



บันทึกข้อความ

สำนักอธิบดี
รณ.- ๒ พย ๒๕๖๕
ลง ๑๗.๐๔ ๒๖
เลขที่ ๔๔๑๐

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๒๒๔๔ - ๒๒๔๘

ที่ รง ๐๕๒๑/๔๓๔

วันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

เรียน อธิบดี

๑. ต้นเรื่อง

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

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

๒. ขอรายงาน

๒.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในได้สอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานส่วนกลาง (สำนัก กอง หน่วยงานระดับกองหรือเทียบเท่า) ตามรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จำนวน ๒๑ หน่วยงาน ๘๗ การกิจ สรุปผลการประเมินตนเองของหน่วยงาน และผลการสอบทานของกลุ่มตรวจสอบภายใน มีกิจกรรมควบคุมที่มีอยู่ของหน่วยงานส่วนกลาง (สำนัก กอง หน่วยงานระดับกองหรือเทียบเท่า) มีความเพียงพอที่จะบรรล่วัตถุประสงค์ หรือสามารถลดความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้ จำนวน ๕๖ การกิจ ยังคงมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงกิจกรรมควบคุมภายในเพิ่มเติมและจะต้องติดตามประเมินผลในรอบต่อไป จำนวน ๓๑ การกิจ รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑

๒.๒ การสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานส่วนกลาง (สำนัก กอง หน่วยงานระดับกองหรือเทียบเท่า) การประเมินผลการควบคุมภายในเป็นตามหลักเกณฑ์ฯ ประเมินภารกิจสำคัญที่ได้รับมอบหมาย กิจกรรมควบคุมภายในที่มีอยู่ และที่เพิ่มเติมมีความเพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงได้ตามที่หน่วยงานกำหนด มีการนำข้อตรวจพบของกลุ่มตรวจสอบภายใน และข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมากำหนดนโยบายและกิจกรรมควบคุมภายในเพิ่มเติม โดยต้องมีการกำกับติดตามให้ปฏิบัติจริงและต่อเนื่อง ซึ่งมีข้อสังเกต ดังนี้

๒.๒.๑ การประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) บางหน่วยงานยังมีความเข้าใจต่อระบบการควบคุมภายในไม่เพียงพอ บางหน่วยงานระบุปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ซึ่งไม่ใช่ความเสี่ยง หรือระบุความเสี่ยงไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ และไม่ระบุว่าความเสี่ยงนั้นจะมีผลกระทบต่อ บรรล่วัตถุประสงค์อย่างไร ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในจะได้แจ้งเวียนผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขในรอบการประเมินต่อไป

๒.๒.๒ มีภารกิจงานที่ประเมินความเสี่ยงไม่ครบถ้วนตามวัตถุประสงค์และข้อเท็จจริงที่ปรากฏ คือ ภารกิจด้านพัสดุ กิจกรรมการรวบรวมรายงานตรวจนับพัสดุลิ้นปี วัตถุประสงค์ที่กำหนด เพื่อให้การควบคุมพัสดุมีประสิทธิภาพถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบที่กำหนด ผลการสอบทาน พบว่าการประเมินความเสี่ยง และการกำหนดกิจกรรมควบคุมยังไม่ครอบคลุมและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ในเรื่อง รายงานมีความถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบที่กำหนด ซึ่งจากการสอบทานข้อมูลรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของสำนักพัฒนามาตรฐานแรงงาน กองบริหารการคลัง และกองความปลอดภัยแรงงาน กับรายงานสินทรัพย์

ในระบบ...

ในระบบ GFMS ที่กองบริหารการคลัง ส่งให้สำนัก/กอง นำไปปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง มีข้อมูลไม่ตรงกัน เนื่องจากเป็นข้อมูลสินทรัพย์เดิมที่ยังมิได้ปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง เช่น ข้อมูลในรายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMS ของสำนักพัฒนามาตรฐานแรงงาน มีรายการครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - พ.ศ. ๒๕๕๐ (อายุสินทรัพย์ ๑๕ - ๑๗ ปี) จำนวน ๖๑๖ รายการ ประกอบด้วย เครื่องคอมพิวเตอร์ จำนวน ๔๒๓ รายการ เครื่องพิมพ์แบบสี จำนวน ๙ รายการ เครื่องพิมพ์เลเซอร์ ๕๒ รายการ เครื่อง PDA จำนวน ๑๓๒ รายการ รายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMS ของกองบริหารการคลัง มีครุภัณฑ์ยานพาหนะ จำนวน ๒๒ รายการ และรายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMS ของกองความปลอดภัยแรงงาน มีครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ จำนวน ๔๑๖ รายการ รายการสินทรัพย์ที่กล่าวมาไม่ปรากฏในรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยงาน ซึ่งเสี่ยงต่อพัสดุสูญหายเป็นภาระทางบัญชี และส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงินกรม กองบริหารการคลังควรมีการประเมินความเสี่ยงตามข้อเท็จจริง และเพิ่มกิจกรรมควบคุมภายใน ดังนี้

(๑) ให้สำนัก/กอง กำกับ/กำกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบความมีตัวตนของสินทรัพย์ที่มีอยู่จริงกับรายการสินทรัพย์ที่มีอยู่ในระบบ GFMS ที่กองบริหารการคลังได้ประมวลผลข้อมูลจากระบบ GFMS ส่งให้แต่ละหน่วยงานตรวจสอบ ว่ามีครบถ้วนถูกต้องและมีตัวตนอยู่จริงหรือไม่ หากพบข้อคลาดเคลื่อนให้เร่งรัดดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้เป็นไปตามกฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

(๒) ให้ทบทวน ปรับปรุงการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้เหมาะสมกับความเสี่ยงที่มีอยู่ พร้อมสื่อสารให้บุคลากรทุกระดับเข้าใจถึงความสำคัญ ให้ตรวจสอบ สอบทาน รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีของสำนัก/กอง กับข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง ก่อนจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๓ กลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในกรม ประกอบการพิจารณาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๒

