



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

โทร. ๑๑๗๗

ที่ ยธ ๐๕๒๐/ ๑๕๓๐

วันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานการควบคุมภายใน

## ๑. เรียง อธิบัติกรมบังคับคดี

ตามที่ กรมบังคับคดีได้มีคำสั่งที่ ๘๑๓ / ๒๕๖๑ เรื่อง ยกเลิกและแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ โดยให้คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่ในการรวบรวม พิจารณา กลั่นกรอง กำหนดแนวทาง การประเมินผลการควบคุมภายใน และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ นั้น สำหรับการควบคุมภายในของกรมบังคับคดี ได้ดำเนินการตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดย มาตรา ๓๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยง โดยให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย

เมื่อวันอังคารที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๑ คณะกรรมการควบคุมภายในได้จัดให้มีการประชุม ครั้งที่ ๑ / ๒๕๖๑ ณ ห้องประชุมคชสาร ๔ อาคาร ๒๕ ปีกรมบังคับคดี โดยที่ประชุมได้พิจารณาตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในและจัดทำแผนควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ มีรายละเอียด ดังนี้

๑) วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operation Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมี ประสิทธิภาพและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน คณะกรรมการได้พิจารณาแล้วพบว่า ความเสี่ยงในปัจจุบัน คือ เรื่องการจ่ายเงินค่าเลี้ยงชีพล่าช้าในคดีล้มละลาย เพราะมีแนวทางปฏิบัติที่ไม่ชัดเจนขาดประสิทธิภาพและ อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อภาพลักษณ์และชื่อเสียงขององค์กรได้ ที่ประชุมจึงได้กำหนดเป็นความเสี่ยงที่ ต้องดำเนินการควบคุมภายใน นอกจากนี้ คณะกรรมการยังวิเคราะห์พบปัญหาด้านบุคลากรมีการปฏิบัติงาน ขาดประสิทธิภาพ เนื่องจากการลาออกและมีการเปลี่ยนแปลงผู้ปฏิบัติบ่อยครั้ง สมควรได้รับการบรรจุใน แผนการควบคุมภายในของกรมบังคับคดีต่อไป

๒) วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objective) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงาน ทางการเงินและที่ไม่ใช่การเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานรัฐ รวมถึง การรายงานที่เชื่อถือได้ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ คณะกรรมการได้พิจารณาแล้วพบความเสี่ยง กรณีที่ใช้ ใบเสร็จรับเงินหรือใบส่งจ่ายที่เบิกแล้วไม่หมดในแต่ละวันจะต้องดำเนินการเก็บรักษาไว้ในที่ปลอดภัย และ ข้อมูลในรายงานการรับโอนเงินบางครั้งไม่ถูกต้องตรงกับข้อมูลใน Statement เช่น วันที่โอนเงิน เป็นต้น ความเสี่ยงของกระบวนการรับเงินตามคำสั่งอายุัดของเจ้าพนักงานบังคับคดีและเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ เจ้าหน้าที่นำเงินที่ได้รับตามธนาคติฝากเข้าบัญชีไม่ครบถ้วนหรือไม่นำฝากเข้าบัญชีตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน จากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ สมควรจัดทำแผนควบคุมภายในต่อไป

๓) วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวกับการ ดำเนินงาน รวมทั้ง ข้อกำหนดของทางราชการ คณะกรรมการได้พิจารณาแล้วพบความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ มีการ

แก้ไขกฎหมาย...

“กรมบังคับคดี ได้รับรางวัลชมเชยขององค์กรโปร่งใส (NACC Integrity Awards)

ครั้งที่ ๖ และครั้งที่ ๗ (ปี ๒๕๕๙ - ๒๕๖๐)”

แก้ไขกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง และข้อบังคับในการปฏิบัติงานหลายครั้งและกระจัดกระจายทำให้เกิดความสับสนในการนำมาปรับใช้ และผู้ปฏิบัติงานขาดการติดตามกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับภารกิจของกรมบังคับคดี และอาจปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่งและข้อบังคับได้ สมควรจัดทำแผนควบคุมภายในต่อไป

นอกจากนี้ คณะกรรมการได้พิจารณาติดตามประเมินผลการดำเนินการตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ พบว่ายังมีความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ การที่เจ้าหน้าที่ไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงินได้ทันที และไม่ชัดเจนว่าใบเสร็จรับเงินที่ออกถูกต้องหรือไม่ ซึ่งแนวทางปรับปรุงคือการพัฒนาระบบ e-Filing ในส่วนของการรับจ่ายเงินในคดี ที่อยู่ระหว่างการจัดทำโปรแกรมเชื่อมต่อกับระบบงานแพ่งใหม่ตามโครงการพัฒนาระบบบังคับคดีแพ่งรองรับกฎหมายใหม่ ซึ่งมีการขยายระยะเวลาดำเนินการออกไปอีก ๑๘๐ วัน

ในการนี้ คณะกรรมการควบคุมภายในได้ดำเนินการจัดทำแผนการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กระทรวงการคลังกำหนดเสนอมาพร้อมนี้แล้ว ขอได้โปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามในหนังสือที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นายเสกสรร สุขแสง)

หัวหน้าผู้ตรวจราชการกรม

ประธานคณะกรรมการควบคุมภายใน

๓. เรณวดี  
พรทิพย์  
๑๐

(นางอรัญญา ทองน้ำตะโก)

รองอธิบดีกรมบังคับคดี

- ๘ มี.ค. ๒๕๖๒

๒. - ทราบ  
- ลงนามแล้ว

(นางอรัญญา ทองน้ำตะโก)

รองอธิบดี รักษาราชการแทน

อธิบดีกรมบังคับคดี

๑๗ มี.ค. ๒๕๖๒

๔.

พรทิพย์  
เรณวดี/พรทิพย์  
ดิเรกประจักษ์  
วิภาณี

“กรมบังคับคดี ได้รับรางวัลชมเชยขององค์กรโปร่งใส (NACC Integrity Awards)

ครั้งที่ ๖ และครั้งที่ ๗ (ปี ๒๕๕๙ - ๒๕๖๐)”

นางสาวรีนวดี สุวรรณมงคล

อธิบดีกรมบังคับคดี