

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๓
(เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ – เดือนมิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๙)

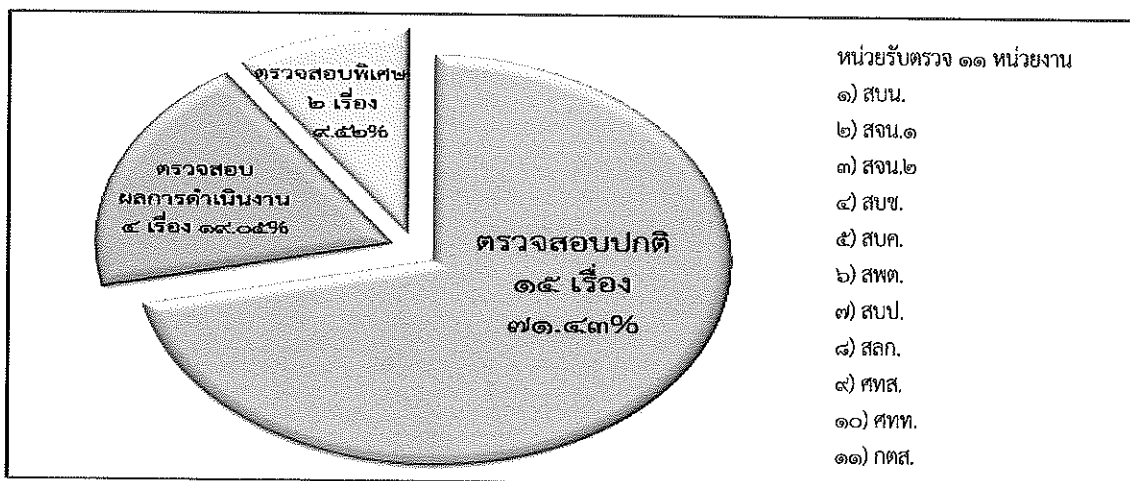
ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินในหัวข้อการรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ โดยเป็นการรายงานผลการปฏิบัติงานเทียบกับแผนการตรวจสอบปัญหาอุปสรรค และระบุความเสี่ยงการควบคุมที่สำคัญ รวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่ผู้บริหารควรทราบ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานในกิจกรรม/แผนงาน/โครงการว่า เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดไว้ รวมทั้งมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน
๒. เพื่อให้มั่นใจว่า ข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามหลักการบัญชี และเป็นปัจจุบัน รวมทั้งผู้บริหารสามารถนำข้อมูลไปใช้เพื่อประโยชน์ในการบริหารและตัดสินใจได้
๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้อง
๔. เพื่อประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่า มีความเพียงพอเหมาะสม และเป็นไปตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งเจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๕. เพื่อให้ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะได้ทราบปัญหาและอุปสรรคของการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งพิจารณาสั่งการให้มีการแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็วและทันการณ์

เป้าหมายการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ได้กำหนดเป้าหมายในการดำเนินการตรวจสอบ จำนวน ๒๑ เรื่อง ๑๑ หน่วยงาน โดยกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของการดำเนินการ คือ สามารถดำเนินการตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบได้ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ร้อยละ ๑๐๐ ดังปรากฏตามแผนภาพที่ ๑ ดังนี้



แผนภาพที่ ๑ เป้าหมายการดำเนินงานตรวจสอบภายใน

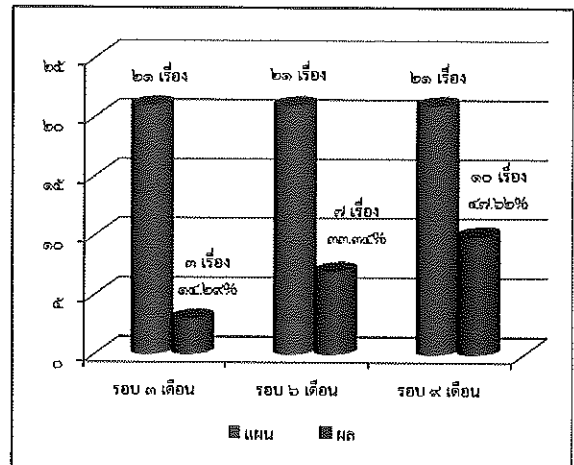
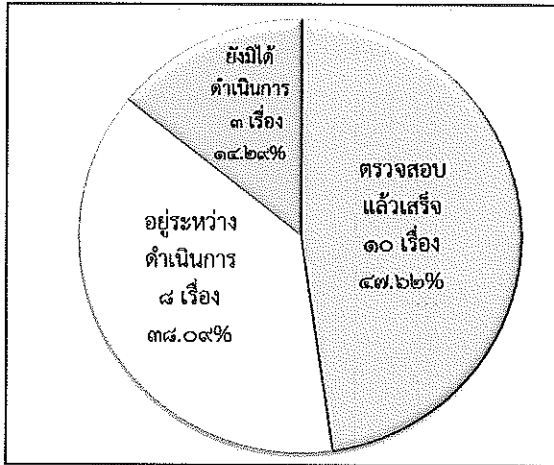
- หมายเหตุ : ๑. ตรวจสอบปกติ หมายถึง การตรวจสอบตามนโยบายของ ค.ต.ป. กรมบัญชีกลาง หรือตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒. ตรวจสอบผลการดำเนินงาน หมายถึง การตรวจสอบกิจกรรม/แผนงาน/โครงการต่างๆ ที่ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี ...
๓. ตรวจสอบพิเศษ หมายถึง การตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริต หรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย

/ผลการดำเนินงาน ...

ผลการดำเนินงาน

๑. ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (ตั้งแต่เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ - เดือนมิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๙) ดำเนินการเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ๓ หน่วยงาน จำนวน ๑๐ เรื่อง พร้อมทั้งจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ เสนอ ผอ.สบน. พิจารณาแล้ว จำนวน ๑๗ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๔๗.๖๒ และอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ ๘ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๓๘.๐๙ และยังมิได้ดำเนินการ ๓ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๑๔.๒๙ ดังปรากฏตามแผนภาพที่ ๒ และ ๓



แผนภาพที่ ๒ ผลการดำเนินงานรอบ ๙ เดือน แผนภาพที่ ๓ แผนและผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
 ทั้งนี้ การตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ สามารถแยกประเภทของการตรวจสอบของแต่ละกิจกรรม/แผนงาน/โครงการตามประเภทงานให้ความเชื่อมั่น ดังนี้

ที่	กิจกรรม/แผนงาน/โครงการ	การดำเนินการ	ประเภทงานให้ความเชื่อมั่น*						
			F	C	O	P	IT	M	
๑	ประเมินผลการควบคุมภายใน สบน. งปม. ๒๕๕๘ (สบน.)	ไตรมาส ๑		✓					✓
๒	การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ (สกก.)	ไตรมาส ๑	✓	✓					
๓	งบการเงินกองทุนสวัสดิการ สบน. (จำนวน ๗ รายงาน) (สกก.)	ไตรมาส ๑ - ๓	✓	✓					
๔	ระบบรับและนำส่งตามระบบ GFMS (สกก.)	ไตรมาส ๒	✓	✓					
๕	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการข้าราชการพยาบาลของข้าราชการ กรณีการเบิกจ่ายที่ไม่ได้อยู่ในระบบจ่ายตรง (สกก.)	ไตรมาส ๒	✓	✓					
๖	ความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง (สกก.)	ไตรมาส ๒	✓						
๗	การจดทะเบียนและต่อทะเบียนที่ปรึกษาไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (จำนวน ๒ รายงาน) (ศทพ.)	ไตรมาส ๒		✓		✓			
๘	เงินเดือนของข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้าง สบน. (สกก.)	ไตรมาส ๓	✓	✓					✓
๙	การใช้รถยนต์สำหรับข้าราชการผู้มีสิทธิได้รับประจำตำแหน่ง (สกก.)	ไตรมาส ๓	✓	✓					✓
๑๐	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายของบุคลากรภาครัฐ (สกก.)	ไตรมาส ๓	✓	✓					

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 ในไตรมาสที่ ๑ และ ๒ ผลการประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจได้คะแนนในภาพรวม ร้อยละ ๖๖ ซึ่งมีความเพียงพอในระดับหนึ่ง สำหรับการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน หน่วยรับตรวจสามารถดำเนินการได้ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด แต่ยังมีประเด็นที่ดำเนินการไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ซึ่งได้ให้ข้อเสนอแนะและหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

๑.๒.๒ ผลการตรวจสอบในไตรมาสที่ ๓ พบว่า หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่กำหนด ทั้งนี้ มีหน่วยรับตรวจบางหน่วยยังดำเนินการในบางประเด็นไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ได้แก่ ด้านการปฏิบัติงาน เช่น ขั้นตอนการดำเนินงาน (Work Flow) พบว่า ยังไม่ได้ปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน การจัดทำข้อมูลบุคลากรให้เป็นปัจจุบันและครบถ้วน เป็นต้น ด้านการฝึกอบรม/พัฒนาบุคลากร เช่น การให้ความรู้ความเข้าใจแก่บุคลากรของ สบн. ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เป็นต้น ซึ่งขณะนี้หน่วยรับตรวจอยู่ระหว่างการปรับปรุงแก้ไขและจะได้รายงานผลการติดตามผลในไตรมาสที่ ๔ ต่อไป

๒. ผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากรและแผนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีรายละเอียดสรุปได้ ดังนี้

๒.๑ แผนการพัฒนาบุคลากรของ กตส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ประกอบด้วย

รายการ	ผลการดำเนินการ
๑. การอบรมบุคลากรของ กตส.	ส่งบุคลากรของ กตส. เข้ารับการอบรมในโครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตร ผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ซึ่งจัดโดยกรมบัญชีกลาง และบุคลากรของ กตส. สามารถผ่านการทดสอบและได้รับวุฒิปัตรในหลักสูตรที่ได้รับการอบรม
๒. โครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (KM Networking)	ได้ดำเนินการจัดกิจกรรม ในหัวข้อต่างๆ จำนวน ๖ ครั้ง ได้แก่ ๑) แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพระบบบัญชีของ สบн. ๒) การควบคุมภายในกับการพัฒนาองค์กร ๓) Audit and IT Synergy ๔) ข้อกฎหมายพึงรู้สำหรับเจ้าหน้าที่ของรัฐ เพื่อป้องกันความผิดพลาดและแพ่ง ๕) ลดความเสี่ยง เพิ่มประสิทธิภาพกับการควบคุมภายใน และ ๖) มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงนโยบาย และได้ประเมินระดับความพึงพอใจในการเข้าร่วมกิจกรรมในทุกหัวข้อ ผลการประเมินได้ระดับคะแนนในภาพรวม ร้อยละ ๙๓.๑๙ (กำหนดระดับคะแนนความพึงพอใจที่ร้อยละ ๘๐)

๒.๒ แผนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ กตส. เป็นการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานในเรื่องต่างๆ ของเจ้าหน้าที่เกิดประสิทธิภาพและเกิดการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ประกอบด้วย

รายการ	ผลการดำเนินการ
๑. การวางแผนการตรวจสอบภายใน	มีการทบทวนและปรับปรุงรายละเอียด รวมทั้งขอบเขตการตรวจสอบภายในให้มีความสอดคล้องกับสภาพแวดล้อม เช่น อัตรากำลังงบประมาณ ระยะเวลา เป็นต้น เสนอ ผอ.สบн. พิจารณาให้ความเห็นชอบเมื่อวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๕๙ และได้แจ้งเวียนให้บุคลากร กตส. ทราบ รวมทั้งเผยแพร่ในเว็บไซต์
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ	มีการจัดทำนโยบายและขั้นตอนในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บุคลากร กตส. ถู้อปฏิบัติ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ เมื่อวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๘ สำหรับกระตาศทำการ ซึ่งเป็นส่วนสำคัญที่ใช้ในการตรวจสอบ ขณะนี้อยู่ระหว่างการศึกษาและปรับปรุงรูปแบบที่ใช้สำหรับการตรวจสอบในแต่ละประเภทงานให้มีความเชื่อมั่น เพื่อให้มีมาตรฐานเดียวกัน

รายการ	ผลการดำเนินการ
๓. การจัดทำรายงานและการติดตามผล	สามารถจัดทำรายงานผลการตรวจสอบให้แล้วเสร็จ โดยใช้ระยะเวลาเวลาเฉลี่ย ๓.๙๓ วัน (กำหนดตัวชี้วัด คือ ภายใน ๑๕ วันทำการ หลังปิดการตรวจ) รวมทั้งมีการติดตามและรายงานผลการดำเนินการติดตามให้ ผอ.สบน. ทราบ เป็นรายไตรมาส
๔. แบบประเมินตนเองของ กตส. ของ สบน.	กตส. มีการประเมินตนเอง และจัดทำรายงานสรุปผลการประเมินตนเอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รวมทั้งนำ GAP ที่ได้ไปจัดทำแผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งส่งให้กรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๘
๕. ระบบสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายใน ๕.๑ การจัดทำเว็บไซต์ ๕.๒ การพัฒนาระบบสารสนเทศ	<p>- ศทส. ได้จัดทำเว็บไซต์เพื่อเป็นคลังความรู้ข้อมูลของ กตส. ให้แล้ว (เว็บไซต์ pdmo.go.th “กลุ่มตรวจสอบภายใน”) รวมทั้งได้มีการอบรมให้ความรู้แก่ กตส. ในการอัปเดตข้อมูล/ปรับปรุงข้อมูลที่มีอยู่ในเว็บไซต์เรียบร้อยแล้ว</p> <p>- เนื่องจาก กตส. และ กพร. ได้เสนอโครงการการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการตรวจสอบภายในของ สบน. แต่ไม่ได้รับการสนับสนุนเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังนั้น ศทส. กตส. และ กพร. ได้มีการประชุมหารือร่วมกันและเห็นว่า โครงการดังกล่าวยังมีความจำเป็นต่อการปฏิบัติงาน โดยเห็นควรให้ขอรับการสนับสนุนเงินจากเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ หรือเงินค่าธรรมเนียม ค่าประกันเงินกู้ (สจน.๒)</p>