



บันทึกข้อความ

ตสศ.
รับที่ 127 วันที่ ก.พ. ๒๕๖๗
เวลา 13:31 น. ผู้รับ 127

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สผ. โทร. ๖๖๕๒

ที่ ทส ๑๐๑๑/๑๑

วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑

เรียน เลขาธิการ สผ.

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ ๑๓๐๐ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน รวมทั้งหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประเด็นที่ ๑๑ กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายในต้องรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เสนอหัวหน้าส่วนราชการ ทราบเป็นระยะ

ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ)

ข้อกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวนันท์นภัส มูลกำบิล)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒ - ทราบ

12 ก.พ. ๖๗

(นายจิรวัฒน์ ระติสุนทร)

รองเลขาธิการฯ รักษาการราชการแทน

เลขาธิการ สผ.



วิสัยทัศน์ : ประเทศไทยเติบโตอย่างยั่งยืน ด้วยการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมเพื่อประชาชน

วัฒนธรรม : มุ่งผลประโยชน์ชาติ มุ่งสร้างเครือข่าย มั่นในหลักการ มั่นในคุณธรรม

๔ - ทราบ/วินิจฉัย/แผนแพร่ เคาะปฏิบัติ

13 ก.พ. ๖๗

13 ก.พ. ๖๗

12 ก.พ. ๖๗

12 ก.พ. ๖๗

12 ก.พ. ๖๗

12 ก.พ. ๖๗

12 ก.พ. ๖๗

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผน
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
ไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖)

การปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบ จำนวน ๖ เรื่อง ดังนี้

๑. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
๒. สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
๓. ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
๔. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการดำเนินงานว่าจ้างที่ปรึกษา โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการลุ่มน้ำ ความหลากหลายทางชีวภาพ และการผลิตและการบริโภคที่ยั่งยืน (จำนวน ๖ โครงการ)
๕. ตรวจสอบการจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
๖. ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
 - ๕.๑ ประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบภายใน (Self Assessment) จัดส่งกรมบัญชีกลาง
 - ๕.๒ การจัดการองค์ความรู้ (KM) ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
๗. ติดตามผลการปฏิบัติตามมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

การปฏิบัติตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

เข้าร่วมการประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗
ในวันพุธที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๗

ผลการปฏิบัติงาน

ผลการตรวจสอบ การติดตามผลการปรับปรุง รวมทั้งผลการปฏิบัติตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย รายละเอียดปรากฏตามตารางสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ดังนี้

ตารางสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
ไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม – ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖)

หน่วยรับตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/ข้อคิดเห็น	รายละเอียด/เอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง
ทุกกอง กลุ่ม อิสระ	๑. การสอบทานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ผลการสอบทานโดยสรุป การควบคุมภายในของ สผ. มีความเหมาะสม มีการปฏิบัติตาม อย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต เพิ่มเติมด้านการปฏิบัติตามนโยบายและแนว ปฏิบัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ สำนักงานนโยบาย และแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม รวมทั้งความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันของข้อมูลในระบบสารสนเทศของกองและ กลุ่มอิสระ	๑) เห็นควรให้มีการสรุปแนวทางปฏิบัติตามนโยบายและ แนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ สผ. ๒) เห็นควรให้กองและกลุ่มอิสระ ดำเนินการปรับปรุง ข้อมูลในระบบสารสนเทศที่อยู่ในความรับผิดชอบให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ทั้งนี้ กตภ. ได้ประสาน กตป. ดำเนินการสรุปแนวทางตาม ข้อ ๑.๑. ในเบื้องต้น และติดตามผลการปรับปรุงข้อมูลของกอง/ กลุ่มอิสระตามข้อ ๑.๒ โดยบรรจุในแผนการตรวจสอบภายใน	 QR Code ๑
ทุกกอง กลุ่ม อิสระ	๒. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ผลการสอบทานโดยสรุป ๑) ระดับหน่วยงาน มีข้อสังเกตที่ควรทบทวน ด้านองค์ประกอบ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และด้าน วิธีการจัดการความเสี่ยงคงเหลือ ในระดับคะแนน ๑-๒ ๒) ระดับกอง/กลุ่มอิสระ มีข้อสังเกตที่ควรทบทวน ด้านความรู้ ความเข้าใจในหลักการประเมินความเสี่ยง	๑.๑ ควรทบทวนเพิ่มเติมองค์ประกอบคณะกรรมการฝ่าย บริหาร โดยเพิ่มเติมผู้เชี่ยวชาญ ๑.๒ ควรทบทวนการกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง คงเหลือในระดับคะแนน ๑-๔ โดยใช้วิธีการจัดการ คือ ใช้แผน ควบคุมภายในปกติ ๑.๓ ควรจัดอบรมให้ความรู้ ความเข้าใจเพิ่มเติมในเรื่อง การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในแก่บุคลากร สผ. ทั้งนี้ กตภ.ได้ประสาน กพร. ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง	 QR Code ๒

หน่วยรับตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	รายละเอียด/เอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง
กคพ./สลก.	๓. ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่า สาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ <u>ผลการตรวจสอบโดยสรุป</u> สผ. ไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ สามารถดำเนินการเบิกจ่าย ค่าสาธารณูปโภคได้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ มีการจัดทำทะเบียนคุมการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคเป็นปัจจุบัน ทั้งนี้ งบประมาณค่าสาธารณูปโภค สผ. ได้รับจัดสรร ไม่เพียงพอ แต่ สผ. สามารถบริหารการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคได้ โดยการใช้การถัวจ่ายจาก งบดำเนินงานภายใต้แผนงาน ผลผลิต งบประมาณเดียวกันโดยไม่มี ผลกระทบการดำเนินงานภารกิจอื่น	เนื่องจากปัจจุบันหน่วยงานอยู่ระหว่างการก่อสร้างตึก และได้เข้า ตึกเอกชนปฏิบัติงานชั่วคราว การบริหารจัดการสาธารณูปโภคจึง ต้องดำเนินการภายใต้เงื่อนไขสัญญาเช่าตึกของเอกชน แต่ หน่วยงานก็ได้มีนโยบายในการประหยัดพลังงาน เช่น กำหนดเวลาในการเปิด ปิด เครื่องปรับอากาศและไฟฟ้า และ คาดว่าจะดำเนินการจัดทำแผนปฏิบัติการลดใช้พลังงาน และ สาธารณูปโภคเต็มรูปแบบได้ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	 QR Code ๓
กลข., กยผ.	๔. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการดำเนินงานว่าจ้างที่ปรึกษา โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการกลุ่มน้ำ ความหลากหลาย ทางชีวภาพและการผลิตและการบริโภคที่ยั่งยืน (จำนวน ๖ โครงการ) <u>อยู่ระหว่างการจัดทำร่างรายงานผลตรวจสอบเพื่อรับฟังความคิดเห็น</u> <u>ของหน่วยรับตรวจ</u> ซึ่งข้อตรวจพบระหว่างการตรวจโดยสรุป พบ ข้อสังเกตที่ควรทบทวนปรับปรุง เช่น การกำหนดเป้าหมายการเพิ่มการ เชื่อมต่ออาจยังไม่ชัดเจน รวมทั้งกรอบระยะเวลาดำเนินโครงการอาจไม่ ครอบคลุม ,การจัดเก็บข้อมูลไม่เพียงพอและยังไม่เป็นระบบ ขาดการ จัดเก็บสถิตินักท่องเที่ยว ส่งผลต่อการประเมินมูลค่าทางเศรษฐศาสตร์ ที่เป็นมูลค่าจากการท่องเที่ยวอย่างแท้จริง เป็นต้น	กตผ.อยู่ระหว่างการจัดทำร่างรายงานผลการตรวจสอบ และจะจัดประชุมร่วมกับ กยผ.และ กลข. เพื่อรับฟังความคิดเห็น ต่อข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ เพื่อรายงานผลการตรวจสอบ ต่อ สผ. พิจารณาต่อไป	 QR Code ๔

