

**คู่มือการจัดทำรายงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ  
ตัวชี้วัดที่ 19 ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553**

\*\*\*\*\*

การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยรับตรวจ จัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้าน ประสิทธิภาพและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ซึ่งรวมถึง การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือ การทุจริตในหน่วยรับตรวจ ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี

หน่วยงานย่อย หมายถึง หน่วยงานส่วนกลาง และสำนักทรัพยากรน้ำบาดาลเขต 1-12

หน่วยรับตรวจ หมายถึง กรมทรัพยากรน้ำบาดาล

ความสำเร็จของการควบคุมภายใน จะพิจารณาจากความสามารถของหน่วยงานในการควบคุมภายในตาม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 (ข้อ 6) และแนวทางการจัดวาง ระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ได้กำหนดเป็นแนวทางไว้

การประเมินผลการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดมี 5 องค์ประกอบ ดังนี้

- (1) สภาพแวดล้อมของการควบคุม
- (2) การประเมินความเสี่ยง
- (3) กิจกรรมการควบคุม
- (4) สารสนเทศและการสื่อสาร
- (5) การติดตามประเมินผล

รายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 ระดับหน่วยงานย่อย ประกอบด้วย

- 1) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.1)
- 2) รายงานผลการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.2)

รายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 ระดับหน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

1. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนราชการ ซึ่งมีดังนี้
  - 1.1 รายงานการประเมินผลระดับหน่วยรับตรวจ ได้แก่
    - 1.1.1 หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.1)
    - 1.1.2 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.2)
    - 1.1.3 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.3)
2. รายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ผู้ตรวจสอบภายใน) ในฐานะผู้ประเมินอิสระ เพื่อรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงาน ว่าการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปอย่างสมเหตุสมผลและระวางอย่าง รอบคอบ โดยใช้แบบรายงานผลการสอบทาน การประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.)

1. สำหรับหน่วยงานย่อย ซึ่งได้แก่ ส่วนกลาง และ สทบ.เขต 1-12 ให้ดำเนินการดังนี้

แนวทางการจัดทำและแนวทางการติดตามประเมินผลของคณะกรรมการฯ

ขั้นตอน ที่	กิจกรรม	แนวทางการติดตามประเมินผล (จากข้อมูล เอกสาร หลักฐาน)	รอบระยะเวลาจัดทำ	
			1 ต.ค. 52-31 มี.ค. 53	1 เม.ย. 53-30 ก.ย.53
1	กำหนดผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน เกี่ยวกับการดำเนินการประเมิน ผลควบคุมภายในของหน่วยงาน ตามระเบียบฯ พร้อมระบุถึง บทบาทความรับผิดชอบในการจัด วางระบบการควบคุมภายในและ การติดตามการควบคุมภายใน	คำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบ หรือหนังสือ มอบหมายผู้รับผิดชอบ	<input checked="" type="checkbox"/> 6 เดือนแรก	<input type="checkbox"/> 6 เดือนหลัง
2	ติดตามและจัดทำรายงานผลการ ดำเนินงานตามแผนการ ปรับปรุงระบบการควบคุม ภายในของปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ของหน่วยงานย่อย	- เอกสารหลักฐานที่แสดงถึงกระบวนการ ในการติดตามแผนการปรับปรุงการ ควบคุมภายในของปีงบประมาณ พ.ศ. 2552  - รายงานผลการดำเนินงานตาม แผนการปรับปรุงที่นำเสนอต่อหัวหน้า หน่วยงานย่อยเพื่อสั่งการ  “โดยให้หน่วยงานส่งเอกสาร/ หลักฐาน/รายงานผลการดำเนินงานฯ ข้างต้น ให้ กองแผนงาน ภายใน วันที่ <u>31 มีนาคม 2553</u> ”	<input checked="" type="checkbox"/> 6 เดือนแรก	<input type="checkbox"/> 6 เดือนหลัง
3	ประเมินองค์ประกอบของการ ควบคุมภายในในระดับหน่วยงาน ย่อย ครบทั้ง 5 องค์ประกอบ และจัดทำรายงานผลการประเมิน องค์ประกอบของการควบคุม ภายใน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.2553 ลงใน แบบ ปย. 1	รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของ การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ครบทุกองค์ประกอบ (แบบ ปย.1)	<input type="checkbox"/> 6 เดือนแรก	<input checked="" type="checkbox"/> 6 เดือนหลัง
4	ประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรมในทุก กระบวนการตามภารกิจหลัก และจัดทำแผนการปรับปรุงการ ควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ลงใน แบบ ปย. 2	รายงานแผนการปรับปรุง การ ควบคุมภายใน (แบบ ปย.2)	<input type="checkbox"/> 6 เดือนแรก	<input checked="" type="checkbox"/> 6 เดือนหลัง
5	จัดส่งรายงานผลการประเมินที่ ได้จากขั้นตอนที่ 3 และ 4 ตาม แบบ ปย.1 และ ปย.2 ประจำปี ประมาณ พ.ศ. 2553 ให้ กองแผนงาน	รายงานผลการประเมินผลการควบคุม ภายใน ระดับหน่วยงานย่อย (แบบ ปย.1 และ ปย.2) ส่งถึงกองแผนงาน ภายในวันที่ 15 พฤศจิกายน 2553	<input type="checkbox"/> 6 เดือนแรก	<input checked="" type="checkbox"/> 6 เดือนหลัง

2. สำหรับหน่วยรับตรวจ (กรมทรัพยากรน้ำบาดาล) ดำเนินการดังนี้

แนวทางการติดตามประเมินผลของสำนักงาน กพร.

ขั้นตอน ที่	กิจกรรม	แนวทางการติดตามประเมินผล (จากข้อมูล เอกสาร หลักฐาน)	รอบระยะเวลาจัดทำ	
			1 ต.ค. 52-31 มี.ค. 53	1 เม.ย. 53-30 ก.ย.53
1	กำหนดผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน เกี่ยวกับการดำเนินการประเมิน ผลควบคุมภายในของหน่วยงาน ตามระเบียบฯ พร้อมระบุถึง บทบาทความรับผิดชอบในการ จัดวางระบบการควบคุมภายใน และการติดตามการควบคุม ภายใน	คำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบ หรือหนังสือ มอบหมายผู้รับผิดชอบ	<input checked="" type="checkbox"/> 6 เดือนแรก	<input type="checkbox"/> 6 เดือนหลัง
2	ติดตามและจัดทำรายงานผลการ ดำเนินงานตามแผนการ ปรับปรุงระบบการควบคุม ภายในของ ปิงปประมาณ พ.ศ. 2552	<ul style="list-style-type: none"> <li>เอกสารหลักฐานที่แสดงถึง กระบวนการในการติดตาม แผนการปรับปรุงการควบคุม ภายในของ ปิงปประมาณ พ.ศ. 2552 เช่น มีคณะทำงานใน การติดตามแผนการปรับปรุง</li> <li>รายงานผลการดำเนินงานตาม แผนการปรับปรุงที่นำเสนอต่อ หัวหน้าหน่วยงานเพื่อสั่งการ</li> </ul> <p>หลักฐาน / รายงานผลการ ดำเนินงานฯ ที่หน่วยงานย่อย รายงาน</p>	<input checked="" type="checkbox"/> 6 เดือนแรก	<input type="checkbox"/> 6 เดือนหลัง
3	ประเมินองค์ประกอบของการ ควบคุมภายในระดับหน่วยรับ ตรวจ โดยนำข้อมูลจากการ ประเมินในแบบ ปย.1 มาจัดทำ รายงานลงใน แบบ ปอ.2 สำหรับ ปิงปประมาณ พ.ศ.2553	รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของ การควบคุมภายใน ระดับหน่วยรับตรวจ (แบบ ปอ.2)	<input type="checkbox"/> 6 เดือนแรก	<input checked="" type="checkbox"/> 6 เดือนหลัง
4	ประเมินกระบวนการ ปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม โดยนำข้อมูลจากการประเมินใน แบบ ปย.1 มาจัดทำแผนการ ปรับปรุงการควบคุมภายใน ปิงปประมาณ พ.ศ.2553 ลงใน แบบ ปอ. 3	รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุม ภายใน (แบบ ปอ.3)	<input type="checkbox"/> 6 เดือนแรก	<input checked="" type="checkbox"/> 6 เดือนหลัง

