



อธิบดี
เลขที่..... ๐๕๖๐
วันที่ ๒๗ ต.ค. ๒๕๖๐
เวลา..... ๙.๕๕ น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน
ที่ รง ๐๔๑๐/๐๕๖๖

โทรศัพท์ ๕๑๒
วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

เรียน อธิบดี

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ กำหนดให้ผู้รับตรวจรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี โดยมีรายละเอียด ดังนี้

(๑) ให้ความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจที่ใช้ผู้มีมาตรฐานตามระเบียบนี้หรือไม่

(๒) รายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในในการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งข้อมูลสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในประกอบด้วย (ก) สภาพแวดล้อมของการควบคุม (ข) การประเมินความเสี่ยง (ค) กิจกรรมการควบคุม (ง) สารสนเทศและการสื่อสาร (จ) การติดตามประเมินผล

(๓) จุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในพร้อมข้อเสนอแนะแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน

๑.๒ แนวทางควรจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ตามแบบ ปส. เสนอหัวหน้าหน่วยรับตรวจหรือผู้บริหารสูงสุด

๑.๓ กรมอนุมัติแผนการตรวจสอบ และเห็นชอบให้กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามรายละเอียดตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายในที่ รง ๐๔๑๐/๐๔๓๘ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๐ และที่ รง ๐๔๑๐ /๐๔๔๒ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๐ ซึ่งกำหนดกิจกรรมสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในและจัดทำรายงานผลการสอบทานการประเมินควบคุมภายใน (แบบ ปส.) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. ขั้รายงาน

๒.๑ กลุ่มพัฒนาระบบบริหารมีหนังสือ ที่ รง ๐๔๑๑/๔๐๑ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๐ จัดส่งรายงานการควบคุมภายในกรมพัฒนาฝีมือแรงงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ของหน่วยงานภายในกรมพัฒนาฝีมือแรงงานมาเพื่อสอบทาน และจัดทำแบบ ปส.

๒.๒ สรุปผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สรุปได้ดังนี้

๒.๑.๑ หน่วยงานภายในกรมพัฒนาฝีมือแรงงานส่วนกลางจำนวน ๑๖ หน่วยงานและภูมิภาคจำนวน ๘๐ หน่วยงาน ได้จัดส่งรายงานการควบคุมภายในครบถ้วนตามระยะเวลาที่กำหนด

/๒.๑.๒ การประเมิน...

๒.๑.๒ การประเมินผลการควบคุมภายในส่วนใหญ่เป็นไปตามวิธีการที่กำหนด โดยกิจกรรมที่เลือกมาประเมินความเสี่ยงครอบคลุมกิจกรรมตามภารกิจหลักและกิจกรรมสนับสนุนของกรม ทั้งนี้หน่วยงานส่วนภูมิภาคเลือกกิจกรรมมาประเมินมีรายละเอียดดังนี้

- ๑) กิจกรรมด้านการพัสดุ จำนวน ๖๐ หน่วยงาน (ภารกิจสนับสนุน)
- ๒) กิจกรรมทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงาน จำนวน ๕๔ หน่วยงาน (ภารกิจหลัก)
- ๓) กิจกรรมด้านการเงิน จำนวน ๕๒ หน่วยงาน (ภารกิจสนับสนุน)
- ๔) กิจกรรมฝึกเตรียมเข้าทำงาน จำนวน ๕๑ หน่วยงาน (ภารกิจหลัก)
- ๕) กิจกรรมรับรองหลักสูตรและอนุมัติค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฝีมือแรงงาน ตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. ๒๕๔๕ จำนวน ๔๘ หน่วยงาน (ภารกิจหลัก)
- ๖) กิจกรรมพัฒนาฝีมือเพื่อเพิ่มโอกาสในการประกอบอาชีพ อาชีพเสริม ยกระดับ จำนวน ๔๔ หน่วยงาน (ภารกิจหลัก)
- ๗) กิจกรรมประเมินและรับรองความรู้ความสามารถ จำนวน ๓๘ หน่วยงาน (ภารกิจหลัก)
- ๘) กิจกรรมด้านการจัดทำแผนปฏิบัติการและการติดตามประเมินผล จำนวน ๑๕ หน่วยงาน (ภารกิจสนับสนุน)
- ๙) กิจกรรมด้านการชำระหนี้เงินกู้ยืมเงินกองทุนพัฒนาฝีมือแรงงาน จำนวน ๘ หน่วยงาน (ภารกิจหลัก)
- ๑๐) กิจกรรมการประกันคุณภาพงานการพัฒนาฝีมือแรงงานจำนวน ๒ หน่วยงาน (ภารกิจหลัก)

กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้รวบรวมกิจกรรมและการระบุความเสี่ยงที่สำคัญของแต่ละกิจกรรมจำนวน ๖ กิจกรรมตามภารกิจหลักและ ๒ กิจกรรมตามภารกิจสนับสนุนไว้ รายละเอียดตาม รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปส.)

๒.๑.๓ การจัดทำรายงานผลการควบคุมภายใน ได้แก่ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๑) รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน - ระดับส่วนงานย่อย (แบบติดตาม ปย.๒) และรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒) ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดประเด็นที่สอบทาน ได้แก่ ๑) การจัดทำและรูปแบบรายงาน ๒) เนื้อหาของรายงาน ความสอดคล้องและการสรุปการประเมินผล พบว่าส่วนใหญ่มีความคลาดเคลื่อนไปจากแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ของกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน โดยกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ผลจากการสุ่มตรวจหน่วยงานจำนวน ๒๘ หน่วยงาน ซึ่งเป็นหน่วยงานที่กลุ่มตรวจสอบภายในกำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๒๖ หน่วยงาน มีผลดังนี้

๑) สุ่มตรวจรูปแบบการจัดทำรายงาน แบบ ปย.๑ แบบติดตาม ปย.๒ และแบบ ปย.๒ จำนวน ๔๒ หน่วยงาน คลาดเคลื่อนจากรูปแบบที่กำหนด กรอกข้อมูลในช่องรายการไม่ครบ และจัดทำแบบรายงานไม่ครบ ๒๕ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๕๙.๕๒

๒) สุ่มตรวจเนื้อหาของรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๑) จำนวน ๒๘ หน่วยงาน เนื้อหาสาระคลาดเคลื่อนไม่ถูกต้อง ๑๑ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๓๙.๒๘ โดยมีลักษณะดังนี้ ระบุงวดรายงานไม่ถูกต้อง ไม่ระบุผลการประเมินและข้อสรุป ไม่สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบ การสรุปองค์ประกอบแต่ละด้านกับการสรุปผลการประเมิน ไม่สอดคล้องกัน

๓) สุ่มตรวจเนื้อหาของรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน - ระดับส่วนงานย่อย (แบบติดตาม ปย.๒) จำนวน ๒๘ หน่วยงาน เนื้อหาสาระคลาดเคลื่อนไม่ถูกต้อง ๒๑ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๗๕.๐๐ โดยมีลักษณะดังนี้ ไม่จัดทำรายงาน การระบุข้อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงไม่ชัดเจน ไม่ระบุวิธีการติดตามและการสรุปผลการประเมิน ข้อคิดเห็น หรือระบุไม่สอดคล้องกับสถานะการดำเนินการ การระบุชื่อผู้จัดทำและวันที่

๔) สุ่มตรวจเนื้อหาของรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒) จำนวน ๒๘ หน่วยงาน เนื้อหาสาระไม่ถูกต้อง ๒๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๗๑.๔๒ ซึ่งมีลักษณะดังนี้ ไม่ระบุวงจรรายงานหรือระบุวงจรรายงานไม่ถูกต้อง ไม่ระบุผลการประเมินผลการควบคุมว่าเพียงพอหรือมีประสิทธิภาพหรือไม่ ไม่ระบุการปรับปรุงการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ไม่กำหนดแล้วเสร็จหรือระบุวันที่ดำเนินการปรับปรุงแล้วเสร็จไม่ถูกห้วงเวลา ไม่ระบุผู้จัดทำรายงานและวันที่จัดทำรายงาน

๕) การจัดทำรายงานการควบคุมภายในกับการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี พัสดุ โดยเปรียบเทียบกับผลการตรวจสอบภายในครั้งล่าสุด จำนวน ๒๘ หน่วยงาน พบว่า ไม่สอดคล้องกับสภาพการปฏิบัติงานและไม่นำกิจกรรมด้านการเงิน หรือบัญชี หรือพัสดุมาประเมินความเสี่ยง จำนวน ๑๖ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๕๗.๑๔