หน่วยรับตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	รายละเอียด/เอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง
ทุกกอง/กลุ่ม อิสระ	๕. ตรวจสอบการจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ <u>อยู่ระหว่างการจัดทำร่างรายงานผลตรวจสอบเพื่อรับฟังความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ</u> ซึ่งข้อตรวจพบระหว่างการตรวจโดยสรุปพบข้อสังเกตที่ควรปรับปรุง คือการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์บางรายการยังมีความคลาดเคลื่อน ไม่เป็นปัจจุบัน รวมทั้งรายงานทะเบียนคุมครุภัณฑ์จากระบบบริหารครุภัณฑ์ภายในระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ สผ. ยังมีความคลาดเคลื่อน เนื่องจากระบบบริหารครุภัณฑ์ฯ ยังไม่สามารถใช้งานได้เต็มรูปแบบ สาเหตุส่วนหนึ่งเกิดจากข้อมูลพื้นฐาน และความเข้าใจระหว่างผู้รับจ้างและความต้องการของผู้ใช้งาน	กตภ.อยู่ระหว่างการแจ้งข้อตรวจพบที่เกี่ยวกับระบบบริหารครุภัณฑ์ฯ ที่ควรเร่งแก้ไข โดยประสานกับ กคพ./สลก. ,กตป. และผู้รับจ้างดำเนินการปรับปรุงระบบฯ เนื่องจากอยู่ระหว่างการประกัน รวมทั้งการจัดทำร่างรายงานผลการตรวจสอบเพื่อจัดประชุมร่วมกับกอง/กลุ่มอิสระ เพื่อรับฟังความคิดเห็นต่อข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะเพื่อรายงานผลการตรวจสอบต่อ สผ. พิจารณาต่อไป	 QR Code ๕
กตภ.	๖. ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ๖.๑ ประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบภายใน (Self Assessment)ดำเนินการจัดส่งให้กรมบัญชีกลางแล้วเสร็จ ผลการประเมิน พบว่า กตภ. มีการดำเนินงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่มีข้อควรพัฒนาในด้านกระบวนการตรวจสอบภายใน โดยการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้	การพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายใน โดยการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ โดยกำหนดการจัดทำกระดานทำการประกอบงานตรวจสอบในด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การเงิน การบัญชี ด้านการดำเนินงาน และด้านความมั่นคงปลอดภัยทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Google Form) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ ตั้งแต่ด้านการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรวบรวม วิเคราะห์และประเมินผลข้อมูล ผ่านทางอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งสามารถยืนยันความถูกต้อง และน่าเชื่อถือได้มากกว่าการประมวลผลด้วยมือ	 QR Code ๖.๑

หน่วยรับตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	รายละเอียด/เอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง
	๖.๒ การจัดการองค์ความรู้ (KM) ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ กตภ.ได้ดำเนินการจัดอบรมแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในการพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในโดยการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ ในวันศุกร์ที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๖ เวลา ๑๓.๓๐ ถึง ๑๖.๐๐ น. ณ ห้องประชุม ๑๐๐๑ ชั้น ๑๐ ตึกทิปโก้ สผ. โดยการถ่ายทอดองค์ความรู้ในการกำหนดแบบฟอร์มกระดาษทำการ และวิธีการจัดทำกระดาษทำการแบบอิเล็กทรอนิกส์ใน Google Form	กตภ.จะดำเนินการให้แล้วเสร็จตามแผนการพัฒนางานตรวจสอบภายในต่อไป	 QR Code ๖.๒
ทุกกอง/กลุ่ม อิสระ	๗. ติดตามผลการปฏิบัติตามมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง กรณีวงเงิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ผลการสอบทานการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงิน ๕๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป ตั้งแต่วันที่ ๑ ต.ค. ถึง ๓๑ ธ.ค.๖๖ จำนวน ๑๓ โครงการ จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น ๒๗,๐๘๐,๐๐๐ บาท มีการปฏิบัติเป็นไปตามมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์	-	 QR Code ๗
กตภ.และ กพร.	๘. <u>การปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย</u> เข้าร่วมการประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ทส. ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ วันที่ ๒๔ ม.ค.๖๖ มติที่ประชุมโดยสรุป คือ ที่ประชุมมีมติเห็นชอบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ทส.สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย.๖๖ โดยให้ปรับแก้ไขตามความเห็นของคณะกรรมการฯ ให้ครบถ้วน ในส่วนของ สผ.นั้น ได้เสนอประเด็นความเสี่ยง ๒ ประเด็นหลักตามภารกิจ ซึ่งคณะกรรมการฯ เห็นชอบโดยไม่มีข้อแก้ไข	ประธานคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ทส. ได้มีคำแนะนำให้ สผ.ประสานให้คำแนะนำฝ่ายเลขานุการ คชก. จังหวัด ควรมีการประสานขอข้อมูลให้ครบถ้วนก่อนนำเสนอต่อ คชก.จังหวัด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและลดระยะเวลาที่ต้องนำเสนอ คชก. จังหวัดพิจารณา ทั้งนี้ รอง ลสผ. (อินทิรา) ได้สั่งการให้ กปผ.และ กพส. รับไปดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องแล้ว	 QR Code ๘