รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน รอบ ๓ เดือน (เดือนตุลาคม – ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑)

ตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ของกรมบัญชีกลาง กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเสนอหัวหน้าส่วนราชการโดยครบถ้วน และให้เป็นไปตามระบบหรือเกณฑ์การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานที่กำหนด (เสนอรายงานอย่างน้อย ๓ ครั้ง/ปี) รวมทั้งให้เผยแพร่รายงานดังกล่าวให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องทราบ

วัตถุประสงค์

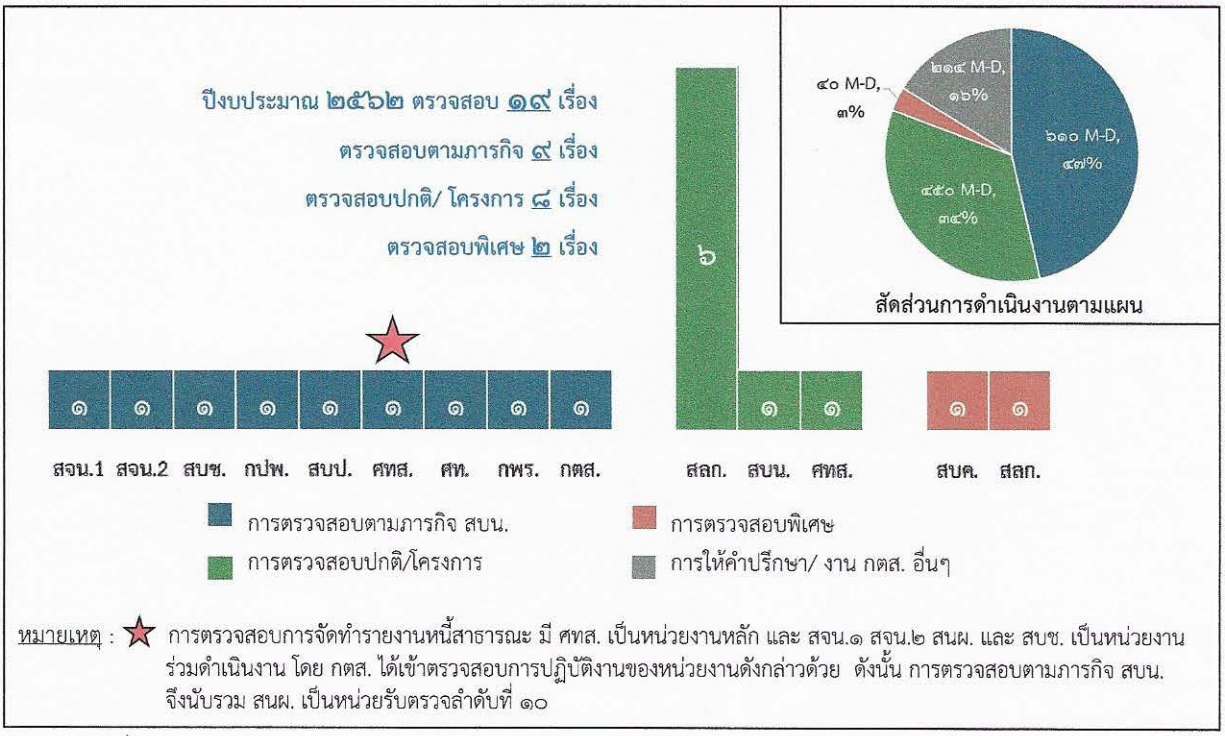
๑. เพื่อสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบเสนอหัวหน้าส่วนราชการเป็นรายไตรมาส โดยครอบคลุมกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา

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

เป้าหมายการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้วางแผนการตรวจสอบภายใน โดยสรุปได้ ดังนี้

๑. <u>งานให้ความเชื่อมั่น</u> ได้กำหนดเป้าหมายการตรวจสอบ จำนวน ๑๙ เรื่อง ประกอบด้วย ๑) การตรวจสอบตามภารกิจ สบน. จำนวน ๙ เรื่อง ครอบคลุม ๑๐ หน่วยงาน ๒) การตรวจสอบปกติหรือโครงการที่ได้รับงบประมาณ เช่น การเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๘ เรื่อง ครอบคลุม ๓ หน่วยงาน และ ๓) การตรวจสอบพิเศษตามนโยบายผู้บริหาร จำนวน ๒ เรื่อง ๒ หน่วยงาน ทั้งนี้ แผนการตรวจสอบทั้ง ๑๙ เรื่อง ครอบคลุมตามประเด็นยุทธศาสตร์ สบน. ทั้ง ๕ ประเด็น โดยมีรายละเอียดดังปรากฏตามแผนภาพที่ ๑

