

รายงานสรุปผลการจัดกิจกรรมโครงการการจัดการความรู้เพื่อสร้างเครือข่ายในการทำงาน  
KM Networking กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

๑. ความเป็นมาและวัตถุประสงค์ของการจัดกิจกรรม

ตามที่ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (ผอ.สบน.) ได้อนุมัติโครงการการจัดการความรู้เพื่อสร้างเครือข่ายในการทำงาน (KM Networking) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๕๘ โดยมีวัตถุประสงค์ คือ ๑) เพื่อเปิดโอกาสให้เกิดการแลกเปลี่ยนเรียนรู้และแบ่งปันประสบการณ์การทำงาน โดยมีกลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพร.) และศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (ศทส.) ร่วมเป็นสมาชิกเครือข่ายกัน โดยเป็นการสนับสนุนข้อมูลซึ่งกันและกัน ซึ่งจะขึ้นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน ๒) เพื่อส่งเสริมศักยภาพของบุคลากร กตส. ให้มีความรู้ มีทักษะในการปฏิบัติงานมากขึ้น และก่อให้เกิดการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และ ๓) สร้างความผูกพันและลดความขัดแย้งระหว่างการทำงานร่วมกัน โดยโครงการดังกล่าวเริ่มดำเนินการตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน - เดือนกันยายน ๒๕๕๘ นั้น

๒. ผลการจัดกิจกรรมโครงการการจัดการความรู้เพื่อสร้างเครือข่ายในการทำงาน (KM Networking)

กตส. ได้ดำเนินโครงการ KM Networking ผ่านกิจกรรม ๓ กิจกรรม ได้แก่ ๑) กิจกรรม “สังสรรค์เสวนาพาเพลิน” ในหัวข้อการควบคุมภายในที่เราควรรู้ จำนวน ๑ ครั้ง ๒) กิจกรรม “Meet and Greet Knowledge Sharing” ในหัวข้อ Using IT For Auditing จำนวน ๒ ครั้ง และ ๓) กิจกรรม “Knowledge Exchange Party” ในหัวข้อการดำเนินการจ้างที่ปรึกษา และหัวข้อการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธี e-market และวิธี e-bidding และขอสรุปผลการดำเนินโครงการ ดังนี้

๒.๑ กิจกรรม “สังสรรค์เสวนาพาเพลิน” ในหัวข้อการควบคุมภายในที่เราควรรู้ มีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

๑) วัตถุประสงค์ของการจัดกิจกรรมหัวข้อดังกล่าว คือ ทำความรู้จักกับบุคลากรในเครือข่ายและแลกเปลี่ยนประสบการณ์การทำงาน รวมทั้งหาแนวทางเพื่อให้การทำงานง่ายขึ้น เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้นพร้อมทั้งเพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องเห็นถึงเป้าหมายและความสำคัญของการมีระบบควบคุมภายในที่ดี

๒) หัวข้อการแลกเปลี่ยนเรียนรู้จะเป็นการกล่าวถึงขั้นตอนในการดำเนินการระบบควบคุมภายใน บทบาทหน้าที่ของผู้ที่เกี่ยวข้องต่างๆ ประกอบด้วย คณะทำงานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ กพร. และ กตส. ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการปฏิบัติงานของแต่ละฝ่าย

๓) รายละเอียดการดำเนินการระบบควบคุมภายในของ สบน. ประกอบด้วย

๓.๑) คณะทำงานการประเมินผลระบบควบคุมภายใน (ผู้แทนจากสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม) มีหน้าที่ในการดำเนินการจัดทำแผนปฏิบัติงาน (Action Plan) จัดทำรายงานผลการดำเนินงานการควบคุมภายในของงวดก่อน (แบบติดตาม ปย. ๒ รอบ ๖ เดือน) จัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๑) และจัดทำรายงานการประเมินผล และการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒)

๓.๒) กพร. มีหน้าที่ในการดำเนินการตั้งคณะทำงานฯ จากผู้แทน สำนัก/ศูนย์/กลุ่ม เป็นคณะทำงาน โดยมี ผอ.กพร. เป็นประธานคณะทำงาน และเจ้าหน้าที่ของ กพร. เป็นฝ่ายเลขานุการ รวบรวมข้อมูลจากแบบติดตาม ปย. ๒. เพื่อติดตามความเสี่ยงที่ค้างอยู่ของโครงการที่อยู่ในรอบปีงบประมาณที่ผ่านมา และรายงานในรอบ ๖ เดือน และรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องของโครงการที่อยู่ในปีงบประมาณ เพื่อจัดทำแบบ ปย. ๑,๒ และจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๒) รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๓) และเสนอต่อ ผอ.สบน. โดยรายงานในรอบ ๑๒ เดือน

๓.๓) กตส. มีหน้าที่ในการจัดทำแบบสอบถามเพื่อสอบถามระบบควบคุมภายใน แล้วจึงให้ สำนัก/ศูนย์/กลุ่ม ตอบแบบสอบถามเพื่อประเมินผลระบบควบคุมภายในและนำไปปรับปรุงระบบควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น รวมทั้งวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ข้อมูลจากแบบ ปอ. ๑,๒,๓ และแบบสอบถาม เพื่อสรุปผลการสอบถามระบบควบคุมภายในของ สบн. และจัดทำรายงานผลการสอบถามการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) เสนอต่อ ผอ.สบн. เพื่อทราบหรือพิจารณาและส่งสำเนารายงานผลการสอบถามฯ ถึงหัวหน้าคณะทำงาน

๔) ข้อเสนอแนะหรือแนวทางสำหรับการดำเนินการต่อไป คือ

๔.๑) กพร. นำเสนอความสำคัญของระบบการควบคุมภายในของ สบн. ในการประชุมคณะกรรมการบริหาร สบн. เพื่อให้ผู้บริหารของ สำนัก/ศูนย์/กลุ่ม ตระหนักถึงความสำคัญของการจัดวางระบบควบคุมภายใน เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและสะท้อนการทำงานขององค์กรอย่างแท้จริง

๔.๒) กตส. ออกแบบแบบประเมินให้สั้น กระชับ เข้าใจง่าย และนำขึ้น Website เพื่อให้สะดวกในการเข้าไปกรอกแบบประเมิน โดยขอความร่วมมือจาก ศทส. ในการจัดทำแบบสอบถามผ่านระบบ Intranet

๔.๓) จัดทำตัวอย่างแบบฟอร์มการประเมินระบบควบคุมภายในกลางขึ้นมาเพื่อให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน รวมทั้งจัดทำตัวอย่างการจัดทำแบบประเมินเพื่อให้ง่ายต่อความเข้าใจลงใน Website รวมไปถึงการให้ความรู้แก่บุคลากรเพื่อให้เข้าใจถึงขั้นตอน และความสำคัญในการจัดวางระบบควบคุมภายใน (โดยมีรายละเอียดตามเอกสารแนบ ๓)

## ๒.๒ กิจกรรม Meet and Greet Knowledge Sharing ภายใต้หัวข้อ “Using IT for Auditing”

๑) วัตถุประสงค์ของการจัดกิจกรรมหัวข้อดังกล่าว คือ เพื่อพัฒนาระบบการทำงาน ของ กตส. โดยการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายในสามารถสะท้อนความเสี่ยงที่มีอยู่ภายในองค์กรได้อย่างบูรณาการ

๒) หัวข้อการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ครั้งที่ ๑ จะเป็นการกล่าวถึงกระบวนการในการปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายใน ตั้งแต่การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในจนถึงการติดตามผลการตรวจสอบ และรายละเอียด ขั้นตอนการดำเนินการตรวจสอบ เพื่อนำไปสู่การวางระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ๑) การดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบ ๒) การปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓) การจัดทำร่างรายงานผลการตรวจสอบ และ ๔) การติดตามผลการตรวจสอบ สำหรับใน ครั้งที่ ๒ จะเป็นการกล่าวถึงรายละเอียดของกระดาศทำการ การหารูปแบบกระดาศทำการที่เหมาะสมในการสร้างฐานข้อมูล เพื่อที่สามารถจะนำไปไว้ในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยได้นำกรณีตัวอย่างกระดาศทำการการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ (E-Auction) มาเป็นต้นแบบในการศึกษา

๓) ข้อเสนอแนะและแนวทางในการดำเนินการต่อไป คือ

๓.๑) กระบวนการตรวจสอบจะแบ่งออกเป็น ๒ ส่วน คือ เชิงคุณภาพ และเชิงปริมาณ โดยในส่วนของเชิงคุณภาพในช่วงแรกจะนำหลักการของระบบสารสนเทศที่มีอยู่มาปรับใช้ในการจัดระบบฐานข้อมูล แต่ในส่วนของเชิงปริมาณเห็นควรให้ กตส. จัดทำกระบวนการตรวจสอบที่เป็นเชิงปริมาณในโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อจะนำไปใช้ในการเขียนโปรแกรมในระยะต่อไป

๓.๒) นำกรณีตัวอย่างกระดาศทำการเรื่องการตรวจสอบโครงการจ้างที่ปรึกษา ที่ต้องตรวจสอบในทุกๆ ปีงบประมาณมาศึกษาวิเคราะห์ เพื่อหารูปแบบและข้อมูลที่เหมาะสมนำไปสู่การจัดกระบวนการในการส่งต่อข้อมูลในแต่ละขั้นตอนอย่างเป็นระบบ

๓.๓) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ สบн. เป็นหน่วยงานนำร่องในการใช้วิธีการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (e-market) และวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ซึ่งทั้ง ๒ เรื่องดังกล่าวถูกบรรจุในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เพื่อเป็นการดำเนินการรองรับการทำงานดังกล่าว กตส. จะได้ออกแบบกระดาศทำการให้ครอบคลุมด้วย

๓.๔) ศทส. เสนอให้จัดตั้งคณะทำงานย่อยระหว่าง กตส. และ ศทส. เพื่อศึกษาข้อมูล และรายละเอียดกระดาษทำการ รวมทั้งหารูปแบบที่เหมาะสมเพื่อนำไปสร้างฐานข้อมูลให้อยู่ในระบบเทคโนโลยี สารสนเทศ

