

รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ องค์การสวนสัตว์แห่งประเทศไทยฯ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ คณะกรรมการตรวจสอบ องค์การสวนสัตว์แห่งประเทศไทยฯ ปฏิบัติหน้าที่การตรวจสอบภายใน ขาดช่วงการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบ องค์การสวนสัตว์แห่งประเทศไทยฯ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ – วันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๓ เนื่องจากอยู่ระหว่างการสรรหา คณะกรรมการองค์การสวนสัตว์แห่งประเทศไทยฯ มีหน้าที่ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการ ตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕ และกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ องค์การสวนสัตว์แห่งประเทศไทยฯ โดยมีองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ องค์การสวนสัตว์แห่งประเทศไทยฯ ดังนี้

๑. นางรัชดาภรณ์	ราชเทวีรินทร์	ประธานกรรมการ
๒. นายสมศักดิ์	อนันท์วัฒน์	กรรมการ
๓. นายสรวิศ	ธานีโต	กรรมการ
๔. นางสาวล	หลานป้อ	เลขานุการ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ คณะกรรมการตรวจสอบ องค์การสวนสัตว์แห่งประเทศไทยฯ ได้มีการประชุมจำนวน ๗ ครั้ง โดยได้มีการหารือร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน สายตรวจองค์การสวนสัตว์แห่งประเทศไทยฯ จำนวน ๑ ครั้ง ในเรื่องที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ผลที่ได้จากการตรวจสอบ ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ ปัญหาที่พบในการตรวจสอบ เพื่อมิให้มีการปฏิบัติ การตรวจสอบที่ซ้ำซ้อน ตลอดจนการติดตามปรับปรุงการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน สรุปสาระสำคัญดังนี้

๑. การสอบทานรายงานทางการเงิน องค์การสวนสัตว์แห่งประเทศไทยฯ คณะกรรมการ ตรวจสอบ องค์การสวนสัตว์แห่งประเทศไทยฯ ได้พิจารณาสอบทานรายงานทางการเงินองค์การสวนสัตว์ แห่งประเทศไทยฯ ร่วมกับสำนักตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี (สตง.) และฝ่ายบริหารโดยซักถามให้คำแนะนำ ข้อคิดเห็นที่เป็นประโยชน์ เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการจัดทำรายงานทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญมี ความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ สอดคล้องกับกฎหมาย ประกาศที่เกี่ยวข้องและเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี รับรองทั่วไป และถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ โดยมีข้อเสนอแนะที่สำคัญเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานดังนี้

๑.๑ ด้านการติดตามผลการตรวจสอบโดยจัดทำแบบฟอร์มการติดตามเรื่องประเด็นที่ ตรวจพบเพื่อเป็นแนวทางในการควบคุมและติดตามการดำเนินงานในการปิดช่องว่างของการดำเนินงานในเรื่อง ดังกล่าวและติดตามการดำเนินงานได้ครบถ้วน

๑.๒ การรายงานผลรายได้ ค่าใช้จ่าย ประจำเดือน โดยแยกเงินอุดหนุนจากรัฐบาล เพื่อเห็นผลประกอบการที่เป็นรายได้นอกงบประมาณของแต่ละหน่วยงานเพื่อการวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ องค์การสวนสัตว์แห่งประเทศไทยฯ ผ่านสำนักตรวจสอบ ก่อนนำเสนอให้ หน่วยงานภายในและภายนอก ไปดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ วางแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันการบันทึกบัญชีผิดพลาดในประเด็นที่ ตรวจพบจากรายงานทางการเงิน รายเดือน รายไตรมาส และประจำปี

