



แผนการควบคุมภายใน
ของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ
ประจำปีงบประมาณ 2566

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

บทที่ 1 บทนำ.....	1
1. ความเป็นมาของการควบคุมภายใน	1
2. ความหมายการควบคุมภายใน.....	1
3. วัตถุประสงค์การควบคุมภายใน.....	1
บทที่ 2 กระบวนการการควบคุมภายในของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ	4
1. หลักเกณฑ์และเหตุผล.....	4
2. กระบวนการการควบคุมภายในของ สทป.....	4
3. แนวทางการควบคุมภายในของ สทป.....	5
บทที่ 3 แผนการควบคุมภายในของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ประจำปีงบประมาณ 2566.....	9

1. ความเป็นมาของการควบคุมภายใน

เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ที่มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2561 โดยมาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนั้น เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามพระราชบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 สถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ หรือ สทป. จึงได้ดำเนินการตาม พ.ร.บ. ดังกล่าว มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2561 มีการแต่งตั้งคณะกรรมการการจัดวางระบบควบคุมภายใน เป็นผู้กำกับดูแล โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผล และด้านประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน การดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

สทป. มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง มีโครงสร้างการควบคุม ครอบคลุม 5 องค์ประกอบ (สภาพแวดล้อมการควบคุม, การประเมินความเสี่ยง, กิจกรรมการควบคุม, สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล) มีการควบคุมภายใน และติดตามประเมินผลอย่างสม่ำเสมอ ตามแบบฟอร์มที่เป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง และตามที่ยี่ส่วนติดตามประเมินผล ควบคุมภายใน และบริหารความเสี่ยงประกาศให้ใช้ในแต่ละปีงบประมาณ

2. ความหมายการควบคุมภายใน

การควบคุมภายใน หมายถึง “กระบวนการปฏิบัติงานที่จัดให้มีขึ้นในองค์กรเพื่อให้บรรลุภารกิจอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล”

กระบวนการการควบคุมภายในของ สทป. ได้จัดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจในกระบวนการทำงานขององค์กรว่าสามารถดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์ทั้งด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

3. วัตถุประสงค์การควบคุมภายใน

“การควบคุมภายในเป็นเครื่องมือที่ผู้บริหารนำมาใช้เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด”

คำว่า “การควบคุมภายใน” หรือ “ระบบการควบคุมภายใน” เป็นสิ่งที่ผู้บริหารระดับสูงของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศทุกคนควรให้ความสำคัญเพราะเป็นพันธกิจที่สำคัญ ซึ่งจะช่วยให้สามารถ

ปฏิบัติงานได้สำเร็จลุล่วงตามนโยบายและวัตถุประสงค์ของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ดังนั้นการออกแบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมและการติดตามผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนด รวมทั้งการประเมินผลอย่างต่อเนื่อง จะช่วยให้ผู้บริหารได้รับทราบจุดอ่อนต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นเพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขให้สถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศสามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จตามนโยบายและวัตถุประสงค์อย่างต่อเนื่อง ผู้บริหารระดับสูงของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศมีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงในการกำหนดหรือออกแบบและประเมินผลการควบคุมภายในของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ รวมถึงการกำหนดหรือออกแบบระบบการควบคุมภายในของส่วนงานต่าง ๆ ภายใต้ความรับผิดชอบให้มีประสิทธิผลในระดับที่น่าพอใจอยู่เสมอ

โดยผู้บริหารริเริ่มและดำเนินการสร้างบรรยากาศเพื่อให้เกิดสภาพแวดล้อมของการควบคุม และปฏิบัติตนให้เป็นตัวอย่างที่ดีในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมีคุณธรรมและจริยธรรม ในส่วนที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในผู้บริหารควรกำหนดบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายในให้เป็นส่วนหนึ่งของโครงสร้างการควบคุมภายใน โดยทำหน้าที่สอบทานหรือประเมินผลการควบคุมภายในของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศอย่างเป็นอิสระ (Independent Assessment) เพื่อให้ความมั่นใจว่าสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศมีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ผู้บริหารระดับรองลงมาทุกระดับ มีหน้าที่กำหนดหรือออกแบบการควบคุมภายในของส่วนงานที่แต่ละคนรับผิดชอบ ให้สอดคล้องกับการควบคุมภายในที่สถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศกำหนด และสอบทานหรือประเมินประสิทธิผลการปฏิบัติงานภายใต้ระบบการควบคุมภายในที่นำมาใช้ การประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self Assessment) เป็นวิธีการหนึ่งที่จะช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานมีส่วนร่วมในการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงการควบคุมภายในให้มีความรัดกุม การปลูกฝังให้ผู้ใต้บังคับบัญชามีความเข้าใจ มองเห็นความสำคัญ มีวินัยและจิตสำนึกที่ดีก็เป็นสิ่งสำคัญที่จะช่วยให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผลอย่างต่อเนื่อง เช่น ผู้บริหารฝ่ายการเงินหรือหัวหน้าการเงินรับผิดชอบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี ผู้บริหารฝ่ายพัสดุรับผิดชอบการควบคุมภายในด้านพัสดุของส่วนงานที่รับผิดชอบ เป็นต้น

“ผู้บริหารควรตระหนักว่าโครงสร้างการควบคุมภายในที่ดี เป็นพื้นฐานที่สำคัญของการควบคุม เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ”

การจัดให้มีโครงสร้างการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลและเพียงพอนั้นขึ้นอยู่กับผู้บริหารของสทป. ผู้บริหารหรือผู้นำของหน่วยงานภาครัฐไม่ว่าจะเป็นส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจและหน่วยงานของรัฐต่าง ๆ ต้องดำเนินการเพื่อความมั่นใจได้ว่าหน่วยงานของตน มีโครงสร้างการควบคุมภายในที่เหมาะสม ติดตามผล และปรับปรุงให้ทันกับเหตุการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปเพื่อให้การควบคุมนั้นมีประสิทธิผลอยู่เสมอ ทักษะที่ดีต่อการควบคุมภายใน และการสนับสนุนจากผู้บริหารเป็นสิ่งสำคัญที่จะทำให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี นอกจากนี้ผู้บริหารต้องเป็นผู้ที่มีความซื่อสัตย์สุจริตทั้งต่อตนเองและต่อองค์กร และควรมีความรู้ความเข้าใจอย่างเพียงพอในหลักการพื้นฐานของการควบคุมภายในและให้ความสำคัญของการจัดให้มีการควบคุมภายใน การนำการควบคุมภายในไปปฏิบัติและการดำรงรักษาไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล

ผู้บริหารควรกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นส่วนหนึ่งของโครงสร้างองค์กร โดยมีหน้าที่ประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างเป็นอิสระ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ควรเป็นผู้ที่มีประสบการณ์ทักษะ และมีคุณสมบัติเหมาะสม หน่วยตรวจสอบภายในควรมีทรัพยากรที่เพียงพอและมีบุคลากรที่มีความรู้

ความสามารถที่จะทำหน้าที่ประเมินระบบการควบคุมภายใน เพื่อสนับสนุนข้อมูลสารสนเทศต่อผู้บริหารในการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน และกระบวนการบริหารความเสี่ยง

วัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ สทป.

1. **ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives)** เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดขององค์กร ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในองค์กร

2. **ด้านการรายงาน (Reporting Objectives)** เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช้การเงินที่ใช้ภายในและภายนอกองค์กร รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

3. **ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives)** เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

1. หลักเกณฑ์และเหตุผล

สถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ หรือ สทป. เป็นหน่วยงานสังกัดกระทรวงกลาโหม มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ในการศึกษา ค้นคว้า และพัฒนานวัตกรรมและเทคโนโลยีป้องกันประเทศ และดำเนินการอื่นที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่อง เพื่อนำไปสู่ยุทธศาสตร์ป้องกันประเทศ ส่งเสริมและสนับสนุนกิจการกระบวนการการควบคุมภายในจะช่วยให้ สทป. เกิดความมั่นใจในการดำเนินงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ อีกทั้งยังจะทำให้ สทป. เป็นหน่วยงานที่มีการบริหารงานซึ่งสามารถลดความเสี่ยง และบริหารการเปลี่ยนแปลงได้ตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป จึงได้ดำเนินการจัดทำกระบวนการควบคุมภายใน โดยปฏิบัติอย่างต่อเนื่องตลอดมา

2. กระบวนการการควบคุมภายใน ของ สทป.

ประมวลภาพรวมของการควบคุมภายใน สทป. ประจำปีงบประมาณ ดังนี้

1) จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ต่อกระทรวงการคลังภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

2) ฝ่าย/ส่วนงานของ สทป. ได้ประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเองและจัดทำรายงานการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.5) ของปีงบประมาณก่อนหน้าภายในเดือนมีนาคมของทุกปี

3) ฝ่าย/ส่วนงานของ สทป. ได้จัดทำรายงานผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5) และ 12 เดือน ของปีงบประมาณปัจจุบัน ภายในเดือนกันยายนของทุกปี

4) คณะกรรมการฯ พิจารณากิจการ/กระบวนการที่มีปัจจัยเสี่ยงในระดับส่วนงานย่อย (ฝ่าย/ส่วนงาน) ที่ยังหลงเหลือจากการติดตามแบบ ปค.5 และจากการประเมิน 5 องค์ประกอบ (แบบ ปค.4) และแบบ ปค. 5 เพื่อจัดทำแบบ ปค.4 และแบบ ปค.5 ขององค์กร

5) ผลการดำเนินการควบคุมภายใน ของ สทป. ได้มีการสอบทานจากฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อปรับปรุงในกระบวนการทำงานที่บกพร่อง ทั้งนี้ ได้มีการจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.3) ระดับองค์กร เพื่อนำส่งกระทรวงการคลังภายในเดือนธันวาคมของปีปฏิทิน (ภายใน 90 วัน หลังสิ้นปีงบประมาณ)

6) กำหนดให้มีการการจัดอบรมเชิงปฏิบัติการควบคุมภายในประจำปี สำหรับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ของ สทป.

7) กำหนดการสอบทานงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

7.1.1 สอบทานการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับขององค์กร

7.1.2 สอบทานการปฏิบัติงานตามคู่มือการปฏิบัติงาน

7.1.3 สอบทานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interests)

3. แนวทางการควบคุมภายในของ สทป.

3.1 วิสัยทัศน์

“เป็นหนึ่งในผู้นำด้านการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีป้องกันประเทศของภูมิภาค รวมทั้งยกระดับอุตสาหกรรมป้องกันประเทศสู่สากล”

3.2 พันธกิจ

1. ศึกษา ค้นคว้า วิจัย และพัฒนานวัตกรรมและเทคโนโลยีป้องกันประเทศ และดำเนินการอื่นที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่อง เพื่อนำไปสู่อุตสาหกรรมป้องกันประเทศ
2. ส่งเสริมและสนับสนุนกิจการอุตสาหกรรมป้องกันประเทศของกระทรวงกลาโหม หน่วยงานอื่นของรัฐ และภาคเอกชน
3. ส่งเสริมและสนับสนุนการฝึกอบรม การค้นคว้าวิจัย การเผยแพร่ความรู้ทางวิชาการ และการพัฒนาบุคลากรด้านเทคโนโลยีป้องกันประเทศและอุตสาหกรรมป้องกันประเทศ
4. ประสานความร่วมมือด้านเทคโนโลยีป้องกันประเทศและอุตสาหกรรมป้องกันประเทศกับหน่วยงานของรัฐ สถาบันการศึกษา และภาคเอกชน ทั้งในประเทศและต่างประเทศ
5. เป็นศูนย์ข้อมูลความรู้ด้านเทคโนโลยีป้องกันประเทศและอุตสาหกรรมป้องกันประเทศให้แก่กระทรวงกลาโหมและหน่วยงานของรัฐเพื่อใช้ในการกำหนดนโยบายและแผนการพัฒนาวินิจฉัยศาสตร์และเทคโนโลยีป้องกันประเทศ

3.3 วัตถุประสงค์ของแนวทางการควบคุมภายใน

- 1) วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน
- 2) วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน
- 3) วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
 - องค์ประกอบทั้ง 5 ของการควบคุมภายใน สนับสนุนวัตถุประสงค์ได้ทั้งสามข้อไม่จำเป็นต้องเจาะจงข้อใดข้อหนึ่ง แต่อาจเน้นข้อใดข้อหนึ่งเป็นพิเศษได้
 - องค์ประกอบทั้ง 5 ต้องครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

3.4 เป้าหมายการดำเนินงาน

- 1) จัดทำแผนปฏิบัติการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณถัดไป ให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ 2 ของปีงบประมาณ
- 2) ทบทวนและจัดทำคู่มือการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ 2 ของปีงบประมาณ
- 3) จัดการอบรมเชิงปฏิบัติการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ 4 ของปีงบประมาณ
- 4) ติดตามประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring) และติดตามประเมินผลเป็นรายครั้ง (Separate Evaluation) รวมถึงการประเมินผลการควบคุมภายในด้วยตนเอง (Control Self-Assessment: CSA)



