



สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
PUBLIC DEBT MANAGEMENT OFFICE

การประชุมคณะกรรมการวางระบบและประเมินผล
การควบคุมภายใน และบริหารจัดการความเสี่ยง
ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (ส.บ.น.)
ครั้งที่ 1/2568

ณ ห้องประชุม 1205 ส.บ.น. ชั้น 12 อาคาร 150 ปี กระทรวงการคลัง
วันศุกร์ที่ 20 ธันวาคม 2567 เวลา 14.00 น. เป็นต้นไป



ระเบียบวาระการประชุม

ระเบียบวาระที่ 1

เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ระเบียบวาระที่ 2

เรื่องรับรองรายงานการประชุม

รับรองรายงานการประชุมคณะกรรมการวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายในของ สบн. ครั้งที่ 1/2567

ระเบียบวาระที่ 3

เรื่องเพื่อทราบ

- 3.1 คำสั่ง สบн. ที่ 181/2567 ลงวันที่ 22 พฤศจิกายน 2567 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน และบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн.
- 3.2 รายงานผลการปรับปรุงการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
- 3.3 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568
- 3.4 แนวทางและขั้นตอนการดำเนินการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



ระเบียบวาระการประชุม

ระเบียบวาระที่ 4

เรื่องเพื่อพิจารณา

- 4.1 แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568
- 4.2 ร่างรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของ สบн. (ร่างแบบ ปค.1/ปค.4/ปค.5) ณ สิ้นเดือนกันยายน 2567 และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568
- 4.3 แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของกระบวนการที่มีความเชื่อมโยงกัน

ระเบียบวาระที่ 5

เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)





สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
PUBLIC DEBT MANAGEMENT OFFICE



ระเบียบวาระที่ **1**
เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ



สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
PUBLIC DEBT MANAGEMENT OFFICE



ระเบียบวาระที่ 2

เรื่องรับรองรายงานการประชุม

รับรองรายงานการประชุมคณะกรรมการวางระบบและประเมินผล
การควบคุมภายใน และบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบง.

ระเบียบวาระที่ 2 : เรื่องรับรองรายงานการประชุม รับรองรายงานการประชุมคณะกรรมการวางระบบและประเมินผล การควบคุมภายในของ สบн. ครั้งที่ 1/2567



ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายในของ สบн. (คณะกรรมการฯ) ได้จัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการฯ ครั้งที่ 1/2567 เมื่อวันที่ 15 ธ.ค. 2566 และได้แจ้งเวียนให้คณะกรรมการฯ พิจารณารับรองรายงานการประชุมคณะกรรมการฯ แล้ว เมื่อวันที่ 30 ม.ค. 2567 โดยมีกรรมการ 1 ท่าน (นางสุนทร เล็กอุทัย ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านบริหารการข้าราชการฯ) ขอแก้ไขรายงานการประชุมในวาระที่ 4.1 ร่างแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ดังนี้

1. หน้า 17 เพิ่มเติมความเห็นที่ประชุม ข้อ 1.10 จากเดิม เป็น “...เดิม สบช. ประเมินบางกระบวนการว่ามีความเสี่ยงในระดับไม่สูงมาก แต่เมื่อได้หารือกับฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการฯ แล้ว ได้พิจารณาปรับตามเกณฑ์ใหม่ตามคำแนะนำว่า มีประเด็นที่มีผลกระทบต่อภาพรวมในระดับสูง และได้กำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงที่เหลืออยู่เพิ่มเติมร่วมกับสำนักที่เกี่ยวข้อง”

2. หน้า 19 เพิ่มเติมความเห็นที่ประชุม ข้อ 3.2 จากเดิม เป็น “...ทำให้ในช่วงสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด-19) ที่ผ่านมา บุคลากร สบช. สามารถข้าราชการนี้รัฐบาลให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงตามกำหนดเวลาที่ทั้งกรณีปฏิบัติงานในและนอกสถานที่ตั้งของ สบн. (Work From Home) ทั้งนี้ ขอรับไปปฏิบัติตามคำแนะนำของประธานที่ให้เพิ่มเติมซักซ้อมการปฏิบัติงานจริงแทนกัน โดยเฉพาะการข้าราชการนี้บนระบบ New GFMIS Thai”

ทั้งนี้ ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการฯ ได้แก้ไขรายงานการประชุมตามความเห็นกรรมการ และเวียนให้คณะกรรมการฯ ทราบแล้ว เมื่อวันที่ 12 ก.พ. 2567

จึงเรียนมาเพื่อโปรดรับรองรายงานการประชุมคณะกรรมการฯ ครั้งที่ 1/2567

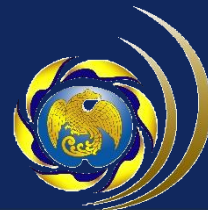


ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องเพื่อทราบ

3.1 คำสั่ง สบн. ที่ 181/2567 ลงวันที่ 22 พฤศจิกายน 2567
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน
และบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн.

ระเบียบวาระที่ 3 : เรื่องเพื่อทราบ

3.1 คำสั่ง สบน. ที่ 181/2567 ลงวันที่ 22 พฤศจิกายน 2567 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน และบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบน.



คำสั่งสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
ที่ ๑๘๑ /๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน และบริหารจัดการความเสี่ยง
ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

๑. องค์ประกอบของคณะกรรมการ

- | | |
|---|----------------------------|
| (๑) ที่ปรึกษาหรือรองผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ | ประธานกรรมการ |
| ที่ได้รับมอบหมายให้กำกับดูแลกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร | |
| (๒) ผู้อำนวยการกองจัดการหนี้ ๑ หรือผู้แทน | กรรมการ |
| (๓) ผู้อำนวยการกองจัดการหนี้ ๒ หรือผู้แทน | กรรมการ |
| (๔) ผู้อำนวยการกองนโยบายและแผนการบริหารหนี้สาธารณะ | กรรมการ |
| หรือผู้แทน | |
| (๕) ผู้อำนวยการกองบริหารการชำระหนี้ หรือผู้แทน | กรรมการ |
| (๖) ผู้อำนวยการกองบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ | กรรมการ |
| หรือผู้แทน | |
| (๗) ผู้อำนวยการกองพัฒนาตลาดตราสารหนี้ หรือผู้แทน | กรรมการ |
| (๘) ผู้อำนวยการกองประเมินผลโครงการ หรือผู้แทน | กรรมการ |
| (๙) เลขาธิการกรม หรือผู้แทน | กรรมการ |
| (๑๐) ผู้อำนวยการศูนย์ข้อมูลและเทคโนโลยีสารสนเทศ หรือผู้แทน | กรรมการ |
| (๑๑) ผู้อำนวยการกลุ่มกฎหมาย หรือผู้แทน | กรรมการ |
| (๑๒) ผู้อำนวยการกลุ่มบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ หรือผู้แทน | กรรมการ |
| (๑๓) ผู้อำนวยการกลุ่มบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล หรือผู้แทน | กรรมการ |
| (๑๔) ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร | กรรมการและเลขานุการ |
| (๑๕) เจ้าหน้าที่กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

ระเบียบวาระที่ 3 : เรื่องเพื่อทราบ

3.1 คำสั่ง สบн. ที่ 181/2567 ลงวันที่ 22 พฤศจิกายน 2567 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการ วางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน และบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн.



หน้าที่ของคณะกรรมการฯ

ด้านการควบคุมภายใน

1. จัดวางระบบการควบคุมภายในในแต่ละกระบวนการงานของ สบн. และจัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในของ สบн. เสนอผู้อำนวยการ สบн. พิจารณาให้ความเห็นชอบ
2. สื่อสารสร้างความเข้าใจแก่บุคลากรภายในแต่ละกอง/ศูนย์/กลุ่ม ที่ตนเองรับผิดชอบรวมทั้งกำกับติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้
3. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของ สบн.
4. อำนวยการและประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับกอง/ศูนย์/กลุ่ม ที่ตนเองรับผิดชอบ
5. ประเมินผลการควบคุมภายในแต่ละกอง/ศูนย์/กลุ่ม ที่ตนเองรับผิดชอบและสรุปการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว
6. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของ สบн. ตลอดจนจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ สบн. เพื่อเสนอผู้อำนวยการ สบн. พิจารณาให้ความเห็นชอบ
7. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องตามที่ผู้อำนวยการ สบн. มอบหมาย

ด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง

1. ทบทวน วิเคราะห์ประเด็นความเสี่ยง ปัจจัยความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อเป้าหมายของ สบн. ประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง และกำหนดมาตรการตอบสนองความเสี่ยงและตัวชี้วัดความเสี่ยง
2. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. และนำเสนอผู้อำนวยการ สบн. พิจารณาให้ความเห็นชอบ
3. ชี้แจงและสื่อสารประชาสัมพันธ์ในเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. แก่บุคลากรภายในแต่ละกอง/ศูนย์/กลุ่ม ที่ตนเองรับผิดชอบรวมทั้งกำกับติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้
4. ประสานงานการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงกับกอง/ศูนย์/กลุ่ม ที่ตนเองรับผิดชอบ
5. ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงในแต่ละกอง/ศูนย์/กลุ่ม ที่ตนเองรับผิดชอบและสรุปการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงดังกล่าว
6. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อเสนอผู้อำนวยการ สบн.
7. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องตามที่ผู้อำนวยการ สบн. มอบหมาย



ระเบียบวาระที่ **3** เรื่องเพื่อทราบ

3.2 รายงานผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน
และการบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

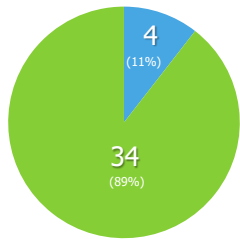
ระเบียบวาระที่ 3 : เรื่องเพื่อทราบ

3.2 รายงานผลการปรับปรุงการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567



ผลดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในและแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (38 กระบวนการ)

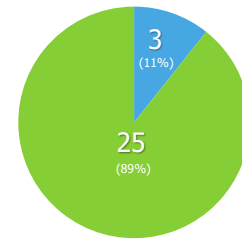


- โครงการจ้างที่ปรึกษาพัฒนาและปรับปรุงระบบบริหารจัดการโครงการลงทุนด้านโครงสร้างพื้นฐาน New IIPM
- การประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร สบн.
- การจัดทำฐานข้อมูลบุคลากรในระบบทะเบียนประวัติ และระบบที่เกี่ยวข้อง
- การบริหารจัดการระบบบริหารหนี้สาธารณะ (ระบบ PDM)

กระบวนการภายใต้แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในและแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง 2567
48 กระบวนการ (มี 18 กระบวนการที่อยู่ใน 2 แผน)

4 อยู่ระหว่างดำเนินการ
34 แล้วเสร็จ
3
25

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง (28 กระบวนการ)



- โครงการจ้างที่ปรึกษาพัฒนาและปรับปรุงระบบบริหารจัดการโครงการลงทุนด้านโครงสร้างพื้นฐาน New IIPM
- การประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร สบн.
- การจัดทำฐานข้อมูลบุคลากรในระบบทะเบียนประวัติ และระบบที่เกี่ยวข้อง

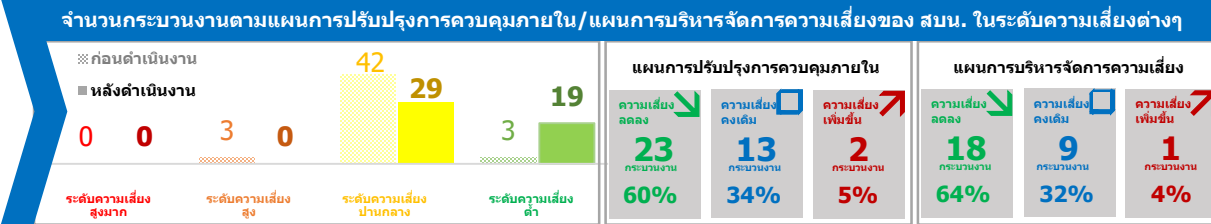
ผลการดำเนินงาน

ระดับความเสี่ยง

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

	ต่ำมาก (1)	ต่ำ (2)	ปานกลาง (3)	สูง (4)	สูงมาก (5)
สูงมาก (5)	7 (5x1)	10 (5x2)	15 (5x3)	23 (5x4)	25 (5x5)
สูง (4)	6 (4x1)	9 (4x2)	14 (4x3)	22 (4x4)	24 (4x5)
ปานกลาง (3)	5 (3x1)	8 (3x2)	13 (3x3)	18 (3x4)	21 (3x5)
น้อย (2)	2 (2x1)	4 (2x2)	12 (2x3)	17 (2x4)	20 (2x5)
น้อยมาก (1)	1 (1x1)	3 (1x2)	11 (1x3)	16 (1x4)	19 (1x5)

ระดับโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood)



ระเบียบวาระที่ 3 : เรื่องเพื่อทราบ

3.2 รายงานผลการปรับปรุงการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567



ผลดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในและแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง	กระบวนงาน/โครงการ	หน่วยงาน	ผลดำเนินงานตามแผน	คะแนนความเสี่ยงถ่วงน้ำหนัก	
					2566	2567
1		การกู้เงินของหน่วยงานในกำกับดูแลของรัฐ/องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) และการให้ความรู้ทางวิชาการด้านการกู้เงินและบริหารหนี้	สบн. 1	แล้วเสร็จ (ตามแผน)	9.00	9.00
	1	การกู้เงินของรัฐบาลในประเทศและต่างประเทศ/เงินให้กู้ต่อ (Monitoring)		ไม่มีเหตุการณ์ ความเสี่ยงเกิดขึ้น	13.20	13.30
2	2	การปรับโครงสร้างหนี้ และการบริหารความเสี่ยงหนี้เงินกู้ของรัฐบาล ในประเทศและต่างประเทศ		แล้วเสร็จ (ตามแผน)	13.20	13.20
3		การจัดทำข้อมูลหนี้รัฐบาล ตรวจสอบ ประมวลผล และจัดทำรายงาน หนี้สาธารณะและรายงานการเงินของ สบн.		แล้วเสร็จ (ตามแผน)	9.00	9.00
	3	การจัดหาเงินกู้ให้กับรัฐวิสาหกิจ (Monitoring)		ไม่มีเหตุการณ์ ความเสี่ยงเกิดขึ้น	13.00	13.00
	4	การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการค้าประกันและการให้กู้ต่อ (Monitoring)	สบн. 2	ไม่มีเหตุการณ์ ความเสี่ยงเกิดขึ้น	12.00	12.00
	5	การจัดทำสัญญาให้กู้ยืมเงินต่อ การอนุมัติเบิกจ่ายเงินให้กู้ยืมเงินต่อในประเทศ และการบันทึกการเบิกจ่ายเงินกู้ (Monitoring)		ไม่มีเหตุการณ์ ความเสี่ยงเกิดขึ้น	11.10	11.10

ระเบียบวาระที่ 3 : เรื่องเพื่อทราบ

3.2 รายงานผลการปรับปรุงการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567



ผลดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในและแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง	กระบวนงาน/โครงการ	หน่วยงาน	ผลดำเนินงานตามแผน	คะแนนความเสี่ยงถ่วงน้ำหนัก	
					2566	2567
4	6	การจัดทำและปรับปรุงแผนการบริหารหนี้สาธารณะประจำปี และแผนความต้องการเงินกู้ระยะปานกลาง (5 ปี)	สนผ.	แล้วเสร็จ (ช้ากว่าแผน)	13.60	12.20
5	7	การจัดทำรายงานสถานะหนี้สาธารณะ รายงานการกู้เงินและค้ำประกัน ตามมาตรา 16 (ทุก 6 เดือน) และรายงานผลการดำเนินการตามมาตรา 17 แห่งพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548		แล้วเสร็จ (ตามแผน)	12.20	3.80
6	8	การจัดทำรายงานสถานะหนี้สาธารณะ		แล้วเสร็จ (ตามแผน)	12.20	12.20
7	9	การจัดทำรายงานสถานะหนี้สาธารณะ หนี้ภาครัฐ และความเสี่ยงทางการคลัง ตามมาตรา 76 แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561		แล้วเสร็จ (ตามแผน)	12.20	10.60
8		การจัดอันดับความน่าเชื่อถือของประเทศ		แล้วเสร็จ (ตามแผน)	8.10	8.10
9		การกู้เงินจากแหล่งเงินกู้ต่างประเทศ ภายใต้แผนการบริหารหนี้สาธารณะ		แล้วเสร็จ (ตามแผน)	10.70	10.70
10	10	การจัดทำรายงานการติดตามและโครงการภายใต้แผนยุทธศาสตร์ของประเทศ (Indicative Country Pipeline And Monitoring Report: ICPM) ระหว่างประเทศไทย กับธนาคารพัฒนาเอเชีย (Asian Development Bank: ADB)		แล้วเสร็จ (เร็วกว่าแผน)	11.20	11.20

ระเบียบวาระที่ 3 : เรื่องเพื่อทราบ

3.2 รายงานผลการปรับปรุงการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567



ผลดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในและแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง	กระบวนงาน/โครงการ	หน่วยงาน	ผลดำเนินงานตามแผน	คะแนนความเสี่ยงถ่วงน้ำหนัก	
					2566	2567
	11	การชำระหนี้เงินกู้ในประเทศและต่างประเทศของรัฐบาล (Monitoring)	สบข.	ไม่มีเหตุการณ์ ความเสี่ยงเกิดขึ้น	19.00	1.00
	12	การบริหารจัดการเงินต้นและดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลค้างจ่าย (Monitoring)		ไม่มีเหตุการณ์ ความเสี่ยงเกิดขึ้น	17.00	1.00
11	13	การวางแผนกลยุทธ์การบริหารการชำระหนี้		แล้วเสร็จ (ตามแผน)	15.70	1.00
12	14	การจัดทำความเห็นประกอบการพิจารณาโครงการลงทุนของคณะรัฐมนตรี	สบค.	แล้วเสร็จ (ตามแผน)	13.00	4.00
13	15	การจัดทำรายงานการประเมินผลก่อนเริ่มโครงการ (Ex-ante Report) และรายงานติดตามโครงการลงทุนภาครัฐระหว่างดำเนินโครงการ (Midterm Review Report)		แล้วเสร็จ (ตามแผน)	14.80	6.00
14	16	การจัดทำแผนและผลการติดตามโครงการพัฒนาและโครงการ		แล้วเสร็จ (ตามแผน)	14.80	3.30
15	17	การบริหารและติดตามความก้าวหน้าโครงการพัฒนาและโครงการผ่านระบบ IIPM		แล้วเสร็จ (ตามแผน)	14.80	6.00
16	18	โครงการจ้างที่ปรึกษาพัฒนาและปรับปรุงระบบบริหารจัดการโครงการลงทุนด้านโครงสร้างพื้นฐาน New IIPM		อยู่ระหว่างดำเนินการ (ล่าช้ากว่าแผน)	13.20	6.00

ระเบียบวาระที่ 3 : เรื่องเพื่อทราบ

3.2 รายงานผลการปรับปรุงการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567



ผลดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในและแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง	กระบวนงาน/โครงการ	หน่วยงาน	ผลดำเนินงานตามแผน	คะแนนความเสี่งถ่วงน้ำหนัก	
					2566	2567
17		การประเมินผลและการจัดทำรายงานการประเมินผลโครงการพัฒนาและโครงการ	สบป.	แล้วเสร็จ (ตามแผน)	3.20	8.10
18		การรายงานผลการประเมินผลโครงการพัฒนาและโครงการ ประจำปีงบประมาณต่อคณะกรรมการนโยบายและกำกับการบริหารหนี้สาธารณะ (คณน.)		แล้วเสร็จ (ตามแผน)	3.20	4.85
19		การติดตามและการจัดส่งการจัดทำรายงานการติดตามและผลการใช้จ่ายเงินกู้ของแผนงานหรือโครงการภายใต้ พ.ร.ก. กู้เงินCOVID-19) และ พ.ร.ก. กู้เงินCOVID-19 เพิ่มเติม)		แล้วเสร็จ (ตามแผน)	9.7	6.50
20	19	การประเมินผลการปฏิบัติราชการของบุคลากร สบн.	สลก.	อยู่ระหว่างดำเนินการ (ล่าช้ากว่าแผน)	12.70	6.70
21	20	การพัฒนาบุคลากร		แล้วเสร็จ (ตามแผน)	14.40	3.20
22	21	การจัดทำฐานข้อมูลบุคลากรในระบบทะเบียนประวัติ และระบบที่เกี่ยวข้อง		อยู่ระหว่างดำเนินการ (ล่าช้ากว่าแผน)	14.00	4.20
23		การบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานทางการเงิน		แล้วเสร็จ (ตามแผน)	8.50	1.75
24		งานจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ (การวางแผนการจัดซื้อจัดจ้างการตรวจรับพัสดุและการบริหารพัสดุ)		แล้วเสร็จ (ตามแผน)	12.30	1.50

ระเบียบวาระที่ 3 : เรื่องเพื่อทราบ

3.2 รายงานผลการปรับปรุงการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567



ผลดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในและแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง	กระบวนงาน/โครงการ	หน่วยงาน	ผลดำเนินงานตามแผน	คะแนนความเสี่ยงถ่วงน้ำหนัก	
					2566	2567
	22	ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างหรือระยะเวลาที่กำหนด	สลก.	แล้วเสร็จ (ตามแผน)	12.30	1.50
	23	การตรวจรับงานได้ตาม TOR หรือคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่กำหนด		แล้วเสร็จ (ตามแผน)	13.00	7.00
25		กระบวนงานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA)		แล้วเสร็จ (ตามแผน)	6.10	3.70
26		การจัดการเรื่องร้องเรียน		แล้วเสร็จ (ตามแผน)	6.60	3.40
27	24	การคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล		แล้วเสร็จ (ตามแผน)	14.80	14.80
28		การบริหารจัดการด้านธรรมาภิบาลข้อมูลของ สบн.	ศทส.	แล้วเสร็จ (ตามแผน)	8.90	3.30
	25	การจัดทำและทบทวน รวมถึงการกำกับดูแล "นโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศและการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (Monitoring)"		ไม่มีเหตุการณ์ความเสี่ยงเกิดขึ้น	14.60	3.10
29	26	การจัดทำรายงานข้อมูลหนี้สาธารณะรายเดือน		แล้วเสร็จ (ตามแผน)	13.60	5.80

ระเบียบวาระที่ 3 : เรื่องเพื่อทราบ

3.2 รายงานผลการปรับปรุงการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567



ผลดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในและแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง	กระบวนงาน/โครงการ	หน่วยงาน	ผลดำเนินงานตามแผน	คะแนนความเสี่ยงถ่วงน้ำหนัก	
					2566	2567
30		การบริหารจัดการระบบบริหารหนี้สาธารณะ (ระบบ PDM) (การบริหารจัดการผู้ใช้งาน การแก้ไขข้อขัดข้องจากการใช้งาน การประมวลผลข้อมูลในความรับผิดชอบ เป็นต้น)	ศทส.	อยู่ระหว่างดำเนินการ (ตามแผน)	10.70	6.10
31		การขึ้นทะเบียนที่ปรึกษาผ่านระบบสารสนเทศของศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา	ศท.	แล้วเสร็จ (ตามแผน)	7.00	7.00
	27	การปรับปรุงโครงสร้างองค์กร (Monitoring)		ไม่มีเหตุการณ์ ความเสี่ยงเกิดขึ้น	11.00	11.00
32	28	การจัดทำตัวชี้วัดการประเมินส่วนราชการตามมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการของส่วนราชการ (KPI ระดับกรม) และการจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการของหน่วยงานภายใน (Internal Performance Agreement: IPA)	กพร.	แล้วเสร็จ (ตามแผน)	11.00	11.00
33		การจัดกิจกรรมการแบ่งปันและแลกเปลี่ยนองค์ความรู้เพื่อพัฒนางานของ สบн. ผู้ความเป็นเลิศและรองรับการดำเนินงานตามประเด็นยุทธศาสตร์ของกระทรวงการคลังและยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ 20 ปี		แล้วเสร็จ (ตามแผน)	7.80	7.00

ระเบียบวาระที่ 3 : เรื่องเพื่อทราบ

3.2 รายงานผลการปรับปรุงการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567



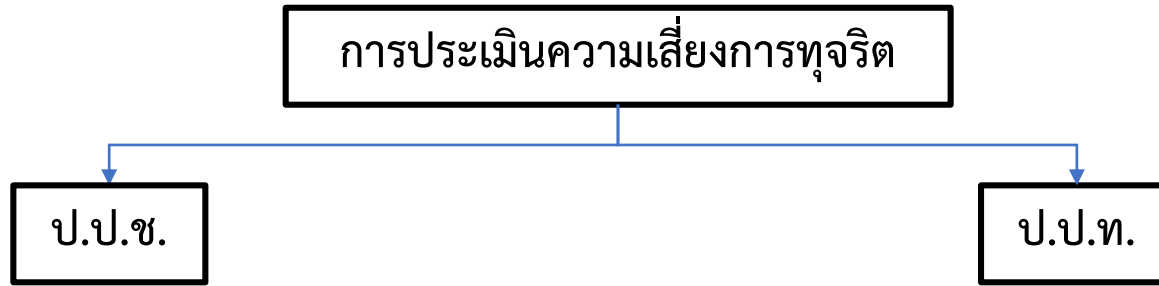
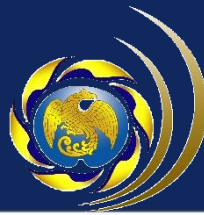
ผลดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในและแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง	กระบวนงาน/โครงการ	หน่วยงาน	ผลดำเนินงานตามแผน	คะแนนความเสี่ยงถ่วงน้ำหนัก	
					2566	2567
34		การบริการให้ความเชื่อมั่น (การวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปี การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การจัดทำรายงานและการติดตามผลการปฏิบัติงาน)	กตส.	แล้วเสร็จ (ตามแผน)	5.60	5.60
35		การยกร่างหรือแก้ไขกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง	กม.	แล้วเสร็จ (ตามแผน)	9.50	4.70
36		การประเมินผลสัมฤทธิ์ของกฎหมาย		แล้วเสร็จ (เร็วกว่าแผน)	6.40	1.60
37		การตอบข้อหารือให้ความเห็นทางกฎหมายและตรวจร่างสัญญา		แล้วเสร็จ (ตามแผน)	1.00	1.00
38		การจัดทำรายงาน 4 สัดส่วนตัวชี้วัดตามมาตรา 50 แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 (พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังฯ) และรายงานภาระดอกเบี้ยต่อประมาณการรายได้	กบส.	แล้วเสร็จ (ตามแผน)	6.20	6.20



ระเบียบวาระที่ **3** เรื่องเพื่อทราบ

3.3 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

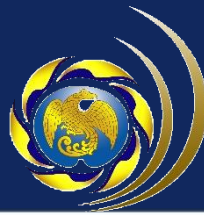


- การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA)
- ตัวชี้วัด ข้อ ๐23 การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน
- ต้องประเมินครบ 4 ประเด็นความเสี่ยง และ 3 องค์ประกอบ
- ไม่กำหนดแบบฟอร์ม รอบระยะเวลารายงาน เป็นไปตามเกณฑ์ ITA

- การประเมินเชิงคุณภาพ “ระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต” (Corruption Risk Management Systems: CRMS)
- ให้เลือกประเมินความเสี่ยง 1 ด้าน จากประเด็นความเสี่ยง 3 ด้าน
- กำหนดเกณฑ์การประเมินเชิงคุณภาพ
- กำหนดแบบฟอร์มการวิเคราะห์ และระยะเวลาการรายงาน 2 รอบ

ระเบียบวาระที่ 3 : เรื่องเพื่อทราบ

3.3 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

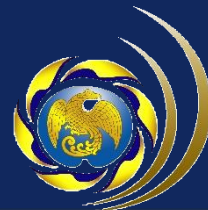


สำนักงาน ป.ป.ช. : หลักเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 กำหนดตัวชี้วัด ข้อ ๐23 การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน กำหนดองค์ประกอบด้านข้อมูล ดังนี้

- ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน อย่างน้อยประกอบด้วย ประเด็นดังต่อไปนี้
 - (1) การอนุมัติ อนุญาต ตาม พ.ร.บ. การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558
 - (2) การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
 - (3) การจัดซื้อจัดจ้าง
 - (4) การบริหารงานบุคคล
- ในการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้/รับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน แต่ละประเด็นจะต้องมีรายละเอียด อย่างน้อยประกอบด้วย
 - (1) เหตุการณ์ความเสี่ยง
 - (2) ระดับของความเสี่ยง
 - (3) วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

ระเบียบวาระที่ 3 : เรื่องเพื่อทราบ

3.3 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



สำนักงาน ป.ป.ท. : กำหนดเกณฑ์การประเมินเชิงคุณภาพ “ระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต”

(Corruption Risk Management Systems: CRMS)

กำหนดประเภทความเสี่ยงการทุจริต 3 ด้าน ดังนี้

- (1) การอนุมัติ อนุญาต ตาม พ.ร.บ. อำนาจความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558
- (2) การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- (3) การใช้จ่ายงบประมาณ

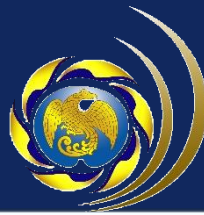
โดยให้หน่วยงานเลือก 1 ด้านมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

กำหนดเกณฑ์การประเมินเชิงคุณภาพเป็นปีแรก โดย

- (1) ต้องมีการนำเสนอแผนฯ และผลการดำเนินการต่อการประชุมระดับบริหารของหน่วยงานเพื่อรับทราบ
- (2) ต้องจัดทำผลการดำเนินงานตามแผนในรูปแบบอินโฟกราฟิกส์เพื่อเผยแพร่ในเว็บไซต์
- (3) ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ระดับปานกลาง – สูงมาก แต่ต้องไม่ใช่ความเสี่ยงระดับต่ำ
- (4) ต้องมีการประเมินความเสี่ยงในประเด็นสินบน
- (5) มาตรการควบคุมความเสี่ยงต้องสอดคล้องกับประเด็นความเสี่ยงที่ประเมิน ซึ่งต้องไม่ใช่การอบรมให้ความรู้ การปลูกจิตสำนึก การประกาศนโยบาย No Gift Policy ในภาพรวม

ระเบียบวาระที่ 3 : เรื่องเพื่อทราบ

3.3 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



สำนักงาน ป.ป.ท. กำหนดการรายงานและแบบรายงาน ดังนี้

การรายงาน กำหนดรอบการรายงาน 2 รอบ

รอบที่ 1 รายงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ส่งภายในวันที่ 1 เมษายน 2568

โดยจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ในระบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ (Corruption Risk Assessment : CRA) และเผยแพร่บนเว็บไซต์ของหน่วยงาน

รอบที่ 2 รายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ส่งภายในวันที่ 1 สิงหาคม 2568

โดยรายงานผลการดำเนินการตามแผนฯ ในระบบ CRA และเผยแพร่บนเว็บไซต์ของหน่วยงาน

แบบรายงาน

รอบที่ 1 (1 เมษายน 2568)

ส่วนที่ 1 การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ส่วนที่ 2 การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ส่วนที่ 3 แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

รอบที่ 2 (1 สิงหาคม 2568)

ส่วนที่ 4 แบบรายงานผลการดำเนินการแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ระเบียบวาระที่ 3 : เรื่องเพื่อทราบ

3.3 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



สลก. ในฐานะหน่วยงานที่รับผิดชอบ ITA และการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ได้หารือประเด็นความซ้ำซ้อนของการดำเนินงานกับสำนักงาน ป.ป.ช. และสำนักงาน ป.ป.ท. ในการประชุมชี้แจงหลักเกณฑ์ ITA และการประเมินความเสี่ยงแล้ว โดยได้รับข้อเสนอแนะว่า ขอให้หน่วยงานใช้แบบฟอร์มของสำนักงาน ป.ป.ท. ในการวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยให้ครอบคลุมประเด็นด้านสินบนทั้ง 4 ประเด็นที่สำนักงาน ป.ป.ช. กำหนด และให้เลือกกระบวนการที่มีความเสี่ยงปานกลาง-สูงมาก มา 1 กระบวนการ เพื่อส่งสำนักงาน ป.ป.ท. ทั้งนี้ ทั้ง 2 หน่วยงานแจ้งว่า จะบูรณาการการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและสินบนต่อไป

ในการนี้ สลก. ขอแจ้งผู้รับผิดชอบในประเด็นความเสี่ยง ดังนี้

- (1) การอนุมัติ อนุญาต ตาม พ.ร.บ. การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558 : ศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา
 - (2) การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ : ส่วนงานคลัง สลก.
 - (3) การจัดซื้อจัดจ้าง : ส่วนงานพัสดุ สลก.
 - (4) การบริหารงานบุคคล : กลุ่มบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล
- ซึ่ง สลก. จะได้ประสานงานในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

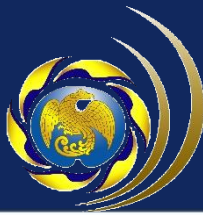


ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องเพื่อทราบ

3.4 แนวทางและขั้นตอนการดำเนินการควบคุมภายใน
และบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบง.
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ระเบียบวาระที่ 3 : เรื่องเพื่อทราบ

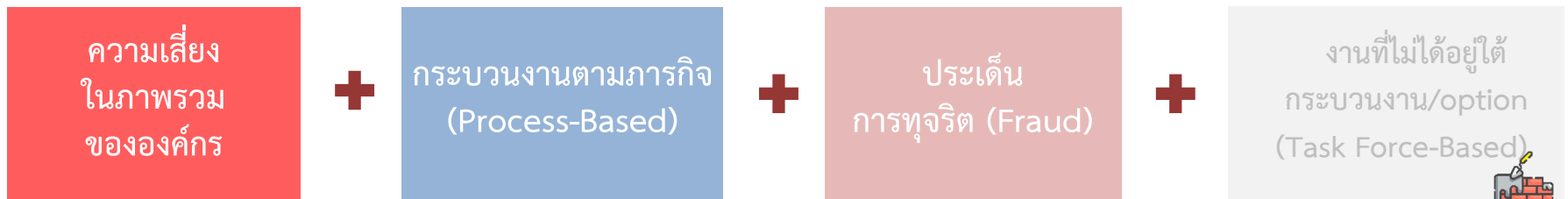
3.4 แนวทางและขั้นตอนการดำเนินการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



แนวทางการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

บูรณาการการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง

โดยประเมินความเสี่ยงครั้งเดียวให้ครอบคลุมทั้งกระบวนการงาน (ควบคุมภายใน) และเหตุการณ์ความเสี่ยงต่างๆ (บริหารความเสี่ยง)



เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องตามวัตถุประสงค์ของกรมบัญชีกลาง

ระเบียบวาระที่ 3 : เรื่องเพื่อทราบ

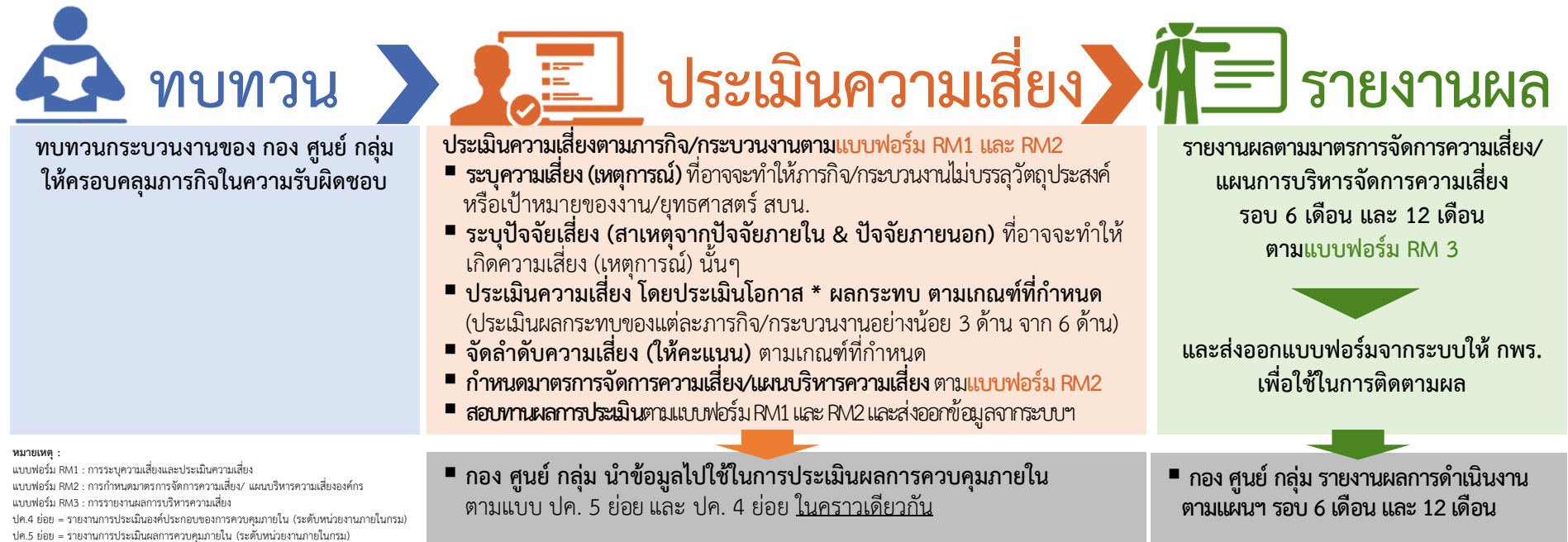
3.4 แนวทางและขั้นตอนการดำเนินการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



3.4.1 แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

นโยบาย
ผอ.สบн.

