

แนวทางปฏิบัติการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ ตร.

อนุมัติ ตร. ลง ๒๕ ธ.ค. ๖๖ ท้ายหนังสือ สยศ.ตร.ที่ ๐๐๐๗.๑๖/๖๑๑๓ ลง ๒๐ ธ.ค. ๖๖

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงในภาพรวมของ ตร. รองรับภารกิจตามอำนาจหน้าที่ตามมาตรา ๖ แห่งพระราชบัญญัติตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๕ และภารกิจอื่น ๆ ของ ตร. สอดคล้องกับ มาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนด กรอบการดำเนินการ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงได้กำหนดแนวทางปฏิบัติการ ควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ ตร. ดังนี้

๑. การควบคุมภายใน

ให้หน่วยงานเจ้าภาพกิจกรรมที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปี ตามภารกิจ อำนาจ และหน้าที่ของ ตร. ตามมาตรา ๖ แห่งพระราชบัญญัติตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๕ และโรงพิมพ์ตำรวจ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในกิจกรรมที่รับผิดชอบ ดังนี้

๑.๑ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (แบบรายงาน ปค.๔ และ ปค.๕) รอบ ๑๒ เดือน ส่งให้ ตร. (ผ่าน สยศ.ตร.) ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ของทุกปี

๑.๒ ตามข้อ ๑.๑ กรณีคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหาร ความเสี่ยงของ ตร. มีมติให้หน่วยงานเจ้าภาพกิจกรรมใดดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้ สยศ.ตร. แจ้งมติที่ประชุมคณะทำงานฯ ให้หน่วยงานเจ้าภาพกิจกรรมทราบ เพื่อดำเนินการปรับปรุงการ ควบคุมภายใน รอบ ๖ เดือน และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบรายงาน ปค.๕) ส่งให้ ตร. (ผ่าน สยศ.ตร.) ภายในวันที่ ๑๕ เมษายน ของทุกปี

๑.๓ สยศ.ตร. แจ้งหน่วยงานเจ้าภาพกิจกรรมในแต่ละปีงบประมาณทราบและดำเนินการ ตามข้อ ๑.๑

๑.๔ โรงพิมพ์ตำรวจ พิจารณาประเมินความเสี่ยง แล้วดำเนินการรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (แบบรายงาน ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ และ ปค.๖) และให้ถือปฏิบัติตามแนวทาง ข้อ ๑.๑ - ๑.๒

๑.๕ สยศ.ตร. พิจารณารายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานเจ้าภาพ กิจกรรม และวิเคราะห์การประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของ ตร. เพื่อเสนอคณะทำงานติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ ตร. พิจารณาเห็นชอบแบบรายงาน การประเมินผลการควบคุมภายใน ปค.๑ ปค.๓ ปค.๔ และ ปค.๕ เพื่อเสนอ ตร. ลงนามและส่งรายงาน การประเมินผลการควบคุมภายในของ ตร. ให้นายกรัฐมนตรีในฐานะผู้กำกับดูแล และกระทรวงการคลัง (ผ่านกรมบัญชีกลาง) ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑.๖ สตส. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวม ของ ตร. เพื่อออกรายงาน การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ตามแบบรายงาน ปค.๖ ส่งให้ สยศ.ตร.

๒. การบริหารความเสี่ยง

๒.๑ รายการงบประมาณที่มีวงเงินงบประมาณตั้งแต่ ๑๐๐ ล้านบาทขึ้นไป แต่ไม่เกิน ๕๐๐ ล้านบาท ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการ ดังนี้

๒.๑.๑ หน่วยงานที่จัดทำคำของบประมาณรายจ่ายประจำปี โครงการ/รายการ ที่มีวงเงินงบประมาณตั้งแต่ ๑๐๐ ล้านบาทขึ้นไป แต่ไม่เกิน ๕๐๐ ล้านบาท ให้ดำเนินการบันทึกข้อมูลการวิเคราะห์ความเสี่ยงลงในระบบการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาลของสำนักงานงบประมาณ และส่งแบบรายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง ให้ ตร. (ผ่าน สยศ.ตร.) เพื่อรวบรวมส่งให้สำนักงานงบประมาณ

๒.๑.๒ สยศ.ตร. ประสานกับ สงป. และ สกบ. จัดทำรายการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ งบลงทุนที่มีวงเงินตั้งแต่ ๑๐๐ ล้านบาทขึ้นไป แต่ไม่เกิน ๕๐๐ ล้านบาท ในแต่ละปีงบประมาณและแจ้งให้หน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณทราบ

๒.๑.๓ หน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณและเป็นหน่วยจัดหาเอง หรือหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการจัดหาแทนแล้วแต่กรณี ดำเนินการกำหนดเป้าหมายการบริหารจัดการความเสี่ยง กำหนดกิจกรรมที่ต้องดำเนินการแล้วนำมาระบุความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง กำหนดกลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการความเสี่ยง และกิจกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เช่น จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง (Action Plan) มอบหมายผู้รับผิดชอบในการติดตามความก้าวหน้าการดำเนินการให้เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง บก./บข. ประชุมเร่งรัดเพื่อติดตามผลการปฏิบัติให้เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง การรายงานผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและปัญหาอุปสรรคข้อขัดข้องให้คณะกรรมการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณของ ตร. ทราบตามวงรอบการประชุมที่กำหนด และรายงานผลการดำเนินการ ส่งให้ ตร. (ผ่าน สยศ.ตร.) รอบ ๖ เดือน ภายในวันที่ ๑๕ เมษายน และรอบ ๑๒ เดือน ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ของทุกปี (แบบรายงาน ผนวก ก)

๒.๑.๔ สยศ.ตร. สงป. และ สกบ. ติดตามผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในส่วนที่รับผิดชอบ ตามข้อ ๒.๑.๓ เช่น จัดทำหนังสือกำชับการปฏิบัติ จัดให้มีการอบรมให้ความรู้ด้านกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และกำหนดให้มีการพิจารณาทัณฑ์กรณีไม่ปฏิบัติหรือละเลยการปฏิบัติตามแผนฯ จนเป็นเหตุให้งบประมาณไม่บรรลุวัตถุประสงค์หรืองบประมาณฟุ้ง

๒.๒ รายการงบประมาณที่มีวงเงินงบประมาณตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการ ดังนี้

๒.๒.๑ หน่วยงานที่จัดทำคำของบประมาณรายจ่ายประจำปี รายการงบประมาณที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป ให้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเชิงนโยบายตามแผนบริหารความเสี่ยง ตามแบบรายงานที่สำนักงาน ป.ป.ท. กำหนด (แบบ ๐๑.๑ - ๐๑.๒) ส่งให้ ตร. (ผ่าน สยศ.ตร.) เพื่อรวบรวมส่งให้สำนักงานงบประมาณ

๒.๒.๒ สยศ.ตร. ประสานกับ สงป. และ สกบ. จัดทำรายการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณงบลงทุนที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป ในแต่ละปีงบประมาณ และแจ้งให้หน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณทราบ

๒.๒.๓ หน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณและเป็นหน่วยจัดหาเอง หรือหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการจัดหาแทน แล้วแต่กรณี รายงานผลการดำเนินการตามแบบรายงานที่สำนักงาน ป.ป.ท. กำหนด (แบบ ๐๒.๑ - ๐๒.๔) ส่งให้ ตร. (ผ่าน สยศ.ตร.) เพื่อรวบรวมส่งให้สำนักงานงบประมาณ และสำนักงาน ป.ป.ท. และรายงานผลการดำเนินการ ส่งให้ ตร. (ผ่าน สยศ.ตร.) รอบ ๖ เดือน ภายในวันที่ ๑๕ เมษายน และรอบ ๑๒ เดือน ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ของทุกปี

๒.๓ สยศ.ตร. นำแผนบริหารความเสี่ยง ตามข้อ ๒.๑.๓ และ ๒.๒.๓ เสนอ ตร. (ผ่านคณะทำงานติดตามฯ) เพื่อพิจารณา

๓. กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำคามผิดทางอาญา

ให้หน่วยงานที่รับผิดชอบงานกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำคามผิดทางอาญา ตามพระราชบัญญัติตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดำเนินการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนที่กรมบัญชีกลาง และบริษัทที่ปรึกษาด้านการประเมินผล (บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด) กำหนดให้ดำเนินการ ดังนี้

๓.๑ การควบคุมภายใน

๓.๑.๑ ปัจจัยเสี่ยงที่มีผลการประเมินระดับความรุนแรงของความเสียหายไม่เกินระดับความเสียหายที่ยอมรับได้ (ต่ำกว่า ๑๒ คะแนน) ให้หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินการควบคุมภายใน รายงานผลการดำเนินการควบคุมภายใน รอบ ๑๒ เดือน (มกราคม - ธันวาคม) ตามแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบรายงาน ปค.๔ และ ปค.๕) ส่งให้ ตร. (ผ่าน สยศ.ตร.) ภายในวันที่ ๑๕ มกราคม ของปีถัดไป

๓.๑.๒ หลังจากดำเนินการตามข้อ ๓.๑.๑ แล้ว หากยังมีความเสี่ยงเหลืออยู่ให้หน่วยงานจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยให้รายงานผลการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รอบ ๖ เดือน (มกราคม - มิถุนายน) ตามแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบรายงาน ปค.๕) ส่งให้ ตร. (ผ่าน สยศ.ตร.) ภายในวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ของทุกปี

๓.๒ การบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยงที่มีการประเมินระดับความรุนแรงของความเสียหายเกินระดับความเสียหายที่ยอมรับได้ (ตั้งแต่ ๑๒ คะแนน ขึ้นไป) ให้หน่วยงานจัดการความเสี่ยงตามแผนการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ รายงานผลการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยง รอบ ๖ เดือน (มกราคม - มิถุนายน) ตามแบบรายงานการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ ส่งให้ ตร. (ผ่าน สยศ.ตร.) ภายในวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ของทุกปี และ รอบ ๑๒ เดือน (มกราคม - ธันวาคม) ตามแบบรายงานการบริหารความเสี่ยงของกองทุนฯ ส่งให้ ตร.(ผ่าน สยศ.ตร.) ภายในวันที่ ๑๕ มกราคม ของปีถัดไป
