

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ กทท.
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เสนอ คณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทย

ตามที่ คณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทย (กทท.) มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการกีฬาแห่งประเทศไทย ที่ ๑๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๗ ประกอบด้วย

- | | |
|---|---------------|
| ๑. นายอัศรุตม์ สนธยานนท์ ผู้แทนปลัดกระทรวงการคลัง | ประธานกรรมการ |
| ๒. ปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม | กรรมการ |
| ๓. นายราชันย์ ชื่นหัว ผู้แทนปลัดกระทรวงมหาดไทย | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน | เลขานุการ |

คณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ได้ปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบตามกฎหมายของคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทย และตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖) โดยใช้ความรู้ความสามารถ และความระมัดระวัง รอบคอบ มีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอ ตลอดจนได้ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะเพื่อประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างเท่าเทียมกัน คณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ให้ความสำคัญกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้การกีฬาแห่งประเทศไทยดำเนินงานได้บรรลุเป้าหมายด้วยความโปร่งใส และได้มีการประชุมเพื่อปฏิบัติหน้าที่จำนวน ๓ ครั้ง ซึ่งมีการประชุมร่วมกับผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และการประชุมร่วมกับผู้บริหารระดับสูง ของ กทท. รวมทั้งได้นำเสนอรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทยเป็นรายไตรมาส โดยมีรายละเอียดการเข้าร่วมประชุมดังนี้

การดำรงตำแหน่งระหว่างวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

- | | |
|---|------------------------|
| ๑. นายเพิ่มสุข สัจจาภิวัฒน์ ปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา | เข้าร่วมประชุม ๒ ครั้ง |
|---|------------------------|

การดำรงตำแหน่งระหว่างวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๗ ถึง ๘ ตุลาคม ๒๕๖๗

- | | |
|--|------------------------|
| ๑. นายราชันย์ ชื่นหัว ผู้แทนปลัดกระทรวงมหาดไทย | เข้าร่วมประชุม ๓ ครั้ง |
|--|------------------------|

การดำรงตำแหน่งระหว่างวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๗ ถึง ๙ ตุลาคม ๒๕๖๗

- | | |
|---|------------------------|
| ๑. นายอัศรุตม์ สนธยานนท์ ผู้แทนปลัดกระทรวงการคลัง | เข้าร่วมประชุม ๓ ครั้ง |
|---|------------------------|

สรุปสาระสำคัญของการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. การสอบทานรายงานทางการเงิน

เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดทำรายงานทางการเงินของการกีฬาแห่งประเทศไทยจัดทำขึ้นอย่างถูกต้องครบถ้วน และเป็นที่ยอมรับได้ โดยเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างเพียงพอ ซึ่งได้สอบทานรายงานทางการเงินทั้งรายไตรมาส และประจำปี โดยให้ความสำคัญในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน เพื่อเปรียบเทียบรายการทางการเงิน โดยมีรายละเอียดดังนี้

๑.๑ รับทราบการรายงานงบการเงินการกีฬาแห่งประเทศไทย สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

๑.๒ รับทราบงบการเงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ การกีฬาแห่งประเทศไทย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และมีมติให้ติดตามรายงานข้อเสนอแนะ และรายการปรับปรุงรายการบัญชีที่สำคัญงบการเงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ การกีฬาแห่งประเทศไทย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

๑.๓ พิจารณาผลการสอบทานงบการเงินงบกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ การกีฬาแห่งประเทศไทย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

๒. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานการดำเนินการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่า กระบวนการบริหารความเสี่ยงเป็นไปตามหลักการที่เป็นมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ครอบคลุมปัจจัยเสี่ยงที่สำคัญทั้งภายในและภายนอก มีแผนงานและแนวทางการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ สามารถควบคุมหรือลดผลกระทบที่อาจมีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงานขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ รวมทั้งพิจารณาสอบทานประสิทธิผลและความเหมาะสมของกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้มีข้อเสนอแนะเพื่อให้เกิดการรับรู้และความตระหนักเรื่องการบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กร รวมถึงการปรับเปลี่ยนพฤติกรรมและทัศนคติของพนักงานต่อการบริหารความเสี่ยง กกท. ควรวางแผนการอบรม และจัดกิจกรรมส่งเสริมการตระหนักเรื่องการบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กร รวมทั้งการนำข้อสังเกตของบริษัทที่ปรึกษาที่ให้ไว้ในการประเมินด้านการบริหารความเสี่ยงไปปรับปรุงแก้ไขให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น และเพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของ กกท. เป็นไปตามแนวทางที่เหมาะสม สามารถหิบบกมาประเมินความเสี่ยงและจัดทำวิธีการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตได้ครอบคลุมทุกส่วนงาน กกท. จึงควรจัดทำฐานข้อมูลความเสี่ยงด้านการทุจริตของ กกท. ให้ครอบคลุมทุกส่วนงานตามโครงสร้างและยุทธศาสตร์ขององค์กร โดยจัดให้มีการทบทวนเป็นประจำทุกปีร่วมกันกับฝ่ายและสำนักที่มีข้อมูลด้านการทุจริตของ กกท. เช่น สำนักกฎหมาย และฝ่ายตรวจสอบภายใน เป็นต้น เพื่อให้ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ และเป็นปัจจุบัน

๓. การสอบทานการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ติดตามกำกับดูแลการดำเนินงานขององค์กรให้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง การประเมินการควบคุมของฝ่ายบริหาร และฝ่ายตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้การควบคุมภายในของการกีฬาแห่งประเทศไทยและกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ มีความเพียงพอ มีประสิทธิผล และเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ทั้งนี้ได้มีข้อเสนอแนะดังนี้

๓.๑ จัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บรายได้ทุกจุดรับเงิน ทั้งทะเบียนคุมผู้เข้าใช้บริการ และทะเบียนคุมอนุมัติการเข้าใช้พื้นที่รวมทั้งทะเบียนคุมสัญญาการเข้าใช้พื้นที่ภายใน กกท.

