



ผช.ลมช.

รับที่... 972

วันที่... 13 พ.ย. 63

เวลา... 10.30 น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ

กพบ. (๓๔๐๓)

ที่ ๖๖๕ /๒๕๖๓

วันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

ลมช.

เลขรับที่ ๕๖๑

วันที่ 13 พ.ย. 63

เวลา 13.10 น.

เรื่อง ผลการสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ สมช.

เรียน ลมช. (ผ่าน ผช.ลมช.)

๑. ด้วย ลมช. อนุมัติให้ กพบ. และ กตส. จัดโครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ สมช. เพื่อเสริมสร้าง ความรู้ความเข้าใจสำหรับเจ้าหน้าที่ สมช. ในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง สามารถวัดผลสัมฤทธิ์ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เมื่อวันที่ ๑๑ พ.ย. ๖๓ ณ โรงแรม เดอะ เบอร์เคลีย์ ประตูน้ำ กรุงเทพฯ โดยมี ผช.ลมช. เป็นประธาน ซึ่งในช่วงเช้าเป็นการบรรยายให้ความรู้เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน โดยวิทยากรจากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และในช่วงบ่ายเป็นการสัมมนาแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นในการจัดทำแนวทางการปฏิบัติ เพื่อลดความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในของ สมช. สรุปสาระสำคัญตามข้อ ๒ - ๕ เรื่องเดิมตามเอกสารแนบ

๒. กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง (เอกสารแนบ ๑) บรรยายโดย นางสาวนุจรี อ่อนดี นักบัญชีชำนาญการ กองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง มีสาระสำคัญ ดังนี้

๒.๑ พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ ต้องจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังจึงมีหนังสือที่ กค. ๐๔๐๙.๔/ว.๒๓ ลว. ๑๙ มี.ค. ๖๒ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย รวมทั้ง ต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ หน่วยงานของรัฐต้องมอบหมายให้มีส่วนงานที่รับผิดชอบและจัดทำแผนดังกล่าว เสนอต่อผู้บริหาร เพื่ออนุมัติแผน และนำมาตรการจัดการความเสี่ยงไปปฏิบัติ

๒.๒ การบริหารจัดการความเสี่ยง ส่วนราชการต้องมีการประเมินความเสี่ยงการปฏิบัติงานหรือภารกิจที่รับผิดชอบ โดยการวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น และจัดระดับความเสี่ยง เพื่อใช้เป็นข้อมูลจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ทั้งนี้ ส่วนราชการต้องกำหนดโครงการ/กิจกรรม และผู้รับผิดชอบให้ชัดเจน เพื่อใช้เป็นกรอบในการติดตามการดำเนินงานผ่านกลไกคณะกรรมการ/คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของส่วนราชการ ซึ่งมีหน้าที่สำคัญในการจัดทำแผนฯ ติดตามประเมินผลจัดทำรายงานฯ ตลอดจนการพิจารณาทบทวนแผนฯ

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (เอกสารแนบ ๒) บรรยายโดย นางสาวเพ็ญพักตร์ ศิลปสุวรรณ นักบัญชีปฏิบัติการ กองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง มีสาระสำคัญ ดังนี้

๓.๑ แบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

ประกอบด้วย ๑) หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค.๑) และ ๒) รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค.๒) เพื่อระบุภารกิจ/กิจกรรม/งาน สภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุม เพื่อป้องกันความเสี่ยง และหน่วยงานรับผิดชอบ โดยทั้ง ๒ แบบรายงาน กำหนดให้หน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งใหม่/ปรับโครงสร้างใหม่ต้องดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ภายใน ๑ ปี นับแต่วันจัดตั้ง/ปรับโครงสร้าง และต้องรายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันจัดวางระบบฯ ทั้งนี้ การปรับโครงสร้างของ สมช. ไม่อยู่ในหลักเกณฑ์ดังกล่าว เนื่องจากเป็นการปรับโครงสร้างจากฐานภารกิจงานเดิม ไม่ใช่จากภารกิจงานที่เกิดขึ้นใหม่ จึงไม่ต้องจัดทำรายงานตามแบบฟอร์ม

๓.๒ แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย แบบฟอร์ม ๔ ฉบับ ซึ่ง สมช.

ต้องดำเนินการจัดทำรายงานฯ ทุกปีงบประมาณ ได้แก่ ๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๓) * ๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ๓) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และ ๔) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) ทั้งนี้ ให้รายงานผลการประเมินฯ ต่อปลัดกระทรวงการคลังโดยตรง ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินแล้วแต่กรณี (เดือน ธ.ค. ของทุกปี)

๔. การหารือแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นในการจัดทำแนวทางปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ สมช. โดย รก.ผอ.กพบ. และ ทน.กตส. สรุปสาระสำคัญ ดังนี้

๔.๑ ปัญหาการดำเนินงานที่ผ่านมา การจัดทำ ปค.๔ ของกอง/กลุ่มงาน มีความสมบูรณ์อยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้ แต่การจัดทำ ปค.๕ ของกอง/กลุ่มงาน บางส่วนยังขาดความเชื่อมโยงสอดคล้องกันระหว่างปัญหา/ความเสี่ยง และแนวทางการควบคุมความเสี่ยง การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในเป็นลักษณะนามธรรม และเป็นกิจกรรมที่ไม่เป็นทางการ ทำให้มีข้อจำกัดในการสอบทาน ไม่มีหลักฐานในการตรวจสอบและวัดผลสัมฤทธิ์ได้ยาก

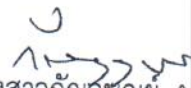
๔.๒ ข้อเสนอแนะในการจัดทำรายงานฯ เพื่อให้การจัดทำ ปค.๔ เป็นไปตามหลักเกณฑ์และมีความสมบูรณ์มากขึ้น กอง/กลุ่มงาน ควรระบุนรายละเอียดตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ซึ่งประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ตามเอกสารแนบ ๓ ส่วนการจัดทำ ปค.๕ ควรกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในที่ชัดเจน และมีหลักฐานที่สามารถตรวจสอบการดำเนินการได้

๕. การดำเนินงานต่อไปของ กพบ.

๕.๑ กพบ. จะได้รวบรวมและประเมินความเสี่ยงจากรายงาน ปค.๔ และ ปค.๕ ที่กอง/กลุ่มงานจัดทำ โดยกำหนดให้กอง/กลุ่มงาน จัดส่งให้ กพบ. ภายใน ๒๕ พ.ย. ๖๓ ซึ่ง กพบ. จะรวบรวมประเด็นความเสี่ยงเสนอคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ สมช. พิจารณา และจะนำประเด็นความเสี่ยงสูงสุดไปจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงของ สมช. รวมทั้ง จัดทำรายงานฉบับสมบูรณ์ (ปค.๓ ปค.๔ ปค.๕ และ ปค.๖) โดยประสาน กตส. ในส่วนที่เกี่ยวข้อง และนำเสนอ ลมช. พิจารณาให้ความเห็นชอบ และจัดส่งรายงานต่อปลัดกระทรวงการคลังภายในเดือน ธ.ค. ๖๓

๕.๒ กพบ. เตรียมการปรับปรุงคำสั่งคณะกรรมการฯ โดยปรับองค์ประกอบและหน้าที่
อำนาจของคณะกรรมการฯ ให้สอดคล้องตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการของ สมช. และการมอบอำนาจ
การปฏิบัติราชการของผู้บริหารในปัจจุบัน รวมทั้ง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ กค. กำหนด ทั้งนี้ กพบ. จะได้
ประสาน กกม. เพื่อตรวจสอบร่างคำสั่งต่อไป


จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาเห็นชอบการดำเนินการตามข้อ ๕ ทั้งนี้ เห็นสมควร
เรียนผู้บริหาร กอง/กลุ่มงาน ทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป


(นางสาวกัญจัญญ์ บุญยรักษ์)
รก.นวม.ชพ./รก.ผอ.กพบ.

- เห็นชอบในข้อ ๕
- เสร็จตามที ๕๗๑๑

พล.ต. 

ค.ม.ช.

๑๖ พ.ย. ๖๓ 


ค.ช.ล.ม.ช.
๖๓/๗.๗.๖๓