



บันทึกข้อความ

สำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ

วันที่ ๒๑ ก.พ. ๒๕๖๐

ว.ย.

เลขที่ ๑๔๑๘

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๑๔๒ ๑๕๕๐ - ๕๑ โทรสาร ๐ ๒๑๔๓ ๙๗๘๗

ที่ อส ๐๐๐๑.๒/๕๑

วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment : CIA) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

เรียน อธิบดีอัยการ สำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ

ด้วยอัยการสูงสุดมีบัญชาให้สำนักงานตรวจสอบภายในส่งสำเนารายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยการประเมินผลการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment : CIA) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ และรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน - แบบ ปส. ที่เห็นชอบแล้วให้ท่านทราบ พร้อมมีข้อเสนอแนะจากรายงานผลการสอบทานฯ เอกสารแนบ ๗ (หน้าที่ ๑ - ๓) ให้ผู้รับผิดชอบการจัดทำรายงานระดับส่วนงานย่อยสำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ (แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒) นำข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในไปศึกษาและใช้เป็นแนวทางในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย เพื่อให้ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ ในครั้งต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสำเนารายงานผลการสอบทานฯ ที่จัดส่งมาพร้อมนี้ จำนวน ๑ ชุด

อนึ่ง ท่านสามารถดาวน์โหลดรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยการประเมินผลการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment : CIA) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ และรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน - แบบ ปส. ได้ที่เว็บไซต์สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานอัยการสูงสุด www.iag.ago.go.th หัวข้อ "รายงานผลการตรวจสอบ"

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และได้โปรดแจ้งให้ผู้รับผิดชอบการจัดทำรายงานระดับส่วนงานย่อยสำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ (แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒) นำข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในไปศึกษาและใช้เป็นแนวทางในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย เพื่อให้ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ ในครั้งต่อไป

เรียน ขณ.

• เพื่อโปรดทราบ

• เป็นความลับให้ ทุกหน่วยงานในสังกัด ขณ.

จัดการด้วยวิธีการตาม พ.ร.บ. ๑๙๕๐/๒๕๕๑

๑๕๕ ๑๔๒

(นางสาวสุณิสา ศรีบุญ)

ผู้อำนวยการสำนักอำนวยการ

(นายภิญโญ อินทรภักดี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ

ปฏิบัติราชการในหน้าที่ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

- โทรสาร

- จัดการตามระเบียบ

(นางจารุณี ไกรวัฒน์)

ร.อนย. พรท. อนย.

๑๕ ก.พ. ๒๕๖๐



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๑๔๒ ๑๕๕๐ - ๕๑ โทรสาร ๐ ๒๑๔๓ ๙๗๘๗
ที่ อส ๐๐๐๑.๒/๑๙ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยการประเมิน
การควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment : CIA) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

กราบเรียน อัยการสูงสุด

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ อัยการสูงสุดอนุมัติให้สำนักงานตรวจสอบภายใน
สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ
(Control Independent Assessment : CIA) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ระหว่างวันที่
๑๔ - ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ โดยในการสอบทานการประเมินผลดังกล่าว สำนักงานตรวจสอบภายใน
ถือปฏิบัติตาม

๑. ระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน
พ.ศ. ๒๕๔๔ และระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน
พ.ศ. ๒๕๔๖ ที่กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องสอบทานการประเมินโดยฝ่ายบริหารและรายงานผล
การประเมินของฝ่ายบริหาร และสรุปความเห็นต่อหัวหน้าหน่วยงานว่าการประเมินการควบคุมภายในของ
ฝ่ายบริหารได้ปฏิบัติตามแนวทางการประเมินควบคุมภายในหรือไม่ ซึ่งข้อสรุปขึ้นกับการสอบทานของ
ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งต้องปฏิบัติตามสอบทานอย่างระมัดระวังรอบคอบ

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๘/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๕๑
เรื่อง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๑ ความทั่วไป
ข้อ ๙ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ
ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือ
บุคคลหนึ่งบุคคลใด และหมวด ๒ หน้าที่ความรับผิดชอบ ข้อ ๑๔ ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายใน
ให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบ
การควบคุมภายในของส่วนราชการ และการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ

๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๒/ว ๓๖๖ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๕๔ เรื่อง มาตรฐาน
การตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ส่วนที่ ๔ จรรยาบรรณ
การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ข้อ ๒ ความเที่ยงธรรม (OBJECTIVITY) ข้อ ๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายใน
ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงาน
ข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้วอาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

๔. หนังสือสำนักงานอัยการสูงสุด สำนักงานตรวจสอบภายใน ที่ อส ๐๐๐๑.๒/ว ๒๕๗ ลงวันที่
๕ สิงหาคม ๒๕๕๙ เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายในสำนักงานอัยการสูงสุด ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่
และความรับผิดชอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๘ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
(๕) การรายงานผลการตรวจสอบ - เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออัยการสูงสุดและแจ้งหน่วยรับตรวจทราบ
เพื่อปรับปรุงแก้ไขและถือปฏิบัติ

บัดนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment : CIA) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุดฯ และรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน - แบบ ปส. ที่แนบมาพร้อมนี้ พร้อมมีข้อเสนอแนะจากรายงานผลการสอบทานฯ ให้สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานวิชาการ และส่วนงานย่อยในสังกัดสำนักงานอัยการสูงสุด ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในต่อไป

พิจารณาแล้ว เห็นควรส่งสำเนารายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุดฯ และรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน - แบบ ปส. ให้ผู้ตรวจการอัยการทราบ , ให้สำนักงานวิชาการทราบเพื่อแจ้งให้สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผลทราบและปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน และให้ส่วนงานย่อยในสังกัดสำนักงานอัยการสูงสุดทราบและปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในต่อไป

จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบแล้วสำนักงานตรวจสอบภายในจะได้ส่งสำเนารายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุดฯ และรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน - แบบ ปส. ให้ผู้ตรวจการอัยการ , สำนักงานวิชาการ และส่วนงานย่อยในสังกัดสำนักงานอัยการสูงสุดต่อไป

จิรพรรณ พันธุ์ชัย
(นางจิรพรรณ กันยะมี)
นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

(นายภิญโญ อินทรภักดิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ
ปฏิบัติราชการในหน้าที่ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

เห็นชอบ

ร้อยตำรวจตรี

(พงษ์นิวัฒน์ ยุทธภัณฑ์บริหาร)
อัยการสูงสุด
- ๘ ก.พ. ๒๕๖๐

370
อสส.
เลขรับที่.....
วันที่..... ๒๕. ๒๕๖๐
เวลา..... ๑๕. ๓๐ น.

สำนักงานอัยการสูงสุด
สำนักงานตรวจสอบภายใน
รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด
โดยการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment : CIA)
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานกิจการและโครงการในพระตำราพระเจ้าหลานเธอ พระองค์เจ้าพัชรกิติยาภา , สถาบันพัฒนาข้าราชการฝ่ายอัยการ , สำนักงานคณะกรรมการอัยการ , สำนักงานต่างประเทศ , สำนักงานที่ปรึกษากฎหมาย , สำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ , สำนักงานวิชาการ , สำนักงานคดีกิจการอัยการสูงสุด , สำนักงานคดีทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศ , สำนักงานคดีพิเศษ , สำนักงานคดีอาชญากรรม , สำนักงานคดีเยาวชนและครอบครัว , สำนักงานคดีศาลแขวง , สำนักงานคดีเศรษฐกิจและทรัพยากร , สำนักงานคดีอัยการสูงสุด , สำนักงานคดีอาญา , สำนักงานคดีอาญากรุงเทพใต้ , สำนักงานคดีอาญาธนบุรี , สำนักงานการบังคับคดี , สำนักงานยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาโตตุลาการ , สำนักงานคดีแพ่ง , สำนักงานคดีแพ่งกรุงเทพใต้ , สำนักงานคดีแพ่งธนบุรี , สำนักงานคดีภาษีอากร , สำนักงานคดีล้มละลาย , สำนักงานคุ้มครองสิทธิและช่วยเหลือทางกฎหมายแก่ประชาชน , สำนักงานคดีปกครอง , สำนักงานคดีแรงงาน , สำนักงานคดีศาลสูง , สำนักงานการสอบสวน , สำนักงานบริหารกิจการสำนักงานอัยการสูงสุด , สำนักงานตรวจสอบภายใน , สำนักงานพัฒนาระบบบริหาร , สำนักงานอัยการภาค ๑ - ๙ , สำนักงานคดีศาลสูงภาค ๑ - ๙ , สำนักงานคดีแรงงานภาค ๑ - ๙ , สำนักงานคดีปกครองระยอง , สำนักงานคดีปกครองนครราชสีมา , สำนักงานคดีปกครองอุบลราชธานี , สำนักงานคดีปกครองขอนแก่น , สำนักงานคดีปกครองอุดรธานี , สำนักงานคดีปกครองเชียงใหม่ , สำนักงานคดีปกครองพิษณุโลก , สำนักงานคดีปกครองนครศรีธรรมราช และสำนักงานคดีปกครองสงขลา

