



บันทึกข้อความ

สำนักอธิบดี
วันที่ 1.1.5.ค. 2563
เวลา
เลขที่รับ 4.8.59

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๕ ๗๐๑๙ เบอร์ภายใน ๒๑๐๑ - ๒๑๐๕

ที่ รง ๐๕๒๑/๔๙๑

วันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

เรียน อธิบดี

๑. ต้นเรื่อง

๑.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๑.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘ (๔) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๖)

๒. ขัอรายงาน

๒.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในได้สอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานส่วนกลาง (สำนัก กอง หน่วยงานระดับกองหรือเทียบเท่า) ตามรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) สำหรับระยะเวลาการดำเนินงาน สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๒๑ หน่วยงาน จำนวน ๗๘ ภารกิจ สรุปผลการสอบทาน ดังนี้

๒.๑.๑ กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่ของสำนัก กอง หน่วยงานระดับกองหรือเทียบเท่า มีความเพียงพอที่จะบรรลุลวัตถุประสงค์ หรือสามารถลดความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้ จำนวน ๕๐ ภารกิจ

๒.๑.๒ กิจกรรมควบคุมที่สำนัก กอง หน่วยงานระดับกองหรือเทียบเท่าได้จัดทำ แผนการปรับปรุงและจะประเมินในรอบต่อไป จำนวน ๒๘ ภารกิจ รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑

๒.๒ จากการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานส่วนกลาง (สำนัก กอง หน่วยงานระดับกองหรือเทียบเท่า) การประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ระบบควบคุมภายใน ส่วนใหญ่มีความเพียงพอสามารถบรรลุลวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน มีข้อสังเกตว่า บางหน่วยงาน ประเมินผลระบบควบคุมภายใน ไม่ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญของหน่วยงาน ได้แก่ งานด้านการบริหารจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของกรม (สำนักพัฒนามาตรฐานแรงงาน) งานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารงบประมาณของกรม (กองบริหารการคลัง) งานด้านการกำกับดูแลและส่งเสริมให้นายจ้างและ ลูกจ้างปฏิบัติตามกฎหมายคุ้มครองแรงงานและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง (กองคุ้มครองแรงงาน) และงานตาม ภารกิจหลักของกรมด้านคุ้มครองแรงงาน เช่น การตรวจแรงงาน ตรวจความปลอดภัยในการทำงาน การรับ และวินิจฉัยคำร้อง (สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานกรุงเทพมหานครพื้นที่ ๑ พื้นที่ ๒ พื้นที่ ๓ พื้นที่ ๖ และพื้นที่ ๙)

๒.๓ กลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุม ภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) กรณีแบบมีข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง เพื่อนำเสนอความเห็น ประกอบการพิจารณาในการประชุมคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับ หน่วยงานของรัฐ รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๒

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสมจิตร ทองคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

๓. ข้อ...

กลุ่มตรวจสอบ ๑(๖) สืบสวน

๓. ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากเห็นชอบกลุ่มตรวจสอบภายในจักได้แจ้งผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ให้ สำนัก กอง หน่วยงานระดับกองหรือเทียบเท่าดำเนินการต่อไป พร้อมนี้กลุ่มตรวจสอบภายในได้ส่งสำเนาแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) ให้กองการเจ้าหน้าที่ในฐานะกรรมการและเลขานุการคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในกรมด้วยแล้ว



(นางสาวสมจิตร ทองคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ทราบ-ดำเนินการ



(นายอภิญา ตูจรัตนันท์)

อธิบดีกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสมจิตร ทองคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

๒๕/๑๑/๒๕๖๓

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน อธิบดีกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน

ผู้ตรวจสอบภายในของกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดีจากการสอบทานรายงานผลการประเมินระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ มีข้อสังเกตว่าบางหน่วยงานประเมินผลการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญของหน่วยงาน ได้แก่

- งานตามภารกิจ/หน้าที่ในความรับผิดชอบด้านการบริหารจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของกรม (สำนักพัฒนามาตรฐานแรงงาน)
- งานตามภารกิจ/หน้าที่ในความรับผิดชอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารงบประมาณของกรม (กองบริหารการคลัง)
- งานตามภารกิจ/หน้าที่ในความรับผิดชอบด้านการกำกับดูแลและส่งเสริมให้นายจ้างและลูกจ้างปฏิบัติตามกฎหมายคุ้มครองแรงงานและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง (กองคุ้มครองแรงงาน)
- งานตามภารกิจหลักของกรมด้านคุ้มครองแรงงาน ด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ด้านสวัสดิการแรงงาน ด้านแรงงานสัมพันธ์ และด้านมาตรฐานแรงงาน เช่น การตรวจแรงงาน ตรวจความปลอดภัยในการทำงาน การรับและวินิจฉัยคำร้อง ส่งเสริมแรงงานสัมพันธ์ และส่งเสริมการจัดสวัสดิการแรงงาน (สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานกรุงเทพมหานครพื้นที่ ๑ พื้นที่ ๒ พื้นที่ ๓ พื้นที่ ๖ และพื้นที่ ๙)

ดังนั้น หน่วยรับตรวจควรมีการประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจหน้าที่หลัก ที่รับผิดชอบให้ครบถ้วน เพื่อให้สามารถระบุความเสี่ยง ขอบกพร่องต่างๆ และนำไปแก้ไขปรับปรุง ให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์

(นางสาวสมจิตร ทองคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๓

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสมจิตร ทองคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

๑ มี.ค. ๒๕๖๓