



ระเบียบวาระการประชุม
คณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
ครั้งที่ ๒/๒๕๕๘

วันจันทร์ที่ ๗ กันยายน ๒๕๕๘ เวลา ๑๓.๓๐ น.
ณ ห้องประชุมกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ห้อง ๑๒๔

ระเบียบวาระการประชุม
คณะกรรมการพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
ครั้งที่ ๒/๒๕๕๘

วันจันทร์ที่ ๗ กันยายน ๒๕๕๘ เวลา ๑๓.๓๐ น.
ณ ห้องประชุมกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ห้อง ๑๒๔

- ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ
- ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๕๘
- ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อพิจารณา
- ๓.๑ แนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๑๒ เดือน
- ๓.๒ ร่างเกณฑ์ตัวชี้วัด “ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง” ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
- ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๕๘

ตามบันทึกสำนักพัฒนาระบบบริหาร ที่ กษ ๐๒๒๑/ว ๒๗๘ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ ฝ่ายเลขานุการได้จัดส่งรายงานการประชุมคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ครั้งที่ ๑/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๕๘ ให้คณะทำงานฯ พิจารณา โดยหากมีข้อแก้ไขประการใดขอให้แจ้งให้ฝ่ายเลขานุการทราบ ภายในวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๕๘ หากพ้นกำหนดจะถือว่ารับรองรายงานการประชุมนั้น ปรากฏว่าไม่มีมติคณะทำงานฯ ท่านใดแจ้งขอแก้ไขรายงานการประชุมดังกล่าว

สาระสำคัญของการประชุม

เรื่องเพื่อพิจารณา จำนวน ๒ เรื่อง ดังนี้

๑. องค์ประกอบคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

มติการประชุม :

๑) ให้ความเห็นชอบร่างองค์ประกอบคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ที่มีการปรับปรุง และมอบหมายฝ่ายเลขานุการแก้ไขคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยยังคงอำนาจหน้าที่ไว้ตามเดิม

๒) ขอให้แต่ละสำนัก/กอง ทบทวนรายชื่อผู้แทนคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และแจ้งให้สำนักพัฒนาระบบบริหารทราบ ภายในวันศุกร์ที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๘

๒. แนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

มติการประชุม :

๑) เห็นชอบการปรับปรุงแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

๒) เห็นชอบแผนปฏิบัติงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรื่องอื่นๆ จำนวน ๑ เรื่อง คือ

๑. การตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการควบคุมภายใน รอบ ๖ เดือน และ ๑๒ เดือน

มติการประชุม :

มอบหมายให้ฝ่ายเลขานุการจัดส่งเกณฑ์การตรวจให้คะแนนตัวชี้วัด “ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง” ในประเด็นความถูกต้องครบถ้วนของรายงานรอบ ๖ เดือน และ ๑๒ เดือน ไปพร้อมกับรายงานการประชุม

จึงเสนอที่ประชุมเพื่อรับรองรายงานการประชุม

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อพิจารณา

๓.๑ แนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๑๒ เดือน

แนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๑๒ เดือน จะพิจารณาประเด็นความสอดคล้องกับแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๑๒ เดือน ซึ่งแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีหลักการสำคัญที่ปรับปรุงเพิ่มเติม ดังนี้

๑. การกำหนดหัวข้อ/ประเด็นที่วิเคราะห์ความเสี่ยงให้พิจารณาจากโครงการสำคัญของกระทรวง/กระบวนการปฏิบัติงาน (งานตามบทบาท ภารกิจ/พันธกิจ/อำนาจหน้าที่) ของกระทรวงเป็นหลัก
๒. การระบุความเสี่ยงที่มีอยู่ ให้ประมวลความเสี่ยงที่ส่วนราชการประเมินผลแล้วพบว่าไม่สามารถบริหารจัดการได้เอง และให้คณะทำงานในระดับกระทรวงร่วมกันพิจารณาค้นหาความเสี่ยงเพิ่มเติมตามหัวข้อ/ประเด็นที่กำหนด

