

ชื่อส่วนงานย่อย สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามยาเสพติด
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุม พิจารณาจาก ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของ ผู้บริหาร ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร โครงสร้าง องค์กร การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ นโยบายวิธีการบริหารด้านบุคลากร และกลไกการ ติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน	ผู้บริหารและบุคลากรของกรมมีทัศนคติที่ดีต่อการ ควบคุมภายใน โดยผู้บริหารได้ให้การสนับสนุนและให้ ความสำคัญกับการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มี จริยธรรมและความโปร่งใส มีการบริหารจัดการที่ สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล และใช้การบริหารงาน แบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ โดยมีผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่ รายงานผลการตรวจสอบด้านต่าง ๆ ที่สำคัญ มีการ กำหนดแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง รวมทั้งการปฏิบัติ ตนเป็นแบบอย่าง มีการมอบอำนาจหน้าที่และความ รับผิดชอบในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เหมาะสม ตาม ความรู้ ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานของ บุคลากร และส่งเสริมให้มีการดำเนินการพัฒนา ความรู้ ความสามารถ ทักษะที่สำคัญและจำเป็นใน การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่
๒. การประเมินความเสี่ยง การกำหนดวัตถุประสงค์การดำเนินงานทั้งในระดับ หน่วยงานและส่วนงานย่อย ได้แก่ สำนัก/กอง ไป ถึงวัตถุประสงค์ของโครงการ กิจกรรมตาม แผนงานหรืองานที่ได้รับมอบหมาย จะทำให้การ ประเมินความเสี่ยงมีความชัดเจนยิ่งขึ้น สามารถ วิเคราะห์ความเสี่ยงและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อ ป้องกันความเสี่ยงได้	กรมมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการ ปฏิบัติราชการที่ชัดเจนในทุกระดับได้แก่ ระดับองค์กร และระดับกิจกรรม ซึ่งมีความสอดคล้องเชื่อมโยงกัน ในการที่จะทำงานให้บรรลุผลสำเร็จด้วยงบประมาณ และทรัพยากรที่มีอยู่อย่างเหมาะสม ผู้บริหารและ บุคลากรมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง ที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและภายนอก มีการ วิเคราะห์ความเสี่ยงและกำหนดวิธีการจัดการหรือ ควบคุมที่เหมาะสม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ อาจส่งผลกระทบต่อผลสำเร็จของการดำเนินงาน
๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมการควบคุมภายในที่ดำเนินการอยู่จะต้อง กำหนดขึ้นตามผลการประเมินความเสี่ยง มีการ กำหนดหรือมอบหมายอำนาจหน้าที่ การอนุมัติ ของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน มี มาตรการป้องกันและรักษาทรัพย์สินอย่างเพียงพอ รวมถึงการแบ่งแยกหน้าที่ที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยง	กรมมีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อ นำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จในการควบคุมหรือ ป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น มีกิจกรรมเพื่อการ ควบคุม การกำหนดอำนาจหน้าที่ มีข้อกำหนด ระเบียบปฏิบัติ ข้อบังคับสำหรับผู้ปฏิบัติงาน ทั้งงาน ทั่วไปและงานเฉพาะด้านที่อาจนำไปสู่ความเสี่ยง ทั้งนี้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ต่อความเสียหาย รวมถึงการมีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรและบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนหรือเกิดความเสียหาย	เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ต้องมีการจัดการระบบสารสนเทศที่ทันสมัย เชื่อถือได้และมีความปลอดภัย โดยระบบสารสนเทศต้องอำนวยความสะดวกสำหรับฝ่ายบริหาร มีการรวบรวมจัดทำข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ทั้งด้านการเงิน กฎ ระเบียบ ข้อบังคับไว้อย่างถูกต้องและเป็นปัจจุบัน มีระบบการติดต่อสื่อสารอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้และทันเวลาทั้งภายในและภายนอกสำนักงาน รวมถึงเป็นช่องทางสำหรับการเสนอข้อคิดเห็นในหน่วยงานและมีการรับฟังข้อคิดเห็น ร้องเรียนจากภายนอก	กรมมีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เพียงพอและเหมาะสมต่อความต้องการและการใช้งานของผู้ปฏิบัติงาน มีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและระหว่างสำนัก/กองอย่างเชื่อมโยงเป็นระบบ มีระบบรักษาความปลอดภัยสำหรับข้อมูลชั้นความลับของทางราชการ ซึ่งระบบสารสนเทศ มีส่วนช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร
๕. การติดตามประเมินผล ระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในจะช่วยให้หน่วยงานสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในได้ โดยการติดตามผลการดำเนินงานทั้งระหว่างดำเนินงานและภายหลังเสร็จสิ้นการดำเนินงาน ซึ่งเป็นการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับแผนงานและมีการรายงานผลต่อผู้กำกับดูแลหรือฝ่ายบริหาร ทั้งนี้มีการรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแล	กรมมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน รวมถึงจากผลการรายงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยกำหนดวิธีการที่เหมาะสมเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ทั้งนี้กรณีที่พบข้อบกพร่อง มีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องที่พบหรือที่ได้รับ การรายงาน

ผลการประเมินโดยรวม

กรมมีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ เหมาะสมและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด อย่างไรก็ตาม พบว่ามีกิจกรรมบางประการที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายณรงค์ รัตนานุกุล)

ตำแหน่ง

เลขาธิการ ป.ป.ส.

วันที่ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามยาเสพติด

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
๑. ด้านกฎหมาย - การตรวจร่างสัญญาของ กองกฎหมาย - เพื่อให้เกิดการครอบคลุม เป็นไปตามหลักการรูปแบบ สัญญาการจัดซื้อจัดจ้างที่ถูกต้อง และชัดเจนเป็นไปในทิศทาง เดียวกัน - เพื่อรักษาผลประโยชน์ของ ทางราชการและไม่ให้เกิดความ เสี่ยงหรือเสียหายได้	- กองกฎหมายได้ตรวจสอบ การจัดทำสัญญาการจัดซื้อจัด จ้างของสำนัก/กอง ตามแบบ คณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ พบว่ามีส่วนที่ไม่ได้แก้ไขร่าง สัญญาตามที่กองกฎหมายได้ให้ ความเห็น (ตามบันทึกความเห็น ของผู้ตรวจร่างสัญญา) เนื่องจากรูปแบบสัญญาการ จัดซื้อจัดจ้างที่ใช้อยู่ยังไม่ ครอบคลุมการจัดซื้อจัดจ้าง ประเภทอื่น	งวดสิ้นสุด ๓๐ ก.ย. ๕๘	- กำหนดรูปแบบสัญญาการจัดซื้อจัดจ้าง นอกเหนือจากแบบที่คณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ให้สอดคล้องกับการจัดซื้อจัดจ้างประเภทต่างๆ โดย ให้สำนักงานอัยการสูงสุดเป็นผู้พิจารณาตรวจสอบ ความถูกต้องของแบบสัญญาดังกล่าว - จัดทำหนังสือแจ้งเวียนให้ สำนัก/กอง ทราบและ ถือปฏิบัติ	ก.ย. ๕๘ สำนักงาน ป.ป.ส.	

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
๒. ด้านการตรวจสอบ ทรัพย์สินคดียาเสพติด - การบริหารจัดการทรัพย์สิน คดียาเสพติดที่มีคำสั่งยึดอายัด - เพื่อดำเนินงานจัดการ ทรัพย์สินคดียาเสพติดที่มีคำสั่ง ยึดอายัด ให้ถูกต้องตาม กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- เจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการ ตรวจสอบทรัพย์สินยังขาดองค์ ความรู้เกี่ยวกับทรัพย์สินบาง ประเภท - การส่งต่อข้อมูลทรัพย์สินหรือ เอกสารที่เกี่ยวข้องระหว่าง พนักงานเจ้าหน้าที่และกลุ่มงาน บริหารจัดการทรัพย์สินมีความ คลาดเคลื่อนกัน - เจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญใน การปฏิบัติงานตามระบบงาน ตรวจสอบทรัพย์สินคดียาเสพติด	งวดสิ้นสุด ๓๐ ก.ย. ๕๘	- ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้เจ้าหน้าที่ทุกคน ปฏิบัติตามขั้นตอนที่กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง กำหนดไว้ - พัฒนาศักยภาพเจ้าหน้าที่ให้เกิดความชำนาญใน การตรวจสอบสภาพทรัพย์สิน และการปฏิบัติงาน ตามระบบงานการตรวจสอบทรัพย์สินคดียาเสพติด - จัดทำกระบวนการส่งต่อข้อมูลคดียาเสพติด พร้อมการส่งมอบทรัพย์สินระหว่างพนักงาน เจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่บริหารจัดการทรัพย์สิน	ก.ย. ๕๘ สำนักงาน ป.ป.ส.	

