



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๖๕ ๘๐๕๐ ต่อ ๕๒๑๕

ที่ กค ๐๙๐๐/กตส. ๐๑๔ วันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๑

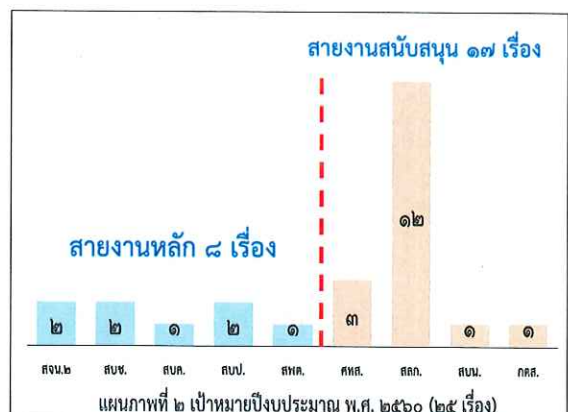
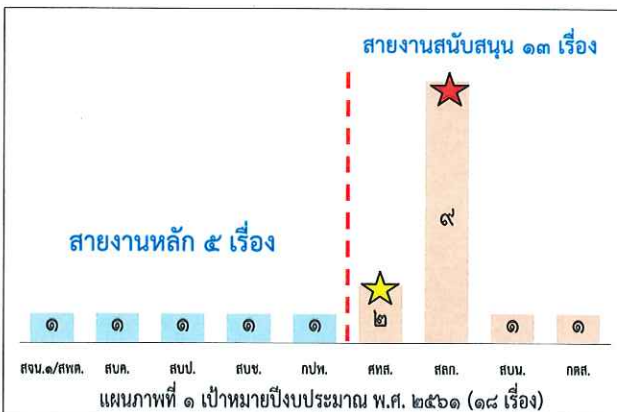
เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
(เดือนตุลาคม - เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐)

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

ตามที่ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (ผอ.สบน.) ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ของกรมบัญชีกลาง กำหนดให้มีการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เสนอหัวหน้าส่วนราชการ โดยครบถ้วน เป็นไปตามระบบหรือเกณฑ์การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานที่กำหนด (เสนอรายงานอย่างน้อย ๓ ครั้ง/ปี) รวมทั้งให้เผยแพร่รายงานดังกล่าวให้หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้องทราบ โดยมีรายละเอียดปรากฏตามต้นเรื่องที่แนบ นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) ขอเรียนว่า

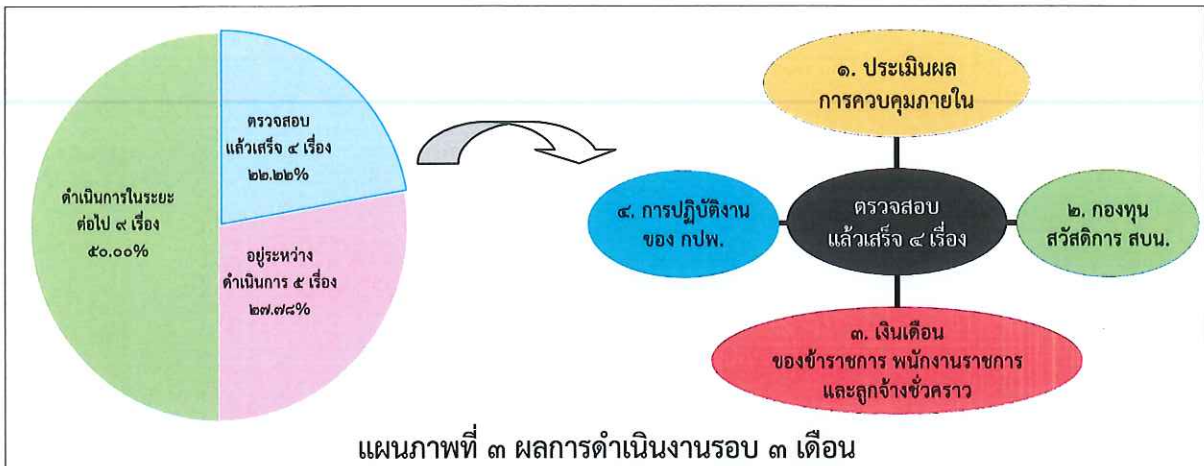
๑. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดเป้าหมายในการดำเนินการตรวจสอบ จำนวน ๑๘ เรื่อง ๑๒ หน่วยงาน แยกเป็นการตรวจสอบในภารกิจหลัก ๑๓ เรื่อง และการกิจรอง ๕ เรื่อง ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบกับ ปีงบประมาณก่อนน้อยกว่า จำนวน ๗ เรื่อง เนื่องจากการวางแผนตรวจสอบในปีนี้จะเป็นการจัดกลุ่มการตรวจสอบใหม่ โดยงานที่เกี่ยวข้องหรือคาบเกี่ยวกันมาจัดไว้ในงานตรวจกลุ่มเดียวกัน เพื่อบูรณาการงานตรวจสอบให้เห็นภาพรวม มากยิ่งขึ้น เช่น การตรวจสอบด้านการเงิน การตรวจสอบด้านบัญชี การตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นต้น และได้กำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของการดำเนินการ คือ ๑) สามารถดำเนินการตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบได้ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ร้อยละ ๑๐๐ และ ๒) ระยะเวลาเฉลี่ย ในการจัดทำรายงาน ภายใน ๑๓ วันทำการหลังปิดการตรวจ ซึ่งเป้าหมายการดำเนินงานตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังปรากฏตามแผนภาพที่ ๑ และ ๒



