

สำเนาถูกต้อง

ที่ ๐๐๐๗.๑๖/๑๓๑๑

เรียน พล.ต.ท.เพิ่มพูน ชิดชอบ ผู้ช่วย ผบ.ตร.

เพื่อโปรดทราบ

ผบช. หรือผู้ดำรงตำแหน่งเทียบเท่า

ผบก. หรือผู้ดำรงตำแหน่งเทียบเท่า ในสังกัด สง.ผบ.ตร.

ผู้อำนวยการโรงพิมพ์ตำรวจ

เพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการ
ตามบันทึกสั่ง ตร. ลง ๓๐ มี.ค.๖๔ ทำหนังสือ สยศ.ตร.
ที่ ๐๐๐๗.๑๖/๑๑๘๑ ลง ๓๐ มี.ค.๖๔ พร้อมนี้ได้แนบ
แนวทางการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง
ของ ตร. มาเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติด้วยแล้ว

พล.ต.ต.



(ณรงค์รัตน์ พิชัยณรงค์)

รอง ผบช.๑ พรท.ผบช.สยศ.ตร.

๓๑ มี.ค.๖๔



สง.รอง ผบ.ตร.(บร)
เลขรับ..... ๑๒๑๕
วันที่..... ๓๐ มี.ค. ๒๕๖๕
เวลา..... ๑๖-๕๐ น.

สง.ผู้ช่วย ผบ.ตร.(บร ๔)(กม ๕)(มค ๓)
เลขรับ..... ๒๓๖
วันที่..... ๓๐ มี.ค. ๒๕๖๕
เวลา..... ๑๓.๕๕

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ

สยศ.ตร.

โทร. ๐ ๒๒๐๕ ๓๓๖๖

ที่ ๐๐๐๗.๑๖/๑๑๕๑

วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการประชุมคณะทำงานฯ และกำหนดแนวทางการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ ตร.

เรียน ผบ.ตร.(ผ่าน รอง ผบ.ตร.(บร)/ประธานกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ ตร.)

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ตร. มีคำสั่งที่ ๖๐๔/๒๕๖๓ ลง ๑๒ พ.ย.๖๓ แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ ตร. โดยมี รอง ผบ.ตร.(บร) เป็นประธานกรรมการ ผู้ช่วย ผบ.ตร. (งานบริหารที่ได้รับมอบหมาย) เป็นรองประธานกรรมการ ผบช. และ ผบก. หน่วยงานในสังกัด ตร. เป็นกรรมการ โดยมี รอง ผบช.สยศ.ตร.(ที่รับผิดชอบกองยุทธศาสตร์) เป็นกรรมการ และเลขานุการ คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่ดำเนินการเรื่องการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ ตร. โดยใช้มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด (เอกสาร ๑)

๑.๒ คณะกรรมการฯ ตามข้อ ๑.๑ ได้มีคำสั่งที่ ๑/๒๕๖๓ ลง ๒๕ พ.ย.๖๓ แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ ตร. เพื่อดำเนินการแทนคณะกรรมการฯ โดยมี รอง ผบช.สยศ.ตร. (ที่รับผิดชอบกองยุทธศาสตร์) เป็นหัวหน้าคณะทำงาน ผบก.ยศ. และผู้แทนหน่วยงาน บข.น. ก. ปส. ตชด. สตม. สกพ. สงป. สตส. กมค. สทส. สกบ. ร่วมเป็นคณะทำงาน โดยมี ผกก.กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง ยศ. เป็นคณะทำงานและเลขานุการ (เอกสาร ๒)

๒. ข้อเท็จจริง

คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ ตร. ได้ประชุมพิจารณา กำหนดแนวทางการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เมื่อวันที่พฤหัสบดีที่ ๒๘ ม.ค.๖๔ รายละเอียดปรากฏตามรายงานการประชุมที่แนบ (เอกสาร ๓) สรุปสาระสำคัญและการดำเนินการ ดังนี้

๒.๑ พิจารณาทบทวนแนวทางการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ ตร. จากเดิมให้หน่วยงานระดับ บช. บก. และ กก. ในสังกัด ตร. ทุกหน่วยงาน ดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งหน่วยจะวิเคราะห์ความเสี่ยงจากภารกิจของแต่ละหน่วย ทำให้ไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ซึ่งกำหนดให้วิเคราะห์ความเสี่ยงจาก

(๑) ภารกิจที่กฎหมายกำหนด (ตร.กำหนดไว้ตามมาตรา ๖ แห่ง พ.ร.บ.ตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๔๗)

(๒) ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือ

(๓) ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ ตร.

/ที่ประชุม...

ที่ประชุมได้พิจารณาว่าควรวิเคราะห์ความเสี่ยงจากภารกิจตามกฎหมายที่กำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่ของ ตร. แทน จึงมีมติให้ปรับปรุงแนวทางการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยกำหนดให้หน่วยเจ้าภาพผู้รับผิดชอบภารกิจ ตร. ที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓๕ กิจกรรม (เอกสาร ๔) พิจารณาประเมินความเสี่ยงในกิจกรรมที่รับผิดชอบ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และรายงานผล ตร. (ผ่านคณะกรรมการฯ) รอบ ๖ เดือน ตามแบบ ปค.๕ ภายในวันที่ ๓๐ เมษายน และรอบ ๑๒ เดือน ตามแบบ ปค.๔ - ๕ ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม

๒.๒ ที่ประชุมได้พิจารณาภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของ ตร. ซึ่งได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงและดำเนินการควบคุมภายใน ซึ่งดำเนินการต่อเนื่องจาก ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ และต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๔ เรื่อง ดังนี้

(๑) การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบฐานข้อมูลที่ใช้ในการปฏิบัติงาน หน่วยรับผิดชอบ สทส.

(๒) การพัฒนางานป้องกันและปราบปรามอาชญากรรม หน่วยรับผิดชอบ สยศ.ตร. (ผอ.)

(๓) การพัฒนาการมีส่วนร่วมของประชาชน ชุมชน และท้องถิ่น หน่วยรับผิดชอบ สยศ.ตร. (ผอ. และ ผค.) และ สท.

(๔) การพัฒนาระบบการเบิกจ่ายงบประมาณ หน่วยรับผิดชอบ สงป.

ที่ประชุมมีมติให้หน่วยเจ้าภาพผู้รับผิดชอบภารกิจสำคัญของ ตร. ที่ต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๔ เรื่อง ดังกล่าวข้างต้น ดำเนินการ และรายงานผลฯ ให้ ตร. (ผ่านคณะกรรมการฯ) รอบ ๖ เดือน ตามแบบ ปค.๕ ภายในวันที่ ๓๐ เม.ย.๖๔

๒.๓ การรายงานการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายการวงเงินเกิน ๑๐๐ ล้านบาท เป็นรายการที่สำนังบประมาณ กำหนดให้วิเคราะห์ความเสี่ยงในการจัดทำค่าของงบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยในการจัดทำค่าของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กำหนดให้วิเคราะห์ความเสี่ยงทุกรายการที่มีวงเงินเกิน ๑๐๐ ล้านบาท และ ตร. ได้กำหนดให้ดำเนินการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายการวงเงินเกิน ๑๐๐ ล้านบาท ทุกรายการ จำนวน ๔๐ รายการ (เอกสาร ๕) ซึ่งทุกปีที่ผ่านมากำหนดให้หน่วยที่รับผิดชอบจัดสรรงบประมาณเป็นผู้ดำเนินการ ซึ่งเกิดการซ้ำซ้อน และ ตร. มีคณะกรรมการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ เป็นกลไกในการเร่งรัดในภาพรวมอยู่แล้ว

ที่ประชุมพิจารณาแล้ว เพื่อไม่ให้เป็นการระหนวญ มีความเห็นควรจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการจัดซื้อจัดจ้างในภาพรวมของ ตร. โดยให้ สกบ. ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างของ ตร. เป็นเจ้าภาพหลักในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการจัดซื้อจัดจ้างในภาพรวมของ ตร. และ สยศ.ตร. ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยงในภาพรวม เป็นผู้ช่วยฯ โดยให้หน่วยที่ได้รับจัดสรรงบประมาณฯ (ภ.๙ บข.ก. บข.ส. สทส. รร.นรต. สกบ. และ บ.ตร.) เป็นผู้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง (Action Plan) จัดให้มีผู้รับผิดชอบให้ชัดเจน และมีการประชุมเร่งรัดระดับ บก./บข. เพื่อติดตามผลการปฏิบัติให้เป็นไปตามแผนฯ แล้วรายงานผลให้คณะกรรมการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณของ ตร. ทราบ ทุกเดือน รวมทั้งการออกหนังสือกำชับการปฏิบัติ จัดให้มีการอบรมเจ้าหน้าที่ และกำหนดให้

มีการพิจารณาทัศนคติกรณีไม่ปฏิบัติหรือละเลยการปฏิบัติตามแผนฯ จนเป็นเหตุให้งบประมาณไม่บรรลุวัตถุประสงค์หรืองบประมาณพับไป

๒.๔ การรายงานการควบคุมภายในของกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา เดิม ในทุกปีที่ผ่านมาคณะกรรมการกองทุนฯ จะรายงานตรงไปยังกระทรวงการคลัง แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้รับการประสานจากเจ้าหน้าที่กรมบัญชีกลาง ให้รายงานผ่าน ตร. ในฐานะผู้รับผิดชอบ กำกับกองทุนฯ ก่อน (เนื่องจากกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา ไม่ได้เป็นทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล โดยเป็นกองทุนฯ ที่อยู่ในกำกับดูแล ของ ตร. จึงต้องเสนอ ตร. ก่อน)

ที่ประชุมจึงมีมติให้กองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ให้ ตร.(ผ่านคณะกรรมการฯ) รอบ ๖ เดือน ตามแบบ ปค.๕ ภายในวันที่ ๓๐ เม.ย.๖๔ และรอบ ๑๒ เดือน ตามแบบ ปค.๔ - ๕ ภายในวันที่ ๑๕ ต.ค.๖๔

๒.๕ การรายงานการควบคุมภายในของโรงพิมพ์ตำรวจ เดิม ในทุกปีที่ผ่านมา โรงพิมพ์ตำรวจ จะรายงานตรงไปยังกระทรวงการคลัง ภายหลังจากหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ใช้บังคับ โรงพิมพ์ตำรวจได้หรือการปฏิบัติ ซึ่ง กรมบัญชีกลาง ได้มีหนังสือ ที่ กค. ๐๔๐๙.๓/๑๐๘๐๗ ลง ๑๑ มี.ค.๖๓ (เอกสาร ๖) ให้รายการการประเมินผลการควบคุมภายในของโรงพิมพ์ตำรวจ ต่อคณะกรรมการโรงพิมพ์ตำรวจในฐานะผู้กำกับดูแล และ ตร. ในฐานะหน่วยงานต้นสังกัด โดย ตร. จะต้องสรุปรวบรวมข้อมูลการประเมินผลการควบคุมภายในของโรงพิมพ์ตำรวจไว้ในรายงาน ของ ตร. และส่งต่อกระทรวงการคลัง (กค.) โดยไม่ต้องเสนอรายงาน นรม.

ที่ประชุมจึงมีมติให้โรงพิมพ์ตำรวจ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ให้ ตร. (ผ่านคณะกรรมการฯ) รอบ ๖ เดือน ตามแบบ ปค.๕ ภายในวันที่ ๓๐ เม.ย.๖๔ และรอบ ๑๒ เดือน ตามแบบ ปค.๔ - ๕ ภายในวันที่ ๑๕ ต.ค.๖๔

๒.๖ กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง ยศ./เลขานุการ ได้มีหนังสือ ที่ ๐๐๐๗.๑๖/๒๓ ลง ๒๕ ก.พ.๖๔ แจ้งเวียนรายงานการประชุมให้คณะทำงานฯ ทุกหน่วยงานเพื่อตรวจรับรองรายงานการประชุม (เอกสาร ๗) แล้ว

๒.๗ สกบ. มีหนังสือที่ ๐๐๐๘.๑๕/๗๒๔ ลง ๑๗ มี.ค.๖๔ แจ้งความเห็นเกี่ยวกับการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายการวงเงินเกิน ๑๐๐ ล้านบาท ตามข้อ ๒.๓ โดยมีความเห็นว่าควรให้ทุกหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายการที่วงเงินเกินกว่า ๑๐๐ ล้าน เป็นผู้วิเคราะห์ความเสี่ยงแต่ละรายการเช่นเดิม (เอกสาร ๘) ส่วนหน่วยงานอื่น ๆ ไม่ขอแก้ไขรายงานการประชุมในสาระสำคัญ

๒.๘ สยศ.ตร. ได้พิจารณาตามความเห็นของ สกบ. แล้วเห็นว่า การวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในรายการที่มีวงเงินเกิน ๑๐๐ ล้านบาท ในภาพรวมโดยมีคณะกรรมการกำกับดูแลในภาพรวม (ปัจจุบันมีคณะกรรมการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ กำกับดูแลในภาพรวมอยู่แล้ว) จะเกิดประโยชน์กว่าแต่ละหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณแยกกันดำเนินการ สยศ.ตร. จึงได้ยกร่างแนวทางการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ ตร. ตามแนวทางที่คณะทำงานฯ ได้ร่วมกันพิจารณาข้างต้น ซึ่งรองรับตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้หน่วยที่รับผิดชอบดำเนินการตามแนวทางฯ ดังกล่าวต่อไปแล้ว (เอกสาร ๙)

๓. ข้อกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด (เอกสาร ๑๐)

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (เอกสาร ๑๑)

๓.๓ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ (เอกสาร ๑๒)

๔. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงในภาพรวมของ ตร. รองรับภารกิจตามอำนาจหน้าที่ตามมาตรา ๖ แห่ง พ.ร.บ.ตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๔๗ สอดคล้อง ตามมาตรา ๗๙ แห่ง พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดเกี่ยวกับวินัยการเงิน โดยให้ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงเห็นควรดำเนินการ ดังนี้

๔.๑ อนุมัติแนวทางการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงในภาพรวมของ ตร. ตามข้อ ๒.๘

๔.๒ นำเรียนผู้บังคับบัญชาระดับ ตร. ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบกำกับดูแล โรงพิมพ์ตำรวจ และแจ้ง สงป./ฝ่ายเลขานุการกองทุนเพื่อการสืบสวนสอบสวนคดีอาญา เพื่อนำเรียน คณะกรรมการกองทุนฯ และผู้บังคับบัญชาที่ควบคุมกำกับดูแลกองทุนฯ ทราบ

๔.๓ มอบ สยศ.ตร. แจ้งแนวทางฯ ให้หน่วยที่รับผิดชอบ เพื่อทราบและดำเนินการ ควบคุมภายในหรือจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และรายงานฯ ให้ ตร. (ผ่านคณะกรรมการฯ) ทราบ ภายในเวลาที่กำหนด รวมทั้งประสานการปฏิบัติให้เป็นไปตามแนวทางและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ที่กำหนดต่อไป

๕. ข้อเสนอ

เห็นควรรับทราบตามข้อ ๒ และดำเนินการตามข้อ ๔ หรือเห็นควรประการใด ขอได้โปรดพิจารณาสั่งการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

เรียน ผ.ต.ท. (ผ่าน รอง ผ.ต.ท. (มร))

พล.ต.ต.

(ณรงค์รัตน์ พิชัยณรงค์)

- เพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

รอง ผบ.ช.สยศ.ตร./ประธานคณะทำงานติดตามประเมินผล การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ ตร.

ตามเสนอประธานคณะทำงานฯ.

พล.ต.ท.

(ไกรบุญ ทรวัดทรง)

ผู้ช่วย ผบ.ตร. (บร ๔)

๓๐ มี.ค.๖๕

- อนุมัติจากเลขที่
ผู้ช่วย ผ.ต.ท. (บร.๓)

พล.ต.อ.

(ปิยะ สุทธิไพบ)

รอง ผบ.ตร. พรท. ผบ.ตร.

๑๐ มี.ค.๖๕

แนวทางปฏิบัติการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ ตร.

(อนุมัติ ตร. ลง ๓๐ มี.ค.๖๔ ท้ายหนังสือ สยศ.ตร.ที่ ๐๐๐๗.๑๖/๒๖๓๑ ลง ๓๐ มี.ค.๖๔)

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงในภาพรวมของ ตร. รองรับภารกิจตามอำนาจหน้าที่ตามมาตรา ๖ แห่ง พ.ร.บ.ตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๔๗ สอดคล้องตาม มาตรา ๗๙ แห่ง พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดเกี่ยวกับวินัยการเงิน และเป็นไป ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงได้กำหนดแนวทางปฏิบัติการควบคุมภายในและการบริหาร จัดการความเสี่ยงของ ตร. ดังนี้

๑. กรณีภารกิจตามอำนาจหน้าที่ของ ตร. ตามมาตรา ๖ แห่ง พ.ร.บ.ตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๔๗ ให้หน่วยเจ้าภาพผู้รับผิดชอบกิจกรรมที่ได้รับจัดสรรงบประมาณประจำปีงบประมาณ พิจารณาประเมิน ความเสี่ยงในกิจกรรมที่รับผิดชอบ ดังนี้

๑.๑ กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถจัดการความเสี่ยงได้ ให้หน่วยดำเนินการ ควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และรายงานผลการดำเนินการให้ ตร. ทราบ รอบ ๖ เดือน ภายใน วันที่ ๓๐ เมษายน ตามแบบรายงาน ปค.๕ และรอบ ๑๒ เดือน ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ตามแบบรายงาน ปค.๔ - ๕ (ผนวก ก)

๑.๒ กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังมีความเสี่ยงสูงหรือไม่สามารถจัดการความเสี่ยงได้ ให้หน่วยดำเนินการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดย ระบุปัจจัยเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อให้กิจกรรมฯ ไม่ประสบผลสำเร็จ พร้อมทั้ง กำหนดแนวทาง บริหารจัดการความเสี่ยงดังกล่าวให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และรายงานผลการดำเนินการ ให้ ตร. ทราบ รอบ ๖ เดือน ภายในวันที่ ๓๐ เมษายน และรอบ ๑๒ เดือน ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ตามแบบ รายงานการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (ผนวก ข)

๑.๓ ให้ สยศ.ตร. แจ้งหน่วยเจ้าภาพผู้รับผิดชอบกิจกรรมในแต่ละปีงบประมาณทราบและ ดำเนินการตามข้อ ๑.๑ - ๑.๒

๒. กรณีภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญหรือภารกิจอื่น ๆ ของ ตร. ในภารกิจใดที่ต้อง ดำเนินการควบคุมภายในหรือบริหารจัดการความเสี่ยงในแต่ละปีงบประมาณ ให้เป็นไปตามมติที่ประชุม คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ ตร. กำหนด โดยให้ สยศ.ตร. แจ้งมติที่ประชุมให้หน่วยเจ้าภาพผู้รับผิดชอบทราบและดำเนินการควบคุมภายในหรือการวิเคราะห์ และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงแล้วแต่กรณี และรายงานผลการดำเนินการให้ ตร. ทราบ โดยกรณี การดำเนินการควบคุมภายใน ให้รายงาน รอบ ๖ เดือน ภายในวันที่ ๓๐ เมษายน ตามแบบรายงาน ปค. ๕ และรอบ ๑๒ เดือน ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ตามแบบรายงาน ปค.๔ - ๕ (ผนวก ก) หรือกรณีการวิเคราะห์

และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ให้รายงานรอบ ๖ เดือน ภายในวันที่ ๓๐ เมษายน และรอบ ๑๒ เดือน ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ตามแบบรายงานการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (ผนวก ข)

๓. กองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา พิจารณาวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงแล้ว ดำเนินการควบคุมภายในหรือการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หรือหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้เป็นไปตามตัวชี้วัดที่กองทุนฯ กำหนด แล้วรายงานผลการดำเนินการ ให้ ตร. (ผ่าน สยศ.ตร.) ทราบ รอบ ๖ เดือน ภายในวันที่ ๓๐ เมษายน ตามแบบรายงาน ปค. ๕ และรอบ ๑๒ เดือน ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ตามแบบรายงาน ปค.๔ - ๕ (ผนวก ก) หรือตามแบบรายงานการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหาร จัดการความเสี่ยง (ผนวก ข) แล้วแต่กรณี

๔. โรงพิมพ์ตำรวจ พิจารณาประเมินความเสี่ยง แล้วดำเนินการควบคุมภายในและ การบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หรือหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ แล้วรายงานผล การดำเนินการของโรงพิมพ์ตำรวจ ให้ ตร.(ผ่าน สยศ.ตร.) ทราบ รอบ ๖ เดือน ภายในวันที่ ๓๐ เมษายน ตามแบบรายงาน ปค. ๕ และรอบ ๑๒ เดือน ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ตามแบบรายงาน ปค.๔ - ๕ (ผนวก ก) หรือตามแบบรายงานการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (ผนวก ข) แล้วแต่กรณี

๕. กรณีรายการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณงบลงทุนวงเงินเกิน ๑๐๐ ล้านบาท ให้ดำเนินการ วิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ให้หน่วยที่รับผิดชอบดำเนินการ ดังนี้

๕.๑ สยศ.ตร. ประสานกับ สงป. และ สกบ. ในการจัดทำรายการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ งบลงทุนวงเงินเกิน ๑๐๐ ล้านบาท ในแต่ละปีงบประมาณ แจ้งให้หน่วยที่รับผิดชอบจัดสรรงบประมาณทราบ เพื่อดำเนินการให้เป็นไปตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนด

๕.๒ สกบ. ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างของ ตร. เป็นเจ้าภาพหลัก ร่วมกับ สยศ.ตร. และ สงป. กำหนดเป้าหมายการบริหารจัดการความเสี่ยง กำหนดกิจกรรมที่ต้องดำเนินการแล้วนำมาระบุ ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง กำหนดกลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการความเสี่ยง และกิจกรรมการบริหารจัดการ ความเสี่ยง ในขั้นตอนที่ ๑ - ๕ ตามแบบรายงานการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (ผนวก ข) เพื่อให้หน่วยที่รับผิดชอบจัดสรรงบประมาณดำเนินการตามกิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยง

๕.๓ หน่วยที่รับผิดชอบจัดสรรงบประมาณ ดำเนินการตามกิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยง ที่กำหนด เช่น จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง (Action Plan) มอบหมายผู้รับผิดชอบในการติดตามความคืบหน้า การดำเนินการให้เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประชุมเร่งรัดระดับ บก./บช. เพื่อติดตามผลการปฏิบัติ ให้เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง การรายงานผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและปัญหาอุปสรรคข้อขัดข้อง ให้คณะกรรมการเร่งรัดฯ ทราบตามวงรอบการประชุมที่กำหนด ฯลฯ

๕.๔ สกบ. สยศ.ตร. หรือ สงป. ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนด ให้เป็นความรับผิดชอบของหน่วย เช่น จัดทำหนังสือกำชับการปฏิบัติ จัดให้มีการอบรมเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ และกำหนดให้มีการพิจารณาทัณฑ์กรณีไม่ปฏิบัติหรือละเลยการปฏิบัติตามแผนฯ จนเป็นเหตุ ให้งบประมาณไม่บรรลุวัตถุประสงค์หรืองบประมาณฟุ้งไป ฯลฯ

๕.๕ สกบ. เป็นเจ้าภาพหลักร่วมกับ สยศ.ตร. และ สงป. จัดทำรายงานผลการดำเนินการตามแบบรายงานการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (ผนวก ข) ให้ ดร. (ผ่าน สยศ.ตร.) ทราบ รอบ ๖ เดือน ภายในวันที่ ๓๐ เมษายน และรอบ ๑๒ เดือน ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม

๖. สยศ.ตร. ดำเนินการวิเคราะห์และประมวลผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของ ดร. เสนอคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ ดร. พิจารณา และนำผลการประชุมฯ มาจัดทำรายงาน ตามแบบรายงาน ปค.๑ - ๕ ในภาพรวมของ ดร. และส่งให้ สตส. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อออกรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แบบรายงาน ปค.๖ ให้แล้วเสร็จในเวลาที่กำหนด ส่ง สยศ.ตร. เพื่อรายงานผลต่อคณะกรรมการฯ เพื่อพิจารณา และเสนอ ดร. เพื่อให้ความเห็นชอบและนำรายงานเสนอนายกรัฐมนตรี ในฐานะผู้กำกับดูแล และกระทรวงการคลัง (ผ่านกรมบัญชีกลาง) ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