๓. ข้อพิจารณา

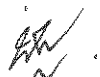
กลุ่มตรวจสอบภายในพิจารณาแล้ว เพื่อให้การปฏิบัติงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของกรมบรรลุวัตถุประสงค์ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงเห็นควรดำเนินการ ดังนี้

๓.๑ แจ้งผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับรอบระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ให้หน่วยงานส่วนกลาง (สำนัก กอง หน่วยงานระดับกองหรือเทียบเท่า) ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

๓.๒ ส่งสำเนาแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) ให้กองการเจ้าหน้าที่ในฐานะกรรมการและเลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในกรม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

เห็นชอบ



(นายนิยม สองแก้ว)

อธิบดีกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน

(นางสาวชนิดาภรณ์ ลิ่นทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง

ผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน อธิบดีกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน

ผู้ตรวจสอบภายในของกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน มีความเพียงพอ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการนำข้อสังเกต ข้อตรวจพบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกลุ่มตรวจสอบภายใน มากำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในเพิ่มเติม

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน ที่ยังคงมีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดกิจกรรมควบคุม ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

การบริหารพัสดุ ยังไม่ครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบ จากการสอบทานรายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ของหน่วยงานส่วนกลาง พบว่า ยังคงมีข้อมูลสินทรัพย์เดิมที่ยังมิได้ปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง ทำให้รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีของหน่วยงานส่วนกลาง และรายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ไม่ถูกต้องตรงกัน

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ให้สำนัก/กอง กำชับ/กำกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบความมีตัวตนของสินทรัพย์ที่มีอยู่จริงกับรายการสินทรัพย์ที่มีอยู่ในระบบ GFMIS ที่กองบริหารการคลังได้ประมวลผลข้อมูลจากระบบ GFMIS ส่งให้แต่ละหน่วยงานตรวจสอบ ว่ามีครบถ้วนถูกต้องและมีตัวตนอยู่จริงหรือไม่ หากพบข้อคลาดเคลื่อนให้เร่งรัดดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้เป็นไปตามกฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

- ให้ทบทวน ปรับปรุงการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้เหมาะสมกับความเสี่ยงที่มีอยู่ พร้อมสื่อสารให้บุคลากรทุกระดับเข้าใจถึงความสำคัญ ให้ตรวจสอบ สอบทาน รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีของสำนัก/กอง กับข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง ก่อนจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ลายมือชื่อ



(นางสาวชนิดาภรณ์ ลิ่นทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง

ผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน หน่วยงานส่วนกลาง

กรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน

สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ลำดับที่	หน่วยงาน	จำนวน (ภารกิจ)			เพียงพอ เหมาะสม ยอมรับได้	ยังมีความเสี่ยง	รวม
		ภารกิจหลักของ หน่วยงาน	ภารกิจ สนับสนุน	รวม (ภารกิจ)			
๑	กลุ่มพัฒนาระบบ	๔	๑	๕	๓	๒	๕
๒	สำนักงานเลขานุการกรม	๕		๕	๕		๕
๓	กองคุ้มครองแรงงาน	๗		๗	๒	๕	๗
๔	กองคุ้มครองแรงงานนอกระบบ	๓		๓	๓		๓
๕	กองความปลอดภัยแรงงาน	๗	๓	๑๐	๙	๑	๑๐
๖	กองนิติการ	๖		๖	๕	๑	๖
๗	กองบริหารการคลัง	๔		๔	๑	๓	๔
๘	กองการเจ้าหน้าที่	๙		๙		๙	๙
๙	กองสวัสดิการแรงงาน	๔	๑	๕	๔	๑	๕
๑๐	สำนักพัฒนามาตรฐานแรงงาน	๗		๗	๓	๔	๗
๑๑	สำนักแรงงานสัมพันธ์	๔	๑	๕	๓	๒	๕
๑๒	สรพ.๑	๒		๒	๒		๒
๑๓	สรพ.๒	๑		๑		๑	๑
๑๔	สรพ.๓	๔		๔	๔		๔
๑๕	สรพ.๔	๑		๑		๑	๑
๑๖	สรพ.๕	๒		๒	๒		๒
๑๗	สรพ.๖	๑		๑	๑		๑
๑๘	สรพ.๗	๔		๔	๔		๔
๑๙	สรพ.๘	๓		๓	๓		๓
๒๐	สรพ.๙	๑		๑		๑	๑
๒๑	สรพ.๑๐	๒		๒	๒		๒
	รวมทั้งสิ้น	๘๑	๖	๘๗	๕๖	๓๑	๘๗

รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน หน่วยงานส่วนกลาง
กรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน
สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

กิจกรรมที่ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	กิจกรรมที่ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ ต้องกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติม	ผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน
๑. ชื่อหน่วยงาน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร		
๑. การดำเนินการประเมินส่วนราชการตามมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการของกรมฯ ๒. การดำเนินการประเมินสถานะการเป็นระบบราชการ ๔.๐ ของกรมฯ (PMQA ๔.๐) ๓. การเบิกจ่ายงบประมาณ	๑. การแบ่งส่วนราชการภายในกรมฯ ๒. การดำเนินการตามโครงการพัฒนาการให้บริการเพื่อมุ่งสู่ความเป็นเลิศ	ผลการสอบทาน ๑. ปค.๔ และ ปค.๕ สอดคล้องกัน ๒. สอบทาน ปค.๕ ภารกิจที่หน่วยงานจัดทำขึ้นกำหนดวัตถุประสงค์ ระบุความเสี่ยงสอดคล้องกันเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และการควบคุมภายในที่กำหนดสอดคล้องกับปัจจัยเสี่ยง และสามารถลดผลกระทบจากความเสี่ยงได้
๒. ชื่อหน่วยงาน สำนักงานเลขาธิการกรม		
๑. การปฏิบัติงานสารบรรณของกรมฯ ๒. การประสานราชการและสนับสนุนการปฏิบัติงานกับหน่วยงานของกรมฯ ในส่วนภูมิภาคและหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ๓. การช่วยอำนวยความสะดวกการปฏิบัติงานของผู้บริหารกรมฯ ๔. การดำเนินการเกี่ยวกับงานสื่อสารการประชาสัมพันธ์ และการเผยแพร่กิจกรรม ความรู้ ความก้าวหน้า และผลงานของกรมฯ ๕. การดำเนินการเกี่ยวกับงานอาคารสถานที่ และยานพาหนะ รวมทั้งการบริหารจัดการด้านสาธารณูปโภคของกรมฯ		ผลการสอบทาน ๑. ปค.๔ ประเมินครบ ๕ องค์ประกอบ และ ปค.๕ สอดคล้องกัน กิจกรรมการควบคุมมีความเพียงพอประเมินตนเองไม่มีความเสี่ยง ๒. สอบทาน ปค.๕ ภารกิจที่หน่วยงานจัดทำขึ้นกำหนดวัตถุประสงค์ ระบุความเสี่ยงสอดคล้องกันเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และการควบคุมภายในที่กำหนดสอดคล้องกับปัจจัยเสี่ยง และสามารถลดผลกระทบจากความเสี่ยงได้
๓. ชื่อหน่วยงาน กองคุ้มครองแรงงาน		
๑. งานการบัญชีกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง ๒. การจ่ายเงินสงเคราะห์	๑. การติดตามหนี้และการขอจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง ๒. การจ่ายเงินสงเคราะห์ตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้างว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์ อัตราเงินที่จะจ่าย และ	ผลการสอบทาน ๑. ปค.๔ ประเมินครบ ๕ องค์ประกอบ และ ปค.๕ สอดคล้องกัน ๒. สอบทาน ปค.๕ พบว่า ๑) กิจกรรมที่ ๑ งานการบัญชี ชื่อของกิจกรรมไม่ชัดเจนว่าเป็นของภารกิจใด ความเสี่ยงที่ระบุเป็นปัญหาและสาเหตุ ความเสี่ยงไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์

กิจกรรมที่ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	กิจกรรมที่ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ ต้องกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติม	ผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน
	ระยะเวลาการจ่าย ๓. แผนปฏิบัติราชการกองคุ้มครองแรงงาน ๔. การบริหารจัดการแผนงานและงบประมาณของหน่วยปฏิบัติให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด ๕. การให้บริการนายจ้าง ลูกจ้าง และประชาชนทั่วไป เช่น การให้คำปรึกษา แนะนำ หรือ ช้อกกฎหมาย การรับคำร้อง และพิจารณาวินิจฉัยคำร้อง	ระหว่างสอบทานได้ปรับปรุงกิจกรรมแล้ว ๒) กิจกรรม ๒, ๓, ๔, ๕ (การจ่ายเงินสงเคราะห์) กลุ่มตรวจสอบภายใน เห็นว่า ควรรวมเป็นกิจกรรมเดียวกัน เนื่องจากเป็นกิจกรรมการจ่ายเงินสงเคราะห์ลูกจ้าง ระหว่างสอบทานได้ปรับปรุงกิจกรรมแล้ว ๓) แผนปฏิบัติราชการ กองคุ้มครองแรงงาน ความเสี่ยงที่ระบุไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ระหว่างสอบทานได้ปรับปรุงกิจกรรมแล้ว กลุ่มตรวจสอบภายในมีความเห็นว่าภารกิจกาจําหน่ายหนี้สูญของกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง เพื่อให้การติดตามหนี้กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง มีข้อมูลถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบ ขั้นตอนกฏหมายกำหนด และมีการดำเนินการติดตามหนี้อย่างต่อเนื่อง ควรเพิ่มกิจกรรมการควบคุมภายในดังนี้ ๑) มอบหมายผู้รับผิดชอบติดตามหน่วยปฏิบัติให้รายงานการตรวจสอบทรัพย์สิน/การดำเนินคดีอาญาและการติดตามหนี้กองทุนฯ ให้ครบถ้วนทุกราย อย่างต่อเนื่อง ๒) ควรปรับเพิ่มความรู้ในการรายงานการตรวจสอบทรัพย์สินของนายจ้าง/การดำเนินคดีอาญา เพื่อเป็นการกำกับติดตามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้ดำเนินการให้ครบถ้วน ๓) มอบหมายเจ้าหน้าที่ประสานข้อมูลการติดตามหนี้ เพื่อสอบทานข้อมูลในระบบรายงานการติดตามหนี้กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้างในระบบสารสนเทศของกรม เพื่อให้ข้อมูลมีความถูกต้องครบถ้วนตรงกัน สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการดำเนินงานในส่วนที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กิจกรรมที่ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	กิจกรรมที่ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ ต้องกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติม	ผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน
๔. ชื่อหน่วยงาน กองคุ้มครองแรงงานนอกระบบ		
๑. การสำรวจข้อมูลแรงงานนอกระบบ ๒. โครงการส่งเสริมความเข้มแข็งชมรมแรงงานนอกระบบ ๓. การรับคำร้องและวินิจฉัยคำร้อง		ผลการสอบทาน ๑. ปค.๔ ประเมินครบ ๕ องค์ประกอบ และ ปค.๕ สอดคล้องกัน กิจกรรมการควบคุมมีความเพียงพอ ๒. สอบทาน ปค.๕ ภารกิจที่หน่วยงานจัดทำขึ้น กำหนดวัตถุประสงค์ ระบุความเสี่ยงสอดคล้องกัน เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และการควบคุมภายในที่กำหนด สอดคล้องกับปัจจัยเสี่ยง และสามารถลดผลกระทบจากความเสี่ยงได้
๕. ชื่อหน่วยงาน กองความปลอดภัยแรงงาน		
๑. การติดตามหนี้กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัยและสภาพแวดล้อมในการทำงาน ๒. รายงานการรับรายได้ของหน่วยปฏิบัติ ๓. การนำเงินส่งคลัง ๔. การศึกษากร่างกฎหมายความปลอดภัย อาชีวอนามัยและสภาพแวดล้อมในการทำงาน ๕. การตรวจความปลอดภัย ๖. ด้านพัสดุ ๗. ด้านการเงินและบัญชี ๘. ด้านบุคลากร ๙. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	๑. การสนับสนุนเงินกู้กองทุนความปลอดภัย อาชีวอนามัยและสภาพแวดล้อมในการทำงานให้แก่ยจ้าง/ผู้ประกอบการกิจการ	ผลการสอบทาน ๑. ปค.๔ ประเมินครบ ๕ องค์ประกอบ และ ปค.๕ สอดคล้องกัน ๒. สอบทาน ปค.๕ พบว่า (๑) ภารกิจ การสนับสนุนเงินกู้ให้แก่ยจ้าง/ผู้ประกอบการ กิจการควบคุมที่มีอยู่และที่ปรับปรุง มีความเพียงพอที่จะลดความเสี่ยง ยังต้องมีการติดตามผลการควบคุมภายในรอบการประเมินต่อไป (๒) ภารกิจที่ ๒ - ๖ และ ๘ กิจกรรมควบคุมมีความเพียงพอ ไม่มีความเสี่ยง (๓) ภารกิจที่ ๗ ฝ่ายบริหารทั่วไป มี ๓ ภารกิจ คือ ๑. งานพัสดุ ๒. ด้านการเงินและบัญชี ๓. ด้านบุคลากร - งานพัสดุ ของ ศปช. ๑ - ๑๒ ประเมินตนเอง มาไม่มีความเสี่ยง จากผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ พบว่ายังมีความเสี่ยง เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของบางศูนย์ความปลอดภัยในการทำงานเขตยังมีความเสี่ยง เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด ข้อมูลสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง ข้อเสนอแนะ ให้ประเมินความเสี่ยงตามข้อเท็จจริงที่ปรากฏในปีงบประมาณ ที่ผ่านมามีความเสี่ยง ให้เพิ่มกิจกรรมควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันการแก้ไขปัญหาการผิดซ้ำในประเด็นเดิม