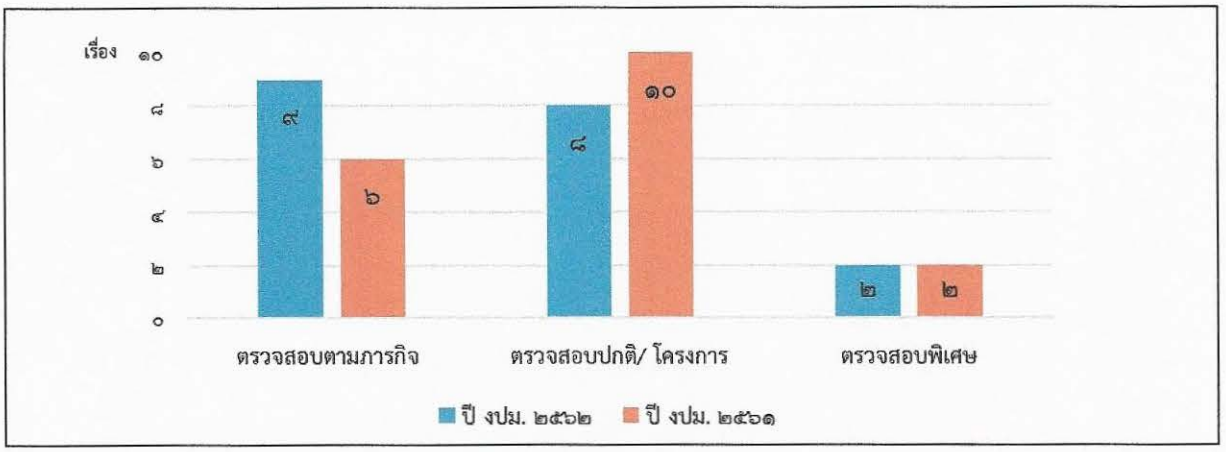


<u>แผนภาพที่ ๑</u> เป้าหมายและสัดส่วนการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

กตส. ได้กำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จในการดำเนินงาน คือ ดำเนินการตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบได้ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ร้อยละ ๑๐๐ (จำนวน ๑๙ เรื่อง) และตัวชี้วัดระยะเวลาเฉลี่ยในการจัดทำรายงาน ภายใน ๑๑ วันทำการหลังปิดการตรวจ ซึ่งเป้าหมาย

/การดำเนิน...

การดำเนินงานตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังปรากฏตามแผนภาพที่ ๒



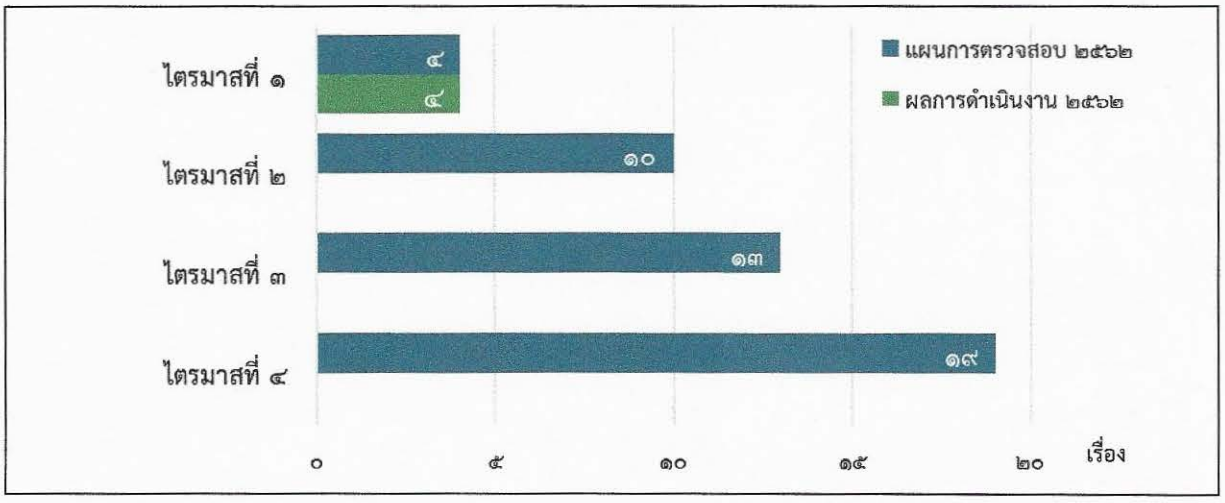
แผนภาพที่ ๒ รายละเอียดการตรวจสอบปีงบประมาณ ๒๕๖๒ และปีงบประมาณ ๒๕๖๑

