สำนักงาน ลปง.
เลขที่รับ ทน 54
วันที่รับ 23 ธ.ค. 2558
เวลา 09.25 น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร.๕๐๖๗ ๔๐๖๖

ที่ ปง ๐๐๑๒/๓๘๐ **วันที่** ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการบริหาร Management Auditing สอบทานระบบการประเมินผลระบบควบคุมภายใน สำนักงาน ปปง. สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘

เรียน เลขาธิการ ปปง.

๑. ข้อกฎหมาย

๑.๑ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ กำหนดให้หัวหน้าส่วนราชการรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.) ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี โดยให้ความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในที่ใช้อยู่มีมาตรฐานตามระเบียบฯ รายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในในการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดรวมทั้งข้อมูลสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ จุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในพร้อมข้อเสนอแนะและแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน โดย ตน.รับผิดชอบในการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ในฐานะผู้ประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ เพื่อให้ทราบว่าการประเมินการควบคุมภายในของฝ่ายบริหารได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของ สตง. โดยจัดทำรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) เสนอหัวหน้าส่วนราชการ

๑.๒ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๒ ข้อ ๑๓ (๗) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๒. ข้อเท็จจริง

ตน. ได้สอบทานร่างรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในระดับองค์กร แบบ ปอ. และระดับส่วนงานย่อย แบบ ปย. จำนวน ๑๖ หน่วยงาน รวมทั้งสุ่มสอบทานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย จำนวน ๗ หน่วยงาน ผลการสอบทานพบว่า สำนักงาน ปปง. ได้ดำเนินการเป็นไปตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบ คตง. พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ สรุปได้ดังนี้

๒.๑ นย. ฝ่ายเลขานุการ มีหนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน สำนักงาน ปปง. ครั้งที่ ๒/๒๕๕๘ เพื่อให้คำปรึกษาเกี่ยวกับเรื่องการควบคุมภายใน ตามหนังสือที่ ปง ๐๐๐๙.๒/๑๙๕๗ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๘

ที่ประชุมได้มีการทบทวนกระบวนการการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรมของแต่ละหน่วยงานตามแบบ ปย.๒ โดยพิจารณาจากหลักเกณฑ์การให้คะแนนการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงของกระบวนงานเพื่อคัดเลือกกิจกรรมที่มีผลกระทบต่อองค์กรในภาพรวม ซึ่งในเบื้องต้นกิจกรรมที่จะนำมาจัดทำ

/เป็นรายงาน...

เป็นรายงานผลการควบคุมภายในของสำนักงาน ปปง. มี ๙ กิจกรรม ซึ่งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจะต้องหารือกับ รอง ลปง.บร. อีกครั้ง เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนสมบูรณ์ นำไปสู่การจัดทำข้อมูลตามแบบฟอร์มที่กำหนดต่อไป และส่งข้อมูลให้ นย. ฝ่ายเลขานุการ ภายในวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๘

๒.๒ ตามหนังสือที่ ปง ๐๐๐๙.๒/ว ๒๐๗๗ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๘ นย. ฝ่ายเลขานุการ แจ้งข้อเท็จจริงว่า หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้ร่วมประชุมหารือกับ รอง ลปง.บร. เมื่อวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ เพื่อสรุปประเด็นการคัดเลือกกิจกรรม โดยเห็นควรให้บางหน่วยงานปรับเปลี่ยนกิจกรรมให้มีความเหมาะสม และนำไปจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงานตนเอง ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ถูกคัดเลือกมาจัดทำเป็นรายงานผลการควบคุมภายในของสำนักงาน ปปง.

นย. ฝ่ายเลขานุการ ได้นำกิจกรรมที่ถูกคัดเลือกมาจัดทำเป็นรายงานผลการควบคุมภายในของสำนักงาน ปปง. ประกอบด้วย

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๑)
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๒) และ
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๓)

ส่งให้คณะกรรมการฯ เป็นการประชุมเวียนเพื่อพิจารณาและแจ้งผลมายัง นย. ฝ่ายเลขานุการ ภายในวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๕๘

๒.๓ ตามหนังสือด่วนที่สุดที่ ปง ๐๐๐๙.๒/๓๐๑๑ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๕๘ นย. ฝ่ายเลขานุการ รายงานผลการควบคุมภายใน ของสำนักงาน ปปง. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ให้ ตน. เพื่อดำเนินการสอบทานและจัดทำรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.)