กิจกรรมที่ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	กิจกรรมที่ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ ต้องกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติม	ผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน
		- ด้านการเงินและบัญชี พบว่ายังมีความเสี่ยงข้อเสนอแนะ การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอควรเพิ่มผู้กำกับ ดูแล และติดตามการดำเนินงาน
๖. ชื่อหน่วยงาน กองนิติการ		
๑. การให้ความเห็นร่างกฎหมายของส่วนราชการอื่น ๆ ที่ส่งมาให้กรมฯ พิจารณา ๒. การประสานงานพนักงานอัยการเพื่อเป็นทนายความแก้ต่างว่าต่างคดีแก่เจ้าหน้าที่ ๓. การดำเนินคดีอาญา ๔. การพิจารณาวินิจฉัยอุทธรณ์คำสั่งทางปกครอง ๕. การตอบข้อหารือปัญหาข้อกฎหมาย	๑. การติดตามหนี้กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง	ผลการสอบทาน ๑. ปค.๔ และ ปค.๕ สอดคล้องกัน ๒. สอบทาน ปค.๕ ภารกิจที่หน่วยงานจัดทำขึ้นกำหนดวัตถุประสงค์ ระบุความเสี่ยงสอดคล้องกันเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และการควบคุมภายในที่กำหนดสอดคล้องกับปัจจัยเสี่ยง และสามารถลดผลกระทบจากความเสี่ยงได้ ซึ่งจะต้องติดตามผลการควบคุมภายใน เรื่องการติดตามหนี้กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้างในรอบการประเมินต่อไป
๗. ชื่อหน่วยงาน กองบริหารการคลัง		
๑. การรวบรวมรายงานการตรวจนับพัสดุสิ้นปี ๒. การตรวจสอบทะเบียนคุมยอด	๑. การเร่งรัดติดตามทวงถามเอกสารประกอบการเบิกจ่ายจากเจ้าหน้าที่ (กรณีจ่ายตรง) ๒. การจัดเก็บเอกสารหลักฐานใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินประกอบงบเดือน ๓. การตรวจสอบทะเบียนคุมยอดในทะเบียนคุมยอดและระบบ New GFMS Thai	ผลการสอบทาน ๑. ปค.๔ ประเมินครบ ๕ องค์ประกอบ และปค.๕ สอดคล้องกัน ๒. สอบทาน ปค.๕ ๑) ภารกิจด้านพัสดุ กิจกรรมการรวบรวมรายงานตรวจนับพัสดุสิ้นปี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การควบคุมพัสดุมีประสิทธิภาพถูกต้องตามกฎหมายระเบียบที่กำหนด ประเมินตนเองว่าไม่มีความเสี่ยงจากการสอบทาน พบว่า การระบุความเสี่ยง และการวิเคราะห์ความเสี่ยงไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่ระบุ คือประเมินเฉพาะด้านการรวบรวมข้อมูลของวัสดุ ไม่มีผลการประเมินด้านครุภัณฑ์ และมีได้นำข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมาประเมินความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ เนื่องจากข้อเท็จจริง พบว่า สินทรัพย์ในระบบ GFMS (รายการครุภัณฑ์) รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี และสินทรัพย์ที่มีอยู่จริงบางหน่วยงานไม่ตรงกัน ซึ่ง <u>กลุ่มตรวจสอบภายใน</u> เห็นว่าควรนำข้อเสนอแนะและข้อตรวจพบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมาวิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยง ให้ครอบคลุมตามวัตถุประสงค์ของภารกิจกำหนด

กิจกรรมที่ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	กิจกรรมที่ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ ต้องกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติม	ผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน
		กลุ่มตรวจสอบภายใน มีความเห็นว่าควรมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้ - ให้สำนัก/กอง กำชับ/กำกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบความมีตัวตนของสินทรัพย์ที่มีอยู่จริงกับรายการสินทรัพย์ที่มีอยู่ในระบบ GFMIS ที่กองบริหารการคลังได้ประมวลผลข้อมูลจากระบบ GFMIS ส่งให้แต่ละหน่วยงานตรวจสอบว่ามีครบถ้วนถูกต้องและมีตัวตนอยู่จริงหรือไม่ หากพบข้อคลาดเคลื่อนให้เร่งรัดดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้เป็นไปตามกฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - ให้ทบทุน ปรับปรุงการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของสำนัก/กอง ให้เหมาะสมกับความเสี่ยงที่มีอยู่ พร้อมสื่อสารให้บุคลากรทุกระดับเข้าใจถึงความสำคัญ ให้ตรวจสอบ สอบทาน รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีของสำนัก/กอง กับข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง ก่อนจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๒) ภารกิจด้านงบประมาณ กิจกรรมการตรวจสอบทะเบียนคุมยอด และการตรวจสอบทะเบียนคุมยอดในทะเบียนคุมยอดและระบบ New GFMIS Thai เป็นเรื่องของกระบวนการทำงาน ให้รวมเป็นกิจกรรมเดียวกัน และกำหนดวัตถุประสงค์ใหม่ให้ครอบคลุมเกี่ยวกับการบริหารจัดการงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ
๘. ชื่อหน่วยงาน กองการเจ้าหน้าที่		
	๑.การประเมินผลการทดลองปฏิบัติหน้าที่ราชการของข้าราชการบรรจุใหม่ ๒.การจัดการเรื่องร้องเรียน ๓.การบันทึกข้อมูลเงินเดือนข้าราชการในระบบ DPIS ที่เป็นปัจจุบัน ๔.การโอนฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐในระบบเบิกจ่ายตรงคำรักษาพยาบาลทั้งในกรณีโอนย้ายภายในหน่วยงาน (ภายในกรมสังกัดเดียวกัน) และต่างหน่วยงาน (โอนย้ายระหว่างกรม)	ผลการสอบทาน ๑. ปค.๔ ประเมินครบ ๕ องค์ประกอบ และ ปค.๕ สอดคล้องกัน ต้องติดตามผลการดำเนินงานในรอบการประเมินต่อไป ๒. สอบทาน ปค.๕ ภารกิจที่หน่วยงานจัดทำขึ้น กำหนดวัตถุประสงค์ ระบุความเสี่ยงสอดคล้องกัน เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และการควบคุมภายในที่กำหนด สอดคล้องกับปัจจัยเสี่ยง และสามารถลดผลกระทบจากความเสี่ยงได้

กิจกรรมที่ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	กิจกรรมที่ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ ต้องกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติม	ผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน
	๕.การบันทึกข้อมูลเงินเดือนข้าราชการในระบบทะเบียนประวัติข้าราชการอิเล็กทรอนิกส์ (SEIS) ๖.การสำรวจความต้องการเข้ารับการพัฒนา/ฝึกอบรม (Training Needs) ๗.การประเมินผลงานทางวิชาการระดับชำนาญการ และระดับชำนาญการพิเศษ ๘.การฉันทานักสงเคราะห์กรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน ๙.การดำเนินงานเกี่ยวกับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA)	
๙. ชื่อหน่วยงาน กองสวัสดิการแรงงาน		
๑. การกำกับให้มีการจัดตั้งคณะกรรมการสวัสดิการในสถานประกอบกิจการ ๒. การเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานที่กำหนดและตามข้อสั่งการ ๓. โครงการพัฒนาเด็กปฐมวัยศูนย์เด็กเล็กวิทยาเขตสิรินธรราชวิทยาลัยในพระราชูปถัมภ์ ๔. การดำเนินการส่งเสริมระบบการจัดการด้านยาเสพติดในสถานประกอบกิจการ	๑. การให้บริการเงินกู้กองทุนเพื่อผู้ให้แรงงาน	ผลการสอบทาน ๑. ปค.๔ และ ปค.๕ สอดคล้องกัน ๒. สอบทาน ปค.๕ พบว่า ภารกิจการกำกับให้มีการจัดตั้งคณะกรรมการสวัสดิการในสถานประกอบกิจการ การเบิกจ่ายงบประมาณ โครงการพัฒนาเด็กปฐมวัยศูนย์เด็กเล็กวิทยาเขตสิรินธรราชวิทยาลัย และการดำเนินโครงการส่งเสริมระบบการจัดการด้านยาเสพติดในสถานประกอบกิจการ ช่องการประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยงานนำผลการดำเนินงานของแต่ละภารกิจมาใส่ไว้ ซึ่งการประเมินผลการควบคุมภายใน ให้ผู้ประเมินระบุผลการพิจารณาว่าการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอเหมาะสมหรือไม่ และมีการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องหรือไม่
๑๐. ชื่อหน่วยงาน สำนักพัฒนามาตรฐานแรงงาน		
๑. ส่งเสริมความรู้สถานประกอบกิจการด้านแนวปฏิบัติการใช้แรงงานที่ดี (GLP) เพื่อใช้ในการบริหารธุรกิจ ๒. พัฒนาสมรรถนะผู้ประเมินมาตรฐานแรงงานไทย ๓. การดำเนินการเกี่ยวกับความร่วมมือ	๑. การประเมินมาตรฐานแรงงานไทยระดับพื้นฐานโดยภาครัฐ ๒. บริหารจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของกรมฯ สนับสนุนและให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยงานในสังกัดกรมฯ ๓. บริหารจัดการระบบเทคโนโลยี	ผลการสอบทาน ๑. ปค.๔ และ ปค.๕ สอดคล้องกัน ๒. สอบทาน ปค.๕ ๑) ภารกิจ การประเมินมาตรฐานแรงงานไทยระดับพื้นฐานโดยภาครัฐ ความเสี่ยงที่ระบุ เป็นสาเหตุในการดำเนินงาน ความเสี่ยงไม่สอดคล้องกับ

