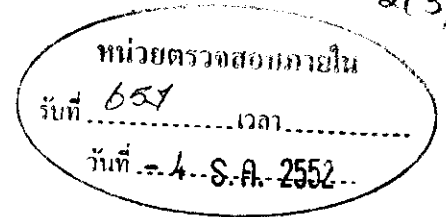




บันทึกข้อความ



ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. 02-618-2323 ต่อ 1001-3, 1020

ที่ นร 0222/657 วันที่ ๔ ธันวาคม 2552

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ในรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่
1 ตุลาคม 2551 - 30 กันยายน 2552 ของกรมประชาสัมพันธ์

1) เรียน อปส.

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐประเมินการควบคุมภายใน แล้วรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ อย่างน้อยปีละครั้ง และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2546 กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีบทบาทหน้าที่รับผิดชอบในการตรวจสอบประเมินความเพียงพอและความมีประสิทธิภาพของมาตรการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนดเพื่อสรุปความเห็นและจัดทำรายงานเสนอต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจว่า ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจมีความเพียงพอและมีประสิทธิผลหรือไม่ นั้น

นตส. ได้ดำเนินการสอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ผลการสอบทานปรากฏว่า

1. กปส. ได้ดำเนินการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 กำหนด

2. การจัดทำรายงานการควบคุมภายในของหน่วยงานต่างๆ ในสังกัดกรมประชาสัมพันธ์ พบว่า ส่วนใหญ่จัดทำรายงานการควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์ดี ยกเว้น ความครบถ้วนของแบบฟอร์มต่างๆ ซึ่งในปัจจุบันนี้ สตง. ได้ปรับลดแบบฟอร์ม และรูปแบบการจัดทำรายงานให้เข้าใจมากยิ่งขึ้นแล้ว

3. การนำระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ไปสู่การปฏิบัติ พบว่า ส่วนใหญ่หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตามที่กำหนดไว้

4. จากการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า มีประเด็นสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไข คือ

1. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ กปส. ยังขาดงบประมาณในการพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์ และฐานข้อมูลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ยังไม่เป็นปัจจุบัน

/2. ด้านการเงิน...

2. ด้านการเงิน/การบัญชี และการพัสดุ บางหน่วยงานเบิก - จ่าย ไม่ถูกต้องตามระเบียบ, กฎหมาย, ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีกำหนด รวมทั้งการจัดทำงบการเงินมีความล่าช้ากว่าที่ระเบียบของทางราชการกำหนด

ทั้งนี้ นตส. ได้รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2552 ของ กปส. ให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล ตามแบบ ปส. ประกอบรายงานการควบคุมภายในของหน่วยงานในภาพรวมขององค์กรแล้ว (ตามเอกสารแนบ)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการ ให้ ศสช., สนผ. และผู้บริหารของแต่ละหน่วยงานในสังกัด กปส. ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ นตส. ตามรายงานที่แนบท้ายต่อไปด้วย



(นางสาวจุฑานันท์ เทศทวี)

ร.ท.นตส.

- 2) - เห็นชอบ
- ดำเนินการตามเสนอ

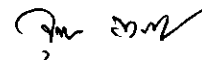


(นายกฤษณพร เสริมพานิช)

อปส.

- 3 S.A. 2552

- 3) เรียน ผอ.สำนัก, ผอ.กอง และหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อโปรดทราบ




(นางสาวจุฑานันท์ เทศทวี)

ร.ท.นตส.

9 04.52

อปส. (นายกฤษณพร เสริมพานิช)..... 4345
- 3 S.A. 2552

2/07/52
- 4 S.A. 2552 
9 4 00.02

**รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2551 – 30 กันยายน 2552
ประจำปีงบประมาณ 2553**

ที่มา

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 ตามระเบียบฯ ข้อ 6 กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐประเมินการควบคุมภายในแล้วรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลราชการ อย่างน้อยปีละครั้ง และ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2546 กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีบทบาทหน้าที่รับผิดชอบในการตรวจสอบประเมินความเพียงพอและควมมีประสิทธิภาพของมาตรการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนดโดยสอบทานการประเมินของฝ่ายบริหารและรายงานผลการประเมินด้วยความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อสรุปความเห็นและจัดทำรายงานเสนอต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจว่าระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจมีความเพียงพอและมีประสิทธิผลหรือไม่รวมทั้งต้องประเมินประสิทธิผลการควบคุมภายในกิจกรรมการตรวจสอบภายในตามวัตถุประสงค์ที่หน่วยรับตรวจกำหนด โดยใช้แบบ ปส. นั้น

