สำนักอธิบดี
รับที่ 3317
เวลา 11.46
วันที่ 30 ต.ค. 66

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๒๒๔๔ - ๒๒๔๘

ที่ รง ๐๕๒๑/๔๙๕ **วันที่** ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

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. ข้อรายงาน

๒.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในได้สอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานส่วนกลาง (สำนัก กอง หน่วยงานระดับกองหรือเทียบเท่า) ตามรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ จำนวน ๒๑ หน่วยงาน จำนวน ๑๐๓ ภารกิจ สรุปผลการประเมินตนเองของหน่วยงานและผลการสอบทานของกลุ่มตรวจสอบภายใน พบว่า กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่ของหน่วยงานส่วนกลาง (สำนัก กอง หน่วยงานระดับกองหรือเทียบเท่า) มีความเพียงพอที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ หรือสามารถลดความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้ จำนวน ๗๔ ภารกิจ ยังคงมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงกิจกรรมควบคุมภายในเพิ่มเติมและจะต้องติดตามผลในรอบต่อไป จำนวน ๒๙ ภารกิจ รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข ๑

๒.๒ จากการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานส่วนกลาง (สำนัก กอง หน่วยงานระดับกองหรือเทียบเท่า) การประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์ฯ ประเมินภารกิจสำคัญ กิจกรรมควบคุมภายในที่มีอยู่ และกิจกรรมการปรับปรุงมีความเพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงได้ตามที่หน่วยงานกำหนด มีการนำข้อตรวจพบของกลุ่มตรวจสอบภายใน และข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมากำหนดนโยบายและกิจกรรมควบคุมภายในเพิ่มเติม ต้องมีการกำกับติดตามให้มีการปฏิบัติจริงและต่อเนื่อง ดังนี้

๒.๒.๑ การประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) บางหน่วยงานยังมีความเข้าใจต่อระบบการควบคุมภายในไม่เพียงพอ บางหน่วยงานระบุปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานเป็นความเสี่ยง หรือระบุวัตถุประสงค์ไม่สอดคล้องกับความเสี่ยง และไม่ระบุว่าความเสี่ยงนั้นจะมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์อย่างไร ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในจะได้แจ้งเวียนผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในเพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขในรอบการประเมินต่อไป

๒.๒.๒ ติดตามผลการดำเนินการในรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) งวดปีก่อน ด้านการบริหารพัสดุ มีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครบถ้วนทุกประเด็น สำหรับการประเมินผลการควบคุมภายในปีปัจจุบัน ในขั้นตอนการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี และการลงจ่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชีหรือทะเบียน ยังมิได้จัดวางระบบควบคุมภายในในกระบวนงานการตรวจสอบ และการลงจ่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชีหรือทะเบียน จากการสอบทานผลการดำเนินงาน พบว่า รายงานผลการตรวจสอบพัสดุของหน่วยงานส่วนกลาง มีสินทรัพย์อยู่ในระบบ GFMIS ไม่ตรงกับ...

ไม่ตรงกับสินทรัพย์ที่มีตัวตนอยู่จริงและทะเบียนคุมทรัพย์สิน และกรณีการลงจ่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชีในระบบ GFMIS มิได้กำหนดขั้นตอนการสอบทานเอกสาร หลักฐาน ประกอบการลงจ่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชีหรือทะเบียน (ตัดจำหน่าย) ซึ่งเสี่ยงต่อการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง เห็นควรเพิ่มกิจกรรมการควบคุมภายในเพิ่มเติม เพื่อให้รายงานข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ GFMIS มีความน่าเชื่อถือและเป็นแนวทางในการป้องกันสินทรัพย์สูญหาย ดังนี้

(๑) จัดทำแนวทางการตรวจสอบข้อเท็จจริงของสินทรัพย์ที่พบว่ามีรายการอยู่ในระบบ GFMIS แต่ไม่มีตัวตนของสินทรัพย์ให้ตรวจสอบของหน่วยงานส่วนกลาง เพื่อสืบค้นหาเอกสารหลักฐานการจำหน่ายให้ถึงที่สุดก่อน

(๒) มอบหมายสำนัก/กอง ค้นหาเอกสาร หลักฐาน ประกอบการจำหน่ายสินทรัพย์ เพื่อให้การลงจ่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชีหรือทะเบียน มีความถูกต้อง

(๓) ให้กองบริหารการคลังมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ สอบทานหลักฐานประกอบการลงจ่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชีในระบบ GFMIS หรือทะเบียนคุมทรัพย์สินก่อนการลงจ่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชีในระบบ GFMIS

๒.๓ กลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในกรมประกอบการพิจารณาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข ๒

๓. ข้อพิจารณา

กลุ่มตรวจสอบภายในพิจารณาแล้ว เพื่อให้การปฏิบัติงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของกรมบรรลุวัตถุประสงค์ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงเห็นควรดำเนินการ ดังนี้

๓.๑ แจ้งผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับรอบระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ให้หน่วยงานส่วนกลาง (สำนัก กอง หน่วยงานระดับกองหรือเทียบเท่า) ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

๓.๒ ส่งสำเนาแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) ให้กองการเจ้าหน้าที่ในฐานะกรรมการและเลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในกรม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวชนิดาภรณ์ ลิ้นทอง)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

เห็นชอบ - ดำเนินการ

(นางโสภา เกียรตินิรชา)
ผู้ตรวจราชการกระทรวงแรงงาน รักษาราชการแทน
อธิบดีกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน
๓๑ ๑๑. ๖๖

แบบ ปค. ๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน อธิบดีกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน

ผู้ตรวจสอบภายในของกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ .ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน ที่ยังคงมีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดกิจกรรมควบคุม ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

การบริหารพัสดุ ยังจัดวางระบบควบคุมภายในไม่ครบถ้วน ในกระบวนงานการตรวจสอบและการลงจ่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชีหรือทะเบียน เสี่ยงต่อการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้รายงานข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ GFMIS มีความน่าเชื่อถือ และเป็นแนวทางในการป้องกันสินทรัพย์สูญหาย ดังนี้

๒.๑ จัดทำแนวทางการตรวจสอบข้อเท็จจริงของสินทรัพย์ที่พบว่ามีรายการอยู่ในระบบ GFMIS แต่ไม่มีตัวตนของสินทรัพย์ให้ตรวจสอบ เพื่อสืบค้นหาเอกสารหลักฐานการจำหน่ายให้ถึงที่สุดก่อน

๒.๒ มอบหมายสำนัก/กอง ค้นหาเอกสาร หลักฐาน ประกอบการจำหน่ายสินทรัพย์ เพื่อให้การลงจ่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชีหรือทะเบียน มีความถูกต้อง

๒.๓ ให้กองบริหารการคลังมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ สอบทาน หลักฐาน ประกอบการลงจ่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชีในระบบ GFMIS หรือทะเบียนคุมทรัพย์สินก่อนการลงจ่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชีในระบบ GFMIS

ลายมือชื่อ

(นางสาวชนิดาภรณ์ ลิ้นทอง)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน หน่วยงานส่วนกลาง
กรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน
สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ลำดับที่	หน่วยงาน	จำนวน (ภารกิจ)			เพียงพอเหมาะสมยอมรับได้	ยังมีความเสี่ยง	รวม
		ภารกิจหลักของหน่วยงาน	ภารกิจสนับสนุน	รวม (ภารกิจ)			
๑	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	๔		๔	๓	๑	๔
๒	สำนักงานเลขานุการกรม	๕	๑	๖	๕	๑	๖
๓	กองคุ้มครองแรงงาน	๑๑	๒	๑๓	๙	๔	๑๓
๔	กองคุ้มครองแรงงานนอกระบบ	๖		๖	๕	๑	๖
๕	กองความปลอดภัยแรงงาน	๗	๓	๑๐	๖	๔	๑๐
๖	กองนิติการ	๖		๖	๔	๒	๖
๗	กองบริหารการคลัง	๔		๔		๔	๔
๘	กองการเจ้าหน้าที่	๙	๓	๑๒	๑๐	๒	๑๒
๙	กองสวัสดิการแรงงาน	๔	๑	๕	๕		๕
๑๐	สำนักพัฒนามาตรฐานแรงงาน	๘		๘	๕	๓	๘
๑๑	สำนักแรงงานสัมพันธ์	๔	๑	๕	๔	๑	๕
๑๒	สรพ.๑	๑		๑	๑		๑
๑๓	สรพ.๒	๒		๒		๒	๒
๑๔	สรพ.๓	๓	๑	๔	๔		๔
๑๕	สรพ.๔	๑		๑		๑	๑
๑๖	สรพ.๕	๓	๑	๔	๔		๔
๑๗	สรพ.๖	๑		๑	๑		๑
๑๘	สรพ.๗	๓	๑	๔	๔		๔
๑๙	สรพ.๘	๒		๒	๒		๒
๒๐	สรพ.๙	๒		๒		๒	๒
๒๑	สรพ.๑๐	๓		๓	๒	๑	๓
	รวมทั้งสิ้น	๘๙	๑๔	๑๐๓	๗๔	๒๙	๑๐๓