



รายงานคณะกรรมการตรวจสอบสำนักงานธนานุเคราะห์
ประจำปีงบประมาณ 2557

คณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ ได้แต่งตั้งกรรมการอิสระ จำนวน 3 ท่าน เป็น
คณะกรรมการตรวจสอบให้มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ ตามกฎบัตรที่คณะกรรมการอำนวยการสำนักงาน
ธนานุเคราะห์อนุมัติ และตามแนวทางปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งในปีงบประมาณ 2557 ได้มีการ
เปลี่ยนแปลงคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

ชุดที่ 1 ได้รับแต่งตั้งตามคำสั่งคณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ที่ 10/2556
ลงวันที่ 30 กันยายน 2556 ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 18 กันยายน 2556 เป็นต้นไป ซึ่งประกอบด้วย

- | | | |
|----------------|------------------|---------------|
| 1. นายสมเจตน์ | ชัยเฉลิมปรีชา | ประธานกรรมการ |
| 2. นายทวี | ไอศุรย์พิศาลศิริ | กรรมการ |
| 3. พลตรี สมชาย | ชัยฉนิชยา | กรรมการ |
| 4. นางศรีนุช | ศรีมหาธาดา | เลขานุการ |

ชุดที่ 2 ได้รับแต่งตั้งตามคำสั่งคณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ที่ 20/2556
ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2556 ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 14 ตุลาคม 2556 เป็นต้นไป ซึ่งประกอบด้วย

- | | | |
|----------------|------------------|---------------|
| 1. นางศรีประภา | พริ้งพงษ์ | ประธานกรรมการ |
| 2. นายทวี | ไอศุรย์พิศาลศิริ | กรรมการ |
| 3. นายสมเจตน์ | ชัยเฉลิมปรีชา | กรรมการ |
| 4. นางศรีนุช | ศรีมหาธาดา | เลขานุการ |

ชุดที่ 3 ได้รับแต่งตั้งตามคำสั่งคณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ที่ 7/2557
ลงวันที่ 18 มีนาคม 2557 ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2557 เป็นต้นไป ซึ่งประกอบด้วย

- | | | |
|--------------------|------------------|---------------|
| 1. นางศรีประภา | พริ้งพงษ์ | ประธานกรรมการ |
| 2. นายทวี | ไอศุรย์พิศาลศิริ | กรรมการ |
| 3. นางสาวประกายดาว | เชมะจันตรี | กรรมการ |
| 4. นางศรีนุช | ศรีมหาธาดา | เลขานุการ |

ชุดที่ 4 ...

ชุดที่ 4 ได้รับแต่งตั้งตามคำสั่งคณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ที่ 14/2557 ลงวันที่ 9 กันยายน 2557 ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 14 สิงหาคม 2557 เป็นต้นไป ซึ่งประกอบด้วย

- | | | |
|---------------------|------------------|---------------|
| 1. นางศรีประภา | พริ้งพงษ์ | ประธานกรรมการ |
| 2. นายทวี | ไอศุรย์พิศาลศิริ | กรรมการ |
| 3. พลเรือโท วิพากษ์ | น้อยจินดา | กรรมการ |
| 4. นางศรีนุช | ศรีมหาราชา | เลขานุการ |

การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี 2557 ได้มีการประชุม 11 ครั้ง โดยมีผู้บริหารระดับสูง และผู้ที่เกี่ยวข้องของสำนักงานธนานุเคราะห์ ผู้ตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่หน่วยตรวจสอบภายใน ตลอดจนผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในฐานะผู้สอบบัญชีของสำนักงานธนานุเคราะห์ เข้าร่วมประชุมในวาระที่เกี่ยวข้อง เพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านต่างๆ ปัญหาอุปสรรค และข้อเสนอแนะในประเด็นสำคัญ เกี่ยวกับระบบการบริหารจัดการ ระบบการเงินการบัญชี ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ระบบบริหารความเสี่ยง ระบบการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน ระบบการติดตามประเมินผล ตลอดจนระบบการกำกับกับการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เพื่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลการประกอบกิจการของสำนักงานธนานุเคราะห์ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้นำเสนอรายงานผลการดำเนินงาน ต่อคณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์เป็นประจำทุกไตรมาส มีสาระสำคัญโดยสรุปดังนี้

