



ผอ.สพบน. ๕๕๑
 เลขที่รับ.....
 วันที่ ๑๕ ๒.๑. ๖๐
 เวลา ๑.๕๖

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๖๕ ๘๐๕๐ ต่อ ๕๒๑๕

ที่ กค ๐๙๐๐/กตส. ๑๐๙ วันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ครั้งที่ ๒
 (เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ - เดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๐)

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

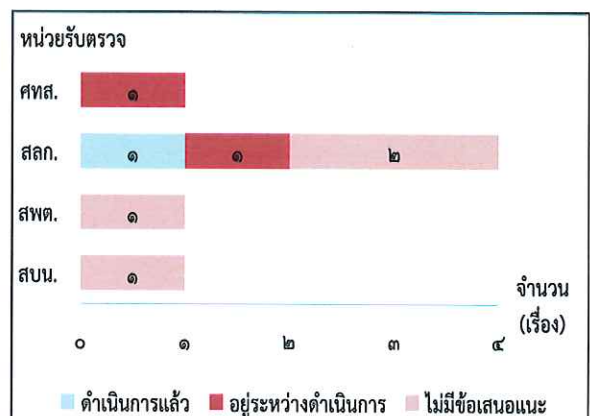
ตามที่ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (ผอ.สพบน.) ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ - ๒๕๖๑ รวมทั้งตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ของกรมบัญชีกลาง กำหนดให้มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยครบถ้วนเป็นไปตามระบบหรือเกณฑ์การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานที่กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) กำหนด เสนอหัวหน้าส่วนราชการ และให้เผยแพร่รายงานดังกล่าวให้หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้องทราบ นั้น

กตส. ขอเรียนว่า ได้จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒ รอบ ๖ เดือน (เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ - เดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๐) เรียบร้อยแล้ว (เอกสารแนบ) โดยมีรายละเอียดสรุปได้ ดังนี้

๑. ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๗ เรื่อง (แผนการตรวจสอบฯ จำนวน ๒๕ เรื่อง ๙ หน่วยงาน) พร้อมทั้งจัดทำรายงานผลการตรวจสอบแล้ว จำนวน ๑๓ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๒๘ ซึ่งในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีข้อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจรับไปดำเนินการ จำนวน ๓ เรื่อง ๒ หน่วยงาน โดยหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว จำนวน ๑ เรื่อง อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะ จำนวน ๒ เรื่อง และไม่มีข้อเสนอแนะ จำนวน ๔ เรื่อง และขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ จำนวน ๖ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๒๔ และจะเริ่มดำเนินการตรวจสอบตามแผนในระยะต่อไป จำนวน ๑๒ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๔๘ ดังปรากฏตามแผนภาพที่ ๑ และ ๒



แผนภาพที่ ๑ ผลการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน



แผนภาพที่ ๒ ผลการติดตาม

๒. ข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ เช่น ผลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ พบว่า คะแนนในภาพรวม คือ ร้อยละ ๘๘ ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ดีมากและแสดงให้เห็นว่าระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย รวมทั้งสามารถลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ได้

/๓. ผลการ...

๓. ผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากรและแผนเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน
ได้ดำเนินการตามแผนฯ แล้ว รายละเอียดปรากฏตามตารางที่ ๑
ตารางที่ ๑ สรุปผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากรและแผนเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน

รายการ	ผลการดำเนินการ
๑. แผนการพัฒนาบุคลากร	<ul style="list-style-type: none"> - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ กตส. ได้รับอนุมัติจัดสรรวงเงิน จากเงินงบประมาณรายจ่าย และเงินกองทุนพัฒนาบุคลากรของกระทรวงการคลัง จำนวน ๒ โครงการ ได้แก่ <ul style="list-style-type: none"> ๑) โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) และ ๒) โครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (KM Networking) - โครงการ CGIA กตส. ส่งบุคลากร จำนวน ๔ ราย เข้ารับการอบรม ซึ่งจัดโดย กรมบัญชีกลาง และบุคลากรของ กตส. สามารถผ่านการทดสอบและได้รับวุฒิบัตร ในหลักสูตรที่ได้รับการอบรม - โครงการ KM Networking ได้ดำเนินการจัดกิจกรรม ครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๐ ในหัวข้อ “การจัดการความเสี่ยงด้านบัญชีการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ” โดยวิทยากรจากสำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ได้รับความพึงพอใจร้อยละ ๘๕.๖๐
๒. แผนเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน	
๒.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบ	<ul style="list-style-type: none"> - ได้ยกเลิกคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลข้าราชการฉบับเดิม และได้จัดทำคู่มือฉบับใหม่เพื่อใช้เป็นแนวทาง ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในกระบวนการ ตรวจสอบภายในของ สบн. ทั้งนี้ ได้แจ้งเวียนให้บุคลากร กตส. ทราบและถือปฏิบัติ รวมทั้งเผยแพร่ในเว็บไซต์ pdmo.go.th “กลุ่มตรวจสอบภายใน”
๒.๒ การจัดทำรายงาน และการติดตามผล	<ul style="list-style-type: none"> - สามารถจัดทำรายงานผลการตรวจสอบให้แล้วเสร็จ โดยใช้ระยะเวลาเฉลี่ย ๘ วัน (กำหนดตัวชี้วัด คือ ภายใน ๑๓ วันทำการหลังปิดการตรวจ) - มีการติดตามและรายงานผลการดำเนินการติดตามให้ ผอ.สบн. เป็นรายไตรมาส
๒.๓ การประกันคุณภาพ งานตรวจสอบภายในภาครัฐ	<ul style="list-style-type: none"> - กตส. ได้เข้าร่วมการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยประเมินตนเองตามแบบฟอร์มที่กรมบัญชีกลางกำหนด และผล การประเมินตนเองได้รับความเห็นชอบจาก ผอ.สบн. รวมทั้งจัดส่งให้กรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๕๙ - ขณะนี้อยู่ระหว่างการตรวจสอบและประเมินผลจากคณะกรรมการประเมินผลการประกัน คุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ คาดว่าจะทราบผลภายในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๐
๒.๔ ระบบสารสนเทศ ด้านการตรวจสอบภายใน	<ul style="list-style-type: none"> - กตส. มีการปรับปรุงข้อมูลในเว็บไซต์ และนำเข้าข้อมูลต่าง ๆ ให้เป็นปัจจุบัน อย่างสม่ำเสมอในเว็บไซต์ pdmo.go.th “กลุ่มตรวจสอบภายใน” - เมื่อวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๕๙ กระทรวงการคลังได้พิจารณาอนุมัติให้ สบн. ใช้เงินฝาก ค่าใช้จ่าย เก็บภาษีท้องถิ่น ๑๐% ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อเป็นค่าใช้จ่าย ในการดำเนินโครงการต่างๆ ซึ่งรวมถึงโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเชิงบูรณาการ ด้านการตรวจสอบภายใน (Internet Audit) และการจัดการความรู้ (KM) จำนวน ๙,๗๘๐,๐๐๐ บาท - ขณะนี้อยู่ระหว่างประกาศประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ และกำหนดให้ยื่นเอกสาร ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ วันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๐

๔. การให้คำปรึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ตั้งแต่เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ - เดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๐) หน่วยรับตรวจหรือเจ้าหน้าที่ของ สบн. ได้ขอคำแนะนำในประเด็นต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ในด้านกฎ ระเบียบและด้านการเงิน บัญชี เช่น ขยายระยะเวลาในบัตรเครดิต KTC ของข้าราชการที่ไปราชการ ต่างประเทศ การบันทึกรายได้ - ค่าใช้จ่ายของชมรมกอล์ฟ และการออกเลขกำกับภาษี โดยใช้เลขประจำตัว ผู้เสียภาษีของ สบн. และออกใบเสร็จรับเงินไม่ตรงกับประเภทของแหล่งเงิน เป็นต้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบร่างรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒ รอบ ๖ เดือน (เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ - เดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๐) ที่แนบ เพื่อ กตส. จะได้เผยแพร่ต่อไป

Ale Atiswong

(นางสาวพรทิพย์ พันเลิศยอดยิ่ง)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

เห็นชอบ

สุวิชัย ไรจนวนิช

(นายสุวิชัย ไรจนวนิช)

ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒
(เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ – เดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๐)

