



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๖๕ ๘๐๕๐ ต่อ ๕๒๑๗

ที่ กค ๐๔๐๐/กตส.๑๑ วันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานสรุปผลการสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๕ กำหนดให้ทุกส่วนราชการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และรายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ทราบ โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้จัดทำรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในตามแบบที่กำหนด (แบบ ปส.) และตามที่ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (ผอ.สบน.) ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งภายใต้แผนดังกล่าวกำหนดให้มีการสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) ขอเรียนว่า

๑. วัตถุประสงค์ในการสอบทาน (๑) เพื่อสอบทานและประเมินผลการปฏิบัติตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามระเบียบ สตง. (๒) เพื่อรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน และเสนอความเห็นต่อ ผอ.สบน. ประกอบรายงานการควบคุมภายในระดับองค์กรประจำปีวงเดียวกัน และ (๓) เพื่อรายงานการควบคุมภายในของสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม ในเรื่องที่ต้องตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดย กตส. ได้รับข้อมูลเพื่อใช้ประกอบการสอบทานระบบการควบคุมภายในครบถ้วนจากคณะกรรมการประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ เมื่อวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๕๙

๒. กตส. ได้จัดทำแบบสอบถามการประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (เอกสารแนบ ๑) และส่งให้บุคลากรของสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม ตอบแบบสอบถาม จำนวน ๒๓๕ ชุด โดยวัตถุประสงค์ของการประเมินเพื่อนำไปปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (สบน.) ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น รวมทั้งนำผลการประเมินดังกล่าวไปประกอบการวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยข้อคำถามประกอบด้วย ๓ ส่วน คือ

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป

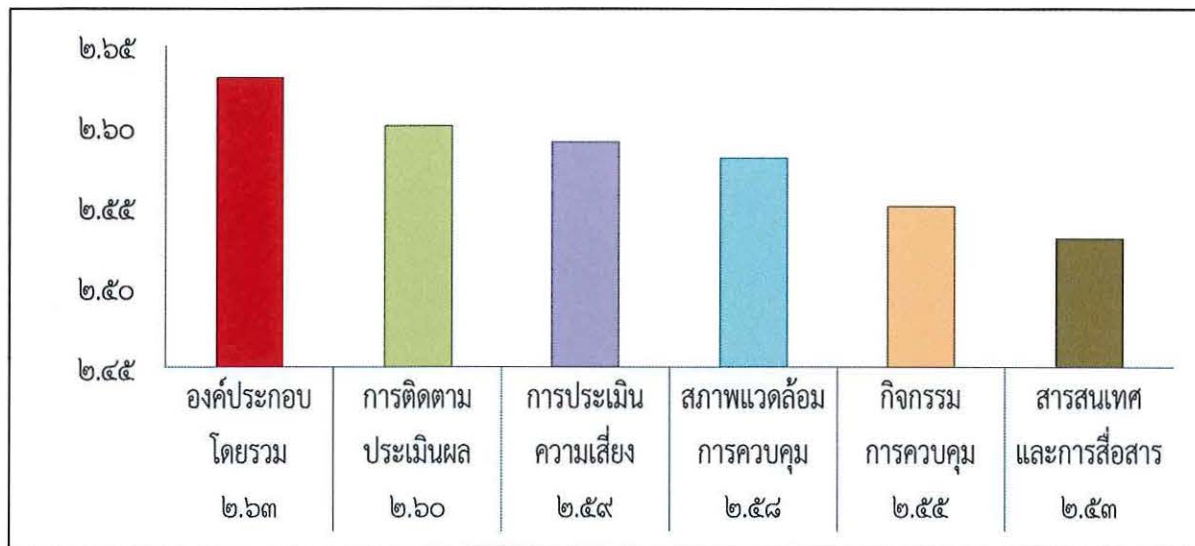
ส่วนที่ ๒ การประเมินผลองค์ประกอบภาพรวมของการควบคุมภายในของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (สบน.) เช่น การแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลระบบการควบคุมภายในของ สบน. การจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานใน สบน. และการทบทวนระบบการควบคุมภายในที่จัดวางไว้ เป็นต้น พร้อมทั้งความเห็นเพิ่มเติม

