



www.cgd.go.th

วันที่ 22 มีนาคม 120 ประจำปี ๒๕๖๐ - พฤศจิกายน 2560

จุลสารตรวจสอบภายใน

"กำกับ ดูแล พัฒนา การตรวจสอบภายในภาครัฐ สู่ระบบดิจิทัล
ภายใต้การทำงานอย่างมีมาตรฐานและมีส่วนร่วมเพื่อมุ่งสู่ความเป็นมืออาชีพ"

บก. ทักทาย

“สวัสดีค่ะ...เริ่มต้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 แล้วนะคะ

บก. ขอนำข่าวสารและสาระน่ารู้ดีๆ มาฝากเช่นเคยค่ะ



เรื่องแรก แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561
และภาพบรรยากาศโครงการสัมมนาชี้แจงการตรวจสอบภายในที่ได้จัดขึ้นเมื่อต้นเดือน พฤศจิกายน 2560

รวมถึงสรุปผลการดำเนินงานโครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

เรื่องที่สอง ความรู้เกี่ยวกับแนวทางและมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

สุดท้ายนี้...เริ่มเข้าสู่ฤดูหนาวแล้ว ผู้อ่านทุกท่านอย่าลืมดูแลสุขภาพด้วยนะคะ

แล้วพบกันใหม่ฉบับหน้าค่ะ... **บ๊าย บาย...**



โครงการสัมมนาชี้แจงการตรวจสอบภายใน เรื่อง การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

กรมบัญชีกลางได้จัดโครงการสัมมนาชี้แจงการตรวจสอบภายใน เรื่อง การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ เพื่อเตรียมความพร้อมให้ส่วนราชการในการเข้ารับการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ และสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยจัดอบรม จำนวน 2 รุ่น ได้แก่ รุ่นที่ 1 วันที่ 2 พฤศจิกายน 2560 และ รุ่นที่ 2 วันที่ 3 พฤศจิกายน 2560 ณ ห้องประชุม 1 ชั้น 7 กรมบัญชีกลาง



บก. พาชมบรรยากาศการสัมมนาค่ะ



ผู้กล่าวรายงาน



ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน
(นางนพรัตน์ พรหมนารถ)

ประธานเปิดงาน



ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ
รักษาการในตำแหน่ง
ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี
(นางสุรพร ศิริขันธ์ยกุล)

ผู้บรรยาย



ผู้อำนวยการกลุ่มงานกำกับกับการตรวจสอบ 2
(นางวัลนา ภู่อาลี)



แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

บก.

ขอชี้แจง



เป็นการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ในรอบที่ 2 ของส่วนราชการ มีแนวทาง ดังนี้

1

คัดเลือกส่วนราชการเข้าร่วมโครงการฯ จำนวน 75 หน่วยงาน

2

ให้ส่วนราชการประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามแนวทางและรูปแบบที่กำหนด และสแกนเอกสาร/หลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบแฟ้มข้อมูล (File) พร้อมบันทึกข้อมูลดังกล่าวลงในแผ่นบันทึกข้อมูล (CD)

3

ให้ส่งแบบประเมินผลฯ ภายในวันที่ 30 พ.ย. 2560 โดยกรมบัญชีกลางจะประเมินตามเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่ได้รับเท่านั้น โดยถือว่ามีความครบถ้วนและเพียงพอต่อการประเมิน จึงไม่ขอเอกสาร/หลักฐานต่างๆ เพิ่มเติม ทั้งนี้ อาจมีการเข้าตรวจเยี่ยม ส่วนราชการ เพื่อพบปะผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อยืนยันข้อมูลและหรือรับฟังการชี้แจงข้อมูลที่สำคัญ และสนับสนุนส่งเสริมให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้มีส่วนร่วมในการพัฒนางานตรวจสอบภายในของภาครัฐให้มีคุณภาพ

สำหรับส่วนราชการที่ไม่ได้รับการคัดเลือกเข้าร่วมโครงการสามารถสมัครเข้ารับการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 โดยให้ส่วนราชการปฏิบัติตามรายละเอียดข้างต้น รายละเอียดสามารถศึกษาเพิ่มเติมได้ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค 0409.4/044299 ลงวันที่ 9 ตุลาคม 2560

สรุปผลการดำเนิน

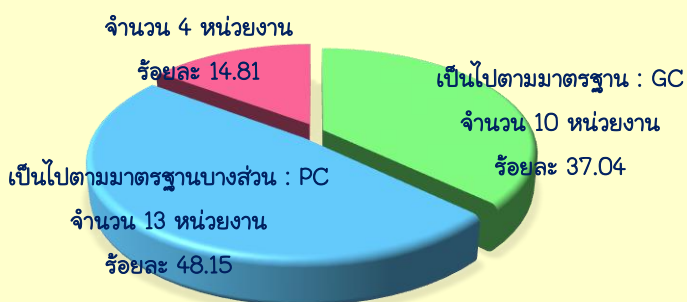
โครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560



1. ส่วนราชการสมัครเข้าร่วมโครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จำนวน 27 หน่วยงาน ประกอบด้วย ส่วนราชการส่วนกลาง 21 หน่วยงาน มหาวิทยาลัย 4 หน่วยงาน และส่วนราชการส่วนภูมิภาค จำนวน 2 หน่วยงาน

2. สรุปผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน : DNC



3. จากประเด็นการพิจารณาที่ใช้ในการประเมินทั้ง 4 ด้าน 16 ประเด็น สรุปผลได้ ดังนี้

ประเด็นที่มีผลการประเมิน เป็นไปตามมาตรฐานมากที่สุด 3 อันดับแรก

1. ประเด็นที่ 3 การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
2. ประเด็นที่ 2 กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
3. ประเด็นที่ 4 ความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายใน ประเด็นที่ 5 ความระมัดระวังรอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และประเด็นที่ 6 การพัฒนาบุคลากร

ประเด็นที่มีผลการประเมิน ไม่เป็นไปตามมาตรฐานมากที่สุด 3 อันดับแรก

1. ประเด็นที่ 8 การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ
2. ประเด็นที่ 16 การติดตามผลการตรวจสอบ
3. ประเด็นที่ 10 นโยบาย คู่มือการปฏิบัติงาน และการประสานงาน และประเด็นที่ 15 การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

หน่วยงานที่มีผลการประเมิน เป็นไปตามมาตรฐาน

1. สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

2. สำนักงานปลัดกระทรวงพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์

3. กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

4. สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

5. กรมธุรกิจพลังงาน

6. จังหวัดชัยนาท

7. กรมสรรพสามิต

8. กรมคุ้มครองสิทธิและเสรีภาพ

9. สำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ

10. กรมพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชน

คณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 6 มิถุนายน 2560 มีมติเห็นชอบแนวทางและมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ดังนี้

1

หนี้ค่าสาธารณูปโภคที่ค้างชำระ
ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

1.1 ให้ปรับแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ของส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นมาชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ

1.2 หน่วยงานที่มีเงินนอกงบประมาณให้นำเงินนอกงบประมาณไปชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคไม่ต่ำกว่าร้อยละ 25 ของค่าสาธารณูปโภคในปีนั้นให้แล้วเสร็จภายใน 30 วัน นับตั้งแต่คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบกับมาตรการฯ เว้นแต่ มีเงินนอกงบประมาณไม่เพียงพอตามเกณฑ์ดังกล่าว



2

ค่าสาธารณูปโภคที่จะเกิดขึ้น

ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป

2.1 ให้นำงบประมาณค่าสาธารณูปโภคที่ได้รับไปชำระค่าสาธารณูปโภคเท่านั้น ห้ามมิให้นำไปใช้จ่ายเพื่อการอื่น

2.2 หากงบประมาณที่ตั้งไว้สำหรับเบิกจ่ายเป็นค่าสาธารณูปโภคไม่เพียงพอชำระและมียกงบประมาณเหลือจ่าย ให้พิจารณาโอนเปลี่ยนแปลงไปชำระค่าสาธารณูปโภคเป็นลำดับแรกก่อนจะโอนเปลี่ยนแปลงไปใช้เพื่อการอื่น ทั้งนี้ หากไม่สามารถชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคได้ทันปีงบประมาณนั้น ให้กันเงินไว้เบิกเหลืออีก 3 เดือน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ

2.3 หน่วยงานที่มีเงินนอกงบประมาณให้นำเงินนอกงบประมาณไปชำระค่าสาธารณูปโภคในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 25 ของค่าสาธารณูปโภคในปีนั้น เว้นแต่ มีเงินนอกงบประมาณไม่เพียงพอตามเกณฑ์ดังกล่าว