วัตถุประสงค์ของการสอบทาน

1. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนดหรือไม่
2. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายในตามที่ได้กำหนดไว้หรือไม่
3. เพื่อให้ข้อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตการสอบทาน

1. สอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานต่าง ๆ (ปย.1, ปย.2, ปย.3 และแบบติดตาม ปย. 3) ว่าลักษณะการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนดหรือไม่
2. สอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน (ปอ. 1, ปอ.2 และ ปอ. 3)
3. สอบทานการปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายในว่ามีปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในตามที่กำหนดไว้หรือไม่

/ระยะเวลา...

ระยะเวลาการสอบทาน

ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2551 – 30 กันยายน 2552

ผลการสอบทาน ปรากฏ ดังนี้

1. สอบทานการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ปรากฏว่า

- กปส. มีการแต่งตั้งคณะทำงานพัฒนาระบบควบคุมภายในและแบบบริหารความเสี่ยงของกรมประชาสัมพันธ์ ตามคำสั่งที่ 1071/2551 ลงวันที่ 11 ธันวาคม 2551 ซึ่งเป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 กำหนด

2. สอบทานการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของหน่วยงานต่าง ๆ ในสังกัดกรมประชาสัมพันธ์ (ปย. 1, ปย. 2, ปย. 3 และแบบติดตาม ปย. 3) ปรากฏว่า

- ส่วนใหญ่หน่วยงานต่าง ๆ ในสังกัด กปส. จัดทำรายงานการควบคุมภายในเป็นไปตามที่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 กำหนด ยกเว้น ความครบถ้วนของแบบฟอร์มต่าง ๆ บางหน่วยงานยังเข้าใจคลาดเคลื่อนซึ่งในปัจจุบันนี้ สดง. ได้ปรับลดแบบฟอร์ม และรูปแบบการจัดทำรายงานฯ ให้เข้าใจยิ่งขึ้นแล้ว

3. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ในระดับองค์กรตามแบบ ปอ. 1, ปอ. 2, และแบบ ปอ. 3 ปรากฏว่า

- กพร. กปส. ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับองค์กรถูกต้องโดยรวบรวมข้อมูลจากแบบ ปย. ต่าง ๆ ของหน่วยงานในสังกัดกรมประชาสัมพันธ์ และประเมินจากองค์ประกอบ 5 องค์ประกอบ เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

4. ทดสอบการนำระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไปสู่การปฏิบัติ (ตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2552) ปรากฏว่า

- หน่วยรับตรวจสอบส่วนใหญ่ได้ปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตามที่กำหนดไว้ โดย กปส. ได้กำหนดให้ทุกหน่วยงานต้องดำเนินการมีระบบการควบคุมภายในและกำหนดเป็นตัวชี้วัดของหน่วยงานที่ต้องปฏิบัติ

5. จากการศึกษาการประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า มีประเด็นสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรที่ต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

1. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ กปส. ยังขาดงบประมาณในการพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์ และฐานข้อมูลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ยังไม่เป็นปัจจุบัน

/2. ด้านการเงิน...

2. ด้านการเงิน/การบัญชี และการพัสดุ บางหน่วยงานเบิก - จ่าย ไม่ถูกต้อง ตามระเบียบ, กฎหมาย, ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีกำหนด รวมทั้งการจัดทำงบการเงินมีความ ล่าช้ากว่าที่ระเบียบของทางราชการกำหนด

ข้อเสนอแนะ

1. เห็นสมควรพิจารณาให้ สนผ. ให้การสนับสนุนงบประมาณในการพัฒนาระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศของ กปส. อย่างต่อเนื่อง รวมทั้งให้ ศสช. จัดทำฐานข้อมูลด้านเทคโนโลยี สารสนเทศให้เป็นปัจจุบันเป็นไปตามที่ได้กำหนด (ตามข้อ 1)

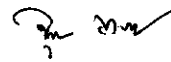
2. ให้ผู้บริหารของแต่ละหน่วยงานในสังกัด กปส. ทุกหน่วย ได้วางมาตรการ ควบคุมดูแล การปฏิบัติงานด้านการเงิน/การบัญชี และการพัสดุ ให้เป็นไปตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด (ตามข้อ 2)

ผู้ตรวจสอบ



(นางพิมพ์า เชียงสมอ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



(นางสาวจุฑานันท์ เทศทวี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