



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมการจัดหางาน กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๔๕ ๒๔๒๑

ที่ รง ๐๓๑๗/ ๖๕๖๗๕๖ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๑

เรื่อง การจัดทำรายงานเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน จัดหางานจังหวัดทุกจังหวัดและหัวหน้าศูนย์บริหารข้อมูลตลาดแรงงานทุกภาค

ด้วยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้สรุปข้อสังเกตจากการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑ และครั้งที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งพบว่าหน่วยรับตรวจมีข้อผิดพลาดซ้ำเกี่ยวกับการรายงานระบบการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. มิได้จัดทำรายงานระบบการควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และรายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหน่วยงานตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

๒. การประเมินความเสี่ยงไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมที่มีความเสี่ยง

๓. จัดส่งรายงานระบบการควบคุมภายใน ไม่ครบถ้วน ได้แก่

๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปย ๑

๒) รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปย ๒

๓) หนังสือรับรองการประเมินระบบการควบคุมภายใน แบบ ปอ ๑

๔) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปอ ๒

๕) รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปอ ๓

๖) แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ภาคผนวก ก

เพื่อเป็นเครื่องมือสำหรับการบริหารการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ช่วยให้ผู้บริหารและประเมินพิจารณาตัดสินได้ว่าระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสมและเพียงพอหรือไม่ ควรปรับปรุงแก้ไขในจุดใด อย่างไร ได้แก่

- สภาพแวดล้อมของการควบคุม

- การประเมินความเสี่ยง

- กิจกรรมการควบคุม

- สารสนเทศและการสื่อสาร

- การติดตามแผนประเมินผล

๗) มิได้จัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน เพื่อให้ทราบความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และใช้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน เพื่อการปรับปรุงแก้ไขต่อไป ได้แก่

- แบบสอบถามด้านการบริหาร ประกอบด้วย ภารกิจ กระบวนการปฏิบัติงาน การใช้ทรัพยากร และสภาพแวดล้อมของการดำเนินงาน

- แบบสอบถามด้านการเงิน ประกอบด้วย เงินสดและเงินฝากธนาคาร ทรัพย์สิน และรายงานการเงิน

/ แบบสอบถาม...

- แบบสอบถามด้านการผลิต ประกอบด้วย การวางแผนการผลิต การดำเนินการผลิต และการบริหารคลังสินค้า

- แบบสอบถามด้านอื่นๆ ประกอบด้วย การบริหารบุคลากร ระบบสารสนเทศ และการบริหารพัสดุ

๘) มิได้จัดทำแบบประเมินระบบการควบคุมภายในเฉพาะด้าน (กระบวนการ/กิจกรรม/โครงการ) เพื่อคัดเลือกกระบวนการ/กิจกรรม/โครงการ ที่มีความเสี่ยงสูง มาปรับปรุงการดำเนินงาน และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน.

๙) มิได้รวบรวมหลักฐานการปรับปรุงการควบคุมภายใน ณ ๓๐ กันยายน ๒๐ ไว้เพื่อการตรวจสอบว่าการปรับปรุงนั้นสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในหรือไม่เพียงใด

๔) หนังสือด่วนที่สุด กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๕๗ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๑ กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นส่วนหนึ่งที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่ไม่ใช่รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และมาตรา ๗๐ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งหน่วยรับตรวจจะต้องจัดส่งรายงานและเอกสารที่เกี่ยวข้อง ให้กรมการจัดหางานได้ทันภายในเวลาที่กำหนด มิฉะนั้นอาจจะเกิดความเสียหายขึ้นได้ (แบบสอบถามการควบคุมภายใน ประกอบกรรายงานการเงินของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑)

เพื่อให้การจัดทำรายงานการควบคุมภายในของกรมการจัดหางาน บรรลุวัตถุประสงค์ และเป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๖ และแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด จึงขอให้สำนักงานจัดหางานจังหวัดทุกจังหวัดและศูนย์บริหารข้อมูลตลาดแรงงานทุกภาค จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ และจัดส่งเอกสารให้ครบถ้วน เพื่อกรมการจัดหางานจะได้รวบรวมการประเมินความเสี่ยงในภาพรวมของกรมการจัดหางานและจะจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อไป

จึงให้สำนักงานจัดหางานทุกจังหวัดและศูนย์บริหารข้อมูลตลาดแรงงานทุกภาคจัดส่งเอกสารประกอบการรายงานระบบการควบคุมภายในส่งให้กรมการจัดหางาน ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ ดังนี้

๑. แบบรายงานที่สำนักงานจัดหางานจังหวัดทุกจังหวัดต้องทำ และจัดส่งให้กลุ่มตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ชุด ประกอบด้วย

- แบบ ปย ๑ ✓

- แบบ ปย ๒ ✓

- แบบ ปอ ๑ ✓

- แบบ ปอ ๒ ✓

- แบบ ปอ ๓ ✓

- แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) ✓

- แบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข)
- แบบประเมินการควบคุมภายในเฉพาะด้าน (กระบวนการ/กิจกรรม/โครงการ)
- แบบสอบถามการควบคุมภายใน ประกอบรายงานการเงินสำนักงานจัดหางานจังหวัด

ส่งมาที่ apasara.chum@gmail.com

๒. แบบรายงานที่ศูนย์บริหารข้อมูลตลาดแรงงานทุกภาคต้องทำ และจัดส่งให้กลุ่มตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ชุด ประกอบด้วย

- แบบ ปย ๑
- แบบ ปย ๒
- แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก)
- แบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข)
- แบบประเมินการควบคุมภายในเฉพาะด้าน (กระบวนการ/กิจกรรม/โครงการ)
- แบบสอบถามการควบคุมภายใน ประกอบรายงานการเงินศูนย์บริหารข้อมูลตลาดแรงงานภาค

ส่งมาที่ apasara.chum@gmail.com

๓. แบบรายงานที่สำนักงานจัดหางานจังหวัดทุกจังหวัดและศูนย์บริหารข้อมูลตลาดแรงงานทุกภาค ต้องทำ และจัดส่งให้สำนักงานเลขาธิการกรม จำนวน ๑ ชุด ประกอบด้วย

- แบบ ปย ๑
- แบบ ปย ๒
- แบบสอบถามการควบคุมภายใน ประกอบรายงานการเงินสำนักงานจัดหางานจังหวัด
- แบบสอบถามการควบคุมภายใน ประกอบรายงานการเงินศูนย์บริหารข้อมูลตลาดแรงงานภาค

ส่งมาที่ susaree_s@hotmail.com

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการ



(นายจรูญศักดิ์ นวลรัตน์/
ผู้อำนวยการจัดหางาน)