

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม

ผู้ตรวจสอบภายในของกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม (ดศ.) ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ ดศ. มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน ของ ดศ. สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง ที่อาจจะทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน คือ

๑.๑ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดวางระบบควบคุมภายใน และจัดวางระบบควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบระบบควบคุมภายในมีการปรับเปลี่ยน

๑.๒ บางกระบวนการมีความเกี่ยวข้องกับกฎหมาย กฎ ระเบียบต่างๆ และบางกระบวนการต้องอาศัยทักษะ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

ให้หน่วยงานของรัฐสังกัด ดศ. ดำเนินการดังนี้

๒.๑ หัวหน้าหน่วยงานต้องให้ความสำคัญกับการจัดวางระบบควบคุมภายใน และจัดวางระบบควบคุมภายในให้ครอบคลุม ครบถ้วนทุกภารกิจ และปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่มีอยู่อย่างเคร่งครัด ตลอดจนเผยแพร่ให้บุคลากรในหน่วยงานรับทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

๒.๒ กระบวนการที่มีลักษณะเป็นงานด้านเทคนิค ต้องอาศัยประสบการณ์ ความรู้ความชำนาญ เฉพาะด้าน ควรจัดให้มีกิจกรรมการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (KM) ให้กับบุคลากรในหน่วยงาน เพื่อเพิ่มพูนความรู้การปฏิบัติงาน

๒.๓ กระบวนการที่มีความเกี่ยวข้องกับกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ควรสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับบุคลากรอย่างต่อเนื่อง เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและแนวทางปฏิบัติต่าง ๆ

๒.๔ หน่วยงานต่าง ๆ ควรจัดให้มีการเสริมสร้างองค์ความรู้ในการปฏิบัติงานการจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างต่อเนื่อง และมอบหมายเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบการจัดวางระบบควบคุมภายในเข้าร่วมกิจกรรมการเสริมสร้างองค์ความรู้ดังกล่าว

๙

ลายมือชื่อ

(นางสาวน้ำฝน นพคุณ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน