

## บทที่ 1

### บทนำ

การบริหารการจัดการนั้นนอกจากจะมีการวางแผน มีการจัดองค์กร มีภาวะผู้นำแล้ว จำเป็นอย่างยิ่งจะต้องมีการประเมินผลอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อผลสัมฤทธิ์ตามวิสัยทัศน์ขององค์กร นั้นๆ แต่ ก่อนที่จะมีการประเมินผลจะบรรลุความมุ่งหมายได้นั้นจะต้องมีทั้งการควบคุมภายใน และควบคุมภายนอก ดังนั้นในทุกๆองค์กรรวมทั้งสำนักงานอัยการสูงสุดจึง ได้มีสำนักงาน ตรวจสอบภายในให้เป็นหน่วยงานที่ดำเนินการภารกิจการควบคุมภายในโดยตรงก่อนที่หน่วยงานที่ ดำเนินการควบคุมภายนอกจะเข้ามาตรวจสอบการดำเนินงานของสำนักงานอัยการสูงสุด

#### 1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหางานวิจัย

คณะรัฐมนตรีได้มีมติ ที่ สร 0201/ว 78 ลงวันที่ 19 สิงหาคม 2519 เรื่อง การแต่งตั้ง ผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ โดยให้ส่วนราชการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นมอบหมายให้ สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือนเป็นผู้พิจารณากำหนดตำแหน่งและให้กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง เป็นผู้รับผิดชอบ ในการกำกับดูแล และปรับปรุงมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

สำนักงานอัยการสูงสุดได้รับอนุมัติจากสำนักงาน ก.พ.ให้มีอัตรากำลังตำแหน่งเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายในขึ้นภายในปีงบประมาณ 2521 เป็นปีแรก รวม 2 อัตรา และจัดตั้งหน่วยตรวจสอบ ภายใน ในปี พ.ศ. 2521 โดยเป็นหน่วยงานอิสระ มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วน ราชการ (อัยการสูงสุด) มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการตรวจสอบ ติดตาม และ ประเมินผลการปฏิบัติงาน และการบริหารงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในส่วนราชการ และ เสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานมีประสิทธิภาพ และบรรลุตาม เป้าหมายที่กำหนดขึ้น

ต่อมาได้มีประกาศราชกิจจานุเบกษา ลงวันที่ 29 กันยายน 2549 กฎกระทรวงแบ่งส่วน ราชการ สำนักงานอัยการสูงสุด (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2549 ข้อ 8(41) กำหนดให้มีสำนักงานตรวจสอบ ภายใน ทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในส่วนราชการและสนับสนุนการ ปฏิบัติงานของสำนักงานอัยการสูงสุด

นอกจากนี้สำนักงานอัยการสูงสุดยังได้กำหนดแนวทางและกรอบการประเมินผลการ ปฏิบัติราชการของสำนักงานอัยการสูงสุดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2554 โดยได้กำหนดให้ การ ตรวจสอบภายใน เป็นตัวชี้วัดที่ 3.4 ระดับความสำเร็จของการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบ

ภายใน (น้ำหนัก: ร้อยละ30) ทั้งนี้ให้พิจารณาจากผลสำเร็จของการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในของสำนักงานอัยการสูงสุดในการปฏิบัติตามระเบียบ มาตรฐานและแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในภาคราชการที่กรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด รวมถึงแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในที่เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับในระดับสากลโดยอ้างอิงจากมาตรฐานด้านการตรวจสอบภายในของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย และสมาคมผู้ตรวจสอบภายในประเทศสหรัฐอเมริกา (Institute of Internal Auditors-IIA)

### ข้อมูลสำนักงานตรวจสอบได้ดำเนินการตรวจสอบ มีดังต่อไปนี้

#### ปริมาณงานตรวจสอบภายใน

#### เรื่องที่ตรวจสอบ

##### 1. ตรวจสอบการดำเนินงาน จำนวน 5 เรื่อง

1.1 การตรวจสอบการดำเนินงานการก่อสร้างอาคารสำนักงานอัยการจังหวัดลิ่งชัน พร้อมที่พักอาศัยและสิ่งก่อสร้างประกอบ 1 แห่ง เวลาที่ใช้ 88 วัน

1.2 การตรวจสอบการดำเนินงานการก่อสร้างอาคารสำนักงานอัยการจังหวัดตรัง พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ 1 แห่ง เวลาที่ใช้ 64 วัน

1.3 การตรวจสอบการดำเนินงานการก่อสร้างอาคารสำนักงานอัยการอัยการจังหวัดอุทัยธานีพร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ 1 แห่ง เวลาที่ใช้ 64 วัน

1.4 การตรวจสอบการดำเนินงานการก่อสร้างอาคารสำนักงานอัยการจังหวัดสุรินทร์ พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ 1 แห่ง เวลาที่ใช้ 416 วัน

(โครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 : TKK.)

1.5 การตรวจสอบการดำเนินงานการก่อสร้างอาคารสำนักงานอัยการจังหวัดชุมพร พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ 1 แห่ง เวลาที่ใช้ 408 วัน

(โครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 : TKK.)

รวม 1,040 วัน คิดเป็นร้อยละ 52.80 ของเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น

##### 2. ตรวจสอบการเงินและการบัญชี จำนวน 9 เรื่อง

2.1 การตรวจสอบการเบิกจ่ายตรงผู้ขายผ่านใบสั่งซื้อจ้างในระบบจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายโดยไม่ผ่านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างของระบบ GFMS สำนักงานอัยการจังหวัดพะเยา, สำนักงานอัยการจังหวัดแพร่, สำนักงานอัยการจังหวัดอุตรดิตถ์ และสำนักงานอัยการจังหวัดสุโขทัยประจำปีงบประมาณ 2553 เวลาที่ใช้ 40 วัน

2.2 การตรวจสอบการเบิกจ่ายตรงผู้ขายผ่านใบสั่งซื้อจ้างในระบบจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายโดยไม่ผ่านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างของระบบ GFMS สำนักงานอัยการจังหวัดแม่ฮ่องสอนประจำปีงบประมาณ 2553 เวลาที่ใช้ 24 วัน

2.3 การตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงิน และการจัดส่งรายงานการเงินสำนักงานอัยการสูงสุด ประจำปีงบประมาณ 2553 เวลาที่ใช้ 48 วัน

2.4 การตรวจสอบบัญชีและการเงินของการฌาปนกิจสงเคราะห์สำนักงานอัยการสูงสุด ปี 2553 เวลาที่ใช้ 32 วัน

2.5 การตรวจสอบบัญชีและการเงินของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด ปี 2553 เวลาที่ใช้ 40 วัน

2.6 การตรวจสอบการเบิกจ่ายตรงผู้ขายผ่านใบสั่งซื้อจ้างในระบบจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายโดยไม่ผ่านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างของระบบ GFMS สำนักงานอัยการจังหวัดนนทบุรี และสำนักงานอัยการจังหวัดพระนครศรีอยุธยาประจำปีงบประมาณ 2553 เวลาที่ใช้ 24 วัน

2.7 การตรวจสอบการเบิกจ่ายตรงผู้ขายผ่านใบสั่งซื้อจ้างในระบบจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายโดยไม่ผ่านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างของระบบ GFMS สำนักงานอัยการจังหวัดมหาสารคาม, สำนักงานอัยการจังหวัดขอนแก่น และสำนักงานอัยการจังหวัดหนองบัวลำภูประจำปีงบประมาณ 2553 เวลาที่ใช้ 40 วัน

2.8 การตรวจสอบการเบิกจ่ายตรงผู้ขายผ่านใบสั่งซื้อจ้างในระบบจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายโดยไม่ผ่านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างของระบบ GFMS สำนักงานอัยการจังหวัดระนอง, สำนักงานอัยการจังหวัดชุมพร, สำนักงานอัยการจังหวัดสุราษฎร์ธานี และสำนักงานอัยการจังหวัดนครศรีธรรมราชประจำปีงบประมาณ 2553 เวลาที่ใช้ 64 วัน

2.9 การตรวจสอบการเบิกจ่ายตรงผู้ขายผ่านใบสั่งซื้อจ้างในระบบจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายโดยไม่ผ่านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างของระบบ GFMS สำนักงานอัยการจังหวัดสมุทรสาคร และสำนักงานอัยการจังหวัดสมุทรสงครามประจำปีงบประมาณ 2553 เวลาที่ใช้ 24 วัน รวม 336 วัน คิดเป็นร้อยละ 17.10 ของเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น

### 3. ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จำนวน 7 เรื่อง

3.1 การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน โดย การประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control SelfAssessment : CSA) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่

30 กันยายน 2553 (รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน : แบบ ปย.1 และ รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน : แบบ ปย.2) เวลาที่ใช้ 48 วัน

3.2 การประเมินตนเองของสำนักงานตรวจสอบภายใน (Self Assessment: SA) เพื่อ ประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ปีงบประมาณ 2553 เวลาที่ใช้ 40 วัน

3.3 การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุดโดย การประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment : CIA) สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2553 (รายงานระดับหน่วยรับตรวจ/ระดับองค์กรประกอบด้วย 1) หนังสือรับรอง การประเมินผลการควบคุมภายใน : แบบ ปอ.1,2) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการ ควบคุมภายใน : แบบ ปอ.2) และ 3) รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปอ.3 รายงานระดับส่วนงานย่อย ประกอบด้วย 1) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุม ภายใน : แบบ ปย.1 และ 2) รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน : แบบ ปย. 2) เวลาที่ใช้ 96 วัน

3.4 การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างรายการครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง 1,000,000 บาทขึ้นไป ของสำนักงานอัยการสูงสุด ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ปีงบประมาณ 2554 ประจำปีไตรมาสที่ 1,2,3 และ 4 เวลาที่ใช้ 200 วัน

3.5 การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถยนต์ประจำ ตำแหน่งสำนักงานอัยการสูงสุด (ส่วนกลาง) ปีงบประมาณ 2554 เวลาที่ใช้ 40 วัน

3.6 การตรวจสอบการบริหารสัญญาจ้างที่ปรึกษาโครงการจ้างที่ปรึกษาจัดทำแผน แม่บทเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ของสำนักงานอัยการสูงสุด พ.ศ.2552-2556 เวลาที่ใช้ 40 วัน

3.7 การตรวจสอบการบริหารสัญญาจ้างที่ปรึกษาโครงการจัดทำระบบประเมินผลการ ปฏิบัติราชการ ของข้าราชการตุลาการในระดับองค์กรถึงรายบุคคลของสำนักงานอัยการสูงสุด เวลาที่ ใช้ 32 วัน

รวม 496 วัน คิดเป็นร้อยละ 25.20 ของเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น

#### 4. ตรวจสอบติดตามผล จำนวน 21 เรื่อง

4.1 การตรวจสอบติดตามผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ ภายในปีงบประมาณ 2554 เวลาที่ใช้ 96 วัน

รวม 96 วัน คิดเป็นร้อยละ 4.90 ของเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น

**ความสำคัญของปัญหา** การค้นคว้าแบบอิสระนี้ เนื่องจากการตรวจสอบภายในมีองค์ความรู้ในการดำเนินงานอย่างเป็นระบบแล้ว แต่ยังมีได้มีระบบการจัดการความรู้(KMS) ดังนั้นการจัดการความรู้ (KM) อย่างเป็นระบบจะทำให้เกิดเครื่องมือในการช่วยทำให้การปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและไม่เกิดความผิดพลาดในการดำเนินงาน

**สภาพปัญหา** ของงานตรวจสอบภายใน คือ ลักษณะงานของการตรวจสอบภายใน จะเป็นการตรวจสอบความถูกต้องของการดำเนินการเบิก – จ่ายเงิน การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุฯ ของสำนักงานต่าง ๆ ในสังกัดสำนักงานอัยการสูงสุด โดยการตรวจสอบจะมุ่งเน้นตรวจสอบการเบิก – จ่าย เงินงบประมาณที่หน่วยงานได้รับจัดสรรให้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างที่มีงบประมาณตั้งแต่ ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป หรือ งบประมาณที่หน่วยงานได้รับจัดสรรให้ดำเนินการก่อสร้าง ปรับปรุงอาคารสำนักงานฯ ที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e – Auction) ทั้งนี้เป็นการตรวจสอบความถูกต้องขั้นต้น ก่อนที่หน่วยงานต่างๆ จะรับการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

นอกจากนี้ สำนักงานตรวจสอบภายใน ยังต้องทำการสอบทานและประเมินผลการตรวจสอบภายในในภาพรวมของสำนักงานอัยการสูงสุด จากรายงานของสำนักงานต่าง ๆ ที่รายงานการควบคุมภายในตามแบบรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดให้รายงานตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔

จากลักษณะของงานดังกล่าวข้างต้น การตรวจสอบภายในจึงมี สภาพปัญหา (Problem) ดังนี้

จำนวนอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน (Knowledge Wokers) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจะมีเฉพาะที่ส่วนกลางและมีจำนวนน้อยไม่เพียงพอ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีการโยกย้ายบ่อย เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดประสบการณ์ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ตรงคุณวุฒิ สำนักงานตรวจสอบภายใน ส่วนการที่ต้องทำการสอบทานและประเมินผลการตรวจสอบภายในในภาพรวมของสำนักงานอัยการสูงสุด จากรายงานของสำนักงานต่าง ๆ ที่รายงานการควบคุมภายในตามแบบรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดให้รายงานนั้นเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความชำนาญ งานด้านคดี นอกจากนี้ความรู้ (Knowledge) ซึ่งเป็นเทคนิคในการตรวจสอบภายใน มีกฎระเบียบมากเป็นปัญหาในการปฏิบัติ

ข้อมูลเกี่ยวกับรอบอัตรากำลัง เมื่อดูตามโครงสร้างของสำนักงานตรวจสอบภายในของสำนักงานอัยการสูงสุดแล้ว สำนักงานตรวจสอบภายในมีกรอบอัตรากำลังทั้งหมด ๘ คน มีผู้อำนวยการมีนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ๑ อัตรา นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ ๒



อัตรา และพนักงานธุรการ ๑ อัตรา เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป(จ้างเหมาบริการ) ๓ อัตรา รวมแล้ว ๘ อัตรา

กรอบอัตรากำลังนี้เมื่อเทียบกับปริมาณงานแล้วปรากฏว่าปริมาณงานเมื่อแยกตามประเภทของการตรวจสอบ ปริมาณงานจะเพียงพอโดยสอดคล้องกับแผนการตรวจสอบที่สำนักงานตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติ โดยสำนักงานตรวจสอบภายในประเมินไว้แล้วว่าจำนวนคนเท่านี้ก็ตรวจตามปริมาณงานเท่านี้ คือ กำหนดไว้ในการตรวจสอบ จะมีประเภทการตรวจสอบอยู่ มีตรวจสอบการดำเนินงานทั้งหมดจำนวน ๕ เรื่อง อันนี้ในแผนการตรวจสอบปีพ.ศ.๒๕๕๔ จะมีการตรวจสอบแผนการดำเนินการก่อสร้างทั้งหมด ๕ เรื่อง และตรวจสอบเรื่องการบัญชีจำนวน ๕ เรื่อง ส่วนใหญ่เป็นการตรวจสอบการเบิกจ่ายเรื่องการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ GFMS ๕ เรื่อง มีทั้งในสำนักงานอัยการภาค และสำนักงานอัยการจังหวัด นอกจากนี้เป็นการตรวจตามระเบียบข้อบังคับ มติรัฐมนตรีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๓ เรื่อง

**ผลผลิต (Productivity)** ของงานตรวจสอบภายใน ซึ่งมีการตรวจสอบการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามแผนการใช้จ่าย เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในการทำงานเมื่อสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินออกมาตรวจงาน และเป็นประโยชน์ในการที่ผู้บริหารสูงสุดของสำนักงานอัยการใช้ประโยชน์ในการควบคุมภายในเพื่อการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพต่อไป

**บทสรุป (Solution)** ของสภาพปัญหาทั้งหมดอันจะนำไปสู่การ วิธีการแก้ไขปัญหานั้น จะต้องส่งเสริมให้มีการเรียนรู้ขณะปฏิบัติงาน และการเรียนรู้จากผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ในด้านอัตรากำลังที่มีไม่เพียงพอจะต้องเพิ่มอัตรากำลังในขณะนี้ยังไม่สามารถเพิ่มอัตรากำลังได้จะต้องส่งเสริมขวัญกำลังใจในการปฏิบัติหน้าที่ ส่วน กฎ- ระเบียบที่มีมากเกินไปนั้นจะต้องส่งเสริมให้การปฏิรูปกฎ-ระเบียบให้เป็นหมวดหมู่เพื่อสะดวกแก่การตรวจสอบและง่ายต่อการใช้ในการปฏิบัติงาน

## 1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1. เพื่อศึกษาสภาพปัญหาของงานตรวจสอบภายในของสำนักงานอัยการสูงสุดโดยนำระบบการจัดการความรู้มาเป็นแนวทางในการแก้ปัญหา
2. เพื่อสร้างระบบการจัดการความรู้ด้าน งานตรวจสอบภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด

### 1.3 ประโยชน์ที่จะได้รับจากการศึกษาเชิงทฤษฎีและ/หรือเชิงประยุกต์

1. ได้องค์ความรู้ตามภารกิจของสำนักงานตรวจสอบภายใน
2. มีระบบการจัดการความรู้ (KMS) ที่มีทฤษฎีทางวิชาการที่ถูกต้องสนับสนุน
3. บุคลากรในหน่วยงานและบุคลากรที่เข้ามาใหม่ สามารถนำความรู้ที่ได้รับรู้จากการจัดการอย่างถูกต้องตามหลักวิชาไปใช้อย่างถูกต้อง
4. บุคลากรภายนอกสามารถทราบภารกิจและหลักการในการตรวจสอบภายในทำให้สามารถปฏิบัติงานโดยไม่ผิดพลาด
5. เกิดชุมชนนักปฏิบัติ (CopS) ทำให้หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้และมีการพัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่อง

### 1.4 ขอบเขตของการศึกษา

#### หัวข้อความรู้

การตรวจสอบภายใน : ศึกษากรณีสำนักงานอัยการสูงสุด

#### หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานอัยการสูงสุด ตั้งอยู่ที่ อาคารราชบุรีดิเรกฤทธิ์ ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ A ชั้น ๒ ถนนแจ้งวัฒนะ แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กรุงเทพมหานคร 10210

#### บุคลากรที่เกี่ยวข้อง

อัยการสูงสุด ผู้ตรวจการราชการ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน ผู้ได้บังคับบัญชาของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าส่วนราชการหน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

#### ภารกิจ/งาน

สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานอัยการสูงสุดปฏิบัติงานให้เป็นไปตามภารกิจ/งาน ดังต่อไปนี้

1. หนังสือ กรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง ที่ กค 0528.3/ว1093 ลงวันที่ 11 มกราคม 2545 เรื่อง มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
2. หนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ 0001/ว 157 ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2546 เรื่อง ระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2546

3. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0408/ว 107 ลงวันที่ 23 กันยายน 2551 เรื่อง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.2551

นอกจากนี้สำนักงานอัยการสูงสุดยังได้กำหนดแนวทางและกรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการของสำนักงานอัยการสูงสุดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2554 โดยได้กำหนดให้ การตรวจสอบภายใน เป็นตัวชี้วัดที่ 3.4 ระดับความสำเร็จของการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน(น้ำหนัก : ร้อยละ 30) ทั้งนี้ให้พิจารณาจากผลสำเร็จของการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในของสำนักงานอัยการสูงสุดในการปฏิบัติตามระเบียบ มาตรฐานและแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในภาคราชการที่กรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด รวมถึงแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในที่เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับในระดับสากลโดยอ้างอิงจากมาตรฐานด้านการตรวจสอบภายในของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย และสมาคมผู้ตรวจสอบภายในประเทศสหรัฐอเมริกา (Institute of Internal Auditors-IIA)

ดังนั้น กำหนดขอบเขตการค้นคว้าอิสระเฉพาะระบบการจัดการความรู้เพื่องานธุรการ อันเป็นอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานธุรการ ในภารกิจหลัก(Critical Task) งานของงานตรวจสอบภายใน ได้แก่

