



# บันทึกข้อความ

E นพด. 2 / 2561

ส่วนราชการ กองการเงินและบัญชี ส่วนพัฒนาระบบงานคลัง โทร.๐ ๒๒๔๓ ๑๔๑๖

ที่ งบ ๔๔ / ๒๕๖๑ วันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๑

เรื่อง การดำเนินการด้านการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการกอง

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ได้กำหนดให้ทุกส่วนราชการดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน ประเมินผลและวางแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน รวมถึงจัดทำรายงานการควบคุมภายในให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

เพื่อให้การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในเป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน จึงขอให้ทุกหน่วยงานนำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของกรม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ไปปฏิบัติให้แล้วเสร็จตามกำหนดเวลาที่ระบุไว้ในรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๓) และติดตามผลการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และจัดทำรายงานการควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำหรับรอบระยะเวลา ๖ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๑) และรอบระยะเวลา ๑๒ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑) ทั้งในรูปแบบเอกสารรายงานและไฟล์ข้อมูลในแผ่นบันทึกข้อมูลตามกรอบระยะเวลาการส่งรายงาน ดังนี้

รายงาน		การดำเนินงาน
๑. รอบ ๖ เดือน	- แบบ ปย.๑ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปย.๒ รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบติดตาม ปอ.๓ รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน - ระดับองค์กร	จัดส่งให้กองการเงินและบัญชี ส่วนพัฒนาระบบงานคลัง ภายในวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๑
	- แบบ WP 1 แบบสอบถามการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) - แบบ WP 2 แบบประเมินการควบคุมภายใน - แบบ WP 3 รายงานการติดตามการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน	จัดเก็บไว้ที่หน่วยงานสำหรับการตรวจสอบของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน และกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒. รอบ ๑๒ เดือน...

	รายงาน	การดำเนินงาน
๒. รอบ ๑๒ เดือน	<ul style="list-style-type: none"><li>- <u>แบบ ปย.๑</u> รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</li><li>- <u>แบบ ปย.๒</u> รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน</li><li>- <u>แบบติดตาม ปอ.๓</u> รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน - ระดับองค์กร</li></ul>	จัดส่งให้กองการเงินและบัญชี ส่วนพัฒนาระบบงานคลังภายในวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑
	<ul style="list-style-type: none"><li>- <u>แบบ WP 1</u> แบบสอบถามการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก)</li><li>- <u>แบบ WP 2</u> แบบประเมินการควบคุมภายใน</li><li>- <u>แบบ WP 3</u> รายงานการติดตามการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน</li></ul>	จัดเก็บไว้ที่หน่วยงานสำหรับการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกลุ่มตรวจสอบภายใน

ในการรายงาน แบบติดตาม ปอ.๓ ให้หน่วยงานรายงานผลจากการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของกรม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ เฉพาะกิจกรรมการปรับปรุงที่กำหนดให้หน่วยงานของท่านเป็นผู้รับผิดชอบ โดยให้ระบุวิธีการติดตามและสรุปผลการประเมินของกิจกรรมปรับปรุงในแต่ละกิจกรรม พร้อมข้อคิดเห็นจากผลการประเมินกิจกรรม ทั้งนี้ หน่วยงานสามารถดาวน์โหลดข้อมูลแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของกรมชลประทาน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ (แบบ ปอ.๓) และแบบฟอร์มรายงานการควบคุมภายในได้ที่เว็บไซต์กองการเงินและบัญชี <http://kromchoLrid.go.th/fad/fad.htm>

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการภายในระยะเวลาที่กำหนด



(นายทองเปลว กองจันทร์)