บทคัดย่อ :

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๕. ให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ และข้อ ๖. ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ หรือปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี เว้นแต่การรายงานครั้งแรกให้กระทำภายในสองร้อยสี่สิบวันนับจากวันวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ผู้ตรวจสอบภายในมีบทบาทหน้าที่รับผิดชอบในการตรวจสอบ ประเมินความเสี่ยงพอและความมีประสิทธิภาพของมาตรการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนดโดยสอบทานการประเมินของฝ่ายบริหาร และรายงานผลการประเมินด้วยความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อสรุปความเห็นและจัดทำรายงานเสนอต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจว่า ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจมีความเพียงพอและมีประสิทธิภาพหรือไม่ รวมทั้งต้องประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในกิจกรรมการตรวจสอบภายในตามวัตถุประสงค์ที่หน่วยรับตรวจกำหนด

ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๐๗/ว ๓๐๐ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๕๒ เรื่อง ขอส่งหนังสือแนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ได้กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบโดยตรงในเรื่องการควบคุมภายใน โดยการประเมินผลการควบคุมภายในอย่างเป็นระบบและมีแบบแผน เพื่อช่วยให้องค์กรสามารถพัฒนากระบวนการการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น รวมทั้งเป็นผู้ที่มีบทบาทในการกระตุ้นบุคลากรทุกระดับภายในหน่วยงานให้เห็นความสำคัญของการควบคุมภายในและปฏิบัติตามระบบด้วยความเคร่งครัดอย่างมีวินัย

บทบาทและความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายในต่อการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

(๑) ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ประเมิน

(๒) ปฏิบัติงานด้วยความรู้ ความสามารถ ระมัดระวังในวิชาชีพและความรับผิดชอบ

(๓) รายงานและให้ข้อเสนอแนะผู้บริหารเกี่ยวกับการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน เพื่อการป้องกันหรือลดความเสี่ยง

(๔) ให้คำแนะนำวิธีการประเมินการควบคุมภายในแก่หน่วยงานต่างๆ ภายในหน่วยรับตรวจ

(๕) ศึกษาค้นคว้าวิธีการควบคุมใหม่ๆ เพื่อนำเสนอฝ่ายบริหารพิจารณาใช้ลดหรือป้องกันจุดอ่อน การควบคุมภายใน

(๖) ติดตามผลการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามแผนปฏิบัติงานที่ได้รับอนุมัติจาก ฝ่ายบริหาร

(๗) ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายนอกเกี่ยวกับผลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ของหน่วยรับตรวจ

คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามคำสั่งสำนักงานอัยการสูงสุด ที่ ๕๔๖/๒๕๔๖ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๔๖ มีอำนาจหน้าที่จัดวางระบบการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด ทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค และรวบรวมผลการปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายในของส่วนราชการ เพื่อพิจารณารายงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ซึ่งมีสำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานวิชาการ เป็นเลขานุการรับผิดชอบเก็บรวบรวมรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปย.๑ และรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบ ปย.๒ แล้วประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self Assessment : CSA) และจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๑ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๒ และรายงานแผนการปรับปรุง การควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๓ ส่งให้ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน สอบทานการประเมินผล การควบคุมภายใน ผู้ตรวจสอบภายในรับผิดชอบในการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในในฐานะ ผู้ประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment : CIA) เพื่อให้ความมั่นใจว่า การประเมินผลการควบคุมภายในของฝ่ายบริหารได้ดำเนินไปอย่างเที่ยงธรรม จากผลสอบทานนี้ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องรายงานต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจว่าการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามที่หน่วยงานกำหนดหรือไม่ เพียงใด พร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีความเพียงพอและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน มีขั้นตอน/วิธีการรายงาน โดยสรุปดังนี้

(๑) สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานวิชาการ มีหนังสือเวียนเพื่อแจ้งให้หน่วยงาน ระดับส่วนงานย่อยในสังกัดสำนักงานอัยการสูงสุดเพื่อทราบ และจัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ในช่วงระหว่างเดือนสิงหาคม - กันยายน ของทุกปี

(๒) หน่วยงานระดับส่วนงานย่อยในสังกัดสำนักงานอัยการสูงสุดทำการประเมินผลการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self Assessment : CSA) เพื่อจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปย.๑ และรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบ ปย.๒ ส่งให้สำนักงานอธิบดีอัยการ อธิบดีอัยการภาค หรือผู้อำนวยการสำนักงานแล้วแต่กรณี เพื่อจัดทำรายงานระดับส่วนงานย่อยในภาพรวม ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ของทุกปี

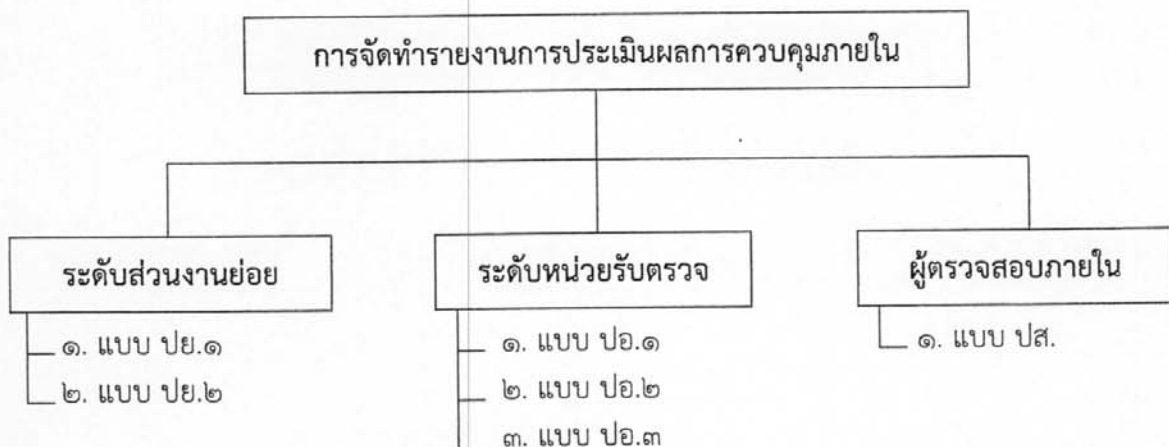
(๓) สำนักงานอธิบดีอัยการ อธิบดีอัยการภาค หรือผู้อำนวยการสำนักงาน ทำการประเมินผลการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self Assessment : CSA) เพื่อจัดทำรายงานระดับส่วนงานย่อยในภาพรวม รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปย.๑ และรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบ ปย.๒ แล้วจัดส่งรายงานให้สำนักงานวิชาการ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ของทุกปี

(๔) สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานวิชาการ ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการ จัดวางระบบการควบคุมภายในทำการประเมินผลการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self Assessment : CSA) ของรายงานระดับส่วนงานย่อย ประกอบด้วย ๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปย.๑ และ ๒) รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบ ปย.๒ เพื่อจัดทำ ร่างรายงานระดับหน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย ๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๑ , ๒) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๒ และ ๓) รายงานแผนการปรับปรุง การควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๓ โดยผ่านการประมวลผลจากรายงานของหน่วยงานระดับส่วนงานย่อย ในสังกัดสำนักงานอัยการสูงสุด แล้วส่งรายงานระดับส่วนงานย่อยและรายงานระดับหน่วยรับตรวจให้ สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานอัยการสูงสุด ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ของทุกปี

(๕) สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานอัยการสูงสุด ดำเนินการสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในโดยการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment : CIA) ของรายงานระดับส่วนงานย่อยและรายงานระดับหน่วยรับตรวจ แล้วจัดทำรายงานผลการสอบทาน การประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน - แบบ ปส. เสนออัยการสูงสุดเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ แล้วส่งรายงานให้สำนักงานวิชาการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(๖) สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานวิชาการ ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการ จัดวางระบบการควบคุมภายในดำเนินการเสนอรายงานระดับหน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย ๑) หนังสือรับรอง การประเมินผลการควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๑ , ๒) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๒ และ ๓) รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๓ ที่ผ่านการสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในโดยการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระจากผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน ต่ออธิบดีอัยการ สำนักงานวิชาการ เพื่อนำเสนออัยการสูงสุดเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบรายงาน ระดับหน่วยรับตรวจเพื่อรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ของทุกปี และการรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย การกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖. ให้จัดส่งเฉพาะหนังสือรับรองการประเมินผล การควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๑ สำหรับรายงานแบบอื่นให้จัดเก็บไว้ที่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ และเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องเรียกดูและสอบทานต่อไป

ภาพการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ที่เกี่ยวข้อง



ตามหนังสือสำนักงานอัยการสูงสุด ด่วนที่สุด ที่ อส ๐๐๐๗(ปม)/ว ๓๗๗ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง การประเมินผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในและการจัดทำรายงาน แจ้งให้ทุกส่วนราชการของสำนักงานอัยการสูงสุดทำการประเมินผลการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ส่งไปยังอธิบดีอัยการ อธิบดีอัยการภาค หรือผู้อำนวยการสำนักงานแล้วแต่กรณี ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ จากนั้นอธิบดีอัยการ อธิบดีอัยการภาค หรือผู้อำนวยการสำนักงานจัดทำรายงานในภาพรวมของสำนักงาน ที่รับผิดชอบ จำนวน ๒ ชุด พร้อมบันทึกข้อมูลลงในแผ่น CD จำนวน ๒ แผ่น ส่งไปยังสำนักงานวิชาการ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ เพื่อจะได้จัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุดส่งให้แก่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ ต่อไป

หนังสือสำนักงานตรวจสอบภายใน ด่วนที่สุด ที่ อส ๐๐๐๑.๒/๓๗๖ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ อัยการสูงสุดอนุมัติให้สำนักงานตรวจสอบภายใน ตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ ข้อ ๓.๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment : CIA) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ระหว่างวันที่ ๑๔ - ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ สำนักงานตรวจสอบภายในได้รับรายงาน ระดับหน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย ๑) ร่างหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๑ , ๒) ร่างรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๒ , ๓) ร่างรายงานแผนการปรับปรุง การควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๓ และรายงานระดับส่วนงานย่อย ประกอบด้วย ๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน - แบบ ปย.๑ และ ๒) รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบ ปย.๒ จากสำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานวิชาการ ภายในระยะเวลาที่กำหนดตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ เพื่อใช้ในการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment : CIA) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ จำนวน ๖๙ ส่วนงานย่อย จากทั้งหมด ๖๙ ส่วนงานย่อย

สำนักงานตรวจสอบภายในได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยการประเมิน การควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment : CIA) ของรายงานผลการประเมินองค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน - แบบ ปย.๑ และรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบ ปย.๒ ของส่วนงานย่อย จำนวน ๖๙ ส่วนงานย่อย จากทั้งหมด ๖๙ ส่วนงานย่อย ปรากฏว่าระดับส่วนงานย่อยที่จัดทำ รายงานการควบคุมภายใน ประกอบด้วย ๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปย.๑ และ ๒) รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบ ปย.๒ ได้ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ โดยแบบต่างๆ มีเนื้อหา/ข้อความในแต่ละคอลัมน์สอดคล้อง/สัมพันธ์กัน/เป็นแนวทางเดียวกัน ในช่วงระหว่างร้อยละ ๙๑ - ๑๐๐ อยู่ในระดับดีเด่น มี ๖๙ ส่วนงานย่อย โดยคิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

และสำนักงานตรวจสอบภายในได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยการประเมิน การควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment : CIA) ของร่างหนังสือรับรองการประเมินผล การควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๑ , ร่างรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๒ และร่างรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๓ ของสำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานวิชาการ ปรากฏว่าจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยรับตรวจ สำนักงานอัยการสูงสุด ประกอบด้วย ๑) ร่างหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๑ , ๒) ร่างรายงานผลการประเมินองค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๒ และ ๓) ร่างรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๓ ได้ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ โดยแบบต่างๆ มีเนื้อหา/ข้อความในแต่ละคอลัมน์สอดคล้อง/สัมพันธ์กัน/ เป็นแนวทางเดียวกัน ในช่วงระหว่างร้อยละ ๙๑ - ๑๐๐ อยู่ในระดับดีเด่น คะแนนผลการประเมินฯ ๙๙ คะแนน

โดยผลการประเมินการควบคุมภายในเชื่อว่าการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของสำนักงานอัยการสูงสุดจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผล และประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่เกี่ยวข้อง

เรื่องที่สอบทานการประเมิน : สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment : CIA) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

วัตถุประสงค์ของการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน :

๑. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้หรือไม่ อย่างไร
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดได้ผลสำเร็จตามเป้าหมาย หรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่าหรือไม่ เพียงใด
๓. เพื่อให้มีการปรับปรุงหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสม ทันเวลา และสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป

ขอบเขตการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน :

๑. ตรวจทานรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปย.๑
ของระดับส่วนงานย่อยในสังกัดสำนักงานอัยการสูงสุดที่ได้รับจากสำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล ได้แก่ สำนักงานกิจการและโครงการในพระตำริพระเจ้าหลานเธอ พระองค์เจ้าพัชรกิติยาภา, สถาบันพัฒนาข้าราชการฝ่ายอัยการ , สำนักงานคณะกรรมการอัยการ , สำนักงานต่างประเทศ , สำนักงานที่ปรึกษากฎหมาย , สำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ , สำนักงานวิชาการ , สำนักงานคดีกิจการอัยการสูงสุด , สำนักงานคดีทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศ , สำนักงานคดีพิเศษ , สำนักงานคดีอาญาเสพติด , สำนักงานคดีเยาวชนและครอบครัว , สำนักงานคดีศาลแขวง , สำนักงานคดีเศรษฐกิจและทรัพยากร , สำนักงานคดีอัยการสูงสุด , สำนักงานคดีอาญา , สำนักงานคดีอาญากรุงเทพใต้ , สำนักงานคดีอาญาธนบุรี , สำนักงานการบังคับคดี , สำนักงานยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาโตตุลาการ , สำนักงานคดีแพ่ง , สำนักงานคดีแพ่งกรุงเทพใต้ , สำนักงานคดีแพ่งธนบุรี , สำนักงานคดีภาษีอากร , สำนักงานคดีล้มละลาย , สำนักงานคุ้มครองสิทธิและช่วยเหลือทางกฎหมายแก่ประชาชน , สำนักงานคดีปกครอง , สำนักงานคดีแรงงาน , สำนักงานคดีศาลสูง , สำนักงานการสอบสวน , สำนักงานบริหารกิจการสำนักงานอัยการสูงสุด , สำนักงานตรวจสอบภายใน , สำนักงานพัฒนาระบบบริหาร , สำนักงานอัยการภาค ๑ - ๙ , สำนักงานคดีศาลสูงภาค ๑ - ๙ , สำนักงานคดีแรงงานภาค ๑ - ๙ , สำนักงานคดีปกครองระยอง , สำนักงานคดีปกครองนครราชสีมา , สำนักงานคดีปกครองอุบลราชธานี , สำนักงานคดีปกครองขอนแก่น , สำนักงานคดีปกครองอุดรธานี , สำนักงานคดีปกครองเชียงใหม่ , สำนักงานคดีปกครองพิษณุโลก , สำนักงานคดีปกครองนครศรีธรรมราช และสำนักงานคดีปกครองสงขลา

๒. ตรวจทานรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบ ปย.๒
ของระดับส่วนงานย่อยในสังกัดสำนักงานอัยการสูงสุดที่ได้รับจากสำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล ได้แก่ สำนักงานกิจการและโครงการในพระตำริพระเจ้าหลานเธอ พระองค์เจ้าพัชรกิติยาภา, สถาบันพัฒนาข้าราชการฝ่ายอัยการ , สำนักงานคณะกรรมการอัยการ , สำนักงานต่างประเทศ , สำนักงานที่ปรึกษากฎหมาย , สำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ , สำนักงานวิชาการ , สำนักงาน

คดีกิจการอัยการสูงสุด , สำนักงานคดีทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศ , สำนักงานคดีพิเศษ , สำนักงานคดียาเสพติด , สำนักงานคดีเยาวชนและครอบครัว , สำนักงานคดีศาลแขวง , สำนักงานคดีเศรษฐกิจและทรัพยากร , สำนักงานคดีอัยการสูงสุด , สำนักงานคดีอาญา , สำนักงานคดีอาญากรุงเทพใต้ , สำนักงานคดีอาญาธนบุรี , สำนักงานการบังคับคดี , สำนักงานยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาโตตุลาการ , สำนักงานคดีแพ่ง , สำนักงานคดีแพ่งกรุงเทพใต้ , สำนักงานคดีแพ่งธนบุรี , สำนักงานคดีภาษีอากร , สำนักงานคดีล้มละลาย , สำนักงานคุ้มครองสิทธิและช่วยเหลือทางกฎหมายแก่ประชาชน , สำนักงานคดีปกครอง , สำนักงานคดีแรงงาน , สำนักงานคดีศาลสูง , สำนักงานการสอบสวน , สำนักงานบริหารกิจการสำนักงานอัยการสูงสุด , สำนักงานตรวจสอบภายใน , สำนักงานพัฒนาระบบบริหาร , สำนักงานอัยการภาค ๑ - ๙ , สำนักงานคดีศาลสูงภาค ๑ - ๙ , สำนักงานคดีแรงงานภาค ๑ - ๙ , สำนักงานคดีปกครองระยอง , สำนักงานคดีปกครองนครราชสีมา , สำนักงานคดีปกครองอุบลราชธานี , สำนักงานคดีปกครองขอนแก่น , สำนักงานคดีปกครองอุดรธานี , สำนักงานคดีปกครองเชียงใหม่ , สำนักงานคดีปกครองพิษณุโลก , สำนักงานคดีปกครองนครศรีธรรมราช และสำนักงานคดีปกครองสงขลา