๓.๕) กตส. และ ศทส. ร่วมกันศึกษาดูงานทั้งหน่วยงานภาครัฐ รัฐวิสาหกิจ หรือสถาบัน การเงินที่มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาสนับสนุนการตรวจสอบภายในอย่างเป็นระบบ เพื่อนำรูปแบบ ที่เหมาะสมมาปรับใช้

๓.๖) การพัฒนา Web Page เพื่อใช้ในการเผยแพร่ผลการตรวจสอบหรือกิจกรรมต่างๆ ของ กตส. ซึ่งทาง ศทส. ได้มีการจ้างที่ปรึกษาในการพัฒนาระบบดังกล่าว โดยจะเพิ่มขอบเขตงานของที่ปรึกษา ให้ครอบคลุมในส่วนของ Web Page ของ กตส. ให้ต่อไป (โดยมีรายละเอียดตามเอกสารแนบ ๔)

๒.๓ กิจกรรม Knowledge Exchange Party ภายใต้หัวข้อ “การดำเนินการจ้างที่ปรึกษา” และ “การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธี e-market และวิธี e-bidding”

๑) วัตถุประสงค์ของการจัดกิจกรรมหัวข้อดังกล่าว คือ เพื่อให้การดำเนินการจ้างที่ปรึกษา และการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (e-market) และวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) เป็นไปตามระเบียบ ขั้นตอน แนวทาง และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง และการดำเนินการเป็นไปตามแผนที่กำหนด

๒) หัวข้อการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ครั้งที่ ๑ เป็นการแสดงให้เห็นถึงขั้นตอนการดำเนินการ จ้างที่ปรึกษาและบทบาทหน้าที่ของผู้เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย หน่วยงานเจ้าของโครงการ สำนักงานเลขาธิการกรม (ส่วนงานพัสดุ, ส่วนงานคลัง) และ กตส.

- สมาชิกเครือข่าย และผู้เข้าร่วมกิจกรรมได้ร่วมกันแบ่งปันประสบการณ์ ในการดำเนินการจ้างที่ปรึกษา เพื่อให้การดำเนินโครงการจ้างที่ปรึกษาเป็นไปตามระเบียบ และหลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้อง โดยมีข้อเสนอแนะให้ส่วนงานพัสดุจัดทำกระบวนการทำงานการดำเนินการจ้างที่ปรึกษาให้ชัดเจน (Work Flow) และเผยแพร่ความรู้แก่สำนัก/ศูนย์/กลุ่ม ภายใน สบн. และครั้งที่ ๒ เนื่องจาก สบн. เป็นหน่วยงาน นำร่องในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (e-market) และวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) เนื่องจากกรมบัญชีกลางได้พัฒนาระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐมีประสิทธิภาพ เกิดความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ลดปัญหาการทุจริตคอร์รัปชัน

- สมาชิกเครือข่าย และผู้เข้าร่วมกิจกรรมได้ร่วมกันอภิปรายและแบ่งปันประสบการณ์ การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีดังกล่าว เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องมีความเข้าใจที่ตรงกันเพื่อนำไปสู่การปฏิบัติที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยให้มีการดำเนินการให้ความรู้ในการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีดังกล่าว ซึ่งส่วน งานพัสดุได้ดำเนินการเสนอโครงการ KM ของสำนักงานเลขาธิการกรม เกี่ยวกับการให้ความรู้เรื่องการพัสดุ รูปแบบใหม่และการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธี e-market และ e-bidding ลงในแผนพัฒนาบุคลากรของ สบн. ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ แล้ว

๓) เรื่องอื่นๆ เป็นการเสนอแนวทางในการดำเนินงานของสำนักงานเลขาธิการกรม (ส่วนงานคลัง, ส่วนงานพัสดุ) เพื่อให้การดำเนินการของผู้เกี่ยวข้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ หรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง ของกรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสมาชิกเครือข่ายและผู้เข้าร่วมกิจกรรมได้เสนอ แนวทางปฏิบัติ โดยมีรายละเอียดดังนี้

๓.๑) ส่วนงานพัสดุจะดำเนินการในการจัดทำเกี่ยวกับเรื่องสินทรัพย์และวัสดุ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลางต่อไป

๓.๒) ส่วนงานพัสดุจะเป็นผู้เก็บรวบรวมข้อมูลครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด เพื่อนำส่งให้ส่วนงานคลังไปดำเนินการในการลงรายการบัญชีให้มีความถูกต้องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ทางบัญชีตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓.๓) ให้ กตส. จัดประชุมกับ สำนัก/ศูนย์/กลุ่ม ที่กำกับดูแลบัญชีเงินฝากธนาคารของ สบน. เพื่อจัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคาร เพื่อหาแนวทางร่วมกัน ในการจัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคารให้มีความถูกต้อง  
(โดยมีรายละเอียดตามเอกสารแนบ ๕)

---

กลุ่มตรวจสอบภายใน  
สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