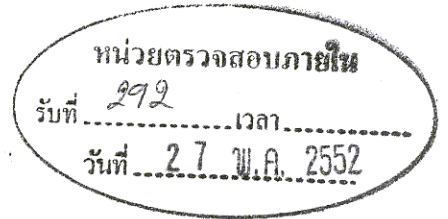




## บันทึกข้อความ



ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. 02-618-2323 ต่อ 1001-3, 1020

ที่ นร.0222/ 292 วันที่ 26 พฤษภาคม 2552

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน ในรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2551

- 31 มีนาคม 2552 (รอบ 6 เดือน)

เรียน อปส.

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐประเมินการควบคุมภายใน แล้วรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแลอย่างน้อยปีละครั้ง (ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ) โดยผู้ตรวจสอบภายในต้องสอบทานการประเมินของหน่วยงานต่าง ๆ นั้น

นตส. ได้ดำเนินการสอบทานร่างรายงานของหน่วยงานต่าง ๆ ในรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2551 - 31 มีนาคม 2552 (รอบ 6 เดือน) และตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดยใช้วิธีสุ่มตรวจ (ตามแผนการตรวจสอบประจำปี) ผลการสอบทานปรากฏดังนี้

1. สอบทานร่างรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปอ.3) มีสาระสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรที่ยังต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไขดังต่อไปนี้

- 1) การดำเนินโครงการประชาสัมพันธ์ยังไม่ครอบคลุมพื้นที่และไม่ตรงกลุ่มเป้าหมาย
- 2) ไม่มีแผนเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับภาวะวิกฤติ/การเกิดเหตุฉุกเฉินต่อองค์กร
- 3) ขาดการวิเคราะห์ผลกระทบเชิงลบขององค์กรต่อสังคม
- 4) การจัดสรรอัตรากำลังยังไม่มีประสิทธิภาพที่สามารถรองรับการทำงานของหน่วยงานต่าง ๆ ได้ดี

2. สุ่มตรวจการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ในรายงานการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ตามแผนการตรวจสอบปี 2552) ผลปรากฏว่า

หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามที่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ข้อ 6 กำหนด เว้นแต่ ระบบการควบคุมภายในยังมีได้นำไปสู่การปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ทั้งนี้เนื่องมาจาก

- 1) หน่วยงานยังไม่ให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเท่าที่ควร (บางหน่วยงาน)

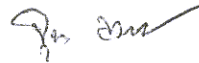
/2) เมื่อกำหนด.....

2) เมื่อกำหนดแผนปรับปรุงการควบคุมภายในแล้วหน่วยงานยังไม่มี การสื่อสาร หรือสั่งการให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติตามที่กำหนดไว้

ทั้งนี้ นตส. ได้รายงานผลการสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายในรอบ ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2551 - 31 มีนาคม 2552 (รอบ 6 เดือน) ตามแบบ ปส. ประกอบ รายงานการควบคุมภายในของหน่วยงานในภาพรวมขององค์กรแล้ว ในกรณีนี้ 2 พบข้อบกพร่องหรือ ข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ (ตามเอกสารแนบ)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการ

1. ให้ สนผ., สพป. และกจ. ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ นตส. (ตามข้อ 1)
2. ให้หัวหน้าหน่วยงานในสังกัด กปส. ได้มีการสื่อสารสั่งการให้ผู้เกี่ยวข้องได้ทราบ และถือปฏิบัติตามที่ได้กำหนดแผนการปรับปรุงไว้ในแบบ ปย.3 (ตามข้อ 2)



(นางสาวจุฑานันท์ เทศทวี)

ร.ท.นตส.


ที่ นร 0222/ว 298

เรียน ผอ.สำนัก, ผอ.กอง และหัวหน้าหน่วยงาน

เพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการตามที่ อปส.

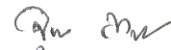
สั่งการต่อไปด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ส่ง ผอ.สำนัก, ผอ.กอง 1, 2



(นายวิชิต ชำโพธิ์)

อปส.



(นางสาวจุฑานันท์ เทศทวี)

ร.ท.นตส.

