รายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
สำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทย
ประจำปี พ.ศ. 2566

คณะกรรมการตรวจสอบ สำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทย ประกอบด้วยกรรมการจำนวน 5 ท่าน โดยมีผู้จัดการสำนักตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ และ หัวหน้ากองตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติงาน เป็นผู้ช่วยเลขานุการ

ในปี 2566 คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมทั้งสิ้น 8 ครั้ง ตั้งแต่เดือนมกราคม - สิงหาคม 2566 เนื่องจากเดือนกันยายน 2566 องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบไม่เป็นไปตามพระราชกำหนดการบินพลเรือนแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2558 และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบสำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทยโดยมีกรรมการ 1 ท่าน พ้นจากตำแหน่งเนื่องจากมีอายุครบ 65 ปี ในวันที่ 2 กันยายน 2566 และกรรมการอีก 4 ท่านครบวาระการดำรงตำแหน่งเมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2566 รายนามกรรมการตรวจสอบ และจำนวนครั้งที่เข้าร่วมประชุม มีดังนี้

1. นางอินทิรา โภคปุณยารักษ์ ประธานกรรมการ
   เข้าร่วมประชุม 8/8 ครั้ง
2. นายชนินทร์ แก่นหิรัญ รองประธานกรรมการ
   เข้าร่วมประชุม 8/8 ครั้ง
3. นางสาวเยาวนุช วิยาภรณ์ กรรมการ
   เข้าร่วมประชุม 6/8 ครั้ง
   (ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบ ตั้งแต่วันที่ 31 มกราคม 2566 และพ้นจากตำแหน่งเนื่องจากมีอายุครบ 65 ปี ในวันที่ 2 กันยายน 2566)
4. นายสมดุลย์ จตุนารถ กรรมการ
   เข้าร่วมประชุม 8/8 ครั้ง
5. นายกิตติพงษ์ ภิญโญตระกูล กรรมการ
   เข้าร่วมประชุม 8/8 ครั้ง

คณะกรรมการตรวจสอบมีการหารือร่วมกับผู้อำนวยการสำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทย สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง และผู้ตรวจสอบภายใน สรุปสาระสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ มีดังนี้

การสอบทานรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานข้อมูลที่สำคัญของรายงานทางการเงินประจำปี 2565 ของสำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทย ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ โดยได้สอบทานงบการเงินก่อนและหลังการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี เพื่อให้มั่นใจได้ว่ากระบวนการจัดทำงบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลมีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐาน และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ นอกจากนั้นได้มีการหารือร่วมกันกับฝ่ายบริหาร สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และสำนักตรวจสอบภายใน ในเรื่องการเบิกค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการการบินพลเรือน (กบร.) การเช่าพื้นที่สำนักงานของ กพท. และการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2564 และ 2565 โดยคณะกรรมการตรวจสอบ

เสนอแนะให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดทำแนวทางและแผนการดำเนินการสำหรับข้อสังเกตของ สตง. และผู้เกี่ยวข้องได้จัดทำ และนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว

การสอบทานการกำกับดูแลกิจการที่ดี

คณะกรรมการตรวจสอบส่งเสริมให้สำนักงานมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีความโปร่งใส น่าเชื่อถือ ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญที่สร้างความเชื่อมั่นให้กับสำนักงาน และผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง โดยสอบทานการปฏิบัติงานเพื่อให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบ และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง รวมถึงมีการพัฒนาปรับปรุงกระบวนการทำงาน ระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมเหมาะสมก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

สำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทยมีแผนการกำกับดูแลกิจการที่ดี ระยะ 5 ปี (พ.ศ. 2566 – 2570) และแผนปฏิบัติการประจำปี 2566 โดยดำเนินการครบทุกตัวชี้วัดตามเกณฑ์การประเมินองค์กรคุณธรรม ประจำปี 2566 ของกรมศาสนา กระทรวงวัฒนธรรม และได้รับรางวัลองค์กรต้นแบบ เป็นหน่วยงานที่มีคุณธรรมจนเป็นแบบอย่างได้

การสอบทานการบริหารความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริต

คณะกรรมการตรวจสอบกำหนดให้การบริหารความเสี่ยงองค์กรเป็นประเด็นสำคัญที่จะต้องนำมาใช้ในการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (3 ปี) เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงองค์กร และการตรวจสอบภายในมีทิศทางการทำงานที่สอดคล้องกัน โดยในปี 2566 คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบรายงานความก้าวหน้าของการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง และการปรับปรุงการควบคุมภายในเป็นประจำทุกไตรมาส โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้

1. กรณีพบว่าบุคลากรของ กพท. มีอัตราการลาออกของพนักงานสูง (Turnover Rate) ควรหาสาเหตุที่แท้จริงของการลาออก โดยอาจพิจารณาสัมภาษณ์พนักงานที่ลาออกไปแล้ว โดยทิ้งช่วง 3 เดือนหลังพนักงานลาออก เพื่อให้ได้ข้อเท็จจริงเชิงลึกมากยิ่งขึ้นแล้วนำมาวิเคราะห์ และแก้ปัญหาระดับองค์กรต่อไป

