



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๖๕ ๘๐๕๐ ต่อ ๕๒๑๕

ที่ กค ๐๙๐๐/กตส. ๒๘๕ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๐

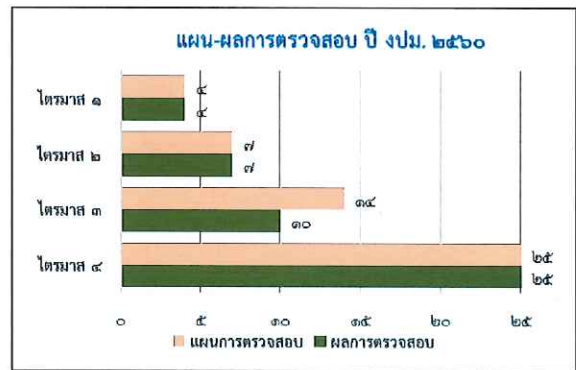
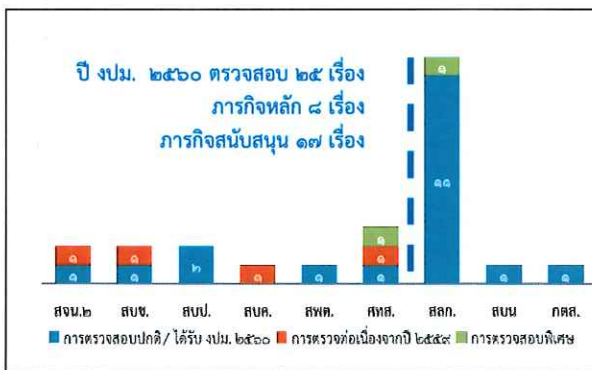
เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ครั้งที่ ๔ (เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ - เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐)

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

ตามที่ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (ผอ.สบน.) ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ของกรมบัญชีกลาง กำหนดให้มีการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เสนอหัวหน้าส่วนราชการ ครบถ้วน เป็นไปตามระบบหรือเกณฑ์การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานที่กำหนด (เสนอรายงานอย่างน้อย ๓ ครั้ง/ปี) รวมทั้งให้เผยแพร่รายงานดังกล่าวให้หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้องทราบ โดยมีรายละเอียดปรากฏตามต้นเรื่องที่แนบ นั้น

กตส. ขอเรียนว่า ได้จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ - เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐) เรียบร้อยแล้ว (เอกสารแนบ) โดยมีรายละเอียดสรุปได้ ดังนี้

๑. ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนฯ จำนวน ๒๕ เรื่อง ๙ หน่วยงาน แยกเป็น ภารกิจหลัก ๘ เรื่อง ภารกิจสนับสนุน ๑๗ เรื่อง และเป็นการตรวจสอบปกติ จำนวน ๑๙ เรื่อง การตรวจสอบต่อเนื่องจากปี ๒๕๕๙ จำนวน ๔ เรื่อง และการตรวจสอบพิเศษ จำนวน ๒ เรื่อง พร้อมทั้งได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบรวมทั้งสิ้น ๓๙ รายงาน เสนอ ผอ.สบน. พิจารณาให้ความเห็นชอบและส่งหน่วยรับตรวจเรียบร้อยแล้ว โดยมีรายละเอียดปรากฏตามแผนภาพที่ ๑ และ ๒



แผนภาพที่ ๑ และ ๒ แผนและผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. การประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน จากการตรวจสอบแต่ละภารกิจ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรมของหน่วยรับตรวจ พบว่า หน่วยรับตรวจมีการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงสำหรับแผนงาน/โครงการที่มีความสำคัญและมีผลกระทบสูงต่อการบรรลุผลสำเร็จตามประเด็นยุทธศาสตร์ และ/หรือเป็นแผนงาน/โครงการที่ได้รับงบประมาณสูง และมีบางภารกิจที่หน่วยรับตรวจบางแห่งที่ยังไม่ได้ทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานหรือการจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงานให้เป็นปัจจุบัน

๓. ข้อตรวจพบที่สำคัญ/โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด/การทุจริต/ความเสียหาย

๓.๑ ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวนทั้งสิ้น ๒๕ เรื่อง มีข้อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจรับไปดำเนินการ จำนวน ๑๑ เรื่อง ๕ หน่วยงาน และไม่มีข้อเสนอแนะ

/จำนวน...