- 27 มี.ค. 2566 ผอ.สบн. เห็นชอบในหลักการแนวทางการบูรณาการการประเมินความเสี่ยงของ สบн. โดย กพร. และ กตส.
- หลักการ** หน่วยงานประเมินความเสี่ยงเพียง 1 ครั้ง/ปี ในเดือน ก.ค. ของทุกปี ผ่านระบบฐานข้อมูลความเสี่ยงเพื่อการตรวจสอบภายใน (ระบบฯ)



ระเบียบวาระที่ 3 : เรื่องเพื่อทราบ

3.4 แนวทางและขั้นตอนการดำเนินการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



3.4.1 แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

1) เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงของ สบн. (ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2566)

โอกาส (Likelihood)

จำนวนครั้ง/ระยะเวลา/โอกาส
ที่จะเกิดเหตุการณ์

*

ผลกระทบ (Impact)

6 ด้าน

- ด้านกลยุทธ์ (Strategy : S)
- ด้านการเงิน งบประมาณ (Finance : F)
- ด้านการดำเนินงาน (Operation : O)
- ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มาตรฐาน (Compliance : C)
- ด้านเทคโนโลยี (Technology : T)
- ด้านภาพลักษณ์องค์กร (Reputation Risk : R)

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง : โอกาส (Likelihood)

L	โอกาส	ระดับโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์				
		ต่ำมาก = 1	ต่ำ = 2	ปานกลาง = 3	สูง = 4	สูงมาก = 5
L1	จำนวนครั้งที่เคยเกิดเหตุการณ์	ยังไม่เคยเกิดขึ้นในองค์กร	เกิดขึ้นในองค์กร 1 ครั้ง	เกิดขึ้นในองค์กร 2 ครั้ง	เกิดขึ้นในองค์กร 3 ครั้ง	เกิดขึ้นในองค์กรมากกว่า 3 ครั้ง
L2	ระยะเวลาที่เคยเกิดเหตุการณ์	ยังไม่เคยเกิดขึ้นในองค์กร	เคยเกิดขึ้นมากกว่า 5 ปี	เคยเกิดขึ้นเมื่อ 2-5 ปี ที่ผ่านมา	เคยเกิดขึ้นในปีที่ผ่านมา	เกิดขึ้นในปีปัจจุบัน
L3	โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงซ้ำ	มีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำต่ำ น้อยกว่าหรือเท่ากับร้อยละ 20	มีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำค่อนข้างต่ำ ร้อยละ 21 - 40	มีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำปานกลาง ร้อยละ 41 - 60	มีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำสูง ร้อยละ 61 - 80	มีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำสูงมาก มากกว่าร้อยละ 80

ระเบียบวาระที่ 3 : เรื่องเพื่อทราบ

3.4 แนวทางและขั้นตอนการดำเนินการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



3.4.1 แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง : ผลกระทบ (Impact) 6 ด้าน

I	ผลกระทบ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ				
		น้อยมาก = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	สูง = 4	สูงมาก = 5
ด้านกลยุทธ์ (Strategy : S)						
11	ผลกระทบต่อยุทธศาสตร์ สบн.	ไม่เกี่ยวข้องกับยุทธศาสตร์ของ สบн.	เกี่ยวข้องโดยอ้อมกับยุทธศาสตร์ของ สบн.	* เกี่ยวข้องโดยตรงกับยุทธศาสตร์ของ สบн. 1 ประเด็นยุทธศาสตร์ * ไม่เป็นตัวชี้วัดการปฏิบัติราชการของ สบн.	* เกี่ยวข้องโดยตรงกับยุทธศาสตร์ของ สบн. 2 ประเด็นยุทธศาสตร์ * ไม่เป็นตัวชี้วัดการปฏิบัติราชการของ สบн.	* เกี่ยวข้องโดยตรงกับยุทธศาสตร์ของ สบн. 2 ประเด็นยุทธศาสตร์ * เป็นตัวชี้วัดการปฏิบัติราชการของ สบн.
ด้านการเงิน งบประมาณ (Finance : F)						
12	ผลกระทบด้านต้นทุน สำหรับภารกิจการบริหารหนี้สาธารณะ ได้แก่ การกู้เงิน/ ค่าประกัน/บริหารหนี้ การชำระหนี้ การเบิกจ่ายเงินกู้	ไม่เกิน 5 ล้านบาท	5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 10 ล้านบาท	10 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 50 ล้านบาท	50 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 100 ล้านบาท	100 ล้านบาท ขึ้นไป
13	ผลกระทบด้านต้นทุนจากการเบิกจ่ายงบประมาณทุกแหล่งเงิน (จัดซื้อจัดจ้าง ผูกอบรม เดินทาง ฯลฯ)	ไม่มี	ไม่เกิน 100,000 บาท	100,001 - 500,000 บาท	500,001 - 1,000,000 บาท	1,000,000 บาท ขึ้นไป
ด้านการดำเนินงาน (Operation : O)						
14	ผลกระทบจากการปฏิบัติงาน	กระทบต่อหน่วยงานใน สบн. หน่วยงานเดียว (สำนัก ศูนย์ กลุ่ม)	กระทบต่อหน่วยงานภายในหลายหน่วยงาน แต่สามารถจัดการแก้ไขได้	กระทบต่อหน่วยงานภายในหลายหน่วยงาน และต้องมีการบริหารจัดการเพื่อให้ได้ข้อยุติ	ส่งผลกระทบต่อหน่วยงานภายนอก (Customer) เช่น ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจหน่วยงานกลาง คู่สัญญา เป็นต้น	ส่งผลกระทบต่อหน่วยงานภายนอก (Stakeholders) เช่น นักลงทุน ประชาชนภาพลักษณ์ของประเทศ เป็นต้น

ระเบียบวาระที่ 3 : เรื่องเพื่อทราบ

3.4 แนวทางและขั้นตอนการดำเนินการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



3.4.1 แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง : ผลกระทบ (Impact) 6 ด้าน

I	ผลกระทบ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ				
		น้อยมาก = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	สูง = 4	สูงมาก = 5
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มาตรฐาน (Compliance : C)						
15	ผลกระทบจากนโยบาย กฎระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	<ul style="list-style-type: none"> * นโยบาย กฎระเบียบ และกฎหมายมีความสอดคล้อง และสามารถดำเนินการได้ * มีการกำกับติดตามการดำเนินการตามนโยบาย กฎระเบียบ และกฎหมายอย่างสม่ำเสมอ * ไม่มีบทลงโทษ 		<ul style="list-style-type: none"> * นโยบาย กฎระเบียบ และกฎหมายมีความไม่สอดคล้องกัน แต่สามารถดำเนินการได้ * มีการกำกับติดตามการดำเนินการตามนโยบาย กฎระเบียบ และกฎหมาย แต่ไม่สม่ำเสมอ * ไม่มีบทลงโทษ 		<ul style="list-style-type: none"> * นโยบาย กฎระเบียบ และกฎหมายมีความไม่สอดคล้องกัน แต่ยากที่จะดำเนินการ * ไม่มีการกำกับติดตามการดำเนินการตามนโยบาย กฎระเบียบ และกฎหมาย หรือมีแต่ไม่สม่ำเสมอ * มีบทลงโทษ เช่น การดำเนินคดีทางกฎหมาย เรียกค่าเสียหาย หรือ ค่าสั่งให้ระงับการทำธุรกรรมใดๆ
ด้านเทคโนโลยี (Technology : T)						
16	ผลกระทบจากระบบสารสนเทศที่ใช้ในการปฏิบัติงาน	<ul style="list-style-type: none"> * ไม่มีการปฏิบัติงานบนระบบสารสนเทศ * ระบบงานไม่ซับซ้อน และไม่มี การเชื่อมโยงข้อมูลกับระบบงานอื่น 		<ul style="list-style-type: none"> * มีการปฏิบัติงานบนระบบสารสนเทศบางส่วน * ระบบงานมีความซับซ้อน และเชื่อมโยงข้อมูลกับระบบงานอื่นเพียงบางส่วน * หากระบบเกิดข้อผิดพลาด จะไม่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน 		<ul style="list-style-type: none"> * มีการปฏิบัติงานบนระบบสารสนเทศทั้งระบบงาน * ระบบงานมีความซับซ้อน และเชื่อมโยงข้อมูลกับระบบงานอื่นหลายระบบ * หากระบบเกิดข้อผิดพลาด จะส่งผลกระทบต่อความถูกต้องของข้อมูล และการรายงานข้อมูลไม่ถูกต้อง
ด้านภาพลักษณ์องค์กร (Reputation Risk : R)						
17	ผลกระทบต่อชื่อเสียง/ภาพลักษณ์ขององค์กร	<ul style="list-style-type: none"> * ไม่มีข้อร้องเรียน หรือข่าวผ่านสื่อต่างๆ ในเชิงลบ 	<ul style="list-style-type: none"> * การปฏิบัติงานส่งผลให้เกิดข้อร้องเรียน หรือข่าวผ่านสื่อต่างๆ ในเชิงลบ * สามารถแก้ไขได้ภายใน 1 วัน (24 ชั่วโมง) 	<ul style="list-style-type: none"> * การปฏิบัติงานส่งผลให้เกิดข้อร้องเรียน หรือข่าวผ่านสื่อต่างๆ ในเชิงลบ * แก้ไขได้ภายใน 2 วัน 	<ul style="list-style-type: none"> * การปฏิบัติงานส่งผลให้เกิดข้อร้องเรียน หรือข่าวผ่านสื่อต่างๆ ในเชิงลบ * แก้ไขได้ภายใน 3 วัน 	<ul style="list-style-type: none"> * การปฏิบัติงานส่งผลให้เกิดข้อร้องเรียน หรือข่าวผ่านสื่อต่างๆ ในเชิงลบ * แก้ไขได้เกินกว่า 3 วัน

ระเบียบวาระที่ 3 : เรื่องเพื่อทราบ

3.4 แนวทางและขั้นตอนการดำเนินการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



3.4.1 แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

2) เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง : การจัดลำดับความเสี่ยง (COSO 2013 และ COSO ERM Integrate to Strategy & Performance 2017)

		ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ((Impact)				
		ต่ำมาก (1)	ต่ำ (2)	ปานกลาง (3)	สูง (4)	สูงมาก (5)
ระดับโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood)	สูงมาก (5)	7 (5 x 1)	10 (5 x 2)	15 (5 x 3)	23 (5 x 4)	25 (5 x 5)
	สูง (4)	6 (4 x 1)	9 (4 x 2)	14 (4 x 3)	22 (4 x 4)	24 (4 x 5)
	ปานกลาง (3)	5 (3 x 1)	8 (3 x 2)	13 (3 x 3)	18 (3 x 4)	21 (3 x 5)
	น้อย (2)	2 (2 x 1)	4 (2 x 2)	12 (2 x 3)	17 (2 x 4)	20 (2 x 5)
	น้อยมาก (1)	1 (1 x 1)	3 (1 x 2)	11 (1 x 3)	16 (1 x 4)	19 (1 x 5)

โซนสีเขียว		
ลำดับ	โอกาส	ผลกระทบ
1=	1x	1
2=	2x	1
3=	1x	2
4=	2x	2

โซนสีเหลือง		
ลำดับ	โอกาส	ผลกระทบ
5=	3x	1
6=	4x	1
7=	5x	1
8=	3x	2
9=	4x	2
10=	5x	2
11=	1x	3
12=	2x	3
13=	3x	3
14=	4x	3
15=	5x	3

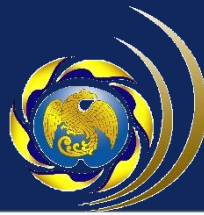
โซนสีส้ม		
ลำดับ	โอกาส	ผลกระทบ
16=	1x	4
17=	2x	4
18=	3x	4
19=	1x	5
20=	2x	5
21=	3x	5

โซนสีแดง		
ลำดับ	โอกาส	ผลกระทบ
22=	4x	4
23=	5x	4
24=	4x	5
25=	5x	5

ผลการประเมิน	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความหมาย
โซนสีแดง	22 - 25	สูงมาก	ไม่สามารถยอมรับได้
โซนสีส้ม	16 - 21	สูง	ไม่สามารถยอมรับได้
โซนสีเหลือง	5 - 15	ปานกลาง	พอยอมรับได้
โซนสีเขียว	1 - 4	ต่ำ	ยอมรับได้

การจัดการความเสี่ยง	
จำเป็นต้องมีการกำหนดมาตรการในการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยทันที	จำเป็นต้องมีการกำหนดมาตรการในการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
จำเป็นต้องมีการกำหนดมาตรการควบคุมภายในที่ดี และกำกับดูแล ติดตามอย่างใกล้ชิด	ไม่จำเป็นต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม





3.4.2 Concept การควบคุมภายใน

การควบคุมภายในเป็นการ

ทบทวนปัญหา/อุปสรรค/ความเสี่ยงของการดำเนินงาน

ในแต่ละขั้นตอน/กระบวนการของกอง/ศูนย์/กลุ่ม ในปีที่ผ่านมา

ที่ส่งผลให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนที่วางไว้ เพื่อนำมาปรับปรุง/แก้ไขให้การดำเนินงานดีขึ้นในปีถัดไป

ทุกๆ สิ้นปีงบประมาณ

กอง/ศูนย์/กลุ่ม จะต้องทบทวนขั้นตอน/กระบวนการที่ได้ดำเนินการ
ในปีที่ผ่านมา เพื่อจัดทำรายงานการประเมินผลและส่งให้ กพร.

(แบบ ปค.4 ย่อย/ปค.5 ย่อย)

กพร. รวบรวมข้อมูลและจัดทำร่างรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับกรม)

(แบบ ปค.1/ปค.4/ปค.5)

เพื่อส่งให้ สป.กค. ภายใน 90 วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ

(ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561)

ระเบียบวาระที่ 3 : เรื่องเพื่อทราบ

3.4 แนวทางและขั้นตอนการดำเนินการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



การควบคุมภายใน

Step 2

WE ARE HERE

(ประธาน คกก.๑)



คกก. พิจารณาผลการประเมินการควบคุมภายในของสำนัก/ศูนย์/กลุ่มในปีที่ผ่านมา เพื่อจัดทำรายงานผลเสนอ ผอ.สบн. (Form : ปค.4/ปค.5)

Step 3



ผอ.สบн. พิจารณาและลงนามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ สบн. ≤ 29 ธ.ค. ของทุกปี (Form : ปค.1/ปค.4/ปค.5/ปค.6)

กพร. จัดทำร่างรายงาน



Step 4

สป.กค. รวบรวมรายงานผลและนำเสนอในภาพรวมของ กค.

Step 1

START



กอง/ศูนย์/กลุ่ม ทบทวนปัญหา/อุปสรรค/ความเสี่ยงของการดำเนินงานตามภารกิจของตนเองในปีที่ผ่านมา + จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ส่ง กพร. (ฝ่ายเลขานุการ คกก.๑) (Form : ปค.4 ย่อย/ปค.5 ย่อย)

กพร. รวบรวม+ประมวลผล

กพร. Share ข้อมูล

Step สอบทาน



กตส. สอบทานผลการประเมินควบคุมภายในของแต่ละ กอง/ศูนย์/กลุ่ม และรายงานผลการสอบทานโดยตรงให้ ผอ.สบн. ทราบ (Form : ปค.4 ย่อย/ปค.5 ย่อย)

- ✓ ปค.1 = หนังสือรับรอง ปค.4 และ ปค.5 (สบн.)
- ✗ ปค.2 = หนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายใน (กรณีกระทรวงเจ้าสังกัดจัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลังหรือจังหวัดส่งรายงานในภาพรวมจังหวัดต่อกระทรวงการคลัง)
- ✗ ปค.3 = หนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายใน (กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง)
- ✓ ปค.4 = รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- ✓ ปค.4 ย่อย = รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานภายในกรม)
- ✓ ปค.5 = รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ✓ ปค.5 ย่อย = รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานภายในกรม)
- ✓ ปค.6 = รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน



สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
PUBLIC DEBT MANAGEMENT OFFICE



ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเพื่อพิจารณา

4.1 แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн.
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ระเบียบวาระที่ 4 : เรื่องเพื่อพิจารณา

4.1 แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

4.1.1 สรุปผลการประเมินความเสี่ยงกระบวนการตามภารกิจหลักของกอง/ศูนย์/กลุ่ม



หน่วยงาน	จำนวน กระบวนการ	วาระ 4.1				จำนวนกระบวนการ (แบ่งตามระดับความเสี่ยง)			จำนวนกระบวนการ (แบ่งตามผลประเมินมาตรการ ควบคุมที่มีอยู่)			วาระ 4.2	
		จำนวนกระบวนการ (แบ่งตามระดับความเสี่ยง)				จำนวนกระบวนการ (แบ่งตามผลประเมินมาตรการ ควบคุมที่มีอยู่)			วิธีการจัดการความเสี่ยง				
		สูงมาก (22 - 25)	สูง (16 - 21)	ปานกลาง (5 - 15)	ต่ำ (1-4)	เพียงพอ	พอใช้ (ยังมีความเสี่ยง)	ควรปรับปรุง (ยังมีความเสี่ยง)	จำนวนกระบวนการ ที่ยอมรับความเสี่ยง (ปัจจัยภายนอก)	จำนวนกระบวนการ ที่กำหนดมาตรการ ลดความเสี่ยงเพิ่มเติม			
กจน.1	4			4			4		1	3			
กจน.2	5			3	2	3	2		1	1			
กนผ.	7		1	6			7			7			
กบช.	14		1	7	6	9	5		5				
กพต.	7			4	3	4	3		3				
กบค.	5			4	1	1	4		3	1			
กปค.	6			3	3	3	3			3*			
สลก.	16			8	8	9	5	2		7			
ศทส.	12			7	5	7	5		2	3			
กพร.	4			4		2	2			2			
กตส.	2			1	1	1	1			1			
กม.	4		1	1	2	3	1			1			
กบส.	7			2	5	5	2		1	1			
กบท.	3		1	2			3			3			
รวม	96	0	4	56	36	47	47	2	16	33			

หมายเหตุ : * กระบวนการติดตามและจัดการสั่งการจัดทำรายงานการติดตามและผลการใช้จ่ายเงินกู้ของแผนงานหรือโครงการภายใต้ พ.ร.ก. กู้เงินโควิด-19 และ พ.ร.ก. กู้เงินโควิด-19 เพิ่มเติม กบป. ได้จัดทำรายงานการติดตามและผลการใช้จ่ายเงินกู้ของแผนงานหรือโครงการภายใต้ พ.ร.ก. กู้เงินทั้ง 2 ฉบับเสร็จเรียบร้อยแล้วในปีงบประมาณ 2567 จึงไม่ต้องกำหนดมาตรการในปีงบประมาณ 2568 อีก

ระเบียบวาระที่ 4 : เรื่องเพื่อพิจารณา

4.1 แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

4.1.1 สรุปผลการประเมินความเสี่ยงกระบวนการตามภารกิจหลักของกอง/ศูนย์/กลุ่ม



เกณฑ์การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

← (เกณฑ์ฯ เดียวกับปี 2567)

พิจารณากระบวนการจากทั้ง 2 เงื่อนไข ดังนี้

1. กระบวนการที่มีคะแนนถ่วงน้ำหนักเกิน 11 คะแนน โดยอ้างอิงจากกระบวนการที่มีผลกระทบที่เกิดขึ้น (I) ระดับ 3

2. กระบวนการที่มีความเสี่ยงหลงเหลืออยู่ แต่เป็นความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก และหน่วยงานเลือกยอมรับความเสี่ยงดังกล่าว

จะถูกนำมาบรรจุในแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

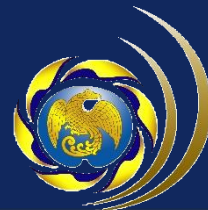
		ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ((Impact)				
		ต่ำมาก (1)	ต่ำ (2)	ปานกลาง (3)	สูง (4)	สูงมาก (5)
ระดับโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood)	สูงมาก (5)	7 (5 × 1)	10 (5 × 2)	15 (5 × 3)	23 (5 × 4)	25 (5 × 5)
	สูง (4)	6 (4 × 1)	9 (4 × 2)	14 (4 × 3)	22 (4 × 4)	24 (4 × 5)
	ปานกลาง (3)	5 (3 × 1)	8 (3 × 2)	13 (3 × 3)	18 (3 × 4)	21 (3 × 5)
	น้อย (2)	2 (2 × 1)	4 (2 × 2)	12 (2 × 3)	17 (2 × 4)	20 (2 × 5)
	น้อยมาก (1)	1 (1 × 1)	3 (1 × 2)	11 (1 × 3)	16 (1 × 4)	19 (1 × 5)

I	ผลกระทบ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ				
		น้อยมาก = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	สูง = 4	สูงมาก = 5
ด้านกลยุทธ์ (Strategy : S)						
11	ผลกระทบต่อยุทธศาสตร์ สบн.	ไม่เกี่ยวข้องกับยุทธศาสตร์ของ สบн.	เกี่ยวข้องกับยุทธศาสตร์ของ สบн.	* เกี่ยวข้องโดยตรงกับยุทธศาสตร์ของ สบн. 1 ประเด็นยุทธศาสตร์ * ไม่เป็นตัวชี้วัด	* เกี่ยวข้องโดยตรงกับยุทธศาสตร์ของ สบн. 2 ประเด็นยุทธศาสตร์ * ไม่เป็นตัวชี้วัด	* เกี่ยวข้องโดยตรงกับยุทธศาสตร์ของ สบн. 2 ประเด็นยุทธศาสตร์ * เป็นตัวชี้วัด
ด้านการเงินงบประมาณ (Finance : F)						
12	ผลกระทบด้านตัวเงิน สำหรับภารกิจ บริหารหนี้สาธารณะ ได้แก่ การกู้เงิน/ค้าประกัน/บริหารหนี้ การชำระหนี้ การเบิกจ่ายเงินกู้	ไม่เกิน 5 ล้านบาท	5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 10 ล้านบาท	10 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 50 ล้านบาท	50 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 100 ล้านบาท	100 ล้านบาท ขึ้นไป
13	ผลกระทบด้านตัวเงินจากการเบิกจ่าย งบประมาณทุกแหล่งเงิน (จัดซื้อจัดจ้าง ผักอบรม เติ่นทาง ฯลฯ)	ไม่มี	ไม่เกิน 100,000 บาท	100,001 - 500,000 บาท	500,001 - 1,000,000 บาท	1,000,000 บาท ขึ้นไป
ด้านการดำเนินงาน (Operation : O)						
14	ผลกระทบจากการปฏิบัติงาน	กระทบต่อหน่วยงานใน สบн. หน่วยงานเดียว (สำนัก ศูนย์ กลุ่ม)	กระทบต่อหน่วยงานภายในหลาย หน่วยงาน แต่สามารถจัดการ แก้ไขได้	กระทบต่อหน่วยงานภายในหลาย หน่วยงาน และต้องมีการบริหารจัดการ เพื่อให้ได้ข้อยุติ	ส่งผลกระทบต่อหน่วยงานภายนอก (Customer) เช่น ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจหน่วยงาน กลาง คู่สัญญา เป็นต้น	ส่งผลกระทบต่อหน่วยงานภายนอก (Stakeholders) เช่น นักลงทุน ประชาชน ภาพลักษณ์ของประเทศ เป็นต้น

ระเบียบวาระที่ 4 : เรื่องเพื่อพิจารณา

4.1 แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

4.1.1 สรุปผลการประเมินความเสี่ยงกระบวนการตามภารกิจหลักของกอง/ศูนย์/กลุ่ม



เกณฑ์การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

(เกณฑ์ฯ เดียวกับปี 2567)

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) (ต่อ)

พิจารณากระบวนการจากทั้ง 2 เดือนนี้ ดังนี้

1. กระบวนการที่มีคะแนนถ่วงน้ำหนักเกิน 11 คะแนน

โดยอ้างอิงจากกระบวนการที่มีผลกระทบที่เกิดขึ้น (I) ระดับ 3

2. กระบวนการที่มีความเสี่ยงหลงเหลืออยู่ แต่เป็นความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก และหน่วยงานเลือกยอมรับความเสี่ยงดังกล่าว

จะถูกนำมาบรรจุในแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

		ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ((Impact)				
		ต่ำมาก	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
ระดับโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood)	สูงมาก	7	10	15	23	25
	(5)	(5 x 1)	(5 x 2)	(5 x 3)	(5 x 4)	(5 x 5)
	สูง	6	9	14	22	24
	(4)	(4 x 1)	(4 x 2)	(4 x 3)	(4 x 4)	(4 x 5)
	ปานกลาง	5	8	13	18	21
(3)	(3 x 1)	(3 x 2)	(3 x 3)	(3 x 4)	(3 x 5)	
น้อย	2	4	12	17	20	
(2)	(2 x 1)	(2 x 2)	(2 x 3)	(2 x 4)	(2 x 5)	
น้อยมาก	1	3	11	16	19	
(1)	(1 x 1)	(1 x 2)	(1 x 3)	(1 x 4)	(1 x 5)	

I	ผลกระทบ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ					
		น้อยมาก = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	สูง = 4	สูงมาก = 5	
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มาตรฐาน (Compliance : C)							
15	ผลกระทบจากนโยบาย กฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	* นโยบาย กฎระเบียบ และกฎหมายมีความสอดคล้อง และสามารถดำเนินการได้ * มีการกำกับติดตามการดำเนินการตามนโยบาย กฎระเบียบ และกฎหมาย อย่างสม่ำเสมอ * ไม่มีบทลงโทษ		* นโยบาย กฎระเบียบ และกฎหมายมีความไม่สอดคล้องกัน แต่สามารถดำเนินการได้ * มีการกำกับติดตามการดำเนินการตามนโยบาย กฎระเบียบ และกฎหมาย แต่ไม่สม่ำเสมอ * มีบทลงโทษ เช่น การดำเนินคดีทางกฎหมาย เรียกค่าเสียหาย หรือ คำสั่งให้ระงับการทำธุรกรรมใดๆ			* นโยบาย กฎระเบียบ และกฎหมายมีความไม่สอดคล้องกัน แต่ยากที่จะดำเนินการดำเนินการตามนโยบาย กฎระเบียบ และกฎหมาย หรือมีแต่ไม่สม่ำเสมอ * มีบทลงโทษ เช่น การดำเนินคดีทางกฎหมาย เรียกค่าเสียหาย หรือ คำสั่งให้ระงับการทำธุรกรรมใดๆ
ด้านเทคโนโลยี (Technology : T)							
16	ผลกระทบจากระบบสารสนเทศที่ใช้ในการปฏิบัติงาน	* ไม่มีการปฏิบัติงานบนระบบสารสนเทศ * ระบบงานไม่ซับซ้อน และไม่มีมีการเชื่อมโยงข้อมูลกับระบบงานอื่น		* มีการปฏิบัติงานบนระบบสารสนเทศบางส่วน * ระบบงานมีความซับซ้อนและเชื่อมโยงข้อมูลกับระบบงานอื่นเพียงบางส่วน * หากระบบเกิดข้อผิดพลาด จะส่งผลกระทบต่อการทำงาน		* มีการปฏิบัติงานบนระบบสารสนเทศทั้งกระบวนการ * ระบบงานมีความซับซ้อนและเชื่อมโยงข้อมูลกับระบบงานอื่นหลายระบบ * หากระบบเกิดข้อผิดพลาด จะส่งผลกระทบต่อความถูกต้องของข้อมูล และการรายงานข้อมูลไม่ถูกต้อง	
ด้านภาพลักษณ์องค์กร (Reputation Risk : R)							
17	ผลกระทบต่อชื่อเสียง/ภาพลักษณ์ขององค์กร	* ไม่มีข้อร้องเรียน หรือข่าวผ่านสื่อต่างๆ ในเชิงลบ	* การปฏิบัติงานส่งผลให้เกิดข้อร้องเรียนหรือข่าวผ่านสื่อต่างๆ ในเชิงลบ * สามารถแก้ไขได้ภายใน 1 วัน (24 ชั่วโมง)	* การปฏิบัติงานส่งผลให้เกิดข้อร้องเรียนหรือข่าวผ่านสื่อต่างๆ ในเชิงลบ * แก้ไขได้ภายใน 2 วัน	* การปฏิบัติงานส่งผลให้เกิดข้อร้องเรียนหรือข่าวผ่านสื่อต่างๆ ในเชิงลบ * แก้ไขได้ภายใน 3 วัน	* การปฏิบัติงานส่งผลให้เกิดข้อร้องเรียนหรือข่าวผ่านสื่อต่างๆ ในเชิงลบ * แก้ไขได้เกินกว่า 3 วัน	

ระเบียบวาระที่ 4 : เรื่องเพื่อพิจารณา

4.1 แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

4.1.2 กระบวนการภายใต้ร่างแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ



กระบวนการภายใต้เงื่อนไข จัดเรียงคะแนนถ่วงน้ำหนักของทั้ง 96 กระบวนการ มีกระบวนการที่มีคะแนนถ่วงน้ำหนักตั้งแต่ 11 คะแนนขึ้นไป

และ/หรือมีความเสี่ยงที่เหลืออยู่ซึ่งเป็นความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก จะนำไปบรรจุอยู่ในแผนบริหารความเสี่ยงฯ ทั้งหมด **15** กระบวนการ ดังนี้

ลำดับ	สศก.	กระบวนการ/โครงการ	ระดับความเสี่ยง	คะแนนความเสี่งถ่วงน้ำหนัก	9	6
					กระบวนการ	กระบวนการ
					กำหนด	Monitoring
					มาตรการจัดการความเสี่ยง	
1	กม.	การประเมินผลสัมฤทธิ์ของกฎหมาย*	สูง	19.00	✓	
2	กนผ.	การจัดทำแผนความร่วมมือด้านโครงการเงินกู้และความช่วยเหลือทางวิชาการระหว่างประเทศไทยและ ADB (Country Programming Mission : CPM)	สูง	17.50	✓	
3	กบท.	การประเมินผลการปฏิบัติราชการของบุคลากรสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	สูง	16.80	✓	
4	สบช.	การบริหารจัดการเงินต้นและดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลค้ำจ่าย	สูง	16.00		✓
5	สลก.	การคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล	ปานกลาง	13.80	✓	
6	กนผ.	การจัดทำและปรับปรุงแผนการบริหารหนี้สาธารณะประจำปี แผนความต้องการเงินกู้ระยะปานกลาง (5 ปี)	ปานกลาง	13.60	✓	
7	กนผ.	การจัดทำรายงานสถานะหนี้สาธารณะ	ปานกลาง	13.60	✓	
8	สบช.	การวางแผนกลยุทธ์การบริหารการชำระหนี้	ปานกลาง	13.50		✓
9	สบช.	การชำระหนี้เงินกู้ในประเทศและต่างประเทศของรัฐบาล	ปานกลาง	13.30		✓

หมายเหตุ : * ความเสี่ยงสูง (สีส้ม) ต้องกำหนดมาตรการลดความเสี่ยง เพื่อลดผลกระทบต่อ สบн.

ระเบียบวาระที่ 4 : เรื่องเพื่อพิจารณา

4.1 แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

4.1.2 กระบวนการภายใต้ร่างแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ



กระบวนการภายใต้เงื่อนไข จัดเรียงคะแนนถ่วงน้ำหนักของทั้ง 96 กระบวนการ มีกระบวนการที่มีคะแนนถ่วงน้ำหนักตั้งแต่ 11 คะแนนขึ้นไป และ/หรือมีความเสี่ยงที่เหลืออยู่ซึ่งเป็นความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก จะนำไปบรรจุอยู่ในแผนบริหารความเสี่ยงฯ ทั้งหมด **15** กระบวนการ ดังนี้

ลำดับ	ศศก.	กระบวนการ/โครงการ	ระดับความเสี่ยง	คะแนนความเสี่งถ่วงน้ำหนัก	9	6
					กระบวนการ	กระบวนการ
					กำหนด	Monitoring
					มาตรการจัดการความเสี่ยง	
10	กจน.1	การกู้เงินของรัฐบาลในประเทศและต่างประเทศ / เงินให้กู้ต่อ	ปานกลาง	13.20		✓
11	กจน.1	การปรับโครงสร้างหนี้ และการบริหารความเสี่ยงหนี้เงินกู้ของรัฐบาลในประเทศและต่างประเทศ	ปานกลาง	13.20	✓	
12	กบท.	การจัดทำฐานข้อมูลบุคลากรในระบบทะเบียนประวัติ และระบบที่เกี่ยวข้อง	ปานกลาง	13.00	✓	
13	กจน.2	การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการค้าประกันและการให้กู้ต่อ	ปานกลาง	12.90		✓
14	กนผ.	การจัดทำรายงานสถานะหนี้สาธารณะ หนี้ภาครัฐ และความเสี่ยงทางการคลังตามมาตรา 76 แห่ง พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลังฯ	ปานกลาง	12.10	✓	
15	กจน.2	การจัดทำสัญญาให้กู้ยืมเงินต่อ การอนุมัติเบิกจ่ายเงินให้กู้ยืมเงินต่อในประเทศ และการบันทึกการเบิกจ่ายเงินกู้	ปานกลาง	11.40		✓



ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เห็นชอบแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบน. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ของ 15 กระบวนการ และมอบหมายให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการฯ นำเสนอต่อผู้บริหาร สบน. เพื่อพิจารณาเห็นชอบต่อไป





ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเพื่อพิจารณา

4.2 ร่างรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ของ สบн. (ร่างแบบ ปค.1/ปค.4/ปค.5) ณ สิ้นเดือนกันยายน 2567
และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของ สบн.
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ระเบียบวาระที่ 4 : เรื่องเพื่อพิจารณา

4.2 ร่างรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของ สบн. (ร่างแบบ ปค.1/ ปค.4/ปค.5) ณ สิ้นเดือนกันยายน 2567 และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



ร่างรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ปี งบประมาณ. 2567

ที่มา : กพร. รวบรวมข้อมูลจากแบบ ปค.4 ย่อย /ปค.5 ย่อย ที่ กอง/ศูนย์/กลุ่ม ได้ประเมินตนเอง และส่งให้ กพร.

96 ภาระงาน/กิจกรรมตามภารกิจ



มีความเสี่ยงและต้องควบคุม

32 ภาระงาน/กิจกรรม



มีระบบควบคุมเพียงพอแล้ว

64 ภาระงาน/กิจกรรม

หมายเหตุ : รวมภาระงานที่มีระบบการควบคุมพอใช้ และยังมีความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่อยู่นอกเหนือการควบคุม

แบบ ปค.5

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

บรรจุ 32 ภาระงาน/กิจกรรม ในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ปี งบประมาณ. 2568

แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของ สบн. ประจำปี งบประมาณ. 2568

ระเบียบวาระที่ 4 : เรื่องเพื่อพิจารณา

4.2 ร่างรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของ สบн. (ร่างแบบ ปค.1/ ปค.4/ปค.5)

ณ สิ้นเดือนกันยายน 2567 และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

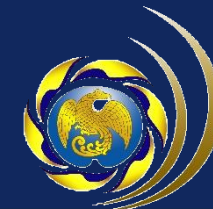


	กระบวนการตามภารกิจ (Process-Based)/ งานที่ได้รับมอบหมาย (Task Force)	➔	กระบวนการ/กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงและต้องควบคุม	+	กระบวนการ/กิจกรรม ที่มีระบบควบคุมภายในเพียงพอแล้ว/ยอมรับความเสี่ยง
กจน.1	4		3		1
กจน.2	5		1		4
กนผ.	7		7		
กบช.	14				14
กพต.	7				7
กบค.	5		1		4
กบป.	6		2*		3
สลก.	16		7		9
ศทส.	12		3		9
กพร.	4		2		2
กตส.	2		1		1
กม.	4		1		3
กบส.	7		1		6
กบท.	3		3		0
รวม	96		32		64

หมายเหตุ : * ไม่รวมกระบวนการติดตามและการจัดส่งการจัดทำรายงานการติดตามและผลการใช้จ่ายเงินกู้ของแผนงานหรือโครงการภายใต้ พ.ร.ก. กู้เงินโควิด-19 และ พ.ร.ก. กู้เงินโควิด-19 เพิ่มเติม เนื่องจากได้จัดทำรายงานการติดตามและผลการใช้จ่ายเงินกู้ของแผนงานหรือโครงการภายใต้ พ.ร.ก. กู้เงินทั้ง 2 ฉบับเสร็จเรียบร้อยแล้ว

ระเบียบวาระที่ 4 : เรื่องเพื่อพิจารณา

4.2 ร่างรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของ สบн. (ร่างแบบ ปค.1/ ปค.4/ปค.5)
ณ สิ้นเดือนกันยายน 2567 และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



สบн. มีกระบวนการงาน/กิจกรรม ตามแบบ ปค. 5 ปี งบประมาณ. 2567 ทั้งสิ้น 32 กระบวนการงาน

แบบ ปค.5

หน่วยงาน	กระบวนการงาน/กิจกรรม
กจน.1 3	1. การกู้เงินของหน่วยงานในกำกับดูแลของรัฐ/องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) และการให้ความรู้ทางวิชาการด้านการกู้เงินและบริหารหนี้
	2. การปรับโครงสร้างหนี้ และการบริหารความเสี่ยงหนี้เงินกู้ของรัฐบาลในประเทศและต่างประเทศ
	3. การจัดทำข้อมูลหนี้รัฐบาล ตรวจสอบ ประมวลผล และจัดทำรายงานหนี้สาธารณะและรายงานการเงินของ สบн.
กจน.2 1	4. การจัดหาเงินกู้ให้กับรัฐวิสาหกิจ
กนผ. 7	5. การจัดทำและปรับปรุงแผนการบริหารหนี้สาธารณะประจำปี แผนความต้องการเงินกู้ระยะปานกลาง (5 ปี)
	6. การจัดทำรายงานสถานะหนี้สาธารณะ รายงานการกู้เงิน และคำประกันตามมาตรา 16 (ทุก 6 เดือน) และรายงานผลการดำเนินการตามมาตรา 17 แห่งพ.ร.บ. หนี้สาธารณะฯ
	7. การจัดทำรายงานสถานะหนี้สาธารณะ หนี้ภาครัฐ และความเสี่ยงทางการคลัง ตามมาตรา 76 แห่ง พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561
	8. การจัดทำรายงานสถานะหนี้สาธารณะ
	9. การจัดอันดับความน่าเชื่อถือของประเทศ
	10. การกู้เงินจากแหล่งเงินกู้ต่างประเทศ ภายใต้แผนการบริหารหนี้สาธารณะ
กบค. 1	11. การจัดทำแผนความร่วมมือด้านโครงการเงินกู้และความช่วยเหลือทางวิชาการระหว่างประเทศไทยและ ADB (Country Programming Mission : CPM)
	12. การจัดทำแผนและผลการติดตามโครงการพัฒนาและโครงการ
กปค. 2	13. การประเมินผลและการจัดทำรายงานการประเมินผลโครงการพัฒนาและโครงการ
	14. การรายงานผลการประเมินผลโครงการพัฒนาและโครงการ ประจำปีงบประมาณ ต่อ คนน.
	15. การติดตามและการจัดส่งการจัดทำรายงานการติดตามและผลการใช้จ่ายเงินกู้ของแผนงานหรือโครงการภายใต้ พ.ร.ก. กู้เงินโควิด-19 และ พ.ร.ก. กู้เงินโควิด-19 เพิ่มเติม

ระเบียบวาระที่ 4 : เรื่องเพื่อพิจารณา

4.2 ร่างรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของ สบн. (ร่างแบบ ปค.1/ ปค.4/ปค.5)

ณ สิ้นเดือนกันยายน 2567 และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



สบн. มีกระบวนการงาน/กิจกรรม ตามแบบ ปค. 5 ปี งบประมาณ. 2567 ทั้งสิ้น 32 กระบวนการงาน

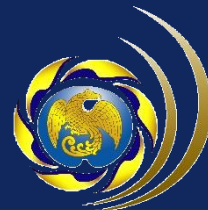
แบบ ปค.5

หน่วยงาน	กระบวนการงาน/กิจกรรม
สลก. 7	15. การบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานทางการเงิน
	16. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง
	17. การตรวจรับพัสดุ
	18. การบริหารพัสดุ
	19. การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA)
	20. การคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล
	21. โครงการจ้างที่ปรึกษาบริหารงานสื่อสารและประชาสัมพันธ์ต่อการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการค้าประกันและค่าธรรมเนียมการให้กู้ยืมของ สบн.
กบท. 3	22. การประเมินผลการปฏิบัติราชการของบุคลากร สบн.
	23. การพัฒนาบุคลากร
	24. การจัดทำฐานข้อมูลบุคลากรในระบบทะเบียนประวัติ และระบบที่เกี่ยวข้อง
ศทส. 3	25. การจัดทำรายงานข้อมูลหนี้สาธารณะรายเดือน
	26. การบริหารจัดการระบบบริหารหนี้สาธารณะ (ระบบ PDM)
	27. การขึ้นทะเบียนที่ปรึกษาผ่านระบบสารสนเทศของศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา
กพร. 2	28. การจัดทำตัวชี้วัดการประเมินส่วนราชการตามมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการของส่วนราชการ (KPI กรม) และการจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการของหน่วยงานภายใน (IPA)
	29. การจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในและแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบн.
กตส. 1	30. การบริการให้ความเชื่อมั่น
กม. 1	31. การบริการให้ความเชื่อมั่น
กบส. 1	32. การจัดทำรายงาน 4 สัดส่วนตัวชี้วัดตามมาตรา 50 แห่ง พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐฯ และรายงานการระดมเงินต่อประมาณการรายได้

ระเบียบวาระที่ 4 : เรื่องเพื่อพิจารณา

4.2 ร่างรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของ สบн. (ร่างแบบ ปค.1/ ปค.4/ปค.5)

ณ สิ้นเดือนกันยายน 2567 และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



แบบ ปค.4

32 กระบวนการ/กิจกรรมที่อยู่ในแบบ ปค. 5 ปี งบประมาณ. 2567 มีความเสี่ยงที่ต้องควบคุม ดังนี้

ประเด็นการประเมิน 5 ด้าน

(กรมบัญชีกลางกำหนด)

สภาพแวดล้อมการควบคุม

เพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ จะบรรจุในแบบ ปค.4

- 1) ควรปรับปรุงแก้ไขกฎหมายและระเบียบ กระบวนการทำงาน/ขั้นตอนการทำงานให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคต
- 2) ควรปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานและ/หรือกระบวนการทำงาน (Workflow) ให้เป็นปัจจุบัน
- 3) ควรพัฒนาระบบสารสนเทศให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นและบูรณาการฐานข้อมูล
- 4) ควรพัฒนาทรัพยากรบุคคลของ สบн. ให้มีความรู้ความสามารถและทักษะในด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน และทันต่อการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี โดยการเปิดโอกาสให้ได้รับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งต้องจัดให้มีการดำเนินการ จัดทำแนวทางในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรอย่างต่อเนื่องผ่านการแลกเปลี่ยนแสดงความคิดเห็นของบุคลากรทุกระดับ
- 5) กำกับ ติดตาม ประสานงาน และหารือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างใกล้ชิด เพื่อให้มีข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกับความต้องการ และทันเวลา

การประเมินความเสี่ยง

สบн. มีการระบุความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยง รวมทั้งการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ อย่างเป็นระบบ โดยกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป

กิจกรรมการควบคุม

ปรับปรุงกระบวนการทำงาน (Workflow) และทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

สารสนเทศและการสื่อสาร

สบн. มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่มีความเหมาะสมและเพียงพอ สามารถใช้งานได้ครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร เพื่อสนับสนุนให้การปฏิบัติงานตามภารกิจหลักของ สบн. มีประสิทธิภาพ มีการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลา และสะดวกต่อผู้ใช้ รวมทั้งนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน การจัดเก็บและวิเคราะห์ผลข้อมูลให้แก่ผู้บริหารและบุคลากร สบн. ผ่านระบบเครือข่ายซึ่งเป็นการบูรณาการและเชื่อมโยงฐานข้อมูลบริหารหนี้ และการบำรุงรักษาระบบสารสนเทศต่างๆ อย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ดี จำเป็นต้องมีการพัฒนาการบูรณาการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของ สบн. เพื่อลดความซ้ำซ้อน และภาระงานของผู้ใช้งานระบบ

การติดตามและประเมินผล

สบн. มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม ครบทุกองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ผ่านระบบฐานข้อมูลความเสี่ยงเพื่อการตรวจสอบภายใน และมีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง พร้อมข้อเสนอแนะเสนอให้ผู้บริหารระดับสูงเพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไข รวมทั้งนำมาเป็นแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในปีงบประมาณถัดไป

ระเบียบวาระที่ 4 : เรื่องเพื่อพิจารณา

4.2 ร่างรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของ สบн. (ร่างแบบ ปค.1/ ปค.4/ปค.5) ณ สิ้นเดือนกันยายน 2567 และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



แบบ ปค.1

32 กระบวนการ/กิจกรรมที่อยู่ในแบบ ปค.5 ปี งบประมาณ. 2567 มีความเสี่ยงที่ต้องควบคุม ดังนี้

การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในยังคงต้องดำเนินการเพิ่มเติม 3 ด้าน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ ดังนี้

1. ด้านการดำเนินงานที่เกี่ยวกับการบริหาร หนี้สาธารณะ

- 1.1 ปรับปรุงแก้ไขกฎหมายและระเบียบ รวมทั้งกระบวนการทำงาน/ขั้นตอนการทำงาน ให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป และรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
- 1.2 ปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานและ/หรือกระบวนการทำงาน (Workflow)
- 1.3 กำกับ ติดตาม ประสานงาน และหารือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างใกล้ชิด เพื่อให้มีข้อมูล
ที่ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกับความต้องการ และทันเวลา

2. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการบูรณาการ ฐานข้อมูลที่ใช้ประกอบการบริหาร หนี้สาธารณะ

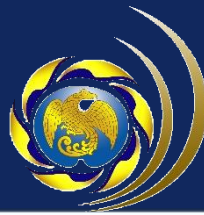
- 2.1 พัฒนาระบบสารสนเทศของ สบн. ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และบูรณาการฐานข้อมูลด้านหนี้สาธารณะในภาพรวมขององค์กร รวมทั้งบูรณาการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของ สบн. เพื่อลดความซ้ำซ้อน และภาระงานของผู้ใช้งานระบบ
- 2.2 กำกับ ติดตาม ประสานงานการจัดทำฐานข้อมูลที่ใช้ประกอบการดำเนินงานให้เป็นปัจจุบัน และมีความถูกต้อง แม่นยำ ครบถ้วน

3. ด้านบริหารทรัพยากรบุคคลของ สบн.

- 3.1 พัฒนาทรัพยากรบุคคลของ สบн. ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และเพิ่มพูนความรู้ ทักษะ ความเชี่ยวชาญและความสามารถในด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน และทันต่อการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี รวมทั้งจัดให้มีการดำเนินการจัดทำแนวทางในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง

ระเบียบวาระที่ 4 : เรื่องเพื่อพิจารณา

4.2 ร่างรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของ สบн. (ร่างแบบ ปค.1/ ปค.4/ปค.5)
ณ สิ้นเดือนกันยายน 2567 และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



ข้อเสนอเพื่อพิจารณา



1. เห็นชอบร่างแบบ ปค.5 แบบ ปค.4 และ ปค.1 ของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
2. รับรองมติที่ประชุมคณะกรรมการฯ เพื่อให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการฯ เสนอร่างรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (แบบ ปค.1 แบบ ปค.4 และแบบ ปค.5) ต่อผู้อำนวยการ สบн. เพื่อพิจารณาลงนาม ภายใน 90 วันหลังสิ้นปีงบประมาณ 2567 ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
3. เห็นชอบให้บรรจุกระบวนการของ สบн. ที่ยังมีความเสี่ยงและต้องกำหนดมาตรการควบคุมเพิ่มเติม จำนวน 32 กระบวนการ ในแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของ สบн. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
PUBLIC DEBT MANAGEMENT OFFICE

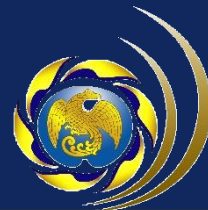


ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเพื่อพิจารณา

4.3 แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของกระบวนการที่มีความเชื่อมโยงกัน

ระเบียบวาระที่ 4 : เรื่องเพื่อพิจารณา

4.3 แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของกระบวนการที่มีความเชื่อมโยงกัน



การดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของ กตส. :

กระบวนการที่มีลักษณะการปฏิบัติงานที่มีการส่งต่องานระหว่างหน่วยงานต้นน้ำไปยังหน่วยงานปลายน้ำ



บันทึกข้อความ

สอ.สบน.
เลขที่รับ..... 776
วันที่ 30 ก.ย. 67
เวลา 12.56

ส่วนราชการ...กลุ่มตรวจสอบภายใน...โทร. ๐-๒๒๒๙๙.๙๙๙๙.๙๙๙๙
ที่ กค.๐๙๐๐/กตส./๒๑๒๒ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง...รายงานผลการตรวจสอบ เรื่อง การควบคุมภายในและกรณีบริหารความเสี่ยงองค์กร ครั้งที่ ๒
เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

ตามที่ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (สอ.สบน.) ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งภายใต้แผนดังกล่าวกำหนดให้มีการตรวจสอบ เรื่อง การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงองค์กร ครั้งที่ ๒ โดยมีกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพร.) และสำนักงานเลขานุการกรม (สลง.) เป็นหน่วยรับตรวจ นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) ขอสรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้
ประเด็นการตรวจสอบที่ ๑ : แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (สบน.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีความเชื่อมโยงกับภาวะประเมินผลการควบคุมภายใน และดำเนินการตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดหรือไม่

ข้อเท็จจริง
หน่วยรับตรวจ (กพร.) ในฐานะฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการวางแผนและประเมินผลการควบคุมภายใน และบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบน. (คณะกรรมการฯ) ได้ดำเนินการตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กำหนดไว้ รวมทั้งมีการติดตามผลการดำเนินการตามแผน รอบ ๖ เดือน และทบทวนแผนเป็นประจำทุกปี โดยมีกรมนำเสนอแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อคณะกรรมการฯ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเสนอผู้ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (สอ.สบน.) พิจารณาอนุมัติ (กระดาษทำการ W/S ๒๗๐๑๑๓๐๕)

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ
เนื่องจาก สบน. มีลักษณะการปฏิบัติงานที่มีการส่งต่องานระหว่างหน่วยงานต้นน้ำไปยังหน่วยงานปลายน้ำ ประกอบกับตามหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กรที่ดีและมีประสิทธิภาพจะดำเนินการในการรวมมากกว่าแยกหน่วยงาน โดยเป็นการบูรณาการทั่วทั้งองค์กร ดังนั้น หน่วยรับตรวจซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการกำกับดูแลการบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบน. (๒nd Line of Defense) ควรกำหนดแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของกระบวนการต่างๆ ที่มีความเชื่อมโยงกัน เพื่อให้มั่นใจว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ของ สบน. ๕ ด้าน รวมทั้งสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นระหว่างรอต่อผลการปฏิบัติงานที่ส่งดำเนินการต่อเนื่องกัน

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๒ : แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และแผนการบริหารความเสี่ยงของ สบน. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของ สบน. มีความเพียงพอที่จะสามารถจัดการความเสี่ยงเพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย รวมทั้งมีการกำกับติดตามผลการดำเนินการตามแผน (กระดาษทำการ W/S ๒๗๐๑๑๓๐๖)

๒.๑ ผลการติดตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของ สบน. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รอบ ๖ เดือน จำนวน ๓๘ กระบวนงาน พบว่า สำนัก ศูนย์ กลุ่ม ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน ๑๗ กระบวนงาน และอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน ๒๑ กระบวนงาน ทั้งนี้ คาดว่า สำนัก ศูนย์ กลุ่ม จะสามารถดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน ๓๘ กระบวนงาน คงเหลือ ๑ กระบวนงาน ซึ่งได้มีการประเมินความเสี่ยง และกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงไว้แล้ว ทั้งนี้ หน่วยรับตรวจจะพิจารณานำไปบรรจุในแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อไป

/ข้อสังเกต ...

- ๓ -

๒) การจัดการเรื่องร้องเรียน บังประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รอบ ๖ เดือน พบว่า ไม่มีเรื่องร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่ และมีเรื่องร้องเรียนทั่วไป จำนวน ๑ เรื่อง คือ ประชาชนเสนอให้ปรับปรุงการให้สมุดค้นบัตรสำหรับผู้ที่เคยซื้อพันธบัตรและไม่ได้อีเมลแจ้งเตือนพันธบัตรแล้วเกิน ๑๐ ปี โดยไม่คิดค่าใช้จ่าย ซึ่งสำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ได้ดำเนินการจัดทำข้อชี้แจงให้ผู้ร้องเรียนเรียบร้อยแล้ว
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ ขอให้โปรด
๑) ให้ความเห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบที่แนบเพื่อ กตส. จะได้แจ้งผลให้หน่วยรับตรวจทราบต่อไป
๒) มอบหมายให้หน่วยรับตรวจรับข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของ กตส. ไปดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

กตส. จันทพันธ์
(นางสาวเสาวนีย์ จันทร์พันธ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

เห็นชอบข้อ ๑ และ
มอบหมายตามที่เสนอข้อ ๒

(นายพร ยืนนิตศิลป์)
ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ



ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ

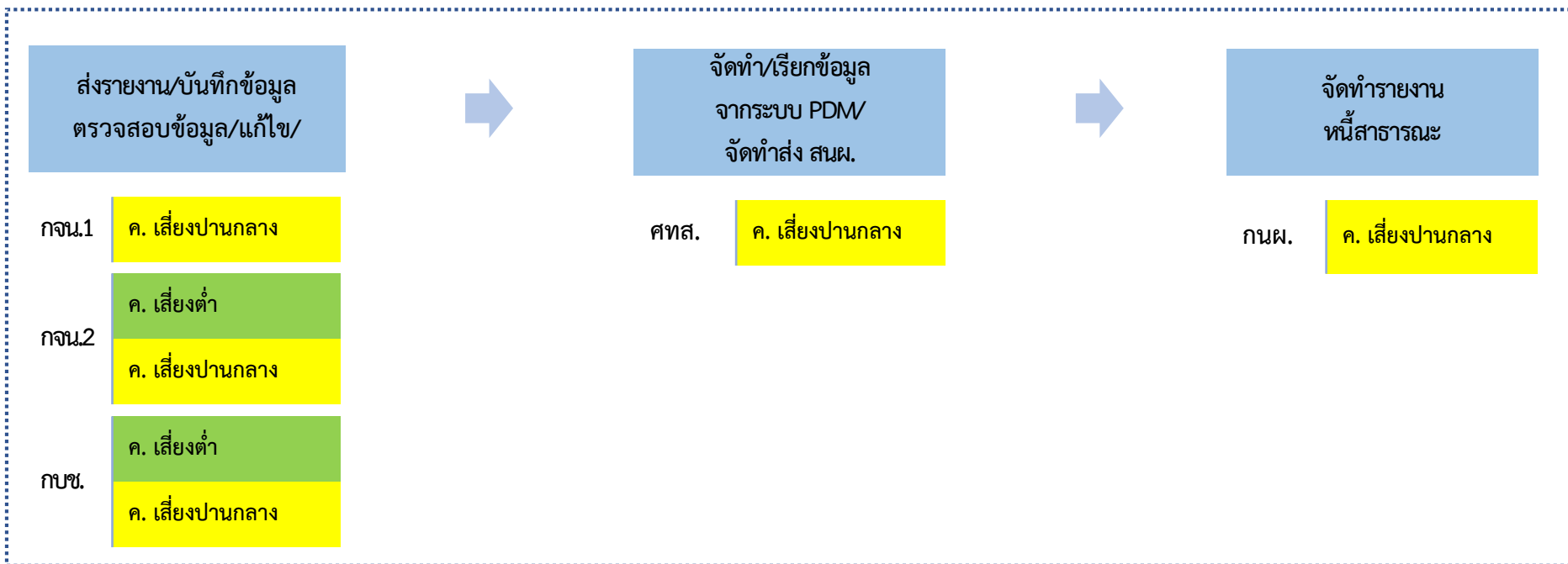
เนื่องจาก สบน. มีลักษณะการปฏิบัติงานที่มีการส่งต่องานระหว่างหน่วยงานต้นน้ำไปยังหน่วยงานปลายน้ำ ประกอบกับตามหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กรที่ดีและมีประสิทธิภาพจะดำเนินการในการรวมมากกว่าแยกหน่วยงาน โดยเป็นการบูรณาการทั่วทั้งองค์กร ดังนั้น หน่วยรับตรวจซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการกำกับดูแลการบริหารจัดการความเสี่ยงของ สบน. (๒nd Line of Defense) ควรกำหนดแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของกระบวนการต่างๆ ที่มีความเชื่อมโยงกัน เพื่อให้มั่นใจว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ของ สบน. ๕ ด้าน รวมทั้งสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นระหว่างรอต่อของการปฏิบัติงานที่ต้องดำเนินการต่อเนื่องกัน

ระเบียบวาระที่ 4 : เรื่องเพื่อพิจารณา

4.3 แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของกระบวนการที่มีความเชื่อมโยงกัน



ตัวอย่าง : การจัดทำรายงานข้อมูลหนี้สาธารณะรายเดือน




แนวทางการดำเนินงาน

- จัดประชุม Focus Group ระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อหารือแนวทางการระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงในภาพรวมของ สบง. และกำหนดแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นระหว่างรอยต่อของการปฏิบัติงานที่ต้องดำเนินการต่อเนื่องกัน
- ร่วมกันจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน หรือ Workflow กระบวนการต่างๆ ที่มีความเชื่อมโยงกัน



ข้อเสนอเพื่อพิจารณา



เห็นชอบแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของกระบวนการที่มีความเชื่อมโยงกันตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของ กตส. และมอบหมายฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการฯ รายงานคณะกรรมการฯ ทราบต่อไป



สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
PUBLIC DEBT MANAGEMENT OFFICE



ระเบียบวาระที่ **5** เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)



วิสัยทัศน์ (VISION)

บริหารหนี้สาธารณะเชิงรุก (PROACTIVE)
เพื่อส่งเสริมการพัฒนาประเทศอย่างมั่นคง และยั่งยืน

พันธกิจ (MISSION)

บริหารหนี้สาธารณะตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะ
อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล
และการใช้ประโยชน์จากข้อมูลเพื่อเสริมสร้างความยั่งยืนทางการคลัง
และการพัฒนาเศรษฐกิจ

ค่านิยม (VALUE)

โปร่งใส รับผิดชอบ มีเครดิต ขับเคลื่อนเศรษฐกิจและสังคม



รับผิดชอบ
(ACCOUNTABILITY)



สามัคคี
(TEAMWORK)



มีวินัย
(DISCIPLINE)

ยุทธศาสตร์ (STRATEGIES)

1. บริหารหนี้สาธารณะให้มีต้นทุนที่เหมาะสม
ภายใต้กรอบความเสี่ยงที่กำหนด
2. พัฒนาตลาดตราสารหนี้ไทยให้เป็นศูนย์กลาง (HUB)
ตลาดตราสารหนี้ในภูมิภาคเอเชีย
3. บริหารจัดการและติดตามประเมินผลโครงการเงินกู้
ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
4. พัฒนาบุคลากร ระบบบริหารจัดการ ระบบข้อมูล และเทคโนโลยี
เพื่อส่งเสริมองค์กรสู่ความเป็นเลิศ
5. พัฒนาศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษาให้เป็นศูนย์กลางข้อมูลที่ปรึกษา
รวมทั้งส่งเสริมการพัฒนาคุณภาพของที่ปรึกษา