



คณะศิลปศึกษา  
 วันที่ 210 วันที่ 20 พ.ค. 64  
 เวลา 11:46 น.

สำนักงานอธิการบดี  
 สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์  
 รับที่ 3275  
 วันที่ 18 ก.พ. 2564  
 เวลา 16.07 น.

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร โทร ๐ ๒๒๐๙ ๓๕๓๙ ๔๐

ที่ วธ ๐๒๐๒/ว ๗๙๒

วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

เรื่อง ข้อสังเกตการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน อธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

ตามที่สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม มีหนังสือ ที่ วธ ๐๒๐๒/ว ๒๔๔ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ ขอให้ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงวัฒนธรรมส่งรายงานการควบคุมภายใน ซึ่งส่วนราชการในสังกัด ได้ส่งรายงานดังกล่าวให้สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรมแล้ว นั้น

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม ขอส่งผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๖ ของผู้ตรวจสอบภายใน มาเพื่อรับทราบข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน ตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางยุพา ทวีวัฒนะกิจบวร)  
 ปลัดกระทรวงวัฒนธรรม

เรียน อธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์  
 ๑. เพื่อโปรดทราบและพิจารณา  
 ๒. เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

ที่ วธ ๐๔๐๒/ว ๑๐๕๒ ลง ๒๒ ก.พ. ๒๕๖๔

(นายสุรินทร์ วิไลนาโชคชัย)  
 นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ  
 รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี  
 สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

18 ก.พ. 2564

เรียน รองอธิการบดี ผู้ช่วยอธิการบดี คณะ  
 ผู้อำนวยการวิทยาลัย ผู้อำนวยการกอง  
 หัวหน้าหน่วยงานชั้นตรงต่ออธิการบดี  
 เพื่อโปรดทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง  
 ทราบและปฏิบัติ  
 แจ้งข้าราชการและเจ้าหน้าที่เปิดอ่านหนังสือเวียน  
 ได้ที่ระบบหนังสือเวียนอิเล็กทรอนิกส์  
<http://intranet.bpi.ac.th/bpidocdr>  
 - ตันต ศรีมงคล กลุ่มประสานงานสภาพการศึกษา

(นางนิภา ไสภาสัมฤทธิ์)  
 อธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์  
 19 ก.พ. 2564

เขียน คณะครูและศิลปิน

เพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากเห็นชอบเดี๋ยว

ขอรับทราบ

รศ.ดร.ศิริลักษณ์ ศิลปศึกษา ศิริลักษณ์ พิพิธ

.....

.....

งานการเงินและพัสดุ

งานบริหารงานทั่วไป  งานทะเบียน

งานทั่วไป  งานที่ปรึกษาบุคคล

ลงนามเป็นการ ศิริลักษณ์

(นางสาวศิริลักษณ์ ฉลองธรรม)

คณบดีคณะศิลปศึกษา

๒๓ ก.พ. ๒๕๖๔

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

### เรียน ปลัดกระทรวงวัฒนธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของกระทรวงวัฒนธรรม มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและ/หรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและ/หรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

#### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่

##### ๑.๑ ด้านโครงสร้างบุคลากร

หน่วยงานมีความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ กิจกรรมการบริหารทรัพยากรบุคคลภายในหน่วยงาน เรื่อง การโอนย้าย การเกษียณอายุราชการ การลาออก ทำให้บุคลากรที่มีอยู่ขาดการสั่งสมประสบการณ์ และทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ โดยเฉพาะในบางสาขาวิชาชีพที่ต้องใช้ความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน เช่น นิติกร นักบัญชี นักคอมพิวเตอร์ โดยเฉพาะกลุ่มงานสถาปนิกและกลุ่มงานช่างศิลปกรรม ซึ่งต้องออกแบบงานก่อสร้างให้กับหน่วยงานในสังกัดกระทรวงวัฒนธรรมมีการเกษียณอายุราชการจำนวนมาก ทำให้เกิดสภาวะการขาดช่วงในการถ่ายทอดองค์ความรู้ให้แก่บุคลากรที่บรรจุเข้ารับราชการใหม่ ประกอบกับกระบวนการสรรหาบุคลากรในปัจจุบันยังไม่สามารถบรรจุแต่งตั้งบุคลากรให้ครบถ้วนตามโครงสร้างหน่วยงานได้ ทำให้ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานได้ครบถ้วน เป็นต้น

##### ๑.๒ ด้านการดำเนินงาน

หน่วยงานมีความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน เช่น ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การดำเนินโครงการ การเบิกจ่ายงบประมาณ การรวบรวมองค์ความรู้ด้านมรดกภูมิปัญญาทางวัฒนธรรม การอนุรักษ์งานด้านศิลปกรรม งานด้านการเงินและบัญชี งานกลุ่มพิธีการศพที่ได้รับพระราชทาน รวมถึงงานกองทุนส่งเสริมการเผยแผ่พระพุทธศาสนาเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา ซึ่งขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้และประสบการณ์ทำให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

นอกจากนี้ การดำเนินงานด้านเครือข่ายสภาวัฒนธรรมส่วนภูมิภาคและสภาวัฒนธรรมแห่งประเทศไทย ยังไม่สามารถบริหารงานด้านวัฒนธรรมให้เกิดผลสัมฤทธิ์และสอดคล้องตามบริบทของแต่ละพื้นที่ได้

##### ๑.๓ ด้านกฎหมายและระเบียบ

หน่วยงานมีความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องหลายฉบับ เช่น พระราชบัญญัติภาพยนตร์และวีดิทัศน์ พ.ศ. ๒๕๕๑ พระราชบัญญัติการบริหารงานและการให้บริการภาครัฐผ่านระบบดิจิทัล พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งกำหนดให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติงานด้านดิจิทัล กองทุนส่งเสริมการเผยแผ่พระพุทธศาสนาเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา ยังไม่มีระเบียบข้อบังคับด้านบุคลากร ควรมีการมอบหมายกำกับ ติดตามการปฏิบัติงานด้านต่างๆ รวมทั้งแผนการควบคุมภายใน ให้เพียงพอและเหมาะสม

๑.๔ ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก

หน่วยงานมีความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้ ได้แก่ อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ยังไม่มีระบบป้องกันโปรแกรมไวรัสคอมพิวเตอร์เข้ามาทำลายข้อมูลของหน่วยงาน และบางหน่วยงานได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด-๑๙) ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานและกิจกรรมในชุมชนได้ เป็นต้น

๒. ด้านการควบคุมภายใน

๒.๑ ด้านโครงสร้างบุคลากร

หน่วยงานควรวางแผนด้านโครงสร้างและอัตรากำลัง เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงการโยกย้าย และการเกษียณอายุราชการ โดยการจัดทำหลักสูตรฝึกอบรมบุคลากรและฝึกปฏิบัติงานเสมือนจริงให้ครอบคลุมการปฏิบัติงานในทุกด้าน โดยเฉพาะงานด้านสายวิชาชีพครอบครัวเพื่อเพิ่มทักษะพัฒนาบุคลากรที่มีอยู่ให้สามารถปฏิบัติงานทดแทนกันได้ เป็นต้น

๒.๒ ด้านการดำเนินงาน

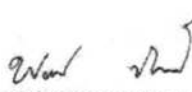
หน่วยงานควรจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในแต่ละสายงาน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ โดยเฉพาะงานด้านการเบิกจ่ายเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ การกำหนดสิทธิการเข้าถึงระบบ เป็นต้น นอกจากนี้ ควรรวบรวมองค์ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับงานด้านการอนุรักษ์มรดกภูมิปัญญา โดยควรมีการปรับปรุงข้อมูลให้ทันสมัยและเป็นปัจจุบัน สามารถนำมาใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ควรมีการปรับปรุงแผนงานประชาสัมพันธ์ของทุกหน่วยงานให้สอดคล้องกับการขับเคลื่อนแผนแม่บทคุณธรรมแห่งชาติ และยุทธศาสตร์และภารกิจของหน่วยงาน เพื่อให้ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจในงานของกระทรวงวัฒนธรรมอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๒.๓ ด้านกฎหมายและระเบียบ

ผู้บริหารหน่วยงานควรกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้เห็นความสำคัญของการจัดวางระบบการควบคุมภายในและปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด ควรปรับปรุงระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น ระเบียบกรมการศาสนา ว่าด้วยศูนย์ศึกษาพระพุทธศาสนาวันอาทิตย์ ให้สอดคล้องกับสภาพการณ์ในปัจจุบัน รวมทั้งจัดทำข้อบังคับกองทุนส่งเสริมงานการเผยแผ่พระพุทธศาสนาเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา ให้สอดคล้องกับภารกิจและยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน ท้องถิ่น และสถานศึกษา เป็นต้น

๒.๔ ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก

หน่วยงานควรจัดทำแผนป้องกันและบริหารความเสี่ยงจากสถานการณ์ต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้น และนโยบายที่อาจเปลี่ยนแปลง รวมทั้งการจัดหาโปรแกรมเพื่อป้องกันไวรัสทำลายระบบคอมพิวเตอร์ของหน่วยงาน เป็นต้น

ลายมือชื่อ   
ตำแหน่ง.....ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน  
วันที่.....เดือน.....พ.ศ. ๒๕๖๔