๒.๔ จากการตรวจสอบพบว่าการประเมินผลการควบคุมภายในด้วยตนเอง Control Self – Assessment CSA ระดับหน่วยรับตรวจ สำนักงาน ปปง. ดำเนินการเป็นไปตามแนวทางของระเบียบ คตง. ระดับส่วนงานย่อย สำนัก กอง ศูนย์ กลุ่ม แต่อย่างไรก็ตามพบว่าบางส่วนงานย่อยมีความเข้าใจที่คลาดเคลื่อน ทำการประเมินไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมซึ่งจะส่งผลกระทบต่อการประเมินผลในระดับองค์กร ที่จะต้องนำผลการประเมินจากระดับส่วนงานย่อยมาสรุปประมวลผล ทำให้การประเมินผลการควบคุมภายในด้วยตนเอง CSA ไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมภาระงานอาจส่งผลกระทบให้การจัดทำรายงานฯ ไม่สมบูรณ์ ครบถ้วน สัมพันธ์กัน

๒.๕ การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ระดับองค์กร นย. ฝ่ายเลขานุการฯ เป็นผู้รวบรวมแบบ ปย.๑ ปย.๒ ของแต่ละส่วนงานย่อยมาจัดทำรายงานผล ปอ.๑ ปอ.๒ ปอ.๓ ระดับองค์กรโดยพิจารณาคัดเลือกโครงการ/กิจกรรม

๑. มีความสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติราชการ

๒. เป็นกระบวนงาน/กิจกรรมที่สามารถทำเป็นการปรับปรุงการควบคุมภายในให้เสร็จสิ้นได้ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

๓. เป็นกระบวนงาน/กิจกรรม ตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗) ที่สำนักงาน ปปง. ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ

๒.๖ การดำเนินการตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในที่ส่วนงานย่อยดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ พบว่าได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้ ซึ่งผลการดำเนินการช่วยลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงในระดับที่ผู้บริหารยอมรับได้ ส่วนใหญ่เสร็จภายในกำหนดเวลา บางกิจกรรมอยู่ระหว่างดำเนินการแต่บางกิจกรรมต้องมีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่องในปีงบประมาณต่อไปเพื่อช่วยให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผลบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนด

/๒.๗ สรุปผล...

๒.๗ สรุปผลการสอบทานการประเมินตนเองส่วนงานย่อยมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยง ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ โดยส่วนใหญ่เป็นเรื่องเกี่ยวกับกระบวนงาน ระบบงาน ระเบียบ/แนวปฏิบัติ เทคโนโลยี บุคลากร และระยะเวลาปฏิบัติงาน

ตน. ได้พิจารณาแล้วเห็นว่าจุดอ่อนความเสี่ยง ข้อบกพร่องตามกล่าวข้างต้นส่วนงานย่อยได้วิเคราะห์ความเสี่ยงและตรวจพบจุดอ่อนด้วยตนเอง และจัดทำแผนปรับปรุงเพื่อแก้ไขหรือมีการควบคุมเพียงพอที่จะลดความเสี่ยงได้ ตน. จึงจัดทำรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) ที่ไม่พบข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ

แต่อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกตว่าส่วนงานย่อยยังจัดการประเมินผลการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกส่วนงานย่อย/กิจกรรม อาจทำให้การจัดทำรายงานไม่สมบูรณ์ ครบถ้วน ถูกต้อง สอดคล้องสัมพันธ์กันตามที่กล่าวแล้วในข้อ ๒.๔

๓. <u>ข้อพิจารณา</u>

เพื่อประโยชน์การประเมินผลและจัดทำรายงานของสำนักงาน ปปง. ในครั้งต่อไปเห็นควรพิจารณา ดังนี้

๓.๑ สั่งการให้ นย. ฝ่ายเลขานุการ แจ้งส่วนงานย่อยให้รับทราบผลการสอบทาน

๓.๒ ในการประเมินผลทุกครั้งควรพิจารณาให้มีการทบทวนประเมินซ้ำทุกกิจกรรมว่ายังมีความเสี่ยงเหลืออยู่หรือไม่ เนื่องจากปัจจัยเสี่ยงอาจเปลี่ยนแปลงหรือการควบคุมที่มีอยู่เดิมอาจไม่เหมาะสมและเป็นปัจจุบัน

๓.๓ สำหรับส่วนงานย่อยที่ยังจัดทำรายงานไม่ถูกต้องครบถ้วนสมบูรณ์ ให้พิจารณาทบทวนควบคู่กับการศึกษาขั้นตอนและแนวทางวิธีการประเมิน รวมทั้งจัดทำรายงานให้เป็นไปตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของ สตง. ตามระเบียบ คตง. พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖

๓.๔ ส่วนงานย่อยควรพิจารณาเอกสารสรุปสาระสำคัญของการดำเนินการควบคุมภายในที่ ตน. จัดทำ ควบคู่กับแนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลฯ เพื่อให้การประเมินผลและจัดทำรายงานในครั้งต่อไปมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ มีประสิทธิผล

๔. <u>ข้อเสนอ</u>

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๔.๑ สั่งการตามข้อ ๓

๔.๒ รับทราบรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) (เอกสารแนบ) โดย ตน. จะได้จัดส่งแบบรายงาน ปส. ฉบับดังกล่าวให้ นย. ฝ่ายเลขานุการ เพื่อใช้เป็นเอกสารประกอบรายงานตามเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหัวหน้าส่วนราชการ แบบ ปอ.๑ ต่อไป

(นางวรรณภา โพธิ์ทอง)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(สีหนาท ประยูรรัตน์)
เลขาธิการ ปปง.
25 ธ.ค. 2558