

บันทึกการประชุม
คณะอนุกรรมการติดตามและจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของสำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๓
วันพฤหัสบดีที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓
ณ ห้องประชุมผู้บริหาร หมายเลข ๑๕๐๓ ชั้น ๑๕ อาคารสุขประพฤติ

อนุกรรมการผู้มาประชุม

๑. นางสาวพรรณสิริ พรหมพันธุ์	ประธานอนุกรรมการ
๒. นางสาวสุภาวดี มงคลธรรมกุล	รองประธานอนุกรรมการ
๓. นายธีรพัฒน์ พิเชฐวงศ์	รองประธานอนุกรรมการ
๔. นางผุสดี ดวงบุบผา	อนุกรรมการ
๕. นางสาวนงเยาว์ ชัยวงศ์	อนุกรรมการ
๖. นางพิชานันท์ สนม	อนุกรรมการ
๗. นางสาวกรรณิกา พัสระ	อนุกรรมการ
๘. นางสาวสรวงนก สระบัว	อนุกรรมการ
๙. นางสาวศิริพร พุ่มซ้อน	อนุกรรมการ
๑๐. นางสาวจรรุวรรณ ชินเข้	อนุกรรมการ
๑๑. นายการุณย์ พิมพ์สังกุล	อนุกรรมการ
๑๒. นางเกตุจินท์ วลัยจำนงค์	อนุกรรมการ
๑๓. นางสาวมัทยา ศรีพนา	อนุกรรมการ
๑๔. นางศิวพร แก้ววิเศษ	อนุกรรมการ
๑๕. นายธวัช ตุ่นคำ	อนุกรรมการ
๑๖. นางนนทพร แก้วมะเรียง	อนุกรรมการ
๑๗. นางสาวจิตติมา เพชรนิล	อนุกรรมการ
๑๘. นายสมชาย ชัยเชษฐ์ดำรงกุล (ผู้แทน นางสาวพัทธกานต์ วุฒิอัครวัฒน์)	อนุกรรมการ
๑๙. นางสาวเสาวณี บุญเลื่อน	อนุกรรมการและเลขานุการ
๒๐. นางสาวโสพิตา หอระดี	อนุกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
๒๑. นางสาวปัญญนิศา ไทยช่วย	อนุกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

อนุกรรมการ...

อนุกรรมการผู้ไม่มาประชุม (ลาการประชุม)

- | | |
|------------------------|------------|
| ๑. นางหทัยรัตน์ สัจจัง | อนุกรรมการ |
| ๒. นางมณฑาทิพย์ กริมหา | อนุกรรมการ |
| ๓. นายปิยะ เสาวรัฐ | อนุกรรมการ |

ผู้เข้าร่วมประชุม

- | | |
|----------------------------|---|
| ๑. นางสาวชญญา ชินชัยชนะ | นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ
สำนักกรมการ ๑ |
| ๒. นางพิมพ์ลักษณ์ กระจำศรี | ผู้บังคับบัญชากลุ่มงานบริหารทั่วไป
สำนักรายงานการประชุมและตัวเลข |
| ๓. นางสาวกัญจน์ฐ์ ศิริวงศ์ | นักวิเทศสัมพันธ์ชำนาญการ
สำนักการต่างประเทศ |
| ๔. นางสาวหนึ่งฤทัย ปันรัก | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
กลุ่มตรวจสอบภายใน |
| ๕. นางสาวมาลี ผึ้งหลวง | เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
สำนักกรมการ ๒ |
| ๖. นางสุภาวดี ศรศักดิ์ | เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
สำนักภาษาต่างประเทศ |
| ๗. นายณัฐพล พวงเงิน | เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน
สำนักนโยบายและแผน |

เริ่มประชุมเวลา ๑๓.๓๐ นาฬิกา

เมื่อคณะอนุกรรมการมาครบองค์ประชุมแล้ว ประธานอนุกรรมการฯ (นางสาวพรรณสิริ พรหมพันธุ์) ได้กล่าวเปิดประชุม และดำเนินการประชุมตามระเบียบวาระการประชุม สรุปผลการประชุม ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งต่อที่ประชุม

๑.๑ คำสั่งสำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา ที่ ๙๒๑/๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๓

๑.๒ คำสั่ง...

๑.๒ คำสั่งคณะกรรมการติดตามและจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา ที่ ๑/๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๓

- ที่ประชุมรับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ รับรองบันทึกการประชุม

- ไม่มี - เนื่องจากเป็นการประชุมครั้งแรก

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

ประธานอนุกรรมการฯ (นางสาวพรรณสิริ พรหมพันธุ์) ได้มอบหมายให้ฝ่ายเลขานุการ (นางสาวเสาวณี บุญเลื่อน) ชี้แจงประเด็นเกี่ยวกับแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) พร้อมทั้งแนวทางการตอบข้อคำถามในแบบรายงานฯ ดังกล่าว ซึ่งฝ่ายเลขานุการ (นางสาวเสาวณี บุญเลื่อน) สรุปสาระสำคัญ ดังนี้

๓.๑ พิจารณาแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

องค์ประกอบของการควบคุมภายในแบ่งเป็น ๕ ด้าน ดังนี้

๑. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) หมายถึง ปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงาน ทั้งนี้ ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร โดยสภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ ซึ่งประกอบด้วยข้อคำถามหลัก จำนวน ๖ ข้อ ดังนี้

๑.๑ การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

๑.๒ ความรู้ ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย

๑.๓ นโยบายและวิธีบริหารด้านทรัพยากรบุคคล

๑.๔ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม

๑.๕ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารระดับสำนัก

๑.๖ โครงสร้างขององค์กร (ระดับสำนัก)

๒. ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง กระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ซึ่งฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ซึ่งประกอบด้วยข้อคำถามหลัก จำนวน ๔ ข้อ ดังนี้

๒.๑ การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับสำนักงาน

๒.๒ การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับสำนัก

๒.๓ การระบุความเสี่ยง

๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

๓. ด้านกิจกรรมการควบคุม (Control Activities) หมายถึง การปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ และกิจกรรมการควบคุมได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงาน ในกระบวนการปฏิบัติงานขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งประกอบด้วยข้อคำถามหลัก จำนวน ๒ ข้อ ดังนี้

๓.๑ หลักการและการควบคุมทั่วไป

๓.๒ กิจกรรมการควบคุม

๔. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) หมายถึง สิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ทั้งนี้ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงาน รวมทั้งการสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งประกอบด้วยข้อคำถามหลัก จำนวน ๒ ข้อ ดังนี้

๔.๑ สารสนเทศ

๔.๒ การสื่อสาร

๕. ด้านกิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities) หมายถึง การประเมินผลระหว่างการทำงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ทั้งนี้กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล อย่างทันเวลา

นางพิมพ์ลักษณ์ กระจ่างศรี ผู้บังคับบัญชากลุ่มงานบริหารทั่วไป สำนักrayงาน การประชุมและชวเลข ผู้เข้าร่วมประชุม ได้กล่าวต่อที่ประชุมว่า กรณีที่สำนักฯ ไม่มีการปฏิบัติงาน ตามข้อคำถามหรือเป็นข้อคำถามที่ไม่เกี่ยวข้องกับสำนักฯ จะมีแนวทางในการตอบข้อคำถามอย่างไร

เลขานุการคณะอนุกรรมการ (นางสาวเสาวณี บุญเลื่อน) ได้ชี้แจงแนวทางการตอบ ข้อคำถามตามแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) มีรายละเอียด ดังนี้

๑. กรณีที่สำนักฯ มีการปฏิบัติตามข้อคำถามในคอลัมน์ที่ (๑) ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ในช่อง “มี/ใช่” ในคอลัมน์ที่ (๒) พร้อมทั้งให้ระบุผลการประเมิน/ข้อสรุป ในคอลัมน์ที่ (๓)

๒. กรณีที่สำนักฯ มีการปฏิบัติตามข้อคำถามในคอลัมน์ (๑) แต่ควรมีการปรับปรุงเพิ่มเติม ให้ใส่เครื่องหมาย “๐” ในช่อง “มี/ใช่” ในคอลัมน์ที่ (๒) พร้อมทั้งให้ระบุผลการประเมิน/ข้อสรุป ในคอลัมน์ที่ (๓)

๓. กรณีที่สำนักฯ ไม่มีการปฏิบัติตามข้อคำถามในคอลัมน์ที่ (๑) ให้ใส่เครื่องหมาย “X” ในช่อง “ไม่มี/ไม่ใช่” ในคอลัมน์ที่ (๒) พร้อมทั้งให้ระบุผลการประเมิน/ข้อสรุป ในคอลัมน์ที่ (๓)

๔. กรณีที่สำนักฯ ไม่มีเรื่องที่เกี่ยวข้องกับข้อคำถาม ในคอลัมน์ที่ (๑) ให้ใส่เครื่องหมาย “N/A” ในช่อง “ไม่มี/ไม่ใช่” ในคอลัมน์ที่ (๒) พร้อมทั้งให้ระบุผลการประเมิน/ข้อสรุป ในคอลัมน์ที่ (๓)

อนุกรรมการ (นางสาวนงเยาว์ ชัยวงศ์) ได้กล่าวต่อที่ประชุมว่า กรณีที่สำนักฯ มีแผนบริหารความเสี่ยงภายในสำนักฯ จะสามารถนำมาตอบข้อคำถามในด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ได้หรือไม่ อย่างไร

ประธานอนุกรรมการ (นางสาวพรรณสิริ พรหมพันธุ์) ได้กล่าวต่อที่ประชุมว่า สำหรับการตอบข้อคำถามในด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หากสำนักใด มีการดำเนินการแผนบริหารความเสี่ยงภายในสำนักแล้ว สามารถนำแผนการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว มาตอบประเด็นข้อคำถามด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ได้ อาทิ สำนักการประชุม และสำนักการพิมพ์

- ที่ประชุมรับทราบ

๓.๒ พิจารณาแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

เลขานุการคณะอนุกรรมการ (นางสาวเสาวณี บุญเลื่อน) ได้กล่าวต่อที่ประชุมว่า แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) มีแนวทางการพิจารณาจากข้อมูลเพื่อใช้ สำหรับประกอบการพิจารณากำหนดความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ของสำนัก มีรายละเอียด ดังนี้

๑. พิจารณาจากข้อมูลการประเมินผลการควบคุมตามแบบ ปค. ๕ คอลัมน์ (๗) ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. พิจารณาจากข้อมูลตามแบบ ปค. ๔ คอลัมน์ (๒) ในกรณีที่สำนักตอบประเด็นข้อคำถามว่าไม่มี/ไม่ใช่

๓. พิจารณาจากข้อมูลแผนปฏิบัติการสำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๕ แผนบริหารความเสี่ยงและแผนปฏิบัติการประจำปีของสำนักงานเลขาธิการวุฒิสภาที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักฯ

๔. พิจารณาปัญหา/อุปสรรค ที่เกิดขึ้นจริงจากการปฏิบัติงานของสำนักฯ ในปัจจุบัน

สำหรับแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ขอให้แต่ละสำนักฯ ดำเนินการรายงานตามคอลัมน์ ดังต่อไปนี้

๑) คอลัมน์ (๑) ชื่อส่วนงานย่อย ได้แก่ ชื่อสำนัก/กลุ่มงาน ภายในสำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา ที่จัดทำรายงาน

๒) ชื่อรายงาน ได้แก่ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๓) คอลัมน์ (๒) งดรายงาน ให้ระบุสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

๔) คอลัมน์ (๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์ ให้สำนักระบุภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของสำนัก และวัตถุประสงค์ของภารกิจดังกล่าวที่ประเมิน

๕) คอลัมน์ (๔) ความเสี่ยง ให้นำข้อมูลมาจากรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ คอลัมน์ (๗) ตามที่กำหนดให้ สำนัก/กลุ่มงาน เป็นผู้รับผิดชอบ และในกรณีที่ สำนัก/กลุ่มงาน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ แล้ว กำหนดให้มีความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ในคอลัมน์ (๔) เพิ่มขึ้นใหม่ เพื่อกำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุม สำหรับปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ต่อไป นั้น ให้สำนัก/กลุ่มงาน ระบุภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน และวัตถุประสงค์ของภารกิจดังกล่าวที่ประเมินตามคอลัมน์ (๔) ไว้ใน คอลัมน์ (๓) ด้วย

๖) คอลัมน์ (๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่ ให้สำนักฯ ระบุการควบคุมภายในของแต่ละภารกิจ เพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง เช่น ขั้นตอนวิธีปฏิบัติงาน และกฎเกณฑ์ต่าง ๆ

๗) คอลัมน์ (๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน ให้สำนักฯ ระบุผลการประเมินการควบคุมภายในว่าการควบคุมที่มีอยู่ตามคอลัมน์ (๕) เพียงพอมีประสิทธิภาพและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องหรือไม่ โดยตอบคำถามต่อไปนี้

- การกำหนด/สั่งอย่างเป็นทางการให้ปฏิบัติตามการควบคุมหรือไม่
- มีการปฏิบัติตามการควบคุมหรือไม่
- ถ้ามีการปฏิบัติตามจริง การควบคุมช่วยให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดหรือไม่
- ประโยชน์ที่ได้รับ คำนวณกับต้นทุนของการควบคุมหรือไม่

๘) คอลัมน์ (๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ให้สำนักฯ ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านใดด้านหนึ่งหรือหลายด้าน คือ

- ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) = O
- ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) = R
- ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Objectives) = C

๙) คอลัมน์ (๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน ให้สำนักฯ ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตามคอลัมน์ (๗) ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

๑๐) คอลัมน์ (๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ ให้ระบุชื่อสำนักฯ ที่รับผิดชอบการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑๑) คอลัมน์ (๑๐, ๑๑ และ ๑๒) ชื่อผู้รายงาน ตำแหน่ง และวันที่ ให้สำนักฯ ระบุชื่อหัวหน้าส่วนงานย่อย ซึ่งรับผิดชอบในการจัดทำรายงาน ได้แก่ ชื่อผู้อำนวยการสำนัก พร้อมทั้งตำแหน่งและลงวันที่ เดือน ปี พ.ศ. ที่จัดทำเสร็จสิ้น

อนุกรรมการ (นายธีรพัฒน์ พิเชฐวงศ์) ได้กล่าวต่อที่ประชุมว่า สำหรับการจัดทำแบบรายการการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ให้แต่ละสำนักฯ ทบทวนและปรับปรุงความเสี่ยงให้มีความชัดเจน เป็นรูปธรรม โดยวิเคราะห์จากความเสี่ยงตามภารกิจ รวมถึงการรายงานความเสี่ยงในแบบ ปค. ๕ คอลัมน์ (๓) – (๘) โดยข้อมูลรายละเอียดที่รายงานต้องเป็นเรื่องที่มีความสอดคล้องกันกับความเสี่ยงที่ได้ระบุไว้

- ที่ประชุมรับทราบ

มติที่ประชุมคณะอนุกรรมการฯ

ขอให้แต่ละสำนักดำเนินการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) และแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) และจัดส่งรายงานดังกล่าวภายในวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๓ เพื่อคณะอนุกรรมการฯ จะได้รับรวม วิเคราะห์ และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานเลขาธิการวุฒิสภาเสนอต่อเลขาธิการวุฒิสภา เพื่อจะได้เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อกระทรวงการคลังภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

- ที่ประชุมรับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องอื่น ๆ

-ไม่มี-

เลิกประชุมเวลา ๑๖.๐๐ นาฬิกา

นางสาวโสพิตา หอระดี
ฝ่ายเลขานุการคณะอนุกรรมการฯ
ผู้จัดทำบันทึกการประชุม