๖) การจัดทำรายงานควบคุมภายใน จำนวน ๒๘ หน่วยงานที่ไม่นำกิจกรรมตามภารกิจหลักมาประเมิน จำนวน ๓ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๗๑

การดำเนินการข้างต้นอาจมีผลต่อหน่วยงานในภาพรวมกรณีที่ไม่สามารถทราบได้ว่าหน่วยงานได้จัดทำรายงานควบคุมภายในจากการประเมินสภาพการปฏิบัติงานจริงหรือไม่ หากไม่ได้จัดทำหรือประเมินจากสภาพการปฏิบัติงานจริง รายละเอียดการประเมินจะไม่สอดคล้องกัน ข้อมูลเบื้องต้นผิดพลาด คลาดเคลื่อนไป ทำให้ข้อมูลการประเมินการควบคุมที่ระบุว่าเพียงพอเหมาะสมอาจขาดความน่าเชื่อถือและไม่สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงของหน่วยงานที่แท้จริงได้

๓. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การจัดทำรายงานการควบคุมภายในบรรลุวัตถุประสงค์ให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลด้วยการกำกับการใช้ทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

๓.๑ ให้ทุกหน่วยงานให้ความสำคัญในการกำหนดความเสี่ยง ให้ครอบคลุมภารกิจของหน่วยงานและกำหนดกิจกรรมการควบคุมพร้อมทั้งสร้างสภาพแวดล้อมให้บุคลากรทุกระดับมีส่วนร่วม และมีทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน มีการกำหนดให้มีระบบการติดตามผลการดำเนินงานตามกิจกรรมการควบคุมภายในที่กำหนด หากมีข้อบกพร่องสามารถแก้ไขได้อย่างเหมาะสม เพื่อสร้างความมั่นใจว่าระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้มีความเพียงพอหรือมีประสิทธิภาพ มีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ดังนั้น กลุ่มตรวจสอบภายในจะแจ้งผลการสอบทานการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของหน่วยงานที่ได้สุ่มตรวจสอบ (หน่วยงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑) ทราบพร้อมรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเพื่อให้หน่วยงานปรับปรุงแก้ไขในการจัดทำรายงานควบคุมภายในของปีต่อไปมีความถูกต้องครบถ้วน

๓.๒ กรณีมีข้อคลาดเคลื่อนจากการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย มีสาเหตุเนื่องจากความเข้าใจของเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำรายงาน ซึ่งจะต้องวิเคราะห์ข้อมูลการดำเนินการ ด้านต่าง ๆ และนำมารายงานไว้ในแบบรายงานตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการ ประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และของกรมกำหนด ต้องอาศัยความเข้าใจ แบบและค่านิยมต่าง ๆ จึงจะรายงานผลได้อย่างถูกต้อง ครอบคลุมกิจกรรมหลักที่สำคัญและกิจกรรม สนับสนุนที่จำเป็น ดังนั้น เห็นควรให้กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร จัดทำแผนการให้ความรู้แก่ผู้บริหารและ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน เพื่อให้การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ดำเนินการได้อย่างถูกต้อง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบกลุ่มตรวจสอบภายในจะแจ้งผลการสอบทาน รายงานการควบคุมภายในของหน่วยงานที่ได้สุ่มตรวจสอบ (หน่วยงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑) ทราบพร้อมรายงานผลการตรวจสอบประจำปี และแจ้งกลุ่มพัฒนาระบบ บริหารดำเนินการจัดทำแผนให้ความรู้แก่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ทั้งนี้กลุ่ม ตรวจสอบภายในได้ส่งแบบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) ให้กลุ่มพัฒนาระบบบริหารเพื่อดำเนินการต่อไปแล้ว



(นายอนุกุล นาน้ำวงศ์สุข)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

เห็นชอบ ดำเนินการ



(นายสุทธิ สุกโศล)
อธิบดีกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน
๓๐ ต.ค. ๒๕๖๐



**สรุปผลการสอบทานรายงานการควบคุมภายใน
ปีงบประมาณ ๒๕๖๐**

ประเด็นการสอบทาน	การปฏิบัติ		
	✓	*	✗
๑. การจัดทำและรูปแบบรายงานต่าง ๆ พิจารณาจาก (จำนวน ๔๒ หน่วยงาน)	✓	*	✗
๑.๑ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๑) (องค์ประกอบการควบคุมภายใน ผลการประเมิน/ข้อสรุป ผลการประเมินโดยรวม)	๓๕		๗
๑.๒ รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (แบบติดตาม ปย.๒) (๑) กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของการควบคุม (๒) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๓) การปรับปรุงการควบคุม (๔) กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (๕) สถานะการดำเนินการ (๖) วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ข้อคิดเห็น)	๓๙		๓
๑.๓ รายงานการประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย. ๒) (๑) กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของการควบคุม (๒) การควบคุมที่มีอยู่ (๓) การประเมินผลการควบคุม (๔) ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๕) การปรับปรุงการควบคุม (๖) กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (๗) หมายเหตุ)	๓๔		๘
๑.๔ การประเมินตามแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ถ้ามี)			
(๑) แบบสอบถามการควบคุมภายใน ตามตัวอย่างในภาคผนวก ง การเงินบัญชี การพัสดุ	๒๐		๒๒
(๒) แบบสอบถามการควบคุมภายในเฉพาะงาน/กิจกรรมที่หน่วยงานจัดทำขึ้นเองประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับหน่วยงาน			
หมายเหตุ มีหน่วยงานที่มีข้อคลาดเคลื่อนมากกว่า ๑ ประเด็น	รวม ๒๕ หน่วยงาน		
๒. เนื้อหาสาระ : รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๑) (จำนวน ๒๘ หน่วยงาน)	✓	*	✗
๒.๑ งดรายงานระบุนวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาในการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๒๖		๒
๒.๒ คอลัมน์ (๑) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน โดยระบุข้อมูลสรุปการควบคุมภายในของแต่ละองค์ประกอบ ได้แก่ - สภาพแวดล้อมการควบคุม - การประเมินความเสี่ยง - กิจกรรมการควบคุม - สารสนเทศและการสื่อสาร - การติดตามประเมินผล	๒๘		๐
๒.๓ คอลัมน์ (๒) ผลการประเมิน/ข้อสรุป โดยระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน พร้อมจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	๒๓		๕
๒.๔ สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๒๔		๔
๒.๕ รายละเอียดและการสรุปผลการประเมินองค์ประกอบแต่ละด้านสัมพันธ์สอดรับกัน	๒๔		๔
๒.๖ กรณีมีจุดอ่อนของการควบคุมที่เป็นผลจากการปฏิบัติงาน และส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ได้มีการสรุปและประเมินข้อคิดเห็น	๒๖		๒
๒.๗ มีการเพิ่มเติมประเด็นที่เกี่ยวข้อง เหมาะสมกับสถานการณ์ของหน่วยงานไว้ในแบบประเมิน			

ประเด็นการสอบทาน	การปฏิบัติ		
๒.๘ มีการนำผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ประกอบการประเมินไปจัดทำรายงานการประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย. ๒)	๒๗		๑
หมายเหตุ มีหน่วยงานที่มีข้อคลาดเคลื่อนมากกว่า ๑ ประเด็น	รวม ๑๑ หน่วยงาน		
๓. เนื้อหาสาระ : รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (แบบติดตาม ปย.๒) (๒๘ หน่วยงาน)	✓	*	✗
๓.๑ งวดรายงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ จะเป็นงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ... กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐	๒๕		๓
๓.๒ คอลัมน์ (๑) วัตถุประสงค์การควบคุม ระบุ วัตถุประสงค์ของกิจกรรมหรือของด้านของงานที่กำลังประเมิน ถ้าเป็นกระบวนการปฏิบัติงาน หรือโครงการนั้นให้ระบุขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการปฏิบัติงานหรือโครงการนั้น รวมทั้ง วัตถุประสงค์ของแต่ละขั้นตอนหลัก ทั้งนี้หนึ่งกิจกรรมด้านของงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงานอาจมีได้หลายวัตถุประสงค์	๒๕		๓
๓.๓ คอลัมน์ (๒) จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ระบุความเสี่ยงและสาเหตุที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านใด ด้านหนึ่งหรือหลายด้านคือ - ด้านการดำเนินงาน (Operation) = O - ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลรายงาน (Financial Reporting) = F - ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ฯลฯ (Compliance) = C	๒๕		๓
๓.๔ คอลัมน์ (๓) การปรับปรุงการควบคุม - ระบุข้อเสนอแนะหรือวิธีการหรือแนวทางปรับปรุงการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	๒๓		๕
๓.๕ คอลัมน์ (๔) กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ ระบุกำหนดเวลาที่สามารถดำเนินการปรับปรุงได้แล้วเสร็จ และผู้รับผิดชอบสูงสุดในการดำเนินการ	๒๕		๓
๓.๖ คอลัมน์ (๕) สถานะการดำเนินการ ให้ใส่เครื่องหมายดังต่อไปนี้ เครื่องหมาย ★ หมายถึง ได้ดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในช่องการปรับปรุงแล้วเสร็จภายในกำหนดเวลาที่ระบุไว้ในช่องกำหนดเสร็จ เครื่องหมาย ✓ หมายถึง ได้ดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในช่องการปรับปรุงแล้วเสร็จวันประเมิน แต่ล่าช้ากว่าระยะเวลาในช่องที่กำหนดไว้ในช่องกำหนดเสร็จ เครื่องหมาย X หมายถึง ยังไม่ได้ดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในช่องการปรับปรุงแบบ ปย. ๒ ทำให้ยังไม่สามารถลดจุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ตามที่ระบุไว้ในแบบ ปย. ๒ เครื่องหมาย O หมายถึง ได้เริ่มดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในช่องการปรับปรุงแบบ ปย. ๒ แต่ ณ วันประเมินยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ จึงทำให้ยังไม่สามารถลดจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	๒๕		๓
๓.๗ คอลัมน์ (๖) วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ข้อคิดเห็น ระบุวิธีการหรือเทคนิคที่ใช้ในการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงที่ระบุไว้ใน	๑๑		๑๗

ประเด็นการสอบทาน	การปฏิบัติ		
คอลัมน์ ๒ และเอกสารหลักฐานที่ใช้ประกอบการติดตามผล และระบุผลการประเมิน และข้อคิดเห็นของผู้ติดตาม/ประเมินผล โดยอาจพิจารณาแยกตามสถานะของการดำเนินการในคอลัมน์ (๕) ดังนี้			
(ก) กรณีดำเนินการแล้วเสร็จตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ให้สรุปผลการติดตามประเมินผล เช่น สรุปความเห็นว่าการดำเนินการปรับปรุงสามารถลดจุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ตามที่ระบุไว้ในคอลัมน์ ๒			
(ข) กรณียังไม่ได้เริ่มดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมที่ระบุไว้ในคอลัมน์ ๕ ให้ระบุเหตุผลที่ยังไม่ได้ดำเนินการ			
(ค) กรณีที่อยู่ระหว่างดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ให้ระบุเป็นอัตราร้อยละ หรือสัดส่วนของงานที่ได้ดำเนินการเสร็จแล้วโดยประมาณ			
๓.๘ หากพบว่ามีจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่เพื่อนำไปวางแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป	๒๔		๔
๓.๙ ได้มีการนำกิจกรรมที่ประเมินแล้วพบว่ามีจุดอ่อน/ความเสี่ยงมาปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบ เพื่อกำหนดผู้รับผิดชอบและระยะเวลาดำเนินการแล้วเสร็จ	๒๕		๓
๓.๑๐ ชื่อผู้จัดทำ ตำแหน่ง และวันที่ ระบุชื่อผู้รับผิดชอบสูงสุดของหน่วยงานที่เป็นผู้จัดทำรายงาน พร้อมตำแหน่ง และลงวันที่ เดือน พ.ศ. ที่จัดทำรายงานเสร็จสิ้น	๑๖		๑๒
หมายเหตุ มีหน่วยงานที่มีข้อคลาดเคลื่อนมากกว่า ๑ ประเด็น	รวม ๒๑ หน่วยงาน		
๔. เนื้อหาสาระ : รายงานการประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย. ๒) (๒๘ หน่วยงาน)	✓	*	✗
๔.๑ งวดรายงาน ระบุสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ให้ระบุวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาในรายงานการประเมิน ผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน ถ้าเป็นรายงานการควบคุมภายในฯ ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ จะเป็นวันที่ ... เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐	๒๒		๖
๔.๒ คอลัมน์ (๑) กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ....และวัตถุประสงค์ของการควบคุม ระบุ วัตถุประสงค์ของกิจกรรมหรือด้านของงานที่กำลังประเมิน ถ้าเป็นกระบวนการปฏิบัติงานหรือโครงการให้ระบุขั้นตอนที่สำคัญของกระบวนการปฏิบัติงานหรือโครงการ รวมถึงวัตถุประสงค์ของแต่ละขั้นตอน (หนึ่งกิจกรรม/ด้านของงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน อาจมีได้หลายวัตถุประสงค์)	๒๗		๑
๔.๓ คอลัมน์ (๒) การควบคุมที่มีอยู่ สรุปขั้นตอน/วิธีปฏิบัติงาน/นโยบาย/กฎเกณฑ์ที่ใช้ปฏิบัติอยู่สำหรับกิจกรรมต่าง ๆ	๒๗		๑
๔.๔ คอลัมน์ (๓) การประเมินผลการควบคุม ประเมินว่าการควบคุมที่มีอยู่ตามคอลัมน์ (๒) เพียงพอและมีประสิทธิภาพหรือไม่ โดยตอบคำถาม ดังนี้	๒๔		๔
- การกำหนด/สั่งอย่างเป็นทางการให้ปฏิบัติตามการควบคุมหรือไม่			
- มีการปฏิบัติจริงตามการควบคุมหรือไม่			
- ถ้ามีการปฏิบัติจริง การควบคุมช่วยให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดหรือไม่			
- ประโยชน์ที่ได้รับ คุ่มค่ากับต้นทุนของการควบคุมหรือไม่			

