

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสถาบันมาตรวิทยาแห่งชาติ

ผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันมาตรวิทยาแห่งชาติ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสถาบันมาตรวิทยาแห่งชาติ...สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สิ้นสุดวันที่...๓๐...เดือน...กันยายน...พ.ศ. ๒๕๖๘.....ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในของสถาบันมาตรวิทยาแห่งชาติ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ชื่อผู้รายงาน

(นายมาณพ ตินสิริสุข)

ตำแหน่ง

ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

เรื่อง การขอใช้งานเครื่องคอมพิวเตอร์พกพา (Notebook) เข้ากับระบบ LAN ของสถาบันมีความเสี่ยงที่เกิดจากการนำเครื่องคอมพิวเตอร์ใช้งานนอกระบบ แล้วนำกลับเข้ามาต่อใช้งานอาจทำให้เกิดการติดไวรัสเข้าสู่ระบบได้

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สถาบันฯ ได้กำหนดให้มีการทบทวน/ปรับปรุงนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ โดยให้มีการจำกัดการใช้งานระบบไร้สาย (Wi-Fi) เมื่อขอใช้งานระบบ LAN เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากไวรัสเข้าทางระบบไร้สายได้ โดยทำการสื่อสารให้พนักงานภายในสถาบันฯ รับทราบทั่วทั้งองค์กร

ความเห็นเพิ่มเติมของผู้ตรวจสอบภายใน

จากการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ในด้านปัจจัยเสี่ยงต่างๆ ที่มีผลกระทบต่อ การดำเนินงานภายในต่อผู้ปฏิบัติงาน ต่อกลุ่มงานย่อยและ/ฝ่ายงาน ของสถาบันฯ พบว่าแต่ละกลุ่มงานย่อย/ฝ่าย งาน ได้มีการวิเคราะห์ถึงปัจจัยเสี่ยงที่มีผลต่อการควบคุมภายในได้ค่อนข้างดี ซึ่งผลดังกล่าวส่วนหนึ่งเนื่องจาก พนักงานภายในของสถาบันฯ ทุกๆ คน ได้รับการอบรมหลักสูตรด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุม ภายในที่สถาบันฯ ได้จัด เพื่อให้พนักงานได้รับการฝึกอบรมในปีที่ผ่านมา โดยพนักงานสามารถเข้าใจถึงการ บริหารจัดการความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน ได้เป็นอย่างดีในระดับหนึ่ง อันส่งผลให้ระบบการควบคุม ภายในของสถาบันฯ มีการพิจารณาอย่างรัดกุมรอบคอบ เพียงพอ ซึ่งเป็นผลดีต่อการปฏิบัติงานและการดำเนิน ของสถาบันฯ ในการบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และภารกิจต่อไป ดังนั้นเพื่อให้การดำเนินการของสถาบันฯ มีระบบการควบคุมภายในที่ดี พนักงาน กลุ่มงาน/ฝ่ายงาน ควรพิจารณาทบทวนตลอดวิเคราะห์ความเสี่ยง ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน และพิจารณาหาแนวทาง/นโยบายให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับ ได้ ภายในกลุ่มงาน/ภายในฝ่ายงาน อย่างสม่ำเสมอ