อธิบดีกรมชลประทาน

ประธานกรรมการกำหนดแนวทาง

จัดวางระบบการควบคุมภายในกรมชลประทาน

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง การควบคุม (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
<p><b>การบริหารจัดการน้ำ</b> ศึกษา วางแผน ติดตาม ตรวจสอบ กำกับดูแลการบริหาร จัดการน้ำในระดับลุ่มน้ำ ระดับ โครงการฯ ตลอดปี พร้อม เสนอแนะแนวทางแก้ไข พัฒนา ปรับปรุงเกณฑ์การบริหารจัดการ น้ำของแหล่งเก็บกักน้ำ พร้อมการ ประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ใน การบริหารจัดการน้ำที่เหมาะสม <b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อ บริหาร น้ำ อย่าง มี ประสิทธิภาพและเกิดความ เสียหายต่อพื้นที่เกษตรน้อยที่สุด คือ ควบคุมการส่งน้ำ/ระบายน้ำ ในเขตพื้นที่รับผิดชอบได้อย่าง ทั่วถึงเป็นธรรมและได้ประโยชน์ สูงสุด และควบคุมการเก็บกักน้ำ/ ระบายน้ำได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งด้านปริมาณและตามระยะ</p>	<p>- สภาพน้ำฝน-น้ำท่าคาดการณ์ได้ ยาก เนื่องจากการเปลี่ยนแปลง สภาวะอากาศ (ภาวะโลกร้อน) ทำให้ การบริหารจัดการน้ำมีโอกาสเสี่ยง ต่อภาวะแห้งแล้งในช่วงฤดูแล้ง/ อุทกภัยในฤดูฝน และความเสี่ยงจาก ภัยธรรมชาติที่ส่งผลกระทบต่อ การบริหารจัดการน้ำ ทำให้มีข้อจำกัด ของระบบชลประทานที่ไม่เหมาะสม</p>	<p>๓๐ ก.ย. ๖๐</p>	<p>- ปรับปรุงเกณฑ์บริหารจัดการน้ำใหม่ ของอ่างขนาดใหญ่ และกลาง ให้ สอดคล้องกับสภาพที่เกิดขึ้นจริงใน ปัจจุบัน กำหนดแนวทางการบริหาร จัดการน้ำในกรณีต่างๆเพื่อลดผลกระทบ ที่อาจจะเกิดขึ้นจาก ภาวะขาดแคลนน้ำ และอุทกภัย</p>	<p>๓๐ ก.ย. ๖๑ ผส.บอ. ผส.ชป.๑-๑๗</p>	



รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง การควบคุม (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
<p><u>ด้านพัฒนาแหล่งน้ำ</u> ๑. การจัดทำแผนงานงบประมาณ ที่ดินเพื่อขอตั้งงบประมาณการ จัดซื้อที่ดิน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ได้รับเงินงบประมาณ สอดคล้องกับแผนงานจัดหาที่ดิน เพื่อการชลประทาน</p>	<p>- จำนวนงบประมาณค่าที่ดินที่ได้รับ น้อยกว่าแผนการจ่ายค่าทดแทนที่ตั้ง ไว้</p> <p>- การเสนอขอตั้งงบประมาณค่าที่ดิน และการจัดทำแผนการจ่ายเงินไม่ สอดคล้องกับแผนงานก่อสร้าง</p>	<p>๓๐ ก.ย. ๖๐</p> <p>๓๐ ก.ย. ๖๐</p>	<p>- ประสานข้อมูลการขอตั้งงบประมาณ กับทุกฝ่ายเพื่อให้ได้ข้อมูลที่สอดคล้อง กับความเป็นจริง และตรวจสอบค่าที่ดิน ที่ขอตั้งให้ถูกต้อง และเป็นไปตามแผน</p> <p>- จัดทำแผนการก่อสร้างที่ชัดเจนและ เตรียมความพร้อมด้านการจัดหาที่ดิน ก่อนการเริ่มดำเนินการก่อสร้างอย่าง น้อย ๒ ปี</p>	<p>๓๐ ก.ย. ๖๑ ผ.สมด.</p> <p>๓๐ ก.ย. ๖๑ ผ.ส.พญ. ผ.อ.พก.</p>	