หมายเหตุ : ☆ การจัดทำรายงานหนี้สาธารณะ มี ศทส. เป็นหน่วยงานหลัก โดยมี สบน. สจน.๑ สจน.๒ และ สพช. ร่วมเป็นหน่วยงานผู้ดำเนินการ
★ การจัดซื้อจัดจ้าง รวมงบลงทุน และงบจ้างที่ปรึกษาของสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม

๒. ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ๔ หน่วยงาน จำนวน ๔ เรื่อง หรือคิดเป็นร้อยละ ๒๒.๒๒ พร้อมทั้งจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ เสนอ ผอ.สบน. พิจารณาแล้ว จำนวน ๖ รายงาน และขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ จำนวน ๕ เรื่อง หรือคิดเป็นร้อยละ ๒๗.๗๘ และจะเริ่มดำเนินการตรวจสอบตามแผนในระยะต่อไป จำนวน ๙ เรื่อง หรือคิดเป็นร้อยละ ๕๐.๐๐ ดังปรากฏตามแผนภาพที่ ๓

/แผนภาพ...



๓. ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ สรุปได้ ดังนี้

๓.๑ ผลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ในภาพรวมของ สบн. พบว่า คะแนนการประเมินอยู่ในเกณฑ์ดี คือ ๒.๖๗ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๓ คะแนน หรือคิดเป็นร้อยละ ๘๙ มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยองค์ประกอบของการควบคุมภายในที่มีคะแนนการประเมินสูงสุด คือ การติดตามและประเมินผล และคะแนนการประเมินน้อยที่สุด คือ สารสนเทศและการสื่อสาร เป็นต้น

๓.๒ ผลการตรวจสอบกองทุนสวัสดิการ สบн. เงินเดือนของข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้างชั่วคราว และการปฏิบัติงานกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (กปพ.) พบว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจดำเนินการเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ หรือหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเอกสาร หลักฐานต่างๆ มีความถูกต้อง ครบถ้วนตามข้อมูลที่ได้รับจากหน่วยรับตรวจ

๔. ผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากรและแผนเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน สรุปได้ ดังนี้

๔.๑ แผนพัฒนาบุคลากร ได้รับอนุมัติจัดสรรวงเงินจากเงินงบประมาณรายจ่าย และเงินกองทุนพัฒนาบุคลากรของกระทรวงการคลัง จำนวน ๒ โครงการ ได้แก่ ๑) โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) วงเงิน ๖๒,๔๐๐ บาท และ ๒) โครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (KM Networking) วงเงิน ๒๕,๘๕๐ บาท

๔.๒ แผนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เช่น มีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน/กรอบคุณธรรม/นโยบายการตรวจสอบภายใน มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้ ผอ.สบн. ทราบเป็นรายไตรมาส มีการพัฒนาระบบสารสนเทศเชิงบูรณาการด้านตรวจสอบภายในและการจัดการความรู้ เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงาน จัดทำแนวทางการบริหารความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operation Risk) ของ สบн. ร่วมกับกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพร.) และกลุ่มบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ (กบส.) เป็นต้น

๕. กตส. ได้จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (เดือนตุลาคม - เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐) เรียบร้อยแล้ว โดยมีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบร่างรายงานดังกล่าว เพื่อ กตส. จะได้เผยแพร่ต่อไป

เห็นชอบ



(นายประภาศ คงเอียด)

ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ



(นางสาวพรทิพย์ พันเลิศยอดยั้ง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑
(เดือนตุลาคม – เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐)

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

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบเสนอหัวหน้าส่วนราชการ เป็นรายไตรมาส โดยครอบคลุมกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา

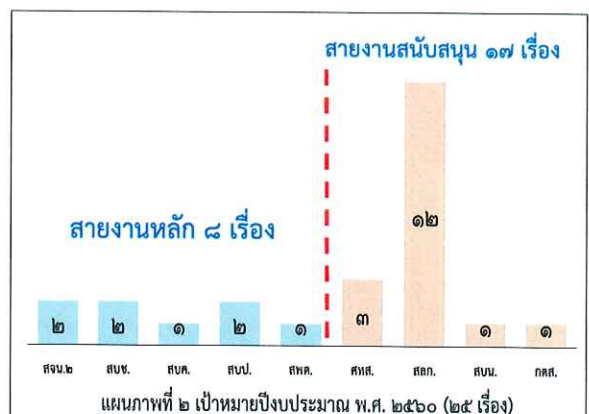
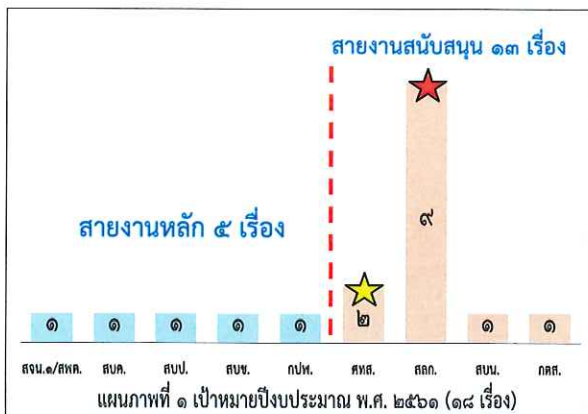
๒. เพื่อรายงานความเสี่ยงและการควบคุม/ข้อตรวจพบที่สำคัญ/โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด/ การทุจริต/ความเสียหาย รวมทั้งปัญหาอุปสรรคที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด

เป้าหมายการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้วางแผนการตรวจสอบภายใน โดยสรุปได้ ดังนี้

๑. การตรวจสอบปกติ/ต่อเนื่อง/ได้รับงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดเป้าหมายในการดำเนินการตรวจสอบ จำนวน ๑๘ เรื่อง ๑๒ หน่วยงาน (เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณก่อนน้อยกว่า จำนวน ๗ เรื่อง) เนื่องจากการวางแผนตรวจสอบในปีนี้จะเป็นการจัดกลุ่มการตรวจสอบใหม่ โดยงานที่เกี่ยวข้องหรือคาบเกี่ยวกันมาจัดไว้ในงานตรวจสอบกลุ่มเดียวกัน เช่น การตรวจสอบด้านการเงิน จะเป็นการรวมเรื่องที่จะต้องตรวจสอบทั้งหมด ๔ เรื่อง ได้แก่ ๑) การเร่งรัดงบประมาณ ๒) การเบิกจ่ายเงิน ๓) ระบบ GFMS/e-Payment และ ๔) การตรวจสอบภาษีหัก ณ ที่จ่าย ด้านการบัญชี จะเป็นการรวมเรื่องที่จะตรวจสอบทั้งหมด ๒ เรื่อง ได้แก่ ๑) การประเมินบัญชีของส่วนราชการ และ ๒) การตรวจสอบสินทรัพย์ และด้านการจัดซื้อจัดจ้าง จะเป็นการตรวจสอบตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างวิธีต่างๆ รวมทั้งโครงการจ้างที่ปรึกษา ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และมีการวางแผนการตรวจสอบเรื่องใหม่ คือ การกู้เงินรัฐบาล รวมทั้งการขยายขอบเขตการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลหนี้สาธารณะให้ครอบคลุมหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งหมด

ทั้งนี้ ได้กำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของการดำเนินการ คือ สามารถดำเนินการตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบได้ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ร้อยละ ๑๐๐ และตัวชี้วัดระยะเวลาเฉลี่ยในการจัดทำรายงาน ภายใน ๑๓ วันทำการหลังปิดการตรวจ ซึ่งเป้าหมายการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังปรากฏตามแผนภาพที่ ๑ และ ๒



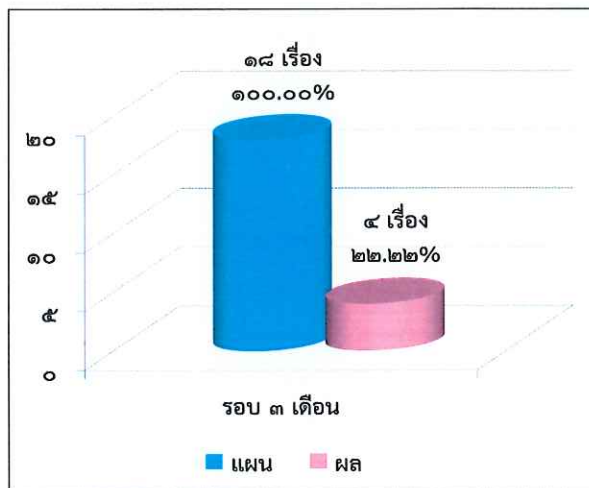
หมายเหตุ : ★ การจัดทำรายงานหนี้สาธารณะ มี สทส. เป็นหน่วยงานหลัก โดยมี สจน. สจน.๑ สจน.๒ และ สบข. ร่วมเป็นหน่วยงานผู้ดำเนินการ
 ★ การจัดซื้อจัดจ้าง รวมงบลงทุน และงบจ้างที่ปรึกษาของสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม

๒. งานให้คำปรึกษาและงานตามภารกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย เช่น การวางแผนการตรวจสอบประจำปี การทบทวนกฎบัตร กรอบคุณธรรม การจัดการความรู้ ระบบสารสนเทศตรวจสอบภายใน การรายงานรายไตรมาส เป็นต้น รวมทั้งที่ปรึกษาด้านตลาดตราสารหนี้ได้กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพร.) และกลุ่มบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ (กบส.) ร่วมดำเนินการศึกษาแนวทางการบริหารความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (สบน.) โดยกำหนดเป็นตัวชี้วัดร่วม

ผลการดำเนินงาน

๑. ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ตั้งแต่เดือนตุลาคม – ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐) ดำเนินการเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ๔ หน่วยงาน จำนวน ๔ เรื่อง หรือคิดเป็นร้อยละ ๒๒.๒๒ พร้อมทั้งจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ เสนอ ผอ.สบน. พิจารณาแล้ว จำนวน ๖ รายงาน และขณะนี้ อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ จำนวน ๕ เรื่อง หรือคิดเป็นร้อยละ ๒๗.๗๘ และจะเริ่มดำเนินการตรวจสอบตามแผนในระยะต่อไป จำนวน ๙ เรื่อง หรือคิดเป็นร้อยละ ๕๐ ดังปรากฏตามแผนภาพที่ ๓ และ ๔



แผนภาพที่ ๓ และ ๔ 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 ๒๕๖๐) จำนวน ๒ เรื่อง ๒ หน่วยงาน								
๑	ประเมินผลการควบคุมภายใน สบн. งปม. ๒๕๖๐	สบн.	✓	✓				✓
๒	งบการเงินกองทุนสวัสดิการ สบн. (๓ รายงาน)(ไตรมาส ๑ – ๒)	สลก.	✓	✓				
ไตรมาสที่ ๒ (เดือนมกราคม – เดือนมีนาคม ๒๕๖๑) จำนวน ๒ เรื่อง ๒ หน่วยงาน								
๓	เงินเดือนของข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้างชั่วคราว	ศทส.	✓	✓		✓		
๔	การปฏิบัติงานกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ	กบพ.	✓	✓		✓		✓

หมายเหตุ : * F : Financial Audit / C : Compliance Audit / O : Operation Audit / P : Performance Audit /

IT : Information Technology Audit / M : Management Audit

๑.๒ ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ

๑.๒.๑ ผลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ในภาพรวมของ สบн. พบว่า คะแนนการประเมินอยู่ในเกณฑ์ดี คือ ๒.๖๗ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๓ คะแนน หรือคิดเป็น

/ร้อยละ...

