

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกะหาด
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>กิจกรรม <u>อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน</u> <u>ไม่เพียงพอกับตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร</u></p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ดังนี้ (๑) หน่วยงานภายนอก (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง) ไม่มีการปรับโครงสร้างการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีฐานะเทียบเท่าสำนัก/กอง เพื่อเพิ่มศักยภาพและขนาดของหน่วยตรวจสอบให้ได้รับการพัฒนา และให้มีบุคลากรที่เหมาะสมกับปริมาณงานของแต่ละ อปท. โดยกำหนดโครงสร้างและสายการบังคับบัญชาที่ถูกต้องเหมาะสม เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ (๒) เจ้าของระเบียบคือกระทรวงมหาดไทย และกรมบัญชีกลาง ไม่ติดตามประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่นอย่างจริงจัง จึงไม่ทราบปัญหาจริงที่เกิดจากการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่น เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้ (๑) จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน มีกรอบอัตรากำลังเพียงตำแหน่งเดียวไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี (๒) ไม่มีอัตรากำลังทดแทน เพื่อปฏิบัติงานตรวจตามแผน ฯ ในกรณีผู้ตรวจสอบไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ (๓) การตรวจสอบภายในมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ค่อนข้างยุ่งยาก มีขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อนในด้านเทคนิคและวิธีการ ที่สำคัญต้องใช้เวลาในการดำเนินการตรวจสอบในแต่กิจกรรมค่อนข้างมาก (๔) ผู้ตรวจสอบภายในถูกมอบหมายจากผู้บริหารให้ตรวจสอบในภารกิจอื่น ๆ ตามนโยบายของฝ่ายบริหารเพิ่มขึ้น จากที่ได้รับอนุมัติในแผนการตรวจสอบประจำปี</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า ในปีงบประมาณที่ผ่านมา ผู้ตรวจสอบภายในซึ่งมีอัตรากำลังเพียงคนเดียว ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบได้ครบทุกภารกิจของทุกสำนัก/กอง ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นสาเหตุให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ไม่สามารถวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบได้ครบถ้วนทุกกิจกรรม, ไม่บรรลุวัตถุประสงค์การจัดทำแผนที่กำหนด ให้ผู้บริหารได้รับทราบถึงผลการดำเนินงานในทุกกิจกรรมในการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้</p> <p>แผนการปรับปรุงการควบคุม จึงได้กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมจุดอ่อน/ข้อบกพร่อง ดังนี้ ๑) ปรับแผนการตรวจ สอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว ๒) เข้าร่วมการอบรมเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในเพื่อเรียนรู้แนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงานที่ง่ายยิ่งขึ้น</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>(๑) จำนวนบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในมีเพียง ๑ ตำแหน่ง ไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีตามแผนการสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ</p> <p>(๒) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานที่ยุ่งยากซับซ้อนทั้งทางเทคนิคและวิธีการ จึงทำให้ใช้ระยะมากในการตรวจสอบแต่ละเรื่อง</p> <p>(๓) หน่วยรับตรวจ ขาดการควบคุมภายในที่ดีในเรื่องการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการทำให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ผู้ตรวจสอบต้องบริหารความเสี่ยงเหล่านั้นเพิ่มขึ้น</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>(๑) ขออนุมัติวางและจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว</p> <p>(๒) จัดทำแบบวิเคราะห์ปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อเสนอผู้บริหารทราบ เกี่ยวกับปัญหาในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบ</p> <p>(๓) หน่วยตรวจสอบภายใน จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ</p> <p>(๔) ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>(๑) ใช้หนังสือ (บันทึกข้อความ) ในการติดต่อสื่อสารเพื่อจัดทำรายงานให้ผู้บริหารได้รับทราบถึงปัญหา และให้ทราบถึงปริมาณงานทั้งหมดของหน่วยตรวจสอบภายใน ในกรณีที่การตรวจสอบไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมตามแผนที่กำหนด เพื่อขออนุมัติวางแผนการตรวจสอบให้เหมาะสมและเพียงพอกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว</p> <p>(๒) ติดตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการจากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (WWW.dla.go.th), สนง.ส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น จ. นครราชสีมา(WWW.koratlada.go.th) และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อศึกษาและสืบค้นเอกสาร พร้อมกับดาวน์โหลด (Download) ตั้งแฟ้มเก็บเอกสารไว้เป็นหลักฐานอ้างอิงในการตรวจสอบ และใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานให้การตรวจสอบเป็นไปตามแผนที่กำหนด</p> <p>(๓) จัดทำสมุดบริการขอรับคำปรึกษาจากหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อลดความผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ลดน้อยลง เพื่อเก็บสถิติและความถี่ในการรับคำปรึกษาของแต่ละปัญหา แล้วนำไปประกอบการจัดทำแผนการปฏิบัติงานให้การตรวจสอบเป็นไปตามแผนที่กำหนดต่อไป</p> <p>(๔) จัดทำกระดานข่าวเพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ พร้อมทั้งเก็บสถิติความถี่ในแต่ละความเสี่ยงที่เกิดขึ้น แล้วนำข้อมูลที่ได้ไปประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีในปีงบประมาณต่อไป</p> <p>(๕) สร้างมิตรภาพ และความสัมพันธ์อันดี กับหน่วยรับตรวจให้มีความรู้ ความเข้าใจในบทบาทและหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน และยังให้ความร่วมมือและเข้าร่วมให้ความช่วยเหลือในกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีการติดต่อประสานงานและการสื่อสารที่ดี ส่งผลให้ลดช่องว่างในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามประเมินผล <u>กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน</u> <u>ไม่เพียงพอกับตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร</u> ใช้วิธีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <p>(๑) เทียบจากปริมาณงานทุกกิจกรรมขององค์กรในแบบวิเคราะห์ปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ในการตรวจสอบภายในที่ดำเนินการตรวจสอบทั้งหมด กับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ที่ได้รับอนุมัติว่าการตรวจตามแผนที่กำหนดครบทุกกิจกรรมขององค์กร หรือไม่</p> <p>(๒) เทียบจากแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ของ อบต.กะฮาด ว่าได้รับอนุมัติจากผู้บริหาร ให้เพิ่มอัตรากำลังให้กับหน่วยตรวจสอบภายใน หรือไม่</p>	

