



บันทึกข้อความ

ฝ่ายสารบรรณกลาง (อาคารราชบัณฑิตยสถาน)
เลขรับที่..... ๓๐๖
วันที่..... - ๕ มี.ค. ๒๕๖๗
เวลา..... ๐๕.๓๕ น.

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๑๔๒ ๒๑๓๘ โทรสาร ๐ ๒๑๔๓ ๙๗๘๗

ที่ อส ๐๐๐๑.๒/๑

วันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐสำนักงานอัยการสูงสุด โดยการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment : CIA) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

กราบเรียน อัยการสูงสุด

เรื่องเดิม

อัยการสูงสุดอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ปรับแผนการตรวจสอบ ครั้งที่ ๒) ให้สำนักงานตรวจสอบภายใน สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐสำนักงานอัยการสูงสุด โดยการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment : CIA) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ระหว่างวันที่ ๑ - ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๖ รายละเอียดตามหนังสือสำนักงานตรวจสอบภายใน ที่ อส ๐๐๐๑.๒/๑๘๗ ลงวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ปรับแผนการตรวจสอบ ครั้งที่ ๒)

ข้อเท็จจริง

สำนักงานวิชาการ โดยสำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล ได้ส่งหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง) (แบบ ปค. ๓) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ในภาพรวมของสำนักงานอัยการสูงสุด เพื่อให้สำนักงานตรวจสอบภายในสอบทาน รายละเอียดปรากฏตามหนังสือสำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานวิชาการ ที่ อส ๐๐๐๗(ปม)/๕๙๔๗ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๖

ข้อกฎหมาย

๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กระทรวงการคลังจึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ
๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แจกเวียนหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หลัก...



วันสถาปนาองค์กรอัยการ ครบรอบ ๑๓๐ ปี ๑ เมษายน ๒๕๖๖

ห้อง อสส.

เลขรับที่..... 1

วันที่ 4 ธ.ค. ๒๕๖๖

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑๘ (๑) ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งรวมถึงประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งกำหนดจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ หลักปฏิบัติ ข้อ ๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ข้อ ๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร

หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร

ส่วนที่ ๑ การประเมินการปฏิบัติงาน ด้านการจัดการ ประเด็นพิจารณาที่ ๕ : ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และสนับสนุนให้มีการปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

ข้อเสนอ

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการสอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด (แบบ ปค. ๓ แบบ ปค. ๔ และ แบบ ปค. ๕) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ พร้อมทั้งได้จัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) และรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา ดังนี้

๑. เห็นชอบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

๒. เห็นชอบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

๓. ลงนามในหนังสือถึงผู้ตรวจการอัยการ (นายโชคชัย ทิฐิกัจจธรรม) ในฐานะผู้ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบการตรวจราชการอัยการในสำนักงานวิชาการ เพื่อส่งสำเนารายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) และสำเนารายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

๔. ลงนามในหนังสือถึงอธิบดีอัยการ สำนักงานวิชาการ เพื่อส่งรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) และสำเนารายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

จึง...



วันสถาปนาองค์กรอัยการ ครบรอบ ๑๓๐ ปี ๑ เมษายน ๒๕๖๖

จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือถึงผู้ตรวจการอัยการ
และอธิบดีอัยการ สำนักงานวิชาการ ที่เสนอมาพร้อมนี้



(นายจิระวัฒน์ อมรกุลธนวัฒน์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ



(นางสาวณัฐวิรา ฐานครองไชย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ ปฏิบัติราชการ

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

- เห็นชอบตามเสนอ
- ลงนามแล้ว



(นายอำนาจ เจตน์เจริญรักษ์)

อัยการสูงสุด

๓๐ มี.ค. ๒๕๖๗



สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานอัยการสูงสุด
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานวิชาการ

บทคัดย่อ :

ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แจ้งว่า พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ

สำนักงานอัยการสูงสุด เป็นหน่วยงานของรัฐต้องจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อกระทรวงการคลังโดยตรงภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑ (๓) และข้อ ๑๐ วรรคสอง โดยรายงานดังกล่าวประกอบด้วย

(๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง) (แบบ ปค. ๓)

(๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

(๓) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

(๔) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

สำนักงานตรวจสอบภายในได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment : CIA) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ของสำนักงานอัยการสูงสุด ประกอบด้วย (๑) ร่างหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง) (แบบ ปค. ๓) (๒) ร่างรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) และ (๓) ร่างรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

เรื่องที่สอบทานการประเมินผล : การควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน :

๑. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้
๒. เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดได้ผลสำเร็จตามเป้าหมาย หรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๓. เพื่อให้มีการปรับปรุงหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสม ทันเวลา และสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป

ขอบเขต...

ขอบเขตการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน :

๑. สอบทานร่างหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (กรณีหน่วยงานของรัฐไม่สังกัดกระทรวง) (แบบ ปค. ๓) จากสำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานวิชาการ
๒. สอบทานร่างรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) จากสำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานวิชาการ
๓. สอบทานร่างรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) จากสำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานวิชาการ

ระยะเวลาข้อมูลที่ใช้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน :

ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ – เดือนกันยายน ๒๕๖๖

ระยะเวลาที่สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน :

ระหว่างวันที่ ๑ - ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๖ (ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ปรับแผนการตรวจสอบ ครั้งที่ ๒)

วิธีการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน :

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

สรุปผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ :

๑. สำนักงานตรวจสอบภายในได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment : CIA) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ของสำนักงานอัยการสูงสุด ประกอบด้วย (๑) ร่างหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง) (แบบ ปค. ๓) (๒) ร่างรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) และ (๓) ร่างรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

๒. ผลการประเมินการควบคุมภายในเชื่อว่าการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

๓. กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ ของสำนักงานอัยการสูงสุดที่ยังคงมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ มีดังนี้

๓.๑ การตรวจรับสำนวนคดีอาญา สำนวนขาดผิดฟ้องและค้างพิจารณาในชั้นพนักงานอัยการ สำนวนการสอบสวนขาดองค์ประกอบที่สำคัญทำให้มีการส่งสอบสวนเพิ่มเติม สำนวนคดีค้าง สำนวนขาดระยะเวลาอุทธรณ์หรือฎีกา สำนวนคดีขาดอายุความ การพิจารณาคดีประเภทขอความร่วมมือระหว่างประเทศในช่องทางอาญาส่งผู้ร้ายข้ามแดน ลักพาเด็กข้ามชาติ ดำเนินการไม่ทันกำหนดเวลา

๓.๒ การตรวจรับสำนวนคดีแพ่ง คดีแรงงาน และคดีภาษีอากร สำนวนขาดอายุความและ ค้างพิจารณาในชั้นพนักงานอัยการ ขาดนัดยื่นคำให้การมาก่อนวันรับสำนวน ขาดระยะเวลาอุทธรณ์หรือฎีกา การนับอายุความทั้งคดีแรงงานที่รับดำเนินการว่าต่างหรือแก่ต่าง และคดีแพ่งที่รับมาจากสำนักงานอัยการต่าง ๆ อาจมีความผิดพลาดในการนับเวลาอายุความ และสำนวนคดีค้าง

๓.๓ การตรวจรับสำนวนคดีปกครอง สำนวนคดีปกครอง กรณีว่าต่างขาดอายุความ ฟ้องร้องดำเนินคดี และกรณีแก่ต่างขาดยื่นคำให้การ คำให้การเพิ่มเติม และค้างพิจารณาในชั้นพนักงานอัยการ สำนวนคดีค้าง และสำนวนคดีขาดระยะเวลาอุทธรณ์หรือฎีกา

๓.๔ การตรวจรับสำนวนคดีอาญาชั้นอุทธรณ์หรือชั้นฎีกา สำนวนไม่ครบถ้วน ขาดองค์ประกอบ ที่สำคัญทำให้การส่งสำนวนชั้นอุทธรณ์หรือฎีกา ล่าช้า สำนวนคดีขาดระยะเวลาอุทธรณ์หรือฎีกา สำนวนคดี ขาดผิดฟ้องและค้างพิจารณาในชั้นพนักงานอัยการ

๓.๕ การส่งคดีของพนักงานอัยการ สำนวนคดีขาดอายุความ สำนวนคดีขาดระยะเวลา อุทธรณ์หรือฎีกา ขาดฝากขัง และขาดผิดฟ้อง คำพิพากษาคดีอาญาไม่เป็นไปตามฟ้องของพนักงานอัยการ และมีความเสี่ยงต่อการถูกร้องเรียนในกรณีสั่งไม่ฟ้อง

๓.๖ การส่งคดีแพ่งหรือคดีปกครองของพนักงานอัยการ สำนวนคดีขาดอายุความ การส่ง คดีล่าช้า และมีความเสี่ยงต่อการถูกร้องเรียนในกรณีสั่งไม่ฟ้อง

๓.๗ การควบคุมการเสนอสำนวนคดีชั้นศาลสูง และการควบคุมระยะเวลาครบอุทธรณ์ หรือฎีกา สำนวนคดีขาดระยะเวลาอุทธรณ์หรือฎีกา และการพิจารณาส่งสำนวนในชั้นศาลสูงล่าช้า

