

รายงานผลการประเมินระบบการควบคุมภายในของสำนักงานสภาพัฒนาการคลังแห่งชาติ สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

๑. ความเป็นมา

๑.๑ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้มีการกำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

๑.๒ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กำหนดการตรวจสอบการควบคุมภายในของกอง สำนักและกลุ่มงานต่างๆ ของสำนักงานสภาพัฒนาการคลังแห่งชาติ (สมช.) ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าดำเนินการตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กำหนดหรือไม่

๒.๒ เพื่อติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๓. หน่วยรับตรวจ

๓.๑ สำนักงานเลขาธิการ

๓.๒ กองความมั่นคงกิจการชายแดนและประเทศรอบบ้าน

๓.๓ กองความมั่นคงเกี่ยวกับภัยคุกคามข้ามชาติ

๓.๔ กองความมั่นคงจังหวัดชายแดนภาคใต้และชนต่างวัฒนธรรม /

สำนักงานเลขานุการคณะกรรมการขับเคลื่อนการแก้ไขปัญหาจังหวัดชายแดนภาคใต้

๓.๕ กองความมั่นคงด้านการเตรียมพร้อมและการป้องกันประเทศ

๓.๖ กองความมั่นคงทางทะเล

๓.๗ กองความมั่นคงภายในประเทศ

๓.๘ กองความมั่นคงระหว่างประเทศ

๓.๙ กองนโยบายและยุทธศาสตร์ความมั่นคง

๓.๑๐ กองประเมินภัยคุกคาม

๓.๑๑ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

๓.๑๓ สถาบันความมั่นคงศึกษา

๓.๑๔ กลุ่มกฎหมายความมั่นคง

๓.๑๕ ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต

๔. ขอบเขตการตรวจสอบ

กำหนดตรวจสอบในเรื่องของ ๑) การแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อจัดวางระบบการควบคุมภายในของ สมช. ๒) แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ๓) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ของกอง สำนัก และกลุ่มงานต่าง ๆ สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ๔) การควบคุมอื่นที่เกี่ยวข้อง และ ๕) ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๕. วิธีการตรวจสอบ

โดยวิธีการตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องและสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่ผู้บริหารกอง สำนัก และกลุ่มงานมอบหมายเกี่ยวกับการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม การปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน ตามแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และสอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) รวมทั้งการควบคุมทรัพย์สินของหน่วยงาน (วัสดุ/ครุภัณฑ์) และการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ผลการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) ได้กำหนดประเด็นการตรวจสอบระบบควบคุมใน ๕ ประเด็น ๑) การแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อจัดวางระบบการควบคุมภายในของ สมช. ๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ของกอง สำนัก และกลุ่มงานต่าง ๆ สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ๓) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ของกอง สำนัก และกลุ่มงานต่าง ๆ สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ๔) การควบคุมอื่นที่เกี่ยวข้อง และ ๕) ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ผลการตรวจสอบ ดังนี้

๖.๑ การแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อจัดวางระบบการควบคุมภายในของ สมช.

กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพบ.) เป็นหน่วยงานหลักในการจัดทำระบบควบคุมภายในของสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สมช.) ได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ สมช. คำสั่ง สมช. ที่ ๓๕๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ มีสาระสำคัญ ดังนี้

๑) องค์ประกอบ โดยมี รอง สมช. (ตามที่ สมช. มอบหมาย) เป็นประธาน , ผอ.สำนักหรือผู้แทน ผอ.สำนัก เป็นกรรมการ และ ผอ.กพบ. เป็นกรรมการและเลขานุการ

๒) อำนาจหน้าที่

(๑) กำหนดแนวทางการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและจัดวางระบบการควบคุมภายในของ สมช.

(๒) ขับเคลื่อนและติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการดำเนินงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(๓) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(๔) แต่งตั้งคณะกรรมการหรือคณะทำงานเพื่อปฏิบัติหน้าที่ได้ตามความจำเป็น

(๕) ดำเนินการอื่นตามที่ ลมช. มอบหมาย

ผลการตรวจสอบ ปรากฏว่า

๑) ปัจจุบัน สมช. ได้มีการปรับโครงสร้างใหม่โดยเปลี่ยนจากสำนักเป็นกอง อีกทั้งมีการปรับเพิ่มกองใหม่ มีผลทำให้องค์ประกอบของคณะกรรมการฯ ดังกล่าวไม่สอดคล้องกับโครงสร้างใหม่ของ สมช.

