



ไว้เพื่อ

ปลัดกระทรวงฯ
เลขรับที่ 0385
วันที่ ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๐
เวลา ๑๐.๑๕

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์ ๐ ๒๒๓๒ ๑๓๙๗

ที่ รง ๐๒๑๑/๑๑

วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบ ๑๒ เดือน (ตุลาคม ๒๕๕๘ - กันยายน ๒๕๕๙) ของหน่วยงานสังกัดกระทรวงแรงงาน

เรียน ปลัดกระทรวงแรงงาน

๑. เรื่องเดิม

ตามหนังสือ ที่ รง ๐๒๑๑/๒๘ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๙ สำนักงานปลัดกระทรวงแรงงานได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน และหนังสือ ที่ รง ๐๒๑๑/๙๙ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๙ ได้กำหนดให้มีการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (ตุลาคม ๒๕๕๘ - กันยายน ๒๕๕๙) กรมในสังกัดกระทรวงแรงงาน

๒. ข้อยระบียบ

๒.๑ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ กำหนดให้ทุกส่วนราชการดำเนินการรายงานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

๒.๒ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๗.๓) กำหนดว่า “กรณีผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการในระดับกระทรวงตรวจสอบส่วนราชการระดับกรมในสังกัดกระทรวง ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการนั้น ๆ ทราบด้วย

๓. ข้อยางาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบ ๑๒ เดือนของหน่วยงานในสังกัด ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในพบว่าการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และการติดตามผลการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดรอบ ๑๒ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙) ส่วนใหญ่มีการดำเนินงานตามแนวทางของระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ทำการส่งเอกสารหลักฐาน/รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดครบถ้วน และรายงานตรงตามระยะเวลาที่กำหนด แต่ทั้งนี้จากการสอบทาน มีข้อสังเกตเกี่ยวกับหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน (ปอ.๑) บางหน่วยงานยังมีความเห็นไม่สอดคล้องกับรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) ประกอบด้วย

๓.๑ หน่วยงานที่มีความเห็นสอดคล้องกันกับหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปอ. ๑) และรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) จำนวน ๓ หน่วยงาน โดยสรุปดังนี้

/กรรมการ.....

กรมการจัดหางาน มีนัยสำคัญ ๓ ข้อ มีการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ประเด็นความเสี่ยง ดังกล่าวแล้วประกอบด้วย

(๑) การดำเนินงานภายใต้พระราชกำหนดการนำคนต่างด้าวมาทำงานกับนายจ้าง ในประเทศ พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นกฎหมายใหม่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจที่ชัดเจนในการ ปฏิบัติงาน อาจเกิดความผิดพลาดหรือเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานได้

(๒) การสร้างระบบและเครื่องมือในการ Recruitment คือ (๒.๑) บุคลากรยังขาด ทักษะการปฏิบัติงานตามกระบวนการ Recruitment และ (๒.๒) ขาดคู่มือปฏิบัติงานและเครื่องมือทดสอบผู้สมัครงาน

(๓) การติดตามผลการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานที่ขอรับการสนับสนุนเงินกองทุน เพื่อการส่งคนต่างด้าวกลับออกไปนอกราชอาณาจักร ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

กรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน มีนัยสำคัญคือ การติดตามหนี้กองทุนสงเคราะห์ ลูกจ้าง จากรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน พบว่าดำเนินการได้ผลดี จากการกำหนดมาตรการต่างๆ ของกลุ่มงานกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง กองคุ้มครองแรงงาน แต่ลูกหนี้เงินสงเคราะห์ ลูกจ้างคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ จำนวน ๔๐๐ กว่าล้านบาท เป็นจำนวนเงินค่อนข้างสูง หากมีการ ดำเนินการอย่างเคร่งครัดรอบคอบและครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ จะทำให้การปฏิบัติงานของกรมฯ บรรลุตาม วัตถุประสงค์และจากรายงานการเงินกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้างในรอบปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๘ พบว่าหน่วยงาน ปฏิบัติในส่วนภูมิภาค ส่งเอกสารประกอบรายงานรับ-จ่ายเงินกองทุนฯ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และจัดส่งล่าช้ากว่า กำหนด และจากการตรวจสอบหน่วยงานในส่วนภูมิภาคแห่งหนึ่งพบว่าในช่วงเดือนมีนาคม ๒๕๕๘ มีการถอนเงินออก จากบัญชีเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง จำนวน ๗๖,๐๐๐ บาท (เจ็ดหมื่นหกพันบาทถ้วน) ที่มีใช้ การถอนเงินเพื่อสงเคราะห์ลูกจ้างตามระเบียบกองทุนฯ

