

หน่วยตรวจสอบภายใน

รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพสิ่งแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่ เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>-บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติตนโดยยึดหลักปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมีนโยบายในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ และมีจริยธรรม</p> <p>-หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มีทัศนคติ ที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>-มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาดตนเองอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอรวมทั้งกำหนดแนวทางการสร้างขวัญกำลังใจ และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>-บุคลากรยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และทักษะในการปฏิบัติงาน</p> <p>สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>-งบประมาณที่หน่วยตรวจสอบได้รับไม่เพียงพอ</p> <p>-ภาพลักษณ์งานตรวจสอบ ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยงานหน่วยรับตรวจยังไม่เข้าใจระบบการทำงาน โดยทั่วไปจะเข้าใจว่าเป็นการจับผิด</p>

หน่วยตรวจสอบภายใน

รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุมภายใน (Control Activities)</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ กิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานยังไม่ชัดเจน มีโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานแต่น้อยที่สุด</p> <p>๒. บุคลากร ขาดความรู้ในการปฏิบัติงาน ขาดทักษะในการปฏิบัติ</p> <p>๓. บุคลากรทุกคนที่มีส่วนร่วมในการควบคุมภายในยังขาดความร่วมมือ ไม่เข้าใจระบบการปฏิบัติงาน ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน</p> <p>-การจัดประชุมชี้แจงให้คำแนะนำ สร้างความเข้าใจขั้นตอนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน</p> <p>-แลกเปลี่ยนและถ่ายทอดความรู้ในงานที่ปฏิบัติเพื่อให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p> <p>-การออกคำสั่งมอบหมายงาน</p> <p>-การส่งเสริมให้ได้รับความรู้ โดยการส่งเข้ารับการอบรม การให้คำแนะนำในการปฏิบัติงาน</p>

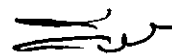
หน่วยตรวจสอบภายใน
 รายงานการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตาม (Monitoring Activities)</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>-ยังขาดจัดหาอุปกรณ์ที่เอื้อต่อการทำงานตามภารกิจ และขาดการใช้สารสนเทศในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัย แต่มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกันโดยแจ้งเวียนข้อมูลสารสนเทศ และสอบถามงานในความรับผิดชอบที่จะเป็นการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดเช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> -ป้ายประชาสัมพันธ์ -หนังสือแจ้งเวียน -ใช้ไลน์ติดตามงานและประสานงานเพื่อความสะดวกรวดเร็ว <p>-มีการกำหนดปฏิทินเพื่อติดตามผลการปฏิบัติงาน</p> <p>-แผนการดำเนินงาน</p> <p>-รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล และมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p>

ผลการประเมินโดยรวม

หน่วยตรวจสอบภายใน มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอ จึงได้กำหนดวิธีการและการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลงชื่อ



(นายวีระเดช บัวทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๖