรรมการเพื่อบริหารจัดการด้านการเงิน/การลงทุนเพื่อเกิดประโยชน์สูงสุดต่อสถาบัน การบันทึกบัญชี กรณีข้อตกลงทางการค้าระหว่างประเทศ (Incoterm) และให้จัดทำข้อมูลเปรียบเทียบหน่วยการใช้

ไฟฟ้าพร้อมทั้งวิเคราะห์สาเหตุของการเพิ่มขึ้นของค่าไฟฟ้า เพื่อวางแผนงานในการบริหารจัดการการใช้ไฟฟ้าของสถาบัน เป็นต้น

2. การสอบทานการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานประสิทธิภาพ และความเหมาะสม ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานเป็นไปตามหลักการที่เป็น มาตรฐานสากล โดยประเมินและติดตามการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ คณะกรรมการฯ มีความเห็นว่า สถาบันมีระบบบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมภายใน และภายนอกที่เปลี่ยนแปลงไป ทำให้สามารถควบคุมหรือลดผลกระทบที่อาจมีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงานของสถาบันให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

รวมทั้งติดตามกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดีการปฏิบัติตามจรรยาบรรณพนักงานและการป้องกันการทุจริตผ่านผลการตรวจสอบรายได้ไตรมาส การพิจารณารายงานทางการเงินที่เชื่อมโยงกันหรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และสรุปข้อมูลสถิติการร้องเรียนประจำปีของสถาบันอย่างต่อเนื่อง ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สถาบันมีข้อร้องเรียนจำนวน 1 รายการ เรื่องการประกาศจำหน่ายพัสดุโดยวิธีการขายทอดตลาดซากพัสดุชำรุด ซึ่งปัจจุบันดำเนินการตามกระบวนการที่เกี่ยวข้องเรียบร้อยแล้ว

3. การสอบทานรายงานผลการตรวจสอบ และการกำกับดูแล พัฒนางานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานรายงานผลการตรวจสอบเป็นรายได้ไตรมาสและรายงานประจำปี ตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ ซึ่งปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีจำนวนทั้งสิ้น 17 กิจกรรมตรวจสอบ โดยในภาพรวมพบว่า “ผลการปฏิบัติงานของสถาบัน เป็นไปตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสมภายใต้ระบบ การควบคุมภายในที่เพียงพอ ไม่พบข้อบกพร่องหรือ สิ่งผิดปกติที่เป็นนัยสำคัญ” นอกจากนี้ ได้สอบทานการติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะในประเด็น ที่มีสาระสำคัญ เพื่อให้มั่นใจว่าสถาบันดำเนินการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เช่น ให้สถาบันวางแนวทางเพิ่มการควบคุมด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยเงินสดย่อยและเงินทดรองให้รัดกุม การบริหารหลักประกันสัญญาตามที่ระเบียบกำหนดและเน้นย้ำให้คณะผู้บริหารกำกับ ดูแลเจ้าหน้าที่ให้ตระหนักและเพิ่มความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

นอกจากนี้ได้กำกับดูแลการดำเนินงานของส่วนตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ โดยกำกับการปฏิบัติงานของส่วนตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ ความเที่ยงตรง และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในงานที่ตรวจสอบ ให้การอนุมัติการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและแผนการตรวจสอบประจำปี พร้อมทั้งได้ ติดตามการปฏิบัติงานตามแผนและผลการตรวจสอบ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะและติดตามการดำเนินการแก้ไข ในประเด็นที่มีนัยสำคัญ เพื่อให้เกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดีและเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลของวิชาชีพการตรวจสอบ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 คณะกรรมการตรวจสอบมีข้อเสนอแนะให้ส่วนตรวจสอบภายในเร่งดำเนินการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ครบถ้วนและครอบคลุมตามที่เกณฑ์การประกันคุณภาพที่กระทรวงการคลังกำหนด

4. การพิจารณาเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและค่าบริการสอบบัญชีประจำปี

คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและค่าบริการสอบบัญชี โดยพิจารณาความเหมาะสมทั้งด้านราคาและด้านคุณภาพ และนำเสนอต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) เพื่อขอความเห็นชอบในการจัดจ้างสำนักงานสอบบัญชี จากนั้นเสนอคณะกรรมการสถาบันให้ความเห็นชอบแต่งตั้ง บริษัท สามสิบสี่ ออดิต จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 เรียบร้อยแล้ว ในคราวประชุมคณะกรรมการสถาบัน ครั้งที่ 10/2566 เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2566

5. การประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีและผู้บริหาร

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ได้จัดให้มีการประชุมหารือเพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับผู้สอบบัญชีอย่างเป็นอิสระโดยไม่มีผู้บริหาร ในเรื่องวัตถุประสงค์/ขอบเขต ผลการตรวจสอบ และการแก้ไขปรับปรุงรายงานงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ในคราวประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 4/2566 เมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม 2566

นอกจากนี้ ได้จัดประชุมร่วมกับคณะผู้บริหาร เพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็นการดำเนินงานของสถาบัน ในคราวประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 6/2566 เมื่อวันที่ 6 กันยายน 2566 โดยมีข้อเสนอแนะที่เป็นสาระสำคัญ ดังนี้ ด้านบริหารจัดการงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ การบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี การเพิ่มแนวทางควบคุมด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยเงินสดย่อยและเงินทดรองให้รัดกุมยิ่งขึ้น ด้านการบริหารพัสดุด้วยระบบบาร์โค้ดเพื่อความแม่นยำและรวดเร็ว การเตรียมความพร้อมด้านตรวจสอบภายในสำหรับเครื่องกำเนิดแสงซินโครตรอนระดับพลังงาน 3GeV และการสนับสนุนงานประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน เป็นต้น

6. การทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 คณะกรรมการตรวจสอบได้ทบทวนและปรับปรุงแก้ไขกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ นอกจากนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สำนักงาน ก.พ.ร. เรียบเรียงมติ ครม. เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2565 ซึ่งมีมติเห็นชอบการปรับปรุงหลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การมหาชน เพื่อให้องค์การมหาชนดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระเบียบ/ข้อบังคับ/ประกาศ/อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ดังนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ากฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบมีแนวทางปฏิบัติงาน บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบสอดคล้องกับแนวปฏิบัติที่ดีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด จึงได้ดำเนินการ ดังนี้

1. ทบทวน “ข้อบังคับคณะกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอนว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบและส่วนตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2566” และ “กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) ปี พ.ศ. 2566” ตามมติครม. เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2565 ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการสถาบัน ครั้งที่ 4/2566 เมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2566

2. ทบทวน “กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. 2567” ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการสถาบัน ในคราวประชุมครั้งที่ 11/2566 เมื่อวันที่ 15 กันยายน 2566

7. การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้สอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติที่ดี และเสริมสร้างประสิทธิภาพในการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบให้ดียิ่งขึ้น โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ผลประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ รายงานในภาพรวมเท่ากับ 4.71 คะแนน (จากคะแนนเต็ม 5.00) อยู่ในเกณฑ์ “ประสิทธิภาพ

ดีเยี่ยม” และผลประเมินของคณะกรรมการตรวจสอบรายบุคคลในภาพรวมเท่ากับ 4.90 คะแนน (จากคะแนนเต็ม 5.00) อยู่ในเกณฑ์ “ประสิทธิภาพดีเยี่ยม” โดยผลการประเมินทั้งสองด้านเพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมา จึงสามารถสรุปได้ว่า คณะกรรมการตรวจสอบมีการปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ครบถ้วนตามขอบเขตที่กำหนดไว้ในกฎบัตร และเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบ

“โดยสรุป คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สถาบันได้จัดทำทางการเงินถูกต้องเชื่อถือได้ตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วนและเพียงพอ ผลการปฏิบัติงานของสถาบันเป็นไปตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสมภายใต้ระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ ไม่พบข้อบกพร่องหรือสิ่งผิดปกติที่เป็นนัยสำคัญ และผลการปฏิบัติงานของส่วนตรวจสอบภายในบรรลุตามแผนงานที่กำหนดไว้ มีประสิทธิภาพเป็นไปตามมาตรฐานสากล

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ครบถ้วนตามกฎบัตร พร้อมแสดงความเห็นอย่างเป็นอิสระ และให้คำแนะนำอย่างตรงไปตรงมา โดยมุ่งเน้นประโยชน์ของสถาบันเป็นสำคัญ”

(รองศาสตราจารย์ นายแพทย์กำจร ตติยกวี)
ประธานกรรมการตรวจสอบสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน