



# บันทึกข้อความ

สำนักงาน ป.ป.ท. 8222  
 ๒๒ ๓๐  
 4697  
 ๒๒ ๓๐

ส่วนราชการ กตน โทร. ๑๗๐๐  
 ที่ ยธ ๑๒๒๑/ ๑๙๕ วันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๕๘  
 เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘  
 เรียง เลขธิการคณะกรรมการ ป.ป.ท.

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ได้กำหนดให้ทุกส่วนราชการดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน ประเมินผลและวางแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน รวมถึงจัดทำรายงานการควบคุมภายในให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปส.) ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

กตน. ได้ดำเนินการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยได้สอบทานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ อย่างสมเหตุสมผลและระมัดระวังอย่างรอบคอบ ซึ่งได้แนบ แบบ ปส. และสรุปผลการสอบทานควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ มาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

*(Handwritten Signature)*

(นางปานนิชา ธิลาศัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รกน. ผอ. กตน.

- กตน

*(Handwritten Signature)*

(นายประยงค์ ปรีญาจิตต์)

เลขธิการคณะกรรมการ ป.ป.ท.

๒๔๓๑๘-

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการ ป.ป.ท.

ข้าพเจ้าได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างสมเหตุสมผลและระมัดระวังอย่างรอบคอบ ผลการสอบทานพบว่า การประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่กำหนดระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

\* หน่วยงานมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกภารกิจในทุกกิจกรรม/โครงการและยังไม่จัดทำ การประเมินควบคุมภายในตามขั้นตอนที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดไว้ อีกทั้งกระบวนการในการปฏิบัติงานยังไม่ชัดเจน อาทิ เช่น กระบวนการจัดซื้อ จัดจ้าง และการควบคุมพัสดุ  
ระบบการพัฒนาบุคลากรยังขาดมาตรฐานการปฏิบัติที่ชัดเจน โครงสร้างบุคลากรที่ไม่สอดคล้องกับภาระงานของแต่ละหน่วยงานและยังมีบางกิจกรรมที่ยังไม่ได้มีการประเมินและดำเนินการวางแผนระบบประเมินควบคุมภายใน โดยลักษณะของการประเมินควบคุมภายใน ด้านต่างๆ ดังต่อไปนี้

การดำเนินงาน (Operation : O) การบริหารจัดการและใช้ทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงการดูแลทรัพย์สิน การป้องกันและลดข้อผิดพลาด ความเสียหาย และการทุจริตของหน่วยรับตรวจ

การรายงานทางการเงิน (Financial : F) รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ภายในและภายนอกหน่วยรับตรวจ เป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา

การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance : C) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจรวมทั้งปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานขององค์กร

ชื่อผู้รายงาน..... *นางปานนิชา ธิลาศัย*

นางปานนิชา ธิลาศัย

ตำแหน่ง นักวิชาตรวสอบภายในชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

วันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๕๘