



บันทึกข้อความ

ส่วนรัฐวิสาหกิจ.....สำนักงานธนานุเคราะห์.....กลุ่มงานตรวจสอบภายใน.....โทร.๖๓๓๙

ที่ พม.๕๒๐๑.๙๐./ ๓๙๙.....วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

เรียน ผู้อำนวยการ

ตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (Internal Control Standard for Government Agency) โดยกระทรวงการคลัง ได้มีการกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเห็นเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานภาครัฐ โดยหน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม นั้น

ในการนี้ กลุ่มงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการสอบทานการควบคุมภายในของสำนักงานธนานุเคราะห์สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ โดยเห็นว่า สำนักงานธนานุเคราะห์มีการควบคุมภายในเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่ยังมีภารกิจงานที่พบจุดอ่อนและมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ อย่างไรก็ตามยังมีความเสี่ยงที่กลุ่มงานตรวจสอบภายในให้ข้อสังเกตเพิ่มเติม ดังนี้

๑. กระบวนการรับจำนำซึ่งเป็นกระบวนการหลักของสำนักงานธนานุเคราะห์ และมีความเสี่ยงในการที่พนักงานนำทรัพย์สินจำนำออกจากห้องมั่นคง ทำให้สำนักงานธนานุเคราะห์อาจเกิดความเสียหาย จึงควรเพิ่มมาตรการการควบคุมภายในเพื่อเป็นการลดความเสี่ยงดังกล่าว เช่น ให้ผู้จัดการอาวุโส/ผู้จัดการ ซึ่งเป็นผู้บริหารสถานธนานุเคราะห์สุ่มสอบทานทรัพย์สินจำนำที่รับไว้เป็นประจำ

๒. คู่มือการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐานไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกัน เนื่องจากในปัจจุบันมีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี รวมไปถึงหลักเกณฑ์แนวทางที่สำนักงานฯ ได้แจ้งให้พนักงานปฏิบัติเป็นจำนวนมาก สำนักงานจึงควรปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐานให้เป็นปัจจุบัน และออกประกาศใช้โดยผู้บริหารระดับสูง

กลุ่มงานตรวจสอบภายใน จึงได้ออกรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) ที่แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ทราบ

(นายบุญเลิศ พัฒนารุ่งจโนทัย)

ผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

๑๔ ธ.ค. ๒๕๖๑

(นายดนุชิต อติศัพท์)

หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน

ที่ พม 5201.90/ 394

เรียน ประธานคณะกรรมการจัดทำรายงาน
การควบคุมภายในฯ (นายสุชาติ ขจรสายวงศ์)

เพื่อโปรดทราบและดำเนินการ
ในส่วนที่เกี่ยวข้อง



(นายตฤชิต อติศัพท์)

หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน
14 S.A. 2561

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการ

ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานธนานุเคราะห์ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของสำนักงานธนานุเคราะห์ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี ยังมีภารกิจงานที่พบจุดอ่อนและมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตามที่สำนักงานฯ ได้รายงานมา และยังมีความเสี่ยงที่กลุ่มงานตรวจสอบภายในให้ข้อสังเกตเพิ่มเติม ดังนี้

๑. กระบวนการรับจํานำซึ่งเป็นกระบวนการหลักของสำนักงานธนานุเคราะห์ และมีความเสี่ยงในการที่พนักงานนำทรัพย์สินจํานำออกจากห้องมั่นคง ทำให้สำนักงานธนานุเคราะห์อาจเกิดความเสียหาย จึงควรเพิ่มมาตรการการควบคุมภายในเพื่อเป็นการลดความเสี่ยงดังกล่าว เช่น ให้ผู้จัดการอาวุโส/ผู้จัดการ ซึ่งเป็นผู้บริหารสถานธนานุเคราะห์สุ่มสอบทานทรัพย์สินจํานำที่รับไว้เป็นประจำ

๒. คู่มือการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐานไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกัน เนื่องจากในปัจจุบันมีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี รวมไปถึงหลักเกณฑ์แนวทางที่สำนักงานฯ ได้แจ้งให้พนักงานปฏิบัติเป็นจำนวนมาก สำนักงานจึงควรปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐานให้เป็นปัจจุบัน และออกประกาศใช้โดยผู้บริหารระดับสูง



(นายธนุชิต อติศัพท์)

หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน

