



รายงานผลการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบ ของการทำเรือแห่งประเทศไทย ประจำปีงบประมาณ 2566

คณะกรรมการการทำเรือฯ ได้มีมติแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของการทำเรือฯ ซึ่งประกอบด้วยกรรมการอิสระผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ปฏิบัติหน้าที่ในปีงบประมาณ 2566 ดังนี้

1. คำสั่งคณะกรรมการการทำเรือฯ ที่ 6/2563 ลงวันที่ 23 มกราคม 2563 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ของการทำเรือฯ ประกอบด้วย นางสาวซุนหจิต สังข์ใหม่ ประธานกรรมการตรวจสอบ (ลาออกตั้งแต่วันที่ 27 พฤศจิกายน 2563) พลตำรวจโท เจริญวิทย์ ศรีวินิชย์ กรรมการตรวจสอบ นายสมศักดิ์ ห่มม่วง กรรมการตรวจสอบ ซึ่งกรรมการตรวจสอบของการทำเรือฯ ทั้ง 2 ท่านครบวาระการดำรงตำแหน่ง เมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2565
2. คำสั่งคณะกรรมการการทำเรือฯ ที่ 4/2566 ลงวันที่ 12 พฤษภาคม 2566 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ของการทำเรือฯ ประกอบด้วย นายวโรทัย โกศลพิศิษฐ์กุล ประธานกรรมการตรวจสอบ พลตำรวจโท เจริญวิทย์ ศรีวินิชย์ กรรมการตรวจสอบ นายวิบูลย์ รัตนภรณ์วงศ์ กรรมการตรวจสอบ โดยมี ผู้ช่วยผู้อำนวยการการทำเรือฯ สายตรวจสอบ ทำหน้าที่ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบของการทำเรือฯ

ในปีงบประมาณ 2564 นางสาวซุนหจิต สังข์ใหม่ ประธานกรรมการตรวจสอบของการทำเรือฯ ได้ลาออกจากการเป็นกรรมการการทำเรือฯ รวมถึงคณะกรรมการชุดย่อยทุกคณะ ตั้งแต่วันที่ 27 พฤศจิกายน 2563 ซึ่งมีผลต่อองค์ประกอบและการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบของการทำเรือฯ ดังนั้น กรรมการตรวจสอบของ การทำเรือฯ จึงจัดประชุมหารือเพื่อพิจารณากลับกรองการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2555 ก่อนเสนอคณะกรรมการการทำเรือฯ เพื่อพิจารณา/อนุมัติ/เห็นชอบ/ทราบผลการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายใน ก่อนดำเนินการเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการในลักษณะนี้จนครบวาระการดำรงตำแหน่ง เมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2565

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบของการทำเรือฯ ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการการทำเรือฯ และตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบของการทำเรือฯ ซึ่งสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2555 คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 โดยสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ

ในปีงบประมาณ 2566 คณะกรรมการตรวจสอบของการทำเรือฯ มีการประชุมหารือกรรมการตรวจสอบของการทำเรือฯ จำนวน 3 ครั้ง และมีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของการทำเรือฯ จำนวน 5 ครั้ง โดยกรรมการตรวจสอบของการทำเรือฯ ทุกท่านเข้าร่วมประชุมทุกครั้ง รวมทั้งมีการจัดทำรายงานการประชุมทุกครั้ง หลังเสร็จสิ้นการประชุม โดยมีการแจ้งเวียนมติคณะกรรมการตรวจสอบของการทำเรือฯ ให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องรับทราบหรือนำไปปฏิบัติ และได้เชิญผู้บริหารระดับสูงและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจต่าง ๆ ในการทำเรือฯ เข้าร่วมประชุมตามความเหมาะสม นอกจากนี้ยังมีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีภายนอก โดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วมประชุมด้วย โดยผลการดำเนินงานที่สำคัญในปีงบประมาณ 2566 สรุปได้ดังนี้

