

## รายงานการประชุม

คณะกรรมการพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ครั้งที่ ๑/๒๕๕๘ วันศุกร์ที่ ๖ มีนาคม ๒๕๕๘ เวลา ๙.๐๐ น.

ณ ห้องประชุมกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (ห้อง ๑๓๔)

### ผู้เข้าประชุม

๑. นางสาวมาลินี สุทธิรัตน์	ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาระบบบริหาร	ประธาน คณะกรรมการ
๒. นายพีรพันธ์ คอทอง	ผู้อำนวยการสำนักแผนงานและโครงการพิเศษ	รองประธาน คณะกรรมการ
๓. นายพิสันต์ วรรณบุตร	นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ กองกลาง	คณะกรรมการ
๔. นางกิตติยา มงคลเกตุ	นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ กองการเจ้าหน้าที่	คณะกรรมการ
๕. นายพิชิต แก้วนิสัย	เจ้าพนักงานโสตศึกษาชำนาญงาน กองเกษตรสารนิเทศ	คณะกรรมการ
๖. นางสาววิไลลักษณ์ มัยเงิน	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ กองคลัง	คณะกรรมการ
๗. นางสาวโยชिका ชูเชิด (แทน)	นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ กองนโยบายเทคโนโลยีเพื่อการเกษตร และเกษตรกรรมยั่งยืน	คณะกรรมการ
๘. นายคณาภรณ์ คุณาพิศ	นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	คณะกรรมการ
๙. นางสาววิศรา คงกระตม	นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ สถาบันเกษตรราธิการ	คณะกรรมการ
๑๐. นางสาวศิริพรรณ แจ่มดี	นิติกรปฏิบัติการ สำนักกฎหมาย	คณะกรรมการ
๑๑. นางสาวสุกฤตา พงศาปาน (แทน)	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ สำนักการเกษตรต่างประเทศ	คณะกรรมการ
๑๒. นางพรรณิ ทศนัยียง	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ สำนักตรวจราชการ	คณะกรรมการ
๑๓. นางสาวเหรียญทอง สะอาดดี	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน สำนักตรวจสอบภายใน	คณะกรรมการ
๑๔. นางสาวอรสุดา ดุสิตรัตน์กุล	เจ้าหน้าที่วิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักบริหารกองทุนเพื่อช่วยเหลือเกษตรกรและ รับเรื่องร้องเรียน	คณะกรรมการ

๑๖. นางสาวศิริพัทธ์ หน่อคำ (แทน)	นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ สำนักงานรัฐมนตรี	คณะทำงาน
๑๗. นางสาวรณมา ทีบแก้ว	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ กองบริหารงานกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร	คณะทำงาน
๑๘. นางสาวนฤมล อติเรกโชติกุล	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ สำนักพัฒนาระบบบริหาร	คณะทำงาน และเลขานุการ
๑๙. นายรัชฎพงษ์ เศรษฐวัฒน์	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ	คณะทำงาน และผู้ช่วยเลขานุการ

### ผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นางสาวพินดา จันชัยภูมิ	กองการเจ้าหน้าที่
๒. นางสาวชนานาถ สกกุลสมบัติ	กองการเจ้าหน้าที่
๓. นางสาวกัญฉิกา สุขศรีสังข์	กองคลัง
๔. นางสาวสุพรรณษา ไชยยศ	ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
๕. นายอภิรักษ์ ชันทะสีมา	สถาบันเกษตรราธิการ
๖. นางกัญญา เล่าห์ประเสริฐสิทธิ์	สำนักกฎหมาย
๗. นางสาวสิริรัตน์ ม่วงน้อย	สำนักกฎหมาย
๘. นางสาวเสาวณี เซนเมือง	สำนักกฎหมาย
๙. นางรสสุคนธ์ บุญพวง	สำนักการเกษตรต่างประเทศ
๑๐. นางธนพรรณณ อยู่ภู	สำนักการเกษตรต่างประเทศ
๑๑. นางอุษา สร้อยสอน	สำนักตรวจราชการ
๑๒. นางละออ ชันธรักษ์	สำนักตรวจสอบภายใน
๑๓. นางสาวยอดหญิง ภูมิพรหมรัตน์	สำนักตรวจสอบภายใน
๑๔. นางสาวขวัญดาว หงษาชุม	สำนักงานรัฐมนตรี
๑๕. นางสาวฐิตินาถ เขาว์ฉลาด	สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ
๑๖. นางสาวภรทีพย์ เอี่ยมเทศ	กองบริหารงานกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร
๑๗. นางสาวกฤษยา บริบูรณ์	สำนักพัฒนาระบบบริหาร
๑๘. นางสาวพรรณชวดี พงษ์ศิริ	สำนักพัฒนาระบบบริหาร
๑๙. นายพุทธพล ชะโกทอง	สำนักพัฒนาระบบบริหาร

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๐๐ น.

### ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

(ไม่มี)

### ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องเพื่อทราบ

เรื่องรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๕๗

ตามบันทึกสำนักพัฒนาระบบบริหาร ที่ กษ ๐๒๒๑/ว ๑๐๕๒ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๕๗ ฝ่ายเลขานุการได้จัดส่งรายงานการประชุมคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ

สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ครั้งที่ ๑/๒๕๕๗ เมื่อวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๗ ให้คณะทำงานฯ พิจารณา โดยหากมีข้อแก้ไขประการใด ขอให้แจ้งฝ่ายเลขานุการทราบภายในวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๕๗ และหาก กำหนดจะถือว่ารับรองรายงานการประชุมนั้น ปรากฏว่า มีคณะทำงานฯ ขอแก้ไขและเพิ่มเติมข้อมูลรายงาน การประชุม ดังนี้

๑. ผู้แทนสถาบันเกษตรกรการขอแก้ไขรายงานการประชุม โดยเพิ่มรายชื่อผู้เข้าประชุม คือ นางสาว อิศรา คงกระศรีมี ตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ และเพิ่มรายชื่อผู้เข้าร่วมประชุม คือ นางสาวรุ่งลารวรรณ รุ่งวัฒนภัทร ตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ

๒. ผู้แทนสถาบันเกษตรกรการขอเพิ่มเติมข้อมูล โดยให้แก้ไขชื่อตัวชี้วัดเป็น “ร้อยละความสำเร็จของ การพัฒนาตามแผนพัฒนารายบุคคล” เนื่องจากมติการประชุมคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการของสำนักงาน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ในคราวประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๕๗ เมื่อวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๗ ได้เห็นชอบ กำหนดให้ตัวชี้วัดดังกล่าวเป็นตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ระดับสำนัก/กอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

๓. ผู้แทนศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารขอเพิ่มเติมข้อมูลเกี่ยวกับแผนแม่บทเทคโนโลยี สารสนเทศการสื่อสารของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ในหน้าที่ ๕ ข้อ ๔.๑) เป็นดังนี้

ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารได้มีการจัดทำหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติการจัดการ ระบบคอมพิวเตอร์ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ซึ่งสอดคล้องกับมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๕๗ เรื่อง หลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติการจัดการระบบคอมพิวเตอร์ของรัฐ มีกลไกขับเคลื่อนแผนแม่บท เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร โดยที่ก่อนการตั้งงบประมาณได้กำหนดกรอบการจัดทำงบประมาณ ICT ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานและสอดคล้องกับแผนแม่บทเทคโนโลยี สารสนเทศและการสื่อสาร และได้สรุปผลการพิจารณาแผนงาน/โครงการที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการ บริหารและจัดการระบบคอมพิวเตอร์ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พร้อมทั้งรวบรวมแผนงาน/โครงการที่ได้รับ การจัดสรรงบประมาณจากสำนักงบประมาณ และมีขั้นตอนให้ทุกส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ รายงานผลการดำเนินงานจัดการระบบคอมพิวเตอร์ที่ได้ดำเนินการแล้วให้คณะกรรมการ CIO ของกระทรวงเกษตร และสหกรณ์ และกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร หลังสิ้นสุดปีงบประมาณ แต่ยังไม่ได้มีการวิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงาน

### สาระสำคัญของการประชุม

#### เรื่องเพื่อทราบ จำนวน ๑ เรื่อง คือ

๑. คำสั่งคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานปลัด กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

#### เรื่องเพื่อพิจารณา จำนวน ๓ เรื่อง ดังนี้

๑. ร่างรายงานการควบคุมภายในของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ รอบ ๑๒ เดือน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

#### มติการประชุม :

๑) เห็นชอบในหลักการของรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและ สหกรณ์ 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

ที่ประชุมรับรองรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อพิจารณา

๓.๑ องค์ประกอบคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

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 จึงเห็นควรให้มีการทบทวนองค์ประกอบคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ 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. ผู้แทนสถาบันเกษตรราธิการ	คณะทำงาน
๑๑. ผู้แทนสำนักกฎหมาย	คณะทำงาน
๑๒. ผู้แทนสำนักการเกษตรต่างประเทศ	คณะทำงาน
๑๓. ผู้แทนสำนักตรวจราชการ	คณะทำงาน
๑๔. ผู้แทนสำนักตรวจสอบภายใน	คณะทำงาน
๑๕. ผู้แทนสำนักบริหารกองทุนเพื่อช่วยเหลือเกษตรกร และรับเรื่องร้องเรียน	คณะทำงาน
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 และแจ้งให้สำนักพัฒนาระบบบริหารทราบภายในวันศุกร์ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๘

จึงเสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณา

### ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของที่ประชุม

ที่ประชุมเสนอให้เพิ่มผู้แทนสำนักแผนงานและโครงการพิเศษที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบการจัดทำรายงานควบคุมภายในระดับสำนัก/กองเป็นคณะทำงานฯ ด้วย เพื่อให้การปรับปรุงองค์ประกอบ

คณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีความครบถ้วนสมบูรณ์ยิ่งขึ้น

### **มติที่ประชุม**

๑. เห็นชอบร่างองค์ประกอบคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ที่มีการปรับปรุง และมอบหมายฝ่ายเลขานุการแก้ไขคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ตามข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของที่ประชุม โดยยังคงอำนาจหน้าที่ไว้ตามเดิม

๒. มอบหมายให้สำนัก/กองทบทวนรายชื่อผู้แทนคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และแจ้งให้สำนักพัฒนาระบบบริหารทราบภายในวันศุกร์ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๘

### **๓.๒ แนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘**

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

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

**๑.๑ กิจกรรมที่มีนัยสำคัญซึ่งไม่ปรากฏการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบปย.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/กองประเมินผลการควบคุมภายในของกิจกรรมที่มีนัยสำคัญซึ่งมีผลภาพรวมขององค์กร 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

- ทบทวนขั้นตอนการทำงานในกระบวนการงานที่สร้างคุณค่าและกระบวนการงานสนับสนุนให้เหมาะสม ครอบคลุมภารกิจหลักที่สำนัก/กองรับผิดชอบ เพื่อใช้ประโยชน์ในการจัดทำรายงานการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

โดยสำนักตรวจสอบภายในได้นำเสนอปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ซึ่งได้รับความเห็นชอบและมอบหมายให้ทุกหน่วยงานดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

สรุปภาพรวมได้ว่า บางสำนัก/กองประเมินผลการควบคุมภายในที่ไม่ครบถ้วนในประเด็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญในภาพรวมองค์กร การจัดทำกระบวนการงานของสำนัก/กองยังไม่ครบถ้วนและไม่ครอบคลุมภารกิจหลักและไม่ได้นำขั้นตอนกระบวนการงานและประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในมาใช้ในการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยมีข้อเสนอแนะให้สำนัก/กองประเมินผลการควบคุมภายในของกิจกรรมที่มีนัยสำคัญในรอบการประเมินถัดไปด้วย รวมทั้งควรมีการทบทวนกระบวนการงานและขั้นตอนกระบวนการงานของสำนัก/กองให้มีความเหมาะสมและครอบคลุมภารกิจหลัก รวมทั้งควรมีการจัดประชุมซักซ้อมความเข้าใจแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

## ๒. แนวทางการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและรายงานการควบคุมภายในของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

สาระสำคัญการประชุมคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ในคราวประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๕๗ เมื่อวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๗ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### ๒.๑ การกำหนดขอบเขตการควบคุมภายใน

แนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในในกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ยังคงแบ่งขอบเขตการควบคุมภายในเป็น ๖ ด้านตามความเสี่ยงที่ประเมินได้ เหมือนกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ โดย ด้าน ๑ ให้พิจารณาจากโครงการสำคัญภายใต้ประเด็นยุทธศาสตร์ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ตามแผนปฏิบัติราชการประจำปี 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

โดยส่วนราชการที่รับผิดชอบแต่ละโครงการที่ได้รับคัดเลือกจะต้องวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผน บริหารความเสี่ยงตามแนวทางและแบบฟอร์มที่กระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนด (แบบฟอร์มที่ ๑.๑ - ๑.๕) (เอกสารแนบ ๓) โดยให้ส่วนราชการและหน่วยงาน (สำนัก/กอง) ในสังกัดส่วนราชการที่ต้องจัดทำแผนบริหาร ความเสี่ยงโครงการสำคัญที่ได้รับคัดเลือก ทั้ง ๗ โครงการ สอบทานประเด็นความสอดคล้องของความเสี่ยงที่พบ จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงกับกิจกรรมการควบคุมในรายงานการควบคุมภายในของส่วนราชการและของ หน่วยงาน (สำนัก/กอง) ด้วย ทั้งนี้ โครงการที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและ สหกรณ์ มีจำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการพัฒนาเกษตรกรปราดเปรื่อง รับผิดชอบโดยกองนโยบายเทคโนโลยี เพื่อการเกษตรและเกษตรกรรมยั่งยืน และกองเกษตรสารนิเทศ โดยสถานะปัจจุบัน กองนโยบายเทคโนโลยีเพื่อ การเกษตรและเกษตรกรรมยั่งยืนได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามแบบฟอร์มที่ ๑.๑ - ๑.๕ และจัดส่งให้สำนัก พัฒนาระบบบริหารเรียบร้อยแล้ว แต่ยังคงผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงในส่วนของกองเกษตรสารนิเทศ

### **ประเด็นการพิจารณา**

๑. การปรับปรุงแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตร และสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยมีประเด็นในการปรับปรุง จำนวน ๒ ประเด็น ดังนี้

**๑.๑ เพิ่มเติมสาระสำคัญของขั้นตอนการดำเนินงานในระดับสำนัก/กองที่สอดคล้องกับผล การสอบทานของสำนักตรวจสอบภายใน ในหัวข้อ “จัดทำแผนการประเมินผลการควบคุมภายใน” ในหน้าที่ ๗ ข้อ ๔.๑)** โดยเพิ่มข้อความเป็นดังนี้

๔.๑) คณะทำงานในระดับสำนัก/กองประชุมชี้แจงแนวทางการดำเนินงานของสำนักงาน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และกำหนดระบบการประเมินผลการควบคุมภายใน ระบบการติดตามผล การดำเนินงาน และการจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) *โดยมุ่งเน้นการสร้าง ความรู้ความเข้าใจให้กับบุคลากรภายในสำนัก/กอง*

**๑.๒ เพิ่มเติมหลักการในการวิเคราะห์ความเสี่ยงและกิจกรรมการควบคุม ในหัวข้อ “รายงาน การประเมินและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒)” ในหน้าที่ ๑๐ ข้อ ๑.๒) เป็นดังนี้**

● ขอให้หน่วยงาน (สำนัก/กอง) ที่ต้องจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงโครงการสำคัญที่ได้รับ คัดเลือก สอบทานประเด็นความเสี่ยงที่พบว่ามีความสอดคล้องกับความเสี่ยงและกิจกรรมการควบคุมในรายงาน การควบคุมภายในของหน่วยงาน (สำนัก/กอง) ด้วย

๒. แผนการดำเนินงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

ฝ่ายเลขานุการได้ยกร่างแผนการปฏิบัติงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตร และสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยมีกิจกรรมปรับปรุง จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้

**๒.๑ ปรับระยะเวลาการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานการควบคุมภายในของสำนักงาน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘** เพื่อให้การจัดทำรายงานการควบคุมภายในใน



ระดับส่วนงานย่อยมีความสอดคล้องกับเกณฑ์ตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการระดับสำนัก/กอง  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

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

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

### ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

๑. ให้ความเห็นชอบการปรับปรุงแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัด  
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

๒. ให้ความเห็นชอบแผนปฏิบัติงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและ  
สหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

จึงเสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณา

### ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของที่ประชุม

๑. ผู้แทนสำนักตรวจสอบภายในให้ความเห็นเพิ่มเติมกรณีข้อค้นพบในรายงานผลการสอบทาน  
การประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ที่ระบุว่าบางสำนัก/กอง  
ประเมินผลการควบคุมภายในที่ไม่ครบถ้วนในประเด็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญในภาพรวมองค์กร โดยความเสี่ยง  
สามารถยอมรับได้ ไม่ปรากฏความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ในแบบรายงาน ปย.๒ ซึ่งจากการสอบถามผู้รับผิดชอบได้ชี้แจงว่า  
ความเสี่ยงที่พบอยู่ในระดับที่หน่วยงานย่อยรับผิดชอบได้จึงไม่ถูกระบุอยู่ในแบบรายงาน ปย.๒ ของสำนัก/กอง ทั้งนี้  
ประธานได้ให้แนวคิดในการประเมินการควบคุมภายในว่า การจัดทำรายงานการควบคุมภายในควรพิจารณา  
ความสอดคล้องเชื่อมโยงระหว่างรายงานระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) กับระดับหน่วยรับตรวจ (สำนักงาน  
ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์) เนื่องจากในบางสำนัก/กองมีการเขียนขั้นตอนกระบวนการระดับหน่วยรับตรวจ  
(สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์) กับขั้นตอนกระบวนการระดับสำนัก/กองเหมือนกัน ดังนั้น หากพบ  
ประเด็นความเสี่ยงในรายงานการควบคุมภายในระดับสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ แต่ไม่พบใน  
ระดับสำนัก/กองก็ขอให้สำนัก/กองนำความเสี่ยงดังกล่าวไปใส่ในรายงานการควบคุมภายในของหน่วยงานด้วย  
เพราะนั่นหมายความว่า สำนัก/กองประเมินความเสี่ยงยังไม่ครบถ้วน

๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยงในรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๓) ในระดับ  
หน่วยรับตรวจ (สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์) จะประมวลโดยพิจารณาจาก ๒ กรณี คือ ความถี่ของ  
ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นของส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) และระดับความรุนแรง/ผลกระทบ/ความเสียหายของความเสี่ยง  
ที่มีต่อองค์กร โดยพิจารณาว่าเป็นความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่องานภารกิจหลักขององค์กร ดังนั้นการระบุความเสี่ยง  
ในแบบ ปอ.๓ ระดับหน่วยรับตรวจ จะวิเคราะห์ความเสี่ยงจากระดับส่วนงานย่อยที่มีผลกระทบสูงเท่านั้น ไม่ได้  
วิเคราะห์ทุกความเสี่ยงของส่วนงานย่อย ซึ่งการวิเคราะห์ความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจจะเป็นการพิจารณาใน  
ระดับนโยบาย ส่วนการวิเคราะห์ความเสี่ยงของส่วนงานย่อยในแบบรายงาน ปย.๒ จะเป็นการแสดงให้เห็นถึง  
การมีกิจกรรมในการควบคุมความเสี่ยงไม่ให้เกิดผลกระทบต่อหน่วยงาน ซึ่งจะเป็นข้อพึงระวังของผู้ปฏิบัติงานในแต่ละ  
ขั้นตอนกระบวนการ ซึ่งกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงมีความสำคัญในแต่ละระดับ ซึ่งความเสี่ยงทุกระดับมี  
ความสำคัญทั้งหมด

๓. ที่ประชุมมีข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้วิธีการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อสร้างความรู้และ  
ความเข้าใจในการจัดทำรายงานการควบคุมภายในว่า กลุ่มผู้เข้าร่วมประชุมอาจไม่ตรงตามกลุ่มเป้าหมายที่กำหนด  
ส่งผลให้การจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับสำนัก/กองมีการวิเคราะห์ประเด็นความเสี่ยงได้ไม่ครบถ้วนและ

ถูกต้อง รวมทั้งในเรื่องการควบคุมภายในเป็นเนื้อหาที่ยากต่อการทำความเข้าใจ จึงควรมุ่งเน้นการสร้างความรู้ความเข้าใจของบุคลากรภายในสำนัก/กอง โดยให้ผู้แทนคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในระดับสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ของสำนัก/กองจัดให้มีการถ่ายทอดและสื่อสารทำความเข้าใจการจัดทำรายงานการควบคุมภายในภายในสำนัก/กอง ซึ่งจะเป็นการสื่อสารในกลุ่มเล็กและสามารถกำหนดช่วงเวลาดำเนินการที่เหมาะสมได้จึงจะช่วยให้บุคลากรเกิดความรู้ความเข้าใจได้ง่าย ซึ่งในประเด็นดังกล่าวจะเพิ่มเติมเป็นแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน สป.กษ. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ต่อไป หากทางสำนัก/กองมีข้อสงสัยที่ต้องการความช่วยเหลือในการถ่ายทอดความรู้หรือต้องการข้อมูลเพิ่มเติม สามารถติดต่อทางสำนักพัฒนาระบบบริหาร เพื่อให้ข้อเสนอแนะหรือประสานในการปรึกษาหารือผู้เชี่ยวชาญที่สามารถให้ข้อมูลได้อย่างถูกต้อง

๔. ที่ประชุมมีข้อสังเกตในประเด็นการทบทวนขั้นตอนการทำงานในกระบวนการที่สร้างคุณค่าและกระบวนการสนับสนุน ซึ่งการดำเนินการดังกล่าวได้กำหนดเป็นตัวชี้วัด “ร้อยละความสำเร็จของการทบทวนปรับปรุงกระบวนการของสำนัก/กอง” ซึ่งแต่ละสำนัก/กองต้องดำเนินการตามที่กำหนด และทางสำนักพัฒนาระบบบริหารได้จัดกิจกรรมการสร้างความรู้ความเข้าใจในการทบทวนกระบวนการ คือ การประชุมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การพัฒนาระบบงานสนับสนุนด้านแผนงานและกระบวนการของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ในวันที่ ๒๓ - ๒๔ ธันวาคม ๒๕๕๗ และกิจกรรมคลินิกให้คำปรึกษาแนะนำการพัฒนากระบวนการสนับสนุนด้านแผนปฏิบัติงานและกระบวนการของหน่วยงานในสังกัด สป.กษ. ครั้งที่ ๑ ในวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๕๘ นอกจากนี้หลักการหนึ่งของการวิเคราะห์กระบวนการควรให้บุคลากรภายนอกสำนัก/กองให้ข้อเสนอแนะในลักษณะการมองจากภายนอก (Outside-In) เพื่อความครอบคลุม สมบูรณ์และครบถ้วน และนำประเด็นการทบทวนขั้นตอนการทำงานในกระบวนการมาใช้ประโยชน์ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ระดับสำนัก/กอง

๕. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ การวิเคราะห์โครงการพัฒนาเกษตรกรปราดเปรื่อง ในกิจกรรม MOAC ที่วิเทศ (กทส.) ซึ่งตามข้อเท็จจริงเป็นกิจกรรมด้านการประชาสัมพันธ์โดยในระดับบริหารได้มีนโยบายให้จัดเป็นเครื่องมือที่ช่วยสื่อสารความรู้ด้านการเกษตรให้แก่เกษตรกร เพื่อพัฒนาไปสู่การเป็น Smart Farmer จึงกำหนดเป็นกิจกรรมภายใต้นโยบาย Smart Farmer และในปัจจุบันโครงการได้ปรับเปลี่ยนการดำเนินงานเป็นการจัดจ้างหน่วยงานอื่นดำเนินการ (อสมท.) ที่ประชุมมีข้อคิดเห็นว่า การดำเนินการดังกล่าวถือเป็นการถ่ายโอนความเสี่ยง โดยให้หน่วยงานอื่นดำเนินการแทน จึงควรมีการประเมินความเสี่ยงในแบบฟอร์มการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และในช่วงสิ้นปีงบประมาณจะปรากฏในการประเมินความเสี่ยงในแบบรายงาน พย.๒ ซึ่งจะประกอบด้วยประเด็นเรื่อง การบริหารวัสดุอุปกรณ์และด้านการจัดซื้อจัดจ้างการดำเนินงานที่วิเทศ

๖. ความเชื่อมโยงระหว่างการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงเป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยงโดยพิจารณาจากแผนงาน/โครงการสำคัญตามแผนปฏิบัติราชการประจำปี ทั้งในระดับกระทรวงและระดับส่วนราชการ กล่าวคือ โครงการระดับกระทรวงที่ได้รับการคัดเลือกตามเกณฑ์การคัดเลือกซึ่งประกอบด้วย งบประมาณ การบรรลุเป้าประสงค์ภายใต้ประเด็นยุทธศาสตร์ และระดับการนำส่งผลผลิตหรือบริการต่อผู้รับบริการ โดยโครงการที่ได้รับการคัดเลือกหากอยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการใด ส่วนราชการนั้นจะต้องดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงของโครงการในแต่ละขั้นตอนและนำมาประมวลเป็นความเสี่ยงภาพรวมในระดับกระทรวง พร้อมแนวทางการตอบสนอง ซึ่งตามหลักของการบริหารความเสี่ยงจะมีแนวทางการตอบสนองความเสี่ยง ๔ แนวทาง คือ การยอมรับ การลด/ควบคุม การยกเลิก/หลีกเลี่ยง และการถ่ายโอนความเสี่ยง ซึ่งการลด/ควบคุมจะเป็นแนวทางตอบสนองที่มีความสอดคล้องกับหลักการควบคุมภายในที่จะดำเนินกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของขั้นตอนการดำเนินงาน โดยการวิเคราะห์เพื่อจัดทำ

รายงานการควบคุมภายในจะพิจารณาจากงานตามอำนาจหน้าที่หรือภารกิจหลัก ซึ่งตามแนวทางของสำนักงาน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนดให้นำกระบวนการ/กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยง โดย กำหนดขอบเขตการควบคุมภายในเป็น ๖ ด้านตามความเสี่ยงที่ประเมินได้ โดยด้าน ๑ เป็นงานตามภารกิจหลัก/ โครงการสำคัญตามแผนปฏิบัติราชการประจำปี และด้าน ๒-๖ เป็นงานสนับสนุน โดยในระดับหน่วยรับตรวจจะ ประมวลข้อมูลมาจากรายงานของส่วนงานย่อย ทั้งนี้ ความเสี่ยงที่พบในแผนบริหารความเสี่ยงจะต้องปรากฏใน ด้าน ๑ ของรายงานการควบคุมภายในด้วย เนื่องจากเป็นการวิเคราะห์จากบทบาทภารกิจหลัก/งานประจำของ ส่วนราชการ/หน่วยงาน ดังนั้นจึงต้องสอบทานประเด็นความเสี่ยงที่พบในแผนบริหารความเสี่ยงกับรายงาน การควบคุมภายในให้มีความสอดคล้องกันด้วย

### **มติที่ประชุม**

๑. เห็นชอบการปรับปรุงแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัด กระทรวง เกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘
๒. เห็นชอบแผนปฏิบัติงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

### **ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องอื่นๆ**

#### **๔.๑ การตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของรายงานควบคุมภายใน รอบ ๖ เดือน และ ๑๒ เดือน**

ฝ่ายเลขานุการ ได้ชี้แจงว่าจากการกำหนดค่าคะแนนตัวชี้วัด “ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุม ภายใน ระดับสำนัก/กอง” ในประเด็นความถูกต้องครบถ้วนของแบบรายงาน รอบ ๖ เดือน (ร้อยละ ๒.๕) และ ๑๒ เดือน (ร้อยละ ๑๐) เพื่อป้องกันการหักคะแนนของความสำเร็จในการควบคุมภายใน ระดับ สำนัก/กอง จึงขอให้สำนัก/กองตรวจสอบเกณฑ์การให้คะแนนให้ชัดเจนและจะแนบเกณฑ์การตรวจให้คะแนน ตัวชี้วัด “ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง” ในประเด็นความถูกต้องครบถ้วน ของ รายงานรอบ ๖ เดือนและ ๑๒ เดือน มาพร้อมกับรายงานการประชุมครั้งนี้ด้วย

### **มติที่ประชุม**

มอบหมายให้ฝ่ายเลขานุการจัดส่งเกณฑ์การตรวจให้คะแนนตัวชี้วัด “ร้อยละของความสำเร็จใน การควบคุมภายในของสำนัก/กอง” ในประเด็นความถูกต้องครบถ้วน ของรายงานรอบ ๖ เดือนและ ๑๒ เดือน ไป พร้อมทั้งรายงานการประชุม

เลิกประชุมเวลา ๑๐.๓๐ น.

นางสาวพรระชวดี พงษ์ศิริ  
ผู้จัดรายงานการประชุม

นางสาวนฤมล อติเรกโชติกุล  
ผู้ตรวจรายงานการประชุม