ขั้นตอน ที่	กิจกรรม	แนวทางการติดตามประเมินผล (จากข้อมูล เอกสาร หลักฐาน)	รอบระยะเวลาจัดทำ	
			1 ต.ค. 52-31 มี.ค. 53	1 เม.ย. 53-30 ก.ย.53
5	<ul style="list-style-type: none"> <li>พิจารณารายงานผลการประเมินที่ได้จากขั้นตอนที่ 3 และ 4 ตามแบบ ปอ.2 และ ปอ.3 เสนอคณะทำงานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง และจัดส่งให้ผู้ตรวจสอบภายในสอบทานเพื่อจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปส.)</li> <li>จัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (แบบ ปอ.1) สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงฯ ก่อนวันที่ 30 ธันวาคม 2553</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.)</li> <li>หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.1) ที่มีการรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงฯ</li> </ul>	<input type="checkbox"/> 6 เดือนแรก	<input checked="" type="checkbox"/> 6 เดือนหลัง

**ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด :**

ชื่อ-สกุล : นางสาวศุภมาส วาสนา

ผู้อำนวยการกองแผนงาน

โทรศัพท์ (ที่ทำงาน): 0-2299-3952

โทรศัพท์มือถือ: 08-9969-7012

**ผู้จัดเก็บข้อมูล :**

1. ชื่อ-สกุล : นายมณฑิเตอร์ จงจินากุล

หัวหน้าฝ่ายติดตามและประเมินผล กองแผนงาน

โทรศัพท์ (ที่ทำงาน) : 0-2299-3952

โทรศัพท์มือถือ: 08-6778-9906

email : chmontian@gmail.com

2. ชื่อ-สกุล : นายสุเทพ เรืองรองสรโรกร

หัวหน้ากลุ่มงานพัสดุ สำนักบริหารกลาง

โทรศัพท์ (ที่ทำงาน) : 0-2299-3905

โทรศัพท์มือถือ: 08-1902-5727

email : suthepdgr@hotmail.com

3. ชื่อ-สกุล : นางสาวดวงมณี จันเพิ่ม

หัวหน้ากลุ่มงานการคลัง สำนักบริหารกลาง

โทรศัพท์ (ที่ทำงาน) : 0-2299-3935

โทรศัพท์มือถือ: 08-1813-2112

email : janpermtuk@hotmail.com

4. ชื่อ-สกุล : นายพิเชษฐ พลสา

ฝ่ายติดตามและประเมินผล กองแผนงาน

โทรศัพท์ (ที่ทำงาน) : 0-2299-3991

โทรศัพท์มือถือ: 08-1532-1789

email : pichet@dgr.go.th

**ปฏิทินการจัดทำรายงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ  
ตัวชี้วัดที่ 19 ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน**