๒. งานให้คำปรึกษาและงานตามภารกิจอื่น เช่น ให้คำปรึกษาในเรื่องที่เกี่ยวข้องตามที่สำนัก ศูนย์ กลุ่มขอความเห็น การจัดทำเกณฑ์ปัจจัยเสี่ยงและประเมินความเสี่ยง การสอบทานระบบการควบคุมภายใน การวางแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในกรอบคุณธรรม การรายงานผลการปฏิบัติงานรายไตรมาส การจัดทำแนวทางการบริหารความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (สบน.) และการจัดการความรู้ (KM Networking) เป็นต้น

ผลการดำเนินงาน

๑. ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ รอบ ๓ เดือน (เดือนตุลาคม – ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑) มีรายละเอียด ดังนี้

๑.๑ สามารถดำเนินการได้ ร้อยละ ๑๐๐ ตามเป้าหมายตัวชี้วัดความสำเร็จการดำเนินงาน โดยเป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ เรื่อง หรือคิดเป็นร้อยละ ๒๑ ของแผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ รวมทั้งได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบพร้อมทั้งข้อเสนอแนะ จำนวน ๕ รายงาน เสนอ ผอ.สบน. พิจารณาให้ความเห็นชอบ โดยมีรายละเอียดดังปรากฏตามแผนภาพที่ ๓



แผนภาพที่ ๓ ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ รอบ ๓ เดือน

ทั้งนี้ การตรวจสอบในแต่ละกิจกรรม/แผนงาน/โครงการสามารถแยกตามยุทธศาสตร์ สบน. และตามประเภทงานให้ความเชื่อมั่นได้ ดังปรากฏตามตารางที่ ๑

/ตาราง...

ตารางที่ ๑ รายละเอียดการตรวจสอบในแต่ละกิจกรรม/แผนงาน/โครงการตามประเภทงานให้ความเชื่อมั่น

ที่	กิจกรรม/แผนงาน/โครงการ	หน่วยรับตรวจ	ยุทธศาสตร์ สบน. [๑]	ประเภทงานให้ความเชื่อมั่น [๒]					
				F	C	O	P	IT	M
ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม – ธันวาคม ๒๕๖๑) จำนวน ๔ เรื่อง									
๑	เงินเดือนและค่าตอบแทน	สลก.	๔	✓	✓		✓		
๒	งบการเงินกองทุนสวัสดิการ สบน. (งบการเงิน ก.ย. – ธ.ค. ๖๑)	สลก.	๔	✓	✓				
๓	การตรวจติดตามงานตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ ๑	กตส.	๔			✓			✓
๔	การปฏิบัติงานกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (กปพ.)	กปพ.	๒, ๔	✓	✓		✓		✓

หมายเหตุ : [๑] ยุทธศาสตร์ที่ ๑ บริหารหนี้สาธารณะให้มีต้นทุนที่เหมาะสมภายใต้ความเสี่ยงที่กำหนด
ยุทธศาสตร์ที่ ๒ พัฒนาตลาดตราสารหนี้ไทยให้เป็นศูนย์กลาง (Hub) ตลาดตราสารหนี้ในภูมิภาคเอเชีย
ยุทธศาสตร์ที่ ๓ บริหารจัดการและติดตามประเมินผลโครงการเงินกู้ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
ยุทธศาสตร์ที่ ๔ พัฒนาบุคลากร ระบบบริหารจัดการ ระบบข้อมูลและเทคโนโลยี เพื่อส่งเสริมองค์กรสู่ความเป็นเลิศ
ยุทธศาสตร์ที่ ๕ พัฒนาศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา ให้เป็นศูนย์กลางข้อมูลที่ปรึกษา ขยายโอกาสไปสู่อาเซียน และสามารถบริหารจัดการตนเองได้

[๒] F : Financial Audit / C : Compliance Audit / O : Operational Audit / P : Performance Audit / IT : Information Technology Audit / M : Management Audit

