



จุลสารฝ่ายตรวจสอบภายใน ประจำเดือน เมษายน - มิถุนายน 2562

สวัสดีค่ะผู้อ่านที่รักทุกท่าน จุลสารฉบับนี้ ขอนำความรู้เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติ บริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ตามหนังสือ กรมบัญชีกลางที่ กค 0409.4/ว23 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2562 และ รวมถึงสาระดีๆ เกี่ยวกับแนวทางการแก้ไขปัญหาการทุจริต ที่นำเอามาฝากในการปฏิบัติงาน ค่ะ

มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ	1 - 2
หลักเกณฑ์การบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ	
เหตุการณ์และแนวทางการแก้ไขปัญหาการทุจริต	3
กิจกรรมฝ่ายตรวจสอบภายใน	4

มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

- * จัดทำขึ้นตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของสากลให้เหมาะสมกับบริบทของหน่วยงานของรัฐในประเทศไทย
- * เป็นหลักการเบื้องต้นของการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- * หน่วยงานของรัฐสามารถพิจารณานำเครื่องมือการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงานได้
- * เนื้อหาประกอบด้วย 2 ส่วน คือ ส่วนของคำนิยามและส่วนของมาตรฐาน

เนื้อหาของมาตรฐาน : กำหนดให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง สรุปได้ดังนี้

1

ต้องจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้หน่วยงานของรัฐจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานรวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์)

2

ต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม รวมถึงมีการสื่อสารการบริหารจัดการความเสี่ยงของวัตถุประสงค์ด้านต่าง ๆ ต่อบุคลากรที่เกี่ยวข้อง (การกำหนดวัตถุประสงค์ต้องชัดเจนทั้งความเสี่ยงในระดับหน่วยงานของรัฐและระดับกิจกรรม ซึ่งมีหลายด้าน เช่น ด้านยุทธศาสตร์ ด้านรายงาน ด้านการดำเนินงาน ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือกรณีอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น)

3

ต้องดำเนินการในทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ อย่างน้อยต้องประกอบด้วย การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงและการตอบสนองความเสี่ยง (บุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกระดับที่ส่วนเกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ครอบคลุมทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพผลตามเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐอย่างน้อยควรต้องอยู่ในระดับที่หน่วยงานของรัฐยอมรับได้)

4

ต้องจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง (ต้องมีการรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแล แล้วแต่กรณี เช่น กระทรวง คณะกรรมการบริหาร เป็นต้น)

สามารถพิจารณานำเครื่องมือการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมมา ประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานเกิดประสิทธิภาพสูงสุด (สามารถนำเครื่องมือแนวคิดของการบริหารจัดการความเสี่ยงอื่น ๆ มาใช้ในการดำเนินการได้ เช่น COSO - ERM Framework หรือ ISO 31000 เป็นต้น)

หลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

เนื้อหาของหลักเกณฑ์ฯ : กำหนดให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงซึ่งข้อกำหนดให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ฯ นี้ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป (ปี 2563) สรุปได้ดังนี้

1

ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงในหน่วยงานโดยใช้มาตรฐานของกระทรวงการคลัง และให้ปฏิบัติตามคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รัฐวิสาหกิจถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์แนวปฏิบัติของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ

2

จัดให้มีผู้รับผิดชอบ เพื่อทำหน้าที่ในการจัดทำแผนติดตามผล จัดทำรายงานและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งหัวหน้าหน่วยของรัฐสามารถกำหนดนโยบาย วิธีการและระยะเวลาการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงได้ โดยต้องจัดทำแผนเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐและจัดทำรายงานผลเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

3

ฝ่ายบริหารและผู้รับผิดชอบต้องจัดให้มีการประเมินติดตามผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างการปฏิบัติงานหรือรายครั้ง (ตามนโยบาย เช่น ปีละ 2 ครั้ง เป็นต้น) หรือใช้ 2 วิธีร่วมกันหากพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลทันทีซึ่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลดังกล่าวสามารถกำหนดนโยบายวิธีการและระยะเวลาการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงได้

4

กรณีที่กรมบัญชีกลางขอให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐให้ดำเนินการตามรูปแบบ วิธีการ และระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด และสำหรับรัฐวิสาหกิจให้ดำเนินการตามสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจกำหนด หากไม่สามารถดำเนินการได้ ให้ขอทำความเข้าใจความตกลงกับกระทรวงการคลัง



เหตุการณ์และแนวทางการแก้ไขปัญหาการทุจริต

ความหมายของการทุจริต “ การกระทำที่ผิดกฎหมาย เช่นการฉ้อฉล หลอกลวง ปกปิด หรือละเมิด โดยผู้ทำมีเจตนาปราศจากการข่มขู่บังคับหรือมีเหตุบีบบังคับจากผู้อื่น เพื่อให้ได้มาซึ่งเงิน ทรัพย์สิน บริการ หรือเพื่อไม่ต้องจ่ายเงินหรือค่าตอบแทน หรือเพื่อให้เกิดผลประโยชน์ส่วนตน ผู้อื่น หรือเพื่อธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้อง”

สรุปเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดทุจริต

1. การอนุมัติการจัดสรรเงินงบประมาณไม่เป็นธรรม
2. ผู้บริหารไม่มีส่วนร่วมและให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายใน
3. การมอบอำนาจให้หน่วยงานย่อยเป็นผู้ดำเนินการทั้งหมด
4. ผู้บริหารไม่ให้ความสำคัญกับรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
5. มีเรื่องร้องเรียนและผู้บริหารไม่ทราบและไม่มีการติดตามเรื่องที่ร้องเรียน
6. ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ที่สำคัญออกจากกัน (บุคคลคนเดียวทำงานตั้งแต่ต้นจนจบกระบวนการทำงาน)
7. ไม่มีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เป็นเวลานานและไม่เคยลาหยุดงานของเจ้าหน้าที่
8. มีการดำเนินการแก้ไขรายการ และปรับปรุงรายการผิดปกติจำนวนมาก เช่น มีการปลอมแปลงเอกสารและลายมือชื่อในเอกสารขอเบิกเงิน เป็นต้น
9. มีการร่วมกันทุจริตทั้งในหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาค
10. มีระบบการควบคุมภายในไม่เหมาะสมและเพียงพอ
11. ไม่มีการกำกับดูแลและติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามขั้นตอนและระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้
12. ไม่มีมาตรการลงโทษที่ชัดเจนและถือปฏิบัติอย่างจริงจัง
13. ผู้มีสิทธิได้รับเงินขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ของตนเอง

สรุปแนวทางการแก้ไขปัญหาการทุจริต

1. การจัดตั้งงบประมาณ ต้องมีการกำหนดเกณฑ์การจัดสรรที่ชัดเจน
2. ให้ความสำคัญและกำหนดระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีที่เหมาะสมและเพียงพอ โดยเฉพาะการแบ่งแยกหน้าที่สำคัญออกจากกัน
3. กำกับดูแลด้านการเงินบัญชีอย่างใกล้ชิด และให้ความสำคัญกับการสอบทานการปฏิบัติงาน
4. การปรับปรุงระบบการจ่ายเงินไม่ให้มีการจ่ายเงินเป็นเงินสด
5. กำหนดให้มีระบบการติดตามกับบุคคลที่ได้รับเงินว่ามีตัวตนตามคุณสมบัติจริงหรือไม่
6. การกำหนดบทลงโทษต่อผู้กระทำผิด
7. การปรับโครงสร้างหน่วยงานในภูมิภาคที่มีลักษณะการปฏิบัติงานใกล้เคียงกันให้เป็นหน่วยงานเดียวกัน
8. การประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีสิทธิได้รับเงินทราบถึงสิทธิประโยชน์ของตนเอง

กิจกรรมฝ่ายตรวจสอบภายใน

เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2562 บุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายใน เข้าร่วมพิธีทำบุญเซ่นไหว้ปู่เสียบ ณ ลานประรำพิธี บริเวณลานปู่เสียบ



เมื่อวันที่ 11 เมษายน 2562 บุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายใน เข้าร่วมพิธีเปิดงานสืบสานประเพณีวันว่าง “ขึ้นเบญจาสรงน้ำสามสมเด็จเจ้าแห่งลุ่มทะเลสาบสงขลา” ณ สถาบันทักษิณคดีศึกษา



เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2562 บุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายใน ร่วมกันบริจาคเงินซื้อขนม ไอศกรีม และนำของไปมอบแด่ สถานสงเคราะห์ บ้านเด็กสงขลา อ.เมือง จ.สงขลา



เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2562 บุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายในจัดกิจกรรม HAPPY Work Place โดยพาครอบครัวมาร่วมกิจกรรม ณ สวนประวัติศาสตร์พลเอกเปรม ติณสูลานนท์



อบรม - สัมมนา

วันที่	ผู้เข้าร่วม	หัวข้ออบรม/สัมมนา	ผู้จัด/สถานที่
24 เม.ย. - 3 พ.ค. 62	น.ส.ปานกมล อินทรกนิษฐ น.ส.กรรณิกา เนาว์สุวรรณ	ประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) หลักสูตร Advance ด้าน consulting	กรมบัญชีกลาง/ โรงแรมเอเชีย กรุงเทพฯ
10 -11 พ.ค. 62	น.ส. บุศริน จันทะแจ่ม น.ส. ชฎาพร บุญจะรัชชะ น.ส. ผกามาศ ครุฑามาศ น.ส. ปานกมล อินทรกนิษฐ น.ส. กรรณิกา เนาว์สุวรรณ น.ส. พยุดา ชาวพิมล	เทคนิคการตรวจสอบ การวิเคราะห์ความเสี่ยง การเขียนรายงานอย่างมีประสิทธิภาพ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน	หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์/

ที่ปรึกษา : อธิการบดี บรรณาธิการ : บุศริน จันทะแจ่ม หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณ ชั้น 3 อาคาร 7 โทรศัพท 074-317676

กองบรรณาธิการ : ชฎาพร บุญจะรัชชะ ผกามาศ ครุฑามาศ ปานกมล อินทรกนิษฐ และพยุดา ชาวพิมล

074 - 317600 ต่อ 7774 - 9 website : www.tsu.ac.th/iatsu

ออกแบบ/จัดพิมพ์ : กรรณิกา เนาว์สุวรรณ

facebook : https://facebook.com/InternalAuditTsu e - mail : iaudit@tsu.ac.th