

รายงานความก้าวหน้าของ
การประเมินผลตามตัวชี้วัด
“ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน”

โดย
นางกิตติยา คัมภีร์
ผู้เชี่ยวชาญภารกิจการส่งเสริมการตรวจสอบ
และประเมินผลภาครัฐ

เอกสารประกอบการสัมมนา
“ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน”
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2553
วันอังคารที่ 10 สิงหาคม 2553 ณ โรงแรมเรดิสัน

ก.พ.ร.

สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ



ตัวชี้วัดที่ 12

**"ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน
ของส่วนราชการ"**

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553

น้ำหนัก : ร้อยละ 1.50





วัตถุประสงค์ของการสัมมนา

1. เพื่อสนับสนุนให้ผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการมีความรู้ ความเข้าใจ และสามารถดำเนินการตามแนวทาง วิธีการ ที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 (ข้อ 6) ซึ่งนำไปใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติราชการ ตามตัวชี้วัดที่ 12 "ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน"
2. เพื่อให้ส่วนราชการได้ทราบความก้าวหน้าของผลการประเมินตามตัวชี้วัดระดับความสำเร็จของการควบคุมภายในของรอบ 6 เดือนที่ผ่านมา





การควบคุมภายใน

การควบคุมภายใน :

เป็นกระบวนการที่ผู้บริหาร และบุคลากรทุกคน กำหนดให้มีขึ้น เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานของส่วนราชการจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

- ❖ การดำเนินงาน (Operation : O) การบริหารจัดการ การใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ป้องกันการผิดพลาด ความเสียหาย การทุจริต
- ❖ การรายงานทางการเงิน (Financial : F) ให้ถูกต้อง เชื่อถือได้
- ❖ การปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance : C)





"ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายในของส่วนราชการ" ปี 53

เกณฑ์การให้คะแนน : พิจารณาจาก 2 ส่วน คือ

	น้ำหนัก	เกณฑ์การพิจารณา
ส่วนที่ 1	0.5	▪ มีการประเมินการควบคุมภายในของส่วนราชการทุกระดับ คิดเป็นร้อยละ 100
ส่วนที่ 2	1.0	▪ มีระบบการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด (ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 (ข้อ 6))

หมายเหตุ :

กรณีส่วนราชการที่ไม่มีการประเมินผลตัวชี้วัดที่ 14 "ระดับความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนพัฒนากฎหมายของส่วนราชการ" ให้นำน้ำหนักตัวชี้วัดดังกล่าวร้อยละ 0.5 มารวมไว้ในตัวชี้วัดที่ 12 "ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน" โดยรายละเอียดน้ำหนักของตัวชี้วัดที่ 12 มี ดังนี้

- ส่วนที่ 1 มีน้ำหนักร้อยละ 1
- ส่วนที่ 2 มีน้ำหนักร้อยละ 1





"ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายในของส่วนราชการ" ปี 53

ส่วนที่ 1 : มีการประเมินการควบคุมภายในของส่วนราชการทุกระดับ

	น้ำหนัก	เกณฑ์การพิจารณา
ส่วนที่ 1	0.5	<ul style="list-style-type: none"> มีการประเมินการควบคุมภายในของส่วนราชการทุกระดับ คิดเป็นร้อยละ 100

สูตรการคำนวณ

จำนวนหน่วยรับตรวจและส่วนงานย่อย
ที่จัดส่งรายงานการควบคุมภายใน

จำนวนหน่วยรับตรวจและส่วนงานย่อย
ทั้งหมดของส่วนราชการ

x 100



เกณฑ์การให้คะแนน				
ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	ระดับ 4	ระดับ 5
60	70	80	90	100

- ❑ จำนวนและรายชื่อของส่วนราชการที่ใช้ในการประเมิน สำนักงาน ก.พ.ร. จะนำลงใน Website ของสำนักงาน ก.พ.ร. : www.opdc.go.th





ตัวอย่างจำนวนและรายชื่อของส่วนราชการที่ใช้ในการประเมินผล

กระทรวง	กรม	ส่วนกลาง	ส่วนกลางในภูมิภาค (ศูนย์/เขต/ภาค)	ส่วนกลางในพื้นที่
กระทรวงการคลัง	สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง	สำนักบริหารกลาง		
		ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร		
		สำนักตรวจสอบและประเมินผล		
		สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์		
		สำนักบริหารทรัพยากรบุคคล		
หน่วยรับตรวจและส่วนงานย่อยของ สป.กระทรวงการคลัง รวมจำนวน 6 ส่วนราชการ				
	สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	สำนักงานเลขานุการกรม		
		ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ		
		สำนักจัดการหนี้ 1		
		สำนักจัดการหนี้ 2		
		สำนักนโยบายและแผน		
		สำนักบริหารการชำระหนี้		
		สำนักบริหารการระดมทุน โครงการลงทุนภาครัฐ		
		สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้		
หน่วยรับตรวจและส่วนงานย่อยของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ รวมจำนวน 9 ส่วนราชการ				



ตัวอย่างจำนวนและรายชื่อของส่วนราชการที่ใช้ในการประเมินผล

กระทรวง	กรม	ส่วนกลาง	ส่วนกลางในภูมิภาค (ศูนย์/เขต/ภาค)	ส่วนกลาง ในพื้นที่
กระทรวงการคลัง	กรมสรรพสามิต	สำนักงานเลขานุการกรม	สำนักงานสรรพสามิตภาค 1-10	
		ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ		สำนักงาน สรรพสามิตพื้นที่ 1-86
		สำนักกฎหมาย		สำนักงาน สรรพสามิตพื้นที่ สาขา (178)
		สำนักตรวจสอบป้องกันและปราบปราม		
		สำนักมาตรฐานและพัฒนากิจการจัดเก็บภาษี 1		
		สำนักมาตรฐานและพัฒนากิจการจัดเก็บภาษี 2		
		สำนักบริหารการคลังและรายได้		
		สำนักบริหารทรัพยากรบุคคล		
		สำนักแผนภาษี		
หน่วยรับตรวจและส่วนงานย่อยของกรมสรรพสามิต รวมจำนวน 284 ส่วนราชการ				



"ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายในของส่วนราชการ" ปี 53

เกณฑ์การให้คะแนน :

	น้ำหนัก	เกณฑ์การพิจารณา
ส่วนที่ 2	1.0	<ul style="list-style-type: none"> มีระบบการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด (ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 (ข้อ 6))

ระดับคะแนน	เกณฑ์การให้คะแนน
1	<ul style="list-style-type: none"> หน่วยรับตรวจมีการกำหนดผู้รับผิดชอบที่ชัดเจนเกี่ยวกับการดำเนินการประเมินผลควบคุมภายในตามระเบียบฯ พร้อมระบุถึงบทบาท ความรับผิดชอบในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการติดตามการควบคุมภายใน (1.0 คะแนน)
2	<ul style="list-style-type: none"> มีเอกสารหลักฐานของหน่วยรับตรวจที่แสดงถึง กระบวนการในการติดตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 โดยคิดคะแนนจากจำนวนส่วนงานย่อยที่มีเอกสารหลักฐาน (คะแนนย่อย 0.5) มีรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อสั่งการ และรายงานต่อ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง โดยให้จัดส่งไปยังสำนักงาน ก.พ.ร. ในรูปแบบบันทึกข้อมูล (CD) 3 ชุด ภายใน 30 เมษายน 2553 (คะแนนย่อย 0.5)



"ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายในของส่วนราชการ" ปี 53

ระดับ คะแนน	เกณฑ์การให้คะแนน
3	<ul style="list-style-type: none">• ส่วนราชการระดับกรมมีรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปอ. 2) สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (คะแนนย่อย 0.5)• ส่วนงานย่อยที่ปรากฏตามโครงสร้างของกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการมีรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย. 1) สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 โดยคิดคะแนนจากจำนวนส่วนงานย่อยที่มีรายงาน (คะแนนย่อย 0.5)
4	<ul style="list-style-type: none">• ส่วนราชการระดับกรมมีการประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม เพื่อจัดทำรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ. 3) สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (คะแนนย่อย 0.5)• ส่วนงานย่อยที่ปรากฏตามโครงสร้างของกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการมีรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย. 2) โดยคิดคะแนนจากจำนวนส่วนงานย่อยที่มีรายงาน (คะแนนย่อย 0.5)
5	<ul style="list-style-type: none">• มีหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนราชการระดับกรม (แบบ ปอ.1) (คะแนนย่อย 0.33)• มีรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) (คะแนนย่อย 0.33)• จัดส่งรายงาน ภายใน 30 ธันวาคม 2553 (คะแนนย่อย 0.34)<ul style="list-style-type: none">➢ โดยจัดส่งแบบ ปอ.1 แบบ ปอ.2 แบบ ปอ.3 และแบบ ปส. ต่อ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง โดยส่งไปยังสำนักงาน ก.พ.ร. ในรูปแบบบันทึกข้อมูล (CD) 3 ชุด (คะแนนย่อย 0.17)➢ ส่งแบบ ปอ. 1 ให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คะแนนย่อย 0.17)

ขั้นตอนที่ 3 : จัดทำ แบบ ปย. 1 และ แบบ ปอ. 2

แบบ ปย.1

ชื่อหน่วยรับตรวจ/ส่วนงานย่อย
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
1.1	
1.2	
ฯลฯ	
2. การประเมินความเสี่ยง	
2.1	
2.2	
ฯลฯ	
3. กิจกรรมการควบคุม	
3.1	
3.2	
ฯลฯ	
4. สารสนเทศและการสื่อสาร	
4.1	
4.2	
ฯลฯ	
5. การติดตามประเมินผล	
5.1	
5.2	
ฯลฯ	

ผลการประเมินโดยรวม

.....

ชื่อผู้รายงาน.....
 (ชื่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ/หัวหน้าส่วนงานย่อย)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

แบบ ปอ. 2

ชื่อหน่วยรับตรวจ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (2)
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
1.1.....	
1.2	
ฯลฯ	
2. การประเมินความเสี่ยง	
2.1.....	
2.2	
ฯลฯ	
3. กิจกรรมการควบคุม	
3.1.....	
3.2	
ฯลฯ	
4. สารสนเทศและการสื่อสาร	
4.1.....	
4.2	
ฯลฯ	
5. การติดตามประเมินผล	
5.1.....	
5.2	
ฯลฯ	

ผลการประเมินโดยรวม

.....

ชื่อผู้รายงาน.....
 (ชื่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

เป็นการรวบรวม ปย. 1 ของส่วนงานย่อย และการประเมินเพิ่มเติมของฝ่ายบริหาร





ขั้นตอนที่ 4 : จัดทำ แบบ ปย. 2 และ แบบ ปอ. 3

แบบ ปย. 2

ชื่อส่วนงานย่อย.....
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ เดือน..... พ.ศ.

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (1)	การควบคุม ที่มีอยู่ (2)	การประเมินผล การควบคุม (3)	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่ (4)	การปรับปรุง การควบคุม (5)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (6)	หมายเหตุ (7)

ชื่อผู้รายงาน.....
 (ชื่อหัวหน้าส่วนงานย่อย)
 ตำแหน่ง.....
 วันที่..... เดือน..... พ.ศ.

แบบ ปอ. 3

ชื่อหน่วยรับตรวจ
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ เดือน..... พ.ศ.

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (1)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุงการควบคุม (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)

ชื่อผู้รายงาน.....
 (ชื่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ)
 ตำแหน่ง.....
 วันที่..... เดือน..... พ.ศ.



ขั้นตอนที่ 5 : จัดทำ แบบ ปอ. 1

แบบ ปอ. 1

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน (คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน / ผู้กำกับดูแล / คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ)

(ชื่อหน่วยรับตรวจ) ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....เดือน.....พ.ศ.ด้วยวิธีการที่.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ)..... กำหนดโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในของ.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ)..... สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....เดือน.....พ.ศ.เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก

ลายมือชื่อ.....

(ชื่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ)

ตำแหน่ง.....

วันที่..... เดือน..... พ.ศ.

กรณีมีจุดอ่อนของการควบคุมภายใน สามารถปรับแบบข้างต้น โดยอธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าผลการควบคุมภายในของ.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....เดือน.....พ.ศ.เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก

ซึ่ง การควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญดังนี้

1.

2.

คำอธิบายรายงานแบบ ปอ. 1

1. ชื่อรายงาน หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
2. ผู้รับรายงาน ได้แก่ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแลหน่วยรับตรวจ และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ถ้ามี)
3. วรรคแรก
 - ระบุชื่อหน่วยรับตรวจและวงเวลาของการประเมินระบบการควบคุมภายใน
 - ระบุขอบเขตของการประเมินการควบคุมภายในตามที่หน่วยรับตรวจกำหนด
4. วรรคสอง
 - สรุปผลการประเมินระบบการควบคุมภายในว่าเป็นไปตามที่หน่วยรับตรวจกำหนด มีความเพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในหรือไม่
5. ผู้รายงาน ได้แก่ หัวหน้าหน่วยรับตรวจ พร้อมทั้งระบุตำแหน่งและวันที่รายงาน





ขั้นตอนที่ 5 : จัดทำ แบบ ปส.

แบบ ปส.

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
(กรณีไม่มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกต)

เขียน (หัวหน้าหน่วยรับตรวจ / ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยรับตรวจ)

ข้าพเจ้าได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ (ชื่อหน่วยรับตรวจ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ เดือน พ.ศ. การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างสมเหตุสมผลและ
ระมัดระวังอย่างรอบคอบ ผลการสอบทานพบว่าการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการ
ที่กำหนด ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการ
ควบคุมภายใน

ชื่อผู้รายงาน.....
(ชื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน)

ตำแหน่ง.....

วันที่..... เดือน..... พ.ศ.

กรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้วมีข้อตรวจพบ หรือ
ข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญต่อท้ายผลการสอบทาน ดังนี้

ข้าพเจ้าได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ (ชื่อหน่วยรับตรวจ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ เดือน พ.ศ. การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างสมเหตุสมผล
และระมัดระวังอย่างรอบคอบ ผลการสอบทานพบว่าการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการ
ที่กำหนด ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญดังนี้

คำอธิบายรายงาน แบบ ปส.

1. ชื่อรายงาน รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
2. ผู้รับรายงาน ได้แก่ หัวหน้าหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารสูงสุด หรือผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการ
หรือการบริหารของหน่วยรับตรวจ
3. วรรณกรรม
 - ระบุช่วงเวลาของการประเมินผลการควบคุมภายใน
 - ระบุขอบเขตของการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในว่าได้ปฏิบัติอย่างสมเหตุ
สมผลและระมัดระวังอย่างรอบคอบ
 - สรุปผลการสอบทาน
4. ชื่อผู้รายงาน ได้แก่ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วน
ราชการ หัวหน้าหน่วยรับตรวจ หรือผู้บริหารสูงสุดของหน่วยรับตรวจให้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน



Feedback ผลการตรวจตามตัวชี้วัด
"ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน"
ณ วันที่ 30 เมษายน 2553





Feedback ผลการตรวจตัวชี้วัด "ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน"

1. หน่วยรับตรวจมีการกำหนดผู้รับผิดชอบที่ชัดเจนเกี่ยวกับการดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ (1 คะแนน)

- ❖ ส่วนราชการระดับกรม (หน่วยรับตรวจ) ส่วนใหญ่ไม่ได้ส่งเอกสารหลักฐานการกำหนดผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน เช่น คำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบ หรือคำสั่งกรมมอบหมายผู้รับผิดชอบ

ดังนั้น สำนักงาน ก.พ.ร. ขอให้ส่วนราชการระดับกรมที่ยังไม่ได้ส่งเอกสาร หลักฐานดังกล่าว ส่งเพิ่มเติมในรูปแบบแผ่นบันทึกข้อมูล (CD) พร้อมหนังสือนำไปที่ภารกิจการส่งเสริมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ สำนักงาน ก.พ.ร. ภายในวันที่ 31 ส.ค. 53





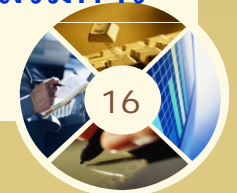
Feedback ผลการตรวจตัวชี้วัด "ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน"

2. มีกลไกการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (1.00 คะแนน)

2.1 ให้ส่วนราชการระดับกรม (หน่วยรับตรวจ) ส่งเอกสาร หลักฐานที่แสดงถึงกระบวนการในการติดตามแผนการปรับปรุงฯ ปี 2552 ทั้งนี้ การคิดคะแนนจะประเมินจากจำนวนส่วนงานย่อยที่ปรากฏตามโครงสร้างของกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการที่มีเอกสารหลักฐาน (0.50 คะแนน)