๓. ประเมินผลกระบวนการปฏิบัติงานจากรายงานการควบคุมภายในของส่วนงานย่อยในสังกัดสำนักงานอัยการสูงสุด ได้แก่ สำนักงานกิจการและโครงการในพระดำริพระเจ้าหลานเธอ พระองค์เจ้าพัชรกิติยาภา, สถาบันพัฒนาข้าราชการฝ่ายอัยการ , สำนักงานคณะกรรมการอัยการ , สำนักงานต่างประเทศ , สำนักงานที่ปรึกษากฎหมาย , สำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ , สำนักงานวิชาการ , สำนักงานคดีกิจการอัยการสูงสุด , สำนักงานคดีทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศ , สำนักงานคดีพิเศษ , สำนักงานคดียาเสพติด , สำนักงานคดีเยาวชนและครอบครัว , สำนักงานคดีศาลแขวง , สำนักงานคดีเศรษฐกิจและทรัพยากร , สำนักงานคดีอัยการสูงสุด , สำนักงานคดีอาญา , สำนักงานคดีอาญากรุงเทพใต้ , สำนักงานคดีอาญาธนบุรี , สำนักงานการบังคับคดี , สำนักงานยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาโตตุลาการ , สำนักงานคดีแพ่ง , สำนักงานคดีแพ่งกรุงเทพใต้ , สำนักงานคดีแพ่งธนบุรี , สำนักงานคดีภาษีอากร , สำนักงานคดีล้มละลาย , สำนักงานคุ้มครองสิทธิและช่วยเหลือทางกฎหมายแก่ประชาชน , สำนักงานคดีปกครอง , สำนักงานคดีแรงงาน , สำนักงานคดีศาลสูง , สำนักงานการสอบสวน , สำนักงานบริหารกิจการสำนักงานอัยการสูงสุด , สำนักงานตรวจสอบภายใน , สำนักงานพัฒนาระบบบริหาร , สำนักงานอัยการภาค ๑ - ๙ , สำนักงานคดีศาลสูงภาค ๑ - ๙ , สำนักงานคดีแรงงานภาค ๑ - ๙ , สำนักงานคดีปกครองระยอง , สำนักงานคดีปกครองนครราชสีมา , สำนักงานคดีปกครองอุบลราชธานี , สำนักงานคดีปกครองขอนแก่น , สำนักงานคดีปกครองอุดรธานี , สำนักงานคดีปกครองเชียงใหม่ , สำนักงานคดีปกครองพิษณุโลก , สำนักงานคดีปกครองนครศรีธรรมราช และสำนักงานคดีปกครองสงขลา

๔. ตรวจสอบร่างหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๑ จากสำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานวิชาการ

๕. ตรวจสอบร่างรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๒ จากสำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานวิชาการ

๖. ตรวจสอบร่างรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๓ จากสำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานวิชาการ

ระยะเวลาข้อมูลที่ใช้สอบทานการประเมิน :

ข้อมูลที่ใช้สอบทานการประเมินเป็นข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๕๘ - เดือนกันยายน ๒๕๕๙

ระยะเวลาที่สอบทานการประเมิน :

สอบทานการประเมินระหว่างวันที่ ๑๔ - ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๙

วิธีการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน :

การสัมภาษณ์ (Interview) , การสังเกตการณ์ (Observation) , การตรวจทาน (Verification) , การระดมความคิดหรือระดมสมอง (Brainstorming) , การสุ่มตัวอย่าง (Sampling) และการวิเคราะห์ (Analysis)

สรุปผลการสอบทานการประเมิน :

๑. สำนักงานตรวจสอบภายในได้รับรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปย.๑ และรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบ ปย.๒ ของส่วนงานย่อยในสังกัดสำนักงานอัยการสูงสุด จากสำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานวิชาการ เพื่อใช้ในการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment : CIA) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ จำนวน ๖๙ ส่วนงานย่อย จากทั้งหมด ๖๙ ส่วนงานย่อย โดยคิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

๒. ผลการประเมินการควบคุมภายในเชื่อว่าการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของสำนักงานอัยการสูงสุดจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่เกี่ยวข้อง

๓. กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรมต่างๆ ของสำนักงานอัยการสูงสุดที่ยังคงมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ในระดับความเสี่ยงสูง มีดังนี้

๓.๑ การลงสารบบคดีล่าช้า ไม่เป็นปัจจุบัน เกิดการผิดพลาด และไม่ครบถ้วน เนื่องจากปริมาณคดีมีจำนวนมาก เจ้าหน้าที่มีจำนวนจำกัด การปฏิบัติงานด้านสารบบคดีต้องดำเนินการถึง ๒ ระบบ คือ สารบบเล่มและสารบบคดีอิเล็กทรอนิกส์ จึงทำให้เกิดความล่าช้า และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจเรื่องระเบียบ คำสั่ง และแนวทางปฏิบัติตามหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง และมีประสบการณ์น้อย

๓.๒ การตรวจรับสำนวน สำนวนคดีที่ได้รับจากพนักงานสอบสวนเพื่อตรวจสอบเบื้องต้น ไม่ครบถ้วน ดำเนินการไม่ถูกต้อง และไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง สำนวนขาดผลัดฟ้อง เนื่องจากพนักงานสอบสวนไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ส่งสำนวนในระยะเวลากระชั้นชิด ใกล้กำหนดวันครบชั้น สำนวนไม่สมบูรณ์ เอกสารในสำนวนไม่ครบถ้วน และเจ้าหน้าที่ผู้รับสำนวนยังขาดความรู้ความชำนาญในการตรวจรับสำนวนแต่ละประเภท

๓.๓ การเก็บรักษาสำนวน มีสถานที่และตู้เก็บเอกสารไม่เพียงพอ การค้นหาสำนวนยุ่งยาก ใช้ระยะเวลาในการค้นหามานาน และสำนวนสูญหาย เนื่องจากสำนวนคดีมีปริมาณเพิ่มมากขึ้น สำนวนคดีที่ดำเนินการแล้วเสร็จรอเก็บทำลายมีจำนวนมาก การจัดแยกประเภทสำนวนไม่เป็นระบบ สำนวนหลายประเภทอยู่รวมกันและมีเป็นจำนวนมาก หลายปี พ.ศ. ทำให้สำนวนปะปนกัน ต้องใช้ระยะเวลาในการค้นหามานาน และมีบางส่วนสูญหาย เนื่องจากมีการยืม-คืน โดยไม่ได้ลงทะเบียนคุมสำนวนไว้

๓.๔ การพิจารณาสั่งคดีล่าช้า คดีขาดอายุความ เนื่องจากพนักงานสอบสวนส่งสำนวนการสอบสวนล่าช้า เอกสารในสำนวนคดีไม่ครบถ้วน ตัวความส่งสำนวนในเวลากะชั้นชิด พยานรับหมายเรียกแล้วไม่มาเบิกความเป็นพยานในวันนัด และสำนวนการสอบสวนที่ได้รับจากพนักงานสอบสวนไม่สมบูรณ์ ต้องสั่งสอบสวนเพิ่มเติม

๔. กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรมต่างๆ ของสำนักงานอัยการสูงสุดที่ยังมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ในระดับปานกลาง มีดังนี้

๔.๑ การตรวจสอบระยะเวลาครบอุทธรณ์ - ฎีกา สำนวนคดีขาดระยะเวลาอุทธรณ์ - ฎีกา เนื่องจากการคัดคำพิพากษา คำเบิกความ และพยานต่างๆ จากศาลล่าง ทำให้การส่งสำนวนล่างขึ้น และผู้ปฏิบัติหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ขาดประสิทธิภาพ

๔.๒ การเร่งรัดสำนวนค้าง สำนวนค้างเพราะต้องสอบสวนเพิ่มเติม การดำเนินคดีล่าง การพิจารณาสำนวนหรือติดตามเร่งรัดการสอบสวนเพิ่มเติมไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และไม่ปฏิบัติตามระเบียบหรือหนังสือเวียน เนื่องจากพนักงานสอบสวนส่งเอกสารหลักฐานไม่ครบถ้วน ทำให้ต้องส่งสอบสวนเพิ่มเติม สำนวนแต่ละเรื่องมีความยุ่งยาก ซับซ้อน มีเอกสารเป็นจำนวนมาก ทำให้พนักงานอัยการส่งคดีไม่ได้เพราะต้องรอผลการสอบสวนเพิ่มเติม และไม่ได้รับความร่วมมือจากพนักงานสอบสวน ซึ่งเป็นปัจจัยภายนอกที่ควบคุมได้ยาก