1. กำกับดูแลด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

1.1 สอบทานการดำเนินงานของผู้บริหาร เกี่ยวกับการจัดวางระบบการควบคุมภายในของสำนักงานธนานุเคราะห์ พบว่ามีการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเองโดยผู้บริหาร(CSA) ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในของทุกส่วนงานในสำนักงานธนานุเคราะห์และสถานธนานุเคราะห์ 34 สาขา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 ซึ่งผู้บริหารประเมินว่า การควบคุมภายใน ยังมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญเหลืออยู่ ซึ่งได้มีแผนปรับปรุงการควบคุมภายในรองรับไว้แล้ว มีกำหนดเวลาแล้วเสร็จวันที่ 30 กันยายน 2557 ประกอบด้วย การจัดหาตู้নিরภัยเพิ่มเติมเพื่อรองรับทรัพย์สินที่เพิ่มสูงขึ้น การจัดหาเครื่องมือเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานกรณีมีการปลอมแปลงทองคำโดยใช้เทคโนโลยีขั้นสูงแล้วนำมาจำหน่ายกับสถานธนานุเคราะห์ การปรับปรุงคู่มือหรือวิธีปฏิบัติงานให้เหมาะสมและเป็นปัจจุบัน รวมถึงพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรให้สามารถรองรับกับภาวะธุรกิจหรือภาวะการดำเนินงานที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา การพัฒนาปรับปรุงระบบสารสนเทศในด้านต่างๆ ให้มีความทันสมัยและสามารถใช้งานได้อย่างสมบูรณ์มากขึ้น การปรับปรุงรายงานผลการดำเนินงานทางการเงิน เพื่อให้สามารถรายงานผลทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพต่อผู้บริหาร เพื่อตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง รวมทั้งปรับปรุงการติดตามประเมินผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน

คณะกรรมการ...

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า สำนักงานฯ ควรมีงบประมาณรองรับเหตุการณ์ฉุกเฉิน เช่น สถานธนาคราะห์มีปริมาณทรัพย์สินจำนำเพิ่มสูงขึ้นในช่วงกลางปี ต้องจัดหาตู้นิรภัยสำหรับทรัพย์สินจำนำดังกล่าว เป็นต้น และการกำหนดเวลาดำเนินการแล้วเสร็จในแต่ละแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน ในรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2556 (แบบ ปอ.3) ควรกำหนดเวลาให้สอดคล้องกับความเป็นจริง บางแผนสามารถดำเนินการได้เลยก็ไม่ต้องกำหนดเวลาแล้วเสร็จ วันที่ 30 กันยายน 2557 เมื่อรู้ว่าต้องดำเนินการก็ควรเริ่มดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ 2557 เพื่อให้สามารถช่วยแก้ไข/ลดปัญหาอุปสรรคในการดำเนินการได้ทันที่ และจะเป็นประโยชน์ต่อองค์กรด้านประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการควบคุมภายใน

1.2 ติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในของสำนักงานธนาคราะห์ พบว่า สำนักงานฯ ได้มีการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 โดยทุกส่วนงานปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน และจัดทำรายงานผลการติดตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน เป็นรายไตรมาส

1.3 สอบทานการดำเนินงานของผู้บริหารเกี่ยวกับการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงองค์กร พบว่าสำนักงานฯ มีการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงองค์กรเป็นไปตามขั้นตอนที่กำหนดไว้ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็น ให้สำนักงานฯ ติดตามและรายงานผลการบริหารความเสี่ยงทุกไตรมาส และสำนักงานฯ มีความเสี่ยงที่สำคัญคือการรับจำนำเกินระเบียบกำหนด และการด้อยค่าของทรัพย์สินรับจำนำที่ต้องบริหารจัดการ ซึ่งในปัจจุบันนี้ราคาทองคำในท้องตลาดมีความผันผวนลดลง สำนักงานฯ ควรจัดทำระบบคำนวณและบันทึก Mark to market ของทรัพย์สินรับจำนำตั้งแต่วันที่ถือครองโดยใช้ IT ช่วย เพื่อให้สะท้อนให้เห็นผลการดำเนินงานที่แท้จริงของทรัพย์สินจำนำที่สำนักงานฯ ถือครองอยู่ และใช้เป็นข้อมูลบริหารจัดการทรัพย์สินหลุดจำนำได้รวดเร็วขึ้น

1.4 สอบทานผลการตรวจกระบวนการจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็น ว่าสำนักงานฯ ควรมีการบริหารความเสี่ยงในการนำทรัพย์สินหลุดจำนำประเภททองรูปพรรณไปจำหน่ายโดยวิธีขายตรงที่ร้านทองเยาวราช ซึ่งแต่ละครั้งมีมูลค่าสูงมาก ตัวอย่าง เช่น การขนส่งทรัพย์สินหลุดจำนำไปขายตรงให้ดำเนินการโดยบริษัทเอกชนมืออาชีพ การทำประกันภัยการขนส่งทรัพย์สินหลุดจำนำ และการจ้างตำรวจรักษาความปลอดภัยในการขนส่งทรัพย์สิน ๒ ไปขายตรง และจากการจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำโดยวิธีขายตรง ทำให้สำนักงานฯ ได้รับเงินสดเพิ่มเข้ามาเป็นจำนวนมาก จึงมีความเห็นว่า สำนักงานฯ ควรบริหารจัดการสภาพคล่องให้เหมาะสมเพื่อให้ได้รับประโยชน์สูงสุด ตลอดจนการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายทรัพย์สินหลุดโดยวิธีขายตรงที่ประกอบด้วยกรรมการย่อยหลายชุด สำนักงานฯ ควรกำหนดหน้าที่ของกรรมการแต่ละชุดให้ชัดเจน พร้อมทั้งกำหนดวิธีการปฏิบัติในแต่ละขั้นตอนให้ละเอียดและสอดคล้องกับหน้าที่ดังกล่าว ทั้งนี้ กรรมการทุกคนต้องปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้การจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำเป็นไปด้วยความเรียบร้อย โดยเฉพาะ

ควรกำหนด...

ควรกำหนดวิธีออกใบเสร็จรับเงินขายทรัพย์สินโดยวิธีขายตรงให้เหมาะสม โดยใช้ IT ช่วยจัดการข้อมูล ซึ่งวิธีการปฏิบัติดังกล่าวข้างต้น สำนักงานฯ ควรจัดทำระเบียบรับรองรับ

1.5 ติดตามเรื่องการทดลองถ่ายภาพทรัพย์สินที่รับจํานำของสถานธนาณูเคราะห์ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า สำนักงานฯ ควรศึกษาวิธีการถ่ายภาพทรัพย์สินรับจํานำจัดเก็บในฐานข้อมูล ให้มีความชัดเจนเพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการรับจํานำ และใช้เป็นระบบควบคุมภายในกระบวนการรับจํานำ

2. กำกับดูแลด้านการจัดทำรายงานทางการเงิน

2.1 สอบทานร่างงบการเงินประจำปีงบประมาณ 2556 ของสถานธนาณูเคราะห์ พบว่าสำนักงานฯ ได้จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ รวมทั้งแม่บทการบัญชี และมาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ และในกรณีราคาทองคำมีการเปลี่ยนแปลงลดลงตั้งแต่เดือนเมษายน 2556 มีผลทำให้ทรัพย์สินรับจํานำที่จํานำไว้ในราคาบาทละประมาณ 20,000 บาท ส่วนใหญ่ปล่อยให้ทรัพย์สินหลุดจํานำ โดย ณ สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 สำนักงานฯ ได้ตั้งประมาณการสำรองการเปลี่ยนแปลงราคาทองคำโดยรับรู้ตามราคาตลาด (ณ วันสิ้นงวดบัญชี) ปรับจากบัญชีทรัพย์สินหลุดจํานำ โดยบัญชีประมาณการสำรองเปลี่ยนแปลงราคาทองคำเป็นรายการหักจากทรัพย์สินหลุดจํานำในงบแสดงฐานะการเงิน และบัญชีขาดทุนจากการสำรองเปลี่ยนแปลงราคาทองคำสำนักงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ทั้งนี้คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นเพิ่มเติมว่า สำนักงานควรนำทรัพย์สินหลุดจํานำประเภททองคำรูปพรรณร้านใหญ่และทองแท่งไปจำหน่ายตรงกับร้านทองเยาวราช

