



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ คณะผู้ตรวจสอบและประเมินฯ ยศ.ทอ.(เลขานุการ โทร.๒-๒๘๕๙)

ที่ ๕๐ /๖๓ วันที่ ๑๒ ก.ย.๖๓

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ.

เรียน รอง จก.ยศ.ทอ./ประธานกรรมการบริหารความเสี่ยง ยศ.ทอ. (รายงานบริหารฯ)

๑. ตามสั่งการ เสธ.ยศ.ทอ./หัวหน้าคณะผู้ตรวจสอบและประเมิน เมื่อ ๓๑ ก.ค.๖๓ ท้ายหนังสือ คณะผู้ตรวจสอบและประเมินฯ ยศ.ทอ. ที่ ๔๑/๖๓ ลง ๓๐ ก.ค.๖๓ ให้ดำเนินการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน นั้น

๒. คณะผู้ตรวจสอบและประเมินฯ ยศ.ทอ.ได้ดำเนินการ ตามข้อ ๑ เรียบร้อยแล้ว ผลการตรวจสอบและประเมินฯ สรุปได้ ดังนี้

๒.๑ แนวทางการตรวจสอบและประเมินฯ ของ ยศ.ทอ.ปีงบประมาณ ๖๓ เป็นการติดตามตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานแบบบูรณาการ โดยให้ผู้แทนคณะทำงานบริหารความเสี่ยง/ควบคุมภายในของ นขต.ยศ.ทอ.เข้ามามีส่วนร่วมเป็นคณะผู้ตรวจสอบและประเมินฯ

๒.๒ การตรวจสอบและประเมินฯ ได้แบ่งออกเป็น ๓ ขั้นตอน ดังนี้

๒.๒.๑ ขั้นตอนที่ ๑ ก่อนการตรวจสอบและประเมินฯ โดยคณะผู้ตรวจสอบและประเมินฯ ชี้แจงความสำคัญในการตรวจสอบและประเมินฯ พร้อมบอกวัตถุประสงค์ ๔ ข้อ ในการตรวจ ดังนี้

๒.๒.๑.๑ เพื่อติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ นขต.ฯ

๒.๒.๑.๒ เพื่อให้คำแนะนำ ข้อเสนอแนะ และคำปรึกษาตามแนวทางการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ให้ นขต.ฯ ได้มีความพร้อมรับการตรวจจาก จร.ทอ.ในวงรอบถัดไป

๒.๒.๑.๓ เพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ข้อมูลในการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในระหว่าง นขต.ฯ

๒.๒.๑.๔ เพื่อนำข้อมูลที่เป็นประโยชน์จากการตรวจสอบไปใช้ในการพัฒนาการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ ยศ.ทอ. ในอนาคต

๒.๒.๒ ขั้นตอนที่ ๒ การตรวจสอบและประเมินฯ โดยคณะผู้ตรวจสอบและประเมินฯ ร่วมกันตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน การดำเนินงานของหน่วยตามที่หน่วยได้จัดทำรายงานการประเมินตนเองตามคู่มือการตรวจสอบและประเมินฯ ของ ยศ.ทอ. พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะ แนวทาง และคำปรึกษาในการจัดเก็บแฟ้มงานเอกสาร/หลักฐาน ตามตัวบ่งชี้ของแต่ละมาตรฐาน

๒.๒.๓ ขั้นตอนที่ ๓ คณะผู้ตรวจสอบและประเมินฯ ร่วมกันสรุปผลการตรวจสอบและประเมินฯ การดำเนินงานในภาพรวมของหน่วยรับการตรวจ พร้อมทั้งแจกจ่ายรายการรับตรวจจาก จร.ทอ. (Checklist) และสนับสนุนข้อมูลในการจัดทำแฟ้มเอกสาร/หลักฐาน ของหน่วย

๒.๓ การติดตาม ตรวจสอบและประเมินฯ ของปีงบประมาณ ๖๓ ได้แบ่งหน่วยรับการตรวจออกเป็น ๓ กลุ่ม ดังนี้

๒.๓.๑ โรงเรียนหลักชั้นปลาย (วทอ.ยศ.ทอ., รร.สร.ทอ.ยศ.ทอ., รร.นอส.ยศ.ทอ. และ รร.นฝ.ยศ.ทอ.)

๒.๓.๒ โรงเรียนหลัก...

๒.๓.๒ โรงเรียนหลักชั้นต้น (รร.นม.ยศ.ทอ., รร.นป.ยศ.ทอ., รร.จอ.ยศ.ทอ.และ  
รร.คท.ยศ.ทอ.)

๒.๓.๓ หน่วยสนับสนุน (ศภษ.ยศ.ทอ., ศทบ.ยศ.ทอ., กอศ.ยศ.ทอ., กรก.ยศ.ทอ.  
และ กวบ.ยศ.ทอ.)

๒.๔ ผลการตรวจสอบและประเมินฯ ของ นขต.ฯ จากการติดตาม ตรวจสอบและประเมินฯ  
ตามคู่มือการตรวจสอบและประเมินฯ ของ ยศ.ทอ.สรุปได้ดังนี้

๒.๔.๑ มาตรฐานที่ ๑ การดำเนินงานตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงและควบคุม  
ภายใน ยศ.ทอ.

๒.๔.๑.๑ ตัวบ่งชี้ที่ ๑.๑ นโยบาย/แนวทางการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง  
และควบคุมภายใน พบว่า นขต.ฯ มีการดำเนินงานฯ ภายใต้นโยบายฯ ของ ยศ.ทอ. บางหน่วยมีการกำหนดนโยบาย  
ของหน่วยเพิ่มเติม (กอศ.ฯ) และมีหน่วยที่จัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงพร้อมกับนโยบายของหน่วย (วทอ.ฯ,  
รร.สธ.ทอ.ฯ และ รร.นฝ.ฯ)

๒.๔.๑.๒ ตัวบ่งชี้ที่ ๑.๒ แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุม  
ภายใน พบว่า นขต.ฯ มีการแต่งตั้งและทบทวนคำสั่งคณะกรรมการฯ ของหน่วยให้เป็นปัจจุบันตามวงรอบ  
มีบางหน่วยที่ใช้ตำแหน่งในการแต่งตั้งคณะกรรมการฯ (รร.สธ.ทอ.ฯ, รร.นอส.ฯ, รร.นฝ.ฯ, รร.นม.ฯ, รร.จอ.ฯ,  
รร.นป.ฯ, รร.คท.ฯ และ กรก.ฯ) ขณะที่บางหน่วยใช้รายชื่อ (วทอ.ฯ, ศภษ.ฯ, ศทบ.ฯ, กอศ.ฯ, กวบ.ฯ และ กรก.ฯ)  
เพื่อกำกับ ดูแล และควบคุมการดำเนินงานในหน่วยให้สอดคล้องกับการดำเนินงานของ ยศ.ทอ.โดยมีการ  
แจกจ่ายคำสั่งผ่านระบบ e-admin/สำเนาแจกจ่าย และลงชื่อรับทราบทำคำสั่งคณะกรรมการฯ (รร.นอส.ฯ, รร.นม.ฯ,  
รร.คท.ฯ, ศทบ.ฯ และ กอศ.ฯ)

๒.๔.๑.๓ ตัวบ่งชี้ที่ ๑.๓ มีการจัดประชุมคณะกรรมการฯ และจัดทำบันทึก  
รายงานสรุปผลการประชุมคณะกรรมการฯ (วทอ.ฯ, รร.นอส.ฯ, รร.นฝ.ฯ, รร.นม.ฯ, รร.จอ.ฯ, ศภษ.ฯ, ศทบ.ฯ, กอศ.ฯ  
และ กรก.ฯ) และบางหน่วยมีการชี้แจงข้อมูลงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ผ่านการจัดประชุม  
ประจำเดือนของหน่วย (วทอ.ฯ, รร.สธ.ทอ.ฯ, รร.นอส.ฯ, รร.คท.ฯ, ศทบ.ฯ, กอศ.ฯ และ กวบ.ฯ)

๒.๔.๒ มาตรฐานที่ ๒ การจัดทำทะเบียนความเสี่ยงและการดำเนินงานตามแผน  
บริหารความเสี่ยง

๒.๔.๒.๑ ตัวบ่งชี้ที่ ๒.๑ การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง แบบ R1 พบว่า  
คณะกรรมการฯ ของ นขต.ฯ ร่วมกันจัดทำแผนการระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง แบบ R1 แต่มีเพียงบางหน่วยมีความเข้าใจ  
ในการระบุประเภทความเสี่ยงและระดับของความเสี่ยงที่ยังไม่ถูกต้อง เช่น ไม่ระบุประเภทความเสี่ยง, ระบุประเภท  
ความเสี่ยง ๒ ประเภท และระบุระดับความเสี่ยงเป็นน้อยมาก - สูงมาก (รร.สธ.ทอ.ฯ, รร.นฝ.ฯ, รร.นม.ฯ, รร.คท.ฯ,  
ศทบ.ฯ, ศภษ.ฯ และ กวบ.ฯ) ซึ่งทางคณะผู้ตรวจสอบและประเมินฯ ได้ให้คำแนะนำในการปรับปรุง/แก้ไข คือ  
การระบุประเภทความเสี่ยงสามารถระบุได้เพียง ๑ ประเภท และการระบุระดับความเสี่ยงให้ระบุเป็น ๑ - ๕  
ตามคะแนนความเสี่ยง

๒.๔.๒.๒ ตัวบ่งชี้ที่ ๒.๒ การประเมินผลการควบคุมและการจัดการความเสี่ยง แบบ R2 พบว่า คณะทำงานของ นขต.๑ ร่วมกันจัดทำแผนการประเมินผลการควบคุมและการจัดการความเสี่ยง แบบ R2 โดยยกปัจจัยเสี่ยงที่ระบุในแบบ R1 มาดำเนินการต่อได้อย่างถูกต้อง มีเพียงบางหน่วยที่มีการเรียงระดับ ความเสี่ยงยังไม่ถูกต้อง ซึ่งจะส่งผลถึงการจัดทำ แบบ R3 (วทอ.๑, รร.สธ.ทอ.๑, รร.นอส.๑, รร.นม.๑, รร.จอ.๑, ศภษ.๑, ศทบ.๑, กอศ.๑ และ กวบ.๑) ทางคณะผู้ตรวจสอบและประเมินฯ ได้ให้คำแนะนำในการดำเนินการ จัดทำแบบ R2 คือ ให้เรียงปัจจัยเสี่ยงที่มีระดับจาก ๕ ไปหา ๑

๒.๔.๒.๓ ตัวบ่งชี้ที่ ๒.๓ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง แบบ R3 พบว่า คณะทำงานของ นขต.๑ ร่วมกันจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง แบบ R3 โดยยกปัจจัยเสี่ยงที่ระบุใน แบบ R2 มาดำเนินการ ต่อ พบว่า การระบุห้วงระยะเวลาจัดการกับความเสี่ยงของหน่วยยังไม่สอดคล้องกับวิธีการจัดการในแผนฯ คณะผู้ตรวจสอบและประเมินฯ ได้ให้คำแนะนำในการระบุห้วงระยะเวลาให้สอดคล้องกับวิธีการจัดการกับ ความเสี่ยงที่หน่วยกำหนด

๒.๔.๒.๔ ตัวบ่งชี้ที่ ๒.๔ การดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง พบว่า คณะทำงานของ นขต.๑ มีการระบุแนวทางการจัดการกับความเสี่ยงได้สอดคล้องกับปัจจัยเสี่ยง พร้อมกับ ดำเนินงานตามแผนฯ อย่างต่อเนื่อง และมีการจัดเก็บเอกสาร/หลักฐานการดำเนินงาน ได้แก่ ภาพถ่าย, รายงาน สรุปลผลการประชุม และเอกสารการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง โดยบางหน่วยได้มีการนำเทคโนโลยี มาใช้ในการดำเนินงาน เช่น ระบบ Data Sharing (วทอ.๑ และ รร.สธ.ทอ.๑) ระบบ Cloud (ศทบ.๑) และ Google Form (รร.นฝ.๑) เป็นต้น

๒.๔.๓ มาตรฐานที่ ๓ การติดตามและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหาร ความเสี่ยง

๒.๔.๓.๑ ตัวบ่งชี้ที่ ๓.๑ การติดตามผลบริหารความเสี่ยง แบบ R4 พบว่า คณะทำงานของ นขต.๑ มีการจัดทำและส่งรายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง แบบ R4 โดยยกปัจจัย เสี่ยงที่ดำเนินการในแบบ R3 มารายงานผลลงในแบบ R4 ทุกปัจจัยเสี่ยง พร้อมทั้งระบุร้อยละของความคืบหน้า สอดคล้องกับผลการดำเนินงาน มีหน่วยที่ได้ให้ข้อคิดเห็นให้มีการกำหนดเกณฑ์การประเมินร้อยละของ ความก้าวหน้าให้เป็นส่วนกลางของ ยศ.ทอ.

๒.๔.๓.๒ ตัวบ่งชี้ที่ ๓.๒ การจัดการกับความเสี่ยงที่ยังเหลือภายหลัง การควบคุม พบว่า คณะทำงานของ นขต.๑ ระบุความเสี่ยงที่เหลือภายหลังการควบคุม และแนวทางในการจัดการ กับความเสี่ยงที่เหลือใน แบบ R4 ครบทุกปัจจัยเสี่ยง คณะผู้ตรวจสอบและประเมินฯ ให้ข้อแนะนำในการนำความเสี่ยง ที่เหลือภายหลังจากการควบคุมในปีงบประมาณปัจจุบันไปดำเนินการต่อในแผน ฯ ของปีงบประมาณถัดไป

๒.๔.๓.๓ ตัวบ่งชี้ที่ ๓.๓ การควบคุมที่เป็นระบบเมื่อสามารถลดความเสี่ยงได้ พบว่า คณะทำงานของ นขต.๑ มีการเก็บข้อมูลในรูปแบบการจัดการความรู้ (KM) เมื่อ คณะทำงานของ นขต.๑ ได้ดำเนินการควบคุมความเสี่ยงสำเร็จแล้ว และคณะผู้ตรวจสอบและประเมินฯ ได้ให้ข้อคิดเห็นว่าขอให้หน่วย ตระหนักว่าปัจจัยเสี่ยงที่ควบคุมสำเร็จแล้วอาจเกิดขึ้นได้ใหม่ในอนาคต

๒.๔.๔ มาตรฐานที่ ๔ การเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงกับการควบคุมภายใน  
๒.๔.๔.๑ ตัวบ่งชี้ที่ ๔.๑ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
แบบ ปค.๔-๑ พบว่า คณะทำงานของ นขต.๗ มีการจัดทำและส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
แบบ ปค.๔-๑ ตามวงรอบที่กำหนด โดยมีการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม การประเมินความเสี่ยง และกิจกรรมการ  
ควบคุมภายในได้ครอบคลุมภารกิจของหน่วย

๒.๔.๔.๒ ตัวบ่งชี้ที่ ๔.๒ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
แบบ ปค.๕-๑ พบว่า คณะทำงานของ นขต.๗ มีการจัดทำและส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
แบบ ปค.๕-๑ ตามวงรอบที่กำหนด พร้อมทั้งมีการเชื่อมโยงข้อมูลการบริหารความเสี่ยงสู่การควบคุมภายใน  
ตามแบบฟอร์มที่กำหนด

๓. เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ขอรายงานสรุปผลการตรวจสอบและ  
ประเมินฯ และเห็นควรให้ดำเนินการ ดังนี้

๓.๑ คณก.บริหารความเสี่ยง ยศ.ทอ.นำข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบและประเมินผลฯ  
ของคณะผู้ตรวจสอบและประเมินฯ มาพัฒนาการดำเนินงานฯ ของ ยศ.ทอ.ดังนี้


๓.๑.๑ ทบทวน/ปรับปรุง คู่มือการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ยศ.ทอ/  
คู่มือการตรวจสอบและประเมินฯ ยศ.ทอ.

๓.๑.๒ จัดอบรม/ให้ความรู้ การดำเนินงานฯ ของ นขต.๗ ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

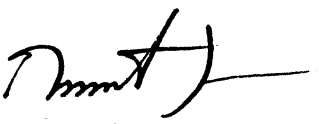
๓.๑.๓ เตรียมเอกสาร/หลักฐาน เพื่อรับการตรวจสอบฯ จากคณะตรวจ จร.ทอ.

๓.๒ หน่วยรับการตรวจสอบและประเมินฯ ดำเนินการทบทวน/ปรับปรุง ข้อมูลการ  
ดำเนินงานตามคำแนะนำของคณะผู้ตรวจฯ

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา หากเห็นควรขอได้อนุมัติตามข้อ ๓ ให้ต่อไป

๗ พล.อ.ต.   
เสธ.ยศ.ทอ.  
หัวหน้าคณะผู้ตรวจสอบและประเมิน

- อนุมัติตามข้อ ๓

พล.อ.ต.   
รอง จก.ยศ.ทอ.  
ประธานกรรมการบริหารความเสี่ยง ยศ.ทอ.  
๗ ก.ย.๖๓



หมายเหตุ :

- ✓ หมายถึง ดำเนินการแล้ว
- (๑) หมายถึง มีการกำหนดนโยบายของ กอศ.ฯ เพิ่มเติม
- (๒) หมายถึง มีคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ และนโยบายของหน่วย
- (๓) หมายถึง มีการจัดประชุมคณะทำงานฯ
- (๔) หมายถึง มีการชี้แจงข้อมูลงานบริหารความเสี่ยงฯ ผ่านการจัดประชุมประจำเดือนของหน่วย
- (๕) หมายถึง ระบุประเภทความเสี่ยงไม่ครบทุกปัจจัยเสี่ยง
- (๖) หมายถึง ระบุประเภทความเสี่ยงมากกว่า ๑ ประเภท
- (๗) หมายถึง ไม่ระบุระดับความเสี่ยง
- (๘) หมายถึง ระบุระดับความเสี่ยงเป็น น้อยมาก - สูงมาก
- (๙) หมายถึง ยังไม่เรียงระดับปัจจัยเสี่ยงจาก ๕ ไปหา ๑