๒) กระทรวงการคลังได้กำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยมีผลบังคับใช้เมื่อปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีผลทำให้อำนาจหน้าที่ที่กำหนดไว้ในคำสั่งฯ ดังกล่าวข้างต้นไม่ครอบคลุมกับมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ

๓) กพป.ได้มีแผนดำเนินการทบทวนคำสั่งฯ ดังกล่าวเพื่อให้สอดคล้องกับโครงสร้างของ สมช. และอำนาจหน้าที่ครอบคลุมกับมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ในเดือนมกราคม ๒๕๖๔ รวมทั้งการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงในช่วงเดือนกุมภาพันธ์ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๔

๖.๒ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ของกอง สำนัก และกลุ่มงานต่าง ๆ สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ กอง สำนัก และกลุ่มงานต่าง ๆ ได้ดำเนินการประเมินองค์ประกอบฯ ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ดังนี้

๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม คือ สภาพแวดล้อมหรือปัจจัยต่าง ๆ ที่ส่งผลให้เกิดระบบการควบคุมภายใน ซึ่งฝ่ายบริหารจะมีอิทธิพลสำคัญต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในในหน่วยงาน อาทิ จริยธรรมของการทำงาน ความซื่อสัตย์ ความไว้วางใจได้ ความโปร่งใส และการมีภาวะผู้นำที่ดี รวมทั้งการกำหนดนโยบาย โครงสร้าง และระเบียบวิธีปฏิบัติที่เหมาะสม

ผลการสอบทาน กองและกลุ่มงานมีการแบ่งมอบหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร การบังคับบัญชาและสั่งการตามลำดับชั้น มีการส่งเสริมสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ได้อบรมเพิ่มพูนความรู้เพื่อใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงาน มีการกำหนดนโยบายแนวทางปฏิบัติ และแผนปฏิบัติงานเพื่อให้เจ้าหน้าที่ใช้เป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตามเป้าหมายที่กำหนด

๒) การประเมินความเสี่ยง คือ กระบวนการที่ใช้ในการระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในหรือภายนอก การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการกำหนดแนวทางการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงและหาทางแก้ไขและควบคุมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เกิดความเสียหายน้อย

ผลการสอบทาน กองและกลุ่มงานมีการประเมินความเสี่ยงในการดำเนินภารกิจของสำนักและกลุ่มงาน โดยส่วนใหญ่มีการประชุมภายในเพื่อหารือเกี่ยวกับปัญหาที่เกิดขึ้นในการดำเนินการตามแผนงาน/โครงการเพื่อวางแผนหาแนวทางแก้ไขปัญหา

๓) กิจกรรมควบคุม คือ กิจกรรมที่กำหนดขึ้นเพื่อลดความเสี่ยงและทำให้เกิดความคุ้มค่าในการดำเนินงาน ตลอดจนเพื่อให้ฝ่ายบริหารเกิดความมั่นใจในประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ โดยสามารถกำหนดกิจกรรมควบคุมในด้านการบริหารจัดการ ด้านการเงิน ด้านบุคลากร ด้านสินทรัพย์

ผลการสอบทาน กองและกลุ่มงานส่วนใหญ่ผู้บังคับบัญชามีการกำกับดูแล และติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง มีการสอบทานงานตามลำดับชั้น มีการแบ่งมอบหมายงาน มีผู้รับผิดชอบงานหลักและผู้รับผิดชอบงานรอง

๔) สารสนเทศและการสื่อสารสารสนเทศ หมายถึง ข้อมูลข่าวสารที่ใช้ในการบริหาร ซึ่งเป็นข้อมูลเกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงิน รวมทั้งข้อมูลข่าวสารอื่น ๆ ทั้งจากแหล่งภายในและภายนอก **การสื่อสาร** หมายถึง การรับและส่งข่าวสารระหว่างกัน เพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบในงานที่สัมพันธ์กัน การสื่อสารจะเกิดได้ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน

ผลการสอบทาน กองและกลุ่มงานส่วนใหญ่มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่มีความเหมาะสม สะดวกต่อการใช้งาน สามารถใช้งานได้ครอบคลุม มีการประชุมภายในสำนักอย่างต่อเนื่อง มีเครื่องมือและอุปกรณ์ที่เหมาะสม มีการสื่อสารภายในสำนักโดยผ่านทาง Application Line มีฐานข้อมูลกลางของสำนัก Own Cloud การประชุมทางไกล VDO Conference รวมทั้งการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก

๕) การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน คือ กระบวนการติดตามประเมินผลความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของภารกิจต่าง ๆ ของหน่วยงาน ซึ่งรวมถึงการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับ และการปฏิบัติงานตามภาระหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ฝ่ายต่าง ๆ

ผลการสอบทาน กอง สำนักและกลุ่มงานมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งระหว่างปฏิบัติงาน และหลังจากเสร็จสิ้นภารกิจเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายของแผนงาน/โครงการที่กำหนดไว้ รวมทั้งรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ

๖.๓ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ของกอง สำนัก และกลุ่มงานต่าง ๆ สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

กตส. ได้สอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ของกอง สำนัก และกลุ่มงานในประเด็นเกี่ยวกับ ๑) การดำเนินกิจกรรมควบคุม/การแก้ไขปัญหาสำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ๒) การประเมินเสี่ยงที่ยังมีอยู่/และการกำหนดกิจกรรมควบคุม/วิธีการแก้ไขปัญหาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของกอง สำนัก และกลุ่มงานต่าง ๆ ผลการสอบทาน ดังนี้

๑) การดำเนินกิจกรรมควบคุมการแก้ไขปัญหาสำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในฯ ได้ประเมินความเสี่ยงระดับองค์กรของ สมช. พบว่า ประเด็นที่มีค่าคะแนนระดับความเสี่ยงสูงสุด คือ “บุคลากรบางส่วนยังขาดทักษะการคิดวิเคราะห์ในการตัดสินใจ

งานที่ต้องอาศัยความสามารถเฉพาะด้าน” และได้จัดทำกิจกรรมควบคุม/การแก้ไขปัญหา โดยการส่งบุคลากรเข้าร่วมประชุม/สัมมนา/อบรมหลักสูตรต่าง ๆ ทั้งภายในองค์กร และร่วมกับส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง เพื่อพัฒนาสมรรถนะของบุคลากรให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ผลการสอบทาน พบว่า กอง สำนัก และกลุ่มงานได้เข้าร่วมประชุม/สัมมนา/อบรมหลักสูตรต่าง ๆ ทั้งภายในองค์กร และร่วมกับส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งได้มีการจัดการอบรมเพื่อพัฒนาสมรรถนะของบุคลากรในองค์กรให้มีศักยภาพและประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น โดยได้มีการบรรจุข้าราชการใหม่และได้มีการจัดการอบรมหลักสูตรนักความมั่นคงศึกษา (ระดับต้น) รุ่นที่ ๑ การจัดอบรมการบริหารแผนงานโครงการ การจัดอบรมพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารทางราชการ พร้อมทั้งได้จัดทำรายงานผลการอบรมและการเข้าร่วมสัมมนานำเรียนผู้บังคับบัญชาเพื่อทราบ

การดำเนินกิจกรรมควบคุม/การแก้ไขปัญหาฯ ดังกล่าวสามารถแก้ไขความเสี่ยง/ปัญหาระดับองค์กรของ สมช. ได้ในระดับหนึ่ง เพราะเนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัส Covid-19 ในช่วงต้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ทำให้การเข้าร่วมอบรมบางหลักสูตรต้องปรับรูปแบบการอบรมผ่านระบบออนไลน์ และหลักสูตร/โครงการอบรมบางรายการต้องเลื่อนและยกเลิกไป ซึ่งเป็นปัญหาที่เกิดจากปัจจัยภายนอก แต่อย่างไรก็ตาม ยังต้องมีการดำเนินการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพของบุคลากร สมช. สม่าเสมออย่างต่อเนื่องทุกปี

๒) การประเมินเสี่ยงที่ยังมีอยู่/และการกำหนดกิจกรรมควบคุม/วิธีการแก้ไขปัญหา
ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของกอง สำนัก และกลุ่มงานต่าง ๆ

จากการดำเนินการควบคุม/การแก้ไขปัญหาตามข้อ ๑ กอง สำนัก และกลุ่มงานได้มีการประเมินความเสี่ยง/ปัญหาที่ยังมีอยู่และมีผลต่อการปฏิบัติงาน ซึ่งความเสี่ยงที่มีอยู่ทั้งในส่วนของภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ได้แก่

(๑) ปัจจัยภายนอก

(๑.๑) การดำเนินการภารกิจที่ไม่สามารถดำเนินการและล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนจากสถานการณ์การแพร่ระบาด Covid-19

(๑.๒) กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ แนวทางปฏิบัติที่ปรับเปลี่ยนอยู่ตลอดเวลาและต่อเนื่อง

(๑.๓) ข้อมูลที่ได้รับจากหน่วยงานภายนอกมีความล่าช้าบางครั้งไม่ครบถ้วน

(๑.๔) แนวทางการทำงานของบางหน่วยงานที่รับผิดชอบต่อประเทศยุทธศาสตร์ต่อประชาคมการเมืองและความมั่นคงอาเซียนยังไม่มี ความชัดเจน

(๒) ปัจจัยภายใน

(๒.๑) บุคลากรยังขาดประสบการณ์ ความรู้ และความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

(๒.๒) ไม่มีแผนรับมือภัยคุกคามไซเบอร์ แนวทางและการเฝ้าระวังทั้งในภาวะปกติ และภาวะฉุกเฉินตามพรบ.การรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ พ.ศ. ๒๕๖๒

(๒.๓) การปฏิบัติงานเร่งด่วนมีข้อจำกัดด้านระยะเวลาดำเนินการ

(๒.๔) ระบบการบริหารแผนงานงบประมาณ (Plan) ยังไม่เสถียรและ
ผู้ใช้งานมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการใช้งานในระบบ

(๒.๕) การแปลงเป้าหมายและตัวชี้วัดที่กำหนดไว้ในแผนแม่บทภายใต้
ยุทธศาสตร์ชาติด้านความมั่นคงและนโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติไปสู่การปฏิบัติ
คลาดเคลื่อนเนื่องจากเป้าหมายและตัวชี้วัดที่กำหนดไว้ในทั้งสองส่วนยังมีความแตกต่างกันบางประเด็น

(๒.๖) บุคลากรบางส่วนลาออก และมีการรับเข้ามาใหม่ (กรณีพนักงาน
จ้างเหมาบริการ) ทำให้งานที่รับผิดชอบอยู่ขาดความต่อเนื่องและต้องใช้เวลาศึกษางานมากขึ้น

(๒.๗) ฐานข้อมูลด้านความมั่นคงระหว่างประเทศเพื่อรองรับส่วนราชการ
ที่ขอเข้าพบยังต้องมีการปรับปรุงและเพิ่มเติมโดยเฉพาะประเทศใหม่ ๆ ที่ต้องการพัฒนาความร่วมมือกับ สมช.
อย่างต่อเนื่อง

จากการประเมินความเสี่ยง/ปัญหาที่ยังมีอยู่ กอง สำนัก และกลุ่มงานได้มีกำหนดการควบคุม/
วิธีการแก้ไขปัญหาเพื่อลดความเสี่ยงฯ ดังกล่าวไว้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไว้แล้ว ทั้งนี้เป็นไปตามมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในที่กระทรวงการคลังกำหนด

๖.๔ การควบคุมอื่นที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) ได้ตรวจสอบระบบการควบคุมทรัพย์สิน (วัสดุ/
ครุภัณฑ์) ของกอง สำนัก และกลุ่มงานต่าง ๆ