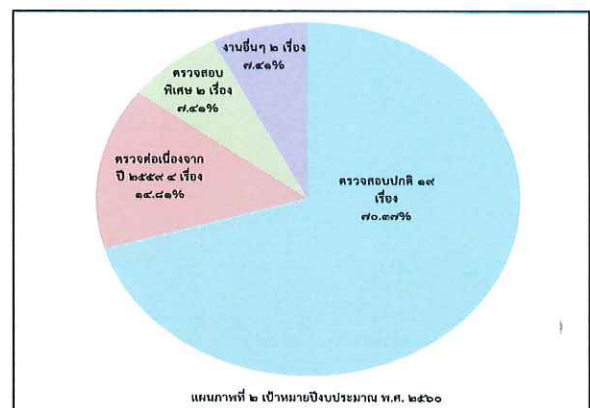
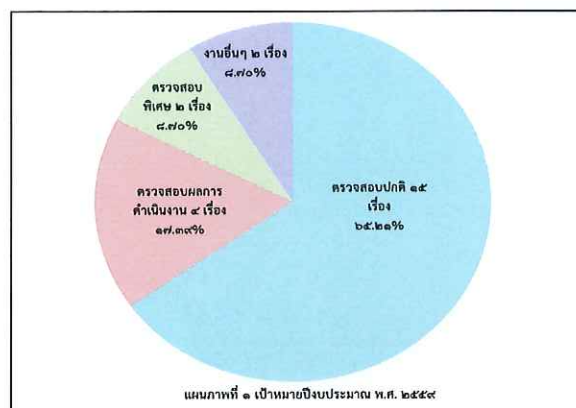
ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้กำหนดเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินในหัวข้อการรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ โดยเป็นการรายงานผลการปฏิบัติงานเทียบกับแผนการตรวจสอบปัญหาอุปสรรค และระบุความเสี่ยงการควบคุมที่สำคัญ รวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่ผู้บริหารควรทราบ

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 รวมทั้งเจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๕. เพื่อให้ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะได้ทราบปัญหาและอุปสรรคของการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งพิจารณาสั่งการให้มีการแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็วและทันการณ์

เป้าหมายการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้กำหนดเป้าหมายในการดำเนินการตรวจสอบ ๙ หน่วยงาน จำนวน ๒๕ เรื่อง มากกว่าปีงบประมาณก่อน จำนวน ๔ เรื่อง ซึ่งประกอบด้วย ๑) การตรวจสอบปกติ จำนวน ๑๙ เรื่อง ๒) การตรวจสอบต่อเนื่องของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จำนวน ๔ เรื่อง ๓) การตรวจสอบพิเศษ จำนวน ๒ เรื่อง และ ๔) งานอื่นๆ จำนวน ๒ เรื่อง โดยกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของการดำเนินการ คือ สามารถดำเนินการตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบได้ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ร้อยละ ๑๐๐ และตัวชี้วัดระยะเวลาเฉลี่ยในการจัดทำรายงาน ภายใน ๑๓ วันทำการหลังปิดการตรวจ ซึ่งเป้าหมายการดำเนินงานตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังปรากฏตามแผนภาพที่ ๑ และ ๒

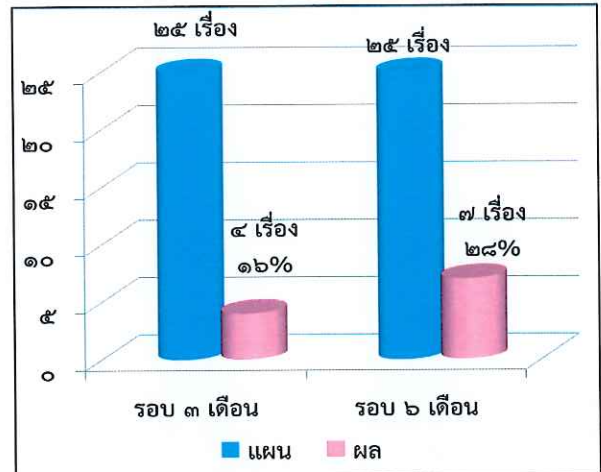
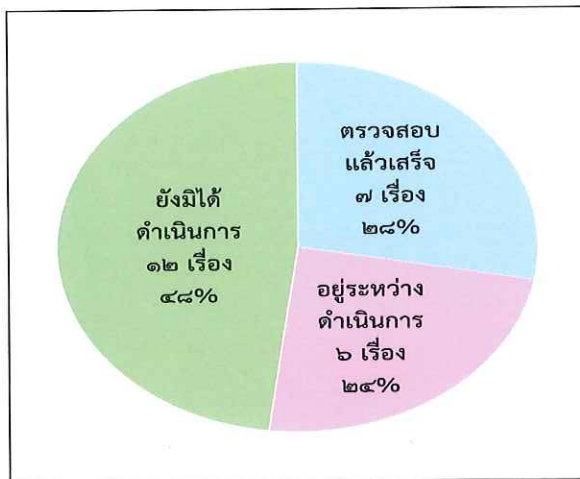