**ขั้นตอนที่ 1**

ลำดับ ที่	ระยะเวลา	กิจกรรม / เรื่องดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ/ ผู้ดำเนินการ	หมายเหตุ
1	14 – 15 พ.ค. 52	ผู้แทนหน่วยงานย่อยประชุมระดมสมองวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของ ทบ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	แผนบริหารความเสี่ยง 4 ด้าน ทบ.
2	29 ก.ค. 52	แต่งตั้งคณะทำงานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงกรมทรัพยากรน้ำบาดาล - หน่วยงานย่อยแต่งตั้งคณะทำงานฯ ของหน่วยงาน	กลุ่มตรวจสอบภายใน/ กองแผนงาน	ตามคำสั่ง ทบ. ที่ 191/2552 ลว. 31 ก.ค. 52
3	5 ต.ค. 52	แจ้งหน่วยงานย่อย จัดทำรายงานการควบคุมภายในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ฉบับปรับปรุงใหม่) ตามระเบียบฯ ข้อ 6 <u>ขั้นตอนการจัดทำ</u> (1) ทุก ส่วน/ฝ่าย ประเมินงานของตนเอง (งานหลักจากแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flowcharts) หรือสร้างจากแบบสอบถาม, งานสนับสนุน จากภาคผนวก ข) นำผลการประเมิน <b>ไปวิเคราะห์ความเสี่ยง</b> กรอกลงใน <b>แบบ ปม.</b> (1) รวบรวม <b>แบบ ปม.</b> จากทุก ส่วน/ฝ่าย เพื่อคัดเลือกกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงสรุปลงใน <b>แบบ ปย.2</b> เป็นภาพรวมของหน่วยงานย่อย (ถ้าพบว่ายังมี มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง จาก ปย.3 ของปี 2551 ให้นำมาใส่ใน ปย.2 ด้วย ใช้เฉพาะรายงานครั้งนี้เท่านั้น) (2) ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน จากภาคผนวก ก แล้วสรุปลงใน <b>แบบ ปย.1</b> (3) จัดส่งรายงานการควบคุมภายใน <b>ปย.1</b> และ <b>ปย.2</b> ให้กองแผนงาน	กองแผนงาน  - ผู้ที่ได้รับมอบหมายของส่วน/ฝ่าย หน่วยงานย่อย  - ผู้ที่ได้รับมอบหมายของหน่วยงานย่อย  - ผู้ที่ได้รับมอบหมายของหน่วยงานย่อย	- คู่มือการจัดทำจากแนวทางการจัดทำ แบบ ปย.1 และ ปย.2 และแนวทางการประเมินความเสี่ยงและวิเคราะห์ความเสี่ยง  - เอกสารอื่นๆ เก็บไว้ที่หน่วยงาน
4	1 – 12 ธ.ค.52	รวบรวมรายงานแบบ ปย.1 และ ปย.2 จากหน่วยงานย่อย มาสรุปเพื่อจัดทำร่างรายงานเสนอคณะทำงานฯ เพื่อให้ความเห็นชอบรายงานภาพรวมของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล <u>ขั้นตอนการจัดทำ</u> (1) จัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในระดับองค์กร <b>แบบ ปอ.2</b> โดยวิเคราะห์จาก ปย.1 ของหน่วยงานย่อย (2) จัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร <b>แบบ ปอ.1</b> (3) จัดทำรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร <b>แบบ ปอ.3</b> โดยวิเคราะห์จาก ปย.2 ของหน่วยงานย่อย	คณะทำงานฯ/ กองแผนงาน	
5	15 – 18	จัดส่งแบบทั้งหมดให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานและลง	กองแผนงาน/	

ลำดับ ที่	ระยะเวลา	กิจกรรม / เรื่องดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ/ ผู้ดำเนินการ	หมายเหตุ
	ธ.ค.52	นามรับใน <b>แบบ ปส.</b> และส่งคืนกองแผนงาน	กลุ่มตรวจสอบภายใน	
6	19 –31 ธ.ค.52	เสนออธิบดีเพื่อโปรดทราบและเห็นชอบในภาพรวมและ พิจารณาลงนามหนังสือถึง (1) สตง. (2) ปลัดกระทรวงฯ (3) คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำ กระทรวงฯ - ลงนามใน <b>แบบ ปอ.1 ,ปอ.2, ปอ. 3</b> และแบบประเมิน องค์ประกอบของการควบคุมภายในระดับองค์กร	อธิบดี/กองแผนงาน	จัดส่งเฉพาะ ปอ.1 ให้ สตง., ปกท.ทส. และจัดส่ง ปอ.1 ปอ.2 ปอ.3 ให้ คตป.ทส. ภายใน สิ้นเดือนธันวาคม ทุกปี
<b>หมายเหตุ</b> 1. หน่วยรับตรวจ = กรมทรัพยากรน้ำบาดาล 2. หน่วยงานย่อย = สำนัก/กอง/กลุ่ม/ศูนย์/สทบ.เขต 1-12 3. คณะทำงานฯ = คณะทำงานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงกรมทรัพยากรน้ำบาดาล 4. เลขาคณะทำงานฯ = กองแผนงาน 5. รายงานการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ประกอบด้วย - แบบ ปย.1 - แบบ ปย.2				

## ขั้นตอนที่ 2

ลำดับ ที่	ระยะเวลา	กิจกรรม / เรื่องดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ/ ผู้ดำเนินการ	หมายเหตุ
7	ก.พ. 53	ประชุมผู้เกี่ยวข้องเพื่อพิจารณาปรับปรุงคำสั่งคณะทำงานฯ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ดังนี้ (1) แต่งตั้งคณะกรรมการด้านการควบคุมภายในและการ บริหารความเสี่ยง (2) แต่งตั้งคณะทำงานติดตามและประเมินผลการควบคุม ภายใน (โดยมีองค์ประกอบผู้รับผิดชอบการจัดทำรายงาน ของหน่วยงานย่อยเป็นคณะกรรมการ)	คณะทำงานฯ/กองแผนงาน	คณะทำงานฯ ตามคำสั่งเดิม
8	ก.พ. 53	ประชุมเชิงปฏิบัติการสื่อสารและถ่ายทอดแผนการควบคุม ภายในและบริหารความเสี่ยงไปสู่การปฏิบัติทั้งในระดับหน่วย รับตรวจและระดับหน่วยงานย่อย	กองแผนงาน/กพร./ สบก./ตสน.	
9	1 มี.ค. 53	แจ้งหน่วยงานย่อย ดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุม ภายในที่กำหนดในรายงาน <b>แบบ ปย.2</b> งวดปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 นำมากรอกลงใน แบบติดตาม ปย.2 จัดส่งให้กอง แผนงาน	กองแผนงาน/ หน่วยงานย่อย	ใช้แบบรายงาน แบบติดตาม แผนการปรับปรุง การควบคุมภายใน
10	10 เม.ย. 53	รวบรวมรายงานและวิเคราะห์ผลการปฏิบัติตาม แบบติดตาม ปย.2 นำเสนอเข้าที่ประชุมคณะทำงานติดตามฯ พร้อมจัดทำ ร่างรายงาน แบบติดตาม ปอ.3 เสนอคณะกรรมการฯ เพื่อให้ ความเห็นชอบ	กองแผนงาน/ คณะกรรมการ/ คณะทำงานติดตามฯ	เลือกกิจกรรมที่มี ความเสี่ยงสูงใน ภาพรวมของกรม
11	ภายในวันที่	เสนออธิบดีเพื่อโปรดทราบและเห็นชอบรายงาน แบบติดตาม	อธิบดี/คณะกรรมการฯ	

ลำดับ ที่	ระยะเวลา	กิจกรรม / เรื่องดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ/ ผู้ดำเนินการ	หมายเหตุ
	30 เม.ย. 53	ปอ.3 และพิจารณาผลงานในหนังสือถึง (1) สตง. (2) ปลัดกระทรวงฯ (3) คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลกระทรวงฯ (4) สำนักงาน กพร. พร้อม CD 2 ชุด		
12	พ.ค.- ส.ค. 53	คณะทำงานติดตามฯ ออกติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม แบบติดตาม ปย.2 ของหน่วยงานย่อย	กองแผนงาน	แบบติดตาม ปอ.3
13	ก.ย. 53	ประชุมคณะกรรมการด้านการควบคุมภายในและการบริหาร ความเสี่ยงกรมทรัพยากรน้ำบาดาล เพื่อพิจารณา - สรุปรายงานจากการออกติดตามและประเมินผลการ ปฏิบัติตาม แบบติดตาม ปย.2 ของหน่วยงานย่อย - กำหนดแนวทางการปรับปรุงและกิจกรรมการควบคุม ประจำปี พ.ศ. 2553 - กำหนดระยะเวลาเริ่มต้นดำเนินการจนถึงสิ้นสุด - การจำแนกประเภทความเสี่ยง - เกณฑ์การวัดความเสี่ยง	คณะกรรมการฯ/ คณะทำงานติดตามฯ/ กองแผนงาน	

