

การศึกษาเรื่องการนำมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 มาใช้กับหน่วยงานภาครัฐ : ศึกษาเฉพาะกรณีการป้องกันและปราบปราม สำนักสืบสวนและปราบปราม กรมศุลกากร มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเกี่ยวกับการนำระบบการควบคุมภายในเฉพาะด้านการป้องกันและปราบปรามของสำนักสืบสวนและปราบปราม กรมศุลกากร ไปปฏิบัติ รวมทั้งศึกษาถึงผลที่จะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติดังกล่าว สำหรับวิธีการศึกษา ได้ศึกษาจากเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการวางระบบการควบคุมภายใน และสัมภาษณ์บุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นคณะทำงานจัดวางระบบการควบคุมภายในของสำนักสืบสวนและปราบปราม กรมศุลกากร

ผลการศึกษาพบว่า

1. กระบวนการในการนำระบบการควบคุมภายในไปปฏิบัติในขั้นตอนของการจัดทำแผนการควบคุมภายในด้านการป้องกันและปราบปรามของสำนักสืบสวนและปราบปราม กรมศุลกากร มีความชัดเจนในวัตถุประสงค์ของการนำระบบการควบคุมภายในไปปฏิบัติ แต่คณะทำงานที่ได้รับมอบหมายให้จัดทำแผนไม่ได้รับการอบรมให้ความรู้ในเรื่องของการควบคุมภายใน ดังนั้น จึงจัดทำแผนโดยอาศัยความรู้และประสบการณ์ในงานเป็นหลัก ซึ่งอาจทำให้เกิดความไม่รัดกุมในการปฏิบัติได้ อย่างไรก็ดี การจัดทำแผนดังกล่าวได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาทำให้ทราบถึงปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้น เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนให้สามารถครอบคลุมถึงภารกิจและการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในโดยเฉพาะด้านปัจจัยความเสี่ยงและกิจกรรมการควบคุม ซึ่งจะทำให้การนำระบบการควบคุมภายในด้านการป้องกันและปราบปรามไปปฏิบัติ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้

2. กระบวนการในการนำระบบการควบคุมภายในไปปฏิบัติในขั้นตอนของการแปลงแผนการควบคุมภายใน ด้านการป้องกันและปราบปรามของสำนักสืบสวนและปราบปรามไปสู่การปฏิบัติ นั้น ปัจจัยที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของการนำนโยบายไปปฏิบัติ ได้แก่ ความชัดเจนในระดับนโยบาย ความครอบคลุมเกี่ยวกับการกำหนดภารกิจของแผนเกี่ยวกับปัจจัยความเสี่ยงและกิจกรรมการควบคุม การปรับบทบาทภารกิจของกรมศุลกากรให้สอดคล้องกับการนำมามาตรฐานการควบคุมภายในมาใช้ การสนับสนุนของผู้ปฏิบัติ ความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน รวมทั้งการจัดสรรทรัพยากร

ข้อเสนอแนะ

1. ในการนำมาตรฐานการควบคุมภายในมาใช้ในการปฏิบัติ ควรกำหนดกรอบและมาตรฐานของนโยบายอย่างชัดเจน ได้แก่ ตัวชี้วัดในการปฏิบัติตามนโยบาย การกำหนดภารกิจและความรับผิดชอบ รวมทั้งการจัดระบบประเมินผลการปฏิบัติงาน
2. เพื่อให้บรรลุเป้าหมายในการนำมาตรฐานการควบคุมภายในมาใช้ในการปฏิบัติอย่างแท้จริง จำเป็นต้องอาศัยกลไกผลักดันที่เข้มแข็ง มีบุคคลภายนอกที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะเข้ามาดำเนินการอย่างจริงจัง และควรกระจายอำนาจบริหารสู่ระดับปฏิบัติการ
3. ควรมีหน่วยงานที่รับผิดชอบเรื่องนี้โดยตรง ซึ่งทำหน้าที่ในการประสานงาน ระดมบุคลากรและเทคนิคในด้านต่าง ๆ รวมทั้งมีการวางแผนตรวจสอบ กำกับ ติดตามการนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปปฏิบัติ
4. ควรจัดให้มีการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ของรัฐที่มีส่วนเกี่ยวข้องเพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับการนำมาตรฐานการควบคุมภายในมาใช้ในการปฏิบัติ เพื่อให้การดำเนินการในเรื่องนี้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งดำเนินการจัดสัมมนาหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อระดมความคิดเห็นร่วมกัน ซึ่งจะทำให้เกิดการยอมรับและมีส่วนร่วมมากขึ้น
5. ควรกำหนดให้หน่วยงานภาครัฐเร่งดำเนินการนำแผนไปสู่การปฏิบัติ รวมทั้งเป็นเครื่องมือและกลไกในการบริหารจัดการ เพื่อให้การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปปฏิบัติมีพลังขับเคลื่อน และใช้เป็นเครื่องมือของหน่วยงานภาครัฐ และประชาชนในการตรวจสอบติดตามให้การดำเนินการเป็นไปตามนโยบายที่กำหนดไว้
6. ในการนำแผนการควบคุมภายในไปปฏิบัติถือเป็นการเริ่มต้นใช้ระบบการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนั้น จึงควรมีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามแผนดังกล่าว เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ได้กำหนดไว้หรือไม่ เพียงใด ทั้งนี้ เพื่อจะได้นำไปสู่การแก้ไขปรับปรุงแผนให้สามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อไป

The study examined the introduction of the Internal Audit Standard of 2001 to the prevention and suppression work of the Office of Investigation and Suppression under the Customs Department and also the results from the application. The data were gathered from documents related to the installation of the internal audit system and by interviewing people appointed to be a working group to install the internal audit system of the Office of Investigation and Suppression under the Customs Department.

The findings were summed up as follows :

1. The process of putting the Internal Audit Standard into practice in the stage of preparing the internal audit plan for prevention and suppression of the Office of Investigation and Suppression was found to be clear in terms of objectives. However, the working group was not trained on the knowledge of internal audit ; therefore, it made the plan mainly on their basis of their work experience, which may not be accurate. But the part evaluation of work performance revealed. The problems and obstacles which could be used as a guideline set a plan to cover all the activities and to impose the internal

audit standard, especially risk factors and control, in order to use the system to fulfil the objectives.

2. In the plan implementation stage, the factors contributing to the success of policy implementation were clearness of the policy, defining. The plan to cover all the activities about risks and control, adjustment of the role and activity of the Customs Department in line with the internal audit standard, support from the staff, honesty and ethics in administration and operation, including resource allocation.

Recommendations

1. In putting the internal audit standard into practice, the frame and the standard of the policy should be clear. These are indicators in policy implementation, determining activities and responsibilities, including the performance evaluation system.

2. To achieve the objective of putting the internal audit standard, it is necessary to have strong mechanism and outside specialists to assist in operation and to decentralize power to the staff.

3. A section directly responsible for this should be established to act as a coordinator and qualified personnel and techniques should be mobilized, including planning the audit work, direction and putting the internal audit standard into practice.

4. The officials concerned should receive training on the use of the internal audit standard to bring about work efficiency and effectiveness. Also, seminars should be held for agencies concerned to brainstorm ideas, which will result in acceptance and more participation.

5. The government should accelerate the public agencies's plan implementation and to be a mechanism in administration and management. The internal audit standard should be used as a tool for public agencies and people to audit the work performance to meet the policy objectives.

6. Implementing the internal audit plan is considered a start of the internal audit system of the Office of the Auditor General of Thailand. Therefore, evaluation should be made to see whether the objectives were met so that the plan will be modified and implemented efficiently and effectively in the future.