

รายงานคณะอนุกรรมการตรวจสอบ

คณะอนุกรรมการตรวจสอบ กบข. ประกอบด้วยอนุกรรมการไม่เกิน 5 ท่าน และมีอธิบดีกรมบัญชีกลางเป็นประธานอนุกรรมการ โดยมีหน้าที่และความรับผิดชอบตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ กบข. ในการกำกับดูแลและตรวจสอบให้การดำเนินงานของกองทุนเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยการให้ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในที่เหมาะสม ซึ่งในปี 2568 มีการประชุมคณะอนุกรรมการตรวจสอบ รวม 8 ครั้ง อนุกรรมการเข้าร่วมประชุมเฉลี่ยคิดเป็นร้อยละ 98 โดยมีรายนาม ดังนี้

นางแพตริเซีย มงคลวนิช เข้าร่วมประชุม 7/8 ครั้ง	ประธานอนุกรรมการ
นายสรรเสริญ นามพรหม เข้าร่วมประชุม 8/8 ครั้ง	อนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ พิมพ์พนา ศรีสวัสดิ์ เข้าร่วมประชุม 8/8 ครั้ง	อนุกรรมการ
นายภพ เอกพานิช เข้าร่วมประชุม 3/3 ครั้ง	อนุกรรมการ
นายศุภมิตร เตชะมนตรีกุล เข้าร่วมประชุม 3/3 ครั้ง	อนุกรรมการ

คณะอนุกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะอนุกรรมการตรวจสอบ โดยรายงานการปฏิบัติหน้าที่ต่อคณะกรรมการ กบข. รับทราบ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และรายงานทันทีเมื่อมีความเสี่ยงที่สำคัญ สรุปรายงานในการปฏิบัติหน้าที่ได้ดังนี้

ด้านการตรวจสอบการเงิน

คณะอนุกรรมการตรวจสอบได้สอบทานงบการเงินประจำปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และอนุมัติงบการเงินรายไตรมาสจำนวน 3 ไตรมาสของปี 2568 ของ กบข. รวมถึงงบการเงินรวมของ กบข. และบริษัทย่อยที่ผ่านการตรวจสอบและสอบทานจากผู้สอบบัญชีแล้ว เพื่อให้งบการเงินได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้อง นำเชื่อถือเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ โดยคณะอนุกรรมการตรวจสอบมีข้อเสนอแนะให้ กบข. ปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางเลือกเอกชนที่มีการปรับโครงสร้างหนี้ให้สอดคล้องกับสถานะการดำเนินการปัจจุบัน รวมถึงในการรายงานงบการเงินประจำไตรมาสขอให้นำเสนอข้อมูลกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ที่ปรับปรุงสถานะให้ใกล้เคียงถึงวันที่ประชุมเพื่อเป็นข้อมูลประกอบให้คณะกรรมการ กบข. รับทราบด้วย

นอกจากนี้ ได้พิจารณาความเหมาะสมของค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี 2568 ของผู้สอบบัญชีจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ในการตรวจสอบงบการเงินประจำปีและสอบทานงบการเงินรายไตรมาสและเสนอความเห็นต่อคณะกรรมการ กบข. เพื่อพิจารณาอนุมัติ

ด้านการกำกับดูแลการจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน

คณะอนุกรรมการตรวจสอบได้สอบทานรายงานผลการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ กบข. ประจำปี 2568 ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยเห็นชอบรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในโดยรวม ซึ่งรวมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีความเพียงพอและมีประสิทธิผลและไม่พบประเด็นหรือข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ อย่างไรก็ตาม คณะอนุกรรมการตรวจสอบได้เน้นย้ำความสำคัญของมาตรการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์และแนะนำให้ กบข. พิจารณาจัดจ้างผู้เชี่ยวชาญภายนอกที่มีความเชี่ยวชาญเป็นที่ยอมรับในการทดสอบเจาะระบบ (Penetration Test) เพื่อให้ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนการให้บริการสมาชิกมีความมั่นคงปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและไซเบอร์ รวมถึงการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลที่เชื่อถือได้และสอดคล้องตามกฎหมาย