กิจกรรมที่ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	กิจกรรมที่ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ ต้องกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติม	ผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน
มีระหว่างประเทศ	สารสนเทศของกรมฯ ขาดความต่อเนื่องในการพัฒนาการให้บริการผ่านระบบ e-Service ๔. การดำเนินการจัดอบรมตามโครงการพัฒนาทรัพยากรแรงงานและโครงการเสริมสร้างวินัยการทำงานในสถานประกอบกิจการ กลุ่มเป้าหมายประกอบด้วยนายจ้าง ลูกจ้าง และทรัพยากรแรงงานที่เกี่ยวข้อง	วัตถุประสงค์ของภารกิจ /การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีความเพียงพอสามารถลดปัญหาได้ ๒) ภารกิจ บริหารจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของกรม สนับสนุน และให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยงานในสังกัดกรม วัตถุประสงค์เพื่อให้การติดตามผลการปฏิบัติราชการด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพถูกต้องรวดเร็ว และน่าเชื่อถือ พบว่า - ความเสี่ยง สิทธิการเข้าถึงและการใช้งานระบบสารสนเทศของบุคลากรกรมไม่ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน ส่งผลให้ผู้ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถเข้าถึงข้อมูลที่ตนเองไม่มีสิทธิ์ได้ การปรับปรุงการควบคุมภายใน ยังไม่เพียงพอ <u>ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายใน</u> เห็นว่า ควรเพิ่มกิจกรรมควบคุม การกำกับดูแล การรายงานผลการดำเนินงานให้กับผู้บังคับบัญชาทราบ - ความเสี่ยง ภัยคุกคามทางไซเบอร์ (Cyber Risk) ควรระบุความเสี่ยงให้ชัดเจน ด้วยการตั้งคำถามว่า “อะไรที่เมื่อเกิดขึ้นแล้ว จะทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ตามภารกิจ” การปรับปรุงการควบคุมภายใน ยังไม่เพียงพอ <u>ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายใน</u> เห็นว่า ควรนำนโยบายการควบคุมมากำหนดผู้รับผิดชอบในการกำกับ ติดตาม และการปฏิบัติตามนโยบายของกรมสื่อสารความรู้ หรือมาตรการป้องกันให้กับผู้ใช้งานในระบบสารสนเทศของกรมให้มีความรู้ความเข้าใจ และความตระหนักถึงความเสี่ยงดังกล่าวอย่างต่อเนื่องและทันกาล ๓) ภารกิจ การจัดอบรมตามโครงการพัฒนาทรัพยากรแรงงาน และโครงการเสริมสร้างวินัยการทำงานในสถานประกอบกิจการ ความเสี่ยงที่ระบุ เป็นสาเหตุและปัญหาอุปสรรคในการกำหนดขั้นตอนการดำเนินงานของหน่วยงาน ไม่ใช่ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของภารกิจ

กิจกรรมที่ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	กิจกรรมที่ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ ต้องกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติม	ผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน
๑๑. ชื่อหน่วยงาน สำนักแรงงานสัมพันธ์ ๑. การจัดประชุมคณะกรรมการแรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๒. การจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ของสำนักงาน ๓. การแก้ไขปัญหาความขัดแย้งด้านแรงงานในสถานประกอบกิจการและรัฐวิสาหกิจ (ใกล้เกลี่ยข้อพิพาทแรงงานและข้อขัดแย้ง)		ผลการสอบทาน ๑. ปค.๔ และ ปค.๕ สอดคล้องกัน ๒. สอบทาน ปค.๕ พบว่า ๑) กิจกรรมประกวตของโครงการส่งเสริมสถานประกอบกิจการให้มีระบบการบริหารจัดการที่ดีด้านแรงงานสัมพันธ์และสวัสดิการแรงงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๒. การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ผลการสอบทาน ๑. ปค.๔ และ ปค.๕ สอดคล้องกัน ๒. สอบทาน ปค.๕ พบว่า ๑) กิจกรรมประกวตของโครงการส่งเสริมสถานประกอบกิจการให้มีระบบการบริหารจัดการที่ดีด้านแรงงานสัมพันธ์และสวัสดิการแรงงาน วัตถุประสงค์ที่กำหนด ยังไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ๓ ด้าน (ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย) ความเสี่ยงที่ระบุ มีใช้ความเสี่ยง (ให้ระบุความเสี่ยงให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์) ๒) การจัดประชุมคณะกรรมการแรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ วัตถุประสงค์ที่กำหนด ยังไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ๓ ด้าน ตัวอย่างการกำหนดวัตถุประสงค์ เช่น เพื่อให้การจัดการประชุมคณะกรรมการฯ เป็นไปตามเป้าหมาย/แผนงานที่กำหนด ความเสี่ยงที่กำหนดจึงจะสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังกำหนดไม่ชัดเจน ๓) การจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ของสำนักงาน ความเสี่ยงไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ๔) การจัดทำแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ วัตถุประสงค์ที่กำหนด ยังไม่เป็นไปมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ๓ ด้าน ตัวอย่างการกำหนดวัตถุประสงค์ เช่น เพื่อให้การดำเนินการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเสนออนุมัติแผนปฏิบัติการภายในระยะเวลาที่กำหนด ความเสี่ยงที่ระบุเป็นสาเหตุ ยังมีได้ระบุความเสี่ยงให้ชัดเจน
๑๒. ชื่อหน่วยงาน สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานกรุงเทพมหานครพื้นที่ ๑ ๑. การให้คำปรึกษาชี้แจง แนะนำตอบปัญหาเกี่ยวกับสิทธิ หน้าที่ตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการกิจกรรมฯ ๒. การรายงานผลการส่งแบบสภาพการจ้างและสภาพการทำงานที่มีลูกจ้าง		ผลการสอบทาน ๑. ปค.๔ ประเมินครบ ๕ องค์ประกอบ และ ปค.๕ สอดคล้องกัน ๒. สอบทาน ปค.๕ พบว่า กิจกรรมการให้คำปรึกษาชี้แจงแนะนำ ตอบปัญหาเกี่ยวกับสิทธิหน้าที่ตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการกิจกรรมฯ

กิจกรรมที่ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	กิจกรรมที่ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ ต้องกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติม	ผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน
ตั้งแต่ ๑๐ คนขึ้นไป ในระบบ Online		กรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน ระบุความเสี่ยงไม่ชัดเจน ระบุเพียงประเด็นปัญหา อุปสรรคในการดำเนินกิจกรรม กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่สามารถลดปัญหา อุปสรรค ที่เกิดขึ้นได้ ในรอบการประเมินต่อไปให้ระบุความเสี่ยงที่ยังส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์
๑๓. ชื่อหน่วยงาน สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานกรุงเทพมหานครพื้นที่ ๒		
	๑. การให้บริการเรื่องการร้องเรียน	ผลการสอบทาน ๑. ปค.๔ ประเมินครบ ๕ องค์ประกอบ และ ปค.๕ สอดคล้องกัน ๒. สอบทาน ปค.๕ พบว่า กิจกรรมการให้บริการเรื่องการร้องเรียน ความเสี่ยงเป็นปัญหาของหน่วยงานที่ส่งผลต่อวัตถุประสงค์ ควรแก้ไขเป็นตอบข้อร้องเรียนล่าช้าไม่ทันตามระยะเวลาที่กำหนดตามขั้นตอนกระบวนการทำงาน ภาพพจน์องค์กรได้รับความเสียหายเนื่องจากปัญหาที่ไ้ระบุกิจกรรมควบคุม มีความเพียงพอที่จะแก้ไขปัญห ในรอบการประเมินต่อไปให้ประเมินความที่เกิดขึ้นจริงในปีที่ผ่านมาที่จะทำให้ภารกิจไม่บรรลุวัตถุประสงค์
๑๔. ชื่อหน่วยงาน สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานกรุงเทพมหานครพื้นที่ ๓		
๑. การเก็บรักษาเงินที่นายจ้างจ่ายกรณีลูกจ้างยื่นคำร้อง (คร.๗) ๒. การรับแบบรายงานข้อมูลตามกฎหมายของนายจ้าง แจ้งข้อมูลด้านความปลอดภัยและแบบแจ้งการจ้างลูกจ้างซึ่งเป็นเด็กอายุต่ำกว่า ๑๘ ปี ๓. การเบิกจ่ายงบประมาณ ๔. การรับแบบแจ้งการขึ้นทะเบียนเจ้าหน้าทีความปลอดภัยในการทำงานตามกฎหมายของนายจ้าง		ผลการสอบทาน ๑. ปค.๔ ประเมินครบ ๕ องค์ประกอบ และ ปค.๕ สอดคล้องกัน ๒. สอบทาน ปค.๕ พบว่า ประเด็น ๓ กิจกรรมถูกต้องตามหลักเกณฑ์ ๑ กิจกรรม แต่ยังไม่เป็นไปตามกระบวนการควบคุมภายใน ดังนี้ (๑) กิจกรรมการเก็บรักษาเงิน วัตถุประสงค์ ความเสี่ยง สอดคล้องกัน แต่กิจกรรมควบคุมที่ระบุไม่สามารถแก้ไขปัญหาคือความเสี่ยงได้ (๒) การรับแบบรายงาน (คร.๒) วัตถุประสงค์ ไม่ใช่ของการควบคุมภายใน เป็นขั้นตอนการทำงาน ทำให้ไม่สามารถบ่งชี้ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจริง

กิจกรรมที่ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	กิจกรรมที่ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ ต้องกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติม	ผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน
๑๕. ชื่อหน่วยงาน สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานกรุงเทพมหานครพื้นที่ ๕		
	๑. การดำเนินการตามคำร้อง (คร.๗)	ผลการสอบทาน ๑. ปค.๔ ประเมินครบ ๕ องค์ประกอบ แต่ส่วนสุดท้ายผลการประเมินโดยรวม ปรับปรุงการอ้างอิงมาตรฐานการควบคุมภายในให้เป็นของกรมบัญชีกลาง ๒. สอบทาน ปค.๕ พบว่า ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เช่น ข้อเท็จจริงประกอบการวินิจฉัยคำร้องไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ และปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ควรปรับปรุง มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ สอบทานข้อเท็จจริงและเอกสารประกอบคำร้อง
๑๖. ชื่อหน่วยงาน สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานกรุงเทพมหานครพื้นที่ ๕		
๑. การประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ๒. การให้คำปรึกษาของเจ้าหน้าที่ตามพรบ.คุ้มครองแรงงาน พ.ศ. ๒๕๔๑ ก่อนรับเรื่องร้องเรียน (ม.๑๓๙) เรื่องร้องทุกข์ (ม.๑๒๓) และกฎหมายอื่นๆ		ผลการสอบทาน ๑. ปค.๔ ประเมินครบ ๕ องค์ประกอบ ส่วนสุดท้ายผลการประเมินโดยรวม ปรับปรุงการอ้างอิงมาตรฐานการควบคุมภายในให้เป็นของกรมบัญชีกลาง ปค. ๔ และปค. ๕ สอดคล้องกัน ประเมินตนเองไม่พบความเสี่ยง ๒. สอบทาน ปค.๕ พบว่า ภารกิจการให้คำปรึกษาของเจ้าหน้าที่ ตาม พ.ร.บ. คุ้มครองแรงงาน พ.ศ. ๒๕๔๑ ความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ทั้งใหม่และเก่าขาดทักษะ (เป็นสาเหตุไม่ใช่ความเสี่ยง) ตัวอย่าง เช่น การให้คำปรึกษาผิดพลาด ผู้รับบริการเสียสิทธิตามกฎหมายเสี่ยงต่อการร้องเรียน
๑๗. ชื่อหน่วยงาน สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานกรุงเทพมหานครพื้นที่ ๖		
๑. การรับและวินิจฉัยคำร้อง ตามมาตรา ๑๒๓ แห่งพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. ๒๕๔๑		ผลการสอบทาน ๑. ปค.๔ ประเมินครบ ๕ องค์ประกอบ และ ปค.๕ สอดคล้องกัน ประเมินตนเองไม่พบความเสี่ยง ๒. สอบทาน ปค.๕ พบว่า ภารกิจการรับและวินิจฉัยคำร้อง ตามมาตรา ๑๒๓ แห่ง พ.ร.บ. คุ้มครองแรงงาน พ.ศ. ๒๕๔๑ ความเสี่ยง พนักงานตรวจแรงงานที่เข้ารับราชการใหม่ยังไม่มีความรู้ เป็นสาเหตุไม่ใช่ความเสี่ยง ตัวอย่างความเสี่ยง เช่น ข้อเท็จจริงประกอบการวินิจฉัยคำร้องไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ /การวินิจฉัยคำร้องไม่สอดคล้องกับข้อกฎหมาย /ลูกจ้างไม่ได้รับสิทธิตามกฎหมาย

