

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑
(เดือนตุลาคม ๒๕๕๗ – เดือนเมษายน ๒๕๕๘)

ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินในหัวข้อการรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ โดยกำหนดให้มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ๓ ครั้งในรอบปี และเป็นการรายงานผลการปฏิบัติงานเทียบกับแผนการตรวจสอบปัญหาอุปสรรค และระบุความเสี่ยงการควบคุมที่สำคัญ รวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ที่ผู้บริหารควรทราบ

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ทราบผลการตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการของสำนักและศูนย์
๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในมีความถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะได้ทราบผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งปัญหา อุปสรรค และแนวทางการแก้ไข รวมทั้งสามารถพิจารณาสั่งการให้มีการแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันการณ์

เป้าหมายการดำเนินงาน

เป้าหมายการดำเนินงานทั้งสิ้น ๖ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย สำนักงานเลขานุการกรม (สลก.) สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (สพต.) สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ (สบค.) สำนักบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ (สบป.) สำนักจัดการหนี้ ๒ (สจน. ๒) และศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (ศทส.) รวมทั้งประเมินระบบควบคุมภายในของ สบн.

ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานรอบ ๗ เดือน (ระหว่างเดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ – เดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๕๘) กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) ได้เข้าสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจแล้ว จำนวน ๓ หน่วยงาน และประเมินระบบการควบคุมภายในของ สบн. รวมทั้งได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๙ รายงาน โดยมีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

๑. แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

๑) กตส. ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบฯ เรียบร้อยแล้ว จำนวน ๙ เรื่อง จาก ๑๘ เรื่อง (ตามแผน ๑๖ เรื่อง นอกแผน ๒ เรื่อง) หรือคิดเป็นร้อยละ ๕๐ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ที่	เรื่อง	สรุปผลการตรวจ
สำนักงานเลขานุการกรม (สลก.)		
๑	ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง/การจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Auction)	- เป็นไปตามแผน - การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ
๒	การใช้รถยนต์ของผู้เลือกรับเงินค่าตอบแทนหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่งสำหรับข้าราชการผู้มีสิทธิได้รับรถประจำตำแหน่ง	- เป็นไปตามแผน - การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ
๓	การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาลของข้าราชการกรณีการเบิกจ่ายที่ไม่ได้อยู่ในระบบจ่ายตรง	- เป็นไปตามแผน - การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ

ที่	เรื่อง	สรุปผลการตรวจ
๔	ตรวจสอบการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ	- เป็นไปตามแผน - การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ
๕	ตรวจสอบงบการเงินกองทุนสวัสดิการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	- เป็นไปตามแผน - การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ
๖	การตรวจสอบภาษีหัก ณ ที่จ่าย	- เป็นไปตามแผน - การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ
สำนักบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ (สปป.)		
๗	การตรวจสอบเรื่องโครงการจ้างที่ปรึกษาในการบริหารเงินกู้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อวางระบบบริหารจัดการน้ำและสร้างอนาคตประเทศ พ.ศ. ๒๕๕๕	- เป็นไปตามแผน - การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ
ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (ศทส.)		
๘	โครงการจัดหาเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายและอุปกรณ์ทดแทนในระบบฐานข้อมูลหนี้สาธารณะ (GFMS-TR)	- เป็นไปตามแผน - การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ
สำนัก/ศูนย์/กลุ่ม		
๙	ประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ (แบบ ปส.)	- เป็นไปตามแผน - การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ

๒) อยู่ระหว่างตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ๓ หน่วยงาน จำนวน ๔ เรื่อง โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ที่	เรื่อง	คาดว่าจะแล้วเสร็จ
สำนักงานเลขานุการกรม (สกก.)		
๑	การตรวจสอบงบการเงินของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗	พฤษภาคม ๒๕๕๘
ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (ศทส.)		
๒	การดำเนินงานตามแผนนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	กรกฎาคม ๒๕๕๘
สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (สพต.)		
๓	การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ	กันยายน ๒๕๕๘
๔	โครงการออกบูธของ สบง. เพื่อส่งเสริมการออมผ่านการลงทุนในพันธบัตรออมทรัพย์และเผยแพร่ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับตราสารหนี้ภาครัฐแก่ประชาชนทั่วไปสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗	กรกฎาคม ๒๕๕๘

