

หน่วยตรวจสอบภายใน

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</p> <p>(๑.๑) การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>(๑.๒) ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>(๑.๓) ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p>	<p>(๑.๑) มีข้อกำหนดด้านคุณธรรม จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในและประกาศใช้ในองค์กร</p> <p>(๑.๒) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงานมีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจังและมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>(๑.๓) มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงาน โดยจัดแบ่งงานเป็น ๒ งาน คือ งานตรวจสอบภายใน และงานบริหารทั่วไป มีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บังคับบัญชา</p>
<p>(๑.๔) การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>(๑.๕) การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>(๑.๔) มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่ และส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>(๑.๕.๑) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>(๑.๕.๒) มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>(๑.๕.๓) มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</p> <p>(๒.๑) การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>(๒.๒) การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>(๒.๑.๑) มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินการของหน่วยงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจ มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>(๒.๑.๒) บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับ โดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>(๒.๒) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงอาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบความเสี่ยง และ ความถี่ที่จะเกิดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายในมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในคือ บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</p>
<p>(๒.๓) การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดความเสี่ยง เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๒.๔) การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมควบคุม</p> <p>(๓.๑) การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับ</p>	<p>(๒.๓) มีการวิเคราะห์ และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดขึ้นหรือโอกาสที่จะเกิดขึ้น</p> <p>(๒.๔) มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปใช้ปฏิบัติ</p> <p>(๓.๑) บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๓.๒) การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๓.๓) การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมภายใน โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>(๓.๒) มีการประสานงานกันทางโทรศัพท์ ในแอปพลิเคชันไลน์ ผ่านทางอีเมล เพื่อส่งข้อมูลในการตรวจสอบและติดตามงาน มีการจัดเก็บข้อมูลในการปฏิบัติงานในระบบคลาวด์ และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์งานในหน้าเว็บไซต์ของหน่วยงานเพื่อรองรับการตรวจสอบและประเมินผลจากหน่วยงานผู้กำกับดูแลและผู้ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>(๓.๓.๑) มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบทั่วกัน</p> <p>(๓.๓.๒) มีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ครอบคลุมทุกส่วนราชการ</p> <p>(๓.๓.๓) มีการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน</p> <p>(๓.๓.๔) มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบภายในในแต่ละเรื่อง เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน</p> <p>(๓.๓.๕) มีการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในครบทุกหน่วยงานที่เข้าตรวจสอบ และให้ข้อเสนอแนะหากเห็นว่าการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และการควบคุมภายในไม่พอเพียงและเหมาะสม</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>(๔.๑) การจัดทำหรือจัดหา และใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๔.๒) การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>(๔.๑) มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>(๔.๒) มีมีการนำระบบสารสนเทศมาปรับใช้ โดยมีการสื่อสารกันภายในด้วยระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และเป็นแหล่งข้อมูลในการประสานงานระหว่างส่วนราชการ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๔.๓) การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>(๕.๑) การระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p>	<p>(๔.๓.๑) มีการบริการให้คำปรึกษา แนะนำการปฏิบัติงาน ระบบการควบคุมภายในและใช้ระบบสารสนเทศการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันเหตุการณ์</p> <p>(๔.๓.๒) มีการจัดทำหนังสือแจ้งเข้าทำการตรวจสอบให้จัดเตรียมเอกสารประกอบการตรวจสอบทุกหน่วยงาน</p> <p>(๕.๑.๑) มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงเพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>(๕.๑.๒) มีการรายงานผลการตรวจสอบเป็นรายส่วนราชการในที่ประชุมประจำเดือน และรายงานผลการตรวจสอบเป็นรายไตรมาสให้กับผู้บริหารทราบเป็นประจำ</p>
<p>(๕.๒) การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>(๕.๒.๑) มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการแก้ไข</p> <p>(๕.๒.๒) มีการสรุปรายงานผลการตรวจสอบทุก ๖ เดือน เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานตามข้อตกลงการปฏิบัติงาน และผ่านการประเมินโดยคณะกรรมการตรวจประเมิน ฯ</p>

ผลการประเมินโดยรวม

หน่วยตรวจสอบภายในมีการประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ สรุปโดยภาพรวม พบว่า เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสมและมีประสิทธิภาพในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามยังมีความเสี่ยงในด้านเครื่องมือเครื่องใช้ ในการปฏิบัติงานมีอายุการใช้งานมานาน และบุคลากรไม่เพียงพอต่อภาระงานในความรับผิดชอบจึงได้กำหนดวิธีการหรือแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้ในแบบ ปค. ๕

(ลงชื่อ)



(นางเมทินี ปรีดาภิวัตกุล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