กรมชลประทาน

แบบ ปอ.๓

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม  (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่  (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน  (๓)	การปรับปรุง การควบคุม  (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ  (๕)	หมายเหตุ  (๖)
๒. การบริหารสัญญาจ้างเหมา ก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้งานก่อสร้างมีความ ถูกต้องตามแบบ รายละเอียดด้าน วิศวกรรมและ แล้วเสร็จตาม ระยะเวลาที่กำหนด สามารถใช้ งานได้ตามวัตถุประสงค์	- ในกรณีที่ผู้รับจ้างปฏิบัติงาน ก่อสร้างได้ผลงานเสร็จเร็วกว่าแผนที่ กำหนดส่งผลให้งบประมาณรายจ่าย ที่ได้รับไม่เพียงพอ ทำให้ผู้รับจ้างขาด สภาพคล่อง  - ราษฎรไม่ยินยอมรับราคาค่าที่ดิน (ไม่พอใจในราคาที่ดินและค่าทดแทน ทรัพย์สินที่ทางราชการกำหนด) ส่งผลให้ไม่สามารถส่งมอบที่ดิน ให้กับผู้รับจ้างได้ตามแผน	๓๐ ก.ย. ๖๐           ๓๐ ก.ย. ๖๐	- กำหนดแนวทางให้สำนัก/กอง/ศูนย์ที่มี งานจ้างก่อสร้างที่ดำเนินการได้เสร็จเร็ว กว่าแผน สามารถเสนอผลการประเมิน การจ่ายค่างวดงานเพื่อโอนเปลี่ยนแปลง งบประมาณได้โดยไม่ต้องรอให้ผู้รับจ้าง แจ้งหนี้ เนื่องจากขั้นตอนในการอนุมัติ การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณมีหลาย ขั้นตอนและใช้ระยะเวลานาน  - จัดทำแผนงานการส่งเสริมการมีส่วน ร่วมของประชาชนระหว่างการก่อสร้าง ให้สอดคล้องกับแผนการจัดหาที่ดินเพื่อ การชลประทาน	๓๐ ก.ย. ๖๑ ผส.พญ. ผส.ชป.๑-๑๗ ผอ.พก.      ๓๐ ก.ย. ๖๑ ผส.พญ. ผส.จต. ผส.ชป.๑-๑๗	

กรมชลประทาน

แบบ ปอ.๓

๕

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

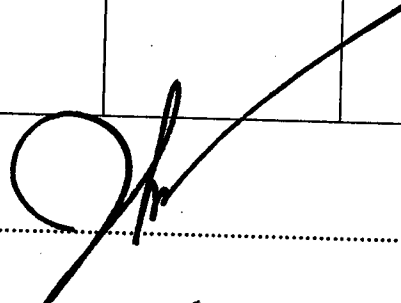
<p>กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่  (๒)</p>	<p>งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน  (๓)</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุม  (๔)</p>	<p>กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ  (๕)</p>	<p>หมายเหตุ  (๖)</p>
<p><b>ด้านการเงินและทรัพย์สิน</b> ๑. การเบิก-จ่ายเงิน และการ บันทึกบัญชี <b>วัตถุประสงค์</b> - เพื่อให้การเบิก-จ่ายเงิน มีความถูกต้อง ครบถ้วน และ สามารถติดตามผลการดำเนินการ เบิกจ่ายได้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด - เพื่อให้การใช้จ่ายเงิน งบประมาณถูกต้องตาม วัตถุประสงค์ที่กำหนด</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี ยังขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการเบิก-จ่าย เงินให้ถูกต้อง ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่ง คลัง พ.ศ.๒๕๕๑ - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี ยังขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับวิธีการควบคุมงบประมาณ</p>	<p>๓๐ ก.ย. ๖๐</p>	<p>- พัฒนาศักยภาพผู้ปฏิบัติงานด้าน การเงินและบัญชี ให้มีความรู้ความเข้าใจ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบที่กำหนดและเป็น มาตรฐานเดียวกัน</p>	<p>๓๐ ก.ย. ๖๑ สบค. กงบ.</p>	

กรมชลประทาน  
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

แบบ ปอ.๓ 6

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่  (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน  (๓)	การปรับปรุง การควบคุม  (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ  (๕)	หมายเหตุ  (๖)
<p>๒. การจัดหาพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดหาพัสดุมีความ ถูกต้องเป็นไปตามวิธีและ กระบวนการจัดหาพัสดุดตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์การ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐</p>	<p>- การจัดหาพัสดุไม่สามารถทันตาม กรอบระยะเวลาที่ต้องการ เนื่องจาก มีการปรับเปลี่ยนวิธีการดำเนินการ ตามแนวทางตามพระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง - ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ ความ เข้าใจ ในการปฏิบัติงานตาม พรบ.ที่ ออกมาใหม่</p>	๓๐ ก.ย. ๖๐	<p>- พัฒนาบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ ให้มีความรู้ ความเข้าใจ สามารถ ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องเป็นมาตรฐาน เดียวกัน</p>	๓๐ ก.ย. ๖๐ สบค. กพด.	

ชื่อผู้รายงาน.....



(นายทวีศักดิ์ ชนเดโชพล)

รองอธิบดี รักษาราชการแทน  
อธิบดีกรมชลประทาน

วันที่.....

๒๓ พ.ย. ๒๕๖๐