

รายงานการสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน

สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

หลักการและเหตุผล

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๕ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับและระเบียบข้อ ๖ ให้ผู้รับตรวจรายงานถึงคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับ และคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ภายในเก้าสิบวัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ โดยทำความเข้าใจว่า

๑. ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจที่ใช้อยู่มีมาตรฐานตามระเบียบนี้หรือไม่

๒. รายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งข้อมูลสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

๓. จุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในพร้อมข้อเสนอแนะ และแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๘ ให้ผู้รับตรวจกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ตรวจสอบการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจให้สอดคล้องกับมาตรฐานการควบคุมภายในตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

หน่วยรับตรวจ

สำนัก กอง กลุ่มอิสระ ในสังกัดสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ

สอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าแต่ละสำนัก กอง กลุ่มอิสระ จัดทำรายงานการควบคุมภายในเป็นไปตามแนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖

๒. เพื่อให้ทราบว่าแต่ละสำนัก กอง กลุ่มอิสระ จัดทำรายงานการควบคุมภายในครอบคลุมกระบวนการงานของแต่ละสำนัก กอง กลุ่มอิสระ

๓. การจัดทำรายงานการควบคุมภายในแล้วเสร็จตามระเบียบกำหนด

ขอบเขต...

ขอบเขตการสอบทาน

ผู้สอบทานการประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม จำนวน ๑๕ หน่วยงาน

๑. สำนักจัดการสิ่งแวดล้อมธรรมชาติและศิลปกรรม
๒. กองวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม
๓. กองพัฒนาระบบการวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม
๔. สำนักงานเลขานุการกรม
๕. สำนักงานคณะกรรมการสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ
๖. กองบริหารจัดการที่ดิน
๗. กองประสานจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
๘. สำนักสิ่งแวดล้อมชุมชนและพื้นที่เฉพาะ
๙. สำนักติดตามประเมินผลสิ่งแวดล้อม
๑๐. กลุ่มนิติการ
๑๑. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
๑๒. สำนักงานกองทุนสิ่งแวดล้อม
๑๓. กลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรม
๑๔. สำนักงานประสานการจัดการการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ
๑๕. กลุ่มตรวจสอบภายใน

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานการจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับองค์กรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐)

๒. ผู้ตรวจสอบเอกสารการจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย สำนัก กอง กลุ่มอิสระ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐)

วิธีการสอบทานประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

๑. การรายงานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
 - กระบวนการการปฏิบัติงาน
 - วัตถุประสงค์ของการควบคุม
 - การระบุปัจจัยเสี่ยง
 - แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก)
 - การตอบแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข)

๒. การสอบทานแบบรายงาน

๑. แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) ตามแบบที่ คตง. กำหนด
ทั้ง ๕ องค์ประกอบ

๑.๑ สภาพแวดล้อมของการควบคุม

๑.๒ การประเมินความเสี่ยง

๑.๓ กิจกรรมการควบคุม

๑.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร

๑.๕ การติดตามประเมินผล

๒. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๑)

๒.๑ มีการประมวลสรุปข้อมูลมาจากแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(ภาคผนวก ก)

๒.๒ มีการระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
พร้อมจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๒.๓ มีการสรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบ

๒.๔ ผู้อำนวยการสำนัก กอง กลุ่มอิสระ เป็นผู้รายงานพร้อมลงวันที่

๓. มีการจัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข)

๔. รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒) ดังนี้

๔.๑ การประเมินผลการควบคุมภายในตามแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน
ตามระเบียบ คตง. ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖

๔.๒ การนำภารกิจทุกภารกิจของสำนัก กอง กลุ่มอิสระ มาประเมินพร้อมวิเคราะห์
ความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยง สภาพแวดล้อมของความเสี่ยง ผลกระทบ เพื่อกำหนดกิจกรรม ผู้รับผิดชอบและกำหนด
ระยะเวลาแล้วเสร็จ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๑ พฤศจิกายน - ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๐

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ :

- | | |
|--------------------------------|-------------------------------------|
| ๑. นางสาวนันทน์ภัส เสริฐพรรณณี | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นายเทพจินดา แก้ววิจิตร | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๓. นางสาวจิตติชญาณ์ ภาษี | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |

สรุปผล...

สรุปผลการสอบทาน

การตรวจสอบระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีข้อสังเกตดังนี้

๑. การจัดทำรายงานการควบคุมภายในบางสำนัก กอง กลุ่มอิสระ มีการจัดทำรายงานไม่ครบทุกภารกิจในแบบ ปย.๒

๒. การกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของการปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปย.๒ บางสำนัก กอง กลุ่มอิสระ ยังจัดทำไว้ไม่ถูกต้อง

สาเหตุ

องค์ความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน บางสำนัก กอง กลุ่มอิสระ ยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

ผลกระทบ

ทำให้การรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของสำนัก กอง กลุ่มอิสระไม่ครบทุกภารกิจ และระยะเวลาแล้วเสร็จของการปรับปรุงการควบคุมภายในไม่สอดคล้องสัมพันธ์กับการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

๓. ความเสี่ยงด้านสารสนเทศ ในบางครั้งไม่ทันต่อสถานการณ์และไม่สอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้ทุกระดับ

สาเหตุ

การประเมินผลการควบคุมภายใน อาจไม่พบจุดอ่อน หรือลดความเสี่ยงได้อย่างเพียงพอ

ผลกระทบ

การรับและส่งข้อมูลข่าวสารที่ใช้ในการบริหารทั้งจากภายในและภายนอกมีข้อจำกัด

๔. ความเสี่ยงด้านการควบคุมทรัพย์สิน ครุภัณฑ์ บางสำนัก กอง กลุ่มอิสระ ยังดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบ

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความเข้าใจในระเบียบคลาดเคลื่อน

ผลกระทบ

๑. ไม่สามารถควบคุม ยากแก่การตรวจสอบได้

๒. สำนักงานต้องรับภาระ เกิดปัญหาพื้นที่สำหรับจัดเก็บ หรือเกิดค่าใช้จ่ายมากขึ้นหากใช้ต่อไป

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรมีการสื่อสาร ทำความเข้าใจ ถึงประโยชน์ของการควบคุมภายใน การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน หรือเชิญผู้มีความรู้ ผู้เชี่ยวชาญ จากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง มาให้ความรู้ เพื่อให้เห็นความสำคัญของการควบคุมภายใน ซึ่งจะทำให้เกิดการพัฒนา ปรับปรุง การดำเนินงานให้เหมาะสมและเกิดประโยชน์ต่อองค์กรอย่างแท้จริง

๒. ควรปรับปรุงระบบข้อมูลสารสนเทศให้เพียงพอกับการใช้งาน รวมถึงสอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้ และปรับปรุงข้อมูลสารสนเทศที่สะท้อนความเป็นจริง มีรายละเอียดที่จำเป็นครบถ้วน และทันต่อสถานการณ์

๓. ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านควบคุมทรัพย์สิน ครุภัณฑ์ ให้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