จำนวน ๑๔ เรื่อง ๗ หน่วยงาน โดยหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว จำนวน ๒ เรื่อง ๑ หน่วยงาน และอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน ๙ เรื่อง ๕ หน่วยงาน อย่างไรก็ตาม กตส. ได้กำหนดการตรวจติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะไว้ในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๒ ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ สรุปได้ ดังนี้

๑) การปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เช่น ให้จัดทำ/ทบทวน work Flow/คู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมทุกกิจกรรม และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานรับทราบและถือปฏิบัติ เป็นต้น

๒) การจัดซื้อจัดจ้าง เช่น ศึกษาแนวทางการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติใหม่ และให้ความรู้แก่บุคลากรเพื่อปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง เป็นต้น

๓) โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศ เช่น ควรบันทึกข้อมูลในระบบให้ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน กำหนดข้าราชการผู้รับผิดชอบในการดูแลระบบสารสนเทศให้ชัดเจน เป็นต้น

๔) การบันทึกข้อมูลหนี้สาธารณะ เช่น ประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อขอความร่วมมือในการบันทึก ตรวจสอบ และจัดส่งข้อมูลหนี้สาธารณะรายเดือนให้ถูกต้อง ครบถ้วน และตามกำหนดเวลา เป็นต้น

๕) การเบิกจ่ายเงินกู้/เอกสารทางการเงิน เช่น ตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบ หรือสัญญาที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

๔. ผลการดำเนินงานเรื่องอื่นๆ/ปัญหาอุปสรรค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สรุปได้ ดังนี้

๔.๑ เนื่องจากระหว่างปีมีข้าราชการของ กตส. ลาออก ๑ ราย ทำให้ต้องมีการมอบหมายงานตรวจสอบภายในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้บุคลากรที่เหลืออยู่ปฏิบัติงานแทน ทำให้มีการปรับปรุงแผนปฏิบัติงานตรวจสอบและขอบเขตการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ใหม่ และเสนอ ผอ.สบน. อนุมัติ เมื่อวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๐

๔.๒ แผนพัฒนาบุคลากร ได้ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในหลักสูตร CGIA ของกรมบัญชีกลาง และบุคลากรผ่านการทดสอบตามหลักสูตรที่กำหนด รวมถึงได้จัดกิจกรรม KM Networking จำนวน ๔ ครั้ง เพื่อสร้างเครือข่ายแลกเปลี่ยนความรู้ และประสบการณ์กับหน่วยงานในสังกัดกระทรวงการคลัง และสำนักงานประมาณ พร้อมทั้งได้ประเมินความพึงพอใจในภาพรวมได้คะแนนร้อยละ ๘๗.๗๕

๔.๓ แผนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เช่น มีการจัดทำเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง รายงานสรุปผลการประเมินความเสี่ยง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เข้าร่วมการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งผลการประเมินของกรมบัญชีกลาง สบน.ผ่านเกณฑ์ในระดับ เป็นไปตามมาตรฐาน และได้คะแนนผลการประเมิน ๓.๗๔ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๔ คะแนน หรือคิดเป็นร้อยละ ๙๓.๕๐ เข้าร่วมการประเมินองค์กรที่มีความเป็นเลิศในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ มิติด้านการตรวจสอบภายใน เมื่อวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๐ พัฒนาระบบสารสนเทศเชิงบูรณาการด้านตรวจสอบภายในและการจัดการความรู้ เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๔.๔ การให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจหรือเจ้าหน้าที่ของ สบน. ในประเด็นต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ด้านกฎ ระเบียบ ด้านการเงิน บัญชี เป็นต้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบร่างรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ - เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐) ที่แนบเพื่อ กตส. จะได้เผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องทราบต่อไป