3.5 กลยุทธ์ของ สทป. ที่เกี่ยวข้อง

- 1) แผนปฏิบัติการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ พ.ศ. 2566 – 2570
- 2) แผนปฏิบัติการและแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี 2566 ของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ
- 2) แผนแม่บทด้านการบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคลของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ พ.ศ. 2566 – 2570
- 3) แผนปฏิบัติการดิจิทัลของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ระยะ 5 ปี (ปี 2566 - 2570)
- 4) แผนการบริหารความเสี่ยงของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ประจำปีงบประมาณ 2566
- 5) แผนตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2566
- 6) แผนการจัดซื้อจัดจ้างของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

3.6 ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมาย

ตัวชี้วัดสำนักงาน ก.พ.ร. ของ สทป. ประจำปีงบประมาณ 2566

ฝ่ายนโยบายและแผน โดยส่วนติดตามประเมินผล ควบคุมภายใน และบริหารความเสี่ยง สรุปกรอบการประเมินองค์การมหาชนที่จัดตั้งตามพระราชบัญญัติเฉพาะ ประจำปีงบประมาณ 2566 โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. กรอบการประเมินองค์การมหาชนที่จัดตั้งตามพระราชบัญญัติเฉพาะ ประจำปีงบประมาณ 2566

คณะกรรมการพัฒนาและส่งเสริมองค์การมหาชน (กพม.) ได้ทบทวนข้อสังเกตของการประเมินองค์การมหาชนในปีที่ผ่านมา และพิจารณาถึงสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน จึงกำหนดหลักการประเมินองค์การมหาชน ประจำปีงบประมาณ 2566 ดังนี้

1. มุ่งเน้นการประเมินผลการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์การจัดตั้งขององค์การมหาชน เพื่อขับเคลื่อนเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ แผนการปฏิรูปประเทศ แผนบูรณาการการพัฒนาที่ยั่งยืน (SDGs) รวมทั้งนโยบายสำคัญของรัฐบาล
2. ให้ความสำคัญกับตัวชี้วัดที่เป็นเป้าหมายรวมกันกับกระทรวง (Joint KPI) เพื่อให้เกิดการขับเคลื่อนการพัฒนาอย่างเป็นระบบ
3. ให้ความสำคัญต่อบทบาทของคณะกรรมการองค์การมหาชนในการกำกับดูแลและติดตามการบริหารของผู้อำนวยการองค์การมหาชนและองค์การมหาชน
4. กรอบการประเมินองค์การมหาชนที่จัดตั้งตามพระราชบัญญัติเฉพาะที่ไม่อยู่ภายใต้พระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. 2558 (กฎหมายจัดตั้งให้มีระบบประเมินตนเอง) จะใช้กรอบการประเมินนี้
5. การประเมินผู้อำนวยการองค์การมหาชนให้เป็นความรับผิดชอบของคณะกรรมการองค์การมหาชน โดยตัวชี้วัดต้องครอบคลุมตามสัญญาจ้างและภารกิจที่คณะกรรมการมอบหมายพิเศษและส่งรายงานผลการประเมินให้สำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ
6. องค์การมหาชนที่จัดตั้งตามพระราชบัญญัติเฉพาะขอให้ส่งข้อเสนอตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายเบื้องต้นเพื่อให้คณะกรรมการพัฒนาและส่งเสริมองค์การมหาชน (อ.กพม.) ให้ข้อสังเกตก่อนเสนอคณะกรรมการองค์การมหาชนพิจารณา

3.7 ผู้รับผิดชอบ

ผู้รับผิดชอบที่ชัดเจนและเป็นทางการ ประกอบด้วย

1) คณะกรรมการการการจัดวางระบบควบคุมภายใน มีหน้าที่ ดังนี้

(1.1) อำนาจการในการประเมินผลการควบคุมภายใน

(1.2) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของ สทป.

(1.3) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของ สทป.

(1.4) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้กับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

(1.5) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร

(1.6) เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อผู้อำนวยการเพื่อพิจารณา

ลงนามตามนัยข้อ 9 ของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

2) รองผู้อำนวยการสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ และผู้อำนวยการฝ่าย/ส่วนงานที่ได้รับคำสั่งแต่งตั้งให้เป็น “กรรมการ” ในคณะกรรมการการการจัดวางระบบควบคุมภายใน จะต้องรับผิดชอบการประเมินควบคุมภายในนั้นอย่างต่อเนื่อง เพื่อความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าการควบคุมภายในของ สทป. มีประสิทธิผลอยู่เสมอ

3) ผู้ตรวจสอบภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2546 ผู้ตรวจสอบภายในมีบทบาทหน้าที่รับผิดชอบในการตรวจสอบประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของมาตรการควบคุมภายใน ที่ฝ่ายบริหารกำหนดโดยสอบทานการประเมินของฝ่ายบริหารและรายงานผลการประเมินด้วยความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อสรุปความเห็นและจัดทำรายงานเสนอต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจว่าระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจมีความเพียงพอและมีประสิทธิผลหรือไม่ รวมทั้งต้องประเมินประสิทธิผลการควบคุมภายในกิจกรรมการตรวจสอบภายในตามวัตถุประสงค์ที่หน่วยรับตรวจกำหนด

แผนการควบคุมภายในของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ประจำปีงบประมาณ 2566

สถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ หรือ สทป. ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ 2565 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 ก.ย. 2565 ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ หรือ สทป. เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติงานได้อย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 อย่างไรก็ดี ยังคงมีประเด็นความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ 2566 สรุปได้ดังนี้

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องการกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่

การปฏิบัติงานด้านการควบคุมพัสดุ ในด้านการจัดทำบัญชีคุมพัสดุหรือทะเบียนทรัพย์สินของทุกหน่วยงานและโครงการยังไม่ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันได้ทั้งหมด

2. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

2.1 การจัดทำบัญชีคุมพัสดุหรือทะเบียนทรัพย์สินของทุกหน่วยงานและโครงการให้มีความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งจัดทำรายงานแสดงยอดทรัพย์สินที่สามารถตรวจนับได้และที่ยังตรวจนับไม่ถูกต้องครบถ้วน (ผิดหน่วยงาน/ชำรุด/เสื่อมสภาพ/สูญหาย) เพื่อแสดงสถานะความคืบหน้าการดำเนินงาน

2.2 จัดตั้งคณะกรรมการในการตรวจสอบข้อเท็จจริงสำหรับกรณีทรัพย์สินชำรุด/เสื่อมสภาพ/สูญหาย เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงของแต่ละรายการและดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

และเพื่อให้การควบคุมภายในของ สทป. มีความครอบคลุมการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ ที่สำคัญ จึงกำหนดกรอบแผนการควบคุมภายในของ สทป. ประจำปีงบประมาณ 2566 จำนวน 7 ด้านที่สำคัญ ดังนี้

1. ด้านการกำหนดนโยบายและกลยุทธ์ ในเรื่อง การทบทวน ปรับปรุง แผนปฏิบัติการและนโยบายของ สทป. (ส่วนพัฒนานโยบายและกลยุทธ์ - SPD)
2. ด้านการเงินและงบประมาณ ในเรื่อง การเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบขององค์กรหรือไม่มีกำหนดไว้ในระเบียบขององค์กร (ส่วนการเงิน - AFI)
3. ด้านการปฏิบัติงาน ในเรื่อง บัญชีคุมพัสดุหรือทะเบียนทรัพย์สิน (ส่วนควบคุมพัสดุ - AIC)
4. ด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ในเรื่อง การดำเนินงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562 และ พระราชบัญญัติการปฏิบัติราชการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2565 (ฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ - TTD และผู้เกี่ยวข้อง)

5. ด้านบุคลากร ในเรื่อง การควบคุมค่าใช้จ่ายบุคลากรและข้อมูลสำคัญของบุคลากรในองค์กร (ส่วนบริหารทรัพยากรบุคคล - AHM)
6. ด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล ในเรื่อง การบำรุงรักษา Hardware และ Software รวมทั้งสัญญาอนุญาตซอฟต์แวร์ Software License (ฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ - TTD)
7. ด้านอื่น ๆ กรณีตรวจพบเพิ่มเติมจากแบบติดตาม ปค.5 ระหว่างปีงบประมาณ

แผนการควบคุมภายในของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ประจำปีงบประมาณ 2566

