

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง)**

เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง

สถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2565 ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติงานได้อย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

อย่างไรก็ดี ยังคงมีประเด็นความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องการกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การปฏิบัติงานด้านการควบคุมพัสดุ ในด้านการจัดทำบัญชีคุมพัสดุหรือทะเบียนทรัพย์สินของทุกหน่วยงานและโครงการยังไม่ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันได้ทั้งหมด

2. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

2.1 การจัดทำบัญชีคุมพัสดุหรือทะเบียนทรัพย์สินของทุกหน่วยงานและโครงการให้มีความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งจัดทำรายงานแสดงยอดทรัพย์สินที่สามารถตรวจนับได้และที่ยังตรวจนับไม่ถูกต้องครบถ้วน (ผิดหน่วยงาน/ชำรุด/เสื่อมสภาพ/สูญหาย) เพื่อแสดงสถานะความคืบหน้าการดำเนินงาน

2.2 จัดตั้งคณะกรรมการในการตรวจสอบข้อเท็จจริงสำหรับกรณีทรัพย์สินชำรุด/เสื่อมสภาพ/สูญหาย เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงของแต่ละรายการและดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

พลเอก



(ชูชาติ บัวขาว)

ผู้อำนวยการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

วันที่ 17 เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2565

สถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ
รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงาน สิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2565

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง 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 หน่วยงานมีการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ในระดับที่เหมาะสมพอควร	ในภาพรวมมีกิจกรรมการติดตามประเมินผลและควบคุมที่สอดคล้องกับกระบวนการประเมินผล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน โดยในปี 2565 มีการติดตามและควบคุม รวมทั้งพัฒนาการบริหารจัดการทุกส่วนงาน และปรับปรุงกระบวนการทำงานหรือขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Work Procedure) โดยยังคงพบการปฏิบัติงานที่อาจไม่สอดคล้องกัน แต่ได้มีกิจกรรมควบคุมโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอยู่ในระดับที่เหมาะสม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
4. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติงานตามหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน	ในภาพรวมของสถาบันฯ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานระหว่างหน่วยงานและสำนักงานทุกแห่ง ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีการจัดการรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้งาน มีการสื่อสารจากผู้บริหารถึงเจ้าหน้าที่แล้วนั้น ยังส่งเสริมให้มีการสื่อสารสองทาง คือจากเจ้าหน้าที่ถึงผู้บริหารโดยตรง โดยจัดให้มีตู้รับฟังความคิดเห็นจากเจ้าหน้าที่ ซึ่งเป็นช่องทางการสื่อสารสำคัญที่ช่วยให้สามารถรับรู้ความต้องการ เสียงสะท้อนของผู้ได้บังคับบัญชาไปยังผู้บริหารสูงสุดโดยตรง และเป็นข้อมูลที่ช่วยให้การควบคุมภายในเกิดประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ทั้งนี้ ผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือ COVID-19 ทำให้บางกิจกรรมได้รับผลกระทบในการดำเนินการ ซึ่งองค์กรได้นำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ในการปฏิบัติงานภายในองค์กร ตัวอย่างเช่น การนำโปรแกรมประชุมออนไลน์ผ่านสื่อมาใช้งาน การมีระบบสารสนเทศภายในองค์กร (ระบบบริหารสำนักงานอัตโนมัติ หรือ ERP) ทำให้สามารถปฏิบัติงานได้ตามภารกิจหลักและแผนปฏิบัติงานที่ได้กำหนดไว้ ซึ่งทำให้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กรอยู่ในระดับที่เหมาะสม
5. กิจกรรมการติดตามผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องจะได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	การควบคุมภายในของสถาบันฯ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายใน มีความเพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ มีการติดตามประเมินผล ทั้งการประเมินตนเองภายในและการประเมินจากหน่วยงานภายนอก การจัดทำรายงานการประเมินผลพร้อมให้ข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารฯ เพื่อทบทวนผลการดำเนินงาน และให้มีการปรับปรุงแก้ไข ทำให้การติดตามประเมินผลอยู่ในระดับที่เหมาะสม

พลเอก 

(ชูชาติ บัวขาว)

