



ผอ.สบน. 1127
 เลขที่รับ.....
 วันที่ 27 ก.ย. 60
 เวลา 15.09

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๖๕ ๘๐๕๐ ต่อ ๕๒๑๗

ที่ กค ๐๙๐๐/กตส. ๒๒๖ วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานสรุปผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

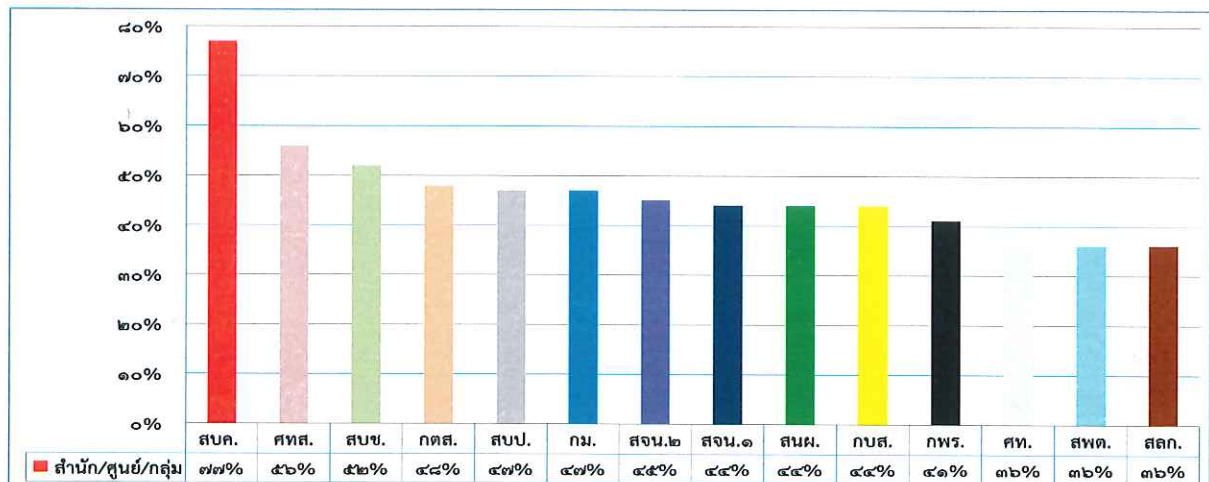
ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๕ และตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดให้ การวางแผนการตรวจสอบต้องมีการประเมินความเสี่ยง เพื่อระบุปัจจัยเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยงก่อนหลังของแต่ละหน่วยงานหรือกิจกรรมที่จะดำเนินการตรวจสอบให้สอดคล้องกับ ผลการประเมินความเสี่ยง นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) ขอเรียนว่า

๑. ได้จัดทำเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ประกอบการวางแผนการตรวจสอบ โดยเกณฑ์ดังกล่าวประกอบด้วย ๑) ด้านกลยุทธ์ ๒) ด้านการปฏิบัติงาน ๓) ด้านการเงิน/บัญชี ๔) ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ ๕) ด้านการควบคุมภายใน และในแต่ละด้านกำหนดเกณฑ์คะแนนเป็น ๓ ระดับ (สูง ปานกลาง และ ต่ำ) และ ผอ.สบน. ได้อนุมัติให้ใช้เกณฑ์ดังกล่าวประเมินความเสี่ยงของสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม เมื่อวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๐ (เอกสารแนบ ๑) ซึ่ง กตส. ได้จัดทำแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในของ สบн. โดยอ้างอิงเกณฑ์ดังกล่าวในข้อคำถาม ส่งให้ผู้อำนวยการสำนัก/ศูนย์/กลุ่มประเมินในเบื้องต้น (เอกสารแนบ ๒)

๒ ผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบของ สบн. พบว่า มีผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน ๑๔ คน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๒.๑ ผลการประเมินความเสี่ยงในภาพรวม พบว่า ค่าเฉลี่ยของความเสี่ยงในภาพรวมคิดเป็น ร้อยละ ๔๗ โดยสำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ (สบค.) มีความเสี่ยงสูงสุด คือ ร้อยละ ๗๗ และศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา (ศท.) สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (สพต.) และสำนักงานเลขานุการกรม (สลก.) มีความเสี่ยงต่ำที่สุด คือ ร้อยละ ๓๖ โดยมีรายละเอียดปรากฏตามแผนภาพที่ ๑ แผนภาพที่ ๑ แสดงร้อยละความเสี่ยงในภาพรวมของสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม



๒.๒ ผลการประเมินความเสี่ยงรายสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

กลุ่มความเสี่ยง	สำนัก/ศูนย์/กลุ่ม	ความเสี่ยงที่ตรวจพบ
๑. ความเสี่ยงสูง (ร้อยละ ๗๐ ขึ้นไป)	สำนักบริหารการระดมทุนโครงการ ลงทุนภาครัฐ (สบค.)	๑. ด้านกลยุทธ์ - นโยบายผู้บริหาร (สบค., สบช., สบป., กม, สจน.๒, และ สจน.๑)
๒. ความเสี่ยงปานกลาง (ร้อยละ ๕๐ - ร้อยละ ๖๙)	ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (ศทส.) และสำนักบริหารการชำระหนี้ (สบช.)	- แผนกลยุทธ์ (สบค., สบช., กตส., สบป., กม. และ สนผ.) - โครงสร้าง (สบค., กม., สนผ., กบส., และ กพร.) - อัตราค่าจ้าง (สบค., กตส., สบป., สจน.๒, สจน.๑, สนผ., กบส.และ กพร.)
๓. ความเสี่ยงต่ำ (ต่ำกว่าร้อยละ ๕๐)	สำนักจัดการหนี้ ๑ (สจน. ๑), สำนัก จัดการหนี้ ๒ (สจน. ๒), สำนักนโยบาย และแผน (สนผ.), สำนักพัฒนาตลาด- ตราสารหนี้ (สพต.), สำนักบริหาร และประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ (สบป.), สำนักงานเลขานุการกรม (สลก.), ศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา (ศท.), กลุ่มพัฒนา ระบบบริหาร (กพร.), กลุ่มตรวจสอบ- ภายใน (กตส.), กลุ่มกฎหมาย (กม.) และกลุ่มบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ (กบส.)	๒. ด้านการปฏิบัติงาน - กระบวนการและวิธีปฏิบัติงาน (สบค., ศทส., สบช., กตส., สบป., กม., สจน.๒, สจน.๑, สนผ., กบส. และ กพร.) - การติดตามประเมินผล (สบค., ศทส., และ สบช.) - การสื่อสาร (สบค., สบช. และ กบส.) ๓. ด้านการเงิน/บัญชี (สบค., ศทส., กตส., สนผ., ศท. และ สลก.) ๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (สบค., ศทส., สบช., สบป., กม.และ สพต.) ๕. ด้านการควบคุมภายใน (สบค., ศทส., สบช., กตส., สบป., กม., และ สจน.๑)

๓. กตส. ได้จัดทำรายงานสรุปผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบของ สบช.
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยมีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ทราบ



(นายสุวิษณุ โรจนวานิช)

ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ



(นางสาวพรทิพย์ พันเลิศยอดยิ่ง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

รายงานสรุปผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ
สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑. หลักการและเหตุผล

ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๕ และแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดการวางแผนการตรวจสอบ โดยการประเมินความเสี่ยง ระบุปัจจัยเสี่ยง ลักษณะความเสี่ยง และเพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของสำนัก/ศูนย์/กลุ่มที่จะดำเนินการตรวจสอบให้สอดคล้องทั้งในระดับหน่วยงาน หรือระดับกิจกรรมให้มีความสอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการ

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) ในฐานะผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (สบน.) มีหน้าที่ในการสำรวจการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบให้เป็นไปตามระเบียบ ซึ่งข้อมูลที่ได้จะนำไปประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของ กตส. สบน.

๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๕ และแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการวางแผนการตรวจสอบประจำปีของ กตส. สบน.

๓. เครื่องมือที่ใช้ประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

จัดทำแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ (เอกสารแนบ ๑) โดยข้อความจะเป็นการประเมินปัจจัยเสี่ยง ๕ ด้าน คือ ๑) ด้านกลยุทธ์ ๒) ด้านการปฏิบัติงาน ๓) ด้านการเงิน/บัญชี ๔) ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ ๖) ด้านการควบคุมภายใน และในแต่ละด้านกำหนดเกณฑ์คะแนนการประเมินเป็น ๓ ระดับ (สูง กลาง ต่ำ)

๔. วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

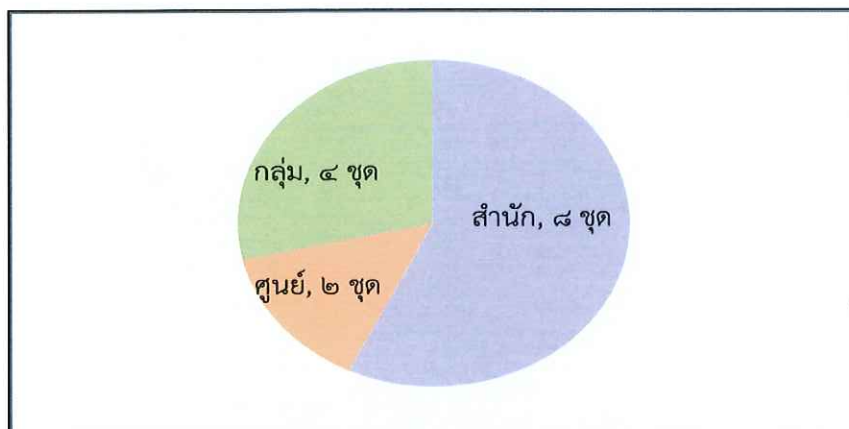
นำแบบสอบถามดังกล่าวส่งให้ผู้อำนวยการสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม จำนวนทั้งสิ้น ๑๔ ชุด ประเมินในเบื้องต้น

๕. วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

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

๖. ผลการประเมินความเสี่ยง

๑. มีผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด ๑๔ คน (๘ สำนัก ๒ ศูนย์ และ ๔ กลุ่ม) คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ โดยมีรายละเอียดปรากฏตามแผนภาพที่ ๑

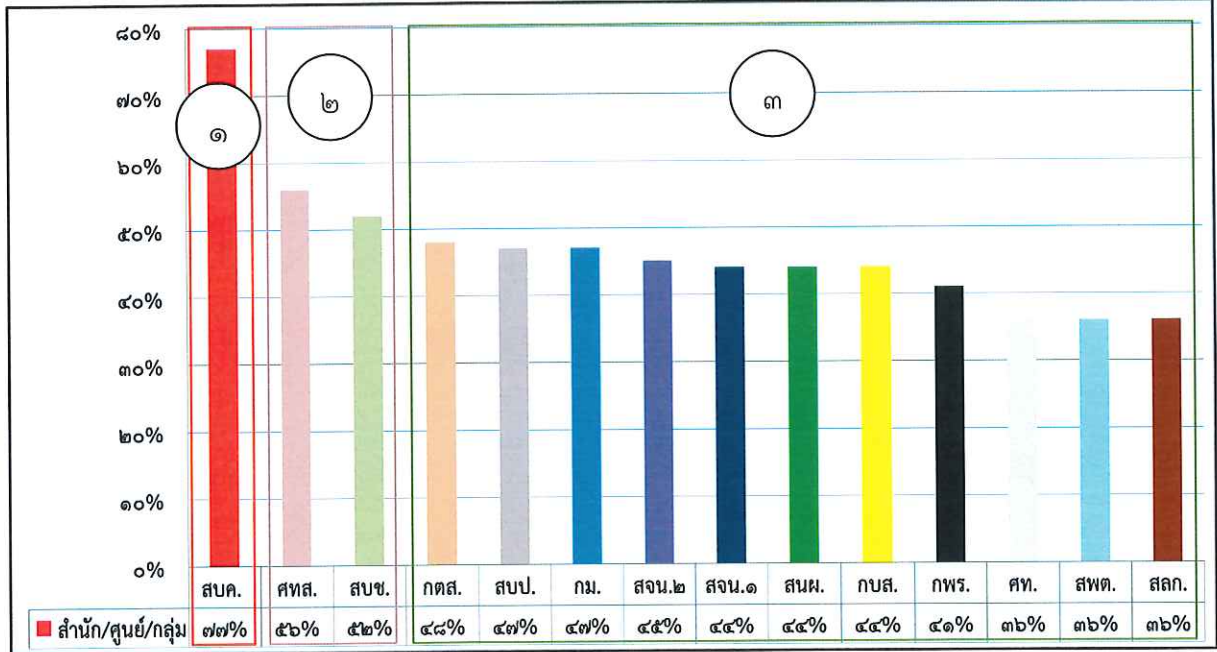


แผนภาพที่ ๑ : การตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง

๒. ผลการประเมินความเสี่ยงในภาพรวม มีรายละเอียดปรากฏตามตารางที่ ๑ และแผนภาพที่ ๒ ดังนี้

ตารางที่ ๑ : สรุปผลคะแนนการประเมินความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ ของสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม

หน่วยงาน	ด้านกลยุทธ์		ด้านการปฏิบัติงาน		ด้านการเงิน/บัญชี		ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ		ด้านการควบคุมภายใน		ภาพรวม	
	คะแนน	%	คะแนน	%	คะแนน	%	คะแนน	%	คะแนน	%	คะแนน	%
กลุ่มที่มีความเสี่ยงสูง												
สบค.	๑๗	๘๑%	๑๗	๘๑%	๕	๘๓%	๓	๕๐%	๙	๗๕%	๕๑	๗๗%
กลุ่มที่มีความเสี่ยงปานกลาง												
ศทส.	๘	๓๘%	๑๔	๖๗%	๔	๖๗%	๓	๕๐%	๘	๖๗%	๓๗	๕๖%
สบช.	๑๐	๔๘%	๑๐	๔๘%	๒	๓๓%	๔	๖๗%	๘	๖๗%	๓๔	๕๒%
กลุ่มที่มีความเสี่ยงต่ำ												
กตส.	๙	๔๓%	๑๓	๖๒%	๓	๕๐%	๒	๓๓%	๕	๔๒%	๓๒	๔๘%
สบป.	๑๒	๕๗%	๑๐	๔๘%	๒	๓๓%	๒	๓๓%	๕	๔๒%	๓๑	๔๗%
กม.	๑๐	๔๘%	๑๑	๕๒%	๒	๓๓%	๓	๕๐%	๕	๔๒%	๓๑	๔๗%
สจน.๒	๙	๔๓%	๑๒	๕๗%	๓	๕๐%	๒	๓๓%	๔	๓๓%	๓๐	๔๕%
สจน.๑	๑๑	๕๒%	๙	๔๓%	๒	๓๓%	๒	๓๓%	๕	๔๒%	๒๙	๔๔%
สนผ.	๑๑	๕๒%	๙	๔๓%	๓	๕๐%	๒	๓๓%	๔	๓๓%	๒๙	๔๔%
กบส.	๙	๔๓%	๑๒	๕๗%	๒	๓๓%	๒	๓๓%	๔	๓๓%	๒๙	๔๔%
กพร.	๙	๔๓%	๑๐	๔๘%	๒	๓๓%	๒	๓๓%	๔	๓๓%	๒๗	๔๑%
ศท.	๗	๓๓%	๗	๓๓%	๔	๖๗%	๒	๓๓%	๔	๓๓%	๒๔	๓๖%
สพต.	๗	๓๓%	๗	๓๓%	๒	๓๓%	๔	๖๗%	๔	๓๓%	๒๔	๓๖%
สลก.	๗	๓๓%	๗	๓๓%	๔	๖๗%	๒	๓๓%	๔	๓๓%	๒๔	๓๖%
ค่าเฉลี่ยภาพรวม											๔๗%	



แผนภาพที่ ๒ : แสดงร้อยละความเสี่ยงในภาพรวมของสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม

จากตารางที่ ๑ และแผนภาพที่ ๒ พบว่า ค่าเฉลี่ยของความเสี่ยงในภาพรวม คิดเป็น ร้อยละ ๔๗ โดยสำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ (สบค.) มีความเสี่ยงสูงที่สุด คือ ร้อยละ ๗๗ และศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา (ศท.) สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (สพต.) และสำนักงานเลขานุการกรม (สลก.) มีความเสี่ยงต่ำที่สุด คือ ร้อยละ ๓๖

๓. ผลการประเมินความเสี่ยงรายสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม แบ่งเป็น ๓ ระดับ รายละเอียดปรากฏตาม ตารางที่ ๒ ดังนี้

ตารางที่ ๒ : รายละเอียดผลการประเมินความเสี่ยงรายสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม

กลุ่มความเสี่ยง	สำนัก/ศูนย์/กลุ่ม	ความเสี่ยงที่ตรวจพบ
๑. ความเสี่ยงสูง (ร้อยละ ๗๐ ขึ้นไป)	สำนักบริหารการระดมทุนโครงการ ลงทุนภาครัฐ (สบค.)	๑. ด้านกลยุทธ์ - นโยบายผู้บริหาร (สบค., สบช., สบป., กม, สจน.๒, และ สจน.๑)
๒. ความเสี่ยงปานกลาง (ร้อยละ ๕๐ – ร้อยละ ๖๙)	ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (ศทส.) และสำนักบริหารการชำระหนี้ (สบช.)	- แผนกลยุทธ์ (สบค., สบช., กตส., สบป., กม. และ สนผ.) - โครงสร้าง (สบค., กม., สนผ., กบส., และ กพร.) - อัตรากำลัง (สบค., กตส., สบป., สจน.๒, สจน.๑, สนผ., กบส.และ กพร.)
๓. ความเสี่ยงต่ำ (ต่ำกว่าร้อยละ ๕๐)	สำนักจัดการหนี้ ๑ (สจน. ๑), สำนัก จัดการหนี้ ๒ (สจน. ๒), สำนักนโยบาย และแผน (สนผ.), สำนักพัฒนาตลาด- ตราสารหนี้ (สพต.), สำนักบริหาร และประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ (สบป.), สำนักงานเลขานุการกรม (สลก.), ศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา (ศท.), กลุ่มพัฒนา ระบบบริหาร (กพร.), กลุ่มตรวจสอบ- ภายใน (กตส.), กลุ่มกฎหมาย (กม.) และกลุ่มบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ (กบส.)	๒. ด้านการปฏิบัติงาน - กระบวนการและวิธีปฏิบัติงาน (สบค., ศทส., สบช., กตส., สบป., กม., สจน.๒, สจน.๑, สนผ., กบส. และ กพร.) - การติดตามประเมินผล (สบค., ศทส., และ สบช.) - การสื่อสาร (สบค., สบช. และ กบส.) ๓. ด้านการเงิน/บัญชี (สบค., ศทส., กตส., สนผ., ศท. และ สลก.) ๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (สบค., ศทส., สบช., สบป., กม.และ สพต.) ๕. ด้านการควบคุมภายใน (สบค., ศทส., สบช., กตส., สบป., กม., และ สจน.๑)

จากตารางที่ ๒ มีรายละเอียดความเสี่ยงสูง/ความเสี่ยงที่ยังส่งผลต่อการปฏิบัติงาน เช่น

๑. ด้านกลยุทธ์ เช่น นโยบายผู้บริหารไม่เป็นลายลักษณ์อักษรและแจ้งให้ทราบบางระดับ
โครงสร้างและการแบ่งสายการบังคับบัญชา รวมทั้งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน แต่การปฏิบัติงานยังไขว่กันอยู่
นโยบายผู้บริหารเป็นลายลักษณ์อักษร มีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรบางระดับทราบหรือขาด
การประชาสัมพันธ์มีการสื่อสารแผนกลยุทธ์และเป้าหมายขององค์กรหรือหน่วยงานไปยังบุคลากรบางระดับ
และเป็นลายลักษณ์อักษร เป็นต้น