28 พ.ค. 2552

**รายงานผลการตรวจสอบการควบคุมภายใน**  
**สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2551 – 31 มีนาคม 2552 (รอบ 6 เดือน)**  
**ประจำปีงบประมาณ 2552**

**ที่มา**

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 ตามระเบียบฯ ข้อ 5 กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานภาครัฐนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปี นับแต่วันที่ระเบียบฯ นี้มีผลบังคับใช้ และรายงานความคืบหน้าทุกหกสัปดาห์ ต่อผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมส่งสำเนาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และระเบียบฯ ข้อ 6 กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐประเมินการควบคุมภายในแล้วรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้งเพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิผล และเหมาะสมกับสภาพแวดล้อม และความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอตามเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 โดยในส่วนของผู้ตรวจสอบภายในต้องสอบทานการประเมินของหน่วยงานต่างๆ และร่างรายงานผลการประเมินของหน่วยงาน แล้วสรุปความเห็นต่อ อปส. ว่าการประเมินการควบคุมภายในของหน่วยงานต่างๆ ได้ปฏิบัติตามแนวทางการประเมินการควบคุมภายในหรือไม่ โดยใช้แบบ ปส.

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

1. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนดหรือไม่
2. เพื่อให้ทราบ bahwaหน่วยงานรับตรวจได้ปฏิบัติตามแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามที่ได้กำหนดไว้หรือไม่
3. เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไข

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

1. สอบทานรายงานของหน่วยงานต่างๆ (ปย.1, ปย.2, ปย.2-1, ปย.3 และ แบบ RM 1-4) ว่าลักษณะการจัดทำรายงานและการประเมินตนเอง เป็นไปตามแนวทางที่กำหนดตามระเบียบฯ หรือไม่ (ตามแผนการตรวจสอบประจำปี)
2. สอบทานร่างรายงานของหน่วยงาน คือแบบติดตาม ปอ.3)
3. สอบทานการปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายในว่ามีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในตามที่รายงานไว้หรือไม่ (สุ่มตรวจ)

**ระยะเวลาการตรวจสอบ**

ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2551 – 31 มีนาคม 2552

ผลการตรวจสอบ ปรากฏดังนี้

1. สอบทานร่างรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปอ. 3) มีสาระสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรที่ยังต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไขดังต่อไปนี้

1) การดำเนินโครงการประชาสัมพันธ์ยังไม่ครอบคลุมพื้นที่และไม่ตรงกลุ่มเป้าหมาย

2) ไม่มีแผนเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับภาวะวิกฤติ/การเกิดเหตุฉุกเฉินต่อองค์กร

3) ขาดการวิเคราะห์ผลกระทบเชิงลบขององค์กรต่อสังคม

4) การจัดสรรอัตรากำลังยังไม่มีประสิทธิภาพที่สามารถรองรับการทำงานของหน่วยงานต่างๆ ได้ดี

2. สุ่มตรวจการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ในรายงานการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ตามแผนการตรวจสอบปี 2552) ผลปรากฏว่า

หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามที่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ข้อ 6 กำหนด แต่ ระบบการควบคุมภายในยังมิได้นำไปสู่การปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ เนื่องจาก

1) หน่วยงานยังไม่ให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเท่าที่ควร (บางหน่วยงาน)


2) เมื่อกำหนดแผนปรับปรุงการควบคุมภายในแล้วหน่วยงานยังมิมีการสื่อสารหรือสั่งการให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติตามที่กำหนดไว้

ข้อเสนอแนะ


1. เห็นสมควรให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สนผ., สพป. และ กกจ. ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขความเสี่ยงที่กำหนดไว้ให้แล้วเสร็จเห็นเป็นรูปธรรมในปีต่อไป เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์กรโดยตรง (ตามข้อ 1)

2. เห็นสมควรแจ้งเวียนให้หัวหน้าหน่วยงานในสังกัด กปส. ได้มีการสื่อสารสั่งการให้ผู้เกี่ยวข้องได้ทราบและถือปฏิบัติตามที่ได้กำหนดแผนการปรับปรุง (แบบ ปย.3) เนื่องจากในปีงบประมาณ 2552 เป็นหนึ่งในตัวชี้วัดตัวที่ 13.3 (ตามข้อ 2)

ผู้ตรวจสอบ

  
(นางพิมพ์า เชิงสมอ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

  
(นางสาวจุฑานันท์ เทศทวี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