

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม

ผู้ตรวจสอบภายในของ กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม (ดศ.) ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ ดศ. มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน ของ ดศ. สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง ที่อาจจะทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน คือ

๑.๑ จัดวางระบบควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมทุกภารกิจที่ปฏิบัติงาน

๑.๒ บางกระบวนการงานบุคลากรมีความรู้ความชำนาญและประสบการณ์ไม่เพียงพอเนื่องจากต้องใช้ทักษะ และความรู้ความชำนาญเฉพาะด้าน

๑.๓ การเผยแพร่ระบบควบคุมภายในให้บุคลากรในหน่วยงานรับทราบไม่ทั่วถึง

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

ให้หน่วยงานของรัฐสังกัด ดศ. ดำเนินการดังนี้

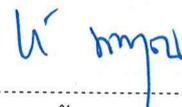
๒.๑ ให้ความสำคัญกับการจัดวางระบบควบคุมภายใน และดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในให้ครอบคลุม ครบถ้วนทุกภารกิจ

๒.๒ กระบวนการที่มีลักษณะเป็นงานด้านเทคนิค ต้องอาศัยประสบการณ์ และความรู้ความชำนาญเฉพาะด้าน ควรกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน/การปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติม โดยจัดให้มีกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (KM) และหรือใช้วิธี Coaching ให้กับบุคลากรในหน่วยงาน เพื่อเพิ่มพูนความรู้การปฏิบัติงานด้านต่างๆ เป็นประจำ

๒.๓ ในการจัดวางระบบควบคุมภายในหน่วยงาน ควรมีการระดมความคิดเห็นของบุคลากร และเผยแพร่ในหน่วยงานให้ทั่วถึง เพื่อให้บุคลากรมีส่วนร่วมในการจัดวางระบบควบคุมภายใน นำไปสู่การปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่จัดวางไว้

๒.๔ จัดให้มีการเสริมสร้างองค์ความรู้ในการปฏิบัติงานการจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างต่อเนื่อง

ลายมือชื่อ



(นางสาวน้ำฝน นพคุณ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

รักษาการในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ

วันที่ ๒๙ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๓