



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๐๓๗ วันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการศูนย์ ผู้อำนวยการกอง
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด
ผู้อำนวยการกลุ่มและหัวหน้าฝ่ายในสังกัดสำนักบริหารกลาง

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา หนังสือ ประกาศ ระเบียบ คำสั่ง
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมิน
ผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางสาวศิริพร พรหมศรี)

- จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ
 โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
 โปรดทราบและใช้ประโยชน์ต่อไป

(นางสาวนิดา เอี้ยงกฤษ)

ผู้เชี่ยวชาญด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง
ประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ตามหนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๑๔ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ประกอบกับ
ประกาศ อ.ก.พ.กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข
การย้าย การโอน หรือการเลื่อนข้าราชการพลเรือนสามัญเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ในสังกัด
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดำเนินการประเมินบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคลและ
ความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ ค่าโครงการเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน
จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการ
ผู้ขอรับการประเมินบุคคล รายนางสาวศิริพร พรหมศรี เป็นผู้มีความเหมาะสม เนื่องจากมีคุณสมบัติ
เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน ซึ่งมีการรับรอง
สัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับค่าโครงการเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน สัดส่วน
การจัดทำผลงาน และข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้
หากผู้ใดประสงค์จะทักท้วงให้ยื่นคำทักท้วงเป็นลายลักษณ์อักษรต่อกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง
ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ โดยถ้าพ้นกำหนดดังกล่าวไม่มีผู้ใดทักท้วง ให้ผู้ผ่านการประเมินบุคคล
รายดังกล่าว จัดทำเอกสารประกอบการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเข้ารับการประเมินฯ กำหนดระยะเวลา
การจัดทำผลงาน ๒ เดือน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ ส่งยังกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อดำเนินการตามหลักเกณฑ์ ต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นางสาวอัญมณี ธีรสุทธิ)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ
ลงวันที่ ๒๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๑	นางสาวศิริพร พรหมศรี นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๓๒๓ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร กรมตรวจบัญชีสหกรณ์	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม	ผลงาน เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน - ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย

แบบการเสนอผลงาน
(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาวศิริพร พรหมศรี

◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน

๑. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการศึกษา วิเคราะห์ เพื่อพัฒนาระบบราชการภายในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้สอดคล้องกับทิศทางการพัฒนาระบบราชการไทยและแผนระดับประเทศ ตลอดจนหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

๒. ประเมินผลการพัฒนาระบบราชการภายในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทั้งระดับกรม และระดับหน่วยงาน

๓. ศึกษา วิเคราะห์บทบาทภารกิจของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อพัฒนาโครงสร้างกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้มีขีดสมรรถนะสูง รองรับสภาพการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป

๔. ประสานการดำเนินงานด้านพัฒนาระบบราชการกับหน่วยงานกลาง ได้แก่ สำนักงาน ก.พ.ร. สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และองค์การอื่น ๆ

๕. ปฏิบัติหน้าที่เลขานุการ หรือผู้ช่วยเลขานุการของคณะกรรมการหรือคณะทำงานที่เกี่ยวข้อง

๖. ตอบปัญหาและชี้แจงเรื่องต่าง ๆ เกี่ยวกับงานในหน้าที่

๗. ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง

๑. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการศึกษา วิเคราะห์ เพื่อพัฒนาระบบราชการภายในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้สอดคล้องกับทิศทางการพัฒนาระบบราชการไทยและแผนระดับประเทศ ตลอดจนหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

๒. ประเมินผลการพัฒนาระบบราชการภายในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทั้งระดับกรม และระดับหน่วยงาน

๓. ศึกษา วิเคราะห์บทบาทภารกิจของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อพัฒนาโครงสร้างกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้มีขีดสมรรถนะสูง รองรับสภาพการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป

๔. ประสานการดำเนินงานด้านพัฒนาระบบราชการกับหน่วยงานกลาง ได้แก่ สำนักงาน ก.พ.ร. สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และองค์การอื่น ๆ

๕. ปฏิบัติหน้าที่เลขานุการ หรือผู้ช่วยเลขานุการของคณะกรรมการหรือคณะทำงานที่เกี่ยวข้อง

๖. ตอบปัญหาและชี้แจงเรื่องต่าง ๆ เกี่ยวกับงานในหน้าที่

๗. ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๕

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

๔.๑ สาระสำคัญ : พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดอย่างเคร่งครัด ในกรณีนี้ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยข้อ ๙ กำหนดให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔.๒ ขั้นตอนการดำเนินการ :