๓) มีแผนจะเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ๓ หน่วยงาน จำนวน ๕ เรื่อง โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ที่	เรื่อง	คาดว่าจะเข้าตรวจ
สำนักงานเลขานุการกรม (สกก.)		
๑	ตรวจสอบระบบรับและนำส่งตามระบบ GFMS	มิถุนายน ๒๕๕๘
๒	การตรวจสอบการรับเงินคืนและการจ่ายเงินส่วนเพิ่มสำหรับเงินบำนาญบำเหน็จบำนาญพระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. ๒๔๙๗ พ.ศ. ๒๕๕๗ สำหรับผู้รับบำนาญ และทหารกองหนุนมีเบี้ยหวัด	รอบที่ ๑ : มิถุนายน ๒๕๕๘ รอบที่ ๒ : กันยายน ๒๕๕๘

ที่	เรื่อง	คาดว่าจะเข้าตรวจ
สำนักงานเลขานุการกรม (สกก.) (ต่อ)		
๓	การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ	สิงหาคม ๒๕๕๘
สำนักบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ (สบป.)		
๔	โครงการจ้างที่ปรึกษาพิจารณาความเหมาะสมในการเบิกจ่ายเงินกู้และติดตามความก้าวหน้าของโครงการเงินกู้ในประเทศและให้กู้ต่อประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘	กรกฎาคม ๒๕๕๘
สำนักจัดการหนี้ ๒ (สจน. ๒)		
๕	โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อปรับปรุงและเพิ่มประสิทธิภาพการจัดระดับความน่าเชื่อถือรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินภาครัฐ	กรกฎาคม ๒๕๕๘

๒. แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ – ๒๕๖๑ กตส. ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนที่กำหนดไว้ แต่เนื่องจากโครงการจ้างที่ปรึกษาในการบริหารเงินกู้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังฯ เพื่อการวางระบบบริหารจัดการน้ำและสร้างอนาคตประเทศ พ.ศ. ๒๕๕๕ สบป. ได้ดำเนินการตามโครงการดังกล่าวแล้วเสร็จ ดังนั้น กตส. จึงได้คัดเลือกโครงการดังกล่าวมาตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (ตามแผนฯ กำหนดไว้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙)

๓. ปัญหาและอุปสรรคในการตรวจสอบ ได้แก่ การได้รับเอกสาร/หลักฐานจากหน่วยรับตรวจล่าช้า มีผลทำให้ต้องเร่งดำเนินการตรวจสอบให้แล้วเสร็จ เพื่อให้สอดคล้องกับระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบฯ และจากการที่ กตส. ขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการ สบป. ทำให้ในช่วงต้นปี พ.ศ. ๒๕๕๘ การพิจารณางานของ กตส. ต้องรอเสนอ ผอ. สบป. พิจารณา แต่เนื่องปัญหาด้านสุขภาพของ ผอ. สบป. และต่อมา ผอ. สบป. ได้เสียชีวิตลง กตส. ได้ประสานไปยังกรมบัญชีกลางในฐานะหน่วยงานที่ดูแลกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ของการตรวจสอบภายใน ถึงแนวทางการปฏิบัติงาน โดยได้รับคำแนะนำให้นำเสนองานด้านการตรวจสอบภายในให้รองผู้อำนวยการ สบป. รักษาการในตำแหน่งที่ปรึกษาด้านหนี้สาธารณะ พิจารณาไปพลางก่อน จนกว่าจะมีการแต่งตั้งผู้อำนวยการ สบป. ต่อไป

กลุ่มตรวจสอบภายใน
๑๘ พฤษภาคม ๒๕๕๘