กิจกรรมที่ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	กิจกรรมที่ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ ต้องกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติม	ผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน
๑๘. ชื่อหน่วยงาน สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานกรุงเทพมหานครพื้นที่ ๗		
๑. การรับและวินิจฉัยคำร้อง (ม. ๑๒๓) ๒. การตรวจความปลอดภัยแรงงาน ๓. การเก็บรักษาเงิน กรณีลูกจ้างยื่นคำร้องตามมาตรา ๑๒๓ แห่งพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. ๒๕๕๑ ๔. การเบิกจ่ายงบประมาณ		ผลการสอบทาน ๑. ปค.๔ ประเมินครบ ๕ องค์ประกอบ และ ปค.๕ สอดคล้องกัน ๒. สอบทาน ปค.๕ พบว่า ภารกิจ ตรวจความปลอดภัย ความเสี่ยงที่ระบุเป็นสาเหตุหรือปัญหาการดำเนินงาน หน่วยงานต้องประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดผลกระทบกับวัตถุประสงค์
๑๙. ชื่อหน่วยงาน สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานกรุงเทพมหานครพื้นที่ ๘		
๑. การจัดตั้งคณะกรรมการสวัสดิการในสถานประกอบกิจการ ๒. คำสั่งพนักงานตรวจแรงงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. ๒๕๕๑ ๓. การให้คำปรึกษากฎหมายคุ้มครองแรงงานแก่นายจ้าง ลูกจ้าง		ผลการสอบทาน ๑. ปค.๔ ประเมินครบ ๕ องค์ประกอบ และ ปค.๕ ไม่สอดคล้องกัน ๒. สอบทาน ปค.๕ พบว่า ความเสี่ยงของการจัดตั้งคณะกรรมการสวัสดิการในสถานประกอบกิจการ คำสั่งพนักงานตรวจแรงงานมาตรา ๑๒๔ ตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. ๒๕๕๑ และการให้คำปรึกษากฎหมายคุ้มครองแรงงานแก่นายจ้าง ลูกจ้าง ที่ระบุมา บางข้อนำปัญหา/สาเหตุ/อุปสรรคในการปฏิบัติงาน มากำหนดเป็นความเสี่ยง มิใช่การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบกับการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด การประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยงาน นำผลการปฏิบัติงานของแต่ละภารกิจมาระบุไว้ ซึ่งการประเมินผลการควบคุมภายใน ให้หน่วยงานระบุผลการพิจารณาว่าการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอเหมาะสมหรือไม่ และมีการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องหรือไม่
๒๐. ชื่อหน่วยงาน สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานกรุงเทพมหานครพื้นที่ ๙		
	๑. การรับและวินิจฉัยคำร้อง ตามมาตรา ๑๒๓ แห่ง พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. ๒๕๕๑	ผลการสอบทาน ๑. ปค.๔ ประเมินครบ ๕ องค์ประกอบ และ ปค.๕ ไม่สอดคล้องกัน ๒. สอบทาน ปค.๕ พบว่า - มิได้กำหนดวัตถุประสงค์ ความเสี่ยงที่ระบุ นำสาเหตุ/ปัญหา/อุปสรรคในการปฏิบัติงาน มาระบุความเสี่ยง ให้กำหนดวัตถุประสงค์ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ๓ ด้าน (ด้านการดำเนินงาน

กิจกรรมที่ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	กิจกรรมที่ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ ต้องกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติม	ผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน
		ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย) การระบุความเสี่ยงให้ระบุความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด - การประเมินผลการควบคุมภายในขัดแย้งกัน คือ ระบุว่าอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับช่องความเสี่ยงที่ยังมีอยู่
๒๑. ชื่อหน่วยงาน สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานกรุงเทพมหานครพื้นที่ ๑๐		
๑. การรับคำร้องทุกข์ (คร.๗) ผ่านระบบ e-service ๒. การวินิจฉัยคำร้องทุกข์ (คร. ๗) (กรณีออกคำสั่งตามมาตรา ๑๒๔)		ผลการสอบทาน ๑. ปค.๔ และ ปค.๕ สอดคล้องกัน ๒. สอบทาน ปค.๕ พบว่า ความเสี่ยงที่ระบุหน่วยงานนำปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงานมาระบุเป็นความเสี่ยง ทำให้ไม่สามารถประเมินหรือวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลต่อวัตถุประสงค์

ลงชื่อ ผู้ประเมิน
(นางรัตติมา วชิราพรพดุม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ ผู้ประเมิน
(นางสาวกฤษณา ไสภณดิลก)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ลงชื่อ ผู้ประเมิน/ผู้สอบทาน
(นางสาวชนิดาภรณ์ ลิ่นทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง
ผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน