

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุรา

ประจำปีงบประมาณ 2567

คณะกรรมการบริหารกิจการขององค์การสุรา แต่งตั้งกรรมการบริหารกิจการขององค์การสุรา เป็นคณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุรา ประกอบด้วยกรรมการอิสระ ผู้ทรงคุณวุฒิ ซึ่งมีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์หลายด้าน ทั้งในด้านบัญชี การเงิน การตรวจสอบ การบริหารธุรกิจ เทคโนโลยีสารสนเทศ กฎหมาย เพื่อให้ได้รับประโยชน์จากความคิดเห็นและประสบการณ์ที่หลากหลาย จำนวน 3 ท่าน ตามคำสั่งองค์การสุรา กรมสรรพสามิต ที่ 053/2566 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุรา สั่ง ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 ประกอบด้วย

- | | | |
|---------------------------------|---------|---------------|
| 1. นายจักรี | สงวนสุข | ประธานกรรมการ |
| 2. นายอนุรักษ์ | นิยมเวช | กรรมการ |
| 3. รองศาสตราจารย์ศศิวิมล มีอำพล | | กรรมการ |

โดยมีหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุรา

ทั้งนี้คณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุราได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระตามที่ได้รับมอบหมาย จากคณะกรรมการบริหารกิจการขององค์การสุรา ซึ่งระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุรา สอดคล้องและเป็นไปตามแนวทางของคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุรา ออกโดยสำนักงาน คณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์การปฏิบัติ การตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ

ปีงบประมาณ 2567 คณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุรา ได้จัดให้มีการประชุมร่วมกันทั้งสิ้นรวม 8 ครั้ง เพื่อหารือร่วมกับผู้สอบบัญชี ผู้บริหาร และผู้ตรวจสอบภายใน สรุปสาระสำคัญในการปฏิบัติภารกิจของคณะกรรมการ ตรวจสอบองค์การสุราได้ดังนี้

1. สอบทานความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุราได้พิจารณาผลการสอบทานรายงานทางการเงิน ประจำปี 2566 ขององค์การสุรา ร่วมกับผู้สอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) เป็นการเฉพาะโดยไม่มีฝ่ายบริหารจำนวน หนึ่งครั้ง โดยมีการหารือรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง นโยบายการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชี มาตรฐาน การรายงานทางการเงิน การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญและเหตุผลของการเปลี่ยนแปลง ตลอดจน การเปิดเผยข้อมูลที่เพียงพอ เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานทางการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน และน่าเชื่อถือรวมทั้ง มีการเปิดเผยหมายเหตุประกอบการเงินอย่างเพียงพอ และเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมายและมาตรฐาน การรายงานทางการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป จึงได้ให้ความเห็นชอบต่อรายงานงบการเงินที่ผู้สอบบัญชี ได้สอบทานและตรวจสอบแล้ว นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุราได้กำกับและติดตามข้อสังเกตที่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) รายงาน รวมทั้งกำหนดนโยบายในการเปลี่ยนการบันทึกบัญชีจากระบบสิ้นงวด (Periodic) เป็นระบบต่อเนื่อง (Perpetual) เพื่อใช้เป็นข้อมูลทางการเงินสำหรับผู้บริหารใช้ในการตัดสินใจได้ ทันทีรวมทั้งให้มีการเร่งรัดจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินรายเดือนให้ทันต่อการพิจารณา ของคณะกรรมการบริหารกิจการขององค์การสุรา

2. สอบทานระบบการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุราได้สอบทานระบบการควบคุมภายใน ร่วมกับสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน (สตง.) และฝ่ายตรวจสอบภายใน ทั้งในด้านการดำเนินงาน การใช้ทรัพยากร การดูแลทรัพย์สิน การป้องกัน และลดความผิดพลาด ความเสียหาย หรือการทุจริต จากรายงานผลการตรวจสอบภายใน รวมถึงข้อสังเกต ความเห็น ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) จากการประชุมร่วมกับ สตง. โดยคณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุราได้ ให้ข้อสังเกต ความเห็น ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนา ปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และการปรับปรุงกระบวนการในการดำเนินงานที่รัดกุมและมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น

3. สอบทานการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุราได้สอบทานประสิทธิภาพ และความเหมาะสมของกระบวนการบริหารความเสี่ยง จากการประชุมร่วมกับผู้บริหารที่รับผิดชอบกำกับดูแล หน่วยงานที่ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงขององค์กร และผู้บริหารระดับสูง ในการจัดการสถานการณ์หรือเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจขององค์กร รวมถึงจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุราได้ให้ข้อสังเกตความเห็น ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนาปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด้านการดำเนินงาน ด้านการบริหารสภาพคล่อง ด้านการรายงานทั้งทางการเงินและไม่ใช้การเงิน ด้านเทคโนโลยีในเรื่องความมั่นคงปลอดภัยทางไซเบอร์ รวมถึงให้มีระบบข้อมูลเฝ้าระวังทางบัญชีและการเงินที่สำคัญ เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรมีการเตือนภัยและการบริหารความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพและความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้และสามารถหาโอกาสทางธุรกิจจากเหตุการณ์หรือสถานการณ์เหล่านั้น

4. การกำกับดูแลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและการบริหารจัดการภายในฝ่ายตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุราได้สอบทานและอนุมัติแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ ประจำปีงบประมาณ 2567-2571 และแผนการตรวจสอบประจำปี 2567 ให้ความเห็นชอบแผนปรับปรุงประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายใน สอบทานรายงานความคืบหน้าในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในรายไตรมาส สอบทานรายงานประจำปีของฝ่ายตรวจสอบภายใน สอบทานรายงานผลการตรวจสอบภายในและให้คำปรึกษา อนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายในและคู่มือการปฏิบัติงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน พิจารณาความเพียงพอของทรัพยากรด้านการตรวจสอบภายใน สนับสนุนให้มีการสรรหาบุคลากรเพื่อทดแทนในตำแหน่งที่สำคัญ พิจารณาอนุมัติแผนพัฒนาบุคลากร คณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุราส่งเสริมให้บุคลากรด้านการตรวจสอบภายในมีความรู้ ความเชี่ยวชาญในสายวิชาชีพตรวจสอบภายใน และสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพสากล หรือวุฒิบัตรวิชาชีพที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กำหนด คณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุรามุ่งเน้นให้ฝ่ายตรวจสอบภายในมีคุณภาพโดยการกำกับดูแล ติดตามให้มีระบบการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุราให้ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะต่อรายงานผลการตรวจสอบ การพัฒนาบุคลากร และการปรับปรุง พัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

5. การรักษาคุณภาพงาน

คณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุรามีการทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุราเป็นประจำทุกปี มีการประเมินทักษะความสามารถ เพื่อเป็นข้อมูลในการพัฒนาความรู้ความสามารถให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานสอดคล้องกับการดำเนินธุรกิจและยุทธศาสตร์ขององค์กร คณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุรามีการประเมินตนเองเป็นรายบุคคลและทั้งคณะ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุรามีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุรา คณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุราได้เล็งเห็นถึงความจำเป็นของการพัฒนาระบบประเมินผลตามเกณฑ์และแนวทางการประเมินผลใหม่ของรัฐวิสาหกิจ โดยคณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุราได้ร่วมกันพิจารณาเพื่อหาแนวทางในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับบทบาทหน้าที่ เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานที่มีความเหมาะสมเป็นรูปธรรม และสามารถสะท้อนถึงประสิทธิภาพในการดำเนินงานได้อย่างแท้จริง เพื่อยกระดับการดำเนินงานขององค์กรตามแนวทางทั้ง 7 Enablers ตามที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กำหนด

โดยสรุปการปฏิบัติภารกิจของคณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุรา ปีงบประมาณ 2567 ตามขอบเขตอำนาจหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุรานั้น คณะกรรมการตรวจสอบองค์การสุราได้ใช้ความรู้ ความเชี่ยวชาญ ประสบการณ์ และทักษะของกรรมการตรวจสอบทุกท่านอย่างเต็มความสามารถ ในการให้ความเห็น และข้อเสนอแนะอย่างอิสระและเที่ยงธรรม โดยคำนึงถึงประโยชน์ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่าย ทั้งนี้คณะกรรมการ

ตรวจสอบองค์การสุราได้รับความร่วมมือจากผู้บริหารและหน่วยงานต่าง ๆ ขององค์การสุราเป็นอย่างดี
และข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบได้รับการพิจารณาดำเนินการเพื่อให้เกิดผลเป็นรูปธรรมและประโยชน์ต่อองค์กร

(นายจักรี สงวนสุข)

ประธานกรรมการตรวจสอบองค์การสุรา