๑.๒ ผลการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

๑.๒.๑ การตรวจสอบกองทุนสวัสดิการ สบน. เงินเดือนและค่าตอบแทน และการปฏิบัติงานกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (กปพ.) พบว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หรือหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเอกสาร หลักฐานต่างๆ มีความถูกต้อง ครบถ้วนตามข้อมูลที่ได้รับจากหน่วยรับตรวจ

๑.๒.๒ การตรวจติดตามงานตรวจสอบภายใน พบว่า หน่วยรับตรวจบางหน่วยยังดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ กตส. ไม่แล้วเสร็จ โดยผู้บริหารหน่วยรับตรวจได้เร่งรัดและกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการให้แล้วเสร็จ สำหรับบางหน่วยรับตรวจอยู่ระหว่างดำเนินการตามแผนการปรับปรุง/เพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่ง กตส. จะได้ติดตามและรายงาน ผอ.สบน. ต่อไป

๑.๓ ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ เรื่อง ได้แก่ การเบิกจ่ายเงินกองทุนสวัสดิการ สบน. เมื่อวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๑

๒. ผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากรและแผนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีรายละเอียดสรุปได้ตามตารางที่ ๒

ตารางที่ ๒ สรุปผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากรและแผนเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน

รายการ	ผลการดำเนินการ รอบ ๓ เดือน
๑. แผนพัฒนาบุคลากร	- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ กตส. ได้รับอนุมัติจัดสรรวงเงิน จำนวน ๒ โครงการ ได้แก่ ๑) โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) และหลักสูตรด้านการตรวจสอบภายใน วงเงิน ๙๗,๒๐๐ บาท และ ๒) โครงการจัดการความรู้เพื่อสร้างเครือข่ายในการทำงาน (KM Networking) วงเงิน ๔๐,๖๐๐ บาท - ดำเนินการและมีการเบิกจ่ายไปแล้ว ณ ไตรมาสที่ ๑/๒๕๖๒ จำนวน ๙,๙๐๐ บาท หรือร้อยละ ๗

/รายการ...

รายการ	ผลการดำเนินการ รอบ ๓ เดือน
๒. <u>แผนเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน</u>	
๒.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบ	- ดำเนินการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมของ กตส. พร้อมทั้งเสนอ ผอ.สบน. พิจารณาให้ความเห็นชอบ เมื่อวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๑ รวมทั้งเผยแพร่ในเว็บเพจ กลุ่มตรวจสอบภายใน - ดำเนินการทบทวนนโยบายการตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งเสนอ ผอ.กตส. พิจารณาให้ความเห็นชอบ เมื่อวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๑ และแจ้งเวียนให้บุคลากร กตส. ทราบและถือปฏิบัติ รวมทั้งเผยแพร่ในเว็บเพจกลุ่มตรวจสอบภายใน - รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ ๔/๒๕๖๑ เสนอ ผอ.สบน. ให้ความเห็นชอบ เมื่อวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ - ประเมินตนเองและจัดทำแผนพัฒนาบุคลากรและแผนเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งเสนอ ผอ.สบน. พิจารณาให้ความเห็นชอบ เมื่อวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑
๒.๒ ระบบสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Audit System)	- นำเข้าข้อมูลที่เกี่ยวข้องในเว็ปเพจ “กลุ่มตรวจสอบภายใน” ให้เป็นปัจจุบัน - บริหารจัดการข้อมูลในระบบสารสนเทศด้านตรวจสอบภายใน
๒.๓ จัดทำแนวทางการบริหารความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) ของ สบน.	- กบส. กพร. และ กตส. ร่วมกันจัดทำแนวทางการบริหารความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) ของ สบน. โดยมีกำหนดจัดทำกรอบแนวทางและ Criteria สำหรับการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากการดำเนินงานของ สบน. เสนอต่อผู้บริหาร สบน. พิจารณาในไตรมาสที่ ๒/๒๕๖๒
๒.๔ ทบทวนและจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานในรูปแบบ e-Book	- จัดทำร่างคู่มือ / Workflow การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีกำหนดแล้วเสร็จในไตรมาสที่ ๔/๒๕๖๒
๒.๕ จัดทำ QR Index แฟ้มเอกสาร	- ดำเนินการแล้วเสร็จในเดือนตุลาคม ๒๕๖๑

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
วันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๒