



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. 0 2265 8050 ต่อ 5217

ที่ กค 0900/กตส. 124

วันที่ 31 ตุลาคม 2557

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

ด้วยระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 กำหนดให้ทุกส่วนราชการประเมินการควบคุมภายในและรายงานผลให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ (ค.ต.ป.) ทราบ ปีละหนึ่งครั้ง ภายใน 90 วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้สอบทาน และจัดทำรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) เพื่อส่งให้คณะกรรมการประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 รวบรวม และจัดส่งให้ ค.ต.ป. ต่อไป

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) ได้ดำเนินการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ โดย (1) ติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย (รอบ 12 เดือน) (2) สอบทานการจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยโดยสอบทานรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย. 1) และรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย. 2) (3) สอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล และด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และ (4) จัดทำแบบสอบถามเพื่อประเมินความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ซึ่งสามารถสรุปผลได้ดังนี้

1. จากการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย (รอบ 12 เดือน) และ การสอบทานการจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย โดยสอบทานรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย. 1) พบว่า โครงสร้างการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามที่สมควรที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด และการสอบทานรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย. 2) ของส่วนงานย่อย พบว่า สำหรับกิจกรรมที่ควรมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ส่วนงานย่อยได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว ตามระเบียบฯ ข้อ 6 สรุปได้ดังนี้

/ส่วนงานย่อย...

ส่วนงานย่อยจัดทำรายงาน แบบ ปย. 1		ส่วนงานย่อยจัดทำรายงาน แบบ ปย. 2	
ไม่มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง	มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง	ไม่มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง	มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง
<ul style="list-style-type: none"> - สำนักจัดการหนี้ 1 - สำนักจัดการหนี้ 2 - สำนักบริหารการชำระหนี้ - สำนักบริหารการระดมทุน - โครงการลงทุนภาครัฐ - สำนักพัฒนาตลาด - ตลาดสารหนี้ - สำนักบริหารการระดมทุน - ระบบบริหารจัดการน้ำ - ศูนย์เทคโนโลยี - สารสนเทศ - กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร 	<ul style="list-style-type: none"> - สำนักนโยบายและแผน - สำนักงานเลขานุการกรม - กลุ่มตรวจสอบภายใน - กลุ่มกฎหมาย 	<ul style="list-style-type: none"> - สำนักจัดการหนี้ 1 - สำนักบริหารการชำระหนี้ - สำนักพัฒนาตลาด - ตลาดสารหนี้ - กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร 	<ul style="list-style-type: none"> - สำนักจัดการหนี้ 2 - สำนักนโยบายและแผน - สำนักบริหารการระดมทุน - โครงการลงทุนภาครัฐ - สำนักบริหารการระดมทุน - ระบบบริหารจัดการน้ำ - สำนักงานเลขานุการกรม - ศูนย์เทคโนโลยี - สารสนเทศ - กลุ่มตรวจสอบภายใน - กลุ่มกฎหมาย

2. ผลการสอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล และด้านการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า ระบบการควบคุมภายในเพียงพอเหมาะสมสมควร ซึ่งการควบคุมภายในที่ดำเนินการอยู่สามารถทำให้การดำเนินการเป็นไปตามแผน/กรอบเวลาที่กำหนดไว้ และลดอัตราการเสี่ยงต่อการปฏิบัติงาน รวมทั้ง ยังช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

3. กลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดส่งแบบสอบถาม จำนวน 218 ชุด ให้บุคลากรในหน่วยงาน ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของหน่วยงานของตนเองทั้ง 5 องค์ประกอบ ได้แก่ สภาพแวดล้อม การควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล รวมทั้งการประเมินองค์ประกอบโดยรวมด้วย ทั้งนี้ กตส. ได้รับแบบสอบถามซึ่งตอบคำถามครบถ้วน จำนวน 163 ชุด คิดเป็นร้อยละ 74.77 ของแบบสอบถามทั้งหมด ผู้ตอบแบบสอบถามประกอบด้วยข้าราชการ จำนวน 96 คน พนักงานราชการจำนวน 6 คน ลูกจ้างชั่วคราวจำนวน 61 คน

4. ผลการประเมินความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามเกณฑ์การวัดค่าคะแนนที่กำหนด กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นว่าหน่วยงานของตนเอง มีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสมอยู่ในระดับมาก สำหรับผลการประเมินรายสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม กลุ่มตัวอย่างในสำนัก/ศูนย์/กลุ่มส่วนใหญ่เห็นว่าระบบการควบคุมภายในของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีความเพียงพอเหมาะสมอยู่ในระดับมาก โดยมี 2 หน่วยงานที่เห็นว่าหน่วยงานของตนเองมีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสมอยู่ในระดับปานกลาง

5. กลุ่มตัวอย่างได้มีความคิดเห็นเพิ่มเติมเพื่อปรับปรุงประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในให้ดียิ่งขึ้น เช่น

1) ผู้บริหารควรให้ความสนใจและให้ความสำคัญกับการควบคุมภายใน

/2) ควรดำเนินการ... ..

2) ควรดำเนินการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานให้มากขึ้น และส่งเสริมการนำไปประยุกต์ใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงาน ให้ความรู้แก่บุคลากร เพื่อให้ทุกคนเข้าใจถึงความสำคัญของระบบการควบคุมภายใน

3) ควรมีการจัดอบรมและเสริมสร้างทักษะและความรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายใน

6. กตส.ได้จัดทำรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) แบบที่ 1 (กรณีไม่มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกต) ดังปรากฏตามเอกสารแนบ เนื่องจากได้สอบทานการประเมินการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 พบว่า การประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและมีความเพียงพอเหมาะสมพอสมควร ทั้งนี้ เห็นควรปรับปรุงประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามข้อคิดเห็นของส่วนงานที่เกี่ยวข้อง โดย กตส. จะจัดทำแผนการประชาสัมพันธ์และการจัดฝึกอบรมเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจแก่เจ้าหน้าที่สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบด้วย กลุ่มตรวจสอบภายในจะได้แจ้งผลการสอบทานให้คณะกรรมการประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ทราบ เพื่อดำเนินการส่งข้อมูลให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) ต่อไป

อุปมา ใจหงษ์

(นางสาวอุปมา ใจหงษ์)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

เห็นชอบ / *[Signature]*

[Signature]
10-2557

(นายกฤษฎา อุทยานิน)

ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