2.2 สอบทานร่างงบการเงินไตรมาสที่ 1/2557 และไตรมาส 2/2557 ของสถานธนาณูเคราะห์ พบว่าสำนักงานฯ ต้องจัดทำงบการเงินประจำปี 2556 ฉบับใหม่ เนื่องจากมีการปรับปรุงรายการของงบการเงินบางรายการให้แล้วเสร็จ และให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่ถูกต้อง โดยสำนักงานฯ ต้องนำส่งงบการเงินประจำปี 2556 ฉบับใหม่ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบและรับรองก่อน จึงดำเนินการจัดทำงบการเงินไตรมาส 1/2557 และไตรมาส 2/2557 ตามลำดับ

2.3 ติดตามความคืบหน้าของการดำเนินงานโครงการพัฒนาระบบงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร และโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการองค์กร เพื่อให้สำนักงานฯ สามารถใช้งานระบบงานต่าง ๆ ได้ตามวัตถุประสงค์ โดยเฉพาะการพัฒนาบบบัญชีใหม่ให้สามารถใช้งานได้ตรงตามความต้องการของผู้ใช้งาน ซึ่งจะช่วยให้สำนักงานฯ จัดทำงบการเงินได้เร็วขึ้นและแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด

2.4 สอบทานรายงานการสอบทานงบการเงินโดยผู้สอบบัญชีและงบการเงินสถานธนาณูเคราะห์ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 งวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556 งวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 และงวดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

พบว่า...

พบว่าสำนักงานฯ ได้จัดหางบการเงินตามมาตรฐานบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมทั้งแม่บทการบัญชีและมาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่

3. กำกับดูแลด้านการตรวจสอบภายใน

3.1 ทบทวนโครงสร้างกลุ่มงานตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า เพื่อให้โครงสร้างกลุ่มงานตรวจสอบภายใน สามารถรองรับปริมาณงานตรวจสอบตามจำนวนหน่วยรับตรวจที่เพิ่มขึ้นจากโครงสร้างเดิมเมื่อ พ.ศ. 2543 จึงให้หน่วยตรวจสอบภายในประสานข้อมูลร่างโครงสร้างกลุ่มงานตรวจสอบภายในกับงานการเจ้าหน้าที่ ฝ่ายบริหารทั่วไป เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับปรับปรุงโครงสร้างกลุ่มงานตรวจสอบภายใน ให้มีตำแหน่งระดับหัวหน้างาน 3 ตำแหน่งเพื่อรองรับงาน IT และเพื่อให้ครบระดับสายบังคับบัญชาเช่นเดียวกับฝ่ายต่าง ๆ จะทำให้พนักงานหน่วยตรวจสอบภายในสามารถโอนย้ายสับเปลี่ยนหมุนเวียนกับงานอื่นๆภายในองค์กรได้ และช่วยให้พนักงานตรวจสอบภายในสามารถเติบโตตามสายงานได้อย่างชัดเจน ในการนี้คณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ มีมติเห็นชอบให้ปรับเพิ่มส่วนงานและอัตราค่าจ้างที่จำเป็นต่างๆ ในส่วนของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน ให้คงอัตราค่าจ้าง 8 อัตราเท่าเดิม โดยเพิ่มอัตราตำแหน่งระดับเทียบเท่าหัวหน้างาน 2 อัตราเพื่อรองรับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นและเดิมไม่มีเส้นทางการเติบโตในสายงาน รวมทั้งปรับลดอัตราตำแหน่งนักวิชาการ (ตำแหน่งพนักงานตรวจสอบภายใน) จากเดิม 4 อัตรา คงเหลือ 2 อัตรา

3.2 พิจารณานุมัติแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปี 2557 และประจำปี 2558 เพื่อให้สำนักงานฯ มีการตรวจสอบภายในที่สอดคล้องกับเกณฑ์ประเมินการตรวจสอบภายในของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง และเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายในสากล และรับทราบรายงานความคืบหน้าการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปี 2557

3.3 พิจารณาข้อสังเกตจากผลการประเมินการดำเนินการบริหารจัดการองค์กร หัวข้อการตรวจสอบภายใน ประจำปีบัญชี 2556 ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็น ให้หน่วยตรวจสอบภายในปรับปรุงการดำเนินงานตามข้อสังเกตดังกล่าว รวมทั้งให้ส่งผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรมการตรวจสอบภายในเพื่อเตรียมตัวเป็นผู้ตรวจสอบภายในรับอนุญาตสากล : CIA (Certified Internal Auditor) เป็นการเพิ่มพูนความรู้ให้กับบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในสู่ความเป็นมืออาชีพสากล และให้หน่วยตรวจสอบภายในนำความรู้ที่ได้จากการอบรมมาเพิ่มเติมการดำเนินงานในส่วนที่เห็นว่ายังไม่สมบูรณ์ ให้งานตรวจสอบภายในมีการพัฒนาดียิ่งขึ้น

3.4 สอบทานการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักงานธนานุเคราะห์ โดยที่ปรึกษา บริษัท ไพรซ์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด (PwC) คณะกรรมการตรวจสอบมี

ความเห็น...

ความเห็นเพิ่มเติมให้ที่ปรึกษาควรเน้นความถูกต้องของข้อมูลในระบบงานต่างๆ การป้อนข้อมูลเข้าระบบสำรองไฟสำหรับกล้องวงจรปิดที่สถานธนานุเคราะห์ โดยที่ปรึกษาควรเสนอแนะให้สำนักงานมีระบบ IT ที่เชื่อมต่อข้อมูลกันได้ สามารถประมวลผลได้อย่างรวดเร็วเพื่อสนับสนุนข้อมูลสำหรับผู้บริหารใช้ในการบริหารจัดการและช่วยในการตัดสินใจ (MIS) เช่น การบันทึกต้นทุนรับจำนำตามราคาตลาด (Mark to market) การคำนวณต้นทุนทรัพย์สินจำนำคงเหลือ

เรื่องการรับจำนำทองร้านใหญ่ ปัจจุบันสำนักงานฯ ยังไม่มีระเบียบกำหนดค่านิยามสำหรับทองร้านใหญ่ ควรปรับปรุงระเบียบสำนักงานธนานุเคราะห์ว่าด้วยการรับจำนำฯ ให้มีความชัดเจนในการกำหนดค่านิยามสำหรับทองร้านใหญ่ มีร้านใดบ้างจัดเป็นร้านทองร้านใหญ่

3.5 เห็นชอบให้แก้ไขระเบียบสำนักงานธนานุเคราะห์ว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าพาหนะสำหรับกลุ่มงานตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2549 เพื่อให้สอดคล้องกับกรณีที่ในการเข้าตรวจสอบสถานธนานุเคราะห์ที่เพิ่มมากขึ้น และสภาพภาวะเศรษฐกิจปัจจุบันที่มีค่าครองชีพสูงขึ้นจาก พ.ศ. 2549 ในการนี้คณะกรรมการอำนวยการ มีมติเห็นควรให้ยกเลิกระเบียบดังกล่าว สำหรับการเบิกจ่ายค่าพาหนะให้ใช้ระเบียบเดียวกับพนักงานทั่วไป

3.6 ตรวจสอบสถานธนานุเคราะห์ 17 เพื่อสังเกตการณ์ขั้นตอนการให้บริการรับจำนำ การเก็บรักษาทรัพย์สินจำนำ การบันทึกบัญชีของสถานธนานุเคราะห์ อาคารสถานที่ ตลอดจนการควบคุมภายใน ระบบรับจำนำ ระบบบัญชี ตามที่ผู้บริหารกำหนดขึ้นโดยคณะกรรมการตรวจสอบให้ความสนใจเรื่องความปลอดภัยของทรัพย์สินในหีบบังคับของสถานธนานุเคราะห์

3.7 พิจารณาเลื่อนขึ้นและประเมินผลงานประจำปีของหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในผู้ตรวจสอบภายใน และพนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปี 2558

