



## บันทึกข้อความ

|                            |
|----------------------------|
| ฝ่ายบริหารทั่วไป           |
| สำนักพัฒนาแหล่งน้ำขนาดกลาง |
| เลขที่ ๗๗. ๒๕๕๗/๕๗         |
| วันที่ ๒๖/๑/๕๗             |
| หน้า ๑๓.๐๗                 |

ส่วนราชการ กองการเงินและบัญชี กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง โทร. ๐ ๒๒๔๓ ๖๕๕๔

ที่ กพ. ๑๙๔ / ๒๕๕๗

วันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗

เรื่อง ข้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการกอง กลุ่ม ศูนย์

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ กำหนดให้ทุกส่วนราชการ (หน่วยรับตรวจ) จัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบดังกล่าวเป็นแนวทางและรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ภายในระยะเวลาที่กำหนดซึ่งในส่วนอง กรมชลประทานได้มีการสั่งการให้หน่วยงานในสังกัด ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในและจัดทำรายงาน ผลการประเมินการควบคุมภายใน วางแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในและรายงานความก้าวหน้า การดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ คณะทำงานพัฒนาระบบควบคุมภายในของกระทรวง เกษตรและสหกรณ์ ได้ตรวจสอบการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด กระทรวง พบว่าหลายหน่วยงานยังปฏิบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบและแนวทางที่กำหนด และมี ข้อสังเกตเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายในของ ส่วนงานย่อยและรายงานผลการติดตามการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของส่วนงาน ย่อย ดังนั้นเพื่อให้หน่วยงานมีความเข้าใจที่ชัดเจนมากยิ่งขึ้นและให้การปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการ ควบคุมภายในของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์เป็นไปแนวทางเดียวกัน จึงขอข้อมความ เข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติ ดังนี้

| รายงาน                                                                                  | ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑. รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวด ก่อน ระดับส่วนงานย่อย(แบบ ปย.๒) | <p>การกำหนดเวลาแล้วเสร็จและผู้รับผิดชอบ</p> <p>- <u>การกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของแต่ละกิจกรรม</u> ที่ปรับปรุงนั้น ให้คำนึงถึงความเหมาะสม ความสอดคล้องและความสมเหตุสมผล กันระหว่างลักษณะของกิจกรรมที่ปรับปรุง ควรกำหนดระยะเวลา แล้วเสร็จตามจริง ไม่ควรกำหนดเวลาแล้วเสร็จในวันที่ ๓๐ กันยายนในทุกกิจกรรม เช่น กิจกรรมปรับปรุงที่มีลักษณะของการ กำหนดทิศทาง/แนวทางการดำเนินงาน เช่น การวางแผน การดำเนินงาน การชี้แจงซักข้อมความเข้าใจในการดำเนินงาน ควรเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จตั้งแต่ในช่วงเวลา ๓ เดือน หรือ ๖ เดือนแรกของปีงบประมาณ หรือกิจกรรมในลักษณะที่เกี่ยวกับการ บริหารและพัฒนาบุคลากร การติดตามความก้าวหน้า การตรวจสอบ ความถูกต้องของการดำเนินงาน การรายงานผล ควรกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จตามรอบระยะเวลาดำเนินการ</p> <p>- <u>การกำหนดผู้รับผิดชอบ</u> ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นหน่วยงาน หรือ ตำแหน่งหรือตัวบุคคล หากกิจกรรมนั้นเป็นผู้รับผิดชอบตามหน้าที่ ที่กำหนดโดยกฎหมายหรือที่รับมอบหมาย</p> |

รายงานผล...

| รายงาน                                                                                                                                       | ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๒. รายงานผลการติดตามการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน ระดับส่วนงานย่อย (แบบติดตาม ปย.๒ กรมชลประทาน ใช้ชื่อเรียกแบบ WP๓) | <p><u>การระบุสถานะของการดำเนินการ</u> ให้ประเมินจากกิจกรรมปรับปรุงว่าได้ดำเนินการไปแล้วอย่างไรเมื่อเทียบกับเวลาแล้วเสร็จ โดยพิจารณาเป็นรายกิจกรรม</p> <p><u>วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมินและข้อคิดเห็น</u> ให้ระบุรายละเอียด เป็น ๓ ส่วน</p> <p>๑. <u>วิธีการที่ใช้ในการติดตามผลการดำเนินงานตามกิจกรรม</u> ปรับปรุงการควบคุม เช่น การสอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบจากเอกสารหลักฐาน เข้าร่วมสังเกตการณ์ เป็นต้น</p> <p>๒. <u>สรุปผลการประเมิน</u> เป็นการสรุปข้อมูลผลการดำเนินงานซึ่งต้องสอดคล้องกับสถานะของการดำเนินการกิจกรรมการปรับปรุง โดยสรุปว่าหน่วยงาน/ส่วนราชการหรือใครได้ดำเนินการอะไร เมื่อใด และผลการดำเนินการเป็นอย่างไร</p> <p>๓. <u>ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ</u> โดยให้ความเห็น ๒ กรณี</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กรณีสามารถดำเนินการได้ตามกิจกรรมที่ปรับปรุง ควรให้ความเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เพื่อเสริมให้การดำเนินกิจกรรมมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น</li> <li>- กรณีที่ไม่สามารถดำเนินการได้ตามกิจกรรมปรับปรุง ควรให้ความเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเพื่อนำไปใช้เป็นแนวทางในการกำหนดกิจกรรมปรับปรุงการควบคุมในปีงบประมาณต่อไป ซึ่งความเสี่ยงดังกล่าวจะไปเป็นความเสี่ยงในปีต่อไป</li> </ul> |

จึงเรียนเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป



(นางสาวทิพาภรณ์ วชิราภกร)

กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการ

กำหนดแนวทางจัดวางระบบควบคุมภายในกรมชลประทาน

เรียน ผ.ส.ก. ๑-๑๒ ผ.ว.ค.ค. ผ.ค.ค.ค. ผ.ค.ค.ค.

เพื่อโปรดทราบ และแจ้งผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติ

  
 (นายณรงค์ สีนานนท์)  
 ๕๓๑๖๗  
 รร. ปฏิบัติหน้าที่  
 ผ.ส.ค.ค.

ก.พ.