1. สอบทานให้มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
คณะกรรมการตรวจสอบของการทำเรือฯ ได้สอบทานรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ 2566 และรับทราบการวิเคราะห์รายงานทางการเงินของการทำเรือฯ ร่วมกับสายตรวจสอบทุกไตรมาส โดยมอบข้อเสนอแนะผ่านมติคณะกรรมการตรวจสอบของการทำเรือฯ เพื่อให้หน่วยงานไปปฏิบัติ รวมทั้งประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีภายนอกเกี่ยวกับประเด็นที่ตรวจพบทางการเงินและบัญชี และข้อมูลสำหรับการพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบเพื่อให้รายงานทางการเงินของการทำเรือฯ แสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินด้วยข้อมูลที่มีสาระสำคัญอย่างเพียงพอ ถูกต้อง

เชื่อถือได้ เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป รวมทั้งกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยได้สอบถามผู้สอบบัญชีเรื่องความถูกต้องครบถ้วนของรายงานทางการเงิน การปรับปรุงรายการบัญชีที่สำคัญ รวมถึงการประมาณการทางบัญชี ซึ่งมีผลกระทบต่อรายงานทางการเงิน ความเพียงพอเหมาะสมของวิธีการบันทึกบัญชีและขอบเขตการตรวจสอบ

2. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง และระบบควบคุมภายในของการท่าเรือฯ รวมทั้งได้ให้ข้อเสนอแนะต่อฝ่ายบริหาร เพื่อปรับปรุงระบบควบคุมภายในของการท่าเรือฯ ในกรณีที่พบว่ามีความสำคัญ รวมทั้งสอบทานรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2565 (แบบ ปค. 6) ประจำปีงบประมาณ 2565 เพื่อพิจารณา/สั่งการ/ติดตามให้มีการปรับปรุง/แก้ไขจุดอ่อนการควบคุมภายในที่สำคัญอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง และมีการสอบทานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงของการท่าเรือฯ ประจำปีงบประมาณ 2566 พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะผ่านมติคณะกรรมการตรวจสอบของการท่าเรือฯ เพื่อการพัฒนาและปรับปรุงกระบวนการให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

3. สอบทานการดำเนินงานด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อให้การท่าเรือฯ มีการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยการสอบทานกระบวนการปฏิบัติงานตามกฎหมาย กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของการท่าเรือฯ การตรวจสอบประสิทธิภาพของกระบวนการ/ระบบงานที่สำคัญทั้งด้านการเงินและไม่ใช้การเงิน สอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของการท่าเรือฯ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อการปฏิบัติงานของการท่าเรือฯ โดยให้ความสำคัญ เร่งรัดให้การท่าเรือฯ มีการจัดตั้งหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมายและกฎระเบียบขององค์กร (Compliance)

4. สอบทานการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์ Enablers โดยสอบทานและติดตามผลประเมินการดำเนินงานของการท่าเรือฯ ประจำปีงบประมาณ 2565 ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ โดย สคร. รวมทั้งมีการติดตามและเร่งรัดการดำเนินงานตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะตามที่ สคร. และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ให้ไว้กับการท่าเรือฯ

5. กำกับดูแลการบริหารงานและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาอนุมัติกฎบัตรด้านการตรวจสอบภายใน อนุมัติคู่มือการปฏิบัติงานฝ่ายตรวจสอบ อนุมัติแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ 5 ปี แผนการตรวจสอบประจำปี และแผนตรวจสอบระยะยาว การปฏิบัติงานตามแผนตรวจสอบประจำปี รายงานผลการตรวจสอบแต่ละโครงการ ติดตามความคืบหน้าผลการบริหารงานทุกไตรมาส ติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขที่หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะที่ได้ตกลงร่วมกันจากรายงานผลการตรวจสอบ พร้อมทั้งให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเพิ่มเติมในการดำเนินการแก้ไขในประเด็นที่มีนัยสำคัญ เพื่อให้เกิดการกำกับดูแลที่ดีและมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ นำไปสู่การปรับปรุงการปฏิบัติงานของการท่าเรือฯ ให้มีประสิทธิภาพและเพิ่มมูลค่า สอบทานความเพียงพอของงบประมาณประจำปีของฝ่ายตรวจสอบ ส่งเสริมให้มีการพัฒนาและฝึกอบรมผู้ตรวจสอบให้มีความรู้ความสามารถด้านวิชาชีพตรวจสอบภายใน โดยมอบนโยบายในการรักษาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในที่ได้รับประกาศนียบัตรวิชาชีพด้านการตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยมอบนโยบายในการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และด้านการบริหารและด้านอื่น ๆ อย่างต่อเนื่อง การพิจารณาความเป็นอิสระของสายตรวจสอบ การประเมินความเพียงพอและเหมาะสมของทรัพยากร วัตถุประสงค์การปฏิบัติงาน รวมถึงพิจารณาความดีความชอบประจำปีของผู้ช่วยผู้อำนวยการการท่าเรือฯ สายตรวจสอบ และผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบ และรับทราบการแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่งของผู้ตรวจสอบภายใน

6. การรักษาคูณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ ได้ทบทวนกฎบัตรและคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบของการท่าเรือฯ ให้มีความสอดคล้องกับระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางปฏิบัติ และคู่มือที่เกี่ยวข้อง และทบทวน Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบของการท่าเรือฯ ตามองค์ประกอบและคุณสมบัติที่กำหนดไว้ รวมทั้งมีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบของการท่าเรือฯ ภาพรวมทั้งคณะ ตนเองรายบุคคล และรายบุคคลแบบไขว้ ตามแนวปฏิบัติที่ดีของคู่มือ สคร. เพื่อให้มั่นใจว่า การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบของการท่าเรือฯ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ ผลการประเมินการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบของการท่าเรือฯ อยู่ในเกณฑ์ดีเยี่ยม และคณะกรรมการตรวจสอบของการท่าเรือฯ ได้จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานเสนอคณะกรรมการการท่าเรือฯ เพื่อทราบทุกไตรมาส นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบของการท่าเรือฯ ได้เข้ารับ

การอบรมกับสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (Thai Institute of Directors : IOD) จำนวน 1 หลักสูตร ได้แก่ หลักสูตร Financial Statements for Directors (FSD) เพื่อเพิ่มศักยภาพให้สอดคล้องกับ Skill Matrix และบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบของการทำเรือฯ

7. พิจารณาขอบเขต แนวทางการปฏิบัติงานสอบบัญชี และคำตอบแทนของผู้สอบบัญชี ประจำปีงบประมาณ 2567
ในคราวประชุมหารือกรรมการตรวจสอบฯ ครั้งที่ 3/2566 เมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 2565 กรรมการตรวจสอบฯ ได้มีมติเห็นชอบการกำหนดขอบเขต แนวทางการปฏิบัติงานสอบบัญชี และคำตอบแทนของผู้สอบบัญชี ประจำปีงบประมาณ 2567 จำนวน 6,500,000 บาท ตามที่ฝ่ายการเงินและบัญชีได้ตั้งงบประมาณไว้ ซึ่งเท่ากับวงเงินงบประมาณจ้างผู้สอบบัญชีในปีงบประมาณ 2566 และเสนอให้คณะกรรมการการทำเรือฯ พิจารณาขอบเขตแนวทางการปฏิบัติงานสอบบัญชี และคำตอบแทนของผู้สอบบัญชี ประจำปีงบประมาณ 2567 เรียบร้อยแล้ว

โดยสรุปคณะกรรมการตรวจสอบของการทำเรือฯ ได้ปฏิบัติตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้ระบุไว้ในกฎบัตรและคู่มือของคณะกรรมการตรวจสอบของการทำเรือฯ โดยใช้ความรู้ความสามารถความระมัดระวังอย่างรอบคอบและมีความเป็นอิสระในการแสดงความเห็น และให้คำแนะนำแก่ฝ่ายบริหารและผู้เข้าร่วมประชุมอย่างตรงไปตรงมา โดยมุ่งเน้นประโยชน์ของการทำเรือฯ เป็นสำคัญ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบของการทำเรือฯ มีความเห็นว่า รายงานทางการเงินมีการเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง เพียงพอ เชื่อถือได้ สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป การบริหารและการดำเนินงานของการทำเรือฯ มีการพัฒนา มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีการบริหารจัดการความเสี่ยง และมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม รวมทั้งมีการกำกับการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ และข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง



(นายวโรทัย โกศลพิศิษฐ์กุล)

ประธานกรรมการตรวจสอบของการทำเรือฯ