

แนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในของกรมอศุนิยมวิทยา

ที่มา

1. ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน กรณีที่มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในโดยไม่มีเหตุอันควรให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสม ในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

2. มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (Internal Control Standard for Government Agency) ได้กำหนดวัตถุประสงค์และองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ไว้เป็น 3 ด้าน 5 องค์ประกอบ ดังนี้

2.1 วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน 3 ด้าน คือ

- (1) ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives)
- (2) ด้านการรายงาน (Reporting Objectives)
- (3) ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives)

2.2 องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ คือ

- (1) สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
- (2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
- (3) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
- (4) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
- (5) กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

3. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในที่กระทรวงการคลังกำหนด และประเมินผลการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง รวมทั้งต้องจัดให้มีคณะกรรมการกำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของของหน่วยงานของรัฐ

หลักเกณฑ์ และวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายในระดับกอง/ศูนย์

1. ให้กอง/ศูนย์ฯ ดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

2. ผู้อำนวยการกอง/ศูนย์ฯ เป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด มาใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน

3. ให้ผู้อำนวยการกอง/ศูนย์ฯ แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับกอง/ศูนย์ฯ ขึ้น เพื่อทำหน้าที่จัดวางระบบการควบคุมภายใน และประเมินผลการควบคุมภายในของกอง/ศูนย์ฯ

4. การจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับกอง/ศูนย์ฯ ให้ใช้แบบรายงานที่กระทรวงการคลังกำหนดตามแนบท้ายนี้

5. ผู้อำนวยการกอง/ศูนย์ฯ ใช้ข้อมูลรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เป็นเครื่องมือสนับสนุนให้หน่วยงานสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

แนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในกรมอุตุนิยมวิทยา

1. การจัดวางระบบการควบคุมภายใน

ให้กอง/ศูนย์ฯ ที่จัดตั้งใหม่ หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรภายในใหม่ ดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้แล้วเสร็จภายใน 1 ปี นับแต่วันที่ได้มีการจัดตั้งหน่วยงานภายในขึ้นใหม่ หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรภายในใหม่ ตามแบบ วก.1 และ วก.2 ส่งให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับกรม ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ เพื่อเสนอคณะกรรมการฯ และอธิบดีพิจารณาให้ความเห็นชอบ

2. การประเมินผลการควบคุมภายใน

ให้คณะทำงานประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับกอง/ศูนย์ฯ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับกอง/ศูนย์ฯ ตามแบบ ปค.1, ปค.4 และ ปค.5 ส่งให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับกรม ภายใน 30 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

เรียน อธิการบดีกรมอุตสาหกรรมวิทยา

.....กอง/ศูนย์ฯ..... ได้จัดตั้งขึ้นใหม่ (หรือได้ปรับโครงสร้างภายในใหม่)
 ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมอุตสาหกรรมวิทยา พ.ศ. (หรือคำสั่งกรมอุตสาหกรรมวิทยา
 ที่...../..... เมื่อวันที่..... เดือน..... พ.ศ. และได้จัดวางระบบการ
 ควบคุมภายในแล้วเสร็จ เมื่อวันที่ เดือน..... พ.ศ. ตามหลักเกณฑ์
 กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการ
 ควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้
 การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
 กับการดำเนินงาน ภายใต้การกำกับดูแลของอธิการบดีกรมอุตสาหกรรมวิทยา

ลายมือชื่อ

ตำแหน่งผู้อำนวยการกอง/ศูนย์ฯ.....

วันที่..... เดือน พ.ศ.

.....กอง/ศูนย์.....

รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

ระยะเวลาตั้งแต่(ระบุวันที่จัดตั้งหน่วยงานใหม่)..... ถึง(ระบุวันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ).....

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อมการควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ

ลายมือชื่อ

ตำแหน่งผู้อำนวยการกอง/ศูนย์ฯ.....

วันที่..... เดือน พ.ศ.

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน อธิการมอศุนิยมวิทยา

.....กอง/ศูนย์ฯ..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. ด้วยวิธีการที่กำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวกอง/ศูนย์ฯ..... เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ภายใต้การกำกับดูแลของอธิการมอศุนิยมวิทยา

ลายมือชื่อ

ตำแหน่งผู้อำนวยการกอง/ศูนย์ฯ.....

วันที่..... เดือน พ.ศ.

**กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน
ปีงบประมาณถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้**

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป
สรุปได้ดังนี้

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - 1.1
 - 1.2
2. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - 2.1
 - 2.2

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>3. กิจกรรมควบคุม</p> <p>3.1 หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>3.2 หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>3.3 หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>4.1 หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>4.2 หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>4.3 หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>5. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>5.1 หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>5.2 หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

ผลการประเมินโดยรวม

.....

.....

ลายมือชื่อ

ตำแหน่งผู้อำนวยการกอง/ศูนย์ฯ.....

วันที่..... เดือน พ.ศ.

.....กอง/ศูนย์.....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน พ.ศ.

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ

ลายมือชื่อ

ตำแหน่งผู้อำนวยการกอง/ศูนย์.....

วันที่..... เดือน พ.ศ.