

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ  
สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

คณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อวันที่ 8 พฤศจิกายน พ.ศ. 2564 เพื่อกำกับดูแลติดตามการดำเนินงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้อง มีการวางระบบควบคุมภายใน การบริหาร ความเสี่ยง และการตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอเหมาะสม โดยมีองค์ประกอบดังต่อไปนี้

- |   |                  |
|---|------------------|
| 1. นายยอดพจน์ วงศ์รักมิตร<br>กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ | ประธานอนุกรรมการ |
| 2. นางสาววิมล ชาตะมีนา<br>กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ    | อนุกรรมการ       |
| 3. ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา                | อนุกรรมการ       |
| 4. ผู้แทนกรมบัญชีกลาง                             | อนุกรรมการ       |
| 5. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน                   | เลขาธิการ        |

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามอำนาจหน้าที่และความ รับผิดชอบ ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง สรุปสาระสำคัญ ดังนี้

1. คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และมีการสอบทานกฎบัตรปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

2. คณะกรรมการตรวจสอบ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานในภาพรวมและประเมินผล การปฏิบัติงานรายบุคคล ซึ่งผลการประเมินการปฏิบัติงานในภาพรวมและรายบุคคล ได้ผลคะแนนอยู่ใน ระดับที่เห็นด้วยอย่างมาก

3. คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการประเมินความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน จากหลักฐานเอกสารและผลการประเมินของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีความเห็นว่า การประเมินความเสี่ยง ครอบคลุมปัจจัยเสี่ยงที่สำคัญเพื่อให้สามารถควบคุมหรือลดผลกระทบที่อาจมีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของ การดำเนินงานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ รวมทั้งมีการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม ไม่พบประเด็น หรือข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ

4. คณะกรรมการตรวจสอบได้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ของสำนักตรวจสอบภายใน โดยให้ข้อเสนอแนะการปรับข้อมูลในแผนการตรวจสอบประจำปีให้เหมาะสม

5. คณะกรรมการตรวจสอบ มีการประชุมจำนวน 4 ครั้ง โดยประชุมร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง รวมทั้งประชุมหารือ การตรวจสอบร่วมกับเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและ อุปสรรค รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ดังนี้



### ผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน

สอบทานผลการตรวจสอบการจ่ายเงินชดเชยของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง โดยมีข้อเสนอแนะให้ติดตามผลการดำเนินงานของโครงการพัฒนาระบบติดตามการเชื่อมโยงข้อมูลกรมสรรพสามิตและสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง เมื่อมีระบบแล้วจะช่วยลดกำลังคนและลดระยะเวลาการจ่ายเงินชดเชยได้รวดเร็วมากน้อยเพียงใด

สอบทานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบบริหารที่ได้รับจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง โดยมีข้อเสนอแนะเนื่องจากสถานการณ์โรคโควิด-19 เป็นอุปสรรคในการเข้าไปปฏิบัติงานตรวจสอบหน่วยงานที่ได้รับเงินจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ดังนั้น หลังจากสถานการณ์โรคโควิด-19 คลี่คลายลง ผู้ตรวจสอบภายในควรเข้าไปปฏิบัติงานตรวจสอบในหน่วยงานที่ได้รับเงินจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

### ผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชี

สอบทานรายการเงินรับรองการตรวจสอบคงค้างในระบบบัญชี โดยมีข้อเสนอแนะให้กลุ่มงานบัญชีควรเร่งดำเนินการตัดรายการเงินรับรองการตรวจสอบคงค้างในระบบบัญชี เพื่อรับรู้เป็นรายได้ โดยการกำหนดแนวทางการรับรู้รายได้เงินนำส่งเข้ากองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

### ผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานการดำเนินงานโครงการ

สอบทานผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายและติดตามการใช้จ่ายเงินโครงการที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และโครงการต่อเนื่อง โดยมีข้อเสนอแนะว่าโครงการที่ขอขยายระยะเวลาดำเนินการ อาจทำให้ผลสัมฤทธิ์ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ซึ่งควรให้ความสนใจเรื่องระยะเวลาแล้วเสร็จและผลประโยชน์ที่ได้รับจากโครงการ เพื่อนำมาเพิ่มเติมปรับปรุงหรือมีมาตรการที่เป็นประโยชน์ตามเป้าหมายการดำเนินโครงการและเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงาน

### ผลการสอบทานการปฏิบัติงานด้านการควบคุมภายใน

สอบทานผลการตรวจสอบกระบวนการควบคุมพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 โดยมีข้อเสนอแนะให้เจ้าหน้าที่พัสดุควรจัดทำแบบฟอร์มการตรวจนับพัสดุรายไตรมาส และให้แต่ละกลุ่มงานตรวจนับพัสดุที่อยู่ในความรับผิดชอบและรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อเป็นการควบคุมภายในขององค์กร

สอบทานผลการตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 โดยมีข้อเสนอแนะกรณีที่ไม่พบข้อมูลในเว็บไซต์ ให้ผู้ที่รับผิดชอบติดตามรายการที่ต้องนำขึ้นเว็บไซต์

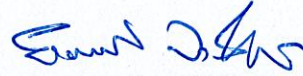
สอบทานผลการตรวจสอบระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศและการพัฒนาเว็บไซต์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 โดยมีข้อเสนอแนะให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบข้อมูลให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือของข้อมูลข่าวสารที่ออกสู่สาธารณะและควรมีบุคลากรที่มีทักษะหรือความสามารถโดยตรงด้านระบบสารสนเทศที่จะเป็นผู้ประสานงานและเป็นผู้ที่รวบรวมข้อมูลทั้งหมดนำขึ้นเว็บไซต์

### ด้านการกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน

กำกับดูแลให้สำนักตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งประเมินผลการดำเนินงานปัญหาอุปสรรคของสำนักตรวจสอบภายในและติดตามความคืบหน้าการปรับปรุงแก้ไขอย่างต่อเนื่อง



โดยสรุป คณะอนุกรรมการตรวจสอบ สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง มีการปฏิบัติงานสอดคล้องตามระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) มีอิสระในการพิจารณาและให้ความเห็นรวมทั้งข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ และมีความเห็นว่าสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงมีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเพียงพอ มีระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล ไม่พบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ คณะอนุกรรมการตรวจสอบได้แสดงความเห็นอย่างเป็นอิสระและให้คำแนะนำแก่ฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างตรงไปตรงมาโดยมุ่งเน้นประโยชน์ของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นสำคัญ



(นายยอดพจน์ วงศ์รักมิตร)

ประธานอนุกรรมการตรวจสอบ