

รายงานสรุปผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ
สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

๑. หลักการและเหตุผล

ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๕ และแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ กำหนดการวางแผนการตรวจสอบ โดยการประเมินความเสี่ยง ระบุปัจจัยเสี่ยง ลักษณะความเสี่ยง และเพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะดำเนินการตรวจสอบให้สอดคล้องทั้งในระดับหน่วยงาน หรือระดับกิจกรรมให้มีความสอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการ

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) ในฐานะผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (สบน.) มีหน้าที่ในการสำรวจการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบให้เป็นไปตามระเบียบซึ่งข้อมูลที่ได้จะนำไปประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว (๓ ปี) และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๕ และแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕
๒. เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการวางแผนการตรวจสอบประจำปี และการวางแผนการตรวจสอบระยะยาวของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๓. เครื่องมือที่ใช้ประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

จัดทำแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ (เอกสารแนบ ๑) โดยข้อความจะเป็นการประเมินปัจจัยเสี่ยงใน ๖ ด้าน คือ ๑) ด้านกลยุทธ์ ๒) ด้านการปฏิบัติงาน ๓) ด้านการบริหารความรู้ ๔) ด้านการเงิน ๕) ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ ๖) ด้านการควบคุมภายใน

๔. วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

นำแบบสอบถามดังกล่าวส่งให้อำนวยการสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม จำนวนทั้งสิ้น ๑๑ ชุด ประเมินในเบื้องต้น

๕. วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

ใช้วิธีการทางสถิติเบื้องต้นในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ วิธีค่าเฉลี่ยเลขคณิตถ่วงน้ำหนัก (Weighted Arithmetic Mean) และวิธีค่าเฉลี่ยเลขคณิต (Arithmetic Mean) และไม่รวมข้อมูลที่ทำให้เกิดค่าผิดพลาด (error)

๖. ผลการประเมินความเสี่ยง

๑. มีผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด ๑๑ คน (๗ สำนัก ๒ ศูนย์ และ ๒ กลุ่ม) คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐
๒. ผลการประเมินความเสี่ยงในภาพรวม มีรายละเอียด ดังนี้
 - ๑) ผลการประเมินความเสี่ยง พบว่า ศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษาไทย (ศทท.) มีความเสี่ยงสูงสุด คือ ร้อยละ ๗๙ และสำนักจัดการหนี้ ๑ (สจน.๑) มีความเสี่ยงต่ำที่สุด คือ ร้อยละ ๓๓

/๒) จากการ...

๒) จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงในบางด้าน เช่น ด้านการเงิน ด้านการควบคุมภายใน มีค่าเท่ากับศูนย์ เนื่องจากผู้ตอบแบบประเมินไม่ได้ตอบแบบสอบถาม หรือคำตอบที่ตอบมีความขัดแย้งกันเองกับข้ออื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทำให้คะแนนที่ได้มีค่าผิดพลาด (error) หรือเป็นศูนย์

๓) ศทท. เป็นหน่วยงานใหม่ที่เกิดจากการปรับโครงสร้างใหม่ของ สบช. จึงไม่ได้จัดทำระบบการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น จึงเป็นปัจจัยหนึ่งที่ทำให้ ศทท. มีความเสี่ยงสูง โดยมีรายละเอียดปรากฏตามตารางที่ ๑ และแผนภาพที่ ๑

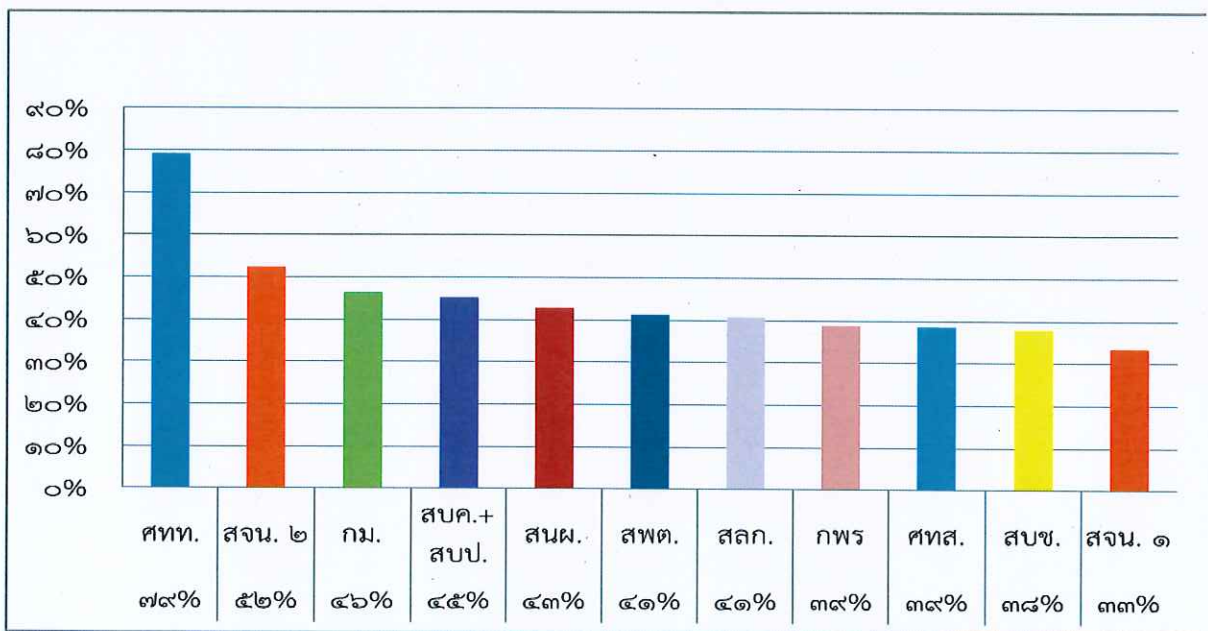
ตารางที่ ๑ สรุปผลคะแนนการประเมินความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ ของสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม

| หน่วยงาน | ด้านกลยุทธ์ | | ด้านการปฏิบัติงาน | | ด้านบริหารความรู้ | | ด้านการเงิน | | ด้านการปฏิบัติการ | | ด้านการควบคุมภายใน | | ภาพรวม | |
|------------------------------------|-------------|-----|-------------------|-----|-------------------|-----|-------------|-----|-------------------|-----|--------------------|------|--------|-----|
| | คะแนน | % | คะแนน | % | คะแนน | % | คะแนน | % | คะแนน | % | คะแนน | % | คะแนน | % |
| กลุ่มที่มีความเสี่ยงสูง | | | | | | | | | | | | | | |
| ศทท. | ๑๐ | ๘๓% | ๖ | ๖๗% | ๓ | ๕๐% | ๐ | ๐% | ๗ | ๗๖% | ๑๒ | ๑๐๐% | ๓๘ | ๗๙% |
| กลุ่มที่มีความเสี่ยงปานกลาง | | | | | | | | | | | | | | |
| สจณ. ๒ | ๘ | ๕๓% | ๕ | ๕๖% | ๒ | ๓๓% | ๔ | ๖๗% | ๓ | ๕๐% | ๐ | ๐% | ๒๒ | ๕๒% |
| กม. | ๙ | ๖๐% | ๒ | ๓๓% | ๒ | ๓๓% | ๒ | ๓๓% | ๕ | ๕๖% | ๕ | ๕๒% | ๒๕ | ๕๖% |
| สบค.+สบป. | ๘ | ๕๓% | ๓ | ๓๓% | ๒ | ๓๓% | ๒ | ๓๓% | ๓ | ๕๐% | ๕ | ๕๖% | ๒๓ | ๕๕% |
| สนผ. | ๖ | ๔๐% | ๕ | ๕๖% | ๒ | ๓๓% | ๓ | ๕๐% | ๔ | ๕๕% | ๓ | ๓๓% | ๒๓ | ๕๓% |
| สพต. | ๘ | ๕๓% | ๓ | ๓๓% | ๒ | ๓๓% | ๒ | ๓๓% | ๒ | ๓๓% | ๔ | ๓๓% | ๒๑ | ๕๑% |
| สลก. | ๗ | ๕๗% | ๔ | ๕๕% | ๒ | ๓๓% | ๒ | ๓๓% | ๓ | ๓๓% | ๔ | ๕๕% | ๒๒ | ๕๑% |
| กลุ่มที่มีความเสี่ยงต่ำ | | | | | | | | | | | | | | |
| กพร | ๕ | ๓๓% | ๔ | ๕๕% | ๒ | ๓๓% | ๓ | ๕๐% | ๒ | ๓๓% | ๕ | ๕๒% | ๒๑ | ๓๙% |
| ศทส. | ๕ | ๓๓% | ๔ | ๕๕% | ๒ | ๓๓% | ๔ | ๖๗% | ๓ | ๓๓% | ๔ | ๓๓% | ๒๒ | ๓๙% |
| สบช. | ๕ | ๓๓% | ๒ | ๓๓% | ๒ | ๓๓% | ๐ | ๐% | ๓ | ๕๐% | ๕ | ๕๒% | ๑๗ | ๓๘% |
| สจณ. ๑ | ๕ | ๓๓% | ๒ | ๓๓% | ๒ | ๓๓% | ๒ | ๓๓% | ๒ | ๓๓% | ๔ | ๓๓% | ๑๗ | ๓๓% |

หมายเหตุ : ๑. สบช. ไม่มีความเสี่ยงด้านการเงิน เนื่องจากสามารถปิดความเสี่ยงได้ทั้งหมด

๒. ทุกสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม ยกเว้น ศทส. มีการตอบแบบสอบถามคลาดเคลื่อน ผิดพลาด หรือไม่ตอบแบบสอบถาม ทำให้คะแนนที่ได้มีค่า error หรือเป็นศูนย์

แผนภาพที่ ๑ แสดงร้อยละความเสี่ยงในภาพรวมของสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม



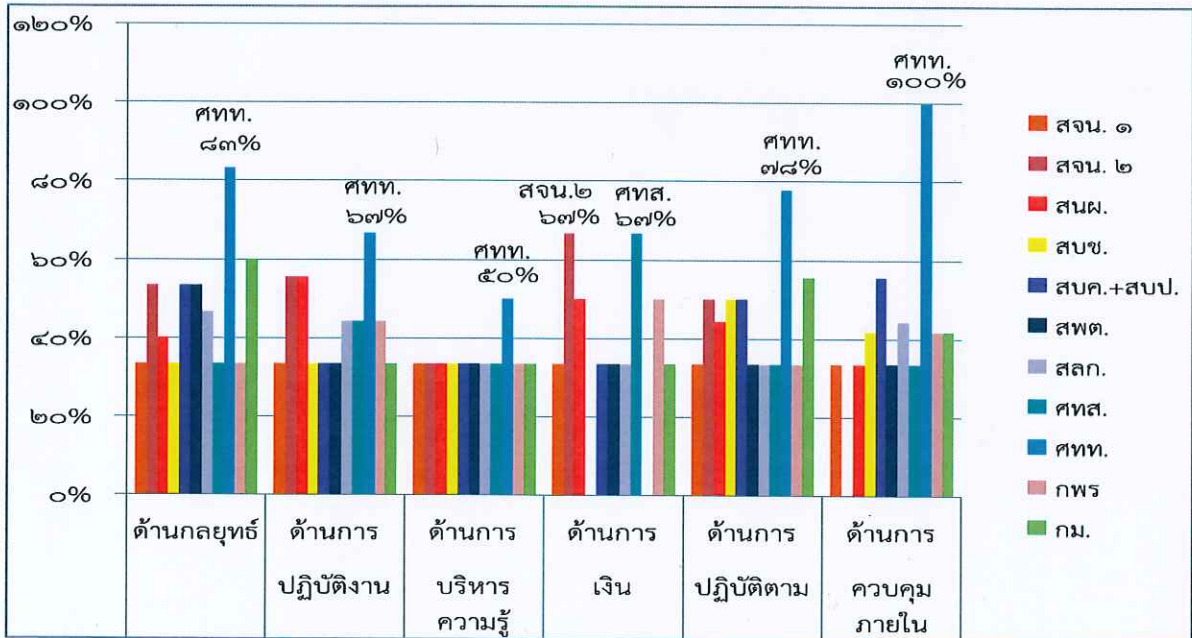
๓. ผลการประเมินความเสี่ยงรายสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม มีรายละเอียด ดังนี้

๑) กลุ่มที่มีความเสี่ยงสูง คือ ตั้งแต่ร้อยละ ๗๐ ขึ้นไป ได้แก่ ศทท. โดยปัจจัยเสี่ยงหลักๆ เช่น ด้านกลยุทธ์ เช่น สายการบังคับบัญชาและการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบยังไขว่กันอยู่ นโยบายของผู้บริหารที่แจ้งให้ทราบบางระดับ เป็นต้น ด้านการปฏิบัติงาน เช่น ผู้ตรวจสอบภายในยังไม่เคยเข้าตรวจสอบ เป็นต้น ด้านการควบคุมภายใน เช่น ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อจัดวางระบบควบคุมภายในและดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน เป็นต้น

๒) กลุ่มที่มีความเสี่ยงปานกลาง คือ ตั้งแต่ร้อยละ ๖๐ แต่ไม่ถึงร้อยละ ๗๐ ได้แก่ สำนักจัดการหนี้ ๒ (สจน. ๒) กลุ่มกฎหมาย (กม.) สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ (สบค.) และสำนักบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ (สบป.) สำนักนโยบายและแผน (สนผ.) สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (สพต.) และสำนักงานเลขานุการกรม (สลก.) โดยปัจจัยเสี่ยงหลัก ๆ เช่น ด้านกลยุทธ์ มีสายการบังคับบัญชาและการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบยังไขว่กันอยู่ การสื่อสารเกี่ยวกับนโยบายมีเฉพาะบางระดับ เป็นต้น ด้านการปฏิบัติงาน เช่น คู่มือปฏิบัติงานยังไม่ครอบคลุมกิจกรรม/กระบวนการปฏิบัติงานที่สำคัญทั้งหมด เป็นต้น ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เช่น มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับการปฏิบัติงานที่ชัดเจนในบางกิจกรรม การติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน แต่ไม่ได้กำหนดให้มีการรายงานผลการแก้ไข เป็นต้น

๓) กลุ่มที่มีความเสี่ยงต่ำ คือ ต่ำกว่าร้อยละ ๕๐ ลงมา ได้แก่ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพร.) ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (ศทส.) สำนักบริหารการชำระหนี้ (สบช.) และ สจน. ๑ ทั้งนี้ สรุปความเสี่ยงในด้านต่างๆ ของสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม ได้ตามแผนภาพที่ ๒

แผนภาพที่ ๒ แสดงร้อยละความเสี่ยงด้านต่างๆ ของสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม



หมายเหตุ : ๑. สบช. ไม่มีความเสี่ยงด้านการเงิน เนื่องจากสามารถปิดความเสี่ยงได้ทั้งหมด

๒. ทุกสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม ยกเว้น ศทส. มีการตอบแบบสอบถามคลาดเคลื่อน ผิดพลาด หรือไม่ตอบแบบสอบถาม ทำให้คะแนนที่ได้มีค่า error หรือเป็นศูนย์

รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ ๕

๓. จากการประเมินความเสี่ยงของสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม ทั้ง ๑๒ หน่วยงานของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ พบว่า ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นมีผลมาจากปัจจัยเสี่ยงหลักๆ ๒ เรื่อง คือ ๑) โครงสร้าง

องค์กร/การมอบหมายการปฏิบัติงานยังมีการไขว่กันอยู่ และ ๒) ผู้ตรวจสอบภายในยังไม่เคยเข้าตรวจสอบ
สำนัก/ศูนย์/กลุ่มนั้นๆ

๗. ประโยชน์ที่ได้รับ

๑. ใช้วางแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
 ๒. สำนัก/ศูนย์/กลุ่ม จะได้นำผลการประเมินความเสี่ยงที่ได้ไปประกอบวางแผนการจัดทำระบบ
การควบคุมภายใน เพื่อลดหรือป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น ทำให้การปฏิบัติงานของสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม มีประสิทธิภาพ
และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น
-