จุลสารตรวจสอบภายใน

ปีที่ 20 ฉบับที่ 109 ประจำเดือน ธันวาคม 2558 – มกราคม 2559

www.cgd.go.th

ในวาระดิถีขึ้นปีใหม่ ขออำนาจคุณพระศรีรัตนตรัย
และสิ่งศักดิ์สิทธิ์ทั้งหลายในสากลโลก จงดลบันดาล
ให้ท่านและครอบครัวประสบความสุขความเจริญ
ด้วยจตุรพิธพรชัย และสัมฤทธิ์ผล
ในสิ่งอันพึงปรารถนาทุกประการ

นายมนัส แจ่มเวหา
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สวัสดีปีใหม่
๒๕๕๙

กรมบัญชีกลางได้จัดโครงการเพิ่มผลสัมฤทธิ์แก่ผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐสู่วิชาชีพในหัวข้อวิชา กระบวนการและวิธีการเข้าใช้งานในระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง และหัวข้อวิชาแนวทางการจัดหาพัสดุด้วยวิธี e - Market และ e - Bidding รวมทั้งการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบ ให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในและผู้ปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

รุ่นที่ 1 ระหว่าง
วันที่ 17-18 ธ.ค. 58
ณ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
รุ่นที่ 2 ระหว่าง
วันที่ 11-12 ม.ค. 59 ณ กรมบัญชีกลาง

ประธานเปิดงาน : รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่งที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี (นายณพงศ์ สิริขันตยกุล)

ผู้กล่าวรายงาน : ผอ.สำนักกำกับและพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐ (นางพรกมล ประยูรสิน)

กรมบัญชีกลาง ร่วมกับ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (สถ.) และ ทีมที่ปรึกษา (บ. ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอเอส จก.) ได้ลงพื้นที่หารือกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ณ จังหวัดจันทบุรี ระหว่างวันที่ 18 - 19 ม.ค. 59 โดยรวบรวมข้อมูลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อนำมากำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในสำหรับ อปท.

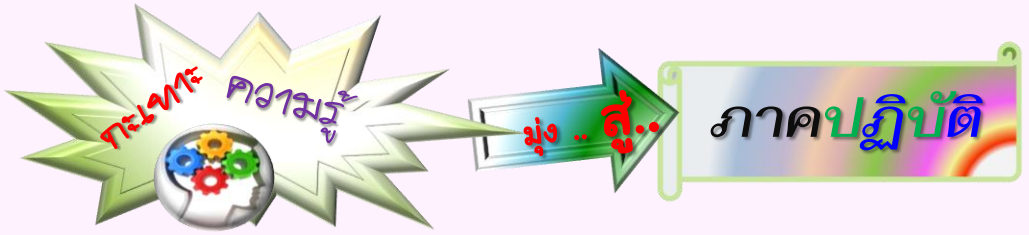
สถ. ผู้ว่าฯ จ.จันทบุรี นก.
(นายสมศักดิ์ ปริสุทโธ เหมทานนท์)

นก. นายก อบต.ท่าช้าง สถ.
(นายสมบูรณ์ บำรุงพาณิชถาวร)

โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

หลักสูตร	ค่าลงทะเบียน	วันที่อบรม	หลักสูตร	ค่าลงทะเบียน	วันที่อบรม
Fundamental	7,700.-	8 - 17 ก.พ.	Comprehensive	15,000 .-	25 ก.ค. – 3 ส.ค.
Financial and Compliance :			Performance Operation and Management :		
- Intermediate	6,200.-	26 ก.พ. – 4 มี.ค.	- Intermediate	9,900.-	18 - 29 เม.ย.
- Advanced	6,500.-	25 – 29 เม.ย.	- Advanced	6,500.-	13 - 17 มิ.ย.
Consulting :			Information Technology :		
- Intermediate	4,800.-	15 – 18 มี.ค.	- Intermediate	6,900.-	21 - 29 มี.ค.
- Advanced	7,100.-	27 พ.ค.- 3 มิ.ย.	- Advanced	3,300.-	12 - 13 พ.ค.

... ร่วมด้วยช่วยกันประชาสัมพันธ์ ... ข้าราชการ / ลูกจ้างประจำที่พ้นจากราชการ และมีสิทธิได้รับบำเหน็จบำนาญสามารถตรวจสอบข้อมูลการเบิกจ่ายเงินบำนาญทั้งรายปีและรายเดือน รวมทั้งพิมพ์หนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่ายได้ด้วยตนเอง โดยผ่านระบบบำเหน็จบำนาญของกรมบัญชีกลาง โดยลงทะเบียนได้ที่ www.cgd.go.th > ระบบบำเหน็จบำนาญ / บำเหน็จค้ำประกัน > ระบบการยื่นขอรับบำเหน็จบำนาญ ด้วยตนเองทางอิเล็กทรอนิกส์



ฉบับนี้เป็นเรื่อง **การตรวจสอบระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง** โดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดเป็นประเด็นสำคัญเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในกำหนดเพิ่มเติมในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 นอกเหนือจากเรื่องตรวจสอบปกติ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค 0408.2/ว 2 ลว. 28 ก.ค. 58 และผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการหลายแห่งอาจยังไม่ทราบว่าจะตรวจสอบอย่างไร กลุ่มตรวจสอบภายในกรมบัญชีกลางจึงขอนำเสนอแนวทางในการตรวจสอบ ดังนี้

1. **ประเด็นการตรวจสอบ** แบ่งเป็น 2 ประเด็น คือ ตรวจสอบเพื่อให้ทราบว่า มีการบันทึกข้อมูลที่**ครบถ้วน** (เชิงปริมาณ) และข้อมูลที่บันทึกมีความ**ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน** (เชิงคุณภาพ) ซึ่งเป็นการ**ตรวจสอบด้านประสิทธิผล**ของการทำงานในระบบงานฯ และตรวจสอบว่าหน่วยงานมีระบบติดตามการดำเนินงานที่เหมาะสมก่อนที่เรื่องหรือคดีต่างๆ จะหมดอายุความ หรือไม่ เช่น การมอบหมายงานในส่วนที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน มีแผนการดำเนินงานและการติดตาม มีแนวทางการแก้ไขปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินการ เป็นต้น ซึ่งเป็นการ**ตรวจสอบด้านประสิทธิภาพ** ประเด็นการตรวจสอบแสดงไว้ตามรูปที่ 1

รูปที่ 1 ประเด็นการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

2. **หลักสำคัญในการตรวจสอบ** ได้แก่

2.1 การเปรียบเทียบรายการความเสียหายที่เกิดขึ้น กับรายการที่ถูกบันทึกไว้ในระบบงานว่า ถูกต้องตรงกันหรือไม่ อย่างไร และมีการบันทึกข้อมูลตามขั้นตอนการดำเนินการครบถ้วนทุกรายการหรือไม่

2.2 สอบทาน ว่า หน่วยงานมีการดำเนินการหรือกำหนดแนวทางใดๆ เพื่อใช้ในการกำกับและติดตามการดำเนินการเกี่ยวกับความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง รวมทั้งการผิดสัญญาลาศึกษาในแต่ละขั้นตอนอย่างไร โดยพิจารณาถึงความเพียงพอและเหมาะสมที่จะทำให้หน่วยงานสามารถดำเนินการ/ติดตามเรื่องหรือคดีต่างๆ ให้แล้วเสร็จก่อนที่จะหมดอายุความในการเรียกชดใช้

มีต่อด้านหลัง

สำหรับข้อมูล เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบประกอบด้วย ข้อมูลที่ได้รับจากหน่วยงานที่ทำหน้าที่ดำเนินการเกี่ยวกับการรับผิดทางละเมิด แพ่ง หรือการผิดสัญญาลาศึกษา เช่น กองการเจ้าหน้าที่ หรือ สำนักกฎหมาย และข้อมูลซึ่งผู้ตรวจสอบภายในสามารถเรียกดูจากรายงานในระบบงานฯ เมื่อดำเนินการตรวจสอบและรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการเรียบร้อยแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบตามรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้ โดยแนวทางการตรวจสอบแสดงไว้ตามรูปที่ 2

รูปที่ 2 แนวทางการตรวจสอบระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง

ที่มา : กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง

สามารถสอบถามเพิ่มเติมได้ที่ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง โทร. 02 127 2700 ต่อ 6417 หรือ 4336

เตรียมพร้อม

กรมบัญชีกลางจะจัดอบรม "โครงการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ" ให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ในระหว่างวันที่ 28 - 29 มีนาคม 2559 ณ ห้องบอลรูม ชั้น 1 โรงแรมนารายณ์ กรุงเทพฯ ซึ่งจะทำการแจ้งรายละเอียดให้ทราบต่อไป

"จุลสารตรวจสอบภายใน" จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารบทความเชิงวิชาการ และกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในภาครัฐ ตลอดจนการเผยแพร่ผลงานของกรมบัญชีกลางในการพัฒนางานตรวจสอบภายใน หากท่านใดมีข้อติชมหรือต้องการแสดงความเห็นหรือมีปัญหาเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน สามารถติดต่อได้ที่ :

กองบรรณาธิการ โทร. 0 2127 7285 โทรสาร 0 2127 7127

E-mail : iastd@cgd.go.th และ เว็บไซต์ http : // www.cgd.go.th /เรื่องที่น่าสนใจ/ตรวจสอบภายใน /จุลสารตรวจสอบภายใน

ที่ปรึกษา : นายณพงศ์ ศิริขันตยกุล **บรรณาธิการ** : นางพรกมล ประยูรสิน

กองบรรณาธิการ : นางนพรัตน์ พรหมนารท นางสาวกชพร รักอยู่ นางวัลนา ภู่สำลี และนายสมพล ลิมปมาลัยพร

เลขานุการกองบรรณาธิการ : นางสาวน้ำเพชร วงษ์ประทีป นางรัชดาภรณ์ อดิศรสมบูรณ์ นางสาวปภาสินี คลอวุฒิเสถียร และนางอัญชลี เพ็ชรสุกใส

ผู้จัดส่ง : นางระวีวรรณ จันทร์อินทร์ นางธัญญารัตน์ สีโสภาพันธุ์ และน.ส.พรรณนิภา อำพันกาญจน์

ชำระค่าฝากส่งเป็นรายเดือน
ใบอนุญาตที่ 21/2530
ปทฝ.กระทรวงการคลัง

กองบรรณาธิการ ขอเก็บเกี่ยวความรู้มาฝาก

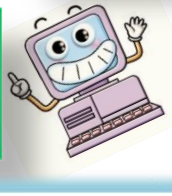
กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการมีส่วนร่วมในการตรวจสอบความถูกต้อง ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ซึ่งปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ดังนี้

ด้านบัญชีการเงิน

ส่วนราชการ / เรื่องที่	คะแนน		การส่งรายงานของส่วนราชการ	
	รอบที่ 1	รอบที่ 2	รอบที่ 1	รอบที่ 2
ระดับหน่วยเบิกจ่าย				
1 บัญชีเงินสดในมือและบัญชีเงินฝากธนาคาร	1.00	1.00	ไม่เกิน 30 วัน นับจากวันสิ้นเดือน มีนาคม 2559 (วันจันทร์ที่ 2 พฤษภาคม 2559)	ไม่เกิน 30 วัน นับจากวันสิ้นเดือน กันยายน 2559 (วันจันทร์ที่ 31 ตุลาคม 2559)
2 บัญชีพักสินทรัพย์	1.00	1.00		
3 บัญชีพักที่มียอดคงค้าง	1.00	1.00		
4 งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชี	1.00	1.00		
5 งบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่าย	1.00	1.00		
ระดับกรม				
6 การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรม	-	1.00	ไม่เกิน 45 วัน นับจากวันสิ้นเดือน มีนาคม 2559 (วันจันทร์ที่ 16 พฤษภาคม 2559)	ไม่เกิน 75 วัน นับจากวันสิ้นเดือน กันยายน 2559 (วันพุธที่ 14 ธันวาคม 2559)
7 การตรวจสอบรายงานงบทดลองและรายงานการเงิน	-	1.00		
8 การสนับสนุน ติดตาม ดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด	-	1.00		
รวม	5.00	8.00		

มีต่อด้านหลัง ...

กรมบัญชีกลางได้มีการปรับปรุงระบบ
ท่านสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารด้านการตรวจสอบภายในได้ที่
http : // www.cgd.go.th /เรื่องที่น่าสนใจ/ ตรวจสอบภายใน



ตัวอย่าง

การรายงานผลการตรวจสอบตามเรื่องและประเด็นในการวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559
(หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค. 0408.2/ว 2 ลงวันที่ 28 กรกฎาคม 2558)
ท่านสามารถดูตัวอย่างการกรอกข้อมูลตามแบบฟอร์มที่กำหนดได้ที่
http : // www.cgd.go.th /เรื่องที่น่าสนใจ/ ตรวจสอบภายใน /อื่น ๆ

เกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินประจำปีงบประมาณ พ..ศ. 2559 (ต่อ)

ด้านบัญชีบริหาร

เกณฑ์การประเมินผล	คะแนน	การส่งรายงานของส่วนราชการ
ขั้นตอนที่ 1 การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558	20	ส่งกรมบัญชีกลาง สำนักงบประมาณ และ สำนักงาน ก.พ.ร. ภายในวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559
ขั้นตอนที่ 2 การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558	20	
ขั้นตอนที่ 3 การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการลดค่าใช้จ่ายและการปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559	20	ส่งกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ 31 มีนาคม 2559
ขั้นตอนที่ 4 การรายงานผลการลดค่าใช้จ่าย และการปรับปรุงกิจกรรมที่สามารถเพิ่มประสิทธิภาพได้อย่างแท้จริง	20	ส่งกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2559
ขั้นตอนที่ 5 การนำข้อมูลต้นทุนมาใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการของหน่วยงาน นอกเหนือจากการลดค่าใช้จ่ายและการปรับปรุงกิจกรรม	20	
รวม	100	

หน่วยตรวจสอบภายในของส่วนราชการและจังหวัด
ให้รายงานผลการตรวจสอบตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ตามแบบ ตสน. 59
ภายในรอบที่ 2 อย่างช้าไม่เกิน 45 วัน นับจากวันสิ้นเดือนกันยายน 2559 (วันจันทร์ที่ 14 พฤศจิกายน 2559)

สำหรับรายละเอียดการประเมินผลและการตรวจสอบ สามารถศึกษาได้จากเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0423.3/ว22 ลงวันที่ 14 มกราคม 2559 เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559