กิจกรรม	ปีงบประมาณ 2566													
	ก.ย. 65	ไตรมาสที่ 1			ไตรมาสที่ 2			ไตรมาสที่ 3			ไตรมาสที่ 4			ต.ค. 66
		ต.ค. 65	พ.ย. 65	ธ.ค. 65	ม.ค. 66	ก.พ. 66	มี.ค. 66	เม.ย. 66	พ.ค. 66	มิ.ย. 66	ก.ค. 66	ส.ค. 66	ก.ย. 66	
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม														
1.1 จัดทำแผนปฏิบัติการควบคุมภายในของ สทป.		←→												
1.2 ทบทวนและจัดทำคู่มือการควบคุมภายในของ สทป.		←→												
1.3 คณะกรรมการการจัดวางระบบควบคุมภายในให้ความเห็นชอบแผนและคู่มือการควบคุมภายในของ สทป.				←→										
2. กิจกรรมการควบคุม														
2.1 ด้านการกำหนดนโยบายและกลยุทธ์ (ส่วน SPD)					←→						←→			
2.2 ด้านการเงินและงบประมาณ (ส่วน AFI)					←→						←→			
2.3 ด้านการปฏิบัติงาน (ส่วนควบคุมพัสดุ AIC)					←→									
2.4 ด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ (ฝ่าย TTD และผู้เกี่ยวข้อง)								←→						
2.5 ด้านบุคลากร (ส่วน AHM)								←→						
2.6 ด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (ฝ่าย TTD)								←→						
2.7 ด้านอื่น ๆ กรณีตรวจพบเพิ่มเติมจากแบบติดตาม ปค.5 ระหว่างปีงบประมาณ					←→									
2.8 จัดอบรมเชิงปฏิบัติการควบคุมภายในประจำปี สำหรับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง หรือดำเนินการชี้แจงเพื่อสร้างความเข้าใจและความตระหนักในการควบคุมภายในขององค์กร					←→					←→				

แผนการควบคุมภายในของสถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ ประจำปีงบประมาณ 2566 (ต่อ)

กิจกรรม	ปีงบประมาณ 2566													
	ก.ย. 65	ไตรมาสที่ 1			ไตรมาสที่ 2			ไตรมาสที่ 3			ไตรมาสที่ 4			ต.ค. 66
		ต.ค. 65	พ.ย. 65	ธ.ค. 65	ม.ค. 66	ก.พ. 66	มี.ค. 66	เม.ย. 66	พ.ค. 66	มิ.ย. 66	ก.ค. 66	ส.ค. 66	ก.ย. 66	
3. การติดตามประเมินผล และการรายงานฯ														
3.1 จัดทำแผนและคู่มือการควบคุมภายใน ของ สทป. ประจำปีงบประมาณ เสนอ ผอ.สทป. ตามความเห็นชอบจากคณะกรรมการการจัดวาง ระบบควบคุมภายใน														
3.2 เสนอแผนและคู่มือการควบคุมภายใน ของ สทป. ประจำปีงบประมาณ ต่อที่ประชุม คณะกรรมการ สทป. เพื่อพิจารณาอนุมัติ														
3.3 แจกแผนและคู่มือการควบคุมภายใน ของ สทป. ประจำปีงบประมาณ ให้ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่รับทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง														
3.4 ส่วน SME ดำเนินการติดตามกิจกรรม การควบคุมตามแผนที่กำหนดไว้														
3.5 แจกหน่วยงานเพื่อประเมินผลการควบคุม ภายในระหว่างปีงบประมาณ (แบบ ปค.5 ติดตาม)														
3.6 ประเมินผลการควบคุมภายในระหว่าง ปีงบประมาณ และเสนอคณะกรรมการการจัดวาง ระบบควบคุมภายใน และรายงาน ผอ.สทป.														
3.7 แจกหน่วยงานเพื่อประเมินผลการควบคุมภายใน ณ สิ้นปีงบประมาณ (แบบ ปค.4 และ แบบ ปค.5)														
3.8 เสนอร่างรายงานการประเมินผลการควบคุม ภายในของ สทป. ประจำปีงบประมาณ ต่อที่ประชุม คณะกรรมการการจัดวางระบบควบคุมภายในเพื่อ พิจารณาให้ความเห็น														
3.9 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของ สทป. ประจำปีงบประมาณ ตามความเห็นของ คณะกรรมการการจัดวางระบบควบคุมภายในต่อ ผอ.สทป. เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ														
3.10 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของ สทป. ประจำปีงบประมาณ เสนอต่อ กระทรวงการคลัง และส่งสำเนารายงานฯ เสนอต่อ สปป.กท. (ภายใน 90 วันหลังสิ้นปีงบประมาณ)														