๔.๒.๑ กำหนดผู้รับผิดชอบในการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่ง โดยมีหน้าที่ในการประเมินผลการควบคุมภายใน กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวม ตลอดจนจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๔.๒.๒ กำหนดรายละเอียดการประเมิน ได้แก่ วัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา แบบรายงาน และระดับการประเมิน

๔.๒.๓ ประเมินผลการควบคุมภายในตามระดับการประเมิน ซึ่งแบ่งเป็น ๒ ระดับ ดังนี้

๑) ระดับกรม โดยดำเนินการภายใต้คณะกรรมการตามข้อ ๔.๒.๑ มีกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร เป็นเลขานุการคณะกรรมการดังกล่าว ซึ่งทำหน้าที่ในการรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูลจากหน่วยงานย่อยเพื่อจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ตามแบบรายงานและระยะเวลาที่กระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนด

๒) ระดับหน่วยงานย่อย ได้แก่ สำนัก/ศูนย์/กลุ่ม/กองในสังกัดส่วนกลาง สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด โดยประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบรายงาน และระยะเวลาที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๔.๒.๔ ติดตามการดำเนินงานของหน่วยงานย่อย รอบ ๖ และ ๑๒ เดือน ตามกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน โดยรายงานผลการดำเนินงานตามแบบรายงานที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๔.๓ เป้าหมายของงาน : กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดแนวทาง/วิธีการให้กับหน่วยงานย่อย เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อการบริหารวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๕.๑ **เชิงปริมาณ** : กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบรายงานและระยะเวลาที่กระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนด

๕.๒ **เชิงคุณภาพ** : กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ปรับปรุงการควบคุมภายในได้ตามแนวทาง/วิธีการ ที่กำหนดไว้ในแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๖.๑ หน่วยงานย่อยดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในด้วยตนเองตามแบบรายงานที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด โดยพิจารณาจากสถานการณ์หรือความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ/โครงการ/กิจกรรมที่หน่วยงานรับผิดชอบเพื่อกำหนดแนวทางการจัดการความเสี่ยง รวมถึงการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อให้อยู่ในระดับที่หน่วยงานยอมรับได้

๖.๒ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์โดยคณะกรรมการพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รายงานผลการประเมินฯ ของหน่วยงานย่อยให้ผู้บริหารทราบ เพื่อนำไปใช้ในการกำกับ ควบคุมและติดตาม/ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานย่อยตลอดจนบุคลากรถึงความถูกต้อง ครบถ้วนตามกฎหมาย/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งมาตรฐานการปฏิบัติงาน ในปัจจุบันตามเกณฑ์ไป

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

ด้วยหน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ในการนี้ แม้ว่ากรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในไว้เป็นอย่างดีแล้ว แต่ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของมาตรฐานการควบคุมต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ อาจเปลี่ยนแปลงได้ตลอดเวลา ซึ่งมาจากความเสี่ยงที่เกิดจากทั้งปัจจัยภายในและภายนอกกรมฯ เช่น การปรับเปลี่ยนผู้บริหารระดับสูง การเปลี่ยนนโยบายการบริหาร วัตถุประสงค์ เป้าหมาย กระบวนการ/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงด้านเศรษฐกิจ สังคม การเมือง กฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายในของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวอาจทำให้วิธีการควบคุมภายในหรือการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่เคยใช้ได้ผลดี ในระยะที่ผ่านมา นั้นอาจใช้ไม่ได้ผลอีกต่อไป

ดังนั้น ระดับหน่วยงานย่อยซึ่งเป็นหน่วยปฏิบัติตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนของกรมฯ รวมทั้งงานตามนโยบายสำคัญของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จึงต้องมีการประเมินผลการควบคุมภายในด้วยตนเอง โดยการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยต่างๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ/โครงการ/กิจกรรม ที่หน่วยงานรับผิดชอบ พร้อมทั้งกำหนดกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานตามกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงดังกล่าวในปัจจุบันตามเกณฑ์ไป โดยหน่วยงานย่อยต้องดำเนินการตามแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และกรอบระยะเวลาที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

๘.๑ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย มีการโอน ย้าย และสับเปลี่ยนหน้าที่บ่อย ทำให้เจ้าหน้าที่คนใหม่อาจยังขาดความรู้ความเข้าใจด้านการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตลอดจนแนวทาง เป้าหมาย และวิธีปฏิบัติที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ส่งผลให้การดำเนินงานขาดความต่อเนื่องและเกิดความล่าช้า

๘.๒ การสื่อสารเพื่อชี้แจงทำความเข้าใจแนวทาง เป้าหมาย และวิธีปฏิบัติที่ชัดเจนระหว่างหน่วยงาน
รับผิดชอบระดับกรม (กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร) กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานฯ ระดับ
หน่วยงานย่อย ยังไม่เพียงพอ

๙. ข้อเสนอแนะ

๙.๑ จัดประชุมชี้แจงแนวทาง เป้าหมาย และวิธีปฏิบัติที่มีการปรับปรุง/แก้ไขจากหน่วยงานเกี่ยวข้อง
ได้แก่ กระทรวงการคลัง กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ให้กับเจ้าหน้าที่ระดับหน่วยงานย่อยในการจัดทำ
รายงานฯ อย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งกรณีที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีการปรับเปลี่ยนแบบรายงาน

๙.๒ มีแนวทางการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย เพื่อให้
เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานย่อยใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานได้อย่างเหมาะสม

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....*ศิริพร พรหมศรี*.....

(นางสาวศิริพร พรหมศรี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ผู้ขอประเมิน

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....*เปรมมาพร นิคมพันธ์*.....

(นางสาวเปรมมาพร นิคมพันธ์)

หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล

หมายเหตุ คำรับรองจากผู้บังคับบัญชาอย่างน้อยสองระดับ คือผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล และผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไปอีกหนึ่งระดับ
เว้นแต่ในกรณีที่ผู้บังคับบัญชาดังกล่าวเป็นบุคคลคนเดียว ก็ให้มีคำรับรองหนึ่งระดับได้

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวทางการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)**

๑. เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย

๒. หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (ค.ต.ง) ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยดำเนินการตามแบบรายงานที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง ต่อมา รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพ มั่นคงและยั่งยืน จึงได้กำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนั้น กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่งผลให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังอย่างเคร่งครัด

ในการนี้ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘ กำหนดการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้เป็นไปตามแบบรายงานที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยหน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย มีประสิทธิภาพและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์โดยกลุ่มพัฒนาระบบบริหารซึ่งเป็นหน่วยงานรับผิดชอบในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวม ระดับกรม จึงได้กำหนดแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย จำนวน ๔ แบบรายงาน ได้แก่ (๑) แบบประเมินการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. (๒) แบบการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔ ย่อย) (๓) แบบการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕ ย่อย) และ (๔) แบบรายงานผลความก้าวหน้าของการดำเนินการตามกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค. ๕ ย่อย) เพื่อให้สำนัก/ศูนย์/กอง/กลุ่ม สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด ใช้ในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

จากหลักการและเหตุผลข้างต้น พบว่า ในแต่ละปีงบประมาณจะมีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย มีการโอน ย้าย และสับเปลี่ยนหน้าที่อยู่เสมอ ซึ่งทำให้เจ้าหน้าที่คนใหม่อาจจะยังขาดความรู้ความเข้าใจแนวทาง เป้าหมาย และวิธีปฏิบัติ ตลอดจนแบบรายงานต่าง ๆ ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ดังนั้น จึงมีแนวคิดในการทำ “แนวทางการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย” เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบให้สามารถดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ตามแนวทาง เป้าหมาย และวิธีการปฏิบัติที่ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

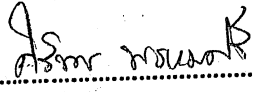
๔.๑ เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานย่อยมีความรู้ความเข้าใจขั้นตอน และแบบรายงานในการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ตามแนวทาง เป้าหมาย และวิธีการปฏิบัติที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๔.๒ สำนัก/ศูนย์/กอง/กลุ่ม ในสังกัดส่วนกลาง สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ในฐานะหน่วยงานรับผิดชอบในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวม ระดับหน่วยงานย่อย สามารถส่งรายงานฯ ได้ตามแบบรายงาน และกรอบระยะเวลาที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

๕.๑ แนวทางการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย

๕.๒ เผยแพร่แนวทางการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย โดยการแจ้งเวียนหน่วยงานในสังกัด และทางเว็บไซต์กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

(ลงชื่อ).....

(นางสาวศิริพร พรหมศรี)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ ๑๖ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