๔.๓ การบริหารงบประมาณรายจ่าย การใช้จ่ายเงินงบประมาณของสำนักงานส่วนใหญ่ ไม่มีการตรวจสอบจำนวนเงินคงเหลือ บางครั้งใช้จ่ายเงินงบประมาณเกินกว่างบประมาณที่ได้รับ การเบิกจ่ายงบประมาณลงทุนไม่เป็นไปตามงวดงาน เนื่องจากไม่ได้สำรวจยอดเงินและวางแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณไว้ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจ และมีการปรับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่การเงินบ่อยครั้ง ทำให้เจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญ ขาดประสิทธิภาพ

๔.๔ การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงินล่างไม่เป็นปัจจุบัน การจัดทำเอกสารและรายงานทางการเงินไม่ถูกต้อง เนื่องจากเจ้าหน้าที่รับผิดชอบขาดความรู้ความเข้าใจระเบียบการเงินและบัญชี

๔.๕ การเบิกจ่ายและการนำเงินส่งคืนคลังมีความล่าช้า ไม่ถูกต้องตามระเบียบการเงินการคลัง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในกฎ ระเบียบ และไม่มีวุฒิการศึกษาด้านการเงินและบัญชีโดยตรง

๔.๖ การจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดประสิทธิภาพในด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ขาดความรู้ความเข้าใจในกฎ ระเบียบ ที่ปฏิบัติ

๔.๗ การประหยัดพลังงาน ไม่สามารถลดค่าใช้จ่ายให้เป็นไปตามมาตรการประหยัดพลังงาน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ลืมปิดไฟฟ้า พัดลม เครื่องปรับอากาศในห้องทำงานขณะพักเที่ยง หลังเลิกงาน หรือไม่ได้ปฏิบัติงานในห้องทำงานเป็นเวลานาน การเปลี่ยนแปลงของอากาศทำให้มีอุณหภูมิร้อนมากขึ้น และบุคลากรไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรการประหยัดพลังงานอย่างเคร่งครัด

๔.๘ การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคล อัตรากำลังของสำนักงานไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ การปฏิบัติงานมีความล่าช้ากว่าที่กำหนด เนื่องจากขาดอัตรากำลังข้าราชการหรือเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๕. สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานวิชาการ จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ระดับหน่วยรับตรวจ สำนักงานอัยการสูงสุด ประกอบด้วย ๑) ร่างหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๑ , ๒) ร่างรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๒ และ ๓) ร่างรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๓ ได้ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ โดยแบบต่างๆ มีเนื้อหา/ข้อความในแต่ละคอลัมน์สอดคล้อง/สัมพันธ์กัน/เป็นแนวทางเดียวกัน ในช่วงระหว่างร้อยละ ๙๑ - ๑๐๐ อยู่ในระดับดีเด่น คะแนนผลการประเมินฯ ๙๙ คะแนน

๖. ระดับส่วนงานย่อยที่จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประกอบด้วย ๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปย.๑ และ ๒) รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบ ปย.๒ ได้ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ โดยแบบต่างๆ มีเนื้อหา/ข้อความในแต่ละคอลัมน์สอดคล้อง/สัมพันธ์กัน/เป็นแนวทางเดียวกัน ในช่วงระหว่างร้อยละ ๙๑ - ๑๐๐ อยู่ในระดับดีเด่น มี ๖๙ ส่วนงานย่อย โดยคิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ได้แก่

ลำดับที่	ระดับส่วนงานย่อย	ระดับการประเมินฯ	คะแนนผลการประเมินฯ
๑	สำนักงานกิจการและโครงการในพระดำริ พระเจ้าหลานเธอ พระองค์เจ้าพัชรกิติยาภา	ดีเด่น	๑๐๐
๒	สำนักงานวิชาการ	ดีเด่น	๑๐๐
๓	สำนักงานคดีกิจการอัยการสูงสุด	ดีเด่น	๑๐๐
๔	สำนักงานคดีทรัพย์สินทางปัญญา และการค้าระหว่างประเทศ	ดีเด่น	๑๐๐
๕	สำนักงานการยุติการดำเนินคดีแพ่ง และอนุญาโตตุลาการ	ดีเด่น	๑๐๐
๖	สำนักงานคดีแพ่งกรุงเทพใต้	ดีเด่น	๑๐๐
๗	สำนักงานคุ้มครองสิทธิและช่วยเหลือ ทางกฎหมายแก่ประชาชน	ดีเด่น	๑๐๐
๘	สำนักงานคดีศาลสูง	ดีเด่น	๑๐๐
๙	สำนักงานการสอบสวน	ดีเด่น	๑๐๐
๑๐	สำนักงานตรวจสอบภายใน	ดีเด่น	๑๐๐
๑๑	สำนักงานอัยการภาค ๒	ดีเด่น	๑๐๐
๑๒	สำนักงานอัยการภาค ๕	ดีเด่น	๑๐๐
๑๓	สำนักงานอัยการภาค ๙	ดีเด่น	๑๐๐
๑๔	สำนักงานคดีศาลสูงภาค ๑	ดีเด่น	๑๐๐
๑๕	สำนักงานคดีศาลสูงภาค ๓	ดีเด่น	๑๐๐
๑๖	สำนักงานคดีศาลสูงภาค ๕	ดีเด่น	๑๐๐
๑๗	สำนักงานคดีศาลสูงภาค ๙	ดีเด่น	๑๐๐
๑๘	สำนักงานคดีแรงงานภาค ๑	ดีเด่น	๑๐๐
๑๙	สำนักงานคดีแรงงานภาค ๒	ดีเด่น	๑๐๐
๒๐	สำนักงานคดีแรงงานภาค ๓	ดีเด่น	๑๐๐
๒๑	สำนักงานคดีแรงงานภาค ๖	ดีเด่น	๑๐๐
๒๒	สำนักงานคดีปกครองนครราชสีมา	ดีเด่น	๑๐๐
๒๓	สำนักงานคดีปกครองอุบลราชธานี	ดีเด่น	๑๐๐
๒๔	สำนักงานคดีปกครองอุดรธานี	ดีเด่น	๑๐๐
๒๕	สำนักงานคดีปกครองพิษณุโลก	ดีเด่น	๑๐๐
๒๖	สำนักงานคดีปกครองสงขลา	ดีเด่น	๑๐๐
๒๗	สำนักงานคดีศาลสูงภาค ๔	ดีเด่น	๙๙.๕๐
๒๘	สำนักงานคดีศาลสูงภาค ๗	ดีเด่น	๙๙.๕๐
๒๙	สำนักงานคดีแรงงานภาค ๘	ดีเด่น	๙๙.๕๐
๓๐	สำนักงานคณะกรรมการอัยการ	ดีเด่น	๙๙
๓๑	สำนักงานต่างประเทศ	ดีเด่น	๙๙
๓๒	สำนักงานที่ปรึกษากฎหมาย	ดีเด่น	๙๙
๓๓	สำนักงานคดีพิเศษ	ดีเด่น	๙๙

ลำดับที่	ระดับส่วนงานย่อย	ระดับการประเมินฯ	คะแนนผลการประเมินฯ
๓๔	สำนักงานคดีศาลแขวง	ดีเด่น	๙๙
๓๕	สำนักงานการบังคับคดี	ดีเด่น	๙๙
๓๖	สำนักงานคดีแพ่งธนบุรี	ดีเด่น	๙๙
๓๗	สำนักงานอัยการภาค ๑	ดีเด่น	๙๙
๓๘	สำนักงานอัยการภาค ๔	ดีเด่น	๙๙
๓๙	สำนักงานอัยการภาค ๗	ดีเด่น	๙๙
๔๐	สำนักงานคดีแรงงานภาค ๕	ดีเด่น	๙๙
๔๑	สำนักงานคดีปกครองระยอง	ดีเด่น	๙๙
๔๒	สำนักงานคดีแพ่ง	ดีเด่น	๙๘.๕๐
๔๓	สำนักงานคดีภาษีอากร	ดีเด่น	๙๘.๕๐
๔๔	สำนักงานคดีปกครอง	ดีเด่น	๙๘.๕๐
๔๕	สำนักงานอัยการภาค ๘	ดีเด่น	๙๘.๕๐
๔๖	สำนักงานคดีศาลสูงภาค ๘	ดีเด่น	๙๘.๕๐
๔๗	สำนักงานคดีแรงงานภาค ๔	ดีเด่น	๙๘.๕๐
๔๘	สำนักงานคดีแรงงานภาค ๙	ดีเด่น	๙๘.๕๐
๔๙	สำนักงานบริหารกิจการสำนักงานอัยการสูงสุด	ดีเด่น	๙๘
๕๐	สำนักงานคดีศาลสูงภาค ๖	ดีเด่น	๙๘
๕๑	สำนักงานคดีปกครองเชียงใหม่	ดีเด่น	๙๘
๕๒	สำนักงานคดีอาญาเสพติด	ดีเด่น	๙๗
๕๓	สำนักงานคดีอัยการสูงสุด	ดีเด่น	๙๗
๕๔	สำนักงานคดีปกครองนครศรีธรรมราช	ดีเด่น	๙๗
๕๕	สำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ	ดีเด่น	๙๖.๕๐
๕๖	สำนักงานคดีอาญากรุงเทพใต้	ดีเด่น	๙๖.๕๐
๕๗	สำนักงานคดีปกครองขอนแก่น	ดีเด่น	๙๖.๕๐
๕๘	สำนักงานคดีเยาวชนและครอบครัว	ดีเด่น	๙๖
๕๙	สำนักงานคดีอาญา	ดีเด่น	๙๕
๖๐	สำนักงานคดีศาลสูงภาค ๒	ดีเด่น	๙๔.๕๐
๖๑	สถาบันพัฒนาข้าราชการฝ่ายอัยการ	ดีเด่น	๙๔
๖๒	สำนักงานคดีเศรษฐกิจและทรัพยากร	ดีเด่น	๙๓.๕๐
๖๓	สำนักงานคดีล้มละลาย	ดีเด่น	๙๓
๖๔	สำนักงานคดีแรงงาน	ดีเด่น	๙๓
๖๕	สำนักงานอัยการภาค ๓	ดีเด่น	๙๓
๖๖	สำนักงานคดีแรงงานภาค ๗	ดีเด่น	๙๓
๖๗	สำนักงานคดีอาญาธนบุรี	ดีเด่น	๙๒.๕๐
๖๘	สำนักงานพัฒนาระบบบริหาร	ดีเด่น	๙๒.๕๐
๖๙	สำนักงานอัยการภาค ๖	ดีเด่น	๙๒

ประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะการประเมินผลการควบคุมภายใน :

๑. ประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยรับตรวจสอบ
สำนักงานอัยการสูงสุด รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ ๑

๒. ประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะการประเมินผลการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ในสังกัดสำนักงานอัยการสูงสุด รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ ดังนี้

ลำดับที่	ระดับส่วนงานย่อย	ประเด็นข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะ	เอกสารแนบ
๑	สำนักงานกิจการและโครงการในพระดำริ พระเจ้าหลานเธอ พระองค์เจ้าพัชรกิติยาภา	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๒
๒	สถาบันพัฒนาข้าราชการฝ่ายอัยการ	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๓
๓	สำนักงานคณะกรรมการอัยการ	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๔
๔	สำนักงานต่างประเทศ	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๕
๕	สำนักงานที่ปรึกษาทนายความ	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๖
๖	สำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๗
๗	สำนักงานวิชาการ	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๘
๘	สำนักงานคดีกิจการอัยการสูงสุด	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๙
๙	สำนักงานคดีทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศ	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๑๐
๑๐	สำนักงานคดีพิเศษ	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๑๑
๑๑	สำนักงานคดีอาชญากรรม	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๑๒
๑๒	สำนักงานคดีเยาวชนและครอบครัว	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๑๓
๑๓	สำนักงานคดีศาลแขวง	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๑๔
๑๔	สำนักงานคดีเศรษฐกิจและทรัพยากร	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๑๕
๑๕	สำนักงานคดีอัยการสูงสุด	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๑๖
๑๖	สำนักงานคดีอาญา	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๑๗
๑๗	สำนักงานคดีอาญากรุงเทพใต้	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๑๘
๑๘	สำนักงานคดีอาญาธนบุรี	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๑๙
๑๙	สำนักงานการบังคับคดี	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๒๐
๒๐	สำนักงานการยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาตไต่สวนการ	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๒๑
๒๑	สำนักงานคดีแพ่ง	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๒๒
๒๒	สำนักงานคดีแพ่งกรุงเทพใต้	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๒๓
๒๓	สำนักงานคดีแพ่งธนบุรี	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๒๔
๒๔	สำนักงานคดีภาษีอากร	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๒๕
๒๕	สำนักงานคดีล้มละลาย	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๒๖
๒๖	สำนักงานคุ้มครองสิทธิและช่วยเหลือทางกฎหมาย แก่ประชาชน	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๒๗
๒๗	สำนักงานคดีปกครอง	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๒๘
๒๘	สำนักงานคดีแรงงาน	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๒๙
๒๙	สำนักงานคดีศาลสูง	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๓๐

ลำดับที่	ระดับส่วนงานย่อย	ประเด็นข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะ	เอกสารแนบ
๓๐	สำนักงานการสอบสวน	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๓๑
๓๑	สำนักงานบริหารกิจการสำนักงานอัยการสูงสุด	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๓๒
๓๒	สำนักงานตรวจสอบภายใน	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๓๓
๓๓	สำนักงานพัฒนาระบบบริหาร	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๓๔
๓๔	สำนักงานอัยการภาค ๑	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๓๕
๓๕	สำนักงานอัยการภาค ๒	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๓๖
๓๖	สำนักงานอัยการภาค ๓	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๓๗
๓๗	สำนักงานอัยการภาค ๔	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๓๘
๓๘	สำนักงานอัยการภาค ๕	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๓๙
๓๙	สำนักงานอัยการภาค ๖	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๔๐
๔๐	สำนักงานอัยการภาค ๗	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๔๑
๔๑	สำนักงานอัยการภาค ๘	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๔๒
๔๒	สำนักงานอัยการภาค ๙	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๔๓
๔๓	สำนักงานคดีศาลสูงภาค ๑	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๔๔
๔๔	สำนักงานคดีศาลสูงภาค ๒	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๔๕
๔๕	สำนักงานคดีศาลสูงภาค ๓	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๔๖
๔๖	สำนักงานคดีศาลสูงภาค ๔	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๔๗
๔๗	สำนักงานคดีศาลสูงภาค ๕	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๔๘
๔๘	สำนักงานคดีศาลสูงภาค ๖	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๔๙
๔๙	สำนักงานคดีศาลสูงภาค ๗	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๕๐
๕๐	สำนักงานคดีศาลสูงภาค ๘	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๕๑
๕๑	สำนักงานคดีศาลสูงภาค ๙	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๕๒
๕๒	สำนักงานคดีแรงงานภาค ๑	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๕๓
๕๓	สำนักงานคดีแรงงานภาค ๒	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๕๔
๕๔	สำนักงานคดีแรงงานภาค ๓	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๕๕
๕๕	สำนักงานคดีแรงงานภาค ๔	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๕๖
๕๖	สำนักงานคดีแรงงานภาค ๕	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๕๗
๕๗	สำนักงานคดีแรงงานภาค ๖	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๕๘
๕๘	สำนักงานคดีแรงงานภาค ๗	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๕๙
๕๙	สำนักงานคดีแรงงานภาค ๘	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๖๐
๖๐	สำนักงานคดีแรงงานภาค ๙	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๖๑
๖๑	สำนักงานคดีปกครองระยอง	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๖๒
๖๒	สำนักงานคดีปกครองนครราชสีมา	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๖๓
๖๓	สำนักงานคดีปกครองอุบลราชธานี	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๖๔
๖๔	สำนักงานคดีปกครองขอนแก่น	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๖๕
๖๕	สำนักงานคดีปกครองอุดรธานี	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๖๖

ลำดับที่	ระดับส่วนงานย่อย	ประเด็นข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะ	เอกสารแนบ
๖๖	สำนักงานคดีปกครองเชียงใหม่	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๖๗
๖๗	สำนักงานคดีปกครองพิษณุโลก	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๖๘
๖๘	สำนักงานคดีปกครองนครศรีธรรมราช	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๖๙
๖๙	สำนักงานคดีปกครองสงขลา	แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒	๗๐

ข้อคิดเห็น :

๑. สำนักงานอัยการสูงสุดมีองค์ประกอบการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ประกอบด้วย ๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม , ๒) การประเมินความเสี่ยง , ๓) กิจกรรมการควบคุม , ๔) สารสนเทศและการสื่อสาร และ ๕) การติดตามประเมินผล เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔

๒. ผู้อำนวยการของระดับส่วนงานย่อยในสังกัดสำนักงานอัยการสูงสุดมีความรู้ความเข้าใจในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในได้เป็นอย่างดี มีความเหมาะสมและคุณสมบัติก้าวสู่การประเมินคัดเลือกให้ดำรงตำแหน่งประเภทบริหาร ระดับต้น/ระดับสูง , ตำแหน่งประเภทอำนวยการ ระดับต้น/ระดับสูง และตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับเชี่ยวชาญ/ระดับทรงคุณวุฒิ

ผู้รับผิดชอบในการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment : CIA) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ประกอบด้วย

ผู้กำกับดูแล :

นายภิญโญ อินทรภักดี นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ
ปฏิบัติราชการในหน้าที่ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

ผู้รับผิดชอบหลัก :

นางจิรพรรณ กันยะมี นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

ผู้รับผิดชอบสนับสนุน :

๑. นายจิระวัฒน์	อมรกุลธนวัฒน์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๒. นางสาวสุภี	เปี้ยดำรงค์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓. นางสาวกนกวรรณ	เจียมเจริญ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๔. นายณัฐพงศ์	สันหิวิตกุล	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