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
๓. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ - การพัฒนาระบบสารสนเทศ - เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการรักษาข้อมูลได้ครบถ้วนถูกต้อง เชื่อถือได้ และมีชั้นความลับ ตลอดจนพร้อมใช้งาน - เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักงาน ป.ป.ส.	- ไม่ได้มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับ (๑) การให้เจ้าของระบบงานจากสำนัก/กอง ต้องลงชื่อรับรองรายการความต้องการใช้งานเป็นลายลักษณ์อักษร (๒) การให้เจ้าของข้อมูลพิจารณาสอบถามและลงชื่อรับรองความถูกต้องเมื่อมีการโอนย้ายข้อมูล (๓) ไม่มีแบ่งแยกหน้าที่งานระหว่างผู้พัฒนาระบบงานและผู้โอนย้ายระบบงานขึ้นใช้งานจริง ส่งผลกระทบต่อความปลอดภัยของโปรแกรมระบบงานที่อาจถูกเปลี่ยนแปลงแก้ไขโดยไม่ได้รับอนุญาต หรือไม่มีการร้องขอจากเจ้าของระบบงานต้นสังกัด	งวดสิ้นสุด ๓๐ ก.ย. ๕๘	- ควรกำหนดระเบียบปฏิบัติในการพัฒนาระบบสารสนเทศ โดยให้เจ้าของระบบงาน/เจ้าของข้อมูล มีหน้าที่รับผิดชอบในการพิจารณาลงชื่อรับรองความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูลเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อรับรองว่าข้อมูลที่ใช้ในการพัฒนาระบบสารสนเทศตรงตามความต้องการ - แบ่งแยกหน้าที่ Programmer ๑-๒ ท่าน เพื่อทำหน้าที่ Administrator เพื่อเข้าถึง Production และทำหน้าที่โอนย้ายโปรแกรมระบบงานเข้าสู่ Production โดยการจัดทำ Access Log แสดงการเข้า Production เพื่อการสอบถามได้อย่างเป็นอิสระโดยหัวหน้างาน หรือ กำหนดเจ้าหน้าที่ส่วนเทคโนโลยีระบบคอมพิวเตอร์ให้เป็น Administrator ในการเข้าถึง Production และทำหน้าที่โอนย้ายโปรแกรมระบบงานเข้าสู่ Production แทนผู้พัฒนาระบบงาน	ก.ย. ๕๘ สำนักงาน ป.ป.ส.	

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
๔. ด้านการเงิน - การติดตามการเบิกจ่าย งบประมาณให้เป็นไปตามแผน ที่กำหนด - เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลในการใช้จ่าย งบประมาณให้เป็นไปตาม เป้าหมายที่กำหนด	- การเปลี่ยนแปลงโครงการ/ กิจกรรม ที่ระบุไว้ในแผนงานไป เป็นโครงการเร่งด่วนหรือ โครงการตามข้อสั่งการ ส่งผล กระทบต่อการใช้จ่าย งบประมาณไม่เป็นไปตามแผน เป้าหมาย และตัวชี้วัด	งวดสิ้นสุด ๓๐ ก.ย. ๕๘	- ให้มีการรายงานการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้ทุก สำนัก/กอง ทราบ - จัดประชุมเพื่อเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงิน งบประมาณรายไตรมาส - กำหนดให้มีการยืนยันการใช้จ่ายงบประมาณราย ไตรมาส - ให้มีการบันทึกการคุมยอดงบประมาณในเอกสาร โดยมีข้อมูลยอดใช้ไปและยอดคงเหลือทุกเรื่อง	ก.ย. ๕๘ สำนักงาน ป.ป.ส.	

ลายมือชื่อ

(นายณรงค์ รัตนานุกุล)

ตำแหน่ง

เลขาธิการ ป.ป.ส.

วันที่

๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามยาเสพติด

ข้าพเจ้าได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามยาเสพติด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘ การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างสมเหตุสมผลและระมัดระวังอย่างรอบคอบ ผลการสอบทานพบว่า การประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ชื่อผู้รายงาน hy hy
(นางสาวจตุตินาฐ เอ็นบำรุง)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
วันที่ ๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