**ก. งานตามหน้าที่ ความรับผิดชอบ ของสำนักงานตรวจสอบภายใน (งานต้องดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ปกติ)**

สำนักงานอัยการสูงสุดซึ่งมีฐานะเป็นส่วนราชการเทียบเท่าระดับกรม ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงาน อัยการสูงสุด จึงมีหน้าที่ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.2551 ซึ่งกำหนดให้สำนักงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้

1. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงาน ด้านต่างๆ ของส่วนราชการ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ และคณะกรรมการตรวจสอบหรือ คณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหาร ความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการด้วย

2. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ หน่วยรับตรวจทราบ

3. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และกรณีที่มีการการประเมินการประกันคุณภาพงานให้ส่ง สำเนาการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ส่งสำเนาผลการประเมินให้กรมบัญชีกลางด้วย



4. ในกรณีที่หัวหน้าส่วนราชการเห็นชอบให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญภายนอกมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอแนะ ขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

5. ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

6. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบส่วนราชการ มีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป ให้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีด้วย

7. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก 2 เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

8. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของ หน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

9. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

10. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงาน เช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

11. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ

ข. งานที่ต้องดำเนินการพิเศษ การรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment: CIA ) โดยในการสอบทานการประเมินผลดังกล่าว สำนักงานตรวจสอบภายใน ถือปฏิบัติตาม

1. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0408/ว.107 ลงวันที่ 23 กันยายน 2551 เรื่อง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 หมวด 1 ความทั่วไป ข้อ 9 ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนเสียใน

กิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และหมวด 2 หน้าที่ความรับผิดชอบ ข้อ 14 ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการและการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ

2. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0528.3/ว 1093 ลงวันที่ 11 มกราคม 2545 เรื่อง มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ส่วนที่ 4 จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน หลักการปฏิบัติงาน ข้อ 2 ความเที่ยงธรรม (OBJECTIVITY) ข้อ 2.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้น ไม่เปิดเผย หรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวจะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

3. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2546 ที่กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องสอบทานการประเมินโดยฝ่ายบริหารและรายงานผลการประเมินของฝ่ายบริหาร และสรุปความเห็นต่อหัวหน้าหน่วยงานว่าการประเมินการควบคุมภายในของฝ่ายบริหารได้ปฏิบัติตามแนวทางการประเมินควบคุมภายในหรือไม่ ซึ่งข้อสรุปขึ้นกับการสอบทานของผู้ตรวจสอบภายในซึ่งต้องปฏิบัติงานสอบทานอย่างระมัดระวังรอบคอบ

### วิธีการดำเนินการตรวจสอบ ดำเนินการตรวจสอบในเรื่องดังต่อไปนี้

1. ตรวจสอบเรื่องทางธุรการ
  - เรื่องการดำเนินการทางการเงิน บัญชี และพัสดุ การควบคุมครุภัณฑ์
  - ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ
  - การใช้จ่ายสาธารณูปโภค
2. ตรวจสอบเรื่องการบริหารงานบุคคล
  - การประเมินผลการปฏิบัติงานบุคคลว่ามีความสอดคล้องกับภารกิจหน้าที่หรือไม่
3. ตรวจสอบเรื่องการบริหารบริการประชาชน
4. ตรวจสอบ เรื่องการบริหารจัดการสำนักงานคดี
  - การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บสำนวน สำเนาหนังสือ และเอกสารต่างๆ

- การดำเนินการด้านการตรวจรับสำนวน
- การพิจารณาสังคดี
  - การลงสารบบ
  - การขยายระยะเวลาอุทธรณ์ ฎีกา

วิธีการตรวจสอบนั้นตรวจสอบได้จาก ตรวจสอบจากการรายงานและ ตรวจสอบจากการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่โดยตรง

#### งานvikฤติที่เลือกมาจัดการความรู้

งานตรวจสอบภายในที่ถือว่าเป็นงานvikฤติ ตามความเห็นของ นายภิญโญ อินทรภักดี ผู้อำนวยการ คือ งานก่อสร้างอาคารสำนักงานและบ้านพัก ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
 Copyright© by Chiang Mai University  
 All rights reserved