ผลการสอบทาน ปรากฏว่า

๑) การควบคุมครุภัณฑ์ของกอง สำนัก และกลุ่มงานมีการบันทึกข้อมูลครุภัณฑ์ไว้ใน
ระบบบริหารพัสดุของ สมช. เพียงแต่ข้อมูลครุภัณฑ์ยังไม่เป็นปัจจุบันเนื่องจากบางกอง สำนัก และกลุ่มงาน
ได้มีการย้ายสถานที่ปฏิบัติงานและอยู่ระหว่างตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปี

๒) การควบคุมวัสดุของกอง สำนัก และกลุ่มงานยังไม่มีมีการบันทึกข้อมูลวัสดุไว้ใน
ระบบบริหารพัสดุของ สมช. เนื่องจากฐานข้อมูลระบบฯ ยังไม่สมบูรณ์ การตรวจนับวัสดุคงเหลือประจำปีบางกอง
สำนัก และกลุ่มงานใช้วิธีตรวจนับวัสดุคงเหลือจากที่เก็บวัสดุ และยังไม่มีการทะเบียนคุมรับ – จ่ายวัสดุ

๖.๕ ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

จากผลการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน รอบปีสิ้นสุดเมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
มีข้อเสนอแนะให้ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพบ.) จัดประชุมชี้แจงเพื่อสร้างความเข้าใจการจัดทำรายงาน
แบบประเมินระบบการควบคุมภายในเพื่อให้มีความเชื่อมโยงสอดคล้องและชัดเจนยิ่งขึ้นในการรายงานรอบปีถัดไป

ผลการสอบทาน กพบ. ได้มีการจัดโครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการเรื่อง การบริหาร ความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ สมช. เมื่อวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เพื่อเสริมสร้างความรู้ความ เข้าใจสำหรับเจ้าหน้าที่ สมช. ในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง สามารถวัดผลสัมฤทธิ์ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงกำหนด เป็นไปตามข้อเสนอแนะของ ผู้ตรวจสอบภายใน

๗. ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๗.๑ จากการตรวจสอบระบบควบคุมภายในพบว่า สำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ (สมช.) ได้จัดวางระบบการควบคุมภายใน มีความเพียงพอและเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยความเสี่ยง/ปัญหาของกอง สำนัก และกลุ่มงานเกิดขึ้นจาก ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ซึ่งได้มีการปรับปรุงแผนการควบคุม/วิธีการแก้ไขปัญหารองรับเพื่อลดความเสี่ยง/ ปัญหาที่เกิดขึ้นไว้แล้ว ทั้งนี้กลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) และส่งให้กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพบ.) แนบประกอบการรายงานระบบควบคุมภายใน ภาพรวมของ สมช. ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการกำหนดด้วยแล้ว

๗.๒ สำหรับการควบคุมทรัพย์สิน (วัสดุ/ครุภัณฑ์) ของ สมช. กลุ่มงานบริหารงานพัสดุ อาคาร สถานที่ และยานพาหนะ (พอย.) ได้มีระบบบริหารพัสดุเพื่อใช้ในการควบคุมวัสดุและครุภัณฑ์ของ สมช. แต่ เนื่องจากปัจจุบันยังไม่มีข้อมูลในส่วนของวัสดุในระบบฯ ซึ่งกอง สำนัก และกลุ่มงานได้จัดทำในลักษณะทะเบียน คุมวัสดุแทน แต่รูปแบบของทะเบียนคุมวัสดุไม่เหมือนกัน อีกทั้งบางกอง สำนัก และกลุ่มงานยังไม่ได้จัดทำทะเบียน คุมวัสดุ ในการนี้ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมทรัพย์สินโดยเฉพาะในส่วนของวัสดุ กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) เห็นควรให้กลุ่มงานบริหารงานพัสดุ อาคารสถานที่ และยานพาหนะ (พอย.) จัดประชุมภายในเพื่อชี้แจงแนวทางการ จัดทำทะเบียนคุมวัสดุ รวมทั้งกระบวนการปฏิบัติในการบริหารวัสดุและครุภัณฑ์เพื่อให้ปฏิบัติเป็นไปใน ทิศทางเดียวกัน

๘. คณะผู้ตรวจสอบ

นางสาวอรุณี ศรีงามดี นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

.....