3

การดำเนินการของส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ
และหน่วยงานอื่น

3.1 รัฐวิสาหกิจผู้ขายบริการส่งใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคของแต่ละเดือนให้ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่น อย่างสม่ำเสมอ หรืออย่างช้าภายในวันสิ้นเดือนของเดือนถัดไป

3.2 ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่น ดำเนินการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคให้แก่รัฐวิสาหกิจผู้ขายบริการให้แล้วเสร็จภายใน 15 วัน นับตั้งแต่วันที่ได้รับแจ้งหนี้ กรณีชำระหนี้เกินกว่าจำนวนที่เป็นหนี้ ให้ถือว่าจำนวนที่ชำระหนี้เป็นส่วนหนึ่งของค่าสาธารณูปโภคที่ต้องชำระในเดือนถัดไป

3.3 ค่าสาธารณูปโภค 2 เดือนสุดท้าย (ส.ค. - ก.ย.) หากชำระหนี้ไม่ทันภายในปีงบประมาณนั้น ให้เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณปีใหม่ได้



4

กำหนดมาตรการให้ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นถือปฏิบัติ

4.1 การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค ให้ร่วมกับ รัฐวิสาหกิจผู้ขายบริการจัดทำประมาณการค่าสาธารณูปโภค ที่ต้องใช้ในการแต่ละปี และจัดทำแผนการใช้สาธารณูปโภคไว้ เพื่อควบคุมและบริหารการใช้จ่ายให้สอดคล้องกับวงเงิน งบประมาณที่ตั้งในแต่ละปี

4.2 การควบคุมการใช้สาธารณูปโภค ให้ตั้งคณะกรรมการขึ้น เพื่อติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภคในหน่วยงาน และดำเนินการแยกมิเตอร์หรือเครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภค ในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการกับที่มีได้ใช้ในราชการ เช่น ที่พักอาศัย สโมสร ร้านอาหาร ฯลฯ ออกจากกันให้ชัดเจนและห้ามมิให้นำเงิน งบประมาณไปจ่ายชำระสาธารณูปโภคในส่วนที่มีได้ใช้ในราชการ

4.3 การตรวจสอบการใช้ค่าสาธารณูปโภค ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบการใช้จ่าย ค่าสาธารณูปโภคทั้งจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ รวมทั้งสถานภาพ หนี้ค่าสาธารณูปโภค พร้อมทั้งให้รายงานรัฐมนตรีเจ้าสังกัดทราบทุกไตรมาส ภายใน 45 วัน หลังจากสิ้นไตรมาส และสำเนาส่งให้สำนักงานงบประมาณเพื่อประกอบการจัดสรรและบริหารงบประมาณ ต่อไป นอกจากนี้ให้กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน วิเคราะห์และตรวจสอบ การใช้สาธารณูปโภคของส่วนราชการให้มีการใช้อย่างประหยัด

4.4 รัฐวิสาหกิจผู้ขายบริการสาธารณูปโภค ให้ความร่วมมืออย่างใกล้ชิดกับ ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นในการดำเนินการตามมาตรการต่างๆ ที่กำหนดไว้ และให้จัดอบรมและแนะนำเกี่ยวกับการใช้ สาธารณูปโภคแต่ละประเภท ของส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่น ให้มีลักษณะที่ประหยัด

แนวทางการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหา หนี้ค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการ สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน

🤖 ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการฯ ในขั้นตอน

- 1) การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค
- 2) การควบคุมการใช้สาธารณูปโภค
- 3) การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค
- 4) สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค

🤖 รายการตรวจสอบ - เอกสารหลักฐาน มีความครบถ้วน/ถูกต้องในสาระสำคัญ
- การปฏิบัติตามมาตรการ พิจารณาว่าปฏิบัติหรือไม่ปฏิบัติตามมาตรการที่กำหนด



การวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

สำหรับผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการ

กำหนดเรื่องให้ตรวจสอบ ดังนี้

- * การรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment)
- * การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560
- * การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง
- * การดำเนินงานของงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติราชการของส่วนราชการ
- * การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

*** (หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.2/ว 399 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2560)



การจัดอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม และค่าเช่าที่พัก ของหน่วยงานของรัฐ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. 2549 ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. 2553 หรือระเบียบที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานของรัฐ (หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) 0405.2/ว 395 ลงวันที่ 10 ตุลาคม 2560)

กำหนดแบบประกาศและเอกสารเชิญชวนในการจัดซื้อจัดจ้างวัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e - market) ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e - bidding) และวิธีสอบราคา (หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กนบ) 0405.2/ว 410 ลงวันที่ 24 ตุลาคม 2560)

แนวทางปฏิบัติในการจัดทำสัญญาภายใต้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 (หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) 0405.2/ว 418 ลงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2560)

การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับเงินค่าซื้อเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินและเงินฝากคลัง แทนส่วนราชการเจ้าของรายได้ (หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0433/ว 430 ลงวันที่ 13 พฤศจิกายน 2560)

แนวทางการดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มาตรา 128 (หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) 0405.2/ว 452 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2560)

การดำเนินการกรณีผู้ยื่นข้อเสนอรายเดียว (หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) 0405.2/ว 453 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2560)



กองตรวจสอบภาครัฐ

จะจัดโครงการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

เรื่อง กฎหมายลำดับรองตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

รุ่นที่ 1 วันที่ 14 ธันวาคม 2560 รุ่นที่ 2 วันที่ 15 ธันวาคม 2560 ณ ห้องประชุม 1 ชั้น 7 กรมบัญชีกลาง



อบรมหลักสูตร CGIA ปิงปประมาณ พ.ศ. 2561

หลักสูตร	วันที่รับสมัคร	วันที่อบรม
1. หลักสูตร Fundamental	23 พ.ย. - 7 ธ.ค. 60	10 ม.ค. - 21 ม.ค. 61
2. หลักสูตร Intermediate		
2.1 ด้าน Finance and Compliance	23 พ.ย. - 7 ธ.ค. 60	12 ม.ค. - 21 ม.ค. 61
2.2 ด้าน Performance Operation and Management	23 พ.ย. - 7 ธ.ค. 60	15 ม.ค. - 28 ม.ค. 61
2.3 ด้าน Information Technology	18 ธ.ค. - 28 ธ.ค. 60	1 ก.พ. - 11 ก.พ. 61
2.4 ด้าน Consulting	22 ธ.ค. - 5 ม.ค. 61	20 ก.พ. - 25 ก.พ. 61
3. หลักสูตร Advanced		
3.1 ด้าน Finance and Compliance	24 ม.ค. - 7 ก.พ. 61	12 มี.ค. - 18 มี.ค. 61
3.2 ด้าน Performance Operation and Management	24 ม.ค. - 7 ก.พ. 61	19 มี.ค. - 25 มี.ค. 61
3.3 ด้าน Information Technology	23 ม.ค. - 27 ก.พ. 61	29 มี.ค. - 1 เม.ย. 61
3.4 ด้าน Consulting	20 ก.พ. - 9 มี.ค. 61	20 เม.ย. - 29 เม.ย. 61
4. หลักสูตร Comprehensive	10 พ.ค. - 22 พ.ค. 61	2 ก.ค. - 13 ก.ค. 61

จุดสารตรวจสอบภายใน

จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารบทความเชิงวิชาการ และกิจกรรมต่างๆ

ที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในภาครัฐ ตลอดจนการเผยแพร่ผลงานของกรมบัญชีกลางในการพัฒนางานตรวจสอบภายใน หากท่านใดมีข้อติชมหรือต้องการแสดงความเห็นหรือมีปัญหาเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน สามารถติดต่อได้ที่ :

กองบรรณาธิการ โทร. 0 2127 7287 โทรสาร 0 2127 7127

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

ที่ปรึกษา : นางสุริพร ศิริจันทร์กุล บรรณาธิการ : นางนพรัตน์ พรหมนารท

กองบรรณาธิการ : นางวัลนา ภู่อาลี นางสาวกษพร ธีโกอยู่ และนายสมพล ลิ้มปมาลัยพร

เลขานุการกองบรรณาธิการ : นางสาวจุไรรัตน์ รวยดี นายมารุต ปรียากร นางสาวนุจรี อ่อนดี นางสาวศศิวิมล มีเอม

นางสาวสมฤทัย สารพันธ์ และนางสาวจุีบแจง พิ้วสว่าง

กองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ถนนพระรามที่ 6 เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400