

สรุปโครงการเยี่ยมเสริมพลังและการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ สำหรับผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดขอนแก่น

คณะกรรมการสมาคมผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ ได้จัดโครงการเยี่ยมเสริมพลังและการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ สำหรับผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดขอนแก่น เมื่อวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๘ ณ ห้องประชุมแคนคูน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาขอนแก่น เขต ๑ ผู้เข้าร่วมโครงการเป็นผู้ตรวจสอบภายใน พื้นที่จังหวัดขอนแก่น จังหวัดมหาสารคาม จังหวัดร้อยเอ็ด และจังหวัดกาฬสินธุ์ รวมทั้งสิ้น ๒๖ คน โดยจัดให้มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ เรื่องการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ การสอบทานงบการเงิน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ที่เข้าร่วมโครงการได้แจ้งปัญหาและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นต่างๆ ร่วมกัน สรุปได้ ดังนี้

๑. คำถาม : กลุ่มตรวจสอบภายในที่ปฏิบัติงานที่จังหวัดขอนแก่น ต้องมีผู้ว่าราชการจังหวัดขอนแก่น เป็นผู้บังคับบัญชาด้วย กฎ ระเบียบบางอย่างมีข้อไหน มีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้งจึงไม่สามารถตัดสินใจได้เอง อยากทราบว่าจะสอบถามหน่วยงานใดได้บ้าง

คำตอบ : คณะกรรมการสมาคมผู้ตรวจสอบภายใน ได้ตอบข้อซักถาม ดังนี้

(๑) หากกฎ ระเบียบออกมาใหม่ ขอให้สอบถามว่าหน่วยรับตรวจมีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบใหม่หรือไม่ อย่างไร ส่วนผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการบันทึกรายละเอียดการเปลี่ยนแปลงของระเบียบไว้เป็นคู่มือหรือแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วย

(๒) กรณีมีระเบียบออกมาใหม่ ให้กลุ่มตรวจสอบภายในสรุปเนื้อหา และแจ้งเวียนข้อปฏิบัติกันภายในกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อให้ทุกคนรับทราบและตรวจสอบไปในแนวทางเดียวกัน

(๓) ประชุมผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อซักซ้อมความเข้าใจในระเบียบ ข้อปฏิบัติที่ออกมาใหม่ หรืออาจจะแบ่งหน้าที่ให้ผู้ตรวจสอบภายในรับผิดชอบในเรื่องต่างๆ และตอบคำถามในเรื่องที่รับผิดชอบ เพื่อให้มีความเชี่ยวชาญและมีประสบการณ์ในเรื่องนั้นๆ อย่างแท้จริง

๒. คำถาม : ผู้ตรวจสอบภายในดำรงตำแหน่งระดับชำนาญการพิเศษ แต่ผู้รับตรวจดำรงตำแหน่งเชี่ยวชาญ จึงไม่ได้รับการยอมรับและความน่าเชื่อถือ

คำตอบ : นายกสมาคมผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ แจ้งว่า ต้องปลดล็อกหลักเกณฑ์และเงื่อนไข การกำหนดตำแหน่ง ตามหนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๐๑๐๐๘/ ว ๒ ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ ได้แก่ การกำหนดตำแหน่งประเภทวิชาการระดับเชี่ยวชาญ ด้านการตรวจสอบภายใน ต้องเป็นตำแหน่งที่ปฏิบัติงาน ซึ่งต้องมีความรู้ความสามารถทางวิชาการซึ่งต้องกำกับ แนะนำ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาที่เป็นตำแหน่งประเภทวิชาการ สายงานวิชาการตรวจสอบภายใน หรือสายงานอื่นที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สายงานวิชาการ บัญชี และสายงานวิชาการเงินและบัญชีไม่น้อยกว่า ๔ ตำแหน่ง

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ได้แลกเปลี่ยนประสบการณ์ที่ได้จากการตรวจสอบ สรุปประเด็นข้อตรวจพบ ดังนี้

๓.๑ เรื่อง Cyber Security การ Hack ข้อมูลในระบบเป็นปัญหาที่อาจเกิดขึ้น ดังนั้น หากใช้ลายเซ็นอิเล็กทรอนิกส์แล้ว ยังจำเป็นต้องจัดเก็บในรูปแบบเอกสารกระดาษอยู่

๓.๒ การโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ผู้มีอำนาจไม่ได้ดำเนินการเอง แต่มีการสั่งให้ผู้ใต้บังคับบัญชากระทำการแทน ซึ่งเป็นการกระทำที่ไม่ถูกต้อง และมีความเสี่ยงที่จะก่อให้เกิดความเสียหาย

๓.๓ การใช้ปากกาแลกได้เขียนเช็คสั่งจ่าย และภายหลังมีการเปลี่ยนแปลงตัวเลขในเช็ค อีกทั้งไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารด้วย

๓.๔ ดำเนินการจัดจ้างซ่อมแซมรถราชการย้อนหลังจำนวนหลายครั้งต่อเนื่องกัน และไม่ส่งเอกสารการจัดจ้างเมื่อซ่อมแซมรถแล้วเสร็จ จนส่งผลการตรวจรับพัสดุในเวลาใกล้เคียงกัน ซึ่งเป็นกระทำที่ผิดระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๔. ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รวบรวมปัญหา อุปสรรคในการดำเนินงาน สรุปปัญหาต่างๆ ดังนี้

๔.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในไม่มีกรอบงบประมาณเป็นของตนเอง ต้องใช้กรอบงบประมาณของจังหวัดหรือสำนักงานปลัดฯ

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องการเงินเพิ่มสำหรับตำแหน่งเช่นเดียวกับตำแหน่งด้านพัสดุ