เห็นชอบ

 2/4/60

(นายประภาศ คงเอียด)

ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ



(นางสาวพรทิพย์ พันเลิศยอดยิ่ง)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๔
(เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ – เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐)

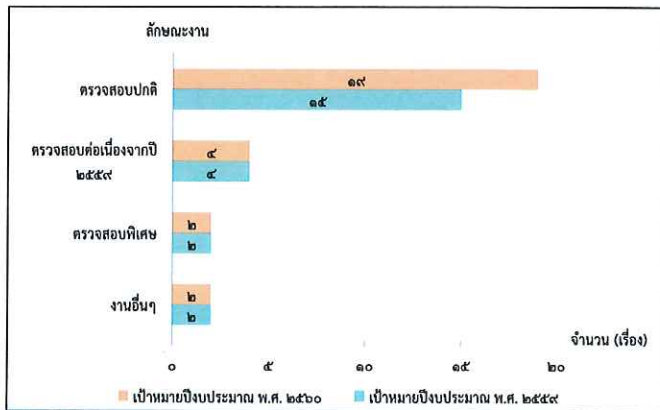
แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ของกรมบัญชีกลาง กำหนดให้มีการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเสนอหัวหน้าส่วนราชการ ครบถ้วน เป็นไปตามระบบหรือเกณฑ์การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานที่กำหนด (เสนอรายงานอย่างน้อย ๓ ครั้ง/ปี) รวมทั้งให้เผยแพร่รายงานดังกล่าวให้หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้องทราบ

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบเสนอหัวหน้าส่วนราชการ เป็นรายไตรมาส โดยครอบคลุมกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา
๒. เพื่อรายงานความเสี่ยงและการควบคุม/ข้อตรวจพบที่สำคัญ/โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด/ การทุจริต/ความเสียหาย รวมทั้งปัญหาอุปสรรคที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด

เป้าหมายการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้กำหนดเป้าหมายในการดำเนินการตรวจสอบ จำนวน ๒๕ เรื่อง ๙ หน่วยงาน (เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณก่อนมากกว่า จำนวน ๔ เรื่อง) ประกอบด้วย ๑) การตรวจสอบปกติ จำนวน ๑๙ เรื่อง ๒) การตรวจสอบต่อเนื่องของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จำนวน ๔ เรื่อง ๓) การตรวจสอบพิเศษ จำนวน ๒ เรื่อง และ ๔) งานอื่นๆ จำนวน ๒ เรื่อง และกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของการดำเนินการ คือ ๑) สามารถดำเนินการตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบได้ตามแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ร้อยละ ๑๐๐ และ ๒) ระยะเวลาเฉลี่ยในการจัดทำรายงาน ภายใน ๑๓ วันทำการหลัง ปิดการตรวจ ซึ่งเป้าหมายการดำเนินงานตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ปรากฏตามแผนภาพที่ ๑



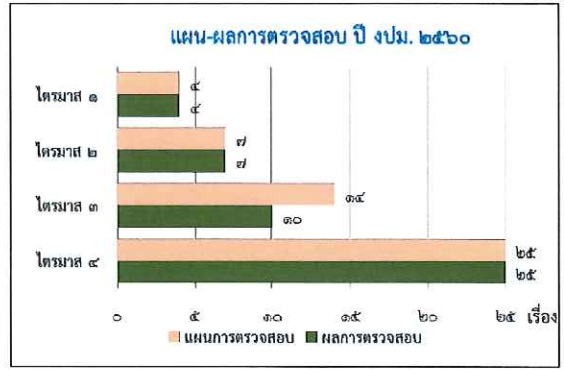
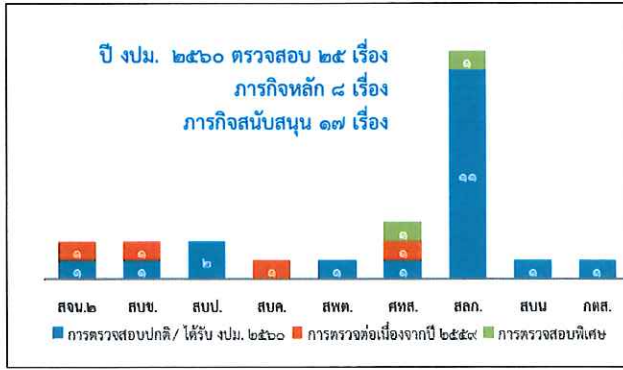
ลักษณะงาน ประกอบด้วย

