

กลุ่มตรวจสอบภายใน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรงและจริยธรรม	จากการประเมินพบว่า ผู้ตรวจสอบภายใน ประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบความประพฤติที่ดี และยึดมั่นในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ซึ่งกำหนดไว้ในกฎบัตร การตรวจสอบภายใน ส่งผลให้การปฏิบัติงานเป็นไป ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต และมีจริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึง ความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้ มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึง การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	จากการประเมินพบว่า ส.ป.ก. มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการควบคุมภายในของ ส.ป.ก. และ คณะทำงานเพื่อวางระบบควบคุมภายในของ ส.ป.ก. เพื่อกำกับดูแลและสนับสนุนการดำเนินงานด้าน การควบคุมภายในของหน่วยงาน
๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	จากการประเมินพบว่า กลุ่มตรวจสอบภายในมี โครงสร้างการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ปฏิบัติงานอย่างเป็น อิสระ และขึ้นตรงต่อเลขาธิการ ส.ป.ก. โดยมีการ กำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม กับภารกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	จากการประเมินพบว่า กลุ่มตรวจสอบภายในให้ ความสำคัญกับการพัฒนาและส่งเสริมบุคลากรให้มี ความรู้ ความสามารถ และความก้าวหน้าในสายอาชีพ รวมทั้งสนับสนุนการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรให้ สอดคล้องกับภารกิจและความรับผิดชอบของ งานตรวจสอบภายใน
๑.๕ หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และ ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบ การควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	จากการประเมินพบว่า ผู้อำนวยการ กลุ่มตรวจสอบภายใน มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่และ ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ทำให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบที่ชัดเจน สามารถปฏิบัติงานและรับผิดชอบต่อ ผลการดำเนินงานตามที่ได้รับมอบหมาย
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้ อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมิน ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	จากการประเมินพบว่า มีการกำหนดวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในให้สอดคล้องกับภารกิจและ วัตถุประสงค์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ทำให้สามารถ ระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง	จากการประเมินพบว่า มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน รวมทั้งมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและกำหนดแนวทางการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมกับลักษณะการปฏิบัติงาน
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	จากการประเมินพบว่า มีการพิจารณาความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตประกอบการประเมินความเสี่ยงของการปฏิบัติงาน โดยไม่พบความเสี่ยงด้านการทุจริตที่มีนัยสำคัญซึ่งอาจส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	จากการประเมินพบว่า มีการติดตามปัจจัยและการเปลี่ยนแปลงที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงาน และจากการประเมินในรอบระยะเวลาที่กำหนด ไม่พบการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญซึ่งส่งผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	จากการประเมินพบว่า มีการกำหนดและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมที่สอดคล้องกับความเสี่ยงและลักษณะการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	จากการประเมินพบว่า มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้สนับสนุนการปฏิบัติงานและกิจกรรมการควบคุมของกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บ ประมวลผล และสื่อสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
๓.๓ การให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	จากการประเมินพบว่า มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมไว้ในนโยบาย แนวทาง และขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสม และสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	จากการประเมินพบว่า กลุ่มตรวจสอบภายในมีการจัดหา รวบรวม และใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนการวางแผน การปฏิบัติงาน การรายงานผล และการติดตามผลการตรวจสอบให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	จากการประเมินพบว่า มีการสื่อสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน รวมถึงวัตถุประสงค์ หน้าที่และความรับผิดชอบด้านการควบคุมภายในให้บุคลากรทราบอย่างเหมาะสม เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	จากการประเมินพบว่า มีการสื่อสารและประสานงานกับหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องภายนอกกลุ่มตรวจสอบภายในในเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติงานและการควบคุมภายใน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	จากการประเมินพบว่า มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในทั้งระหว่างการทำงานและเป็นรายครั้งตามความเหมาะสม เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมภายในที่กำหนดมีการนำไปปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	จากการประเมินพบว่า มีการประเมินผลการควบคุมภายในและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนที่พบต่อผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อพิจารณาสั่งการและกำกับติดตามให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขปรับปรุงได้อย่างเหมาะสมและทันเวลา

ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม พบว่า มีการจัดให้มีองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศ และการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล โดยมีการกำหนดระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมกับภารกิจและลักษณะการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน และมีการนำระบบการควบคุมภายในไปปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความเป็นอิสระ โปร่งใส และสามารถสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกลุ่มตรวจสอบภายในได้ตามที่กำหนด ทั้งนี้ ไม่พบข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญอันอาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ลายมือชื่อ.....
(นางสาวใบพร สว่างอารมณ์)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

กลุ่มตรวจสอบภายใน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน*	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม : การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านข้าราชการของ ส.ป.ก.จังหวัด ๗๒ จังหวัดทางอิเล็กทรอนิกส์ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้มั่นใจว่าการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านข้าราชการของ ส.ป.ก.จังหวัดทั้ง ๗๒ จังหวัด เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ หลักเกณฑ์ และมติที่เกี่ยวข้อง อย่างถูกต้องครบถ้วน ๒. เพื่อประเมินประสิทธิภาพและความเหมาะสมของกระบวนการควบคุมภายในของการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านข้าราชการ ทั้งในด้านการอนุมัติ การตรวจสอบ และการจัดทำทะเบียนการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน ๓. เพื่อให้มั่นใจว่าการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านข้าราชการ เป็นไปอย่างคุ้มค่า โปร่งใส ตรวจสอบได้ และลดความ	๑. หน่วยงานรับผิดชอบการจัดส่งเอกสารล่าช้า และไม่ครบถ้วน ๒. ความเข้าใจไม่ตรงกันเกี่ยวกับวิธีการจัดส่งข้อมูล ล่าช้า นระบบอิเล็กทรอนิกส์ ๓. มีเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบจำนวนจำกัด (๓ ราย) อาจส่งผลให้การตรวจสอบไม่แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด ๔. ปริมาณข้อมูลและเอกสารการเบิกจ่ายมีจำนวนมาก อาจส่งผลให้การตรวจสอบล่าช้าและไม่ครบถ้วน ๕. มีกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องจำนวนมาก	๑. จัดทำหนังสือแจ้งการตรวจสอบ ระบุระยะเวลาและรายการเอกสารที่ต้องจัดส่งอย่างชัดเจน ๒. กำหนดรูปแบบและช่องทางการจัดส่งเอกสารผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ๓. ตั้งไลน์กลุ่มเพื่อติดตามและประสานงานกับหน่วยรับผิดชอบเพื่อให้การจัดส่งเอกสารเป็นไปตามกำหนดเวลาๆ ๔. กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบแต่ละรายอย่างชัดเจน ๕. บริหารเวลาการปฏิบัติงาน โดยการทำงานล่วงหน้า ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การตรวจสอบแล้วเสร็จตามกำหนด	การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับอยู่	-	-	๓๐ ก.ย. ๖๙

การปฏิบัติงานกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติงานตามแผนดำเนินงานประจำปีหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน*	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
เสี่ยงจากการเบิกจ่ายที่ไม่ถูกต้องหรือซ้ำซ้อน	อาจเกิดความคลาดเคลื่อนในการตีความและการพิจารณา	๖. ใช้แบบฟอร์ม (กระดาษทำการ) และรายการตรวจสอบ (Checklist) มาตรฐานเดียวกันเพื่อช่วยลดระยะเวลาในการตรวจสอบ ๗. ทบทวนและขอคำชี้แจงทางโทรศัพท์หรือเป็นลายลักษณ์อักษรจากหน่วยงานที่ออกกฎระเบียบ				

ลายมือชื่อ.....



(นางสาวใบพร สว่างอารมณ์)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