

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

คณะกรรมการตรวจสอบแต่งตั้งตามคำสั่งโรงพิมพ์ตำรวจ ที่ ๒/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๕๗ คำสั่งโรงพิมพ์ตำรวจ ที่ ๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๓ คำสั่งโรงพิมพ์ตำรวจ ที่ ๒๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓ คำสั่งโรงพิมพ์ตำรวจ ที่ ๒๙/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๔ โดยให้ยกเลิกคำสั่งโรงพิมพ์ตำรวจและ/หรือข้อความในคำสั่งที่ขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ และตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๘๒๔/๑๔๓๖๗ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ โดยคัดเลือกจากกรรมการโรงพิมพ์ตำรวจ ซึ่งเป็นกรรมการอิสระ ๒ ใน ๓ ซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ความสามารถ และประสบการณ์ด้านการบัญชี อุตสาหกรรมการพิมพ์

ในปีบัญชี ๒๕๖๖ คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุมรวม ๗ ครั้ง โดยเข้าร่วมประชุม ดังนี้

ช่วงระยะเวลาปฏิบัติงานตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ มีการประชุมทั้งหมด ๔ ครั้ง โดยจัดการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๕ วันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๕ การประชุมครั้งที่ ๙/๒๕๖๕ วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ การประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ วันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๖ การประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๖ วันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

จำนวนครั้งที่เข้าร่วมประชุม/จำนวนครั้งที่จัดประชุม

๑. ผศ.สมชาย ศุภธาดา*	ประธานกรรมการ	๔/๔
๒. รศ.ดร.อัศม์เดช วานิชชินชัย	กรรมการ	๔/๔
๓. นายสมมาตร มณีหยัน	กรรมการ	๔/๔

*เนื่องจาก ผศ.สมชาย ศุภธาดา พ้นจากตำแหน่งด้วยเหตุครบวาระดำรงตำแหน่งกรรมการโรงพิมพ์ตำรวจ เมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ทำให้ตั้งแต่เดือนมีนาคม จนถึงเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖ จึงมิได้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

โรงพิมพ์ตำรวจดำเนินการสรรหากรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ คณะกรรมการโรงพิมพ์ตำรวจ มีคำสั่งโรงพิมพ์ตำรวจ ที่ ๓๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖ แต่งตั้ง ผศ.ดร.ทิพวรรณ ปิ่นวนิชย์กุล เป็นประธานกรรมการตรวจสอบ

ช่วงระยะเวลาปฏิบัติงานตั้งแต่วันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ มีการประชุมทั้งหมด ๓ ครั้ง โดยจัดการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ วันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ การประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๖๖ วันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ การประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๖๖ วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๖ คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

จำนวนครั้งที่เข้าร่วมประชุม/จำนวนครั้งที่จัดประชุม

๑. ผศ.ดร.ทิพวรรณ ปิ่นวนิชย์กุล	ประธานกรรมการ	๓/๓
๒. รศ.ดร.อัศม์เดช วานิชชินชัย	กรรมการ	๓/๓
๓. นายสมมาตร มณีหยัน	กรรมการ	๓/๓

โดยมี นางสาวจุฑารัตน์ ผิวเณร หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๖ มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๗ ครั้ง ในจำนวนนี้เป็นการประชุมร่วมกับผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหารระดับสูง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของโรงพิมพ์ตำรวจ ตามระเบียบวาระที่เกี่ยวข้อง คณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะอย่างเป็นอิสระซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานของโรงพิมพ์ตำรวจ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐบาล พ.ศ. ๒๕๕๕ รวมถึงหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐบาล (SE-AM) โดยใช้ความรู้ความสามารถ และความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อให้โรงพิมพ์ตำรวจมีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี มีกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี ให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน รวมถึงการป้องกันการทุจริต และสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับโรงพิมพ์ตำรวจ และรายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ การดำเนินการเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง

สรุปสาระสำคัญ

๑. การสอบทานรายงานทางการเงิน

๑.๑ คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาสอบทานรายงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และไตรมาสของบัญชี ๒๕๖๖ วิเคราะห์สภาพคล่องทางการเงินและผลการดำเนินงานของโรงพิมพ์ตำรวจ รวมทั้งรายงานการสอบทานที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสอบทานแล้ว โดยพิจารณาความเหมาะสมของนโยบายการบัญชี ข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญของงบการเงิน และความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูล เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานทางการเงินแสดงผลการดำเนินงาน และฐานะทางการเงินด้วยข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

คณะกรรมการตรวจสอบมีข้อสังเกต ควรมีการวิเคราะห์งบประมาณยืดหยุ่น เพื่อให้ทราบตัวเลขค่าใช้จ่ายตามสัดส่วนของเป้าหมายควรจะเป็นเท่าใด และช่วยการบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ

๑.๒ คำตอบแทนของผู้สอบบัญชี

งบการเงินของโรงพิมพ์ตำรวจ ได้รับการตรวจสอบโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ค่าธรรมเนียมการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และงบการเงินไตรมาส ๑ - ๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ รวมเป็นเงิน ๓๓๐,๐๐๐ บาท รายละเอียดดังนี้

- ค่าสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ๓ ไตรมาส เป็นเงิน ๑๕๐,๐๐๐ บาท

- ค่าตรวจสอบงบการเงินประจำปี เป็นเงิน ๑๘๐,๐๐๐ บาท

๒. การรายงานและระบบการปฏิบัติงานของโรงพิมพ์ตำรวจ

คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณารายงานผลการตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อให้ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อโรงพิมพ์ตำรวจ โดยเสนอผู้อำนวยการโรงพิมพ์ตำรวจพิจารณาสั่งการให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการ รวมทั้งมีการติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ โดยรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการโรงพิมพ์ตำรวจเพื่อทราบ

๒.๑ การบริหารการขายและการให้บริการลูกค้า แผนการตลาดควรกำหนดเป้าหมายแต่ละโครงการให้สะท้อนถึงรายได้ที่จะรับได้ แสวงหาลูกค้าหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ รายใหม่และรายใหญ่ สร้างความสัมพันธ์ที่ดีกับคณะกรรมการโรงพิมพ์ตำรวจ ประชาสัมพันธ์ความสามารถในการผลิตงานพิมพ์

๒.๒ การผลิตสิ่งพิมพ์แบบพิมพ์ พิจารณาการคำนวณประสิทธิภาพโดยรวมของเครื่องจักร OEE ควรจัดหาอุปกรณ์เสริมที่สามารถเชื่อมต่อเครื่องจักร เพื่อจัดเก็บข้อมูลการเดินเครื่องจักร เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องและน่าเชื่อถือ และตามข้อสังเกตของ สตง. เรื่องการจ้างภายนอกดำเนินการ มีข้อเสนอแนะให้ควรจัดทำหลักเกณฑ์การจ้างภายนอกดำเนินการเป็น Checklist พร้อมรายละเอียดในแต่ละรายการ ซึ่งควรนำเสนอคณะกรรมการบริหาร (Ex-com) พิจารณานุมัติหลักเกณฑ์ดังกล่าว

๓. การสอบทานกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และกำกับดูแลกิจการ

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อให้มั่นใจว่ามีแผนงานและแนวทางบริหารความเสี่ยงที่สามารถลดผลกระทบที่อาจมีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงานของโรงพยาบาลตำรวจให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ รวมถึงการติดตามความคืบหน้าในการดำเนินการเกี่ยวกับข้อร้องเรียน โดยมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

๓.๑ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (Enabler) ควรนำรายงานผลการสอบทานของฝ่ายตรวจสอบภายในเสนอต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ เพื่อพิจารณาและสั่งการให้คณะทำงานดำเนินการ รวมถึงควรจัดทำระบบ ISO เพื่อให้การจัดการเอกสารเป็นระบบตามมาตรฐาน และมีการพัฒนาระบบงานต่าง ๆ ให้ดีขึ้น

๓.๒ การควบคุมภายในโดยภาพรวมของโรงพยาบาลตำรวจมีความเพียงพอเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ควรจัดทำคู่มือการควบคุมภายในให้ครบถ้วนตามองค์ประกอบ

๓.๓ การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร (Enabler) การดำเนินการตัวชี้วัดด้านการกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กรยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วให้นำรายงานผลการสอบทานเสนอต่อคณะกรรมการด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีฯ เพื่อพิจารณาและสั่งการให้คณะทำงานดำเนินการ และควรจัดให้มีแนวทาง/กิจกรรมเพื่อสร้างความมีส่วนร่วมของพนักงานที่มีต่องานและองค์กร (Employee Engagement)

๓.๔ รายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้บริหารและพนักงานโรงพยาบาลตำรวจ มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอตามที่กำหนดไว้ในคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดีและการนำองค์กร

๔. การปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการตรวจสอบมีนโยบายการแจ้งการกระทำผิดและให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน เพื่อให้พนักงานและลูกจ้างโรงพยาบาลตำรวจ ได้สามารถยื่นข้อร้องเรียนเกี่ยวกับพฤติกรรมที่อาจก่อให้เกิดการกระทำที่ไม่เหมาะสมผิดจริยธรรม หรืออาจก่อให้เกิดการฝ่าฝืนนโยบาย กฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี กฎ ระเบียบ คำสั่ง มติคณะกรรมการโรงพยาบาลตำรวจ และข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง การประพฤติไม่เหมาะสมทางการเงินหรือการฉ้อโกง ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบและติดตามผลการดำเนินการ ดังนี้

