



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร โทร. 0 2628 5240-59 ต่อ 2100

ที่ กษ 0400.6/ว 420

วันที่ 31 มีนาคม 2552

เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามผลการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน สำหรับงวด 6 เดือน (ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2551 - 31 มีนาคม 2552)

เรียน ทุกหน่วยงานในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ตามหนังสือที่ กษ 0400.6/ว 74 ลงวันที่ 19 มกราคม 2552 เรื่อง สรุปรายงานผลการประเมินระบบการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 (รายงานตามระเบียบข้อ 6) ซึ่งกรมฯ ได้ส่งรายงานดังกล่าว ให้ทุกหน่วยงาน ใช้ในการจัดทำรายงานผลการประเมินระบบการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 ควบคู่ไปกับรายงานระดับหน่วยงานย่อยที่หน่วยงานได้จัดทำไว้แล้ว นั้น

อนึ่ง ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 ได้กำหนดแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยแบ่งเป็น 2 หัวข้อคือ

1. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
2. การวางแผนและการดำเนินการประเมินการควบคุมภายใน

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าระบบการควบคุมที่วางไว้เพียงพอเหมาะสมมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและมีการปฏิบัติจริง ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานอื่น ๆ ได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา และเพื่อให้การควบคุมภายในได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้อง กับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป

ดังนั้น เพื่อให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์สามารถสรุปผลการควบคุมภายในงวดระยะเวลา 6 เดือน (ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2551 - 31 มีนาคม 2552) เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ที่ได้กำหนดไว้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 ของแต่ละหน่วยงาน จึงขอให้ทุกหน่วยงานจัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน - ระดับส่วนงานย่อย (ตามแบบติดตาม - ปย.3) ซึ่งแยกเป็น ส่วนที่ 1. ติดตาม - ปย 3.1 รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในในเรื่องที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานที่สามารถปรับปรุงเองได้



ชื่อหน่วยงาน .....

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน - ระดับส่วนงานย่อย

สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ 1 ตุลาคม 2551 ถึง วันที่ 31 มีนาคม 2552

ติดตาม ปย 3.1 รายงานผลการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในในเรื่องที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานที่สามารถปรับปรุงเองได้

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (1)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวด / เวลาที่ พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุง (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	สถานการณ์ ดำเนินการ * (6)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (7)

\* สถานะการดำเนินการ :-

- ★ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด
- √ = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด
- X = ยังไม่ดำเนินการ
- 0 = อยู่ระหว่างดำเนินการ

ชื่อผู้รายงาน .....

( )

ตำแหน่ง

วันที่

ชื่อหน่วยงาน .....

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน - ระดับส่วนงานย่อย

สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ 1 ตุลาคม 2551 ถึง วันที่ 31 มีนาคม 2552

ติดตาม ปย 3.2 รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในในเรื่องที่อยู่นอกอำนาจหน้าที่และหน่วยงาน

ต้องขอการสนับสนุนจากผู้บังคับบัญชาเหนือขึ้นไป

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (1)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวด / เวลาที่ พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุง (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	สถานการณ์ ดำเนินการ * (6)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (7)

\* สถานะการดำเนินการ :-

- ★ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด
- √ = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด
- X = ยังไม่ดำเนินการ
- 0 = อยู่ระหว่างดำเนินการ

ชื่อผู้รายงาน .....  
(  
ตำแหน่ง  
วันที่