ส่วนที่ ๓ การประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายในของสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม โดยแบ่งการประเมินเป็น ๕ ด้าน คือ ๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม ๒) การประเมินความเสี่ยง ๓) กิจกรรมการควบคุม ๔) สารสนเทศและการสื่อสาร และ ๕) การติดตามและประเมินผล พร้อมทั้งความเห็นเพิ่มเติมและข้อเสนอแนะ ทั้งนี้ ได้กำหนดระดับคะแนนการประเมินเป็น ๓ ระดับ จากน้อยสุดไปหามากที่สุด (คะแนนเต็ม ๓ คะแนน)

๓. ผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน พบว่า มีผู้ตอบแบบสอบถาม ๒๐๖ คน คิดเป็นร้อยละ ๘๗.๖๕ โดยมีรายละเอียดประกอบด้วย

/๓.๑ ผลการ...

๓.๑ ผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในในภาพรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ พบว่า คะแนนการประเมินอยู่ในเกณฑ์ดีมาก คือ ได้คะแนน ๒.๖๓ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๓ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๘๘ โดยองค์ประกอบของการควบคุมภายในที่มีคะแนนการประเมินสูงสุด คือ การติดตาม และประเมินผล และคะแนนการประเมินน้อยที่สุด คือ สารสนเทศและการสื่อสาร โดยมีรายละเอียดปรากฏตาม แผนภาพที่ ๑

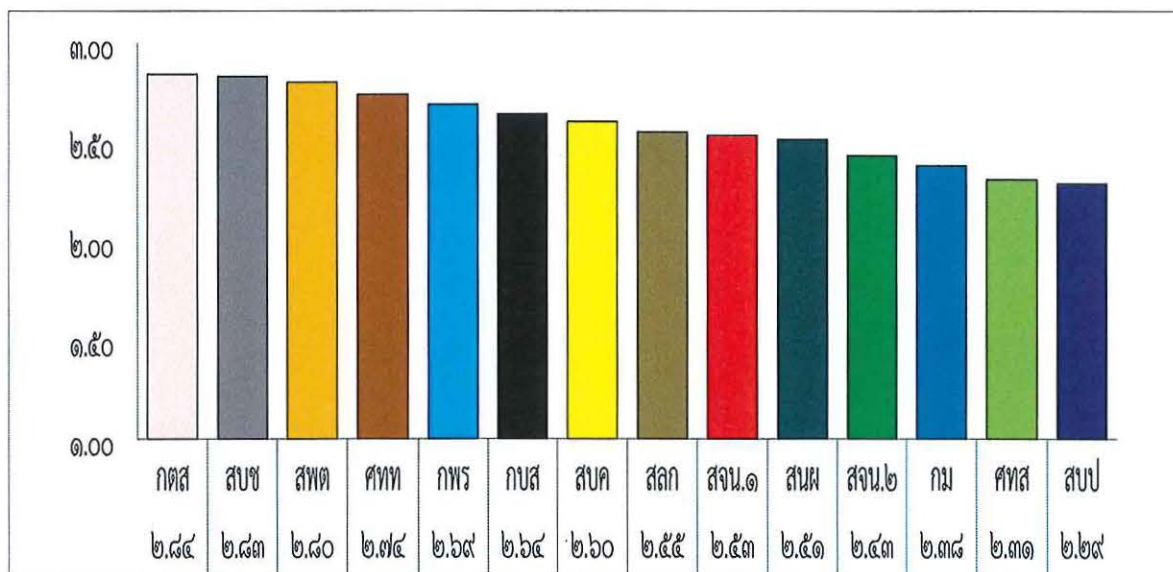


แผนภาพที่ ๑ : แสดงรายละเอียดคะแนนการประเมินผลองค์ประกอบภาพรวมของการควบคุมภายในของ สบ.น.

