

สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๔)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดี มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดโครงสร้างหน่วยงาน สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม และมีแนวทางที่ชัดเจนในการปฏิบัติงาน มีการคัดเลือก พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถบุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถ และทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย และเป็นคนดีมีคุณธรรม</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักงานตรวจสอบภายในมีความเหมาะสม เนื่องจากนักวิชาการตรวจสอบภายในมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นอย่างดี การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานจริยธรรมของวิชาชีพ ผู้บริหารมีอิสระในการปรับปรุงการควบคุมในส่วนที่พิจารณาแล้วเห็นว่าเป็นจุดอ่อน ตลอดจนมีแนวทางในการบริหารทรัพยากรบุคคลเพื่อที่จะให้การดำเนินงานของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมาย และแผนงานที่กำหนดรับผิดชอบผลสำเร็จของงาน แต่โครงสร้างของหน่วยงานยังมีข้อจำกัดในเรื่องของอัตรากำลังที่ไม่เพียงพอ เมื่อเทียบกับจำนวนหน่วยรับตรวจและปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครและปลัดกรุงเทพมหานคร รวมถึงการที่ยังไม่ได้รับการเกลี้ยอัตรากำลังเพิ่มเติมภายหลังจากที่มีการปรับปรุงโครงสร้าง อย่างไรก็ตาม สำนักงานตรวจสอบภายในพยายามที่จะบริหารจัดการจุดอ่อนดังกล่าวภายใต้ทรัพยากรที่มี และได้ส่งเสริมให้นักวิชาการตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาความรู้ความสามารถอย่างต่อเนื่องตามจำนวนชั่วโมงที่มาตรฐานของวิชาชีพฯ กำหนด</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยงาน และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกัน ในการที่จะทำงานให้สำเร็จภายใต้ทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจจะมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม รวมทั้งระบุและประเมินถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>สำนักงานตรวจสอบภายในกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของภารกิจ และจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงตามหลักการของสากล (COSO ERM) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยค้นหาความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกหน่วยงาน ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านการทุจริตและการเปลี่ยนแปลงในบริบทต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญหรืออาจจะมีผลกระทบต่อการทำงานของ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๔)
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่จะทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าเมื่อนำไปปฏิบัติงานแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยงานที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า มีการกำหนดและพัฒนากิจกรรมการควบคุมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งมีการกำหนดการควบคุมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างเพียงพอและเหมาะสม</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศในการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง สมบูรณ์ และเชื่อถือได้ (Integrity) พร้อมใช้งาน (Availability) เป็นไปตามความต้องการของผู้ใช้ และกำหนดระดับของการเข้าถึง (Confidentiality : การรักษาความลับ) อย่างเหมาะสมและมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>สำนักงานตรวจสอบภายใน จากนั้นจึงประเมินหรือวิเคราะห์ความเสี่ยงด้วยการพิจารณาโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ไม่พึงประสงค์และผลกระทบ เพื่อให้ทราบระดับของความเสี่ยง และวางแผนการจัดการความเสี่ยงให้สอดคล้องกับระดับของความเสี่ยงและเหมาะสมกับบริบทหรือสภาพแวดล้อมของสำนักงานตรวจสอบภายใน</p> <p>สำนักงานตรวจสอบภายในมีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ มีประสิทธิผล (สามารถลดระดับของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้) และสอดคล้องกับระบบการบริหารความเสี่ยงของกรุงเทพมหานคร โดยผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมดังกล่าวอย่างใกล้ชิด แต่อาจจะไม่ได้กำหนดเป็นนโยบายทุกเรื่อง โดยเฉพาะอย่างยิ่งการควบคุมทั่วไป (General Control) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งสำนักงานตรวจสอบภายในจะต้องดำเนินการให้เป็นรูปธรรมต่อไป</p> <p>สำนักงานตรวจสอบภายในมีระบบข้อมูลสารสนเทศที่ทันสมัย ข้อมูลมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และกำหนดระดับของการเข้าถึงอย่างชัดเจน เช่น การสื่อสารผ่านระบบ Intranet ของสำนักงานตรวจสอบภายใน จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ไลน์แอปพลิเคชัน (Line) ฯลฯ ทำให้การสื่อสารระหว่างบุคคลในหน่วยงานมีความเหมาะสมและเกิดประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม การสื่อสารสารสนเทศบางเรื่องยังใช้วิธีการแบบเดิม (ตามระบบสารบรรณของทางราชการ) ซึ่งอาจมีความล่าช้าและไม่ทั่วถึง ส่วนการสื่อสารกับบุคคลภายนอก สำนักงานตรวจสอบภายในได้ประชาสัมพันธ์สารสนเทศในหลายรูปแบบ เช่น เว็บไซต์ (Website) สื่อสังคมออนไลน์ (Social Network) แต่อาจจะเข้าถึงได้เฉพาะบุคคลบางกลุ่ม (เฉพาะกลุ่มที่มีทักษะทางด้านเทคโนโลยีดิจิทัล)</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๔)
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>หน่วยงานมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง (Ongoing Monitoring) และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงาน และผู้มีส่วนที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครั้งเป็นครั้งคราว (Separate Evaluation) กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง มีการกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มั่นใจว่าจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องได้รับการพิจารณา สนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการปรับปรุง แก้ไขจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องทันที</p>	<p>สำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดให้มีระบบการติดตามประเมินผลการจัดทำระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะอย่างยิ่งการควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งมีการติดตามและประเมินคุณภาพทั้งแบบต่อเนื่อง (Ongoing Review) และแบบรายครั้ง (Periodic Review) เพื่อนำจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานมาวางแผนการปรับปรุงและรายงานผลให้ผู้บริหารแต่ละระดับทราบเป็นประจำ</p>

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักงานตรวจสอบภายในมีโครงสร้างของการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบและมีประสิทธิผลเพียงพอที่จะทำให้ภารกิจประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงการควบคุม เพื่อให้เป็นไปตามหลักการที่ดีของการควบคุมและส่งเสริมให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ดังนั้น สำนักงานตรวจสอบภายในจึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้วในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ลายมือชื่อ

()

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