

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง)

เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง

สถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ หรือ สทป. ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2564 ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน ที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว สทป. เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติงาน ได้อย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

อย่างไรก็ดี ยังคงมีประเด็นความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องการกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การปฏิบัติงานด้านการควบคุมพัสดุ ในด้านการจัดทำบัญชีคุมพัสดุหรือทะเบียนทรัพย์สินของ ทุกหน่วยงานและโครงการยังไม่ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

2. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

2.1 การจัดทำบัญชีคุมพัสดุหรือทะเบียนทรัพย์สินของทุกหน่วยงานและโครงการให้มีความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งจัดทำรายงานแสดงยอดทรัพย์สินที่สามารถตรวจนับได้และที่ยังตรวจนับ ไม่ถูกต้องครบถ้วน (ผิดหน่วยงาน/ชำรุด/เสื่อมสภาพ/สูญหาย) เพื่อแสดงสถานะความคืบหน้าการดำเนินงาน

2.2 จัดตั้งคณะกรรมการในการตรวจสอบข้อเท็จจริงสำหรับกรณีทรัพย์สินชำรุด/เสื่อมสภาพ/สูญหาย เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงของแต่ละรายการและดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

พลอากาศเอก



(ดร.ปรีชา ประดับมุข)

ผู้อำนวยการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

วันที่ 20 เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2564

สถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงาน สิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2564

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและไม่ถูกต้องรวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาและบุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายในระดับที่เหมาะสมเพียงพอ	สภาพแวดล้อมการควบคุมของสถาบันฯ ในภาพรวมมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ ในระดับที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ การปรับโครงสร้างและกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบมีความชัดเจนตามภารกิจขององค์กร และสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานในภาพรวมมีการควบคุมจึงทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ ในระดับที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ
2. การประเมินความเสี่ยง หน่วยงานมีการกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ และผู้บริหารมีกระบวนการในการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยงในระดับที่เหมาะสมเพียงพอ	การประเมินความเสี่ยงในภาพรวมของสถาบันฯ ได้มีการนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐานและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดมาประยุกต์ใช้ โดยกระบวนการในการกำหนดวัตถุประสงค์ การระบุปัจจัยเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง รวมทั้งการบริหารความเสี่ยงภายในองค์กรที่มีความชัดเจนในระดับที่เหมาะสม อีกทั้งกิจกรรมการประเมินความเสี่ยงดังกล่าวได้ถูกกำหนดเป็นตัวชี้วัดในระดับองค์กร ทำให้การประเมินความเสี่ยงมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับที่เหมาะสม
3. กิจกรรมการควบคุม หน่วยงานมีการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ในระดับที่เหมาะสมพอควร	ในภาพรวมมีกิจกรรมการติดตามประเมินผลและควบคุมที่สอดคล้องกับกระบวนการประเมินผล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน โดยในปี 2564 มีการติดตามและควบคุม รวมทั้งพัฒนาการบริหารจัดการทุกส่วนงาน และปรับปรุงกระบวนการทำงาน หรือขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Work Procedure) โดยยังคงพบการปฏิบัติงานที่อาจไม่สอดคล้องกัน แต่ได้มีกิจกรรมควบคุมโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอยู่ในระดับที่เหมาะสม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
4. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติงานตามหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน	ในภาพรวมของสถาบันฯ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานระหว่างหน่วยงานและสำนักงานทุกแห่ง ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีการจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้งาน มีการสื่อสารจากผู้บริหารถึงเจ้าหน้าที่แล้วนั้น ยังส่งเสริมให้มีการสื่อสารสองทาง คือจากเจ้าหน้าที่ถึงผู้บริหารโดยตรง โดยจัดให้มีผู้รับฟังความคิดเห็นจากเจ้าหน้าที่ ซึ่งเป็นช่องทางการสื่อสารสำคัญที่ช่วยให้สามารถรับรู้ความต้องการเสียงสะท้อนของผู้ได้บังคับบัญชาไปยังผู้บริหารสูงสุดโดยตรง และเป็นข้อมูลที่ช่วยให้การควบคุมภายในเกิดประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ทั้งนี้ ผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือ COVID-19 ทำให้บางกิจกรรมได้รับผลกระทบในการดำเนินการ ซึ่งองค์กรได้นำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ปฏิบัติงานภายในองค์กร ตัวอย่างเช่น การนำโปรแกรมประชุมออนไลน์ผ่านสื่อมาใช้งาน การมีระบบสารสนเทศภายในองค์กร (ระบบบริหารสำนักงานอัตโนมัติ หรือ ERP) ทำให้สามารถปฏิบัติงานได้ตามภารกิจหลักและแผนปฏิบัติงานที่ได้กำหนดไว้ ซึ่งทำให้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กรอยู่ในระดับที่เหมาะสม
5. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	การควบคุมภายในของสถาบันฯ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายใน มีความเพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ มีการติดตามประเมินผล ทั้งการประเมินตนเองภายใน และการประเมินจากหน่วยงานภายนอก การจัดทำรายงานการประเมินผลพร้อมให้ข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารฯ เพื่อทบทวนผลการดำเนินงาน และให้มีการปรับปรุงแก้ไข ทำให้การติดตามประเมินผลอยู่ในระดับที่เหมาะสม

พลอากาศเอก.....