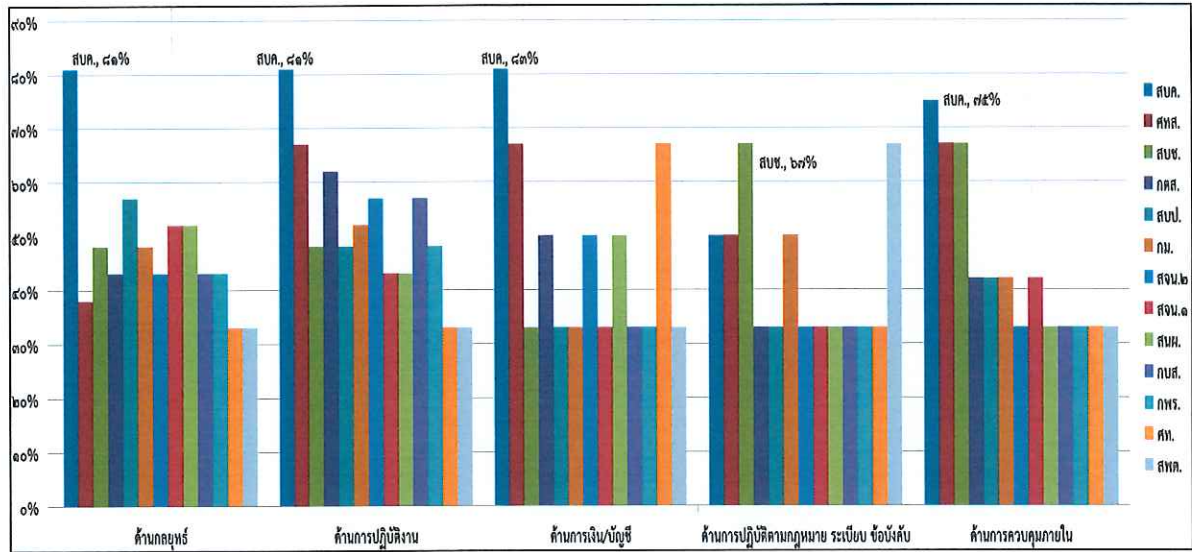
๒. ด้านการปฏิบัติงาน เช่น ไม่มีคู่มือ หรือคู่มือการปฏิบัติงานไม่เป็นปัจจุบัน/ไม่สามารถใช้ในการ
ปฏิบัติงานได้ การจัดเก็บข้อมูลไม่เป็นระบบและไม่เป็นปัจจุบัน มีการจัดทำกระบวนการปฏิบัติงาน และแสดง
ให้เห็นถึงความสัมพันธ์ของกระบวนการปฏิบัติงานเฉพาะบางภารกิจ มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานบางเรื่อง
และรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรตามระยะเวลาที่กำหนด เป็นต้น

๓. ด้านการเงิน/บัญชี เช่น ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ/นอกงบประมาณมากกว่า ๑๐ ล้านบาท
ผลการเบิกจ่ายอยู่ระหว่างร้อยละ ๕๐ ถึง ร้อยละ ๘๐ เป็นต้น

๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เช่น มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง หรือนโยบายการปฏิบัติงานที่มีความชัดเจนบางภารกิจ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม สามารถปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องหรือนโยบายการปฏิบัติงานได้ แต่มีข้อจำกัดบางส่วน และอยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุง เป็นต้น

๕. ด้านการควบคุมภายใน เช่น มีระบบการควบคุมภายใน แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก และการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ไม่เพียงพอ มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก แต่การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ยังไม่เพียงพอ เป็นต้น

ทั้งนี้ สรุปความเสี่ยงในด้านต่างๆ ของสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม ได้ตามแผนภาพที่ ๔



แผนภาพที่ ๔ : แสดงร้อยละความเสี่ยงด้านต่างๆ ของสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม

๗. ประโยชน์ที่ได้รับ

๑. ใช้วางแผนการการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. สำนัก/ศูนย์/กลุ่ม จะได้นำผลการประเมินความเสี่ยงที่ได้ไปประกอบวางแผนการจัดทำระบบการควบคุมภายใน เพื่อลดหรือป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น ทำให้การปฏิบัติงานของสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น