

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒
(เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ – เดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๙)

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

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานในกิจกรรม/แผนงาน/โครงการ ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดไว้ รวมทั้งมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน
๒. เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามหลักการบัญชี และเป็นปัจจุบัน รวมทั้งผู้บริหารสามารถนำข้อมูลไปใช้เพื่อประโยชน์ในการบริหารและตัดสินใจได้
๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้อง
๔. เพื่อประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอเหมาะสม และเป็นไปตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งเจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๕. เพื่อให้ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะได้ทราบปัญหาและอุปสรรคของการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งพิจารณาสั่งการให้มีการแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็วและทันการณ์

เป้าหมายการดำเนินงาน

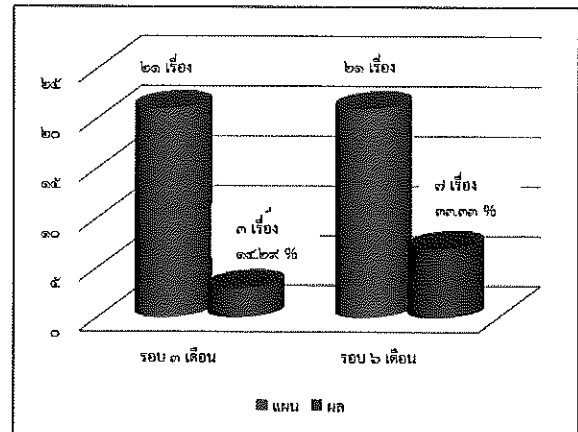
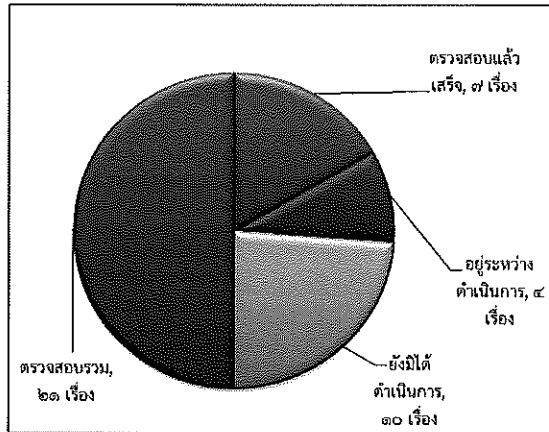
ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดเป้าหมายของการดำเนินงานทั้งสิ้น ๒๑ เรื่อง และกำหนดตัวชี้วัดของการดำเนินการ คือ สามารถดำเนินการตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบได้ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ร้อยละ ๑๐๐ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

การตรวจสอบ	จำนวน (เรื่อง)	หน่วยรับตรวจ
การตรวจสอบปกติ	๑๕	๑) สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (สบน.) ๒) สำนักจัดการหนี้ ๑ (สจน.๑)
การตรวจสอบผลการดำเนินงาน	๔	๓) สำนักจัดการหนี้ ๒ (สจน.๒) ๔) สำนักบริหารการชำระหนี้ (สบช.)
การตรวจสอบพิเศษ	๒	๕) สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (สพต.) ๖) สำนักบริหารการระดมทุน
ตรวจสอบทั้งสิ้น	๒๑	โครงการลงทุนภาครัฐ (สบค.) ๗) สำนักบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ (สบป.) ๘) สำนักงานเลขานุการกรม (สกก.) ๙) ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (ศทส.) ๑๐) ศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษาไทย (ศทท.) และ ๑๑) กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.)

ผลการดำเนินงาน

๑. ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (ตั้งแต่เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ – เดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๙) เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๗ เรื่อง ๓ หน่วยงาน พร้อมทั้งจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ เสนอ ผอ.สบน. พิจารณาแล้ว จำนวน ๑๒ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๓๓.๓๓ และอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ ๔ เรื่อง และยังมิได้ดำเนินการ ๑๐ เรื่อง ดังปรากฏตามแผนภาพที่ ๑ และ ๒



แผนภาพที่ ๑ ผลการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน แผนภาพที่ ๒ แผนและผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
 ทั้งนี้ การตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ สามารถแยกประเภทของการตรวจสอบของแต่ละกิจกรรม/
 แผนงาน/โครงการตามประเภทงานให้ความเชื่อมั่น สรุปรายละเอียดได้ ดังนี้

ที่	กิจกรรม/แผนงาน/โครงการ	ประเภทงานให้ความเชื่อมั่น*					
		F	C	O	P	IT	M
๑	ประเมินผลการควบคุมภายใน สบน. งปม. ๒๕๕๘ (สบน.)		✓				✓
๒	การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ (สลก.)	✓	✓				
๓	งบการเงินกองทุนสวัสดิการ สบน. (จำนวน ๕ รายงาน) (สลก.)	✓	✓				
๔	ระบบรับและนำส่งตามระบบ GFMS (สลก.)	✓	✓				
๕	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาลของข้าราชการ กรณีการเบิกจ่ายที่ไม่ได้อยู่ในระบบจ่ายตรง (สลก.)	✓	✓				
๖	ความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง (สลก.)	✓					
๗	การจดทะเบียนและต่อทะเบียนที่ปรึกษาไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (ศทท.)		✓		✓		

หมายเหตุ : * F : Financial Audit / C : Compliance Audit / O : Operation Audit / P : Performance Audit /
 IT : Information Technology Audit / M : Management Audit

๑.๒ ข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ

๑.๒.๑ การประเมินผลระบบการควบคุมภายในระหว่างการตรวจสอบและในภาพรวมของ สบน. พบว่า การควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจมีความเพียงพอในระดับหนึ่ง (คะแนนการประเมินในภาพรวมร้อยละ ๖๖) โดยองค์ประกอบของการควบคุมภายในที่มีคะแนนการประเมินสูงสุด คือ การติดตามและประเมินผล และคะแนนการประเมินต่ำที่สุดคือ สภาพแวดล้อมการควบคุม

๑.๒.๒ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน พบว่า หน่วยรับตรวจสามารถจัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ได้ตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด แต่ยังมีประเด็นที่ดำเนินการไม่ถูกต้อง ครบถ้วน เช่น งบทดลองของส่วนราชการ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ ยังไม่สามารถแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติกติได้ทุกบัญชี การจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารยังไม่ครบทุกบัญชีของ สบน. การยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

๑.๒.๓ การดำเนินงานในกิจกรรม/แผนงาน/โครงการ พบว่า หน่วยรับตรวจบางหน่วย ยังไม่ได้ดำเนินการในเรื่องต่างๆ เช่น ยังไม่ได้จัดทำแผนภาพแสดงขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Work Flow)/คู่มือ การปฏิบัติงาน การสรุปรายงานผลการดำเนินการเสนอผู้บริหาร การมอบหมายหน้าที่และขอบเขตความรับผิดชอบ ยังไม่มีการกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร เป็นต้น

๑.๓ ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบและการดำเนินการ

ด้าน	ข้อเสนอแนะและการดำเนินการ
ด้านการปฏิบัติงาน	<ul style="list-style-type: none"> - กำหนดแนวทางหรือกิจกรรมการควบคุมภายใน ที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมการควบคุม ให้เหมาะสมกับสภาพการณ์ในปัจจุบัน เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน เช่น จัดทำแผนภาพแสดงขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Work Flow) คู่มือการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้อง กับกฎ ระเบียบและหลักเกณฑ์ที่มีการปรับปรุง รวมทั้งให้เป็นปัจจุบัน และประชาสัมพันธ์ ให้ทราบโดยทั่วถึงกันในช่องทางต่างๆ เป็นต้น - กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบ และมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานในเรื่องความรับผิดชอบ ทางละเมิดและแพ่งให้ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร - จัดทำทะเบียนคุมต่างๆ เพื่อให้การทำงานเป็นระบบและเป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบ และพิสูจน์ข้อมูลกับระบบ GFMS ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน - บางแผนงาน/โครงการ ควรมีการจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานในมิติต่างๆ เสนอ ผู้บริหารทราบ รวมทั้งเพื่อใช้ประกอบการกำหนดนโยบายในเรื่องการปรับโครงสร้างหน่วยงาน - ปรับปรุงการดำเนินงานที่ยังไม่เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง ให้มีความถูกต้อง โดยประสานผู้เกี่ยวข้องอย่างใกล้ชิด
ด้านการฝึกอบรม/พัฒนาบุคลากร	<ul style="list-style-type: none"> - การให้ความรู้ความเข้าใจแก่บุคลากรของ สบน. เพื่อให้เข้าใจถึงความสำคัญของระบบ การควบคุมภายใน (กตส. ได้จัดกิจกรรม KM Networking เรื่องลดความเสี่ยง เพิ่มประสิทธิภาพ กับการควบคุมภายในให้กับบุคลากรของ สบน. โดยเชิญวิทยากรจาก สตง. มาให้ความรู้ เมื่อวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๕๙ แล้ว)

๒. ผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากรและแผนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน โดยมีรายละเอียดสรุปได้ ดังนี้

๒.๑ แผนการพัฒนาบุคลากรของ กตส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ประกอบด้วย

รายการ	ผลการดำเนินการ
๑. การอบรมบุคลากรของ กตส.	ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมโครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตร ผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ซึ่งจัดโดยกรมบัญชีกลาง
๒. จัดโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (KM Networking)	ในเดือนมีนาคมดำเนินโครงการฯ แล้ว จำนวน ๒ ครั้ง ได้แก่ ครั้งที่ ๑ กิจกรรม Knowledge Plus “ข้อกฎหมายพึงรู้สำหรับเจ้าหน้าที่ของรัฐ เพื่อป้องกันความผิดทางละเมิดและแพ่ง” โดยวิทยากรจากกรมบัญชีกลาง ได้รับความพึงพอใจร้อยละ ๙๑.๖๑ และครั้งที่ ๒ กิจกรรม Knowledge Plus “ลดความเสี่ยง เพิ่มประสิทธิภาพกับการควบคุมภายใน” โดยวิทยากรจาก สตง. ได้รับ ความพึงพอใจร้อยละ ๙๒.๕๐

๒.๒ แผนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ กตส. ประกอบด้วย

รายการ	ผลการดำเนินการ
๑. การวางแผนการตรวจสอบภายใน	วางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ให้ครอบคลุมในเรื่องความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่ รวมทั้งขอรับนโยบายจากผู้บริหารระดับสูงในการตรวจพิเศษ
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ	<ul style="list-style-type: none"> - ได้กำหนดนโยบายและขั้นตอนในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมทั้งมีการทบทวนนโยบายและขั้นตอนฯ ให้เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบผ่านเว็บไซต์ ของ สบน. - ศึกษาและปรับปรุงรูปแบบกระดาษทำการเพื่อให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน
๓. การจัดทำรายงานและการติดตามผล	ปรับปรุงรูปแบบการรายงานให้มีความเหมาะสมเป็นไปตามแนวปฏิบัติและมาตรฐานการตรวจสอบภายใน รวมทั้งมีการรายงานผลการติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ เสนอ ผอ.สบน. เป็นรายไตรมาส
๔. แบบประเมินตนเองของ กตส. ของ สบน.	นำผลการประเมินไปจัดทำแผนพัฒนาหรือปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเป็นเครื่องมือในการติดตามความก้าวหน้าของการทำงานของ กตส.
๕. ระบบสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายใน ๕.๑ การจัดทำเว็บไซต์ ๕.๒ การพัฒนาระบบสารสนเทศ	<ul style="list-style-type: none"> - อยู่ระหว่างประสานงานกับ ศทส. ในการจัดทำคลังข้อมูลการตรวจสอบภายใน - อยู่ระหว่างประสานงาน สลก. เพื่อขอรับการจัดสรรเงินจากเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น หรือ สจน. ๒ เพื่อขอจัดสรรเงินค่าธรรมเนียมค้ำประกันเงินกู้
๖. การจัดการความรู้ (KM Action Plan) ของ กตส.	จัดทำโครงการจัดการความรู้ของ กตส. เพื่อจัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนความรู้กับเครือข่าย (ศทส. และ กพร.) โดยนำความรู้จากกิจกรรมไปพัฒนาการปฏิบัติงานของบุคลากร กตส. ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น