สำนักงานประกันสังคม มีนัยสำคัญ ๒ ข้อ คือ

(๑) องค์ประกอบของการควบคุมภายในด้านการติดตามประเมินผลได้แก่ ส่วน งานย่อยต่าง ๆ มีการกำหนดองค์ประกอบของการควบคุมภายในด้านการติดตามประเมินผล ซึ่งผลการประเมิน ส่วนใหญ่สรุปว่ามีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม และผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุม ภายในอย่างต่อเนื่อง ตามแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในตามแบบ ปย. ๒ ยังไม่มี กิจกรรมเรื่องการติดตามประเมินผลระบุไว้ในกระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมิน ของแต่ละส่วนงานย่อยต่าง ๆ เหมือนเดิม ตามการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ของปี พ.ศ. ๒๕๕๘ ทำให้การประเมินผลการควบคุมที่ระบุไว้เพียงพอเหมาะสมนั้น อาจขาดความน่าเชื่อถือ และ ทำให้ไม่สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ ๗ กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม

(๒) ด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ ได้แก่ (๒.๑) การบริหารจัดการระบบ คอมพิวเตอร์และบริหารจัดการศูนย์คอมพิวเตอร์ (cloud) มีความเสี่ยงเรื่องการดำเนินการจ้างบำรุงรักษาระบบ คอมพิวเตอร์และบริหารศูนย์คอมพิวเตอร์ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด อาจส่งผลกระทบต่อการบริหาร ระบบงานต่าง ๆ รวมถึงการปฏิบัติงานตามกระบวนการต่าง ๆ อาจไม่สามารถดำเนินการได้ (๒.๒) องค์การควร พิจารณาหาแนวทางหรือมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงดังกล่าวโดยหารือร่วมกับผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจทำให้การให้บริการที่เกี่ยวข้องกับระบบงานหยุดชะงักหรือขัดข้อง ทำให้การ ปฏิบัติงานตามกระบวนการต่าง ๆ ขององค์การสามารถดำเนินการได้ และ (๒.๓) ด้านการบริการทางการแพทย์ ไม่มีการระบุความเสี่ยง กรณีสถานพยาบาลเอกชนที่อยู่ในความตกลงกับสำนักงานประกันสังคม ได้หยุดหรือเลิก กิจกรรมกะทันหัน และหรือไม่ต่อสัญญาการให้บริการทางการแพทย์แก่ผู้ประกันตน กับสำนักงานประกันสังคม ซึ่งมีผลกระทบโดยตรงกับผู้ประกันตนและองค์กร รวมถึงภาพลักษณ์ขององค์กร

๓.๒ หน่วยงานที่มีความเห็นไม่สอดคล้องกันกับหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปอ. ๑) และรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) จำนวน ๒ หน่วยงาน โดยสรุปตามตาราง ดังนี้