๓.๒ ควรถ่ายทอดขั้นตอนการปฏิบัติงานในการรับเงินตามระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดวางไว้ลงสู่ผู้ปฏิบัติงานทุกจุดบริการและให้มีการกำกับติดตามเป็นระยะ

๓.๓ ควรจัดอบรมระเบียบและแนวทางปฏิบัติด้านการเบิกจ่ายเงินให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกภาคส่วนได้นำไปปฏิบัติอย่างเคร่งครัด เพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดและอาจนำไปสู่กระบวนการตามข้อบังคับการกีฬาแห่งประเทศไทย ว่าด้วยวินัย การลงโทษ และการอุทธรณ์การลงโทษพนักงาน พ.ศ.๒๕๖๒

๔. การสอบทานการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการตรวจสอบให้ความสำคัญต่อการดำเนินงานของ กกท. เพื่อให้เป็นไปอย่างถูกต้องและโปร่งใส โดยมีบทบาทหลักในการตรวจสอบและประเมินผลในการดำเนินงานของ กกท. ให้เป็นไปตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ กกท. ผ่านรายงานการตรวจสอบภายใน รวมทั้งให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะแนวทางสำหรับการแก้ไขปัญหาในการดำเนินงาน

๕. การประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี

คณะกรรมการตรวจสอบ มีการประชุมหารือเพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้สอบบัญชีภายนอก (บริษัท เคเอเอส ออดิท จำกัด) โดยไม่มีผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หรือบุคคลอื่นเข้าร่วม เพื่อหารือร่วมกันเกี่ยวกับข้อตรวจพบจากการตรวจสอบงบการเงินของการกีฬาแห่งประเทศไทยและประเด็นอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งขอบเขตและแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้เกิดการประสานงานที่ดี และลดความซ้ำซ้อนของการปฏิบัติงาน การเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงและการพัฒนาการดำเนินงานของการกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อให้เกิดแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดี ตลอดจนการบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายในและการบริหารเทคโนโลยีและสารสนเทศเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

๖. การสอบทานการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง (State Enterprise Assessment Model : SE-AM)

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานกระบวนการดำเนินงานของ กกท. ตามหลักเกณฑ์ SE-AM ครอบคลุมการดำเนินงาน ๗ ด้าน ได้แก่ การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล การบริหารทุนมนุษย์ และการจัดการความรู้และนวัตกรรม โดยมีการติดตามการดำเนินงานตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่า กกท. มีกระบวนการดำเนินงานที่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ SE-AM และมีกระบวนการในการพัฒนาปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

๗. การกำกับดูแลและพัฒนางานตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปตามกฎบัตร และเพื่อให้ฝ่ายตรวจสอบภายในมีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี มีความเป็นอิสระ ดำเนินงานด้วยความเที่ยงตรง โดยมีรายละเอียดดังนี้

๗.๑ อนุมัติแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (พ.ศ. ๒๕๖๘ – ๒๕๗๐) แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และอนุมัติแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ (พ.ศ. ๒๕๖๘ – ๒๕๗๐) รวมทั้งอนุมัติการทบทวนแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๗.๒ ให้ความเห็นชอบคู่มือปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ กกท. พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (IIA Standards) และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖)

๗.๓ พิจารณาทบทวนและได้ปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อให้ครอบคลุมและสอดคล้องกับมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (IIA Standards) และมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งให้มีการ

ประเมินตนเอง ตามคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับรัฐวิสาหกิจ ปี ๒๕๖๖ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖)

๗.๔ พิจารณารายงานผลการสอบทานและติดตามความคืบหน้าในการปฏิบัติงานตามแผนและผลการตรวจสอบรายไตรมาสและประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๗.๕ ประเมินความเพียงพอและความเหมาะสมของทรัพยากรฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยให้ความสำคัญในการพัฒนาความรู้สำหรับบุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายในตามแผนพัฒนารายบุคคลของฝ่ายตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในได้พัฒนาความรู้ความสามารถเพื่อปรับปรุงงานอย่างต่อเนื่อง พิจารณางบประมาณรายจ่ายให้สอดคล้องกับการดำเนินงานและพิจารณาแผนประเมินตนเองของฝ่ายตรวจสอบภายใน

๗.๖ รับทราบรายงานความคืบหน้าผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด Core Business Enablers ด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และเกณฑ์การประเมินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อวางแผนทางพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน ตลอดจนพิจารณางบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของฝ่ายตรวจสอบภายใน

๗.๗ ติดตามการปฏิบัติงานของการกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อให้มั่นใจว่ามีการพัฒนาระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างสม่ำเสมอ โดยเน้นการบริหารจัดการองค์การด้านกำกับดูแลกิจการที่ดีและการนำองค์กรตามตัวชี้วัดของ สคร. ครบถ้วนทั้ง ๑๐ หัวข้อ โดยมีการติดตามความคืบหน้ารายไตรมาส

๗.๘ รับทราบการทบทวนและยืนยันยืนยันความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ และไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด



(นายอัศรัตม์ สนธยานนท์)

ประธานกรรมการตรวจสอบ กกท.