ประเด็นการสอบทาน	การปฏิบัติ		
๔.๕ คอลัมน์ (๔) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ระบุ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านใดด้านหนึ่ง คือ	๒๖		๒
- ด้านการดำเนินงาน (Operation)			
- ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน (Financial Reporting)			
- ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance)			
๔.๖ คอลัมน์ (๕) การปรับปรุงการควบคุม เสนอแนะการปรับปรุงการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตามคอลัมน์ (๔)	๒๔		๔
๔.๗ คอลัมน์ (๖) กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ ระบุผู้รับผิดชอบในการแก้ไขปรับปรุง และวันที่ดำเนินการปรับปรุงแล้วเสร็จ	๒๐		๘
๔.๘ คอลัมน์ (๗) หมายเหตุ ระบุข้อมูลที่แจ้งให้ทราบ เช่น วิธีการดำเนินการและเอกสารที่เกี่ยวข้อง			
๔.๙ ชื่อผู้รายงาน ตำแหน่งและวันที่ ระบุชื่อหัวหน้าส่วนงานย่อย ซึ่งรับผิดชอบในการจัดทำ พร้อมทั้งตำแหน่งและลงวันที่ เดือน พ.ศ. ที่จัดทำเสร็จสิ้น	๒๐		๘
หมายเหตุ มีหน่วยงานที่มีข้อคลาดเคลื่อนมากกว่า ๑ ประเด็น	รวม ๒๐ หน่วยงาน		
๕. การจัดทำรายงานการควบคุมภายในกับการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในด้านการเงิน บัญชีและพัสดุ (๒๘ หน่วยงาน)	✓	*	✗
๕.๑ การจัดทำรายงานควบคุมภายในเกี่ยวกับกิจกรรมด้านการเงิน	๑๘		๑๐
๕.๒ การจัดทำรายงานควบคุมภายในเกี่ยวกับกิจกรรมด้านการบัญชี	๒๒		๖
๕.๓ การจัดทำรายงานควบคุมภายในเกี่ยวกับกิจกรรมด้านการพัสดุ	๒๖		๒
๕.๔ การประเมินการควบคุมภายในด้านการเงิน การบัญชี พัสดุสอดคล้องกับสภาพการปฏิบัติงานจริง	๑๒		๑๖
หมายเหตุ มีหน่วยงานที่มีข้อคลาดเคลื่อนมากกว่า ๑ ประเด็น	รวม ๑๖ หน่วยงาน		
๖. โครงการกิจกรรม/ด้าน/ที่นำมาประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายใน (๒๘ หน่วยงาน)	✓	*	✗
ประเมินและจัดทำรายงานควบคุมภายใน กิจกรรมตามภารกิจหลักและสนับสนุน	๒๕		๓

กลุ่มตรวจสอบรายงานควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ หน่วยรับตรวจในส่วนภูมิภาค จำนวน ๒๘ แห่ง ประกอบด้วย

สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงานจำนวน ๑๒ แห่ง ได้แก่

- (๑) สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๑ สมุทรปราการ (ตลาดเคลื่อนประเดิมที่ ๑ - ๖) แผนปี ๒๕๖๑
- (๒) สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๒ สุพรรณบุรี (ตลาดเคลื่อนประเดิมที่ ๒ - ๔)
- (๓) สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๓ ชลบุรี (ตลาดเคลื่อนประเดิมที่ ๑, ๓ - ๔ และ ๖) แผนปี ๒๕๖๑
- (๔) สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๖ ขอนแก่น (ตลาดเคลื่อนประเดิมที่ ๑ และ ๓ - ๕)
- (๕) สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๗ อุบลราชธานี (จัดทำรายงานควบคุมภายในครบถ้วน ถูกต้อง)
- (๖) สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๘ นครสวรรค์ (ตลาดเคลื่อนประเดิมที่ ๒, ๔ และ ๕) แผนปี ๒๕๖๑
- (๗) สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๑๑ สุราษฎร์ธานี (ตลาดเคลื่อนประเดิมที่ ๑ - ๕) แผนปี ๒๕๖๑
- (๘) สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๑๓ กรุงเทพมหานคร (ตลาดเคลื่อนประเดิมที่ ๓ - ๕) แผนปี ๒๕๖๑
- (๙) สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๑๕ พระนครศรีอยุธยา (ตลาดเคลื่อนประเดิมที่ ๑ - ๔) แผนปี ๒๕๖๑
- (๑๐) สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๑๘ อุตรธานี (ตลาดเคลื่อนประเดิมที่ ๑ - ๕) แผนปี ๒๕๖๑
- (๑๑) สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๑๙ เชียงใหม่ (ตลาดเคลื่อนประเดิมที่ ๑ และ ๓ - ๕) แผนปี ๒๕๖๑
- (๑๒) สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๒๑ ภูเก็ต (ตลาดเคลื่อนประเดิมที่ ๑, ๔ และ ๕) แผนปี ๒๕๖๑

สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงาน จำนวน ๑๖ แห่ง ได้แก่

- (๑) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานกาญจนบุรี (ตลาดเคลื่อนประเดิมที่ ๒ - ๕) แผนปี ๒๕๖๑
- (๒) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานกาฬสินธุ์ (ตลาดเคลื่อนประเดิมที่ ๓ - ๔) แผนปี ๒๕๖๑
- (๓) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานฉะเชิงเทรา (ตลาดเคลื่อนประเดิมที่ ๓ - ๕) แผนปี ๒๕๖๑
- (๔) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานตรัง (ตลาดเคลื่อนประเดิมที่ ๑, ๓ - ๕) แผนปี ๒๕๖๑
- (๕) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานนนทบุรี (ตลาดเคลื่อนประเดิมที่ ๑, ๓ - ๕) แผนปี ๒๕๖๑
- (๖) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานประจวบคีรีขันธ์ (ตลาดเคลื่อนประเดิมที่ ๒ - ๔ และ ๕) แผนปี ๒๕๖๑
- (๗) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานปราจีนบุรี (ตลาดเคลื่อนประเดิมที่ ๑ และ ๓ - ๔) แผนปี ๒๕๖๑
- (๘) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานพังงา (ตลาดเคลื่อนประเดิมที่ ๑ และ ๓ - ๕) แผนปี ๒๕๖๑
- (๙) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานพะเยา (ตลาดเคลื่อนประเดิมที่ ๑) แผนปี ๒๕๖๑
- (๑๐) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานแม่ฮ่องสอน (ตลาดเคลื่อนประเดิมที่ ๒, ๔ และ ๕) แผนปี ๒๕๖๑
- (๑๑) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานร้อยเอ็ด (ตลาดเคลื่อนประเดิมที่ ๒ - ๔) แผนปี ๒๕๖๑
- (๑๒) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานลำพูน (ตลาดเคลื่อนประเดิมที่ ๓ - ๔) แผนปี ๒๕๖๑
- (๑๓) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานเลย (ตลาดเคลื่อนประเดิมที่ ๑ และ ๓ - ๔) แผนปี ๒๕๖๑
- (๑๔) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานสกลนคร (จัดทำรายงานควบคุมภายในครบถ้วน ถูกต้อง)
- (๑๕) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานสิงห์บุรี (ตลาดเคลื่อนประเดิมที่ ๓ - ๔) แผนปี ๒๕๖๑
- (๑๖) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานอุทัยธานี (ตลาดเคลื่อนประเดิมที่ ๒ - ๖) แผนปี ๒๕๖๑