2. เนื่องจาก กพท. มีโครงการและงานตามแผนปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการในปี 2566 รวมถึงโครงการตามแผนยุทธศาสตร์ที่จะต้องมีการจัดจ้างที่ปรึกษาในด้านต่าง ๆ นั้น เพื่อให้ กพท. สามารถดำเนินงานต่อเนื่องเองได้ภายหลังจากสิ้นสุดโครงการ ผู้รับผิดชอบโครงการต้องเรียนรู้และทำความเข้าใจงานจากที่ปรึกษาในระหว่างการดำเนินโครงการด้วย

สำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทยมีการจัดทำมาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนและแจ้งเบาะแสการทุจริตและประพฤติมิชอบของสำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2564 โดยมีระบบรับแจ้งเรื่องร้องเรียนการทุจริตหรือประพฤติมิชอบบนหน้าเว็บไซต์ของสำนักงาน และจากการสอบทานรายงานผลการตรวจสอบในปี 2566 คณะกรรมการตรวจสอบไม่พบความขัดแย้งทางผลประโยชน์และการทุจริตภายในสำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทย

การสอบทานรายงานผลการตรวจสอบ และการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการรายงานผลการตรวจสอบกระบวนงานต่าง ๆ ตามที่สำนักตรวจสอบภายในนำเสนอ และติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร โดยสรุปประเด็นที่สำคัญรวมถึงความก้าวหน้าในการปรับปรุงการควบคุมภายในนำเสนอคณะกรรมการกำกับ

สำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทยเพื่อทราบเป็นประจำทุกไตรมาส กรณีตรวจพบประเด็นที่มีนัยสำคัญจะรายงานคณะกรรมการกำกับสำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทยเพื่อทราบทันที

ในปี 2566 มีประเด็นตรวจพบที่สำคัญ คือ การคำนวณค่าดำเนินการออกตรวจ (Audit fee) เป็นการประมาณการระยะเวลาดำเนินการและจำนวนเจ้าหน้าที่ที่จะใช้ดำเนินการขั้นสูงไว้ แต่ยังไม่ใช่อัตราเรียกเก็บที่เป็นลักษณะอัตราคงที่ (Fixed rate) สำหรับนำมาใช้ทำใบแจ้งหนี้อัตโนมัติได้ คณะกรรมการตรวจสอบจึงเสนอแนะให้เร่งรัดกำหนดหลักการคำนวณค่าดำเนินการออกตรวจโดยกำหนดระยะเวลาดำเนินการมาตรฐานแทนการกำหนดระยะเวลาดำเนินการขั้นสูงเพื่อลดการใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ กพท. อยู่ระหว่างการปรับปรุงวิธีการคิดค่าดำเนินการออกตรวจ (Audit fee) ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของโครงการจัดทำอัตราค่าธรรมเนียม (New Scheme of Regulatory Charges)

นอกจากนั้นคณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทยประจำปี 2565 ซึ่งจากการประเมินการควบคุมภายในของฝ่ายบริหาร และสำนักตรวจสอบภายใน มีความเห็นว่า สำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทยได้ดำเนินการตามองค์ประกอบการควบคุมภายในให้สอดคล้องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 อย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ดี ความเสี่ยงที่มีอยู่ ฝ่ายบริหารได้กำหนดแนวทางปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว

การรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ประเมินตนเองในภาพรวมและประเมินตนเองของกรรมการตรวจสอบรายบุคคล โดยรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการกำกับสำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทยทุก 6 เดือน เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบตามกรอบอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบอย่างครบถ้วนและมีประสิทธิภาพ รวมทั้งมีการพัฒนาตนเองในด้านต่าง ๆ เพื่อส่งเสริมให้การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบมีความพร้อม โปร่งใส เชื่อถือได้

การกำกับดูแลการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้ทำการประเมินความพึงพอใจต่อการปฏิบัติงานของฝ่ายเลขานุการประจำปี 2565 โดยมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมให้สำนักตรวจสอบภายในจัดทำแบบประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการ/หน่วยรับตรวจเพื่อให้เกิดการพัฒนาด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมทั้งได้พิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานสำนักตรวจสอบภายในประจำปี 2565

คณะกรรมการตรวจสอบได้อนุมัติให้ปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปี 2566 โดยมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมกรณีที่ กพท. ไม่สามารถแก้ปัญหาเรื่องการสรรหาพนักงานให้ครบตามกรอบอัตรากำลังที่กำหนดไว้ได้ ให้สำนักตรวจสอบภายในวางแผนของบประมาณสำหรับการจ้าง Outsource ตรวจสอบภายในไว้ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี 2567 ต่อไป และรับทราบรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายในประจำปี 2566 : จากการประเมินภายนอกองค์กร และจากการประเมินภายในองค์กร รวมถึงรับทราบรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 1/2566 และ 2/2566

นางอินทิรา โภคปุณยารักษ์
ประธานกรรมการตรวจสอบ