



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร โทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๗ ๐๓๐๓

ที่ รง ๐๔๐๘/ว ๐๖๐๒๘

วันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก เลขานุการกรม ผู้อำนวยการกอง ผู้อำนวยการกลุ่ม ผู้อำนวยการสำนักงาน  
ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงานภาค ผู้อำนวยการศูนย์พัฒนาฝีมือแรงงานจังหวัด  
ผู้อำนวยการศูนย์พัฒนาฝีมือแรงงานกรุงเทพมหานคร ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน  
นานาชาติเชียงใหม่ ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาบุคลากรในอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนอะไหล่ยานยนต์

ตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน ที่ รง ๐๒๐๖/ว ๕๖ ลงวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๕๙ ได้ส่งรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งในส่วน  
ของกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน มีนัยสำคัญ คือ การจัดทำรายงานการควบคุมภายในยังไม่ถูกต้องชัดเจน เนื่องจาก  
หน่วยงานย่อยหลายแห่งขาดความเข้าใจหรือไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน หรือบาง  
หน่วยงานได้จัดทำตามที่ระเบียบกำหนด แต่ขาดการนำไปใช้อย่างจริงจัง ซึ่งก็ยังไม่เกิดประโยชน์แต่อย่างใด  
การประเมินผลการควบคุมภายในตามแนวทางที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดนี้จักทำให้หน่วยงาน  
เห็นจุดอ่อน ข้อบกพร่องหรือความเสี่ยงต่างๆ เพื่อนำไปแก้ไขปรับปรุงให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์  
ผู้บริหารของหน่วยงานย่อยจึงควรให้ความสำคัญในการจัดทำรายงานดังกล่าว เพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการ  
ต่อไป นั้น

กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน จึงขอให้ท่านและเจ้าหน้าที่ให้ความสำคัญในการจัดทำรายงาน  
การควบคุมภายในและปฏิบัติให้ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด ทั้งนี้สามารถดาวน์โหลด “รายงานผลการสอบทาน  
การประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘” ได้จากเว็บไซต์ของกลุ่มพัฒนาระบบ  
บริหารที่ <http://www.dsd.go.th/msdu> หัวข้อ ข่าวประชาสัมพันธ์

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

(นายกริธา ส孚ชค)

อธิบดีกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน



ใบลงบันทึกในระบบราชการ (กค.)  
 เลขที่ 617  
 วันที่ 19 มี.ค. 2559  
 เวลา 16.15

กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร  
 เลขรับ 082  
 วันที่ 19 มี.ค. 2559  
 เวลา 10-50 น.

กรมการคลัง  
 เลขที่ 00202  
 วันที่ 19 มี.ค. 2559  
 เวลา 10-50 น.

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กระทรวงแรงงาน สำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน โทรศัพท์ ๐ ๒๒๓๒ ๑๔๘๕  
 ที่ รง ๐๒๐๖/ ๑๕๕ วันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๕๙

พ.พ.  
 18 ม.ค. ๕๙

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙\*

เรียน อธิบดีกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน

ตามหนังสือกระทรวงแรงงาน ที่ รง ๐๒๐๖/ว๑๘๔๕ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๘  
 กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานปลัดกระทรวงได้แจ้งการเข้าสอบทานการประเมินผลการ  
 ควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘) ของหน่วยงาน  
 ในสังกัดกระทรวงแรงงาน ซึ่งขณะนี้ได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว ในการนี้ กระทรวงแรงงานจึงขอส่ง  
 รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘\* ตาม  
 รายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

จ.กม.

(หม่อมหลวงปิ่นตริภักดิ์ สมิติ)

ปลัดกระทรวงแรงงาน

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘  
(ตุลาคม ๒๕๕๗ - กันยายน ๒๕๕๘)

๑. หน่วยรับตรวจ สำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน กรมการจัดหางาน กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน กรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน และสำนักงานประกันสังคม
๒. เรื่องที่ตรวจสอบ สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘)
๓. ประเด็นการตรวจสอบ
  - ๓.๑ สอบทานรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘
  - ๓.๒ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงานสังกัดกระทรวงแรงงานที่กำหนดไว้ในปีงบประมาณที่ผ่านมา (ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗)
๔. วัตถุประสงค์
  - ๔.๑ เพื่อสอบทานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖
  - ๔.๒ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงานสังกัดกระทรวงแรงงานที่กำหนดไว้ในปีงบประมาณรอบ ๖ เดือน (๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘)
๕. วิธีการตรวจสอบ
  - ๕.๑ สอบทานจากเอกสารรายงานผลการปฏิบัติงานการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในและผลการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของทุกหน่วยงาน
  - ๕.๒ สอบทานและประเมินผลตามคู่มือแนวทางของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
  - ๕.๓ สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและผลการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
๖. สรุปผลการตรวจ  
กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๑๒ เดือนของหน่วยงานในสังกัด ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ ผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๖.๑ หน่วยงานส่วนใหญ่จัดส่งเอกสารหลักฐาน/รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดครบถ้วน และรายงานตรงตามระยะเวลาที่กำหนด

๖.๒ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และการติดตามผลการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดรอบ ๖ เดือนหลัง (๑ เมษายน ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘) ส่วนใหญ่มีการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตามหน่วยงานในสังกัด ส่วนใหญ่ยังคงพบจุดอ่อนของการดำเนินงาน ซึ่งเป็นการดำเนินงานที่สนับสนุนงานตามภารกิจหลักของส่วนราชการ ได้แก่ ด้านการบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล ด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ความเสี่ยงส่วนใหญ่ที่ตรวจพบถือเป็นจุดอ่อนในเชิงการบริหารจัดการภายในที่ไม่มีนัยสำคัญ ยกเว้นบางหน่วยงานที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

สำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ แต่อย่างไรก็ตาม การประเมินระบบการควบคุมภายในของส่วนงานย่อยสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงแรงงานพบว่า ส่วนใหญ่มีการประเมินการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมที่สำคัญตามแผนปฏิบัติการ จึงขอเสนอแนะให้มีการประเมินระบบการควบคุมภายในให้ครบถ้วนในปีต่อไป

กรมการจัดหางาน มีนัยสำคัญ ๒ ข้อ คือ

๑. โครงการ ๓ ม (มีงาน มีเงิน มีวุฒิการศึกษา)

ความเสี่ยง การทำงานในแต่ละพื้นที่มีความเข้าใจแตกต่างกันและเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจแนวปฏิบัติ

๒. การบันทึกบัญชีทรัพย์สินถาวรในระบบ GFMS

ความเสี่ยง ๑. ยังไม่มีข้อมูลสินทรัพย์ที่ยังคงค้างในระบบอยู่บ้างเป็นบางส่วน

๒. ผู้ปฏิบัติงานมีภาระงานมากส่งผลให้การบันทึกข้อมูลมีความ

ล่าช้าบ้าง

๓. การกำหนดรหัสครุภัณฑ์แยกประเภทบางส่วนยังไม่ครอบคลุมตรงตามประเภทครุภัณฑ์ที่หน่วยงานจัดซื้อ

กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน มีนัยสำคัญ คือ การจัดทำรายงานการควบคุมภายในยังไม่ถูกต้องชัดเจน เนื่องจากหน่วยงานย่อยหลายแห่งขาดความเข้าใจหรือไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน หรือบางหน่วยงานได้จัดทำตามที่ระเบียบกำหนดแต่ขาดการนำไปใช้อย่างจริงจัง ซึ่งก็ยังไม่เกิดประโยชน์แต่อย่างใด การประเมินผลการควบคุมภายในตามแนวทางที่ คตง. กำหนดนี้จักทำให้หน่วยงานเห็นจุดอ่อน ข้อบกพร่องหรือความเสี่ยงต่าง ๆ เพื่อนำไปแก้ไขปรับปรุงให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ ผู้บริหารของทุกหน่วยงานย่อยจึงควรให้ความสำคัญในการจัดทำรายงานดังกล่าว

กรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน มีจุดอ่อนที่จะต้องติดตามควบคุมอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับการติดตามหนี้กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง กล่าวคือ เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการติดตามหนี้กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้างตามกิจกรรมการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัดแล้ว แต่ยังมีลูกหนี้เงินสงเคราะห์ที่ไม่สามารถติดตามให้ชดใช้เงินคืนกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง และดำเนินการจำหน่ายหนี้ออกจากบัญชีเป็นหนี้สูญได้ ซึ่งกรมฯ จะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

/สำนัก...

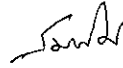
สำนักงานประกันสังคม ได้ระบุแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของกระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม ด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ ได้แก่

๑. งานบริหารจัดการระบบคอมพิวเตอร์และประมวลผล มีความเสี่ยงเรื่องการใช้งานข้อมูลในระบบการจัดเก็บข้อมูลที่เพิ่มขึ้น แต่มีเนื้อที่จำกัด อาจทำให้เกิดการหยุดชะงักของการให้บริการและการพัฒนาระบบงานทั้งหมดที่จำเป็น

๒. งานบริหารเครือข่ายสื่อสารและความมั่นคงคอมพิวเตอร์ มีความเสี่ยงเรื่อง การดำเนินการจัดหาระบบเครือข่ายสื่อสารไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่กำหนด มีผลทำให้เกิดปัญหาความไม่ต่อเนื่องของการใช้งานตามสัญญาเช่าใช้ระบบเครือข่ายสื่อสาร ซึ่งกระทบต่อการให้บริการและการปฏิบัติงานของส่วนงานย่อยต่าง ๆ ขององค์กร

๗. ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานในสังกัดกระทรวงแรงงาน ควรให้ความสำคัญในการกำหนดความเสี่ยงให้ครอบคลุมในภารกิจหลักของหน่วยงาน และกำหนดกิจกรรมควบคุมให้มีความเหมาะสม ชัดเจน เป็นรูปธรรมเพียงพอ เพื่อให้เกิดผลในทางปฏิบัติอย่างแท้จริง รวมทั้งกำหนดให้มีระบบการติดตามผลการดำเนินงานตามกิจกรรมการควบคุมภายในที่กำหนด



(นางสมพิศ จันท์เฉลิม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ผู้ตรวจสอบ



(นางสาวเลอลักษณ์ สุทธิสาโกมล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

รักษาการในตำแหน่ง

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

ผู้สอบทาน