ร้อยละ ๘๘ มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยองค์ประกอบของการควบคุมภายในที่มีคะแนนการประเมินสูงสุด คือ การติดตามและประเมินผล และคะแนนการประเมิน น้อยที่สุด คือ สารสนเทศและการสื่อสาร

๑.๒.๒ ผลการตรวจสอบกองทุนสวัสดิการ สบน. เงินเดือนของข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้างชั่วคราว และการปฏิบัติงานกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (กบพ.) พบว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจดำเนินการเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ หรือหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเอกสาร หลักฐานต่างๆ มีความถูกต้อง ครบถ้วนตามข้อมูลที่ได้รับจากหน่วยรับตรวจ

๒. ผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากรและแผนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีรายละเอียดสรุปได้ตามตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑ สรุปผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากรและแผนเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน

รายการ	ผลการดำเนินการ
๑. แผนการพัฒนาบุคลากร	- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ กตส. ได้รับอนุมัติจัดสรรวงเงิน จำนวน ๒ โครงการ ได้แก่ ๑) โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) วงเงิน ๖๒,๕๐๐ บาท และ ๒) โครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (KM Networking) วงเงิน ๒๕,๘๕๐ บาท
๒. แผนเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน	
๒.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบ	- มีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมของ กตส. พร้อมทั้งเสนอ ผอ.สบน. พิจารณาให้ความเห็นชอบ เมื่อวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ - มีการทบทวนนโยบายการตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งเสนอ ผอ.กตส. พิจารณาให้ความเห็นชอบ เมื่อวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ ทั้งนี้ ได้แจ้งเวียนให้บุคลากร กตส. ทราบและถือปฏิบัติ รวมทั้งเผยแพร่ในเว็บไซต์ pdmo.go.th “กลุ่มตรวจสอบภายใน”
๒.๒ การจัดทำรายงานและการติดตามผล	- สามารถจัดทำรายงานผลการตรวจสอบให้แล้วเสร็จ โดยใช้ระยะเวลาเฉลี่ย ๔.๘ วัน (กำหนดตัวชี้วัด คือ ภายใน ๑๓ วันทำการหลังปิดการตรวจ)
๒.๓ ระบบสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายใน	- กตส. มีการ Update ข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอในเว็บไซต์ pdmo.go.th “กลุ่มตรวจสอบภายใน” - ได้รับอนุมัติให้ดำเนินโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเชิงบูรณาการด้านตรวจสอบภายใน และการจัดการความรู้ วงเงิน ๘,๗๘๐,๐๐๐ บาท โดยบริษัทได้ส่งมอบงานงวดที่ ๑ แล้ว ขณะนี้อยู่ระหว่างการตรวจรับงานงวดที่ ๒ โดยคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ
๒.๔ จัดทำแนวทางการบริหารความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operation Risk) ของ สบน.	- กบส. กพร. และ กตส. ร่วมกันจัดทำแนวทางการบริหารความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operation Risk) ของ สบน. - ประชุม Working group meeting ๓ ครั้ง (ครั้งที่ ๑ ๑๘ ต.ค. ๖๐ ครั้งที่ ๒ ๒๒ พ.ย. ๖๐ และครั้งที่ ๓ ๑๓ ธ.ค. ๖๐) เพื่อศึกษาแนวทางการบริหารความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operation Risk Management) และกรอบการดำเนินงานก่อนนำเสนอในที่ประชุมคณะกรรมการความเสี่ยงการบริหารหนี้สาธารณะ โดยได้รับความเห็นชอบแล้ว เมื่อวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๐