



บันทึกข้อความ

รปค.(อร.)...๐๔๖
วันที่ 18 มี.ค. 66
เวลา 15:20 น.
08:50 น.

ผช.ปคค.๑
รับที่ 139
วันที่ 18 มี.ค. 66
เวลา 08:50 น.

ส่วนราชการ กองกลาง ฝ่ายวิชาการและภารกิจ ปคร. โทร. ๓๒๑๑

ที่ คค ๐๒๐๑/กก ๕๐

วันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๖

ปคค. 473
วันที่ 24 มี.ค.
เวลา 11:28

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย

มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของ สปค. และ สรค.
ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖

(๑) เรียน รปค.(อร.) ผ่าน ผช.ปคค.๑

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายใน และกระทรวงการคลังให้กำหนดหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ทั้งนี้ การควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเสียของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต (เอกสารแนบ ๑)

๑.๒ สปค. และ สรค. มีหน้าที่จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เสนอต่อปลัดกระทรวงในฐานะผู้กำกับดูแล โดยมีแบบรายงานที่ต้องจัดทำดังนี้

หัวข้อ	แบบรายงาน	ผู้ลงนาม
๑.การรับรองว่าการควบคุมภายในเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กำหนด	แบบ ปค.๑ : หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)	รปค.(อร.) ลงนามเพื่อเสนอ ปคค.
๒.การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ	แบบ ปค.๔ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	
๓.การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมาย หรือภารกิจตามแผนงานที่สำคัญ	แบบ ปค.๕ : รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ	
๔.ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายใน	แบบ ปค.๖ : รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ	ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง (ผตก.)

๑.๓ รปค.(อร.) มีบัญชาให้หน่วยงานใน สปค. และ สรค. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อดำเนินการในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ส่ง กก. ประมวลภาพรวมของ สปค. และ สรค. ตามแบบรายงานที่กำหนด (เอกสารแนบ ๒)

๒. เรื่องที่ดำเนินการ

๒.๑ กก. ได้ประมวลข้อมูลจากรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ของทุกหน่วยงานใน สปค. และ สรค. (เอกสารแนบ ๓) และจัดทำ (ร่าง) รายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ของ สปค. และ สรค. ตามแบบรายงานที่กำหนดเรียบร้อยแล้ว มีสาระสำคัญสรุปดังนี้

๒.๑.๑ หน่วยงานใน สปค.และ สรค. ได้พิจารณานำภารกิจตามกฎหมายกระทรวงแบ่งส่วนราชการ และ/หรือ ภารกิจตามแผนงานที่สำคัญ มาวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และประเมินผลการควบคุมภายในที่มีอยู่ รวม ๔๑ ภารกิจ รายละเอียดตามแบบ ปค.๕ : รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (เอกสารแนบ ๔) โดยสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยง อาทิ การรวบรวมข้อมูล การติดตามผลการดำเนินงาน และการจัดทำรายงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ไม่เป็นไปตามกำหนดเวลา ปริมาณงานเพิ่มขึ้น ข้อจำกัดด้านบุคลากร ทักษะและประสบการณ์ของผู้ปฏิบัติงาน ความรู้ความเข้าใจต่อข้อกฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลง และความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ ทั้งนี้ หน่วยงานได้กำหนดแนวทางและวิธีการเพื่อบริหารจัดการ ควบคุม ป้องกัน และลดความเสี่ยง สรุปดังนี้

๑) หน่วยงาน ...

- ๑) หน่วยงานถือปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมถึงดำเนินงานตามมาตรฐานกลาง การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน พัฒนาและจัดหาระบบอิเล็กทรอนิกส์เพื่อสนับสนุนภารกิจด้านต่าง ๆ
- ๒) ผู้บังคับบัญชาติดตาม ควบคุม กำกับ และดูแลงานตามลำดับ
- ๓) ทบทวนกระบวนการทำงาน ประเมินปัญหาอุปสรรค กำหนด/ปรับปรุงแผนการดำเนินงาน

๔) การจัดประชุมชี้แจงภายในหน่วยงาน การประชุมหารือระหว่างผู้ปฏิบัติงาน และการประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อเพิ่มช่องทางการติดต่อสื่อสาร

๕) การพัฒนาบุคลากร เพื่อเพิ่มความรู้และทักษะในการปฏิบัติงาน

ทั้งนี้ ความเสี่ยงที่พบในการปฏิบัติงาน ส่วนใหญ่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) รองลงมาคือ วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives)

๒.๑.๒ กก. ได้จัดทำแบบ ปค.๔ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของ สปค. และ สรค. จำนวน ๕ องค์ประกอบ ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมสารสนเทศและการสื่อสาร และกิจกรรมการติดตามผล มีประเด็นในการประเมิน รวม ๑๗ ข้อ (เอกสารแนบ ๕) สรุปดังนี้

๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นปัจจัยสำคัญในการดำเนินงาน โดยผู้บริหารระดับสูง และหัวหน้าหน่วยงานใน สปค. และ สรค. ปฏิบัติเป็นแบบอย่าง และมีนโยบายเน้นย้ำให้เจ้าหน้าที่ทุกคนตระหนักในการปฏิบัติราชการ ร่วมกันสร้างวัฒนธรรมและค่านิยมองค์กร ในการทำงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส และตรวจสอบได้ ถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ปฏิบัติงานตามหลักธรรมาภิบาล ด้วยความถูกต้อง ยึดถือประโยชน์ต่อประเทศชาติและประชาชนเป็นสำคัญ

๒) การประเมินความเสี่ยง จากวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน พิจารณาขั้นตอนการปฏิบัติงานเป็นหลัก ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สำหรับความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่สำคัญในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ คือ สถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ที่เกิดขึ้นต่อเนื่อง ส่งผลกระทบต่อสุขภาพและการดำรงชีวิตของประชาชนทุกภาคส่วน และส่งผลต่อการปฏิบัติราชการของทุกหน่วยงาน ที่ต้องปรับรูปแบบและวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อให้งานดำเนินการต่อไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ และไม่มีผลกระทบต่อการให้บริการประชาชน

๓) กิจกรรมการควบคุมที่กำหนดขึ้น ส่งผลทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นมีนัยสำคัญในระดับต่ำ หน่วยงานมีการควบคุม การติดตาม ตรวจสอบ และการสอบทาน รวมถึงประเมินผลกระทบอย่างรอบด้าน เพื่อป้องกันมิให้เกิดความผิดพลาด จึงทำให้งานเกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุด

๔) ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร มีความปลอดภัยที่เป็นมาตรฐานสนับสนุนการปฏิบัติงานของบุคลากรได้อย่างครอบคลุมทั่วถึง อำนวยความสะดวกในการประสานงานกับหน่วยงานในสังกัด การสั่งการ ติดตามงาน และมอบหมายงานของฝ่ายบริหาร ทั้งในช่วงเวลาปกติและกรณีมีเหตุฉุกเฉิน โดยเฉพาะอย่างยิ่งในระหว่างการทำงานตามแผนปฏิบัติการสำหรับการปฏิบัติงานนอกสถานที่ตั้ง (Work Form Home) ในช่วงสถานการณ์โควิด-๑๙ ที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จึงทำให้การปฏิบัติงานของ สปค. สรค. มีความต่อเนื่อง ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารมีความเพียงพอในระดับที่น่าพอใจ หน่วยงานมีนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านไอซีที เพื่อให้เป็นไปตาม พ.ร.บ. คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒

๕) กิจกรรมการติดตามผล ดำเนินการระหว่างการปฏิบัติงานและตามรอบระยะเวลาที่กำหนด มีแนวทางเป็นไปตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานของระบบบริหารผลการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ การกำหนดตัวชี้วัดกลาง ตัวชี้วัดร่วม และการถ่ายทอดตัวชี้วัดระดับองค์กรไปยังระดับบุคคลเพื่อประเมินผลการปฏิบัติงาน เป็นที่ยอมรับของบุคลากร จึงทำให้เกิดความมั่นใจว่างานตามภารกิจของ สปค. สรค. ตามแผนปฏิบัติการประจำปี จะสัมฤทธิ์ผล และบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงานภาพรวมของกระทรวงคมนาคมอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด

๒.๒ กก. ได้ประสาน กตส. นำส่งร่างรายงานตามข้อ ๒.๑.๑ - ๒.๑.๒ เพื่อสอบทานและพิจารณาจัดทำแบบ ปค.๖ : รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน และ กตส. ได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยรับรองว่า การควบคุมภายในของ สปค. และ สรค. มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด (เอกสารแนบ ๖)

๒.๓ กก. ได้จัดทำแบบ ปค.๑ : หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อนำเสนอ ปกค. รับทราบว่าการควบคุมภายในของ สปค. และ สรค. เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กำหนด (เอกสารแนบ ๗)

๓. เรื่องที่เสนอ

เพื่อดำเนินการตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงเห็นควรเสนอ รปค.(อร.) พิจารณาลงนามในแบบรายงานตามข้อ ๒.๑.๑ ข้อ ๒.๑.๒ และข้อ ๒.๓ ก่อนนำเสนอ ต่อ ปกค. ในฐานะผู้กำกับดูแล เพื่อโปรดทราบรายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐของ สปค. และ สรค. ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ประกอบด้วย

๑. แบบ ปค.๑ : หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. แบบ ปค.๔ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
๓. แบบ ปค.๕ : รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
๔. แบบ ปค.๖ : รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาลงนามในแบบรายงานฯ (แบบ ปค. ๑ ปค.๔ และ ปค.๕) ตามที่เสนอ และกรณำเรียน ปกค. เพื่อโปรดทราบต่อไป หากชอบด้วยดำริ

(๓)

เชิญ ปกค.
เพื่อโปรดทราบ

(นางสาวชนิษฐา พัวพันธ์พงษ์)
ผู้อำนวยการกองกลาง

นางสาวรัชนิพร จิตทรัพย์
ผช.ปกค.๑
๑๘ ม.ค. ๒๕๖๖

(นายจิรุตม์ วิศาลจิตร)
อชบ.รก.รปค.(อร.)
๑๙ ม.ค. ๖๖

(๒)

เชิญ ผอ.ก.
- ลงนามแล้ว
- ดำเนินการต่อไป

(๕)

เรียน รปค.(อร.)
ทราบ โดยให้ตรวจสอบและดำเนินการ
ตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องต่อไป

(๕)

เชิญ ผอ.ก.

- เพื่อทราบตาม (๕)
- ดำเนินการต่อไป

(นายชยธรรม พรหมศร)
ปกค.
๓๑ ม.ค. ๒๕๖๖

(นายจิรุตม์ วิศาลจิตร)
อชบ.รก.รปค.(อร.)
๑๙ ม.ค. ๒๕๖๖

(นายจิรุตม์ วิศาลจิตร)
อชบ.รก.รปค.(อร.)
๐๑ ก.พ. ๒๕๖๖

นายโสภณ ฝัฒนากัน
ผช. รก. ผอ.
๒ ก.พ. ๖๖