- ❖ ส่วนใหญ่ไม่ส่งเอกสาร หลักฐาน ที่แสดงให้เห็นถึงกระบวนการในการติดตามแผนปรับปรุง เช่น คำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบการติดตามแผนปรับปรุงฯ / รายงานการประชุม / รายงานติดตามความก้าวหน้าของคณะทำงาน แต่จะส่งรายงานผลการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงฯ
- ❖ ไม่ได้ระบุว่าเป็นแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ทำให้ไม่สามารถเชื่อมั่นได้ว่าเป็นแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

สำนักงาน ก.พ.ร. ขอให้ส่วนราชการที่ยังไม่ได้ส่งเอกสาร หลักฐานดังกล่าว ส่งเพิ่มเติมในรูปแบบแผ่นบันทึกข้อมูล (CD) พร้อมหนังสือนำเสนอไปที่ภารกิจการส่งเสริมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ สำนักงาน ก.พ.ร. ภายในวันที่ 31 ส.ค. 53





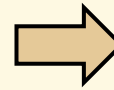
การจัดทำรายงานรอบ 6 เดือน

การติดตามผลการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

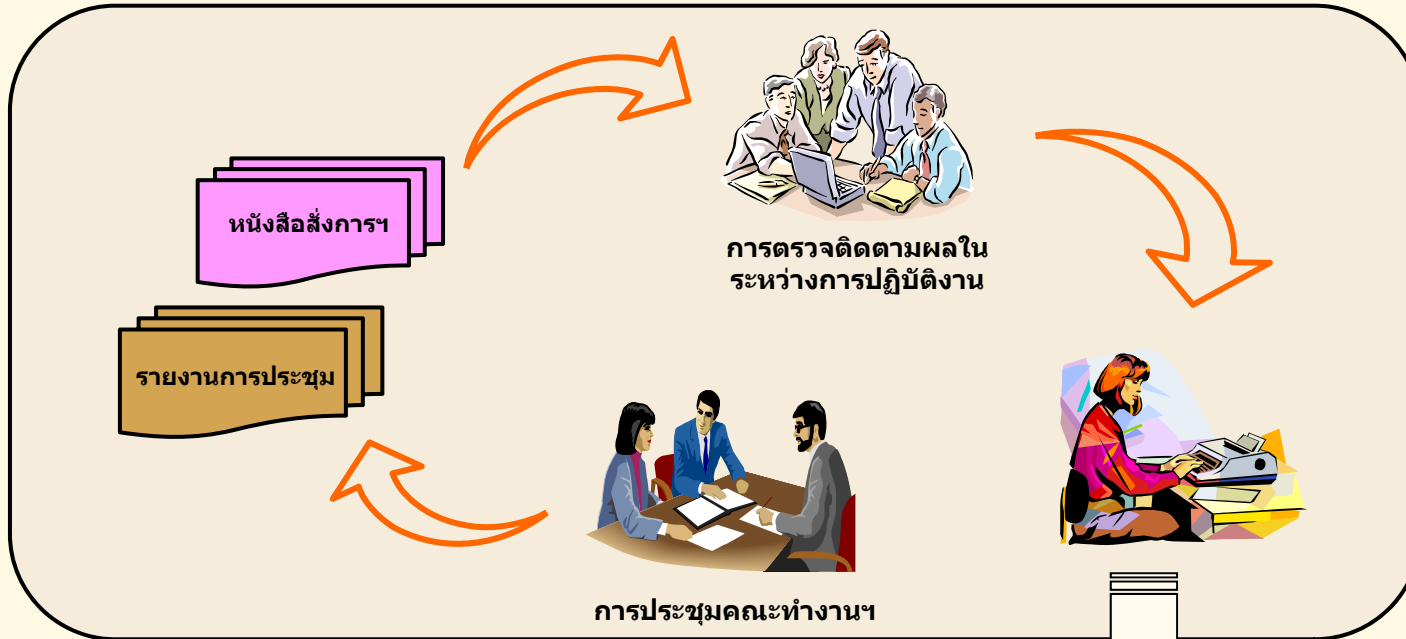
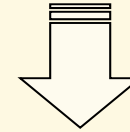
แบบ-ปอ. 3

- ตัวอย่าง -
กรม.....
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2551

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านรายงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยงที่มีอยู่	งวดเวลาที่ พบจุดอ่อน	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
พัฒนาหรือควบคุม 1. การจัดทำแผนพัฒนา บุคลากรประจำปี - เพื่อให้แผนการพัฒนาศักยภาพบุคลากรเป็นไปตามนโยบายองค์กร - เพื่อให้แผนการพัฒนาศักยภาพบุคลากรสอดคล้องกับความต้องการขององค์กร	- สำนักทรัพยากรบุคคลยังไม่มีความชัดเจนในแผนการพัฒนาศักยภาพบุคลากรประจำปี - แผนการระดมทุนไม่ชัดเจนเพียงพอทำให้ได้ผลสรุปไม่เป็นที่น่าพอใจ	งวดสิ้นสุด 30 ก.ย. 51	- ผู้บังคับบัญชารวบรวม ดูแลให้มีการประสานการจัดทำและระดมผู้ปฏิบัติงาน	ส.ค. 61 สำนักทรัพยากรบุคคล	
พัฒนาหรือควบคุม 1. การจัดทำแผนพัฒนา บุคลากรประจำปี - เพื่อให้แผนการพัฒนาศักยภาพบุคลากรเป็นไปตามนโยบายองค์กร - เพื่อให้แผนการพัฒนาศักยภาพบุคลากรสอดคล้องกับความต้องการขององค์กร	- สำนักทรัพยากรบุคคลยังไม่มีความชัดเจนในแผนการพัฒนาศักยภาพบุคลากรประจำปี - แผนการระดมทุนไม่ชัดเจนเพียงพอทำให้ได้ผลสรุปไม่เป็นที่น่าพอใจ	งวดสิ้นสุด 30 ก.ย. 51	- ปรับปรุงแบบสำรวจให้ชัดเจนที่ชัดเจนเข้าใจง่ายบุคลากรสามารถตอบได้ตรงตามความต้องการ	ส.ค. 62 สำนักทรัพยากรบุคคล	



รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (แบบ ปอ. 3)



หมายเหตุ : สดง. ไม่ได้กำหนดแบบฟอร์มรายงานผลการติดตามฯ ไว้ ซึ่งส่วนราชการสามารถนำแบบติดตาม ปอ. 3 เดิมมาประยุกต์ใช้ได้

***รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน**



การแสดงกระบวนการติดตามแผนการปรับปรุงฯ

ตัวอย่าง

วัตถุประสงค์ของการควบคุม	จุดอ่อน/ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง	สถานะการดำเนินการ	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน
<p>การดำเนินการด้านการกำกับการปกครอง</p> <p>- เพื่อให้การรักษาสิทธิประโยชน์ของผู้เยาว์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>- เรื่องเข้าสู่ระบบการกำกับการปกครองล่าช้า ทำให้ผู้ปกครองไม่มาทำข้อกำหนดก่อนทำนิติกรรม</p>	<p>- ให้พนักงานคุมประพฤติเจ้าของสำนวนติดตามผลคำพิพากษาคดีครอบครัว กรณีศาลสั่งให้กำกับการปกครองต้องเร่งติดตามตัวผู้ร้องมาทำข้อกำหนดที่สถานพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชน</p>	<p>อยู่ระหว่างดำเนินการ</p>	<p><u>วิธีการติดตาม</u></p> <p>- ผู้อำนวยการ/หัวหน้าคดีกำชับให้พนักงานคุมประพฤติเจ้าของสำนวนติดตามผลคำพิพากษาคดีครอบครัว กรณีศาลสั่งให้กำกับการปกครองต้องเร่งติดตามตัวผู้ร้องมาทำข้อกำหนดที่สถานพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชน</p> <p><u>สรุปผลการประเมิน</u></p> <p>สำนักพัฒนาระบบงานยุติธรรมเด็กและเยาวชน โดยกลุ่มพัฒนาระบบงานคดีได้จัดเก็บข้อมูลร้อยละของคดีที่ศาลสั่งกำกับการปกครองมีการทำข้อกำหนดในการกำกับการปกครองแล้วเสร็จ มีผลการดำเนินงาน ดังนี้ จำนวนคดีที่ศาลมีคำพิพากษาหรือมีคำสั่งกำกับการปกครองและแจ้งมายังสถานพินิจฯ 168 คดี ฯ</p>



Feedback ผลการตรวจตัวชี้วัด "ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน"

2.2 ให้ส่วนราชการระดับกรม (หน่วยรับตรวจ) ส่งรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ที่เสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อสั่งการ ให้สำนักงาน ก.พ.ร. ภายในวันที่ 30 เม.ย. 53 (0.50 คะแนน)

2.2.1 รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงฯ ที่เสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อสั่งการ (0.25 คะแนน)

- 1) ส่วนราชการระดับกรมส่วนใหญ่ส่งรายงานฯ โดยมีหัวหน้าส่วนราชการลงนาม
- 2) บางส่วนราชการส่งรายงานฯ ด้วยการรวบรวมรายงานของแต่ละส่วนงานย่อย โดยไม่มีการประมวลผลในภาพรวมของระดับหน่วยรับตรวจ แต่ในการนำส่งรายงานฯ หัวหน้าส่วนราชการเป็นผู้ลงนามในหนังสือส่งรายงาน
- 3) บางส่วนราชการส่งรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงฯ โดยมีรองหัวหน้าส่วนราชการที่ไม่ได้รักษาราชการแทนหัวหน้าส่วนราชการเป็นผู้ลงนามในรายงาน
- 4) บางส่วนราชการไม่ได้ส่งรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงฯ ปี 52 แต่ได้มีการจัดทำรายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในรอบ 6 เดือนของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ด้วยการรายงานตามแบบ ปอ. 1 แบบ ปอ. 2 แบบ ปอ. 3 และ แบบ ปส.

ดังนั้น สำนักงาน ก.พ.ร. ขอให้ส่วนราชการส่งเอกสาร หลักฐานเพิ่มเติมไปที่
ภารกิจการส่งเสริมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ สำนักงาน ก.พ.ร.
ภายในวันที่ 31 ส.ค. 53





Feedback ผลการตรวจตัวชี้วัด "ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน"

2.2 ให้ส่วนราชการระดับกรม (หน่วยรับตรวจ) ส่งรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ที่เสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อส่งการ ให้สำนักงาน ก.พ.ร. ภายในวันที่ 30 เมษายน 2553 (0.50 คะแนน) (ต่อ)

2.2.2 การส่งรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงฯ (0.25 คะแนน)

วันที่ได้รับรายงานฯ	การปรับลดคะแนน	คะแนนที่ได้
30 เม.ย. 53	-	0.25
7 พ.ค. 53	0.05	0.20
14 พ.ค. 53	0.05	0.15
21 พ.ค. 53	0.05	0.10
31 พ.ค. 53	0.05	0.05

- ❖ พบว่ามีส่วนราชการระดับกรมที่ส่งข้อมูลรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในให้สำนักงาน ก.พ.ร. ได้ทันภายในวันที่ 30 เมษายน 2553 มีจำนวนรวมทั้งสิ้น 59 ส่วนราชการ จากจำนวนส่วนราชการทั้งสิ้น 143 ส่วนราชการ





Feedback ผลการตรวจตัวชี้วัด "ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน"

ส่วนราชการที่สามารถส่งเอกสารภายใน วันที่ 30 เม.ย. 2553 มีดังนี้

กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ

- | | |
|---|--|
| 1. สป.กระทรวงการคลัง | 20. สนง.มาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม |
| 2. กรมธนารักษ์ | 21. สนง.เศรษฐกิจอุตสาหกรรม |
| 3. กรมศุลกากร | 22. สนง.คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน |
| 4. กรมสรรพากร | 23. กรมควบคุมมลพิษ |
| 5. สนง.คณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ | 24. สนง.นโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม |
| 6. สนง.การปฏิรูปที่ดินฯ | 25. กรมเชื้อเพลิงธรรมชาติ |
| 7. สนง.มาตรฐานสินค้าเกษตรฯ | 26. กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน |
| 8. สป.กระทรวงคมนาคม | 27. กรมอุตุนิยมวิทยา |
| 9. กรมการขนส่งทางบก | |
| 10. สป.กระทรวงพาณิชย์ | |
| 11. กรมการค้าภายใน | |
| 12. กรมเจรจาการค้าฯ | |
| 13. กรมทรัพย์สินทางปัญญา | |
| 14. กรมส่งเสริมการส่งออก | |
| 15. สป.กระทรวงวิทยาศาสตร์ฯ | |
| 16. กรมวิทยาศาสตร์บริการ | |
| 17. สป.กระทรวงอุตสาหกรรม | |
| 18. กรมโรงงานอุตสาหกรรม | |
| 19. กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ | |



Feedback ผลการตรวจตัวชี้วัด "ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน"

ส่วนราชการที่สามารถส่งเอกสารภายใน วันที่ 30 เม.ย. 2553 มีดังนี้

กลุ่มกระทรวงด้านสังคม	กลุ่มกระทรวง ด้านบริหาร ความมั่นคง และ การต่างประเทศ
<ol style="list-style-type: none"> 1. กรมการจัดหางาน 2. กรมควบคุมโรค 3. กรมอนามัย 4. สนง.คณะกรรมการอาหารและยา 5. กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน 6. สป.กระทรวงพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ 7. สนง.กิจการสตรีและสถาบันครอบครัว 8. สนง.ส่งเสริมสวัสดิภาพและพิทักษ์เด็กเยาวชน ผู้ด้อยโอกาส คนพิการและผู้สูงอายุ 9. สป.กระทรวงวัฒนธรรม 10. กรมการศาสนา 11. กรมศิลปากร 12. สนง.คณะกรรมการวัฒนธรรมแห่งชาติ 13. สนง.ศิลปวัฒนธรรมร่วมสมัย 14. สนง.พัฒนาการกีฬาและนันทนาการ 15. สนง.พระพุทธศาสนาแห่งชาติ 16. สนง.คณะกรรมการพิเศษเพื่อประสานงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ 	<ol style="list-style-type: none"> 1. สป.กระทรวงการต่างประเทศ 2. สป.กระทรวงกลาโหม 3. กองทัพเรือ 4. กองทัพอากาศ 5. กรมราชองครักษ์ 6. กรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย 7. กรมโยธาธิการและผังเมือง 8. กรมคุมประพฤติ 9. กรมบังคับคดี 10. กรมพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชน 11. สป.สำนักนายกรัฐมนตรี 12. กรมประชาสัมพันธ์ 13. สนง.คณะกรรมการกฤษฎีกา 14. สนง.คณะกรรมการข้าราชการพลเรือน 15. สนง.คณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ 16. สนง.ตำรวจแห่งชาติ



เจ้าหน้าที่สำนักงาน ก.พ.ร. ผู้รับผิดชอบแต่ละส่วนราชการ

ส่วนราชการ	ผู้รับผิดชอบ	โทรศัพท์ 0-2356-9999	Mail
กลุ่มกระทรวง ด้านเศรษฐกิจ	เพ็ญนภา ปานชื่น	ต่อ 8868	pennapa@opdc.go.th
กลุ่มกระทรวง ด้านสังคม	อภิศักดิ์ หัตถะแสน	ต่อ 8816	apisak@opdc.go.th
กลุ่มกระทรวง ด้านบริหาร ความ มั่นคง และการ ต่างประเทศ	วาสนา จัตุพร	ต่อ 8931	wasana.j@opdc.go.th
	กนกอร จิระนภารัตน์	ต่อ 8937	kanokorn@opdc.go.th

โทรสาร 0-2356-9931





ตัวชี้วัด "ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน"

การจัดส่งเอกสารตามตัวชี้วัดควบคุมภายในตอนสิ้นปี 53

- ❖ ให้ส่งแบบ ปอ.1 ปอ. 2 ปอ. 3 และ ปส. ภายในวันที่ 30 ธ.ค. 2553* ไปที่
 - สำนักงาน ก.พ.ร. ในรูปแบบ CD จำนวน 3 ชุด
 - สนง. การตรวจเงินแผ่นดิน (เฉพาะ ปอ. 1)
 - ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวง ตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553

หมายเหตุ : * การให้คะแนนจะนับจากวันที่สำนักงาน ก.พ.ร. ลงรับหนังสือภายในวันที่ 30 ธ.ค. 2553





Q & A

ขอบคุณค่ะ