



ระเบียบวาระการประชุม
คณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
ครั้งที่ ๑/๒๕๕๘

วันศุกร์ที่ ๖ มีนาคม ๒๕๕๗ เวลา ๙.๐๐ น.
ณ ห้องประชุมกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ห้อง ๑๓๔

ระเบียบวาระการประชุม
คณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
ครั้งที่ ๑/๒๕๕๘

วันศุกร์ที่ ๖ มีนาคม ๒๕๕๗ เวลา ๙.๐๐ น.
ณ ห้องประชุมกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ห้อง ๑๓๔

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๕๗

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อพิจารณา

- ๓.๑ องค์ประกอบคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
- ๓.๒ แนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตร
และสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๕๗

ตามบันทึกสำนักพัฒนาระบบบริหาร ที่ กษ ๐๒๒๑/ว ๑๐๕๒ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๕๗ ฝ่ายเลขานุการได้จัดส่งรายงานการประชุมคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ครั้งที่ ๑/๒๕๕๗ เมื่อวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๗ ให้คณะทำงานฯ พิจารณา โดยหากมีข้อแก้ไขประการใด ขอให้แจ้งฝ่ายเลขานุการทราบภายในวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๕๗ และหากพ้นกำหนดจะถือว่ารับรองรายงานการประชุมนั้น ปรากฏว่า มีคณะทำงานฯ ขอแก้ไขรายงานการประชุม ดังนี้

๑. ผู้แทนสถาบันเกษตรกรการขอเพิ่มรายชื่อผู้เข้าประชุม คือ นางสาวอิสรา คงกระศรีมี ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ และผู้เข้าร่วมประชุม คือ นางสาวรุ่งลาวรรณ รุ่งวัฒน์ภัทร ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ และขอแก้ไขเนื้อความในรายงานหน้าที่ ๕ ข้อ ๓ เป็น ผู้แทนสถาบันเกษตรกรเสนอขอแก้ไขการระบุความเสี่ยงจากเดิมที่ฝ่ายเลขานุการเสนอว่า “บุคลากรและหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์บางส่วนยังไม่ให้ความร่วมมือในการจัดทำแผนพัฒนารายบุคคล และการจัดทำแผนพัฒนารายบุคคลของบางหน่วยงานไม่สอดคล้องกับความรู้ ความสามารถ ทักษะ และสมรรถนะที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากร” โดยให้ตัดข้อความ “และการจัดทำแผนพัฒนารายบุคคลของบางหน่วยงานไม่สอดคล้องกับความรู้ ความสามารถ ทักษะ และสมรรถนะที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากร” และเสนอกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุม คือ การกำหนดให้เป็นตัวชี้วัด “ร้อยละความสำเร็จของการพัฒนาตามแผนพัฒนารายบุคคล” ตามคำรับรองการปฏิบัติราชการระดับสำนัก/กอง เพื่อให้สอดคล้องกับชื่อตัวชี้วัดตามมติที่ประชุม คณะกรรมการพัฒนาระบบราชการของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ครั้งที่ ๔/๒๕๕๗ เมื่อวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๗

๒. ผู้แทนศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารขอแก้ไขรายงานการประชุม หน้าที่ ๕ ข้อ ๔.๑) ตามที่สำนักพัฒนาระบบบริหารได้เสนอเพิ่มประเด็นความเสี่ยง เรื่อง แผนแม่บทเทคโนโลยีสารสนเทศการสื่อสารของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ยังขาดระบบติดตามนั้น ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารได้มีการจัดทำหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติการจัดการระบบคอมพิวเตอร์ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ซึ่งสอดคล้องกับมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๕๗ เรื่อง หลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติการจัดการระบบคอมพิวเตอร์ของรัฐ มีกลไกขับเคลื่อนแผนแม่บทเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารโดยที่ก่อนการตั้งงบประมาณได้กำหนดกรอบการจัดทำงบประมาณ ICT ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานและสอดคล้องกับแผนแม่บทเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร และได้สรุปผลการพิจารณาแผนงาน/โครงการที่ผ่าน

ความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารและจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พร้อมทั้งรวบรวมแผนงาน/โครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากสำนักงานงบประมาณ และมีขั้นตอนให้ทุกส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์รายงานผลการดำเนินงานจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ที่ได้ดำเนินการแล้วให้คณะกรรมการ CIO ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร หลังสิ้นสุดปีงบประมาณ แต่ยังไม่ได้มีการวิเคราะห์และประเมินผลการดำเนินงาน และขอแก้ไขรายงานหน้าที่ ๖ ข้อที่ ๔.๔) ตามที่สำนักพัฒนาระบบบริหารได้เสนอเพิ่มประเด็นความเสี่ยง เรื่อง โครงการ War Room ระยะที่ ๒ ที่อยู่ระหว่างการวิเคราะห์และออกแบบระบบนั้น ได้สอบถามผู้รับผิดชอบไม่มีความเสี่ยงการควบคุมผู้ดำเนินการให้เป็นไปตามแผนโครงการ แต่มีความเสี่ยงในเรื่องการสนับสนุนข้อมูลจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องที่มีความล่าช้า และ/หรือไม่ถูกต้องครบถ้วนตามรูปแบบที่กำหนด

สาระสำคัญของการประชุม

เรื่องเพื่อทราบ จำนวน ๑ เรื่อง คือ

๑. คำสั่งคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

เรื่องเพื่อพิจารณา จำนวน ๓ เรื่อง ดังนี้

๑. ร่างรายงานการควบคุมภายในของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ รอบ ๑๒ เดือน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

มติการประชุม :

๑) เห็นชอบในหลักการของรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

๒) ให้ส่วนงานย่อยรายงานผลการดำเนินงานในประเด็นกิจกรรมปรับปรุงที่มีการเสนอเพิ่ม/ปรับปรุงจากกิจกรรมเดิม ในรอบรายงาน ๖ เดือน และ ๑๒ เดือน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ตามแบบติดตาม ปย.๒ ด้วย

๒. ร่างเกณฑ์ตัวชี้วัด “ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง” ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

มติการประชุม :

๑) เห็นชอบร่างเกณฑ์ตัวชี้วัด “ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง” ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และมอบหมายให้สำนักพัฒนาระบบบริหารเสนอคณะทำงาน/คณะกรรมการพัฒนาระบบราชการของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์พิจารณากำหนดเป็นกรอบการประเมินผลตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการระดับสำนัก/กอง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

๒) มอบหมายให้สำนักพัฒนาระบบบริหารเป็นผู้กำกับดูแลการประเมินตัวชี้วัด ยกเว้นการประเมินความครบถ้วน ถูกต้องของรายงาน ในขั้นตอนที่ ๒ และ ๓ มอบหมายให้สำนักตรวจสอบภายในเป็นผู้รับผิดชอบ โดยขอให้จัดส่งผลคะแนนการประเมินดังกล่าวให้สำนักพัฒนาระบบบริหารเพื่อสรุปคะแนนรวมต่อไป

๓. แนวทางการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

๑) ให้ความเห็นชอบในหลักการของแนวทางการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

๒) มอบหมายให้หน่วยงานที่รับผิดชอบโครงการสำคัญตามประเด็นยุทธศาสตร์หรือ Flagship ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ วิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตามแนวทางที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนด และจัดส่งให้สำนักพัฒนาระบบบริหาร ภายในวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๕๗

จึงเสนอที่ประชุมเพื่อรับรองรายงานการประชุม

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อพิจารณา

๓.๑ องค์กรประกอบคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้มีการปรับโครงสร้างภายใน โดยจัดตั้งหน่วยงานขึ้นใหม่ ๑ หน่วยงาน คือ กองประสานงานโครงการพระราชดำริ (คำสั่งกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ที่ ๑๐๒๔/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๕๗) และได้ยกเลิกคำสั่งกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ที่ ๑๘๘/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ เรื่อง การจัดตั้งกองพัฒนาและส่งเสริมการบริหารราชการส่วนภูมิภาค (คำสั่งกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ที่ ๓๐/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๕๘) รวมทั้งมีข้อเสนอแนะจากที่ประชุมคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ในคราวประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๕๗ เมื่อวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๗ ให้เพิ่มผู้แทนกองประสานงานโครงการพระราชดำริเข้าเป็นคณะทำงานฯ ด้วย ดังนั้น จึงเห็นควรให้มีการทบทวนองค์ประกอบคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เพื่อให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับบริบทของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการได้ยกร่างองค์ประกอบคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ที่ปรับปรุงใหม่ ประกอบด้วย

- | | |
|---|-------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาระบบบริหาร | ประธานคณะทำงาน |
| ๒. ผู้อำนวยการสำนักแผนงานและโครงการพิเศษ | รองประธานคณะทำงาน |
| ๓. ผู้แทนสำนักงานรัฐมนตรี | คณะทำงาน |
| ๔. ผู้แทนกองกลาง | คณะทำงาน |
| ๕. ผู้แทนกองการเจ้าหน้าที่ | คณะทำงาน |
| ๖. ผู้แทนกองเกษตรสารนิเทศ | คณะทำงาน |
| ๗. ผู้แทนกองคลัง | คณะทำงาน |
| ๘. ผู้แทนกองนโยบายเทคโนโลยีเพื่อการเกษตรและเกษตรกรรมยั่งยืน | คณะทำงาน |
| ๙. ผู้แทนศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร | คณะทำงาน |
| ๑๐. ผู้แทนสถาบันเกษตรกรราธิการ | คณะทำงาน |
| ๑๑. ผู้แทนสำนักกฎหมาย | คณะทำงาน |
| ๑๒. ผู้แทนสำนักการเกษตรต่างประเทศ | คณะทำงาน |
| ๑๓. ผู้แทนสำนักตรวจราชการ | คณะทำงาน |
| ๑๔. ผู้แทนสำนักตรวจสอบภายใน | คณะทำงาน |
| ๑๕. ผู้แทนสำนักบริหารกองทุนเพื่อช่วยเหลือเกษตรกร | คณะทำงาน |
- และรับเรื่องร้องเรียน

๑๖. ผู้แทนกองเกษตรอาเซียน	คณะทำงาน
๑๗. ผู้แทนกองบริหารงานกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร	คณะทำงาน
๑๘. ผู้แทนกองประสานงานโครงการพระราชดำริ	คณะทำงาน
๑๙. เจ้าหน้าที่สำนักพัฒนาระบบบริหาร	คณะทำงาน และเลขานุการ
๒๐. เจ้าหน้าที่สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ	คณะทำงาน และผู้ช่วยเลขานุการ

ประเด็นพิจารณา

๑. พิจารณาการปรับปรุงองค์ประกอบคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดย

๑.๑ เพิ่ม ผู้แทนกองประสานงานโครงการพระราชดำริเป็นคณะทำงานฯ

๑.๒ ตัด ผู้แทนกองพัฒนาและส่งเสริมการบริหารราชการส่วนภูมิภาคออกจากคณะทำงานฯ

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

๑. ให้ความเห็นชอบร่างองค์ประกอบคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ที่มีการปรับปรุง และมอบหมายฝ่ายเลขานุการแก้ไขคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยยังคงอำนาจหน้าที่ไว้ตามเดิม

๒. ขอให้แต่ละสำนัก/กองทบทวนรายชื่อผู้แทนคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และแจ้งให้สำนักพัฒนาระบบบริหารทราบ ภายในวันศุกร์ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๘

จึงเสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณา

มติที่ประชุม

๓.๒ แนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

การจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ที่ผ่านมามีประเด็นข้อค้นพบที่สำคัญ ๒ ประการ ซึ่งสามารถนำมาใช้ประกอบการพิจารณาปรับปรุงแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ดังนี้

๑. ผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (บันทึกสำนักตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๐๒๑๖/๘๕๖ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๗) (เอกสารแนบ ๑)

๑.๑ กิจกรรมที่มีนัยสำคัญซึ่งไม่ปรากฏการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบ ปย.๒ ของสำนัก/กอง เช่น

- กิจกรรมการช่วยเหลือเกษตรกรและผู้ยากจนของสำนักบริหารกองทุนเพื่อช่วยเหลือเกษตรกรและรับเรื่องร้องเรียน ความเสี่ยงที่พบ คือ “หน่วยงานในส่วนภูมิภาคที่เกี่ยวข้องบางหน่วยงานยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ/คู่มือการปฏิบัติงานให้ความช่วยเหลือเกษตรกร และผู้ยากจน”
- กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารใบสำคัญคู่จ่ายของกองคลัง ความเสี่ยงที่พบ คือ “เอกสารใบสำคัญคู่จ่ายขาดความครบถ้วน สมบูรณ์”
- กิจกรรมการควบคุมของขั้นตอนในกระบวนการที่ยังคงพบความเสี่ยงจากการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบที่ผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะไว้ (บันทึก ที่ กษ ๐๒๑๖/๒๐๑ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๕๖ และบันทึก ที่ กษ ๐๒๑๖/๓๙๙ ลงวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๕๖)

ข้อเสนอแนะ :

- เห็นควรให้สำนัก/กองประเมินผลการควบคุมภายในของกิจกรรมที่มีนัยสำคัญซึ่งมีผลกระทบรวมขององค์กร จัดทำไว้ในแบบรายงานการควบคุมภายในในคราวต่อไปด้วย เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานยังคงมีความเสี่ยงในเรื่องดังกล่าวอยู่หรือไม่ และมีวิธีการปรับปรุงการควบคุมอย่างไร มีประสิทธิภาพประสิทธิผลหรือไม่ เพื่อให้ผู้บริหารมีความมั่นใจต่อระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ หรืออยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้อย่างแท้จริง

๑.๒ ความรู้ ความเข้าใจ ในการจัดทำรายงานระบบควบคุมภายใน พบว่า

- บางหน่วยงานมีการปรับเปลี่ยนผู้รับผิดชอบในคณะทำงานเพื่อจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประกอบกับมีการประชุมหารือระหว่างคณะทำงานของบางหน่วยงานน้อย ทำให้ข้อมูลที่ได้จากการจัดทำรายงานการควบคุมภายในยังมีความคลาดเคลื่อนและยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์
- บางหน่วยงานยังไม่ได้นำข้อมูลขั้นตอนกระบวนการงาน (ที่สร้างคุณค่าและสนับสนุน) มาใช้ในการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแนวทางที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนด หรือมีการจัดทำขั้นตอนกระบวนการงาน แต่ยังไม่ครบถ้วนและชัดเจน

ข้อเสนอแนะ : เห็นควรให้สำนักพัฒนาระบบบริหาร ดำเนินการดังนี้

- จัดประชุมเชิงปฏิบัติการให้กับคณะทำงานจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนัก/กอง เพื่อซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างต่อเนื่องอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
- ทบทวนขั้นตอนการทำงานในกระบวนการงานที่สร้างคุณค่าและกระบวนการสนับสนุนให้เหมาะสม ครอบคลุมภารกิจหลักที่สำนัก/กองรับผิดชอบ เพื่อใช้ประโยชน์ในการจัดทำรายงานการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

โดยสำนักตรวจสอบภายในได้นำเสนอปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ซึ่งได้รับความเห็นชอบและมอบหมายให้ทุกหน่วยงานดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

สรุปภาพรวมได้ว่า บางสำนัก/กองประเมินผลการควบคุมภายในที่ไม่ครบถ้วนในประเด็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญในภาพรวมองค์กร การจัดทำกระบวนการของสำนัก/กองยังไม่ครบถ้วนและไม่ครอบคลุมภารกิจหลักและไม่ได้นำขึ้นตอนกระบวนการและประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในมาใช้ในการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยมีข้อเสนอแนะให้สำนัก/กองประเมินผลการควบคุมภายในของกิจกรรมที่มีนัยสำคัญในรอบการประเมินถัดไปด้วย รวมทั้งควรมีการทบทวนกระบวนการและขั้นตอนกระบวนการของสำนัก/กองให้มีความเหมาะสมและครอบคลุมภารกิจหลัก รวมทั้งควรมีการจัดประชุมซักซ้อมความเข้าใจแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

๒. แนวทางการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและรายงานการควบคุมภายในของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

สาระสำคัญการประชุมคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ในคราวประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๕๗ เมื่อวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๗ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๒.๑ การกำหนดขอบเขตการควบคุมภายใน

แนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ยังคงแบ่งขอบเขตการควบคุมภายในเป็น ๖ ด้านตามความเสี่ยงที่ประเมินได้ เหมือนกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ โดย ด้าน ๑ ให้พิจารณาจากโครงการสำคัญภายใต้ประเด็นยุทธศาสตร์ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ตามแผนปฏิบัติการประจำปี โดยให้ระบุความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในแต่ละขั้นตอนของทุกโครงการที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์/เป้าหมายระดับกระทรวง/ความเสี่ยงที่ส่วนราชการไม่สามารถควบคุมได้เอง สำหรับ ด้าน ๒ - ๖ ให้พิจารณาจากรายงานการควบคุมภายในของแต่ละส่วนราชการ โดยวิเคราะห์และประมวลข้อมูลด้าน ๒ - ๖ ของรายงานการควบคุมภายในของแต่ละส่วนราชการและพิจารณาความเสี่ยง (ด้าน ๒ - ๖) เพิ่มเติม

๒.๒ ผลการคัดเลือกโครงการสำคัญภายใต้ประเด็นยุทธศาสตร์ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ คัดเลือกจากโครงการสำคัญของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์จำนวน ๗ โครงการ (จากทั้งหมด ๑๔ โครงการ) (เอกสารแนบ ๒) ซึ่งประกอบด้วย

- ๑) โครงการพัฒนาเกษตรกรปราดเปรื่อง
- ๒) โครงการเมืองเกษตรสีเขียว
- ๓) โครงการพัฒนาเป็นศูนย์กลางการผลิตเมล็ดพันธุ์พืชรองรับประชาคมอาเซียน
- ๔) โครงการสนับสนุนสินเชื่อสถาบันเกษตรกรแปรรูปยางพาราภายใต้แนวทางการพัฒนา ยางพาราทั้งระบบ
- ๕) โครงการพัฒนาคุณภาพสินค้าเกษตรสู่มาตรฐาน
- ๖) โครงการเพิ่มศักยภาพด้านสินค้าเกษตรชายแดนเพื่อรองรับการเข้าสู่ประชาคมอาเซียน
- ๗) โครงการส่งเสริมการบริหารจัดการน้ำอย่างบูรณาการ

โดยส่วนราชการที่รับผิดชอบแต่ละโครงการที่ได้รับคัดเลือกจะต้องวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตามแนวทางและแบบฟอร์มที่กระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนด (แบบฟอร์มที่ ๑.๑ - ๑.๕) (เอกสารแนบ ๓) โดยให้ส่วนราชการและหน่วยงาน (สำนัก/กอง) ในสังกัดส่วนราชการที่ต้องจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงโครงการสำคัญที่ได้รับคัดเลือก ทั้ง ๗ โครงการ สอบทานประเด็นความสอดคล้องของความเสี่ยงที่พบ

จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงกับกิจกรรมการควบคุมในรายงานการควบคุมภายในของส่วนราชการและของหน่วยงาน (สำนัก/กอง) ด้วย ทั้งนี้ โครงการที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีจำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการพัฒนาเกษตรกรรมปราดเปรื่อง รับผิดชอบโดยกองนโยบายเทคโนโลยีเพื่อการเกษตรและเกษตรกรรมยั่งยืน และกองเกษตรสารนิเทศ โดยสถานะปัจจุบัน กองนโยบายเทคโนโลยีเพื่อการเกษตรและเกษตรกรรมยั่งยืนได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามแบบฟอร์มที่ ๑.๑ - ๑.๕ และจัดส่งให้สำนักพัฒนาระบบบริหารเรียบร้อยแล้ว แต่ยังคงขาดผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงในส่วนของกองเกษตรสารนิเทศ

ประเด็นการพิจารณา

๑. การปรับปรุงแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยมีประเด็นในการปรับปรุง จำนวน ๒ ประเด็น ดังนี้

๑.๑ เพิ่มเติมสาระสำคัญของขั้นตอนการดำเนินงานในระดับสำนัก/กองที่สอดคล้องกับผลการสอบทานของสำนักตรวจสอบภายใน ในหัวข้อ “จัดทำแผนการประเมินผลการควบคุมภายใน” ในหน้าที่ ๗ ข้อ ๔.๑) โดยเพิ่มข้อความเป็นดังนี้

๔.๑) คณะทำงานในระดับสำนัก/กองประชุมชี้แจงแนวทางการดำเนินงานของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และกำหนดระบบการประเมินผลการควบคุมภายใน ระบบการติดตามผลการดำเนินงาน และการจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) *โดยมุ่งเน้นการสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับบุคลากรภายในสำนัก/กอง*

๑.๒ เพิ่มเติมหลักการในการวิเคราะห์ความเสี่ยงและกิจกรรมการควบคุม ในหัวข้อ “รายงานการประเมินและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒)” ในหน้าที่ ๑๐ ข้อ ๑.๒) เป็นดังนี้

● ขอให้หน่วยงาน (สำนัก/กอง) ที่ต้องจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงโครงการสำคัญที่ได้รับคัดเลือก สอบทานประเด็นความเสี่ยงที่พบว่ามีผลสอดคล้องกับความเสี่ยงและกิจกรรมการควบคุมในรายงานการควบคุมภายในของหน่วยงาน (สำนัก/กอง) ด้วย

๒. แผนการดำเนินงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

ฝ่ายเลขานุการได้ยกร่างแผนการปฏิบัติงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยมีกิจกรรมปรับปรุง จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้

๒.๑ ปรับระยะเวลาการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เพื่อให้การจัดทำรายงานการควบคุมภายในในระดับส่วนงานย่อยมีความสอดคล้องกับเกณฑ์ตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการระดับสำนัก/กอง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

กิจกรรมที่ ๕ : ติดตาม รวบรวมรายงานระดับส่วนงานย่อย และวิเคราะห์ ประมวลผลข้อมูลจัดทำเป็นร่างรายงานของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (รอบ ๖ เดือน) (วันที่ ๗ เม.ย. ๕๘)

กิจกรรมที่ ๑๒ : ติดตาม รวบรวมรายงานระดับส่วนงานย่อย (รอบ ๑๒ เดือน) (วันที่ ๙ ต.ค. ๕๘)

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

๑. ให้ความเห็นชอบการปรับปรุงแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

๒. ให้ความเห็นชอบแผนปฏิบัติงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

จึงเสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณา

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)

มติที่ประชุม