สำนักงานอัยการสูงสุด สำนักงานตรวจสอบภายใน
ประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะการประเมินผลการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยในสังกัดสำนักงานอัยการสูงสุด
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙
ของสำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ

แบบ ปย.๑	
ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไข
๑. ระบุวงดรายงานไม่ถูกต้อง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบระบุวงดรายงานเป็น “ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘” ๒. ระบุข้อมูลผลการประเมิน/ข้อสรุป ในคอลัมน์ (๒) ไม่สอดคล้องสัมพันธ์กับองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ในคอลัมน์ (๑) ในรายละเอียดบางรายละเอียด เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการนำภารกิจของสำนักงานตรวจสอบภายในมาระบุเป็นผลการประเมิน/ข้อสรุป ในคอลัมน์ (๒) หรือบางหัวข้อไม่เกี่ยวข้องกับสำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ แต่อย่างใด ดังนี้ ๑) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ในคอลัมน์ (๑) ข้อ ๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร รายละเอียดที่ ๕ “มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance – Based Management)” ระบุว่า “มีการบริหารงานให้เป็นไปตามเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ จำนวน ๕ สำนักงาน ประกอบด้วย สอก. สผนย. สผงป. สผบค. และ สอบ.” ๒) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ในคอลัมน์ (๑) ข้อ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร รายละเอียดที่ ๔.๔ “มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ” ระบุว่า “มีการรายงานผลการตรวจสอบทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทราบ จำนวน ๒ สำนักงาน ประกอบด้วย สอก. และ สผนย.” ๓. ระบุข้อมูลผลการประเมิน/ข้อสรุป ในคอลัมน์ (๒) ไม่สอดคล้องสัมพันธ์กับองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ในคอลัมน์ (๑) ข้อ ๕. การติดตามประเมินผล รายละเอียดที่ ๕.๗ “มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน” เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบระบุข้อมูลผลการประเมิน/ข้อสรุป ในคอลัมน์ (๒) ว่า “ผู้บริหารสำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ รายงานต่ออัยการสูงสุดทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต จำนวน ๑ สำนักงาน คือ สอก.” ซึ่งข้อมูลที่ระบุเป็นผลการประเมิน/ข้อสรุป ของข้อ ๕. การติดตามประเมินผล รายละเอียดที่ ๕.๘ “มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันทีในกรณีที่มี	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ สำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ ควรระบุวงดรายงานให้ถูกต้อง โดยระบุเป็น “ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙” ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ สำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ ควรระบุข้อมูลผลการประเมิน/ข้อสรุป ในคอลัมน์ (๒) ให้สอดคล้องสัมพันธ์กับองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ในคอลัมน์ (๑) หากองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ในคอลัมน์ (๑) รายละเอียดใดไม่เกี่ยวข้องกับสำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ ก็ให้ระบุในผลการประเมิน/ข้อสรุป ในคอลัมน์ (๒) ว่า “ไม่เกี่ยวข้อง” ดังนี้ ๑) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ในคอลัมน์ (๑) ข้อ ๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร รายละเอียดที่ ๕ “มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance – Based Management)” ระบุเป็น “มีการบริหารงานให้เป็นไปตามเป้าหมายตามแผนการปฏิบัติราชการ” ๒) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ในคอลัมน์ (๑) ข้อ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร รายละเอียดที่ ๔.๔ “มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ” ระบุเป็น “มีการรายงานข้อมูลต่อผู้บริหารทุกระดับ” ๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ สำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ ควรระบุข้อมูลผลการประเมิน/ข้อสรุป ในคอลัมน์ (๒) ให้สอดคล้องสัมพันธ์กับองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ในคอลัมน์ (๑) ให้ถูกต้อง ครบถ้วน ดังนี้ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ในคอลัมน์ (๑) ข้อ ๕. การติดตามประเมินผล รายละเอียดที่ ๕.๘ “มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ”

แบบ ปย.๑		
	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไข
	การทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ	ผลการประเมิน/ข้อสรุป ในคอลัมน์ (๒) ข้อ ๕. การติดตามประเมินผล <u>รายละเอียดที่ ๕.๔</u> “ผู้บริหารสำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ รายงานต่ออัยการสูงสุด ทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต จำนวน ๑ สำนักงาน คือ สอก.” เพื่อให้ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ เป็นไปตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๐๗/ว ๓๐๐ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๕๒ เรื่อง ขอส่งหนังสือแนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๒ และหนังสือสำนักงานอัยการสูงสุด ที่ อส ๐๐๔๑/ว ๓๕๔ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๕๔ เรื่อง ขั้นตอนการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ของระดับส่วนงานย่อย ต่อไป

แบบ ปย.๒		
	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไข
๑. การประเมินผลการควบคุม ในคอลัมน์ (๓) ของกิจกรรม : การจัดทำ/ต่อกรมธรรม์ประกันชีวิตแบบกลุ่มให้กับบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ประจำในพื้นที่เสี่ยงภัย (จังหวัดยะลา ปัตตานี นราธิวาส และพื้นที่พิเศษสำนักงานอัยการจังหวัดนราธิวาส) โดยเริ่มคุ้มครองตั้งแต่วันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๕๘ - วันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๙ และกิจกรรม : การแจ้งเปลี่ยนรายชื่อบุคลากรที่ย้ายเข้า/ออก ปฏิบัติงานเป็นการประจำในพื้นที่เสี่ยงภัย (จังหวัดยะลา ปัตตานี นราธิวาส และพื้นที่พิเศษสำนักงานอัยการจังหวัดนราธิวาส) ให้บริษัทประกันชีวิตทราบ ระบุข้อความไม่ถูกต้อง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบระบุข้อความโดยอ้างถึงความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ในคอลัมน์ (๔)		๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ สำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ ควรระบุการประเมินผลการควบคุม ในคอลัมน์ (๓) ของกิจกรรม : การจัดทำ/ต่อกรมธรรม์ประกันชีวิตแบบกลุ่มให้กับบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ประจำในพื้นที่เสี่ยงภัย (จังหวัดยะลา ปัตตานี นราธิวาส และพื้นที่พิเศษสำนักงานอัยการจังหวัดนราธิวาส) โดยเริ่มคุ้มครองตั้งแต่วันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๕๘ - วันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๙ และกิจกรรม : การแจ้งเปลี่ยนรายชื่อบุคลากรที่ย้ายเข้า/ออก ปฏิบัติงานเป็นการประจำในพื้นที่เสี่ยงภัย (จังหวัดยะลา ปัตตานี นราธิวาส และพื้นที่พิเศษสำนักงานอัยการจังหวัดนราธิวาส) ให้บริษัทประกันชีวิตทราบ ให้ถูกต้องโดยพิจารณาจากคอลัมน์ (๒) การควบคุมที่มีอยู่ โดยพิจารณาว่าการควบคุมที่มีอยู่สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้ในระดับใด เป็นที่น่าพอใจหรือไม่ ในกรณีที่มีการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เป็นที่น่าพอใจ การประเมินผลการควบคุม ในคอลัมน์ (๓) อาจใช้ข้อความดังนี้ “การควบคุมที่มีอยู่สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงลงได้ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เป็นที่พอใจจะต้องมีการปรับปรุงการควบคุมเพิ่มเติม”
๒. หมายเหตุ ในคอลัมน์ (๗) ของกิจกรรม : การบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ระบุข้อมูลไม่ครบถ้วน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่ได้ระบุข้อความในช่องหมายเหตุ		๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ สำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ ควรระบุหมายเหตุในคอลัมน์ (๗) ของกิจกรรม : การบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ให้ครบถ้วน ดังนี้ “งวดสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ จากการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงพบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงเกิดขึ้นระดับ..... (สูง ปานกลาง ต่ำ) ที่ต้องปรับปรุง จึงได้จัดทำรายงานประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒) ซึ่งจะติดตามผลในงวดต่อไป (งวดสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐)” * เพื่อให้ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ เป็นไปตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๐๗/ว ๓๐๐ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๕๒ เรื่อง ขอส่งหนังสือแนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๒ และหนังสือสำนักงานอัยการสูงสุด ที่ อส ๐๐๔๑/ว ๓๕๙ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๕๔ เรื่อง ขั้นตอนการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ของระดับส่วนงานย่อย ต่อไป
หมายเหตุ : กรณีที่ไม่พบจุดอ่อนหรือความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยงหรือสาเหตุ ก็ไม่ต้องนำมาระบุในรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒)		

สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานอัยการสูงสุด
รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
(กรณีมีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ)

กราบเรียน อัยการสูงสุด

ข้าพเจ้าได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ สำนักงานอัยการสูงสุด สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างสมเหตุสมผล และระมัดระวังอย่างรอบคอบ ผลการสอบทานพบว่า การประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน อย่างไรก็ตาม มีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญของจุดอ่อนหรือความเสี่ยงของสำนักงานอัยการสูงสุด ดังนี้

๑. กิจกรรมการตรวจรับสำนวนคดีอาญา เนื่องจากพนักงานสอบสวนหลายคนไม่ตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ก่อนส่งสำนวนการสอบสวน ทำให้สำนวนคดีอาญาไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ การตรวจรับสำนวนไม่เป็นไปตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา มาตรา ๑๓๔ และระเบียบ สำนักงานอัยการสูงสุดว่าด้วยการดำเนินคดีอาญาของพนักงานอัยการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ทำให้สำนวนขาดผิดเพี้ยน และค้างพิจารณาในชั้นพนักงานอัยการ การดำเนินคดีทุกประเภทดำเนินการไม่ทันกำหนดเวลา สำนวนการสอบสวน ขาดองค์ประกอบที่สำคัญทำให้มีการสั่งสอบสวนเพิ่มเติม เป็นสาเหตุให้เกิดสำนวนค้างและการขาดระยะเวลา อุทธรณ์หรือฎีกา ในกรณีที่มีผู้ต้องหาหลายคนมอบตัวต่อพนักงานสอบสวนแล้วไม่สามารถนำตัวผู้ต้องหา ส่งพร้อมสำนวนได้ครบ เนื่องจากพนักงานสอบสวนไม่แยกสำนวนส่งเฉพาะที่น่าตัวได้ แต่ส่งรวมเป็นสำนวนเดียวกัน และการตรวจสอบที่ไม่ละเอียดรอบคอบของอัยการศาลสูง และไม่มีการแจ้งเป็นเอกสารให้อัยการประจำศาลชั้นต้น ทราบถึงข้อผิดพลาดบกพร่อง

๒. กิจกรรมการตรวจรับสำนวนคดีแพ่ง สำนวนคดีขาดนัดการยื่นคำให้การ สำนวนคดีแพ่งค้าง คดีขาดระยะเวลายื่นอุทธรณ์ คดีขาดอายุความ เนื่องจากการตรวจสอบเอกสารผิดพลาด ไม่ถูกต้อง และมีการส่งจ่าย สำนวนไม่ถูกต้อง เอกสารมีจำนวนมากทำให้การตรวจสอบไม่ครบถ้วน ตัวความนำส่งสำนวนให้สำนักงานอัยการสูงสุด ไม่ครบถ้วน ส่งในระยะเวลากระชั้นชิด คดีใกล้ขาดอายุความ การได้รับเอกสารสำนวนล่าช้าและตัวความ ไม่เข้าใจเรื่องการดำเนินคดีแพ่ง ขาดการติดต่อประสานงานระหว่างพนักงานอัยการกับตัวความเจ้าของเรื่อง ก่อนมีการส่งสำนวนคดีมาให้ดำเนินการ สำนวนคดีแพ่งที่ได้รับจากตัวความส่วนใหญ่เอกสารไม่ครบองค์ประกอบ และขาดเอกสารสำคัญที่ควรแนบอยู่ในสำนวน และสำนวนที่รับเข้ามาต้องตรวจสอบว่าเป็นคดีแพ่งหรือ คดีปกครอง เนื่องจากอายุความต่างกัน

๓. กิจกรรมการตรวจรับสำนวนคดีภาษีอากร เพื่อให้การคำนวณทุนทรัพย์มีความครบถ้วน ถูกต้อง ลดความผิดพลาด และไม่ให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินคดี

๔. กิจกรรมการสั่งคดีของพนักงานอัยการ การสั่งคดีล่าช้า การปฏิบัติงานและการดำเนินคดี ของพนักงานอัยการประจำศาลชั้นต้นมีข้อบกพร่อง คำพิพากษาคดีอาญาไม่เป็นไปตามฟ้องของพนักงานอัยการ เจ้าหน้าที่งานศาลสูงผู้ตรวจรับสำนวนไม่มีความละเอียดรอบคอบ เอกสารไม่ครบ เป็นเหตุให้การพิจารณาสั่งคดี ในชั้นศาลสูงล่าช้า และพนักงานสอบสวนส่งสำนวนล่าช้า พยานรับหมายเรียกแล้วไม่มาเบิกความในวันนัด สำนวนการสอบสวนที่ได้รับจากพนักงานสอบสวนพยานหลักฐานไม่เพียงพอ ไม่สมบูรณ์ ทำให้พนักงานอัยการ เจ้าของสำนวนไม่สามารถสั่งคดีได้อย่างรวดเร็ว ต้องสั่งสอบสวนเพิ่มเติม

๕. กิจกรรมการดำเนินคดีแตกต่าง การทำหน้าที่ของผู้ประสานงานคดีมีความล่าช้าในการส่งเอกสารชี้แจงข้อเท็จจริงเกี่ยวกับคดี ตัวความส่งสำนวนใกล้เคียงอายุความ และส่งเอกสารหลักฐานที่จำเป็นสำคัญต่อการฟ้องคดีไม่ครบถ้วน ทำให้พนักงานอัยการเตรียมคดีไม่ทัน หรือได้รับข้อเท็จจริงไม่สมบูรณ์ จึงเตรียมข้อเท็จจริงในประเด็นสำคัญในการต่อสู้คดีไม่ทัน

๖. กิจกรรมการติดตามงานในการพิจารณาสั่งคดีของพนักงานอัยการในคดีเร่งด่วน การพิจารณาดำเนินคดีไม่เป็นไปอย่างรวดเร็วตามมาตรฐานระยะเวลาที่ได้กำหนดไว้ และคดีขาดอายุความเนื่องจากได้รับสำนวนที่มีความเร่งด่วนในระยะเวลากระชั้นชิด ใกล้ครบกำหนดขาดอายุความหรือครบกำหนดระยะเวลาอุทธรณ์หรือฎีกา ครบกำหนดฝากขังครั้งสุดท้าย ทำให้พนักงานอัยการมีระยะเวลาจำกัดในการพิจารณาสำนวนคดีได้อย่างละเอียดรอบคอบ

๗. กิจกรรมการดำเนินคดีอาญาชั้นศาลสูง กระบวนการพิจารณาสั่งสำนวนคดีไม่เป็นไปตามระเบียบ ไม่ถูกต้อง ไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด สำนวนคดีขาดระยะเวลาอุทธรณ์ ฎีกา

๘. กิจกรรมการเสนอสำนวนคดี เป็นกรณีเสนอสำนวนคดีไม่ถูกต้องครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนดตามระเบียบ คำสั่ง และกฎหมาย การยื่นอุทธรณ์หรือฎีกาคำสั่งหรือคำพิพากษาไม่ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ทำให้ขาดระยะเวลาอุทธรณ์หรือฎีกา

๙. กิจกรรมการติดตามงานในการพิจารณาสั่งคดีของพนักงานอัยการในสำนวนชี้ขาดความเห็นแย้ง สำนวนคดีชี้ขาดความเห็นแย้งชั้นอุทธรณ์ ชั้นฎีกา ที่ใกล้จะครบกำหนดอายุความ ครบกำหนดเวลาอุทธรณ์ ฎีกา

๑๐. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง การเงินและบัญชี มีความผิดพลาด ไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และล่าช้า การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินไม่ถูกต้องเนื่องจากมีกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่ออกมาใหม่ในระยะเวลาเดียวกันหลายฉบับ ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดซื้อจัดจ้าง การเงินและบัญชี ศึกษา เรียนรู้ ทำความเข้าใจได้ไม่ครบถ้วน ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้และความชำนาญด้านงานพัสดุ ครุภัณฑ์ บัญชี การบริหารงบประมาณ การเงิน และการคลัง เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่มีวุฒิการศึกษาทางด้านการเงินและบัญชี ไม่มีหน่วยงานเบิกจ่ายและไม่มีอำนาจในการอนุมัติจัดซื้อจัดจ้างและเบิกจ่ายเงิน หน่วยงานที่ไม่ได้เป็นหน่วยเบิกจ่ายไม่สามารถจัดซื้อพัสดุได้ตามความต้องการและระบุชนิดและผู้ขายที่ต้องการจัดซื้อจัดจ้างเอง และหน่วยจัดซื้อไม่มีอำนาจในการควบคุม

๑๑. กิจกรรมการบริหารงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ การดำเนินโครงการ การบริหารโครงการ การดำเนินการก่อสร้างอาคารสำนักงานอัยการสูงสุดและบ้านพักไม่เป็นไปตามวงงาน การเบิกจ่ายงบประมาณล่าช้า ไม่เป็นไปตามปีงบประมาณ ทำให้ต้องกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปี มีการแก้ไขแบบแปลน ทำให้ต้องมีการขออนุมัติการเปลี่ยนแปลงแก้ไขสัญญา การส่งมอบพื้นที่ให้ผู้รับจ้างล่าช้า ผู้ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการฯ ไม่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านเกี่ยวกับการก่อสร้าง และมีการปรับแก้ TOR ในระหว่าง การพิจารณา

ลายมือชื่อ

(นายภิญโญ อินทรภักดิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ

ปฏิบัติราชการในหน้าที่ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

วันที่ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๐