- ตรวจสอบปกติ หมายถึง การตรวจสอบตามนโยบายของ ค.ต.ป. กรมบัญชีกลาง หรือตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบต่อเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ หมายถึง การตรวจสอบโครงการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี ซึ่งหน่วยรับตรวจยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
- ตรวจสอบพิเศษ หมายถึง การตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจาก ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
- งานอื่นๆ ได้แก่ งานให้คำปรึกษา การวางแผนการตรวจสอบ การประเมินความเสี่ยง รายงานผลการตรวจสอบรายไตรมาส ระบบงานด้านสารสนเทศ การจัดการความรู้ และงานตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารระดับสูง

แผนภาพที่ ๑ เป้าหมายการดำเนินงานตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

ผลการดำเนินงาน

๑. ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ตั้งแต่เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ – เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐) ดำเนินการเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ โดยมีรายละเอียด ดังนี้
 - ๑.๑ ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๒๕ เรื่อง ๙ หน่วยงาน แยกเป็น ภารกิจหลัก ๘ เรื่อง ภารกิจสนับสนุน ๑๗ เรื่อง และเป็นการตรวจสอบปกติ จำนวน ๑๙ เรื่อง การตรวจสอบต่อเนื่องจากปี ๒๕๕๙ จำนวน ๔ เรื่อง และการตรวจสอบพิเศษ จำนวน ๒ เรื่อง พร้อมทั้งได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบรวมทั้งสิ้น ๓๙ รายงาน เสนอ ผอ.สทบ. พิจารณาให้ความเห็นชอบและส่งหน่วยรับตรวจเรียบร้อยแล้ว ซึ่งเป็นไปตามตัวชี้วัดความสำเร็จของการดำเนินงานของ กตส. ดังปรากฏตามแผนภาพที่ ๒ และ ๓



แผนภาพที่ ๒ และ ๓ แผนและผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้ สามารถแยกประเภทของการตรวจสอบในแต่ละกิจกรรม/แผนงาน/โครงการตามประเภทงานให้ความเชื่อมั่นได้ตามตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑ รายละเอียดการตรวจสอบในแต่ละกิจกรรม/แผนงาน/โครงการตามประเภทงานให้ความเชื่อมั่น

ที่	กิจกรรม/แผนงาน/โครงการ	หน่วยรับตรวจ	ประเภทงานให้ความเชื่อมั่น*					
			F	C	O	P	IT	M
ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม - เดือนธันวาคม ๒๕๕๙) จำนวน ๔ เรื่อง ๓ หน่วยงาน								
๑	ประเมินผลการควบคุมภายใน สบ. งบ. ๒๕๕๙	สบ.น.		✓				✓
๒	งบการเงินกองทุนสวัสดิการ สบ. (๑๐ รายงาน)(ไตรมาส ๑ - ๔)	สลก.	✓	✓				
๓	การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ	สลก.	✓	✓				
๔	การปฏิบัติงานกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ	สพต.	✓	✓		✓		✓
ไตรมาสที่ ๒ (เดือนมกราคม - เดือนมีนาคม ๒๕๖๐) จำนวน ๓ เรื่อง ๒ หน่วยงาน								
๕	โครงการระบบสำนักงานอัจฉริยะ	ศทส.	✓	✓		✓		
๖	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายของบุคลากรภาครัฐ	สลก.	✓	✓				
๗	ความรับผิดชอบและแฟง	สลก.	✓	✓	✓			
ไตรมาสที่ ๓ (เดือนเมษายน - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๐) จำนวน ๓ เรื่อง ๑ หน่วยงาน								
๘	เงินเดือนของข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้างชั่วคราว	สลก.	✓	✓				✓
๙	การใช้รถยนต์ของผู้ถือกรับเงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดการรถประจำตำแหน่งสำหรับข้าราชการผู้มีสิทธิได้รับประจำตำแหน่ง	สลก.	✓	✓				✓
๑๐	ฐานข้อมูลบุคลากร สบ. และการขอพระราชทานเครื่องราชอิสริยาภรณ์อันเป็นที่เชิดชูยิ่งช้างเผือก และเครื่องราชอิสริยาภรณ์อันมีเกียรติยศยิ่งมงกุฎไทย	สลก.		✓	✓			✓
ไตรมาสที่ ๔ (เดือนกรกฎาคม - เดือนกันยายน ๒๕๖๐) จำนวน ๑๕ เรื่อง ๗ หน่วยงาน								
๑๑	การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาลของข้าราชการกรณีการเบิกจ่ายที่ไม่ได้อยู่ในระบบจ่ายตรง	สลก.	✓	✓				
๑๒	โครงการพัฒนาระบบฐานข้อมูลการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางเครดิต	สจน.๒	✓	✓	✓			
๑๓	การจัดสรรและเบิกจ่ายเงินกู้ของโครงการเงินกู้เพื่อฟื้นฟูเศรษฐกิจและพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน (DPL) และโครงการเงินให้กู้ต่อ	สบป.	✓	✓	✓	✓		✓
๑๔	การตรวจติดตามงานตรวจสอบภายใน	กตส.		✓		✓		✓
๑๕	การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	สลก.	✓	✓				✓
๑๖	โครงการส่งเสริมภาพลักษณ์ที่ดีของหนี้สาธารณะ งบ. ๒๕๕๙	สบค.	✓	✓		✓		
๑๗	การดำเนินการตามแผนนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของ สบ.	ศทส.		✓		✓	✓	✓
๑๘	โครงการปรับปรุงและพัฒนาระบบบริหารจัดการข้อมูลการบริหารการชำระหนี้ (DMTR) ระยะที่ ๒	สบข.	✓	✓	✓			
๑๙	การตรวจสอบสินทรัพย์และวัสดุ	สลก.	✓	✓		✓		✓
๒๐	การตรวจสอบระบบรับและนำส่งตามระบบ GFMS และระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)	สลก.	✓	✓				

ที่	กิจกรรม/แผนงาน/โครงการ	หน่วยรับ ตรวจ	ประเภทงานให้ความเชื่อมั่น*					
			F	C	O	P	IT	M
๒๑	การจัดการเงินกู้ให้รัฐวิสาหกิจ	สจน.๒	✓	✓		✓		✓
๒๒	การบริหารชำระหนี้	สบช.	✓	✓		✓		
๒๓	การบันทึกข้อมูลหนี้สาธารณะ	ศทส.	✓	✓		✓		✓
๒๔	การปฏิบัติตามมาตรการเร่งรัดติดตามการใช้จ่าย งบประมาณ. ๒๕๖๐	สลก.	✓	✓				✓
๒๕	การติดตามและประเมินผลโครงการเงินกู้	สบป.	✓	✓		✓		✓

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

๑.๒ การประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน จากการตรวจสอบแต่ละภารกิจ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรมของหน่วยรับตรวจ พบว่า หน่วยรับตรวจมีการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงสำหรับแผนงาน/โครงการที่มีความสำคัญและมีผลกระทบสูงต่อการบรรลุผลสำเร็จตามประเด็นยุทธศาสตร์และ/หรือเป็นแผนงาน/โครงการที่ได้รับงบประมาณสูง และมีบางภารกิจที่หน่วยรับตรวจบางแห่งที่ยังไม่ได้ทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานหรือการจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงานให้เป็นปัจจุบัน

๑.๓ ข้อตรวจพบที่สำคัญ/โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด/การทุจริต/ความเสียหาย