ผู้อำนวยการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

วันที่ 27 ธันวาคม พ.ศ. 2565

สถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ยุทธศาสตร์ภายใน สทป. ยุทธศาสตร์ที่ 4 การพัฒนาองค์กรเพื่อความยั่งยืน วัตถุประสงค์ สทป. มีการดำเนินงานตามหลักธรรมาภิบาล มีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ ความเป็นเลิศในสาขาวิชาเฉพาะทาง เป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ บุคลากรของสถาบันฯ ที่สมรรถนะสอดคล้องกับตำแหน่ง ความเป็นนักวิชาการ นักบูรณาการ และนักบริหาร และมีโครงสร้างพื้นฐานที่สอดคล้องกับการปฏิบัติงานของ สทป.	การปฏิบัติงานด้านการควบคุมพัสดุ ในด้านการจัดทำบัญชีคุมพัสดุหรือทะเบียนทรัพย์สินของทุกหน่วยงานและโครงการ ยังไม่ถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	- ดำเนินการปรับปรุงทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน แต่ยังไม่ครบถ้วน - ดำเนินการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินหน่วยงาน/โครงการ คู่ขนานระหว่าง Excel และระบบบริหารสำนักงานอัตโนมัติ (ERP) - ดำเนินการจัดตั้งคณะกรรมการประเมินราคาขายซาก/แปรสภาพหรือทำลายซาก สำหรับครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ ให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	มีความคืบหน้าในการดำเนินงานจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน โดยสามารถปรับปรุงและตรวจนับเพิ่มเติม รายการที่ผิดหน่วยงาน/ชำระ/เสื่อมสภาพ/สูญหาย ลดลงจากปีที่ผ่านมา แต่ยังไม่สามารถปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันและครบถ้วนได้ทั้งหมด	การปฏิบัติงานด้านการควบคุมพัสดุ ในด้านการจัดทำบัญชีคุมพัสดุหรือทะเบียนทรัพย์สินของทุกหน่วยงานและโครงการยังไม่ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันได้ทั้งหมด	- จัดทำข้อมูลพัสดุหรือทะเบียนทรัพย์สิน ให้มีความถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน รวมทั้งจัดทำรายงานแสดงยอดทรัพย์สินที่สามารถตรวจนับได้และที่ยังตรวจนับไม่ถูกต้องครบถ้วน (ผิดหน่วยงานชำระ/เสื่อมสภาพ/สูญหาย) เพื่อแสดงสถานะความคืบหน้าการดำเนินงาน - จัดตั้งคณะกรรมการในการตรวจสอบข้อเท็จจริงสำหรับกรณีทรัพย์สินชำระ/เสื่อมสภาพ/สูญหาย เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงของแต่ละรายการและดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- ส่วนควบคุมพัสดุ ฝ่ายส่งกำลังบำรุง - ส่วนติดตาม ประเมินผล ควบคุมภายใน และบริหารความเสี่ยง ฝ่ายนโยบายและแผน

พลเอก



(ชูชาติ บัวขาว)

ผู้อำนวยการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

วันที่ ๒๓ ธันวาคม พ.ศ. 2565

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

ผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างไรก็ตาม มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

การดำเนินการเกี่ยวกับพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ สูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุเสร็จสิ้นแล้ว พบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ สูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงาน และคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงได้รายงานผลการสอบข้อเท็จจริงแล้ว แต่ส่วนควบคุมพัสดวยังไม่สามารถดำเนินการได้เป็นที่เรียบร้อย

ทั้งนี้ หากพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ สูญไป เป็นกรณีที่ต้องมีผู้รับผิดชอบทางแพ่งต้องดำเนินการให้ทันภายในอายุความเพื่อมิให้มีผลกระทบต่อความเสียหายของสถาบัน

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สถาบันได้จัดทำคู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงาน การบริหารและการควบคุมพัสดุ เพื่อให้การบริหารและการควบคุมพัสดุของสถาบันเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น

อย่างไรก็ตามไม่ปรากฏว่ามีแผนปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงในการดำเนินการเกี่ยวกับพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ สูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงาน



(นางพัชรวัลย์ ดิษฐลำภู)

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน

๒ ธันวาคม ๒๕๖๕