

รายงานผลการกำกับดูแลโรงงานไฟ กรมสรรพสามิต

ไตรมาสที่ ๑ - ๔ ปีงบประมาณ ๒๕๕๕

(๑ ตุลาคม ๒๕๕๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕)

๑. ขอบเขตอำนาจหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบรัฐวิสาหกิจโรงงานไฟ (Audit Committee) ชุดนี้ได้แต่งตั้งขึ้นตามคำสั่งคณะกรรมการโรงงานไฟ ที่ ๑๓/๒๕๕๕ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายในรัฐวิสาหกิจโรงงานไฟ โดยมีนายวงศ์สกุล กิตติพรหมวงศ์ เป็นประธานกรรมการ นายพิเชษฐ์ บุญฤกษ์ดี และนายชัยวัช เสาวพันธ์ เป็นกรรมการ และมีนางพรรณรัตน์ ชัยพรหมนฤภัย เป็นเลขานุการ โดยให้ยกเลิกคำสั่งโรงงานไฟ ที่ ๗/๒๕๕๔ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบฯ มีหน้าที่ตรวจสอบและรายงานความน่าเชื่อถือทางการเงิน การบริหารรายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับมติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่คณะกรรมการโรงงานไฟกำหนด เสนอต่อคณะกรรมการโรงงานไฟอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง และรายงานสรุปสิ้นปีงบประมาณเสนอกระทรวงการคลังภายใน ๖๐ วัน นับจากวันสิ้นสุดปีงบประมาณ

๒. การดำเนินงานในช่วงไตรมาสที่ ๑ - ๔ ปีงบประมาณ ๒๕๕๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕)

ในช่วงไตรมาสที่ ๑ - ๔ ปีงบประมาณ ๒๕๕๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕) คณะกรรมการตรวจสอบรัฐวิสาหกิจโรงงานไฟ ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขตที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการโรงงานไฟ ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฯ และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้มีการประชุมทั้งสิ้น ๘ ครั้ง โดยมีฝ่ายบริหาร สดง. และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเข้าร่วมประชุม โดยสรุปผลการปฏิบัติงานมีสาระสำคัญ ดังต่อไปนี้

๑. **พิจารณาสอบทานงบการเงิน** ในรอบบัญชีปีงบประมาณ ๒๕๕๕ มีการสอบทานงบการเงินรายเดือนร่วมกับหน่วยตรวจสอบภายใน และฝ่ายบริหารโรงงานไฟในกรณีที่มีข้อสงสัย ร่วมประชุมกับ สดง. เพื่อหารือและทำความเข้าใจประเด็นที่เกี่ยวข้องกับรายงานทางการเงิน การแสดงความเห็นในรายงานทางการเงิน ฐานะการเงิน ผลการดำเนินการ และกระแสเงินสดของโรงงานไฟ รวมถึงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี เพื่อให้เกิดระบบการควบคุมภายในที่ดี มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โปร่งใส และตรวจสอบได้

๒. **พิจารณาทบทวนกฎบัตร** มีการพิจารณาทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฯ และกฎบัตรเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ซึ่งในปีงบประมาณ ๒๕๕๕ ได้ทบทวนจำนวน ๒ ครั้ง เพื่อให้ความมั่นใจว่ากฎบัตรทั้ง ๒ ประเภท ยังมีความเหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน และสภาพแวดล้อมขององค์กร

๓. **พิจารณาสอบทานการเปิดเผยข้อมูล** ในกรณีเกิดรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้มีความถูกต้องและครบถ้วน โดยพิจารณาสอบทานกระบวนการ วิธีปฏิบัติ ระเบียบข้อบังคับขององค์กร ให้มีความถูกต้องและครบถ้วน เพื่อให้การอนุมัติรายการและการเปิดเผยเป็นไปตามข้อกำหนดและระเบียบต่าง ๆ โดยฝ่ายบริหารได้จัดทำสำเนาเอกสารที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ประจำปี เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานและนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบ
๔. **พิจารณาสอบทานการบริหารความเสี่ยง** นโยบาย หลักเกณฑ์ และกรอบการบริหารความเสี่ยง แผนการบริหารความเสี่ยงและสอบทานความคืบหน้าของการบริหารความเสี่ยงตลอดปีงบประมาณ ๒๕๕๕ พบว่า การบริหารจัดการความเสี่ยงดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถควบคุมและลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๕. **พิจารณาสอบทานการควบคุมภายใน** ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในจากรายงานการตรวจสอบ มีความเห็นว่า การควบคุมภายในของโรงงานไฟมีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้
๖. **การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน** มีการสอบทานงานของหน่วยตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๕๕ รวมทั้งติดตามผลการปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจตามข้อสั่งการข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน และให้ความเห็นชอบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๖ ซึ่งจัดทำขึ้นโดยพิจารณาถึงปัจจัยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น
๗. **การส่งเสริมและสนับสนุน** ให้เจ้าหน้าที่ที่ตรวจสอบภายในได้พัฒนาความรู้ ทักษะ และความสามารถของตนเอง โดยให้เข้าร่วมในการพัฒนาและอบรมทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง
๘. **การประเมินการปฏิบัติงานของตนเอง (Audit Committee Self Assessment)** ได้ประเมินการปฏิบัติงานของตนเองเกี่ยวกับองค์กรและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบฯ การปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน โดยสรุปผลสำหรับปี ๒๕๕๕ พบว่า คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามที่ได้รับมอบหมาย จากคณะกรรมการโรงงานไฟ

๓. สรุป

คณะกรรมการตรวจสอบรัฐวิสาหกิจโรงงานไฟ กรมสรรพสามิต มีความเห็นว่า การดำเนินงานของโรงงานไฟไตรมาสที่ ๑ - ๔ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕) โรงงานไฟมีนโยบายติดตามการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีการบริหารจัดการและระบบการควบคุมอย่างเพียงพอและเหมาะสม ผู้บริหารมีการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขในระบบงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยไม่พบข้อบกพร่องของระบบการควบคุมภายในที่จะมีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อความถูกต้องและเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและประสิทธิภาพประสิทธิผลในการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

.....