ประเด็นการพิจารณา

แนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๑๒ เดือน โดยมีประเด็นในการพิจารณาเพิ่มเติม จำนวน ๒ ประเด็น ดังนี้

หลักการจัดทำรายงานของกระทรวงที่ปรับปรุงเพิ่มเติม	ประเด็นในการพิจารณา
๑. การกำหนดหัวข้อ/ประเด็นที่วิเคราะห์ความเสี่ยงให้พิจารณาจากโครงการสำคัญของกระทรวง/กระบวนการปฏิบัติงาน (งานตามบทบาท ภารกิจ/พันธกิจ/อำนาจหน้าที่) ของกระทรวงเป็นหลัก	<ul style="list-style-type: none"> ● การวิเคราะห์เพื่อจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๑๒ เดือน จะเพิ่มประเด็นในการพิจารณา ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - พิจารณาโครงการสำคัญของกระทรวง/กระบวนการ

หลักการจัดทำรายงานของกระทรวง ที่ปรับปรุงเพิ่มเติม	ประเด็นในการพิจารณา
	<p>ปฏิบัติงาน (งานตามบทบาท ภารกิจ/พันธกิจ/อำนาจหน้าที่) ของกระทรวง ที่ถ่ายทอดมายังสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยให้หน่วยงาน (สำนัก/กอง) ที่รับผิดชอบโครงการดังกล่าว วิเคราะห์ ประเมิน และระบุความเสี่ยงที่พบในแต่ละขั้นตอน พร้อมทั้งกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมลงในแบบรายงาน (แบบ ปย.๒) ของหน่วยงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - คณะทำงานฯ ร่วมกันพิจารณาความเหมาะสมของประเด็นความเสี่ยง และกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมดังกล่าว
<p>๒. การระบุความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ประมวลความเสี่ยงที่ส่วนราชการประเมินผลแล้วพบว่าไม่สามารถบริหารจัดการได้เอง และให้คณะทำงานในระดับกระทรวง ร่วมกันพิจารณาค้นหาความเสี่ยงเพิ่มเติมตามหัวข้อ/ประเด็นที่กำหนด</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● การพิจารณาคัดเลือกประเด็นความเสี่ยง เพื่อจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ในระดับหน่วยรับตรวจ (แบบ ปอ.๓) ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จะเพิ่มประเด็นในการพิจารณา ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - แหล่งข้อมูลเพื่อใช้ในการพิจารณาความเสี่ยง <ul style="list-style-type: none"> (๑) ประเมินความเสี่ยงจากรายงานการควบคุมภายในของหน่วยงาน (สำนัก/กอง) (๒) ผลการวิเคราะห์และประเมินองค์การเพื่อจัดทำแผนการปฏิบัติราชการ (๓) คณะทำงานฯ ร่วมกันพิจารณาค้นหาความเสี่ยงภาพรวมในระดับองค์กรเพิ่มเติม - หลักในการพิจารณาความเสี่ยงของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ให้พิจารณาคัดเลือกเฉพาะความเสี่ยงที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ไม่สามารถบริหารจัดการเองได้

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

ให้ความเห็นชอบประเด็นในการพิจารณาเพิ่มเติมของแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๑๒ เดือน

จึงเสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณา

มติที่ประชุม

๓.๒ ร่างเกณฑ์ตัวชี้วัด “ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง”
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้กำหนดให้มีตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการระดับสำนัก/กอง “ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง” ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับติดตามการดำเนินงานตามระเบียบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) นั้น ฝ่ายเลขานุการได้ยกร่างตัวชี้วัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยใช้กรอบการประเมินของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มาปรับปรุงเพิ่มเติม โดยมีรายละเอียดดังนี้

ชื่อตัวชี้วัด : ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง

คำอธิบาย :

ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง หมายถึง การดำเนินกิจกรรมการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยที่สนับสนุนให้การดำเนินงานการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (ระดับองค์กร : สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์) ตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน บรรลุผลสำเร็จ

เกณฑ์การให้คะแนน :

ขั้นตอน	เกณฑ์การให้คะแนน
๑	<ul style="list-style-type: none"> - มีการกำหนดผู้รับผิดชอบที่ชัดเจนเกี่ยวกับการดำเนินการประเมินผลควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย (ร้อยละ ๕) - ชี้แจงซักซ้อมความเข้าใจ กำหนดแนวทางการประเมินความเสี่ยง และระบบการติดตามรายงาน (ร้อยละ ๕)
๒	<ul style="list-style-type: none"> - มีกลไก/กระบวนการในการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘) รอบ ๖ เดือน (ร้อยละ ๕) - จัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘) : แบบติดตาม ปย.๒ รอบ ๖ เดือน (ร้อยละ ๒๐)
๓	<ul style="list-style-type: none"> - มีกลไก/กระบวนการในการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘) รอบ ๑๒ เดือน (ร้อยละ ๕) - จัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘) : แบบติดตาม ปย.๒ รอบ ๑๒ เดือน (ร้อยละ ๑๐) - มีการประเมินความเสี่ยง และจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบ ๑๒ เดือน (ร้อยละ ๕๐)

ตัวชี้วัด	เกณฑ์การให้คะแนน				
	ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕
ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง	๘๐	๘๕	๙๐	๙๕	๑๐๐

เงื่อนไข :**ขั้นตอนที่ ๑**

- จัดให้มีคณะกรรมการเพื่อดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยอาจใช้กลไกของคณะกรรมการความเสี่ยงของสำนัก/กอง หรือแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในของสำนัก/กอง ซึ่งควรมีองค์ประกอบของคณะกรรมการที่เป็นผู้แทนจากทุกส่วน/กลุ่ม/ฝ่ายของสำนัก/กอง **(ร้อยละ ๕)**

- จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการเพื่อซักซ้อมความเข้าใจ กำหนดแนวทางการประเมินความเสี่ยง และระบบการติดตามรายงาน **(ร้อยละ ๕)**

ขั้นตอนที่ ๒

- จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการเพื่อติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘) และพิจารณา ร่างรายงานการควบคุมภายในของสำนัก/กอง รอบ ๖ เดือน **(ร้อยละ ๕)**

- จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน : แบบติดตาม ปย.๒ ส่งถึงสำนักพัฒนาระบบบริหาร ภายในวันที่ **๗ เมษายน ๒๕๕๙** ทั้งนี้ หากไม่สามารถดำเนินการได้ตามกำหนดระยะเวลา ให้หักคะแนน ๐.๐๕ คะแนนต่อ ๑ วันทำการ **(ร้อยละ ๑๕)**

- หัวหน้าหน่วยงานหรือผู้รักษาราชการลงนามในแบบรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยด้วยตนเอง **(ร้อยละ ๒.๕)**

- ความครบถ้วน ถูกต้องของรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย รอบ ๖ เดือน **(ร้อยละ ๒.๕)**

ขั้นตอนที่ ๓

- จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการเพื่อติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘) และพิจารณา ร่างรายงานการควบคุมภายในของสำนัก/กอง รอบ ๑๒ เดือน **(ร้อยละ ๕)**

- จัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบ ๑๒ เดือน ส่งถึงสำนักพัฒนาระบบบริหาร ภายในวันที่ **๑๐ ตุลาคม ๒๕๕๙** ทั้งนี้ หากไม่สามารถดำเนินการได้ตามกำหนดระยะเวลา ให้หักคะแนน ๐.๐๕ คะแนนต่อ ๑ วันทำการต่อ ๑ แบบรายงาน ประกอบด้วย ๔ แบบรายงาน ดังนี้ **(ร้อยละ ๔๐)**

๑. รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๑)

๒. รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒)

๓. รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน: แบบติดตาม ปย.๒ (รอบ ๑๒ เดือน)

๔. แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบภาคผนวก ก)

- หัวหน้าหน่วยงานหรือผู้รักษาราชการลงนามในแบบรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยด้วยตนเองในทุกแบบรายงาน **(ร้อยละ ๑๐)**

- ความครบถ้วน ถูกต้องของรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย รอบ ๑๒ เดือนในทุกแบบรายงาน **(ร้อยละ ๑๐)**

หมายเหตุ :

กรณีที่หน่วยงานไม่มีความเสี่ยงที่ต้องติดตาม (แบบติดตาม ปย.๒) ในรอบ ๖ เดือน และ ๑๒ เดือน ให้นำคะแนนในส่วนดังกล่าว ไปเพิ่มในเกณฑ์การให้คะแนนความครบถ้วน ถูกต้องของรายงานการควบคุมภายใน ในรอบ ๑๒ เดือน แทน

แหล่งข้อมูล/วิธีการจัดเก็บข้อมูล :

๑. การประชุมคณะทำงาน
๒. รวบรวม วิเคราะห์ และประมวลผลข้อมูลและจัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงาน

หลักฐาน :

รอบ ๖ เดือน

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานของสำนัก/กอง
๒. รายงานการประชุมคณะทำงานของสำนัก/กอง (กำหนดแนวทางการประเมินและระบบติดตามรายงาน และพิจารณารายงานรอบ ๖ เดือน)
๓. รายงานผลการติดตามการปฏิบัติงานตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘) : แบบติดตาม ปย.๒ รอบ ๖ เดือน

รอบ ๑๒ เดือน

๔. รายงานการประชุมคณะทำงานของสำนัก/กอง (พิจารณารายงานรอบ ๑๒ เดือน)
๕. รายงานการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบ ๑๒ เดือน (ประกอบด้วย แบบ ปย.๑, แบบ ปย.๒, แบบติดตาม ปย.๒ รอบ ๑๒ เดือน และแบบภาคผนวก ก)
๖. บันทึกเห็นชอบรายงาน/หนังสือนำส่งรายงานการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย

ประเด็นพิจารณา

พิจารณารายละเอียดตัวชี้วัด “ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง”

๑. ความเหมาะสมของเกณฑ์การให้คะแนน และเงื่อนไขที่กำหนด
๒. รายการหลักฐาน และช่วงเวลาที่ต้องจัดส่งรายงาน
๓. การพิจารณาคะแนนในส่วนของความถูกต้องครบถ้วนของรายงานการควบคุมภายใน ในขั้นตอนที่ ๒ และ ๓ โดยขอให้สำนักตรวจสอบภายในเป็นผู้ให้คะแนนในประเด็นดังกล่าว

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

๑. ให้ความเห็นชอบร่างเกณฑ์ตัวชี้วัด “ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง” ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

๒. มอบหมายให้สำนักพัฒนาระบบบริหารเป็นผู้กำกับดูแลการประเมินตัวชี้วัด ยกเว้นการประเมินความครบถ้วนถูกต้องของรายงาน ในขั้นตอนที่ ๒ และ ๓ มอบหมายให้สำนักตรวจสอบภายในเป็นผู้รับผิดชอบ โดยขอให้จัดส่งผลคะแนนการประเมินดังกล่าวให้สำนักพัฒนาระบบบริหารเพื่อสรุปคะแนน ต่อไป

จึงเสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณา

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)

มติที่ประชุม

ร่างเกณฑ์ตัวชี้วัด “ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง” ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
(สำหรับหน่วยงานไม่มีความเสี่ยงที่ต้องติดตาม)

สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้กำหนดให้มีตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการระดับสำนัก/กอง “ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง” ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับติดตามการดำเนินงานตามระเบียบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สดง.) นั้น ฝ่ายเลขานุการได้ยกร่างตัวชี้วัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยใช้กรอบการประเมินของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มาปรับปรุงเพิ่มเติม โดยมีรายละเอียดดังนี้

ชื่อตัวชี้วัด : ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง

คำอธิบาย :

ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง หมายถึง การดำเนินกิจกรรมการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยที่สนับสนุนให้การดำเนินงานการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (ระดับองค์กร : สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์) ตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน บรรลุผลสำเร็จ

เกณฑ์การให้คะแนน :

ขั้นตอน	เกณฑ์การให้คะแนน
๑	- มีการกำหนดผู้รับผิดชอบที่ชัดเจนเกี่ยวกับการดำเนินการประเมินผลควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย (ร้อยละ ๕) - ชี้แจงซักซ้อมความเข้าใจ กำหนดแนวทางการประเมินความเสี่ยง และระบบการติดตามรายงาน (ร้อยละ ๕)
๒	- มีการประเมินความเสี่ยง และจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบ ๑๒ เดือน (ร้อยละ ๙๐)

ตัวชี้วัด	เกณฑ์การให้คะแนน				
	ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕
ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง	๘๐	๘๕	๙๐	๙๕	๑๐๐

เงื่อนไข :

ขั้นตอนที่ ๑

- จัดให้มีคณะทำงานเพื่อดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยอาจใช้กลไกของคณะทำงานบริหารความเสี่ยงของสำนัก/กอง หรือแต่งตั้งคณะทำงานควบคุมภายในของสำนัก/กอง ซึ่งควรมีองค์ประกอบของคณะทำงานที่เป็นผู้แทนจากทุกส่วน/กลุ่ม/ฝ่ายของสำนัก/กอง (ร้อยละ ๕)

- จัดให้มีการประชุมคณะทำงานเพื่อซักซ้อมความเข้าใจ กำหนดแนวทางการประเมินความเสี่ยง และระบบการติดตามรายงาน (ร้อยละ ๕)

ขั้นตอนที่ ๒

- จัดให้มีการประชุมคณะทำงานเพื่อพิจารณาร่างรายงานการควบคุมภายในของสำนัก/กอง รอบ ๑๒ เดือน (ร้อยละ ๕)

- จัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบ ๑๒ เดือน ส่งถึงสำนักพัฒนาระบบบริหาร ภายในวันที่ **๑๐ ตุลาคม ๒๕๕๙** ทั้งนี้ หากไม่สามารถดำเนินการได้ตามกำหนด

ระยะเวลา ให้หักคะแนน ๐.๐๕ คะแนนต่อ ๑ วันทำการต่อ ๑ แบบรายงาน ประกอบด้วย ๓ แบบรายงาน ดังนี้
(ร้อยละ ๓๐)

๑. รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๑)
๒. รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒)
๓. แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบภาคผนวก ก)

- หัวหน้าหน่วยงานหรือผู้รักษาราชการลงนามในแบบรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยด้วยตนเองในทุกแบบรายงาน (ร้อยละ ๑๐)

- ความครบถ้วน ถูกต้องของรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย รอบ ๑๒ เดือนในทุกแบบรายงาน (ร้อยละ ๔๕)

หมายเหตุ :

กรณีที่หน่วยงานไม่มีความเสี่ยงที่ต้องติดตาม (แบบติดตาม ปย.๒) ในรอบ ๖ เดือน และ ๑๒ เดือน จะนำคะแนนในส่วนดังกล่าว ไปเพิ่มในเกณฑ์การให้คะแนนความครบถ้วน ถูกต้องของรายงานการควบคุมภายใน ในรอบ ๑๒ เดือน แทน

แหล่งข้อมูล/วิธีการจัดเก็บข้อมูล :

๑. การประชุมคณะทำงาน
๒. รวบรวม วิเคราะห์ และประมวลผลข้อมูลและจัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงาน

หลักฐาน :

รอบ ๖ เดือน

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานของสำนัก/กอง
๒. รายงานการประชุมคณะทำงานของสำนัก/กอง (กำหนดแนวทางการประเมินและระบบการติดตามรายงาน)

รอบ ๑๒ เดือน

๓. รายงานการประชุมคณะทำงานของสำนัก/กอง (พิจารณารายงานรอบ ๑๒ เดือน)
๔. รายงานการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบ ๑๒ เดือน (ประกอบด้วย แบบ ปย.๑, แบบ ปย.๒ และแบบภาคผนวก ก)
๕. บันทึกเห็นชอบรายงาน/หนังสือนำส่งรายงานการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย