

## รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์

คณะกรรมการตรวจสอบ สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ โดยการแต่งตั้งของคณะกรรมการกำกับ สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ประกอบด้วยกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน 4 ท่าน ได้แก่ นายชินตโร ชาญชัยณรงค์ ดำรงตำแหน่งประธานคณะกรรมการตรวจสอบ นางสาวชอุณหจิต สังข์ใหม่ นายโสภณ บุญยรัตพันธุ์ และนายวัลลภ นาคบัว ดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ กรรมการทุกท่าน มีคุณสมบัติครบถ้วน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

คณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการกำกับ สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อสนับสนุนคณะกรรมการ ในการทำหน้าที่กำกับดูแลและประเมินผลการบริหารงานของสำนักงาน ตลอดจนให้ความเห็นและข้อเสนอแนะอย่างอิสระ เกี่ยวกับการกำกับดูแลที่ดีที่มุ่งเน้นการพัฒนาอย่างยั่งยืน เพื่อให้มีความเชื่อมั่นว่า มีการตรวจสอบภายในที่มีคุณภาพ มีการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม มีรายงานทางการเงินที่มีความน่าเชื่อถือ และการดำเนินงานของสำนักงานเป็นไปอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ที่ผ่านมา คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติตามภารกิจตามความรับผิดชอบในการกำกับดูแล ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฯ โดยใช้ความรู้ความสามารถ ความระมัดระวังรอบคอบ มีความอิสระอย่างเพียงพอ รวมทั้ง ได้กำกับติดตามการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการกำกับ สพธอ. ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการกำกับ สพธอ. ในการประชุมครั้งที่ 10/2564 เมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2564 และรายงานผลการปฏิบัติหน้าที่และข้อเสนอแนะต่างๆ ต่อคณะกรรมการเป็นประจำทุกไตรมาส คณะกรรมการตรวจสอบได้ประชุมทั้งสิ้นรวม 12 ครั้ง โดยมีการหารือร่วมกับฝ่ายบริหาร ฝ่ายตรวจสอบภายใน ส่วนงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ในเรื่องที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายจัดการ เพื่อหารืออย่างอิสระในข้อมูลที่มีสาระสำคัญในการจัดทำงบการเงิน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กรรมการตรวจสอบที่เข้าร่วมประชุม มีรายละเอียด ดังนี้

		การประชุม	สัดส่วนในการเข้าร่วมประชุม
นายชินตโร ชาญชัยณรงค์	ประธาน	11/12	91%
นางสาวชอุณหจิต สังข์ใหม่	กรรมการ	12/12	100%
นายโสภณ บุญยรัตพันธุ์	กรรมการ	12/12	100%
นายวัลลภ นาคบัว	กรรมการ	11/12	91%

### การสอบทานและให้ความเห็นต่อรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานงบการเงินรายไตรมาสและงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ของสำนักงาน เพื่อพิจารณาความถูกต้องครบถ้วนของงบการเงิน รวมถึงรายการปรับปรุงบัญชีที่มีผลกระทบต่องบการเงินอย่างมีนัยสำคัญ และการเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วน เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดทำงบการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชี

ภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 และแสดงรายการในรายงานการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 และหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว67 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2561 มีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินอย่างถูกต้อง เพียงพอ ทันเวลา

คณะกรรมการตรวจสอบ มีความเห็นว่า รายงานทางการเงินดังกล่าว มีความถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญตามมาตรฐานรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องและมีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน หมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วนเพียงพอ

### **การกำกับดูแลด้านการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน**

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้กำกับดูแลด้านการควบคุมภายใน และพิจารณาผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ตามแผนงานการตรวจสอบที่ได้รับการอนุมัติ เพื่อประเมินความเพียงพอและเหมาะสมของระบบควบคุมภายใน ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ และได้ติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างต่อเนื่อง และให้มีการพิจารณาปรับปรุง แก้ไข ระบบการควบคุมภายในให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนไป คณะกรรมการตรวจสอบเสนอแนะให้มีการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญ เพื่อดำเนินการตรวจสอบและทดสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของสำนักงาน เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของสำนักงานมีการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ ทั้งนี้ ผลการตรวจสอบภายใน ไม่พบข้อบกพร่องที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของสำนักงานอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญ

คณะกรรมการตรวจสอบ เห็นว่า สำนักงานมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ และได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสม

### **การกำกับดูแลด้านการบริหารความเสี่ยง**

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้กำกับดูแลให้ สฟธอ. มีการบริหารความเสี่ยงและแนวทางการดำเนินการลดความเสี่ยงของสำนักงานอย่างสม่ำเสมอ มีการติดตามการดำเนินการบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน รวมถึงความเสี่ยงทางการเงิน ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และความเสี่ยงด้านทุจริต โดยกำหนดให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายในของ สฟธอ. เสนอแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง เพื่อพิจารณาและให้ความเห็นต่อการแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงนั้นๆ ก่อนเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่า สำนักงานมีกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ และในปีงบประมาณ 2565 คณะกรรมการตรวจสอบ มีข้อเสนอแนะให้ สฟธอ. จัดให้มีนโยบายและกระบวนการรับเรื่องร้องเรียนกรณีทุจริต และประพฤตินมิชอบ (Whistle-blower Policy)

คณะกรรมการตรวจสอบ เห็นว่า สำนักงานมีการบริหารความเสี่ยงอย่างเพียงพอและเหมาะสม

### **การพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี**

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ให้ข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการกำกับ สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ในการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและพิจารณาค่าตอบแทนในการสอบบัญชี โดยพิจารณาจากความเป็นอิสระ ความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ คุณภาพงานของผู้สอบบัญชีจากผลงานในปีที่ผ่านมา

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ให้ข้อเสนอแนะการคัดเลือกผู้สอบบัญชี บริษัท สำนักงานสามสิบสี่ ออดิต จำกัด พร้อมทั้งพิจารณาค่าตอบแทน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เสนอต่อคณะกรรมการ

### การทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี เพื่อให้มั่นใจว่า แนวทางปฏิบัติงาน บทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบของกรรมการตรวจสอบ สอดคล้องกับแนวปฏิบัติที่ดี และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 คณะกรรมการตรวจสอบได้ทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ เห็นว่า กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ สพธอ. ฉบับปัจจุบัน มีความสอดคล้องกับภารกิจของคณะกรรมการตรวจสอบ และมีเนื้อหาสาระสำคัญที่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม จึงเห็นสมควรใช้กฎบัตรฉบับดังกล่าวต่อไปในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

### การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้จัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้สอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบ ผลการประเมินอยู่ในเกณฑ์ประสิทธิภาพดีเยี่ยม สามารถสรุปได้ว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 คณะกรรมการตรวจสอบ มีการปฏิบัติหน้าที่ครบถ้วนตามกฎบัตร เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบ ที่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

โดยสรุป คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ปฏิบัติตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้ระบุไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยใช้ความรู้ความสามารถ ความระมัดระวัง ความรอบคอบ และมีความเป็นอิสระเพียงพอ ตลอดจนได้ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะต่างๆ อย่างสร้างสรรค์ เพื่อประโยชน์ต่อสำนักงานคณะกรรมการตรวจสอบ มีความเห็นว่า งบการเงินมีความถูกต้องเชื่อถือได้สอดคล้อง ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ สำนักงานมีการปฏิบัติงานที่สอดคล้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง รวมถึง มีการกำกับดูแลการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และมีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเพียงพอและเหมาะสม

ในนามคณะกรรมการตรวจสอบ สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์



(นายชินตรา ชาญชัยณรงค์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ  
สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์