๒. สอบทานกระบวนการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง สอบทานระบบ ควบคุมภายในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากรายงานของคณะอนุกรรมการด้านบริหารความเสี่ยงและ การควบคุมภายใน องค์การสวนสัตว์แห่งประเทศไทยฯ และผลการตรวจสอบของสำนักตรวจสอบ และ ผู้สอบบัญชี รวมถึงติดตามการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ ได้แก่ การเงิน การดำเนินงาน การปฏิบัติตามข้อกำหนด เทคโนโลยีสารสนเทศ และให้ข้อเสนอแนะตลอดจนแนวทางเพื่อลดหรือควบคุม ความเสี่ยงในแต่ละกระบวนการปฏิบัติงาน โดยแจ้งฝ่ายบริหารของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดวางระบบการควบคุม ภายใน และรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน

๓. สอบทานการดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผล Enablers ทั้ง ๗ ด้านประกอบด้วย การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร (Corporate Governance & Leadership : CG & Leadership) การวางแผนเชิงกลยุทธ์ (Strategic Planning : SP) การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (Risk Management & Internal Control : RM & IC) การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า (Stakeholder and Customer Management : SCM) การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล (Digital Technology : DT) การบริหารทุนมนุษย์ (Human Capital Management : HCM) การจัดการความรู้และนวัตกรรม (Knowledge Management & Innovation Management : KM & IM) โดยพิจารณาพร้อมสำนักตรวจสอบ โดยซักถามให้คำแนะนำ ข้อคิดเห็นที่เป็นประโยชน์จากการสอบทานและติดตามการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ (Enablers) จำนวน ๗ หัวข้อปรากฏว่า มีการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ มีผลทำให้มีการตื่นตัวในการดำเนินการ และมีผลคะแนนหลังการสอบทานที่เพิ่มในระดับที่ดีขึ้นกว่าเดิม

๔. การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน ได้สอบทานและอนุมัติ กฎบัตร สำนักตรวจสอบ เพื่อพิจารณาความเหมาะสมของหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน สิทธิ หน้าที่ และความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ รวมถึงการอนุมัติแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบประจำปี การพิจารณาแต่งตั้งผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบ การพิจารณาความดีความชอบของผู้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบ และผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี สนับสนุนและพัฒนาประสิทธิภาพของหน่วยตรวจสอบภายในโดยการเข้ารับการอบรมจากหน่วยงานภายในและภายนอก ตลอดจนการถ่ายทอดความรู้และประสบการณ์จากคณะกรรมการตรวจสอบ องค์การสวนสัตว์แห่งประเทศไทยฯ ให้กับผู้ตรวจสอบภายใน

๕. ทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ องค์การสวนสัตว์แห่งประเทศไทยฯ ประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ องค์การสวนสัตว์แห่งประเทศไทยฯ รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการองค์การสวนสัตว์แห่งประเทศไทยฯ รับทราบเป็นประจำทุกเดือนภายหลังการประชุมเสร็จสิ้น และจัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำปี ซึ่งแสดงถึงผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค ตลอดจนแผนการปรับปรุงการดำเนินงานให้คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจทราบ พร้อมทั้งจัดทำรายงานให้กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม กระทรวงการคลังทราบ และร่วมพิจารณาและให้ความเห็นชอบให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบงบการเงินขององค์การสวนสัตว์แห่งประเทศไทยฯ และมอบหมายให้ผู้ผู้อำนวยการองค์การสวนสัตว์แห่งประเทศไทยฯ และผู้อำนวยการสำนักการเงินและทรัพย์สิน ดำเนินการเจรจาต่อรองค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบงบการเงินขององค์การสวนสัตว์แห่งประเทศไทยฯ

คณะกรรมการตรวจสอบ องค์การสวนสัตว์แห่งประเทศไทยฯ ได้ปฏิบัติตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ องค์การสวนสัตว์แห่งประเทศไทยฯ โดยใช้ความรู้ความสามารถ และความระมัดระวัง รอบคอบ ความเป็นอิสระอย่างเพียงพอ เพื่อประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียอย่างเท่าเทียมกัน

ธิดารัตน์ ราชเทวี

(นางรัชดาภรณ์ ราชเทวี)

ประธานกรรมการตรวจสอบ องค์การสวนสัตว์แห่งประเทศไทยฯ