### ขั้นตอนที่ 3

ลำดับ ที่	ระยะเวลา	กิจกรรม / เรื่องดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ/ ผู้ดำเนินการ	หมายเหตุ
14	ต.ค. 53	ประชุมเชิงปฏิบัติการสื่อสารและถ่ายทอดเพื่อกำหนดนโยบาย การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2553 ให้กับหน่วยงานย่อย	กองแผนงาน/กพร./ ตสน./สบก.	
15	ต.ค. 53	แจ้งหน่วยงานย่อย จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2553 <u>ขั้นตอนการจัดทำ</u> (1) ทุก ส่วน/ฝ่าย ประเมินงานของตนเอง (งานหลักจาก แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flowcharts) หรือสร้างจาก แบบสอบถาม, งานสนับสนุน จากภาคผนวก ข) นำผลการ ประเมินไปวิเคราะห์ความเสี่ยงกรอกลงใน แบบ ปม. (2) รวบรวม แบบ ปม. จากทุก ส่วน/ฝ่าย เพื่อคัดเลือก กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงสรุปลงใน แบบ ปย.2 เป็น ภาพรวมของหน่วยงานย่อย (ถ้าพบว่ามี มีจุดอ่อน/ ความเสี่ยง จาก ปย.3 ของปี 2551ให้นำมาใส่ใน ปย.2 ด้วย ใช้เฉพาะรายงานครั้งนี้เท่านั้น) (3) ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน จาก ภาคผนวก ก แล้วสรุปลงในแบบ ปย.1 (4) จัดส่งรายงานการควบคุมภายใน ปย.1 และ ปย.2 ให้ กองแผนงาน	กองแผนงาน  - ผู้ที่ได้รับมอบหมายของ ส่วน/ฝ่าย หน่วยงานย่อย  - ผู้ที่ได้รับมอบหมายของ หน่วยงานย่อย  - ผู้ที่ได้รับมอบหมายของ หน่วยงานย่อย  - ผู้ที่ได้รับมอบหมายของ หน่วยงานย่อย	- คู่มือการจัดทำ จากแนวทางการ จัดทำ แบบ ปย.1 และ ปย.2 และ แนวทางการ ประเมินความ เสี่ยงและวิเคราะห์ ความเสี่ยง  - เอกสารอื่น ๆ เก็บไว้ที่หน่วยงาน

### ขั้นตอนที่ 4

ลำดับ ที่	ระยะเวลา	กิจกรรม / เรื่องดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ/ ผู้ดำเนินการ	หมายเหตุ
16	1 – 12 ธ.ค.53	รวบรวมรายงานแบบ <b>ปย.1</b> และ <b>ปย.2</b> จากหน่วยงานย่อย นำเสนอเข้าที่ประชุมคณะกรรมการติดตามฯ พร้อมจัดทำร่าง รายงานระดับองค์กรเสนอคณะกรรมการฯ เพื่อให้ความ เห็นชอบ <u>ขั้นตอนการจัดทำ</u> (1) จัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการ ควบคุมภายในระดับองค์กร <b>แบบ ปอ.2</b> โดยวิเคราะห์ จาก ปย.1 ของหน่วยงานย่อย (2) จัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กร <b>แบบ ปอ.1</b> (3) จัดทำรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับ องค์กร <b>แบบ ปอ.3</b> โดยวิเคราะห์จาก ปย.2 ของ หน่วยงานย่อย	คณะกรรมการติดตามฯ/ กองแผนงาน	
17	15 – 18 ธ.ค.53	จัดส่งแบบทั้งหมดให้หน่วยตรวจสอบภายในเพื่อสอบทาน และลงนามรับใน <b>แบบ ปส.</b> และส่งคืนกองแผนงาน	กองแผนงาน/กลุ่ม ตรวจสอบภายใน	

### ขั้นตอนที่ 5

ลำดับ ที่	ระยะเวลา	กิจกรรม / เรื่องดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ/ ผู้ดำเนินการ	หมายเหตุ
18	19 – 31 ธ.ค.53	เสนออธิบดีเพื่อโปรดทราบและเห็นชอบในภาพรวมและ พิจารณาลงนามหนังสือถึง (1) สตง. (2) ปลัดกระทรวงฯ (3) คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำ กระทรวงฯ - ลงนามใน <b>แบบ ปอ.1 , ปอ.2, ปอ. 3</b> และแบบประเมิน องค์ประกอบของการควบคุมภายในระดับองค์กร	- อธิบดี/กองแผนงาน	จัดส่งเฉพาะ ปอ.1 ให้ สตง., ปกท.ทส. และจัดส่ง ปอ.1 ปอ.2 ปอ.3 ให้ คตป.ทส. ภายใน สิ้นเดือนธันวาคม ทุกปี

#### หมายเหตุ

1. หน่วยรับตรวจ = กรมทรัพยากรน้ำบาดาล
2. หน่วยงานย่อย = สำนัก/กอง/กลุ่ม/ศูนย์/สทบ.เขต 1-12
3. คณะกรรมการฯ = คณะกรรมการด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงกรมทรัพยากรน้ำบาดาล
4. เลขาธิการคณะกรรมการฯ = กองแผนงาน
5. คณะทำงานติดตามฯ = คณะทำงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในกรมทรัพยากรน้ำบาดาล
6. เลขาธิการงานประเมินผลฯ = ฝ่ายติดตามและประเมินผล กองแผนงาน