นอกจากนี้ คณะอนุกรรมการตรวจสอบได้รับทราบรายงานผลการตรวจสอบที่แล้วเสร็จและประเด็นตรวจสอบที่สำคัญจากสายงานตรวจสอบภายในตามแผนงานประจำปี โดยกระบวนการส่วนใหญ่มีการบริหารจัดการความเสี่ยงซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงด้านทุจริต ด้านการเงิน และมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ ได้แก่ (1) การตรวจสอบระบบสารสนเทศด้านงานสมาชิก (2) การตรวจสอบด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ รวมถึงรับทราบผลการตรวจสอบการดำเนินการ (Performance Audit) จำนวน 2 โครงการ ได้แก่ งานจ้างผู้ให้บริการเฝ้าระวังและแก้ไขเหตุการณ์ภัยคุกคามด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและไซเบอร์ (Security Operation Center) และโครงการพัฒนาและปรับปรุงโปรแกรม Digital Twins ซึ่งพบว่าการดำเนินโครงการบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงาน ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ และประหยัดคุ่มค่าอย่างใดก็ได้ คณะอนุกรรมการตรวจสอบมีข้อสังเกตเพิ่มเติมเพื่อให้ กบข. รับผิดชอบต่อผลการดำเนินการ โดยเพิ่มความระมัดระวังเกี่ยวกับภัยคุกคามทางไซเบอร์รูปแบบใหม่ตามเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว เพื่อให้ระบบสารสนเทศของ กบข. มีความมั่นคงปลอดภัยอยู่เสมอ และปรับปรุงรูปแบบของรายงานสถิติการใช้งานโปรแกรม Digital Twins เพื่อให้ข้อมูลมีความครบถ้วนยิ่งขึ้น


ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

คณะอนุกรรมการตรวจสอบได้สอบถามประสิทธิผลของระบบการกำกับ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ กบข. โดยรับทราบผลการติดตามกำกับดูแลของ กบข. ตลอดจนการติดตามกฎระเบียบที่ออกใหม่ โดย กบข. มีการศึกษาผลกระทบและเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับกฎระเบียบที่มีผลบังคับใช้และเพื่อให้มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎระเบียบ รวมถึงพิจารณาผลการตรวจสอบเรื่องร้องเรียนแจ้งเบาะแส โดยคณะอนุกรรมการฯ ได้เสนอแนะให้ กบข. ดำเนินการในประเด็นสำคัญ เช่น ปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในของงานจัดซื้อจัดจ้างของงานบริหารอาคารสำนักงานให้รัดกุมยิ่งขึ้น เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากความบกพร่องของผู้ปฏิบัติงานรวมทั้งโอกาสเกิดการทุจริต นอกจากนี้ จากการตรวจพบ

การทำรายการที่ได้รับผลกระทบจากวันหยุดในประเทศและต่างประเทศไม่ตรงกัน ซึ่ง กบข. ได้กำหนดแนวป้องกันปัญหาในอนาคตแล้ว ในประเด็นนี้คณะอนุกรรมการฯ มีการติดตามความคืบหน้าการดำเนินการ พร้อมเสนอแนะเพิ่มเติมให้ กบข. ทบทวนเหตุการณ์ความเสี่ยงอย่างรอบด้านและครอบคลุม เพื่อลดโอกาสเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงที่ส่งผลต่อสมาชิกเป็นวงกว้าง และสร้างความไว้วางใจในการปฏิบัติงานของ กบข. ในระยะยาวต่อไป

การปฏิบัติหน้าที่ด้านอื่น ๆ

คณะอนุกรรมการตรวจสอบพิจารณาความเหมาะสมในการทบทวนกฎบัตรคณะอนุกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรสายงานตรวจสอบภายในเพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมถึงคู่มือคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับหน่วยงานของรัฐ นอกจากนี้ กำกับดูแลการปฏิบัติงานของสายงานตรวจสอบภายใน อนุมัติแผนงานตรวจสอบและตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน (KPI) ประจำปี 2568 ให้ครอบคลุมกระบวนการปฏิบัติงานที่มีความเสี่ยงสำคัญ และรับทราบภาพรวมการฟ้องร้องกองทุน ความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ทางแพ่ง และผลการประเมินประสิทธิผลของระบบการร้องเรียนแจ้งเบาะแสของ กบข. (Whistleblowing)



(นางแพตริเชีย มวกคลอนิช)
ประธานอนุกรรมการตรวจสอบ