(ดร.ปรีชา ประดับมุข)

ผู้อำนวยการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

วันที่ 20 ธันวาคม พ.ศ. 2564

สถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2564

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ/ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ยุทธศาสตร์ภายใน สทป. ยุทธศาสตร์ที่ 4 การพัฒนาองค์กร เพื่อความยั่งยืน <u>วัตถุประสงค์</u> สทป. มีการดำเนินงานตามหลัก ธรรมาภิบาล มีประสิทธิภาพ โปร่งใสตรวจสอบได้ มีความเป็น เลิศในสาขาวิชาเฉพาะทาง เป็น องค์กรแห่งการเรียนรู้ บุคลากร ของสถาบันฯ มีสมรรถนะสอดคล้อง กับตำแหน่ง มีความเป็นนักวิชาการ นักบูรณาการและนักบริหาร และมี โครงสร้างพื้นฐานที่สอดคล้องกับ การปฏิบัติงานของ สทป.	การปฏิบัติงานด้านการ ควบคุมพัสดุ ในด้าน การจัดทำบัญชีคุมพัสดุ หรือทะเบียนทรัพย์สิน ของทุกหน่วยงานและ โครงการยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน	ดำเนินการปรับปรุง ทะเบียนทรัพย์สินให้ เป็นปัจจุบัน แต่ยังมี ความไม่ครบถ้วน ดำเนินการจัดทำ ทะเบียนทรัพย์สิน หน่วยงาน/โครงการ คู่ขนานระหว่าง Excel และระบบบริหาร สำนักงานอัตโนมัติ (ERP)	ยังไม่สามารถปรับปรุง ข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน และยังคงมีทรัพย์สิน ที่อยู่ระหว่างตรวจสอบ สถานะ (ผิดหน่วยงาน /ชำรุด/เสื่อมสภาพ/ สูญหาย)	การปฏิบัติงานด้าน การควบคุมพัสดุ ในด้าน การจัดทำบัญชีคุมพัสดุ หรือทะเบียนทรัพย์สิน ของทุกหน่วยงาน และ โครงการยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน	จัดทำข้อมูลพัสดุหรือ ทะเบียน ทรัพย์สินให้มี ความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน รวมทั้ง จัดทำรายงานแสดงยอด ทรัพย์สินที่สามารถตรวจ นับได้และที่ยังตรวจนับ ไม่ถูกต้องครบถ้วน (ผิด หน่วยงาน/ชำรุด/เสื่อมสภาพ /สูญหาย) เพื่อแสดงสถานะ ความคืบหน้าการดำเนินงาน	ส่วนควบคุมพัสดุ ฝ่ายส่งกำลังบำรุง ส่วนติดตามประเมินผล ควบคุมภายในและบริหาร ความเสี่ยง ฝ่ายนโยบาย และแผน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ/ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		ดำเนินการจัดทำ คู่มือและแนวทาง การปฏิบัติงานในการ ควบคุมพัสดุ			จัดตั้งคณะกรรมการใน การตรวจสอบข้อเท็จจริง สำหรับกรณีทรัพย์สิน ชำรุด/เสื่อมสภาพ/สูญหาย เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริง ของแต่ละรายการและ ดำเนินการตามระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง	

พลอากาศเอก.....

(ดร.ปรีชา ประดับมุข)

ผู้อำนวยการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

วันที่ 20 ธันวาคม พ.ศ. 2564

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

ผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

การดำเนินการเกี่ยวกับพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ สูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงาน ของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ได้ดำเนินการ ตรวจสอบพัสดุเสร็จสิ้นแล้ว พบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ สูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงาน แต่คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงยังไม่สามารถดำเนินการได้เป็นที่เรียบร้อย

ทั้งนี้ หากพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ สูญไป เป็นกรณีที่ต้องมีผู้รับผิดชอบทางแพ่งต้องดำเนินการให้ทัน ภายในอายุความเพื่อให้มีผลกระทบต่อความเสียหายของสถาบัน

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สถาบันได้จัดทำคู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงาน การบริหารและการควบคุมพัสดุ เพื่อให้การบริหาร และการควบคุมพัสดุของสถาบันเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น

อย่างไรก็ตามไม่ปรากฏว่ามีแผนปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงในการดำเนินการ
เกี่ยวกับพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ สูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงาน



(นางพัชรารัตน์ ดิษฐลัญญ)

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน

๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