- หมายเหตุ :**
๑. ตรวจสอบปกติ หมายถึง การตรวจสอบตามนโยบายของ ค.ต.ป. กรมบัญชีกลาง หรือตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
 ๒. ตรวจสอบผลการดำเนินงาน หมายถึง การตรวจสอบกิจกรรม/แผนงาน/โครงการต่างๆ ที่ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี
 ๓. ตรวจสอบพิเศษ หมายถึง การตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารระดับสูง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

ผลการดำเนินงาน

๑. ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ตั้งแต่เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ - เดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๐) ดำเนินการเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ๔ หน่วยงาน จำนวน ๗ เรื่อง พร้อมทั้งจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ เสนอ ผอ.สบน. พิจารณาแล้ว จำนวน ๑๓ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๒๘ และขณะนี้ อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ จำนวน ๖ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๒๔ และจะเริ่มดำเนินการตรวจสอบตามแผน ในระยะต่อไป จำนวน ๑๒ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๔๘ ดังปรากฏตามแผนภาพที่ ๓ และ ๔



แผนภาพที่ ๓ และ ๔ แผนและผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้ ผลการตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ มีจำนวน ๑๓ รายงาน โดยสามารถแยกประเภทของการตรวจสอบในแต่ละกิจกรรม/แผนงาน/โครงการตามประเภทงานให้ความเชื่อมั่นได้ตามตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑ รายละเอียดการตรวจสอบในแต่ละกิจกรรม/แผนงาน/โครงการตามประเภทงานให้ความเชื่อมั่น

ที่	กิจกรรม/แผนงาน/โครงการ	การดำเนินการ	ประเภทงานให้ความเชื่อมั่น*					
			F	C	O	P	IT	M
๑	ประเมินผลการควบคุมภายใน สบน. งปม. ๒๕๕๙ (สบน.)	ไตรมาส ๒		✓				✓
๒	การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ (สลก.)	ไตรมาส ๑	✓	✓				
๓	งบการเงินกองทุนสวัสดิการ สบน. (๗ รายงาน)(สลก.)	ไตรมาส ๑-๓	✓	✓				
๔	การปฏิบัติงานกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (สพต.)	ไตรมาส ๒	✓	✓		✓		✓
๕	โครงการระบบสำนักงานอัจฉริยะ (ศทส.)	ไตรมาส ๒	✓	✓		✓		
๖	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายของบุคลากรภาครัฐ (สลก.)	ไตรมาส ๓	✓	✓				
๗	ความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง (สลก.)	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 จากการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ในภาพรวมของ สบน. พบว่า คะแนนการประเมินอยู่ในเกณฑ์ดีมาก (ได้คะแนน ๒.๖๓ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๓ คะแนน หรือคิดเป็นร้อยละ ๘๘) มีการดำเนินการตามที่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนด

/๑.๒.๒ ในการติดตาม...

๑.๒.๒ ในการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ พบว่า รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๗ เรื่อง มีข้อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจรับไปดำเนินการ จำนวน ๓ เรื่อง ๒ หน่วยงาน ได้แก่ ๑) การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (สกก.) (ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว) ๒) งบการเงินกองทุนสวัสดิการ สบน. (สกก.) (อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะ) และ ๓) โครงการระบบสำนักงานอัจฉริยะ (ศทส.) (อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะ) และไม่มีข้อเสนอแนะ จำนวน ๔ เรื่อง ๓ หน่วยงาน

๒. ผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากรและแผนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีรายละเอียดสรุปได้ตามตารางที่ ๒

ตารางที่ ๒ สรุปผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากรและแผนเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน

รายการ	ผลการดำเนินการ
๑. แผนการพัฒนาบุคลากร	<ul style="list-style-type: none"> - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ กตส. ได้รับอนุมัติจัดสรรวงเงิน จำนวน ๒ โครงการ ได้แก่ ๑) โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) และ ๒) โครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (KM Networking) โดยมีการเบิกจ่ายจากเงินกองทุนพัฒนาบุคลากรของกระทรวงการคลัง และจากเงินงบประมาณรายจ่าย - โครงการ CGIA กตส. ส่งบุคลากร จำนวน ๔ ราย เข้ารับการอบรม ซึ่งจัดโดยกรมบัญชีกลาง และบุคลากรของ กตส. สามารถผ่านการทดสอบและได้รับวุฒิบัตรในหลักสูตรที่ได้รับการอบรม - โครงการ KM Networking ได้ดำเนินการจัดกิจกรรม ครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๐ ในหัวข้อ “การจัดการความเสี่ยงด้านบัญชีการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ” โดยวิทยากรจากสำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ได้รับความพึงพอใจร้อยละ ๘๕.๖๐
๒. แผนเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน	
๒.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบ	<ul style="list-style-type: none"> - ได้ยกเลิกคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลข้าราชการฉบับเดิม และได้จัดทำคู่มือฉบับใหม่เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบและเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในกระบวนการตรวจสอบภายในของ สบน. ทั้งนี้ ได้แจ้งเวียนให้บุคลากร กตส. ทราบและถือปฏิบัติ รวมทั้งเผยแพร่ในเว็บไซต์ pdmo.go.th “กลุ่มตรวจสอบภายใน”
๒.๒ การจัดทำรายงานและการติดตามผล	<ul style="list-style-type: none"> - สามารถจัดทำรายงานผลการตรวจสอบให้แล้วเสร็จ โดยใช้ระยะเวลาเฉลี่ย ๘ วัน (กำหนดตัวชี้วัด คือ ภายใน ๑๓ วันทำการหลังปิดการตรวจ) - มีการติดตามและรายงานผลการดำเนินการติดตามให้ ผอ.สบน. เป็นรายไตรมาส
๒.๓ การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ	<ul style="list-style-type: none"> - กตส. ได้เข้าร่วมการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยประเมินตนเองตามแบบฟอร์มที่กรมบัญชีกลางกำหนด และผลการประเมินตนเองได้รับความเห็นชอบจาก ผอ.สบน. รวมทั้งจัดส่งให้กรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๕๙ - ขณะนี้อยู่ระหว่างการตรวจสอบและประเมินผลจากคณะกรรมการประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ คาดว่าจะทราบผลภายในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๐
๒.๔ ระบบสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายใน	<ul style="list-style-type: none"> - กตส. มีการปรับปรุงข้อมูลในเว็บไซต์ และนำเข้าข้อมูลต่าง ๆ ให้เป็นปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ ในเว็บไซต์ pdmo.go.th “กลุ่มตรวจสอบภายใน” - เมื่อวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๕๙ กระทรวงการคลังได้พิจารณาอนุมัติให้ สบน. ใช้เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ๑๐% ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการต่างๆ ซึ่งรวมถึงโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเชิงบูรณาการด้านการตรวจสอบภายใน (Internet Audit) และการจัดการความรู้ (KM) จำนวน ๘,๗๘๐,๐๐๐ บาท - ขณะนี้อยู่ระหว่างประกาศประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ และกำหนดให้ยื่นเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ วันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๐

๓. การให้คำปรึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ตั้งแต่เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ – เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๐) หน่วยรับตรวจหรือเจ้าหน้าที่ของ สบน. ได้ขอคำแนะนำในประเด็นต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ในด้านกฎ ระเบียบและด้านการเงิน บัญชี เช่น ขยายระยะเวลาในบัตรเครดิต KTC ของข้าราชการที่ไปราชการ ต่างประเทศ การบันทึกรายได้ – ค่าใช้จ่ายของชมรมกอล์ฟ และการออกเลขกำกับภาษี โดยใช้เลขประจำตัว ผู้เสียภาษีของ สบน. และออกใบเสร็จรับเงินไม่ตรงกับประเภทของแหล่งเงิน เป็นต้น
