

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาแต่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>กิจกรรม มาตรการกำกับของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจของ องค์กร</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ดังนี้</p> <p>(๑) หน่วยงานภายนอก (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง) ไม่มีการปรับโครงสร้างการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีฐานะเทียบเท่าสำนัก/กองเพื่อเพิ่มศักยภาพและขนาดของหน่วยตรวจสอบให้ได้รับการพัฒนาและให้มีบุคลากรที่เหมาะสมกับปริมาณงานของแต่ละ อปท. โดยกำหนดโครงสร้างและสายการบังคับบัญชาที่ถูกต้องเหมาะสม เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ</p> <p>(๒) เจ้าของระเบียบคือกระทรวงมหาดไทย และกระทรวงการคลังไม่ติดตามประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่นอย่างจริงจัง จึงไม่ทราบปัญหาจริงที่เกิดจากการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่น เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้</p> <p>(๑) จำนวนผู้ตรวจสอบภายในมีกรอบอัตรากำลังเพียงตำแหน่งเดียวไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี</p> <p>(๒) ไม่มีอัตรากำลังทดแทนเพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนฯ ในกรณีผู้ตรวจสอบภายในไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้</p> <p>(๓) การตรวจสอบภายในมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ค่อนข้าง ยุ่งยาก มีขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อนในด้านเทคนิคและวิธีการที่สำคัญต้อง</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่าในปีงบประมาณที่ผ่านมา ผู้ตรวจสอบภายในซึ่งมีอัตรากำลังเพียงคนเดียวไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบได้ครบทุกภารกิจของทุกสำนัก/กอง ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นสาเหตุให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ไม่สามารถวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบได้ครบถ้วนทุกกิจกรรม ไม่บรรลุวัตถุประสงค์การจัดทำแผนที่กำหนดให้ผู้บริหารได้รับทราบถึงผลการดำเนินงานในทุกกิจกรรมในการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้</p> <p>แผนการปรับปรุงการควบคุม</p> <p>จึงได้กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมจุดอ่อน/ข้อบกพร่อง ดังนี้</p> <p>๑) ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว</p> <p>๒) เข้าร่วมการอบรมเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน เพื่อเรียนรู้แนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงานที่ง่ายยิ่งขึ้น</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>ใช้เวลาในการดำเนินการตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมค่อนข้างมาก</p> <p>(๔) ผู้ตรวจสอบภายในถูกมอบหมายจากผู้บริหารให้ตรวจสอบในภารกิจอื่น ๆ ตามนโยบายของฝ่ายบริหารเพิ่มขึ้นจากที่ได้รับอนุมัติในแผนการตรวจสอบประจำปี</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>(๑) จำนวนบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในมีเพียง ๑ ตำแหน่ง ไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ</p> <p>(๒) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานที่ยุ่งยากซับซ้อนทั้งทางเทคนิคและวิธีการ จึงทำให้ใช้ระยะมากในการตรวจสอบแต่ละเรื่อง</p> <p>(๓) หน่วยรับตรวจขาดการควบคุมภายในที่ดีในเรื่องการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการทำให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ผู้ตรวจสอบต้องบริหารความเสี่ยงเหล่านั้นเพิ่มขึ้น</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>(๑) ขออนุมัติวางและจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว</p> <p>(๒) จัดทำแบบวิเคราะห์ปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อเสนอผู้บริหารทราบเกี่ยวกับปัญหาในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบ</p> <p>(๓) หน่วยตรวจสอบภายในจัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ</p> <p>(๔) ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุป</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>เป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>(๑) ใช้หนังสือ (บันทึกข้อความ) ในการติดต่อสื่อสารเพื่อจัดทำรายงานให้ผู้บริหารได้รับทราบถึงปัญหาและให้ทราบถึงปริมาณงานทั้งหมดของหน่วยตรวจสอบภายใน ในกรณีที่มีการตรวจสอบไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมตามแผนที่กำหนดเพื่อขออนุมัติวางแผนการตรวจสอบให้เหมาะสมและเพียงพอกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว</p> <p>(๒) ติดตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการจากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดสกลนคร และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อศึกษาและสืบค้นเอกสารพร้อมทั้งดาวน์โหลดตั้งแฟ้มเก็บเอกสารไว้เป็นหลักฐานอ้างอิงในการตรวจสอบและใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานให้การตรวจสอบเป็นไปตามแผนที่กำหนด</p> <p>(๓) จัดทำสมุดบริการขอรับคำปรึกษาจากหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อลดความผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ลดน้อยลงเพื่อเก็บสถิติและความถี่ในการรับคำปรึกษาของแต่ละปัญหาแล้วนำไปประกอบการจัดทำแผนการปฏิบัติงานให้การตรวจสอบเป็นไปตามแผนที่กำหนดต่อไป</p> <p>(๔) จัดทำกระดานทำการเพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจและรายงานให้ผู้บริหารทราบพร้อมทั้งเก็บสถิติความถี่ในแต่ละความเสี่ยงที่เกิดขึ้นแล้วนำข้อมูลที่ได้ไปประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีในปีงบประมาณต่อไป</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>(๕) สร้างมิตรภาพและความสัมพันธ์อันดีกับหน่วยรับตรวจให้มีความรู้ ความเข้าใจในบทบาทและหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในและยังให้ความร่วมมือและให้ความช่วยเหลือในกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจเพื่อให้มีการติดต่อประสานงาน และการสื่อสารที่ดีส่งผลให้ลดช่องว่างในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p><u>กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน</u> <u>ไม่เพียงพอต่อการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร</u> <u>ใช้วิธีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</u> <u>ดังนี้</u></p> <p>(๑) เทียบจากปริมาณงานทุกกิจกรรมขององค์กร ในแบบวิเคราะห์ปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ในการตรวจสอบภายในที่ดำเนินการตรวจสอบทั้งหมดกับแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ที่ได้รับอนุมัติว่าการตรวจตามแผนที่กำหนดครบทุกกิจกรรมขององค์กรหรือไม่</p> <p>(๒) เทียบจากแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาแต่ ว่าได้รับอนุมัติจากผู้บริหารให้เพิ่มอัตรากำลังให้กับหน่วยตรวจสอบภายในหรือไม่</p>	

ผลการประเมินโดยรวม

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอต่อการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร มีการควบคุมยังไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม ถึงแม้ว่าหน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยง ตามระบบการควบคุมภายในจริงแต่ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นยังคงไม่ได้รับการแก้ไขอย่างถูกต้องตามวิธีการที่เหมาะสมจากผู้มีอำนาจและฝ่ายบริหาร

ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานในเบื้องต้นไปพลางก่อน โดยจัดทำบันทึกข้อความขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้มีปริมาณงานที่เพียงพอต่ออัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว ซึ่งเป็นการแก้ปัญหาเฉพาะหน้าในแต่ละปีงบประมาณเพียงเท่านั้น

กิจกรรมการควบคุมทั้งหมด ที่หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการเพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้น
จึงยังไม่สามารถแก้ไขความเสี่ยงของกิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการ
ตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กรที่เกิดได้อย่างแท้จริง ส่งผลให้หน่วยตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงาน
ตรวจสอบได้ครบถ้วนทุกภารกิจขององค์กร เพื่อสร้างความเชื่อมั่นและเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กรได้อย่างแท้จริง
เนื่องจากอัตรากำลังเพียงหนึ่งคนของหน่วยตรวจสอบภายในไม่สามารถตรวจสอบได้ทุกเรื่อง ทุกงาน
ทุกส่วนราชการ เมื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบกับปริมาณงานทั้งหมดที่ต้องทำการตรวจสอบในแต่ละ
ปีงบประมาณ จึงสรุปได้ว่า การบริหารความเสี่ยงในกิจกรรมดังกล่าวยังต้องดำเนินการควบคุมและบริหาร
ความเสี่ยงในปีงบประมาณต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวมกรวี ศรีรักษ์)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๐ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