๓.๘ การควบคุมระยะเวลาดำเนินการตามคำสั่งศาลและอายุความการดำเนินคดีในศาล ปกครองชั้นต้น ประเภทคดีแก่ต่าง สำนวนคดีไม่สามารถยื่นคำให้การเพิ่มเติม คำชี้แจง คำแถลงข้อเท็จจริง หรือนำส่งพยานหลักฐานเพิ่มเติมภายในกำหนดระยะเวลาที่ศาลกำหนดวันสิ้นสุดแสวงหาข้อเท็จจริง จึงทำให้ ไม่ได้เข้าร่วมกระบวนการพิจารณาตามที่ศาลกำหนด

๓.๙ การคุ้มครองสิทธิและช่วยเหลือทางกฎหมายแก่ประชาชนและการบังคับคดี การรับเงินค่าธรรมเนียมศาลมีความเสี่ยงต่อการทุจริต การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้าในการให้บริการ และการดำเนินการบังคับคดีทุกประเภทดำเนินการไม่ทันตามกำหนดอายุความ

๓.๑๐ การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารงานพัสดุ และการเงินหรือการบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี การบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชีและพัสดุขาดความคล่องตัว พักอยู่ที่จัดหาไม่ตรงตามความต้องการ

๓.๑๑ การแจ้งผลเกี่ยวกับทรัพย์สินของกลาง สำนวนคดีถึงที่สุดแล้ว แต่ปรากฏว่า การแจ้งผลเกี่ยวกับทรัพย์สินของกลางไม่ครบถ้วนตามคำสั่งของพนักงานอัยการ พนักงานสอบสวนไม่สามารถ จำหน่ายหรือคืนของกลางที่ตรวจยึดไว้ได้ ผู้ที่เกี่ยวข้องในทรัพย์สินของกลางไม่สามารถขอรับคืนของกลาง ที่ส่งไม่รับได้ และเกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์

๓.๑๒ การยืมเงินค่าธรรมเนียมในการดำเนินคดีแพ่งและการล้างบัญชีเงินยืม การยืมเงิน ค่าธรรมเนียมในการดำเนินคดีแพ่งและล้างบัญชีเงินยืมค่าธรรมเนียมความแพ่งปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบ และมีเงินเหลือจ่ายค่าธรรมเนียมความแพ่งฝากคลังไว้เป็นจำนวนมากที่ไม่สามารถตรวจสอบได้

๓.๑๓ กระบวนการสอบสวนวินัยข้าราชการอัยการ การตรวจสอบข้อเท็จจริงเพิ่มเติม กรณีได้รับเรื่องจากสำนักงานหรือหน่วยงานต่าง ๆ ให้ดำเนินการสอบสวนทางวินัยกับข้าราชการอัยการ ข้าราชการอัยการถูกแนะนำการปฏิบัติราชการเป็นสาเหตุให้เข้าข่ายความผิดทางวินัยหรือให้ออกจากราชการ

๓.๑๔ การจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร การพัฒนาบุคลากรของสำนักงานอัยการสูงสุด ไม่เป็นระบบตามแผนพัฒนาบุคลากร

๓.๑๕ การรายงานผลการตรวจสอบ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบล่าช้า ไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากภายนอกองค์กร ส่วนที่ ๑ การประเมินการปฏิบัติงาน ประเด็นพิจารณาที่ ๘ การรายงานผลการตรวจสอบ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสอง เดือนนับจากวันที่ดำเนินการแล้วเสร็จ

๔. ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะการประเมินผลการควบคุมภายใน

ข้อตรวจพบ :

“ไม่มีข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ”

ข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไข :

“ไม่มี”

ข้อคิดเห็น :

สำนักงานอัยการสูงสุดมีการควบคุมภายใน ประกอบด้วย ๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม ๒) การประเมินความเสี่ยง ๓) กิจกรรมการควบคุม ๔) สารสนเทศและการสื่อสาร และ ๕) กิจกรรมการติดตามผล ซึ่งครบ ๕ องค์ประกอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผู้รับผิดชอบในการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ประกอบด้วย

ผู้กำกับดูแล :

นางสาวณัฐวีรา	ณฐาครองชัย	นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ ปฏิบัติราชการ
		ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

ผู้รับผิดชอบหลัก :

นายจิระวัฒน์	อมรกุลธนวัฒน์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
--------------	---------------	-------------------------------------

ผู้รับผิดชอบสนับสนุน :

๑. นางสาวอาทิตย์ยา ดาวศิริโรจน์	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๒. นางสาวจันทร์ธิดา ใจแปง	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๓. นางสาวธัญชนก แสงมณี	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