

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ๑.๔ โครงสร้างองค์กร ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร ๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยตรวจสอบภายใน มีความเหมาะสม มีความเป็นอิสระทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบหน่วยงานภายในองค์กรมีประสิทธิภาพ และสามารถลดความเสี่ยงในการปฏิบัติของหน่วยงานภายในองค์กรได้ ได้ระดับหนึ่ง</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน มีการประเมินความเสี่ยงในรูปแบบของคณะกรรมการ โดยแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยตรวจสอบภายใน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุม เพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไปไป ซึ่งพบความเสี่ยงในกิจกรรมด้านงานตรวจสอบภายในคือ ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน</p>

<p style="text-align: center;">องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๓ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติการบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p> <p>๓.๕ มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่</p> <p>๓.๖ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p> <p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๓ มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p> <p>๔.๔ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>๔.๕ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p>	<p>ในภาพรวมกิจกรรมการควบคุมมีความเหมาะสมสามารถบริหารความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมต้องมีการปรับปรุงอยู่เสมอเพื่อรองรับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้น โดยจะประเมินตนเองปีละ ๑ ครั้ง และรายงานให้ผู้บริหารทราบต่อไป</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจนและครอบคลุม รวดเร็วและทันสมัย</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๓ มีการกำหนดให้มีการติดตามผล ในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๔ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๕ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองและ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๕.๖ มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน โดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>๕.๗ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>๕.๘ มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล และมีการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของทั้งองค์กรปีละ ๑ ครั้ง หลังจากสิ้นปีงบประมาณและติดตามผลการตรวจสอบจากแต่ละกองโดยการให้แต่ละกองรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะต่อนายกเทศมนตรีและให้สำเนารายงานให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบด้วย โดยผู้บริหารได้รายงานผลต่อผู้ว่าราชการจังหวัด และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทุกครั้งที่มีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ</p>

ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินหน่วยตรวจสอบภายในมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ความเหมาะสม มีความเป็นอิสระ ทำให้การปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง จากการวิเคราะห์ ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุมเพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป ซึ่งพบข้อจำกัดในกิจกรรม ด้านงานตรวจสอบภายในคือมีตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน เพียง ๒ อัตรา เมื่อเปรียบเทียบกับปริมาณงานแล้วยังไม่เหมาะสม อีกทั้งผู้ตรวจสอบภายในยังขาดประสบการณ์ในการทำงานเนื่องจากนักวิชาการตรวจสอบภายในจำนวน ๑ อัตรา มีประสบการณ์การทำงานเพียง ๓ ปีเท่านั้น และปัจจุบันนี้มีระเบียบ หนังสือสั่งการใหม่ๆ ปรับเปลี่ยนอยู่ตลอดเวลา แต่ได้แก้ไขปัญหาด้วยการศึกษาเรียนรู้จากหนังสือสั่งการของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

เอกสารต่าง ๆ อินเทอร์เน็ต ซึ่งข้อจำกัดนี้ไม่ใช่ปัญหาที่สำคัญที่สุด แต่เป็นเรื่องที่ต้องพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน

ชื่อผู้ประเมิน.....

(นางสาวสุทธรพรรณ สงพรหม)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