

สำเนาฉบับ

ส่วนราชการ...สำนักงานบริหารกลาง...กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง...ภายใน ๑๓๑๗

ที่ กษ ๑๒๐๑.๘/ ๓๒๑๐ วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕

เรียน ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

ตามบันทึกข้อความที่ กษ ๑๒๐๑.๖/ว ๖๐๘ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๔ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพร.) ขอให้ สำนัก/กอง/ที่เทียบเท่า จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) และแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕) พร้อมทั้งเผยแพร่รายงานการประเมินการควบคุมภายใน ผ่านเว็บไซต์หน่วยงาน นั้น

สำนักงานบริหารกลาง (สบก.) ขอส่งรายงานการประเมินผลตามแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) และแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕) ตามที่แนบมา และได้นำดำเนินการเผยแพร่รายงานการประเมินการควบคุมภายใน ผ่านเว็บไซต์สำนักงานบริหารกลางเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวธัญพร แพมมงคล)
ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารกลาง

ร่าง...พิมพ์...ทาน...ตรวจ

สำนักบริหารกลาง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๑.๑ การแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ ผู้บริหารให้ความสำคัญ และเป็นแบบอย่างที่ดีในด้านจริยธรรม ความซื่อสัตย์ และความโปร่งใส
๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศที่ดี และเป็นอิสระของการควบคุมภายใน รวมทั้งสนับสนุนให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ สำนักบริหารกลางได้กำหนดโครงสร้างและสายการบังคับบัญชาที่ชัดเจน
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ สำนักบริหารกลางมีนโยบายส่งเสริมให้บุคลากรได้มีโอกาสเพิ่มพูนความรู้ ประสบการณ์ และทักษะในการปฏิบัติงาน โดยได้รับการอบรม สัมมนา อย่างสม่ำเสมอ ตามความเหมาะสม เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน
๑.๕ หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕ สำนักบริหารกลางมีการมอบหมายงาน กำหนดขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไว้อย่างชัดเจน
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑ สำนักบริหารกลางกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจน รวมทั้งสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่สอดคล้องเกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง	๒.๒ สำนักบริหารกลางได้ระบุความเสี่ยง และกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม รวมทั้งมีการกำหนดการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยเสี่ยง ที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ (ไม่มี)
๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ (ไม่มี)
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ สำนักบริหารกลางมีการกำหนดวิธีการและหลักเกณฑ์ในการควบคุม โดยกำหนดมาตรการเพื่อเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณอย่างชัดเจนและตรวจติดตามผลการเบิกจ่ายในภาพรวมของส.ป.ก. รวมทั้งตรวจสอบความถูกต้องในการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนงาน/โครงการที่กำหนดไว้
๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ สำนักบริหารกลางได้กำหนดให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบจากรายงานงบประมาณในระบบ GFMIS
๓.๓ การให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๒ สำนักบริหารกลางได้กำหนดให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจติดตามผลการเบิกจ่ายงบประมาณของส.ป.ก. และตรวจสอบรายงานการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนงาน/โครงการ ที่กำหนดไว้
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ สำนักบริหารกลางมีการจัดทำระบบข้อมูลสารสนเทศ และรูปแบบสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวก โดยเผยแพร่ข้อมูลทางเว็บไซต์ รวมทั้งการสื่อสารทางโทรศัพท์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒ สำนักบริหารกลางมีระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารที่เชื่อมโยงการปฏิบัติงานได้อย่างทั่วถึง ภายในองค์กร เพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผลยิ่งขึ้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ สำนักบริหารกลางมีระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารที่เชื่อมโยงการปฏิบัติงานได้อย่างทั่วถึงภายนอกองค์กร เพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผลยิ่งขึ้น
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตาม ที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของ การควบคุมภายใน	๕.๑ สำนักบริหารกลางมีการตรวจสอบและติดตาม ประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงานอยู่ตลอดเวลา และอย่าง ต่อเนื่อง
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของ การควบคุมภายในอย่างทันท่วงทีต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ สำนักบริหารกลางมีการแจ้งเตือนข้อบกพร่องในการ ปฏิบัติงานที่ตรวจพบ เพื่อดำเนินการแก้ไขให้ทันเวลา ตาม แผนการควบคุมภายใน

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักบริหารกลางดำเนินการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ได้กำหนดมาตรการเพื่อเร่งรัด การเบิกจ่ายเงินงบประมาณอย่างชัดเจน และตรวจติดตามผลการเบิกจ่ายในภาพรวมของส.ป.ก. รวมทั้ง ตรวจสอบความถูกต้องในการเบิกจ่ายงบประมาณของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรมจากระบบ GFMS ให้เป็นไปตามแผนงาน/โครงการที่กำหนดไว้ และสามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับที่ยอมรับได้

ลายมือชื่อ.....
ตำแหน่ง (นางสาวธัญพร แพมมงคล)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

สำนักบริหารกลาง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน*	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม : การควบคุม ตรวจสอบ และ เร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณจาก รายงานในระบบ GFMS ให้ถูกต้องเป็นไป ตามแผนงาน/โครงการ						
๓. ตรวจสอบความถูกต้องในการเบิกจ่าย งบประมาณให้เป็นไปตามแผนงาน/ โครงการ ที่กำหนดไว้ และประสานให้ ส.ป.ก.จังหวัด แก้อไข (๑๖ คะแนน)	- เจ้าหน้าที่การเงิน ส.ป.ก.จังหวัด เบิก จ่ายเงินงบประมาณไม่ เป็นไปตามแผนงาน/ โครงการ ที่กำหนดไว้	- เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบตรวจสอบ รายงานงบประมาณ ของ ส.ป.ก. ผ่าน ระบบ GFMS และ ชี้แจงทำความเข้าใจ กับ ส.ป.ก.จังหวัด	การควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ ในระดับที่ยอมรับได้	-	-	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ -กลุ่ม งบประมาณ - กลุ่มบัญชี
๔. เร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้ เป็นไปตามเป้าหมายตามมติคณะรัฐมนตรี (๒๐ คะแนน)	- ผลการเบิกจ่ายเงิน งบประมาณไม่เป็นไป ตามเป้าหมาย	-ตรวจติดตามผลการ เบิกจ่ายในภาพรวม ของ ส.ป.ก.	การควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ ในระดับที่ยอมรับได้	-	-	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ -กลุ่ม งบประมาณ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน*	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
		-กำหนดมาตรการเพื่อ เร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ -ประสานงานแจ้ง ส.ป.ก.จังหวัด และ หน่วยงานในสังกัด ส.ป.ก.ที่มีผลการ เบิกจ่ายต่ำ				

หมายเหตุ * กรณีหน่วยงานมีกิจกรรมการควบคุมภายในไม่เพียงพอ ทำให้มีความเสี่ยงเหลืออยู่
จะต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไปงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวธัญพร แพมมงคล)

ตำแหน่ง

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