3.8 พิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์(ประจำปี 2558 – 2562) แผนการตรวจสอบประจำปี 2558 แผนฝึกอบรมบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานธนานุเคราะห์และงบประมาณประจำปี 2558 คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า ให้หน่วยตรวจสอบภายใน ตรวจสอบกระบวนการจัดทำงบการเงินของสถานธนานุเคราะห์ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2558 โดยเพิ่มการตรวจนับทรัพย์สินจำนำคงเหลือว่ามีอยู่จริงตรงตามที่ปรากฏในงบการเงินของสถานธนานุเคราะห์เพื่อเป็นการรับรองปริมาณทรัพย์สินจำนำคงเหลือในงบการเงินและให้หน่วยตรวจสอบภายในพัฒนาความรู้และทักษะการตรวจคุณภาพทรัพย์สินจำนำโดยเข้าร่วมการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องที่จัดขึ้นทั้งภายในและภายนอกองค์กร

3.9 เห็นชอบการปรับปรุงคู่มือปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มงานตรวจสอบภายในสำนักงานธนานุเคราะห์ ประจำปี 2557

3.10 เห็นชอบการสอบทานกฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานธนานุเคราะห์ ประจำปี 2557 ให้สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2555 และสอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุงปี 2555

3.11 สอบทาน...

3.11 สอบทานผลการตรวจกระบวนการจัดทำงบการเงินของสถานธนานุเคราะห์ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำกระดาษทำการบันทึกสถิติข้อตรวจพบที่ต้องแก้ไขของสถานธนานุเคราะห์ จากการปฏิบัติที่ไม่สอดคล้องกับระเบียบฯและผู้ตรวจสอบภายในได้แนะนำให้สถานธนานุเคราะห์แก้ไขให้ถูกต้อง โดยบันทึกข้อมูลดังกล่าวย้อนหลังตั้งแต่ปีงบประมาณ 2556 ถึง 2557 เพื่อเป็นข้อมูลในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานดังกล่าวให้มีประสิทธิภาพดียิ่งขึ้น ในกรณีเกิดปัญหาในการติดตามระเบียบสำนักงานฯ ไม่ตรงกัน หรือมีข้อขัดแย้งระหว่างผู้เกี่ยวข้องในการเบิกจ่ายตามระเบียบสำนักงานฯ เช่น การเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลของพนักงานหรือบุคคลในครอบครัว สำนักงานฯ ควรประชุมหารือร่วมกันทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เพื่อหาข้อสรุปในการเบิกจ่ายดังกล่าว

4. กำกับดูแลด้านการสอบบัญชี

โดยประชุมหารือร่วมกับเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบขอบเขตและผลการตรวจของเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำหรับปี งบประมาณ 2556 และรับทราบเรื่องการติดตามและตอบประเด็นใน Management Letter ของเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

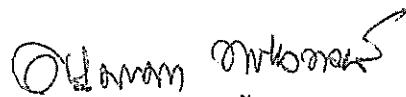
5. การรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ

5.1 สอบทานกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบสำนักงานธนานุเคราะห์ ประจำปี 2557 ให้สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของ รัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2555 และสอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุงปี 2555

5.2 จัดทำแผนวาระการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบปีงบประมาณ 2558 เพื่อใช้เป็นกรอบและแนวทางปฏิบัติงานให้มีความครอบคลุมในสาระ และกำหนดเวลาที่สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2555 และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

5.3 ประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเอง (Self - Assessment) เป็นรายบุคคล โดยประเมินตนเองและกรรมการท่านอื่นทั้งคณะ ผลการประเมินสรุปผลว่า คณะกรรมการตรวจสอบมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบสำนักงานธนานุเคราะห์และแนวปฏิบัติที่ดีอย่างมีประสิทธิภาพ

5.4 สำนักงานธนานุเคราะห์ เป็นรัฐวิสาหกิจซึ่งมีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชี ได้รับคำตอบแทนรวมเป็นเงิน เจ็ดแสนสองหมื่นเก้าพันบาทถ้วน



(นางศรีประภา พริ่งพงษ์)

ประธานกรรมการตรวจสอบสำนักงานธนานุเคราะห์