๑.๓.๑ ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวนทั้งสิ้น ๒๕ เรื่อง พบว่า มีข้อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจรับไปดำเนินการ จำนวน ๑๑ เรื่อง ๕ หน่วยงาน และไม่มีข้อเสนอแนะจำนวน ๑๔ เรื่อง ๗ หน่วยงาน ทั้งนี้ หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว จำนวน ๒ เรื่อง ๑ หน่วยงาน และอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน ๙ เรื่อง ๕ หน่วยงาน อย่างไรก็ตาม กตส. ได้กำหนดการตรวจติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะไว้ในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑.๓.๒ ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ ในประเด็นต่างๆ สรุปได้ ดังนี้

๑) การปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เช่น ให้จัดทำ/ทบทวน work Flow/คู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมทุกกิจกรรม และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานรับทราบและถือปฏิบัติ ทบทวนกระบวนการควบคุมภายในที่จัดวางไว้ เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน จัดทำแผนการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบ และระยะเวลาดำเนินงานที่ชัดเจน สามารถวัดผลได้ และหัวหน้าหน่วยงานใช้ในกำกับและติดตามผลการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บเอกสารให้เป็นระบบ ให้เป็นไปตามระเบียบและแนวทางการเก็บรักษาเอกสารราชการ เป็นต้น

๒) การจัดซื้อจัดจ้าง เช่น ศึกษาแนวทางการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติใหม่ และให้ความรู้แก่บุคลากรเพื่อปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง กำหนดระยะเวลาการตรวจรับให้เหมาะสมกับลักษณะงานจัดซื้อจัดจ้าง เป็นต้น

๓) โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศ เช่น ครบบันทึกข้อมูลในระบบให้ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน กำหนดข้าราชการผู้รับผิดชอบในการดูแลระบบสารสนเทศให้ชัดเจน ประสาน ศทส. เพื่อขอตั้งงบประมาณสำหรับค่าบำรุงรักษาระบบ เพื่อให้มีการดูแลระบบอย่างต่อเนื่อง จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินโครงการหลังสิ้นสุดโครงการ เสนอ ผอ. สบน. รวมทั้งจัดอบรมการใช้งานให้แก่บุคลากร เป็นต้น

๔) การบันทึกข้อมูลหนี้สาธารณะ เช่น ประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อขอความร่วมมือในการบันทึก ตรวจสอบ และจัดส่งข้อมูลหนี้สาธารณะรายเดือนให้ถูกต้อง ครบถ้วน และตามกำหนดเวลา กำหนดแนวทางการจัดการความเสี่ยงหรือกิจกรรมการควบคุมให้เหมาะสม เป็นต้น

๕) การเบิกจ่ายเงินกู้/เอกสารทางการเงิน เช่น ตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบ หรือสัญญาที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

๒. ผลการดำเนินงานเรื่องอื่นๆ รวมทั้งปัญหาอุปสรรค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สรุปได้ ดังนี้

๒.๑ กตส. ได้มีการทบทวนแผนปฏิบัติงานตรวจสอบและขอเขตการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ใหม่ และเสนอ ผอ.สบน. อนุมัติ เมื่อวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๐ เนื่องจากระหว่างปีมีข้าราชการของ กตส. ลาออก ๑ ราย ทำให้ต้องมีการมอบหมายงานให้บุคลากรที่เหลือปฏิบัติงานแทน

๒.๒ ผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากรและแผนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีรายละเอียดสรุปได้ตามตารางที่ ๒
 ตารางที่ ๒ สรุปผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากรและแผนเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน

รายการ	ผลการดำเนินการ
๑. แผนการพัฒนาบุคลากร	
๑.๑ การอบรมบุคลากรของ กตส.	- ได้รับอนุมัติเงินงบประมาณและเงินอื่นๆ จำนวน ๗๑,๐๐๐ บาท เพื่อส่งข้าราชการเข้าอบรมในโครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ซึ่งจัดโดยกรมบัญชีกลางและบุคลากรของ กตส. สามารถผ่านการทดสอบ และได้รับวุฒิบัตรในหลักสูตรที่ได้รับการอบรม
๑.๒ โครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (KM Networking)	- ได้รับอนุมัติเงินกองทุนพัฒนาบุคลากรของกระทรวงการคลัง จำนวน ๙๕,๐๐๐ บาท ในการจัดกิจกรรม ในหัวข้อต่างๆ จำนวน ๔ ครั้ง ได้แก่ ๑) การจัดการความเสี่ยง ด้านบัญชีการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ๒) การจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตในองค์กร ๓) การบริหารความเสี่ยงด้านสารสนเทศ และการตรวจสอบระบบสารสนเทศ และ ๔) การตรวจสอบด้านการเงินและการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน - ผลประเมินความพึงพอใจในภาพรวมในการเข้าร่วมกิจกรรมทั้ง ๔ ครั้ง ได้คะแนนเฉลี่ยร้อยละ ๘๗.๗๕ (ตัวชี้วัด คือ ระดับความพึงพอใจไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐)
๒. แผนเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน	
๒.๑ การบริหารความเสี่ยง/การควบคุมภายใน/การวางแผนการตรวจสอบภายใน	- จัดทำเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง และ ผอ.สบน. ได้อนุมัติให้ใช้เกณฑ์ดังกล่าวประเมินความเสี่ยงของสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม เมื่อวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๐ รวมทั้งได้จัดทำรายงานสรุปผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสนอ ผอ.สบน. เพื่อทราบ เมื่อวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๐ - จัดทำแบบสอบถามการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ส่งให้บุคลากรของสำนัก/ศูนย์/กลุ่มเป็นผู้ประเมิน และนำผลที่ได้จากการประเมินประกอบการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ขณะนี้อยู่ระหว่างจัดทำรายงานสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสนอ ผอ.สบน. พิจารณาให้ความเห็นชอบแล้ว เมื่อวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๐ และได้แจ้งเวียนให้บุคลากร กตส. ทราบรวมทั้งเผยแพร่ในเว็บไซต์
๒.๒ การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ	- เข้าร่วมการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยกรมบัญชีกลางได้แจ้งผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐ ว่า สบน. ผ่านเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ในระดับเป็นไปตามมาตรฐาน (General Conforms : GC) ได้คะแนนผลการประเมิน ๓.๗๔ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๔ คะแนน หรือคิดเป็นร้อยละ ๙๓.๕๐ - เข้าร่วมการประเมินองค์กรที่มีความเป็นเลิศในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ มิติด้านการตรวจสอบภายใน เมื่อวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๐ ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของกรมบัญชีกลาง
๒.๓ ระบบสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายใน	- มีการปรับปรุงข้อมูลในเว็บไซต์ และนำเข้าข้อมูลต่าง ๆ ให้เป็นปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ ในเว็บไซต์ pdmo.go.th “กลุ่มตรวจสอบภายใน” - ได้รับอนุมัติให้ดำเนินโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเชิงบูรณาการด้านตรวจสอบภายใน และการจัดการความรู้ วงเงิน ๙,๗๘๐,๐๐๐ บาท เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงาน และ ผอ. สบน. ลงนามในสัญญาจ้าง เมื่อวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๐ ซึ่งโครงการมีระยะเวลาดำเนินงาน ๑๒ เดือน โดยบริษัทได้ส่งมอบงานงวดที่ ๒ เมื่อวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๐ และขณะนี้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุอยู่ระหว่างตรวจรับงานงวดที่ ๒

๒.๓ การให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจหรือเจ้าหน้าที่ของ สบน. ในประเด็นต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในด้านกฎ ระเบียบและด้านการเงิน บัญชี เช่น การขยายระยะเวลาในบัตรเครดิต KTC ของข้าราชการที่ไปราชการต่างประเทศ การบันทึกรายได้ - ค่าใช้จ่ายของชมรมกอล์ฟ การออกเลขกำกับภาษี โดยใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของ สบน. เงินค้ำประกันผลงาน และออกใบเสร็จรับเงินไม่ตรงกับประเภทของแหล่งเงิน เป็นต้น