



คำสั่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ที่ 121 /2552

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน/การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน  
และบริหารความเสี่ยงของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ตามคำสั่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 970/2550 , 162/2551 และ 353/2551 ลงวันที่ 10 กันยายน พ.ศ. 2550 ,วันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2551 และ วันที่ 9 เมษายน 2551 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำ  
รายงานการควบคุมภายในของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และ แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของกรมตรวจ  
บัญชีสหกรณ์ นั้น

เนื่องจากได้มีการโยกย้ายและเปลี่ยนแปลงตำแหน่งข้าราชการ และการปรับปรุงการแบ่งส่วน  
ราชการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ตามประกาศราชกิจจานุเบกษา ดังนั้น เพื่อเป็นประโยชน์และเป็นผลดีใน  
การดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในและติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการจัดทำรายงานการ  
ควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน  
พ.ศ. 2544 ข้อ 5 และ ข้อ 6 ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานภาครัฐ จัดวางระบบการควบคุมภายในให้สอดคล้องภารกิจ  
หลักและวัตถุประสงค์ของกรมฯ กับประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน แล้ว  
รายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้ง เพื่อ  
ปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิผล เหมาะสมกับสภาพแวดล้อม และมีระบบในการบริหารความเสี่ยง  
โดยการบริหารปัจจัยเสี่ยงและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการต่าง ๆ เพื่อลดโอกาสและระดับความเสียหายที่  
อาจเกิดขึ้น จึงควร ยกเลิกคำสั่งดังกล่าว และแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน /จัดทำรายงานการ  
ควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ใหม่ ดังนี้

- |   |                  |
|---|------------------|
| 1. รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์                              | ประธานคณะกรรมการ |
| ผู้ว่าการบริหารการเปลี่ยนแปลง (CCO)                         |                  |
| 2. ผู้เชี่ยวชาญด้านสอบบัญชี                                 | คณะกรรมการ       |
| 3. ผู้เชี่ยวชาญด้านวางระบบและพัฒนา                          | คณะกรรมการ       |
| 4. ผู้อำนวยการสำนักแผนงานและโครงการพิเศษ                    | คณะกรรมการ       |
| 5. ผู้อำนวยการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ                        | คณะกรรมการ       |
| 6. ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี            | คณะกรรมการ       |
| 7. ผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยี | คณะกรรมการ       |
| 8. ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง                               | คณะกรรมการ       |

- |         |  |                             |
|---------|--|-----------------------------|
| 9. - 18 | ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 - 10                     | คณะทำงาน                    |
| 19.     | นางอรุณี ก้อนซั่ว นักวิชาการเงินและบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ      | คณะทำงาน                    |
| 20.     | นางสาวอรุณี วงศ์ราชน นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ระดับชำนาญการพิเศษ | คณะทำงาน                    |
| 21.     | หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน   | คณะทำงาน                    |
| 22.     | นางรพีพร กลั่นเนียม นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ระดับชำนาญการ       | คณะทำงาน                    |
| 23.     | หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร                                      | คณะทำงานและเลขานุการ        |
| 24.     | นางอัจฉรา อรุณสง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ระดับชำนาญการ          | คณะทำงานและผู้ช่วยเลขานุการ |
| 25.     | นางอมรรัตน์ ศิริบุรณ์ นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการ       | คณะทำงานและผู้ช่วยเลขานุการ |

**ให้คณะทำงานมีหน้าที่ดังต่อไปนี้**

(1) รายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 5 ซึ่งกำหนดให้ดำเนินการ ดังนี้

**1. จัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยแสดงข้อมูล :-**

- สรุปภารกิจและวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สำคัญในระดับส่วนราชการ และระดับกิจกรรม
- ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม โดยเฉพาะเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมของผู้บริหารระดับสูงและบุคลากรของส่วนราชการ
- ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
- ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง

**2. การรายงานความคืบหน้าในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (ตามข้อ 1)**

ต่อผู้บังคับบัญชา โดยรายงานผลการตรวจสอบภายในที่เสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ ซึ่งประกอบด้วย :-

- รายงานผลการตรวจสอบทางการเงิน
- รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ
- รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงาน

(2) รายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 ซึ่งกำหนดให้ดำเนินการ ดังนี้

1. ติดตามประเมินผลการการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

2. วางแผนและดำเนินการประเมินการควบคุมภายใน เพื่อให้เป็นไปตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยดำเนินการ ดังนี้

**2.1 กำหนดผู้รับผิดชอบในการติดตามประเมินผล**

2.2 จัดให้มีระบบการติดตามผลการปฏิบัติงานประเมินผล โดยดำเนินการให้ผู้บริหารระดับส่วนงาน หรือหัวหน้าส่วนงานย่อย มีการติดตามประเมินผล และปรับปรุงเปลี่ยนแปลงการควบคุมภายในในส่วนที่ตนรับผิดชอบ

2.3 กำหนดเวลาการประเมินผล ให้มีการกำหนดระยะเวลาไว้เพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จภายใน 1 ปี เพื่อให้มีข้อมูลในการจัดทำรายงานตามระเบียบฯ ข้อ 6

2.4 ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในและการจัดทำเอกสารการประเมิน โดย

2.4.1 เลือกกิจกรรมที่จะประเมิน

2.4.2 จัดเตรียมเครื่องมือการประเมินการควบคุมภายใน ได้แก่ แบบสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมภายใน และแบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

(ก) สภาพแวดล้อมของการควบคุม (ข) การประเมินความเสี่ยง (ค) กิจกรรมการควบคุม (ง) สารสนเทศ และการสื่อสาร (จ) การติดตามและประเมินผล

2.4.3 การดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน และนำมาประมวลเป็นรายงานตามระเบียบฯ ข้อ 6 ต่อไป คือ (แบบ ปย.1 / แบบ ปย.2 / แบบ ปย.2-1 / แบบ ปย.3 / แบบติดตาม ปย.3 / แบบ ปม. / แบบ ปย 1- ร )

2.4.4 การประเมินผลในระดับหน่วยงานโดยรวม โดยนำผลการประเมินระดับกิจกรรมมาประมวลเพื่อสรุปเป็นการควบคุมภายในระดับหน่วยงานโดยรวมและบันทึกในแบบ ปอ. ต่าง ๆ

3. จัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6 ให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ (ค.ต.ป.) ภายใน 90 วัน นับจาก วันที่ 30 กันยายน หรือวันที่ 30 ธันวาคม ของทุกปี ( ประกอบด้วย แบบ ปย.1-ร / แบบ ปส. / แบบ ปอ.1 / แบบ ปอ. 2 / แบบ ปอ.3 และแบบแบบติดตาม-ปอ.3 )

(3) จัดระบบในการบริหารความเสี่ยง โดยการบริหารปัจจัยและกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อลดโอกาสและระดับความเสี่ยงและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต โดยดำเนินการ ดังนี้

1. กำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยงให้บรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักตามกฎหมายของกรมฯ และเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการแต่ละปีงบประมาณ
2. ระบุปัจจัยเสี่ยงและวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อภารกิจบรรลุเป้าหมายตามภารกิจ (ข้อ ๕)
3. กำหนดหลักเกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยงในการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจและเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการ และให้สอดคล้องครบถ้วนตามประเด็นยุทธศาสตร์ และดำเนินการประเมินความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
4. มอบหมายให้สำนัก / กอง และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จัดตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง แล้วรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยง นำเสนอต่อคณะทำงานของกรมฯ

5. จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้แล้วเสร็จ
6. ประสานงานและทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนบริหารความเสี่ยงของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กับหน่วยงานในสังกัด
7. ประสานงานให้มีการดำเนินการตามแผน รวมทั้งติดตามความก้าวหน้า และสรุปผลการดำเนินงาน เสนอต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
8. จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงในการบรรลุตามภารกิจหลักตามกฎหมายจัดตั้งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และเป้าหมายตามแผนปฏิบัติการ ในแต่ละปีงบประมาณ โดยระบุผลการประเมินความเสี่ยงหลังจากที่ได้ดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงฯ และสรุปผลการประเมินความเสี่ยง โดยจำแนกระหว่างปัจจัยที่สามารถควบคุมได้และปัจจัยเสี่ยงที่ยังไม่สามารถควบคุมได้/บริหารจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้จะต้องมีการกำหนดข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงฯ สำหรับการดำเนินงานในปีต่อไป และนำเสนออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

(4) มีอำนาจในการแต่งตั้งคณะทำงานย่อย หรือเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ 1๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2552



(นายสุภชัย บานพับทอง)  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์