



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร โทร. ๐-๒๖๑๘-๒๓๒๓ ต่อ ๑๗๑๖

ที่ นร ๐๒๒๓/ว ๕๕๖

วันที่ ๒ กันยายน ๒๕๕๘

เรื่อง การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน ผอ.สำนัก/กอง หัวหน้าหน่วยงาน และประชาสัมพันธ์จังหวัด

ตามที่ กปส. ดำเนินการตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน พร้อมรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเป็นประจำทุกปี นั้น

เพื่อให้การจัดทำรายงานดังกล่าวประกอบด้วยข้อมูลผลการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในครอบคลุมทุกสำนัก/กอง สะท้อนภาพการควบคุมภายในของกรมประชาสัมพันธ์อย่างแท้จริง กพร. ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง กปส. จึงขอความร่วมมือหน่วยงานจัดทำรายงานประเมินผลการดำเนินงานการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๕๘ พร้อมทั้งจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๕๙ โดยจัดทำรายงานตามแบบฟอร์มที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด ดังนี้

- สำนัก/กองส่วนกลาง และ สปข.๑-๘ รายงานตามแบบฟอร์ม จำนวน ๓ แบบ ได้แก่
 ๑. แบบติดตาม ปย. ๒ - รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๕๘ (รอบ ๑๒ เดือน)
 ๒. แบบ ปย.๑ - รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ๓. แบบ ปย.๒ - แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๕๙
- สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัด รายงานตามแบบฟอร์ม จำนวน ๔ แบบ ได้แก่
 ๑. แบบติดตาม ปอ. ๓ - รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๕๘ (รอบ ๑๒ เดือน)
 ๒. แบบ ปอ.๑ - หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ๓. แบบ ปอ.๒ - รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๕๘
 ๔. แบบ ปอ.๓ - แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๕๙

อนึ่ง ท่านสามารถศึกษาแนวทางการกรอกแบบฟอร์มดังกล่าวจาก คู่มือการควบคุมภายใน กรมประชาสัมพันธ์ ดาวน์โหลดคู่มือฯ ได้ทาง website กพร. ที่ <http://hq.prd.go.th/opdc> เลือกที่หัวข้อ “ข่าวประชาสัมพันธ์” โดยจัดส่งรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ของหน่วยงานให้ กพร. ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ ทั้งนี้ ประชาสัมพันธ์จังหวัด ให้รายงานเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด และสำเนารายงานดังกล่าวให้ กพร. ทราบด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไปด้วย จะขอขอบคุณยิ่ง

(นางอรรถจินดา อินทรทัต)

ผอ.กพร.

สำนัก/กองส่วนกลาง และ สปข.๑-๘

รายงานตามแบบฟอร์มจำนวน ๓ แบบ ดังนี้

๑. แบบติดตาม ปย. ๒

- รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๕๘ (รอบ ๑๒ เดือน)

๒. แบบ ปย.๑

- รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๕๘

๓. แบบ ปย.๒

- แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๕๙

สำนัก/กอง

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘

สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ (รอบ ๑๒ เดือน)

แบบติดตาม ปย. ๒

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	ความเสียหายที่ยังมีอยู่ (๒)	การปรับปรุงการควบคุม (๓)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๔)	สถานะการ ดำเนินการ* (๕)	หลักฐาน อ้างอิงการ ดำเนินการ (๖)	วิธีติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (๗)

* สถานะการดำเนินการ (ระบุในคอลัมน์ที่ ๕) :

- ★ = ดำเนินการแล้วเสร็จตามกำหนด
- ✓ = ดำเนินการแล้วเสร็จช้ากว่ากำหนด
- X = ยังไม่ดำเนินการ
- = อยู่ระหว่างดำเนินการ

ชื่อผู้รายงาน.....
ตำแหน่ง..... ผอ. สำนัก/กอง.....
วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘

สำนัก/กอง.....

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๒. การประเมินความเสี่ยง ๓. กิจกรรมการควบคุม ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๕. การติดตามประเมินผล 	ระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน พร้อมจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

ผลการประเมินโดยรวม

.....

.....

.....

ชื่อผู้รายงาน

ตำแหน่ง.....ผอ. สำนัก/กอง

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘

สำนัก/กอง
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๕๕

แบบ ปย. ๒

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	การควบคุมที่มีอยู่ (๒)	การประเมินผล การควบคุม (๓)	ความเสี่ยงที่ยัง มีอยู่ (๔)	การปรับปรุงการควบคุม (๕)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
	สรุปขั้นตอน/วิธีปฏิบัติงาน / นโยบาย / กฎเกณฑ์ที่ใช้ปฏิบัติอยู่สำหรับกิจกรรมนั้น	ประเมินว่าการควบคุมที่มีอยู่ในคอลัมน์ ๒ เพียงพอและะมีประสิทธิภาพหรือไม่	ระบุความเสี่ยงที่มีอยู่ในคอลัมน์ ๓ ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ในประเด็นการดำเนินงาน	เสนอแนะมาตรการ/วิธีการปรับปรุงการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงในคอลัมน์ ๕		

ชื่อผู้รายงาน.....
ตำแหน่ง.....ผอ. สำนัก/กอง.....
วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๕

สำนัก/กอง.....

ตัวอย่าง : แบบ ปย. ๑

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดี สนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากร โดยมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงานให้ความสำคัญเรื่องของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ส่งเสริมการพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากรในหน่วยงาน มีการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามความเหมาะสม ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการระบุวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน วัดผลได้ และสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร มีการระบุความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม ๓. กิจกรรมการควบคุม มีระเบียบปฏิบัติและดัชนีวัดผลการดำเนินงานที่ควบคุมให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสำเร็จ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีการใช้ระบบข้อมูลสารสนเทศในการปฏิบัติงานและสื่อสารไปยังผู้บริหารและหน่วยงานอื่น และมีช่องทางการสื่อสารที่หลากหลาย ทำให้ผู้ได้รับข้อมูลสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เมื่อพบข้อบกพร่องมีการสั่งการให้ดำเนินการสอบทานและแก้ไขอย่างทันท่วงที	ผู้บริหารให้ความสำคัญและสนับสนุนการปฏิบัติงานของบุคลากร โดยมีการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานแก่บุคลากรอย่างเหมาะสมตามความรู้ความสามารถ มุ่งเน้นการบริหารงานแบบมุ่งเน้นผลงาน ยึดข้อกำหนดด้านจริยธรรมของกรมประชาสัมพันธ์เป็นหลักในการปฏิบัติงานและปฏิบัติตามกฎระเบียบของทางราชการ มีการประเมินความเสี่ยงที่เป็นไปตามหลักวิชาการ โดยการระบุปัจจัยเสี่ยง ประเมินความถี่ และผลกระทบของความเสี่ยง พร้อมจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง และกำหนดมาตรการควบคุมความเสี่ยงที่เหมาะสม แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรม หน่วยงานมีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม และมีมาตรการในการดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุม มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่พอเพียงต่อการปฏิบัติงานและการรายงานเพื่อการตัดสินใจของผู้บริหาร เช่น ระบบการรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรอง มีระบบข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินการเงินอย่าง ครบถ้วน พร้อมทั้งมีช่องทางให้บุคลากร ติดต่อสื่อสารกับหน่วยงานได้สะดวก มีการรายงานผลการดำเนินการเป็นประจำทุกเดือนทั้งแบบทางการในการประชุมกองและไม่เป็นทางการ โดยการพูดคุยสอบถามเป็นบางโอกาส รวมทั้ง ติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

ผลการประเมินโดยรวม

สำนัก/กอง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตาม มีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน

ตำแหน่ง.....ผอ.สำนัก/กอง.....

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘

แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๕๙

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัดประสิทธิผลของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)
การบริหารงบประมาณ - เพื่อให้การดำเนินงานตาม แผนงาน/โครงการ และการ เบิกจ่ายงบประมาณของ หน่วยงานเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ ระยะเวลาที่ กำหนด	- ประชุมเร่งรัด ติดตาม การดำเนินงานตาม แผนงาน/โครงการ และ การเบิกจ่ายงบประมาณ ในการประชุมประจำเดือน ภายในสำนัก/กอง - กำหนดตัวชี้วัด “ร้อยละความสำเร็จของ การเบิกจ่ายงบประมาณ รายจ่ายภาพรวมของ สำนัก/กอง” เป็น ตัวชี้วัดระดับบุคคล (ปร.๒) ของผอ.สำนัก/กอง	- การควบคุมที่มีอยู่ไม่ เพียงพอ เนื่องจาก ตัวเนื้องานตาม แผนงาน/โครงการและ การเบิกจ่ายงบประมาณ ยังคงล่าช้าไม่ไปตาม ระยะเวลาและค่าเป้าหมาย ที่กำหนด	- การดำเนินงานตาม แผนงาน/โครงการและ ร้อยละการเบิกจ่าย งบประมาณของหน่วยงาน ไม่เป็นไปตามที่กำหนด ส่งผลให้ร้อยละการ เบิกจ่ายงบประมาณไม่ ภาพรวมของ กปส. ไม่ เป็นไปตามค่าเป้าหมาย ที่ ครม. กำหนดและไม่ เป็นไปตามค่าเป้าหมาย ตัวชี้วัดการรับรองการ ปฏิบัติการ กปส. - การดำเนินงานล่าช้าใน ภาพรวมล่าช้า	- จัดทำแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่าย งบประมาณของหน่วยงานให้สอดคล้องกับ ค่าเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่าย ภาพรวมตามที่ ครม. กำหนด หรือ ตามค่าเป้าหมาย ตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติการ กปส. - ประชุม จณท. ภายในหน่วยงานเป็นประจำทุกเดือน เพื่อติดตามการดำเนินงานตามแผนฯ และเร่งรัดการ ใช้จ่ายเงินงบประมาณพร้อมทั้งเพื่อรับทราบปัญหา อุปสรรคในการดำเนินงานตามแผนฯ - จัดบอร์ดแสดงสถานะการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ของหน่วยงาน เพื่อกระตุ้นเตือนให้บุคลากรภายใน หน่วยงานรับทราบ และดำเนินการเร่งรัดการใช้ จ่ายเงินงบประมาณ - ควบคุมกำกับการจัดทำร่างขอบเขตของงาน (TOR) และกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนการ ดำเนินงานที่กำหนดกรณีงบประมาณรายจ่ายลงทุน) - กำหนดตัวชี้วัด “ร้อยละความสำเร็จของการเบิก จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของโครงการย่อย” เป็นตัวชี้วัดระดับบุคคล (ปร.๒) ของผอ. สำนัก/กองฝ่าย ที่รับผิดชอบ	๓๐ ก.ย. ๕๙ ผอ.สำนัก/กอง	

ชื่อผู้รายงาน.....
ตำแหน่ง.....ผอ. สำนัก/กอง.....
วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัด

รายงานตามแบบฟอร์ม จำนวน ๔ แบบ ดังนี้

๑. แบบติดตาม ปอ. ๓

- รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๕๘ (รอบ ๑๒ เดือน)

๒. แบบ ปอ. ๑

- หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

๓. แบบ ปอ. ๒

- รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๕๘

๔. แบบ ปอ. ๓

- แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๕๙