ตาราง

หน่วย งาน	หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๑)	รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการ ควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.)
๑. สป.รง	การประเมินการควบคุมภายในเป็นไปตาม ระเบียบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายใน	การประเมินผลฯ เป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและสามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่ มีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ คือ การประเมินระบบ การควบคุมภายในของส่วนงานย่อยสังกัด สป.รง พบว่าส่วนใหญ่มีการประเมินการควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมทุกภารกิจที่สำคัญของหน่วยงาน รวมถึงกระบวนการ และขั้นตอนการปฏิบัติงาน ของกิจกรรมงาน/โครงการที่สำคัญ
๒. กพร.	การประเมินฯเป็นตามระบบการควบคุมภายในที่ กำหนดไว้มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สินการ ป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การ รั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตด้านความ เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการ ดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร	การจัดทำรายงานการควบคุมภายในยังไม่ ถูกต้องชัดเจน เนื่องจากหน่วยงานย่อยหลาย แห่งขาดความเข้าใจหรือไม่ให้ความสำคัญ ใน การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน หรือบาง หน่วยงาน ได้จัดทำตามที่ระเบียบกำหนด แต่ขาด การนำไปใช้อย่างจริงจัง ซึ่งไม่เกิดประโยชน์แต่ อย่างใด การประเมินผลการควบคุมภายในตาม แนวทางที่ คตง.กำหนด จะทำให้หน่วยงานเห็น จุดอ่อน ข้อบกพร่องหรือความเสี่ยงต่าง ๆ เพื่อ นำไปแก้ไขปรับปรุงให้การดำเนินงานบรรลุตาม วัตถุประสงค์

๔. ข้อพิจารณา

กลุ่มตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน
เห็นควรดำเนินการ ดังนี้

๔.๑ ให้ทุกส่วนราชการให้ความสำคัญในการกำหนดความเสี่ยง ให้ครอบคลุมในภารกิจของ
หน่วยงานและกำหนดกิจกรรมการควบคุมพร้อมทั้งสร้างสภาพแวดล้อมให้บุคลากรทุกระดับมีทัศนคติที่ดีต่อการ
ควบคุมภายใน และมีการกำหนดให้มีระบบการติดตามผลการดำเนินงานตามกิจกรรมการควบคุมภายในที่กำหนด
เพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่กำหนดหรือออกแบบไว้เพียงพอเหมาะสม มีการปฏิบัติตามระบบ
การควบคุมภายในหรือข้อบกพร่องที่ควรได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา

/๔.๒ ให้ทุกส่วน.....

๔.๒ ในการจัดวางระบบการควบคุมภายในในปีต่อไป เห็นควรให้ทุกส่วนราชการมีการจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยนำประเด็นและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในมาประกอบในการจัดทำให้ครบถ้วน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามในหนังสือถึงหน่วยงานในสังกัดเพื่อจัดส่งรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่แนบมาพร้อมนี้



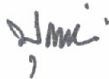
(นางสาวรัชณี ศรีชนะชัยโชค)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง

เห็นชอบ-ลงนามแล้ว



(หม่อมหลวงปทุมทริก สมิติ)

ปลัดกระทรวงแรงงาน

๑ ก.พ. ๒๕๖๐

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
(ตุลาคม ๒๕๕๘ – กันยายน ๒๕๕๙)

๑. หน่วยรับตรวจ สำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน กรมการจัดหางาน กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน
กรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน และสำนักงานประกันสังคม

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๕๙
(๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ – ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙)

๓. ประเด็นการตรวจสอบ สอบทานรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

๔. วัตถุประสงค์

๔.๑ เพื่อสอบทานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนด
มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖

๔.๒ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของ
หน่วยงานสังกัดกระทรวงแรงงานที่กำหนดไว้ในปีงบประมาณรอบ ๑๒ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ –
๓๐ กันยายน ๒๕๕๙)

๕. วิธีการตรวจสอบ

๕.๑ สอบทานจากเอกสารรายงานผลการปฏิบัติงานการสอบทานการประเมิน
การควบคุมภายในและผลการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของทุกหน่วยงาน

๕.๒ สอบทานและประเมินผลตามคู่มือแนวทางของคณะกรรมการตรวจสอบและ
ประเมินผลภาครัฐ

๕.๓ สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุม
ภายในและผลการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๖. สรุปผลการตรวจ

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบ ๑๒ เดือนของหน่วยงานในสังกัด ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ ถึงวันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในพบว่าการจัดทำรายงานการ
ประเมินผลการควบคุมภายใน และการติดตามผลการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดรอบ
๑๒ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ – ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙) ส่วนใหญ่มีการดำเนินงานตามแนวทางของระเบียบ
คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ทำการส่งเอกสารหลักฐาน/รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและ
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดครบถ้วน และรายงานตรงตามระยะเวลา
ที่กำหนด แต่ทั้งนี้จากการสอบทาน มีข้อสังเกตเกี่ยวกับหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของ

หน่วยงาน (ปอ.๑) บางหน่วยงานยังมีความเห็นไม่สอดคล้องกับรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) ประกอบด้วย

๖.๑ หน่วยงานที่มีความเห็นสอดคล้องกันกับหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปอ. ๑) และรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) จำนวน ๓ หน่วยงาน โดยสรุปดังนี้

กรมการจัดหางาน มีนัยสำคัญ ๓ ข้อ มีการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ประเด็นความเสี่ยง ดังกล่าวแล้วประกอบด้วย

(๑) การดำเนินงานภายใต้พระราชกำหนดการนำคนต่างด้าวมาทำงานกับนายจ้างในประเทศ พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นกฎหมายใหม่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจที่ชัดเจนในการปฏิบัติงาน อาจเกิดความผิดพลาดหรือเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานได้

(๒) การสร้างระบบและเครื่องมือในการ Recruitment คือ

(๒.๑) บุคลากรยังขาดทักษะการปฏิบัติงานตามกระบวนการ Recruitment

(๒.๒) ขาดคู่มือปฏิบัติงานและเครื่องมือทดสอบผู้สมัครงาน

(๓) การติดตามผลการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานที่ขอรับการสนับสนุน

เงินกองทุนเพื่อการส่งคนต่างด้าวกลับออกไปนอกราชอาณาจักร ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

กรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน มีนัยสำคัญคือ การติดตามหนี้กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง จากรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน พบว่าดำเนินการได้ผลดีจากการกำหนดมาตรการต่างๆ ของกลุ่มงานกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง กองคุ้มครองแรงงาน แต่ลูกหนี้เงินสงเคราะห์ลูกจ้างคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ จำนวน ๔๐๐ กว่าล้านบาท เป็นจำนวนเงินค่อนข้างสูง หากมีการดำเนินการอย่างเคร่งครัดรอบคอบและครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ จะทำให้การปฏิบัติงานของกรมฯ บรรลุตามวัตถุประสงค์และจากรายงานการเงินกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้างในรอบปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๘ พบว่าหน่วยงานปฏิบัติในส่วนภูมิภาค ส่งเอกสารประกอบรายงานรับ-จ่ายเงินกองทุนฯ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และจัดส่งล่าช้ากว่ากำหนด และจากการตรวจสอบหน่วยงานในส่วนภูมิภาคแห่งหนึ่งพบว่าในช่วงเดือนมีนาคม ๒๕๕๘ มีการถอนเงินออกจากบัญชีเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้างจำนวน ๗๖,๐๐๐ บาท (เจ็ดหมื่นหกพันบาทถ้วน) ที่มีใช้การถอนเงินเพื่อสงเคราะห์ลูกจ้างตามระเบียบกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง

สำนักงานประกันสังคม มีนัยสำคัญ ๒ ข้อ คือ

(๑) องค์ประกอบของการควบคุมภายในด้านการติดตามประเมินผลได้แก่

ส่วนงานย่อยต่าง ๆ มีการกำหนดองค์ประกอบของการควบคุมภายในด้านการติดตามประเมินผล ซึ่งผลการประเมินส่วนใหญ่สรุปว่ามีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม และผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ตามแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในตามแบบ ปย. ๒ ยังไม่มีกิจกรรมเรื่องการติดตามประเมินผลระบุไว้ในกระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมิน ของแต่ละส่วนงานย่อยต่าง ๆ เหมือนเดิม ตามการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ของปี พ.ศ. ๒๕๕๘ ทำให้การประเมินผลการควบคุมที่ระบุว่าเป็นเพียงพอเหมาะสมนั้น อาจขาดความน่าเชื่อถือ และทำให้ไม่สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ ๗ กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม

(๒) ด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ ได้แก่

(๒.๑) การบริหารจัดการระบบคอมพิวเตอร์และบริหารจัดการศูนย์

คอมพิวเตอร์ (cloud) มีความเสี่ยงเรื่องการดำเนินการบำรุงรักษาระบบคอมพิวเตอร์และบริหารศูนย์คอมพิวเตอร์ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด อาจส่งผลกระทบต่อการบริหารระบบงานต่าง ๆ รวมถึงการปฏิบัติงานตามกระบวนการต่าง ๆ อาจไม่สามารถดำเนินการได้

(๒.๒) องค์กรควรพิจารณาหาแนวทางหรือมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงดังกล่าวโดยหรือร่วมกับผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจทำให้การให้บริการที่เกี่ยวข้องกับระบบงานหยุดชะงักหรือขัดข้อง ทำให้การปฏิบัติงานตามกระบวนการต่าง ๆ ขององค์กรสามารถดำเนินการได้

(๒.๓) ด้านการบริการทางการแพทย์ ไม่มีการระบุความเสี่ยง กรณีสถานพยาบาลเอกชนที่อยู่ในความตกลงกับสำนักงานประกันสังคม ได้หยุดหรือเลิกกิจการกะทันหัน และหรือไม่ต่อสัญญาการให้บริการทางการแพทย์แก่ผู้ประกันตน กับสำนักงานประกันสังคมซึ่งมีผลกระทบโดยตรงกับผู้ประกันตนและองค์กร รวมถึงภาพลักษณ์ขององค์กร

๖.๒ หน่วยงานที่มีความเห็นไม่สอดคล้องกันกับหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปอ. ๑) และรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) จำนวน ๒ หน่วยงาน โดยสรุปตามตาราง ดังนี้

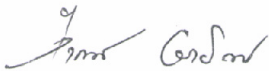
ตาราง

หน่วย งาน	หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๑)	รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการ ควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.)
๑. สป.รง	การประเมินการควบคุมภายในเป็นไปตามระเบียบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน	การประเมินผลฯ เป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่มีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ คือ การประเมินระบบการควบคุมภายในของส่วนงานย่อยสังกัด สป.รงพบว่าส่วนใหญ่มีการประเมินการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมทุกภารกิจที่สำคัญของหน่วยงานรวมถึงกระบวนการ และขั้นตอนการปฏิบัติงานของกิจกรรมงาน/โครงการที่สำคัญ
๒. กพร.	การประเมินฯเป็นตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สินการป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร	การจัดทำรายงานการควบคุมภายในยังไม่ถูกต้องชัดเจน เนื่องจากหน่วยงานย่อยหลายแห่งขาดความเข้าใจหรือไม่ให้ความสำคัญ ในการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน หรือบางหน่วยงานได้จัดทำตามที่ระเบียบกำหนด แต่ขาดการนำไปใช้อย่างจริงจัง ซึ่งไม่เกิดประโยชน์แต่อย่างใด การประเมินผลการควบคุมภายในตามแนวทางที่คตง.กำหนด จะทำให้หน่วยงานเห็นจุดอ่อน ข้อบกพร่องหรือความเสี่ยงต่าง ๆ เพื่อนำไปแก้ไขปรับปรุงให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์

๗. ข้อเสนอแนะ

๗.๑ ให้ทุกส่วนราชการให้ความสำคัญในการกำหนดความเสี่ยง ให้ครอบคลุมในภารกิจของหน่วยงานและกำหนดกิจกรรมการควบคุมพร้อมทั้งสร้างสภาพแวดล้อมให้บุคลากรทุกระดับมีทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน และมีการกำหนดให้มีระบบการติดตามผลการดำเนินงานตามกิจกรรมการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่กำหนดหรือออกแบบไว้เพียงพอเหมาะสม มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในหรือข้อบกพร่องที่ควรได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา

๗.๒ ให้ทุกส่วนราชการมีการจัดทำแนวปฏิบัติการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในมาประกอบการประเมินผลระบบการควบคุมภายในให้ครบถ้วนในปีต่อไป



(นางกิงกาญจน์ พงษ์ถาวรวิช)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ผู้ตรวจสอบ



(นางพนิดา เสถียรจิตร์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ผู้ตรวจสอบ



(นางสาวรัชณี ศรีชนะชัยโชค)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติหน้าที่
ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง