



บันทึกข้อความ

สสพ.
รับที่ 3243 วันที่ 5.ค. ๒๕๖๖
เวลา 13:40 น. ผู้รับ <i>[Signature]</i>

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน / สผ. โทร. ๖๖๓๑

ที่ ทส ๑๐๑๑/๑๑๗

วันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน เลขาธิการ สผ.

ตามบันทึกข้อความ กตภ. ที่ ทส ๑๐๑๑/๑๐๗ ลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๖ ได้แจ้งการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ นั้น

ในการนี้ กตภ. ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน แล้วเสร็จ โดยมีรายละเอียดดังนี้

ผลการสอบทาน

๑. การประเมินผลระบบควบคุมภายใน

๑.๑ ด้านการดำเนินงานของหน่วยงานตามกิจกรรมการควบคุมภายใน

๑) หน่วยงานมีการมอบหมายผู้รับผิดชอบ โดยการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ซึ่งมีผู้แทนจากกอง/กลุ่มอิสระ ครอบคลุมภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุน

๒) มีการจัดทำกรอบการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ที่ครอบคลุมกิจกรรมการดำเนิน การติดตามและการรายงานผล รวมทั้งการระบุผู้รับผิดชอบ และกำหนดระยะเวลาที่ชัดเจน

๓) หน่วยงานมีการจัดทำคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สผ. โดยมีแนวคิดในการดำเนินการซึ่งสอดคล้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์และมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

๔) หน่วยงานได้พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต โดยได้ดำเนินการตามคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงทุจริต การขับเคลื่อนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต/เกณฑ์การประเมินเชิงคุณภาพ “มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต”(Corruption Risk Control) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (ป.ป.ท.) กำหนด

๑.๒ ด้านการจัดทำรายงาน

๑) การจัดทำรายงานผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน และระดับส่วนงานย่อย (กอง/กลุ่มอิสระ) ครอบคลุมแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ และ แบบ ปค. ๕ ตามกำหนดเวลา

๒) การจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) การสรุปวิเคราะห์องค์ประกอบของการควบคุมภายใน พร้อมผลการประเมินครบ ๕ องค์ประกอบ ครบถ้วน

๑.๓ ด้านการปฏิบัติ กอง/กลุ่มอิสระ มีการควบคุมภายในที่ดำเนินการอย่างสม่ำเสมอ แต่การรายงานสื่อสารไม่ชัดเจน ไม่ครอบคลุม ซึ่ง กพร.และกตภ. ได้ประสาน กองและกลุ่มอิสระ ดำเนินการปรับปรุงรายงาน ปค.๕ เพื่อให้เหมาะสมและสามารถติดตามผลการปรับปรุงการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

/ข้อตรวจพบ...

ข้อตรวจพบที่ควรทบทวน/ปรับปรุงแก้ไข

จากการสอบทานดังกล่าว กตภ. เห็นว่า การควบคุมภายในของ สผ. มีความเหมาะสม มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเห็นพ้องตามหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) การจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) และการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ของหน่วยงาน อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกองและกลุ่มอิสระ ในด้านการปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ สผ. กองและกลุ่มอิสระ บางส่วนยังถือปฏิบัติไม่ครบถ้วนหรือไม่สม่ำเสมอ รวมทั้งความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันของข้อมูลในระบบสารสนเทศของกองและกลุ่มอิสระ ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อความความถูกต้อง เชื่อถือได้ และความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศในภาพรวมของหน่วยงาน

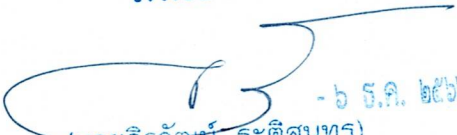
แนวทางแก้ไขปรับปรุง

๑. เห็นควรให้มีการสรุปแนวทางปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ สผ. เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติที่ถูกต้อง ครบถ้วน รวมทั้งการติดตามผลการปฏิบัติดังกล่าว เพื่อให้เป็นปัจจุบันและความสม่ำเสมอ
๒. เห็นควรให้กองและกลุ่มอิสระ ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลในระบบสารสนเทศที่อยู่ในความรับผิดชอบให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ กตภ.จะประสาน กองและกลุ่มอิสระดำเนินการตามแนวทางแก้ไขปรับปรุงต่อไป ทั้งนี้ กตภ. ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) มาพร้อมนี้


(นางสาวนันท์นภัส มุลกำปิล)
ผอ.กตภ.

เห็นชอบ


(นายจิรวัฒน์ ระติสุนทร)

รองเลขาธิการฯ รักษาการแทน
เลขาธิการ สผ.



วิสัยทัศน์ : ประเทศไทยเติบโตอย่างยั่งยืน ด้วยการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมเพื่อประชาชน
วัฒนธรรม : มุ่งผลประโยชน์ชาติ มุ่งสร้างเครือข่าย มั่นในหลักการ มั่นในคุณธรรม

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน เลขาธิการ สผ.

ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมมีความเหมาะสม ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕) ของกองและกลุ่มอิสระ ดังนี้

๑. ข้อตรวจพบหรือข้อสังเกต

ด้านการปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ซึ่งพบว่ากองและกลุ่มอิสระบางส่วนยังถือปฏิบัติไม่ครบถ้วนหรือไม่สม่ำเสมอ รวมทั้งความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันของข้อมูลในระบบสารสนเทศของกองและกลุ่มอิสระ ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อความความถูกต้อง เชื่อถือได้ และความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยงาน

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ เห็นควรให้มีการสรุปแนวทางปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้กองและกลุ่มอิสระ ถือปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน

๒.๒ เห็นควรให้กองและกลุ่มอิสระ ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลในระบบสารสนเทศที่อยู่ในความรับผิดชอบให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

ลายมือชื่อ



(นางสาวนันท์นภัส มุลกำปิล)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

วันที่ ๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