



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ส่วนปรับปรุงบำรุงรักษา สำนักบริหารจัดการน้ำและอุทกวิทยา โทร. ๐ ๒๖๖๙ ๕๐๑๙

ที่ สบอ๐๔/ ผบข ๓๕ วันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๕๗

เรื่อง ข้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

เรียน ผอ. ส่วน/ผอน. ภาค/ผอ.ศูนย์ และ ผบ.อน.

ตามบันทึกของส่วนปรับปรุงบำรุงรักษา ที่ สบอ.๐๔/ผบข.๑๑ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๕๗ เรื่องการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ (รอบระยะเวลา ๖ เดือน) โดยขอให้ท่านนำส่งรายงานควบคุมภายในให้ส่วนปรับปรุงบำรุงรักษา ภายในวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๕๗ เป็นไฟล์ข้อมูลทาง E-mail: sah2828@yahoo.com และเอกสารทางโทรสาร ๐ ๒๒๔๑ ๐๙๕๕ ด้วย เพื่อจะได้รวบรวมและสรุปจัดทำรายงานในภาพรวมระดับสำนัก เสนอ ผส.บอ. พิจารณาลงนามเสนอกรมต่อไป ความละเอียดทราบแล้ว นั้น

ในการนี้ เพื่อให้หน่วยงานต่างๆ มีความเข้าใจที่ชัดเจนมากยิ่งขึ้นและให้การปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน จึงขอข้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติในการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ดังรายละเอียดตามบันทึกของกองการเงินและบัญชี กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง ที่ กงบ.๑๙๔/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ เรื่อง ข้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน โดยท่าน สามารถ download รายละเอียดได้ที่หน้าเว็บไซต์ สบอ. "รายงานควบคุมภายใน ปี ๒๕๕๗"

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นายสมเจต พานทอง)

ผบข.



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการเงินและบัญชี กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง โทร. ๐ ๒๒๔๓ ๖๙๕๕

ที่ กณ.๑๓๕ / ๒๕๕๗

วันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗

เรื่อง ซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

จว. ๘๗๙

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการกอง กลุ่ม ศูนย์

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ กำหนดให้ทุกส่วนราชการ (หน่วยรับตรวจ) จัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบดังกล่าวเป็นแนวทางและรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ภายในระยะเวลาที่กำหนดซึ่งในส่วนของกรมชลประทานได้มีการสั่งการให้หน่วยงานในสังกัด ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในและจัดทำรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน วางแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในและรายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ คณะทำงานพัฒนาระบบควบคุมภายในของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้ตรวจสอบการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดกระทรวง พบว่าหลายหน่วยงานยังปฏิบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบและแนวทางที่กำหนด และมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายในของส่วนงานย่อยและรายงานผลการติดตามการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย ดังนั้นเพื่อให้หน่วยงานมีความเข้าใจที่ชัดเจนมากยิ่งขึ้นและให้การปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์เป็นไปแนวทางเดียวกัน จึงขอซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติ ดังนี้

รายงาน	ข้อสังเกต
๑. รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน ระดับส่วนงานย่อย(แบบ ปย.๒)	<p>การกำหนดเวลาแล้วเสร็จและผู้รับผิดชอบ</p> <p>- การกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของแต่ละกิจกรรม ที่ปรับปรุงนั้น ให้คำนึงถึงความเหมาะสม ความสอดคล้องและความสมเหตุสมผลกันระหว่างลักษณะของกิจกรรมที่ปรับปรุง ควรกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จตามจริง ไม่ควรกำหนดเวลาแล้วเสร็จในวันที่ ๓๐ กันยายนในทุกกิจกรรม เช่น กิจกรรมปรับปรุงที่มีลักษณะของการกำหนดทิศทาง/แนวทางการดำเนินงาน เช่น การวางแผนการดำเนินงาน การชี้แจงซักซ้อมความเข้าใจในการดำเนินงาน ควรเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จตั้งแต่ในช่วงเวลา ๓ เดือน หรือ ๖ เดือนแรกของปีงบประมาณ หรือกิจกรรมในลักษณะที่เกี่ยวกับการบริหารและพัฒนาบุคลากร การติดตามความก้าวหน้าการตรวจสอบ ความถูกต้องของการดำเนินงาน การรายงานผล ควรกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จตามรอบระยะเวลาดำเนินการ</p> <p>- การกำหนดผู้รับผิดชอบ ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นหน่วยงาน หรือ ตำแหน่งหรือตัวบุคคล หากกิจกรรมนั้นเป็นผู้รับผิดชอบตามหน้าที่ที่กำหนดโดยกฎหมายหรือที่รับมอบหมาย</p>

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

จึงเรียนเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป



(นางสาวทิพาภรณ์ วชิราภากร)

กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการ

กำหนดแนวทางจัดวางระบบควบคุมภายในกรมชลประทาน

เรียน นพ.

เพื่อไม่ตกทอด : 11 คัดผู้เกี่ยวข้องที่มีมติ



(นายทองเปลว กองจันทร์)

ผส.บอ.

เรียน กท.มม.

เพื่อไม่ตกทอด



(นายสมเจต พานทอง)

ผปช.

