

เมื่อวันที่ ๑๙-๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ คณะกรรมการควบคุมภายในของสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรีร่วมกับสำนักงานเลขาธิการ ได้จัดโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ “การควบคุมภายใน” โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวิทยากรจากกรมบัญชีกลาง ๒ ท่าน ประกอบด้วย นางสาวศิริพร เบญจพงศ์ และนางสาวอมรรัตน์ จารุสิริมงคลชัย ผู้เข้ารับการอบรมประกอบด้วยคณะกรรมการควบคุมภายในของสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี ผู้แทน กลุ่ม/ฝ่ายของทุกหน่วยงานภายในสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี รวมทั้งสิ้น ๖๐ คน









โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การควบคุมภายใน

วันพุธที่ ๑๙ และวันพฤหัสบดีที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๒
เวลา ๐๘.๓๐ น. - ๑๖.๐๐ น.

ณ ห้องประชุมชั้น ๓ อาคารสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี (ตึกแดง ๑)





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ _____ คณะกรรมการควบคุมภายในของ สสน. โทร. ๔๓๒๙
ที่ สสธ. (กผง.) ๓๖๙ / ๒๕๖๒ วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๒
เรื่อง สรุปผลโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการเรื่อง การควบคุมภายใน

เรียน เลขาธิการนายกรัฐมนตรี

๑. ประเด็น

เพื่อโปรดทราบ สรุปผลโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการเรื่อง การควบคุมภายใน เมื่อวันที่ ๑๙ - ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๒

๒. ข้อเท็จจริง

รองเลขาธิการนายกรัฐมนตรีฝ่ายบริหาร (นางสาวปราณี ศรีประเสริฐ) ปฏิบัติราชการแทน เลขาธิการนายกรัฐมนตรี ได้อนุมัติให้คณะกรรมการควบคุมภายในของ สสน. ร่วมกับสำนักงานเลขาธิการ จัดโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการเรื่อง การควบคุมภายใน พร้อมงบประมาณดำเนินโครงการ จำนวน ๒๑,๐๐๐ บาท (สองหมื่นหนึ่งพันบาทถ้วน) (เอกสาร ๑)

๓. สรุปผลการอบรมเชิงปฏิบัติการฯ

๑. คณะกรรมการควบคุมภายในของ สสน. ร่วมกับสำนักงานเลขาธิการ ได้จัดโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการเรื่อง การควบคุมภายใน ระหว่างวันที่ ๑๙ - ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๖.๐๐ น. ณ ห้องประชุมชั้น ๓ อาคาร สสน. (ตึกแดง) ทำเนียบรัฐบาล เสร็จเรียบร้อยแล้ว สรุปผลโครงการฯ ได้ดังนี้

๑) ผู้เข้ารับการอบรมประกอบด้วย คณะกรรมการควบคุมภายใน ของ สสน. และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบการควบคุมภายในของแต่ละหน่วยงาน รวม ๖๐ คน (เอกสาร ๒)

๒) ค่าใช้จ่ายโครงการฯ ที่ได้รับการอนุมัติ จำนวน ๒๑,๐๐๐ บาท ใช้จริง จำนวน ๑๙,๖๐๐ บาท เหลือเงินคืนคลัง จำนวน ๑,๔๐๐ บาท (เอกสาร ๓)

๓) โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการฯ มี นางสาวศิริพร เบญจพงศ์ นักบัญชีชำนาญการ กองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง เป็นวิทยากรบรรยาย สาระสำคัญของการบรรยายประกอบด้วย การดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (เอกสาร ๔)

๒. ผลที่ได้รับจากโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการฯ

๑) ผู้เข้ารับการอบรมมีความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพิ่มมากขึ้น

/๒) ผู้เข้ารับ...

๒) ผู้เข้ารับการอบรมสามารถกำหนดมาตรการในการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง ตรงตามระเบียบฯ และสอดคล้องกับกรอบแนวทางที่กำหนด สามารถจัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายใน สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้อย่างถูกต้อง

๓) ผู้เข้ารับการอบรมได้แสดงความคิดเห็น และฝึกกำหนดแนวทางหรือมาตรการ ในการลดหรือป้องกันความเสี่ยง ซึ่งทำให้ได้ประสบการณ์จริง สามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางสาวดวงสุดา ศรียงค์)

ผู้ช่วยเลขาธิการนายกรัฐมนตรี

ประธานกรรมการควบคุมภายในของ สสน.

- ทบทวน/ส่ง
- รอให้รอรับเอกสารที่เกี่ยวข้อง
- เสร็จสิ้นโดยส่งเอกสารครบถ้วน


(นางสาวปราณี ศรีประเสริฐ)

รองเลขาธิการนายกรัฐมนตรีฝ่ายบริหาร

ปฏิบัติราชการแทน เลขาธิการนายกรัฐมนตรี

25 ก.ค. 2562

สรุปผลโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการเรื่อง การควบคุมภายใน

ระหว่างวันที่ ๑๙ - ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๒

ณ ห้องประชุมชั้น ๓ อาคารสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี (ตึกแดง ๑)

รองเลขาธิการนายกรัฐมนตรีฝ่ายบริหาร (นางสาวปราณี ศรีประเสริฐ) ปฏิบัติราชการแทน เลขาธิการนายกรัฐมนตรี ได้อนุมัติให้คณะกรรมการควบคุมภายในของ สลน. ร่วมกับสำนักงานเลขาธิการ จัดโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การควบคุมภายใน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้คณะกรรมการควบคุม ภายในของสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี และบุคลากรที่เกี่ยวข้องมีความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงาน ด้านการควบคุมภายในและสามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้อย่างถูกต้อง โดยจัดโครงการฯ ในวันพุธที่ ๑๙ และวันพฤหัสบดีที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ เวลา ๐๙.๐๐-๑๖.๐๐ น. ณ ห้องประชุมชั้น ๓ อาคารสำนักเลขาธิการ นายกรัฐมนตรี (ตึกแดง ๑) มีการดำเนินการโดยสรุป ดังนี้

๑. ผู้เข้าร่วมโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการฯ ประกอบด้วย คณะกรรมการควบคุมภายใน ของ สลน. และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบการควบคุมภายในของแต่ละหน่วยงาน จำนวน ๖๐ คน

๒. วิทยากร คือ นางสาวศิริพร เบญจพงศ์ นักบัญชีชำนาญการ กองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

๓. พิธีเปิด ผู้ช่วยเลขาธิการนายกรัฐมนตรี (นางสาวดวงสุดา ศรียงค์) ประธานกรรมการ กล่าวเปิดโครงการฯ โดย นางลลิตา เพ็ชรทองคำ ผู้อำนวยการกลุ่มแผนงานและงบประมาณ กรรมการและ เลขาธิการ เป็นผู้กล่าวรายงานและแนะนำวิทยากร

๔. การจัดโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการเรื่อง การควบคุมภายใน ประกอบด้วย

๔.๑ การบรรยายการควบคุมภายใน ช่วง ๐๙.๐๐ - ๑๒.๐๐ น. สรุปสาระสำคัญได้ ดังนี้

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยมีผล บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

ตามมาตรา ๗๙ หน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ รัฐสภา ฯลฯ องค์การมหาชน ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น และหน่วยงานอื่นของรัฐ ตามที่กฎหมายกำหนด โดยมีแนวคิดให้การควบคุมภายในเป็นกลไกที่ทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุการควบคุม ภายในด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบโดยแทรกอยู่ในการปฏิบัติงาน ตามปกติ มีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ ด้านการรายงานทั้งด้านการเงินและ ไม่ใช่การเงินที่ใช้ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส และการ ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานตามมาตรฐาน COSO Control Framework 2013

๔.๑.๑ องค์ประกอบของการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลัง

มี ๕ องค์ประกอบ ดังนี้

๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย ๑) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา ปรับปรุงการควบคุมภายในและการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๓) หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๔) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา รักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ๕) หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

๒) การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ๑) หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน เพียงพอที่จะสามารถบรรลุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒) หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๓) หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์ ๔) หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

๓) กิจกรรมการควบคุม ประกอบด้วย ๑) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๒) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓) หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

๔) สารสนเทศและการสื่อสาร ประกอบด้วย ๑) หน่วยงานจัดทำ/จัดหา และใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๒) หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๓) หน่วยงานสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๕) การติดตามผล ประกอบด้วย ๑) หน่วยงานของรัฐ ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๒) หน่วยงานของรัฐประเมินผล และสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

๔.๑.๒ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ระบบการควบคุมภายในที่ดีต้องมีความเหมาะสม เพียงพอ และรัดกุม มีความคุ้มค่า สามารถป้องกันความเสียหายหรือการสูญเสีย ทำให้การปฏิบัติงานสะดวก ปลอดภัย เสริมสร้างความพอใจโดยมีหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน ดังนี้

ข้อ ๑ คำนิยาม คำนิยามของผู้กำกับดูแล หน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบ ภายใน การควบคุมภายใน ความเสี่ยง คณะกรรมการ

ข้อ ๒ ให้จัดวางระบบการควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานเป็นแนวทาง ในการจัดวาง และให้ หน่วยงาน ที่จัดตั้งขึ้นใหม่/ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ จัดวางระบบฯ ให้แล้วเสร็จใน ๑ ปี นับแต่วันที่จัดตั้ง/ปรับ โครงสร้าง

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานรัฐ กำหนดอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง โดยมีการรายงานตามข้อ ๘ และ ๙

ข้อ ๔ ให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับ ดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุม ภายในฯ มาใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานรัฐ

ข้อ ๕ จัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่ง มีหน้าที่อำนาจการ กำหนดแนวทางประเมินผล รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผล รวมทั้งประสานจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของ หน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๖ รายงานการจัดวางฯ ประกอบด้วย การรับรองการจัดวาง (วค.๑) รายงานการ จัดวาง (วค.๒) (ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญ วัตถุประสงค์การ ดำเนินงาน ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม ความเสี่ยงสำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของ การควบคุม กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยง และผู้รับผิดชอบในกิจกรรมการควบคุม)

ข้อ ๗ จัดส่งรายงานการจัดวางระบบฯ ระดับหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๖ ให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบฯ แล้วเสร็จ

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับ หน่วยงานรัฐรายงานประกอบด้วย การรับรองการควบคุมภายใน (ปค. ๑/ปค.๒/ปค.๓) การประเมินองค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน (ปค.๔) การประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายใน (ปค.๖)

ข้อ ๙ วรรคหนึ่ง เสนอรายงานการประเมินผลฯ ตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อลงนามและจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ/สิ้นปี ปฏิทิน ทั้งนี้ กรณีผู้กำกับดูแลเป็นบุคคลเดียวกับกระทรวงเจ้าสังกัด ให้ถือว่ากระทรวงเจ้าสังกัดได้รับทราบ รายงานนั้นแล้วในส่วนข้อ ๙ วรรค อื่นๆ เป็นกรณีของจังหวัดและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อ ๑๐ วรรคหนึ่ง ให้กระทรวงเจ้าสังกัดดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงาน การประเมินผลการควบคุมภายในที่ได้รับตามข้อ ๙ วรรคหนึ่ง มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ในระดับกระทรวง และส่งให้กระทรวงการคลัง ภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี ในส่วนข้อ ๑๐ วรรค อื่นๆ เป็นกรณีของจังหวัดและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อ ๑๑ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ผู้กำกับดูแล กระทรวงเจ้าสังกัดใช้ข้อมูลรายงาน การประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงาน ให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนด

ข้อ ๑๒ กรมบัญชีกลางเป็นผู้กำหนดคู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายในให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ

ข้อ ๑๓ ในกรณีกระทรวงการคลังขอให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการชี้แจง และหรือให้ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวต้องชี้แจง และหรือให้ข้อมูลเพิ่มเติมภายในระยะเวลาที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อ ๑๔ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดได้ ให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง

๔.๒ การบรรยายเวลา ๑๓.๐๐ - ๑๖.๐๐ น. เป็นการอธิบายการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๔.๒.๑ การจัดทำแบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (ปก. ๕) ซึ่งประกอบด้วย

ช่องที่ ๑ การกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน

ช่องที่ ๒ ความเสี่ยง ต้องมีวิธีการจัดการความเสี่ยงที่ไม่ซับซ้อน ไม่ต้องใช้งบประมาณในการดำเนินการมากเพราะไม่คุ้มกับผลที่ได้รับ

ช่องที่ ๓ การควบคุมภายในที่มีอยู่ คือมาตรการในการจัดการความเสี่ยง

ช่องที่ ๔ การประเมินผลการควบคุมภายใน เป็นการวิเคราะห์ผลจากการควบคุม ถ้าดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์ ถือว่าการควบคุมมีความเพียงพอหรือเหมาะสม ไม่ต้องใส่ข้อมูลในช่องที่ ๕ ๖ ๗

ช่องที่ ๕ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เป็นการดำเนินงานที่ยังไม่บรรลุเป้าหมายและต้องมีการดำเนินการต่อ

ช่องที่ ๖ การปรับปรุงการควบคุมภายใน เป็นมาตรการที่คิดขึ้นมาใหม่เพื่อจัดการกับปัญหาที่ยังไม่บรรลุเป้าหมาย

ช่องที่ ๗ หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ

๔.๒.๒ ที่ประชุมเชิงปฏิบัติการฯ ได้นำแบบฟอร์มรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (ปก. ๕) ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาทดลองปฏิบัติในการวิเคราะห์การควบคุมภายใน โดยวิทยากรได้ให้คำแนะนำในเรื่องดังกล่าว ดังนี้

๑) การเขียนวัตถุประสงค์ต้องมีความชัดเจน เข้าใจง่าย เช่น กำหนดวันในการติดตามให้ชัดเจนแทนการใช้คำว่า “รวดเร็ว” หลีกเลี่ยงการเขียนคำว่า “มีประสิทธิภาพ” เพราะจะไม่สามารถวัดความมีประสิทธิภาพได้ ทำให้ไม่ทราบว่าการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์หรือไม่

๒) การวิเคราะห์ความเสี่ยงและมาตรการจัดการความเสี่ยงต้องสอดคล้องไม่ขัดแย้งกัน เช่นเป็นผู้รวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูลเองแต่มีความเสี่ยงในเรื่องการขาดแนวทางการวิเคราะห์ข้อมูล

๓) ควรรวมงานที่มีลักษณะคล้ายกันเข้าด้วยกัน เช่นงานสุนทรพจน์ให้รวมเป็นงานเดียว ไม่แยกย่อยเป็น คำกล่าว ฯลฯ

๔) ต้องระบุสาเหตุของความเสียหายให้ชัดเจน เช่นการล่าช้าในการเบิกจ่ายงบประมาณ คืออะไร ระบุให้ชัดเจน ถ้ายังล่าช้าต้องปรับมาตรการในการควบคุมเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนมาตรการใหม่

๕. ผลที่ได้รับจากโครงการอบรม

๕.๑ ผู้เข้ารับการอบรมประกอบด้วย คณะกรรมการควบคุมภายในของสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี และผู้แทนกลุ่ม/ฝ่าย ในสำนัก/กอง/ศูนย์/สำนัก/กลุ่ม/ มีความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานด้านการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพิ่มขึ้น

๕.๒ ผู้เข้ารับการอบรมสามารถกำหนดมาตรการในการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างถูกต้องตรงตามระเบียบฯ และสอดคล้องกับกรอบแนวทางที่กำหนด สามารถจัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายใน ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้อย่างถูกต้อง

๕.๓ ผู้เข้ารับการอบรมได้มีการแสดงความคิดเห็น เพื่อฝึกกำหนดแนวทางหรือมาตรการในการลดหรือป้องกันความเสี่ยง ซึ่งทำให้ได้ประสบการณ์จริงสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้เพิ่มขึ้น

๖. ผลการประเมินแบบสอบถาม

ผู้เข้าร่วมโครงการทั้งหมด ๖๐ คน ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน ๓๓ คน คิดเป็นร้อยละ ๕๕ ของผู้เข้ารับการอบรม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นว่าวิทยากร มีความสามารถในการอธิบายเนื้อหาได้ดี มีการเชื่อมโยงกันของเนื้อหาและมีความครบถ้วนของเนื้อหา รวมทั้งใช้เวลาได้ตรงตามที่กำหนดไว้และสามารถตอบข้อซักถามได้ดี โดยผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความพึงพอใจวิทยากร ในระดับมาก (ระดับ ๔) ในส่วนของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการจัดทำรายงานการควบคุมภายในก่อนเข้ารับการอบรม ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องนี้อยู่ในระดับน้อย (ระดับ ๑) เมื่อเข้ารับการอบรมแล้วทำให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวเพิ่มขึ้น โดยส่วนใหญ่มีความพึงพอใจในด้านความรู้ความเข้าใจในระดับมาก (ระดับ ๔) ส่วนในเรื่องของสถานที่/ระยะเวลา/อาหาร นั้น ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าสถานที่อบรมสะอาดและมีความเหมาะสม โสตทัศนูปกรณ์มีความพร้อม ระยะเวลาในการอบรมมีความเหมาะสม และอาหารมีความเหมาะสม โดยผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความพึงพอใจในด้าน สถานที่/ระยะเวลา/อาหาร อยู่ในระดับมาก (ระดับ ๔) และผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นว่าสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างดี มีความมั่นใจว่าจะสามารถนำความรู้ไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง และสามารถนำความรู้ที่ได้ไปถ่ายทอดหรือเผยแพร่ได้ โดยส่วนใหญ่มีความพึงพอใจในด้านการนำความรู้ไปใช้อยู่ในระดับมาก (ระดับ ๔)