๓.๒ การประเมินผลองค์ประกอบการควบคุมภายในรายสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม พบว่า

๑) ผลการประเมินในภาพรวมของสำนัก/ศูนย์/กลุ่มอยู่ในเกณฑ์ดี และดีมาก คือ ตั้งแต่ ๒.๑๐ คะแนนขึ้นไป หรือตั้งแต่ร้อยละ ๗๐ ขึ้นไป

๒) สำนัก/ศูนย์/กลุ่มที่มีผลการประเมินในภาพรวมสูงสุด คือ กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) ได้คะแนน ๒.๘๔ คะแนน และผลการประเมินน้อยที่สุด คือ สำนักบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ (สบป.) ได้คะแนน ๒.๒๙ คะแนน โดยมีรายละเอียดปรากฏตามแผนภาพที่ ๒ และแผนภาพที่ ๓



แผนภาพที่ ๒ แสดงคะแนนเฉลี่ยองค์ประกอบของการควบคุมภายในของสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม

/แผนภาพที่ ๓...



แผนภาพที่ ๓ แสดงคะแนนองค์ประกอบของการควบคุมภายในของ สำนัก/ศูนย์/กลุ่ม

ทั้งนี้ การเปรียบเทียบผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในในภาพรวม และผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ พบว่า การสอบทานระบบการควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ มีการประเมินองค์ประกอบในภาพรวม และประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบเช่นเดียวกันกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ แต่มีการปรับปรุงแบบสอบถาม รวมทั้งจัดเรียงความสำคัญขององค์ประกอบของการประเมินให้ชัดเจน มีความสอดคล้องกับบริบทและสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป พร้อมทั้งเปลี่ยนแปลงเกณฑ์การให้คะแนนจากเดิมคะแนนเต็ม ๕ คะแนน เป็นคะแนนเต็ม ๓ คะแนน ตามข้อเสนอแนะจากอาจารย์ที่ปรึกษาในโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการเสริมสร้างความเข้าใจระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่จัดโดยกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร รวมทั้งตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของ สตง. ดังนั้น จึงไม่สามารถนำผลการประเมินดังกล่าวมาเปรียบเทียบกันได้

๓.๓ การประเมินผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ในระดับภาพรวมองค์กร (สบน.) และในระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/ศูนย์/กลุ่ม) พบว่า มีการดำเนินการตามที่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนด รวมทั้งระบบการควบคุมภายในที่ดำเนินการอยู่มีความเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด อย่างไรก็ตาม จากการสอบทาน พบว่า กระบวนการ/กิจกรรมของหน่วยรับตรวจบางหน่วยต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมให้เหมาะสมมากยิ่งขึ้น เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งเพื่อป้องกันความเสี่ยงให้กับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งหน่วยรับตรวจมีการจัดวางกิจกรรมการควบคุมไว้ในรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ. ๓) ด้วยแล้ว

๓.๔ ได้สอบทานการควบคุมภายในของสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม ในเรื่องที่ กตส. ได้ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยดำเนินการได้ครบถ้วนทุกแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม

/รวมทั้ง...

รวมทั้งได้ให้ข้อเสนอแนะกับหน่วยรับตรวจไปดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง เช่น ให้จัดทำคู่มือที่แสดงถึงขั้นตอนการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ให้บุคลากร สบน. ทราบ การจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินโครงการหลังสิ้นสุดโครงการเสนอ ผอ. สบน. เพื่อทราบ เป็นต้น

๓.๕ กตส. ได้จัดทำรายงานสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของ สบน. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เรียบร้อยแล้ว โดยมีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบ เพื่อกลุ่มตรวจสอบภายในจะได้แจ้งผลการประเมินให้สำนัก/ศูนย์/กลุ่มทราบต่อไป

นาง พรทิพย์ พันเลิศยอดยั้ง

(นางสาวพรทิพย์ พันเลิศยอดยั้ง)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

เห็นชอบ

สุวิชัย โรจนวานิช

(นายสุวิชัย โรจนวานิช)
ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