๔.๑ หนังสือร้องเรียนจากพนักงานโรงพยาบาลฯ คณะกรรมการตรวจสอบมอบหมายให้ฝ่ายตรวจสอบภายในสอบทานการจ้างภายนอกดำเนินการ โดยให้วิเคราะห์เปรียบเทียบการจัดซื้อจัดจ้างและกระบวนการผลิตสรุปประเด็นพร้อมข้อเสนอแนะต่าง ๆ นำเสนอต่อผู้บริหารสูงสุดเพื่อพิจารณาสั่งการให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

๔.๒ การบริหารทรัพยากรบุคคล จากข้อร้องเรียนความผิดปกติกการสแกนใบหน้าเข้าทำงานของพนักงานโรงพยาบาลตำรวจ จึงได้สอบทานข้อมูลสแกนเข้า-ออกของพนักงานพบว่า มีพนักงานบางรายมิได้จัดทำบันทึกชี้แจงกรณีไม่ได้สแกนเข้า-ออกงาน ถือเป็นการไม่ปฏิบัติตามคำสั่งและแนวปฏิบัติ แต่อย่างไรก็ตาม คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นให้ฝ่ายตรวจสอบภายในสอบทานเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระบวนการรับบุคลากรเข้าทำงาน และการออกจากงานของพนักงานโรงพยาบาลตำรวจ

๕. การกำกับดูแลและพัฒนางานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้กำกับดูแลฝ่ายตรวจสอบภายในให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งฝ่ายตรวจสอบภายในดำเนินงานได้ตามแผนที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๙๓ โดยคณะกรรมการตรวจสอบรับทราบและพิจารณาให้ความเห็นชอบในการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ดังนี้

๕.๑ พิจารณาการแต่งตั้ง เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน และพิจารณาพนักงานทดแทนตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในที่ว่างลง

๕.๒ รายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์และยืนยันความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๖ มาตราการป้องกันไม่ให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในเสื่อมเสียความเป็นอิสระ เทียงธรรม ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของฝ่ายตรวจสอบภายใน และรายงานผลการดำเนินงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๕ และรายไตรมาสของปีบัญชี ๒๕๖๖

๕.๓ แผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๗ รวมถึงรายงานผลการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการปฏิบัติงานประจำปี ๒๕๖๖

๕.๔ แบบประเมินความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ และแบบประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน รวมถึงรายงานผลการประเมิน

๕.๕ แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ปี ๒๕๖๗ – ๒๕๗๑ แผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗ แผนการบริหารทรัพยากรเชิงกลยุทธ์ปี ๒๕๖๗ – ๒๕๗๑ แผนการบริหารทรัพยากรประจำปี ๒๕๖๗ และแผนพัฒนารายบุคคล (IDP) และงบประมาณของฝ่ายตรวจสอบภายใน

๕.๖ กฎบัตร คู่มือการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน และติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖

๖. การรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบกำหนด Skill Matrix เพื่อใช้เป็นแนวทางในการสรรหา/แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบที่มีคุณสมบัติ ความรู้ ความสามารถ เหมาะสมตรงกับความต้องการของโรงพยาบาล มีการกำหนดปฏิทินการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี และทบทวนอำนาจหน้าที่ สอบทานกฎบัตร คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการโรงพยาบาลพิจารณาอนุมัติ และประเมินผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบทั้งคณะและรายบุคคล รวมทั้งรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค ตลอดจนแผนการปรับปรุงการดำเนินงานให้คณะกรรมการโรงพยาบาลทราบ

บทสรุป

คณะกรรมการตรวจสอบโรงพยาบาล มีความรู้ความสามารถ มีคุณสมบัติที่เหมาะสม และปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตรและคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมีความเป็นอิสระในการแสดงความเห็น และให้ข้อเสนอแนะที่สร้างคุณค่าเพิ่มต่อองค์กร โดยสรุป คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า โรงพยาบาลได้จัดทำรายงานทางการเงินถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มีการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง สอดคล้องกับกระบวนการกำกับดูแลที่ดี มีแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในที่เพียงพอ การให้คำแนะนำแก่ฝ่ายบริหารโดยมุ่งเน้นประโยชน์ของโรงพยาบาลเป็นสิ่งสำคัญ แต่อย่างไรก็ตาม ยังต้องมีการปรับปรุงและพัฒนาทักษะ ความรู้ความสามารถของบุคลากรอย่างต่อเนื่อง รวมถึงควรจัดทำระบบ ISO เพื่อให้การจัดการเอกสารเป็นระบบตามมาตรฐาน และมีการพัฒนาระบบงานต่าง ๆ ให้ดีขึ้น

(ผศ.ดร.ทิพวรรณ ปิ่นวนิชย์กุล)

ประธานกรรมการตรวจสอบ