ผลการประเมินโดยรวม

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร มีการควบคุมยังไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม ถึงแม้ว่า หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามระบบการควบคุมภายในจริง แต่ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นยังคงไม่ได้รับการแก้ไขอย่างถูกต้องตามวิธีการที่เหมาะสมจากผู้มีอำนาจและฝ่ายบริหาร

ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานในเบื้องต้นไปพลางก่อน โดยจัดทำบันทึกข้อความขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้มีปริมาณงานที่เพียงพอกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว ซึ่งเป็นการแก้ปัญหาเฉพาะหน้าในแต่ละปีงบประมาณเท่านั้น

กิจกรรมการควบคุมทั้งหมด ที่หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการเพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จึงยังไม่สามารถแก้ไขความเสี่ยงของ กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร ที่เกิดได้อย่างแท้จริง ส่งผลให้หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ครบถ้วนทุกภารกิจขององค์กร เพื่อสร้างความเชื่อมั่น และเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กรได้อย่างแท้จริง เนื่องจากอัตรากำลังเพียงหนึ่งคนของหน่วยตรวจสอบภายในไม่สามารถตรวจสอบได้ทุกเรื่อง ทุกงาน ทุกส่วนราชการ เมื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบกับปริมาณงานทั้งหมดที่ต้องทำการตรวจสอบในแต่ละปีงบประมาณ จึงสรุปได้ว่าการบริหารความเสี่ยงในกิจกรรมดังกล่าว ยังต้องดำเนินการควบคุมและบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณต่อไป

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสาวณัฐกานต์ มณีรัตน์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