

## รายงานของคณะอนุกรรมการตรวจสอบ

คณะอนุกรรมการตรวจสอบสถาบันคุ้มครองเงินฝาก (อตส.) แต่งตั้งโดยคณะกรรมการสถาบัน ประกอบด้วย ประธานอนุกรรมการตรวจสอบและอนุกรรมการตรวจสอบ จำนวน 4 คน ดังนี้ 1. นายจาตุรงค์ จันทรัมย์ ประธานอนุกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นกรรมการผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทยในคณะกรรมการสถาบัน 2. นางสาวพัทธนันท์ เพชรเชิดชู 3. นางนุชา คุณพนิกิจ 4. นางพวงทิพย์ ปรมาพจน์ อนุกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิ และมีความเป็นอิสระ โดยมีผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เป็นเลขานุการ คณะอนุกรรมการตรวจสอบ

อตส. ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ระบุไว้ในกฎบัตรคณะอนุกรรมการ ตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นให้เป็นกลไกที่มีประสิทธิภาพ เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการสถาบัน ในการกำกับดูแลให้การปฏิบัติงานของสถาบันเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ส่งเสริมให้เกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดี ในระหว่างปี 2562 มีการประชุมรวม 7 ครั้ง โดยมีการประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน) ตามระเบียบวาระที่เกี่ยวข้อง สรุปสาระสำคัญของงานจำแนกตาม ลักษณะงานดังนี้

1. การสอบทานรายงานทางการเงิน อตส. ได้สอบทานงบการเงินและผลดำเนินงานประจำไตรมาส และงบการเงินประจำปีก่อนนำเสนอคณะกรรมการสถาบันแล้ว มีความเห็นว่างบการเงินมีความถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญ มีการจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยใช้นโยบายบัญชีที่เหมาะสม และมีการเปิดเผยข้อมูล ที่สำคัญอย่างเพียงพอในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ทั้งนี้ อตส. ได้ประชุมร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (ส.ต.ง.) ในฐานะผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการ เพื่อรับทราบข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของ ส.ต.ง. ต่อแนวปฏิบัติ ด้านบัญชีและการจัดทำงบการเงินของสถาบัน การเปิดเผยข้อมูลที่เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน รวมทั้ง รับทราบการปฏิบัติงานและข้อจำกัด เพื่อส่งเสริมความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี

2. การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ซึ่งครอบคลุมการรักษาความปลอดภัย ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสถาบันตามกรอบมาตรฐานสากล อตส. ได้สอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุม ภายในโดยผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัย สารสนเทศตามขอบเขตที่สถาบันกำหนด รายงานผลการตรวจสอบกระบวนการบริหารงานบุคคล รายงานผลการ ตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารสัญญา งานกฎหมาย ค่าใช้จ่าย การรับจ่ายเงิน และการบริหาร Outsource รายงานความเสี่ยงด้านการลงทุนและรายงานการลงทุนของสถาบันแล้ว อตส. มีความเห็นว่าสถาบันมีการ บริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เพียงพอ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ทั้งในด้านความมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน อย่างไรก็ตาม สถาบันควรให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (Operation Risk) เพิ่มขึ้นเป็นพิเศษ เพื่อให้การดำเนินงานของสถาบันมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

3. การกำกับดูแลกิจการที่ดีของสถาบัน อตส. ได้สอบทานการดำเนินงานของสถาบันแล้ว มีความเห็นว่า มีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง วิธีปฏิบัติงาน และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จากผลการตรวจสอบ ของฝ่ายตรวจสอบภายใน (ฝตน.) และผู้สอบบัญชี รวมทั้งติดตามให้มีการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขประเด็นสำคัญ

4. การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน อตส. ได้ติดตามการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งปรากฏผลว่าเป็นไปตามแผนงานที่ได้รับอนุมัติจาก อตส. มีส่วนช่วยสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับสถาบันในภาพรวม และมีการติดตามความคืบหน้าของการดำเนินการของสถาบันในการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของ ผตน. อตส. ได้พิจารณาและให้ความเห็นชอบการทบทวนกฎบัตรและจรรยาบรรณ ผตน. แผนงานตรวจสอบ แผนงานและงบประมาณประจำปี 2563 ของ ผตน. ทั้งนี้ อตส. สนับสนุนการดำเนินงานของ ผตน. ที่ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาบุคลากรในการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Audit) โดยส่งพนักงานเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งการเรียนรู้งานจากผู้เชี่ยวชาญภายนอก

5. งานด้านอื่น ๆ ในปี 2562 อตส. มีการทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มีการรายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ของ อตส. เป็นประจำทุกไตรมาส และรายงานผลการประเมินแบบรายคณะเป็นประจำทุกปีต่อคณะกรรมการสถาบัน ทั้งนี้ เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขตความรับผิดชอบอย่างครบถ้วนและมีประสิทธิภาพ

โดยสรุป อตส. มีความเห็นว่าสถาบันมีการจัดการทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยใช้นโยบายบัญชีที่เหมาะสม รวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอในหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม มีการบริหารจัดการความเสี่ยง และมีการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ ผตน. ยังมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การตรวจสอบครอบคลุมกระบวนการปฏิบัติงานที่มีความเสี่ยงสูง และมีกระบวนการตรวจสอบที่สอดคล้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงาน ผลการตรวจสอบของ ผตน. สามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับสถาบันในภาพรวม ทั้งนี้ อตส. ได้ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์แก่ฝ่ายบริหาร เพื่อให้การดำเนินงานของสถาบันมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น



(นายจาตุรงค์ จันทรัมย์)  
ประธานอนุกรรมการตรวจสอบ