

เค้าโครงผลงานที่จะส่งประเมิน ตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับผู้เชี่ยวชาญ
ของ นางสาวพรวิภา เอนกสัมพันธ์
เพื่อประกอบการพิจารณาประเมินบุคคล ตำแหน่งผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน
(นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ) ตำแหน่งเลขที่ ๑๐ สังกัด กลุ่มตรวจสอบภายใน

ลำดับที่ ๑

๑. เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกรมพัฒนาที่ดินโดยระบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (LDD Internal Control System)

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อให้กรมพัฒนาที่ดินมีระบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยการปรับเปลี่ยนกระบวนการจัดทำรายงานให้เป็นดิจิทัล สามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการรวบรวม และวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อให้การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกรมพัฒนาที่ดินมีความสะดวก รวดเร็ว

๒.๒ เพื่อให้กรมพัฒนาที่ดินมีฐานข้อมูลกิจกรรมการควบคุมภายในของแต่ละงาน/โครงการ ครบถ้วน

๒.๓ เพื่อพัฒนาประสิทธิภาพของรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้สามารถวางแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน ได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้อง

๓. ระยะเวลาและสถานที่ดำเนินการ

ระยะเวลา : ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ – เดือนธันวาคม ๒๕๖๖

สถานที่ : กรมพัฒนาที่ดิน กรุงเทพมหานคร

๔. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๔.๑ ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission: COSO ๒๐๑๓ เพื่อนำมาเป็นกรอบแนวทางในการกำหนด ประเมิน และปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๔.๒ ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบทบาท หน้าที่ ภารกิจ รวมถึงแผนการปฏิบัติราชการประจำปีของกรมพัฒนาที่ดิน เพื่อใช้เป็นข้อมูลพื้นฐานในการกำหนดงาน/โครงการ สำหรับการประเมินผลการควบคุมภายใน

๔.๓ ความรู้ ความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อนำมาออกแบบระบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับเป็นเครื่องมือช่วยในการจัดทำรายงานการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ รวมทั้งการประเมินและติดตามผลกิจกรรมการควบคุมภายในของแต่ละหน่วยงาน

๕. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

๕.๑ หลักการและเหตุผล

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางก็ได้กำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐให้ทุกหน่วยงานถือปฏิบัติ เพื่อให้การควบคุมภายในเป็นตัวช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ มีประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพยากร หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

กรมพัฒนาที่ดิน ได้ดำเนินการประเมินการควบคุมภายในและจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในโดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ซึ่งเดิมเป็นการจัดทำรายงานในรูปแบบเอกสาร โดยกำหนดให้หน่วยงานย่อยในสังกัดส่งรายงานมาในรูปแบบเอกสาร ซึ่งการนำข้อมูลมารวบรวมและวิเคราะห์ในภาพรวมของกรม จะใช้เวลานาน เนื่องจากเอกสารมีจำนวนมาก จึงได้ปรับเปลี่ยนกระบวนการจัดทำรายงานให้เป็นดิจิทัล (Digitization) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในของกรมพัฒนาที่ดิน รวมทั้งเพื่อให้การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกรมพัฒนาที่ดิน มีความสะดวก รวดเร็ว สามารถรวบรวมประเด็นของความเสี่ยง และกิจกรรมการควบคุมภายในได้อย่างครบถ้วนและถูกต้อง รวมถึงมีฐานข้อมูลกิจกรรมการควบคุมภายในของทุกโครงการ/กิจกรรม โดยการวิเคราะห์และออกแบบระบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ภายใต้ระบบ Easy Officer Service ของกรมพัฒนาที่ดิน

๕.๒ ขั้นตอนการดำเนินงาน

๕.๒.๑ ศึกษา วิเคราะห์ กรอบแนวทางการดำเนินงานประเมินผลการควบคุมภายในจากมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission: COSO ๒๐๑๓

๕.๒.๒ ศึกษาแผนปฏิบัติการราชการกรมพัฒนาที่ดิน เอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปี ภารกิจงาน/โครงการ ประกอบกับนโยบายสำคัญของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เพื่อหาความเชื่อมโยง ความสอดคล้องของแผนปฏิบัติการประจำปี นโยบายสำคัญ ภารกิจของกรม และแผนงบประมาณ โดยแบ่งออกเป็น ๓ มิติ ดังนี้

- ๑) ภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สนับสนุนนโยบายสำคัญกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
- ๒) ภารกิจตามอำนาจหน้าที่ที่กำหนดในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการของหน่วยงาน
- ๓) ภารกิจสนับสนุน ที่สนับสนุนงานตามภารกิจหลักของหน่วยงาน

๕.๒.๓ วางแผนจัดทำระบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยการวิเคราะห์จากจุดประสงค์ของการประเมินการควบคุมภายใน แนวทางปฏิบัติแบบเดิม รวบรวมประเด็นปัญหาต่างๆ เช่น การรวบรวมรายงานในภาพรวมกรมฯ มีความล่าช้า ไม่มีฐานข้อมูลที่สามารถสืบค้นได้อย่างรวดเร็ว เพื่อนำมากำหนดความต้องการ เพื่อแก้ปัญหาเดิมและเพิ่มประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน

๕.๒.๔ ออกแบบระบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยการวิเคราะห์ข้อมูลที่ต้องการในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน จากแบบรายงานต่างๆ ประกอบด้วย หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

ระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๑) แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) และแบบติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในของงวดก่อน (แบบติดตาม ปค.๕) เพื่อส่งความต้องการ requirement ให้กับโปรแกรมเมอร์ พัฒนาระบบ ดังนี้

๑) การกำหนดโครงสร้างของระบบ กระบวนการทำงานของระบบ เงื่อนไขต่างๆ

๒) การกำหนดข้อมูลพื้นฐาน และข้อมูลนำเข้า สำหรับแบบรายงานต่างๆ โดยกำหนดให้มีการนำเข้าข้อมูลพื้นฐาน ซึ่งประกอบด้วย งาน/โครงการ วัตถุประสงค์ของกิจกรรม ตามเอกสารงบประมาณรายจ่าย ภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุน ของกระบวนการสนับสนุนตามโครงสร้างของกรม และข้อมูลนำเข้าที่แต่ละหน่วยงานต้องบันทึก เป็นต้น

๓) การกำหนดผู้ใช้งานในระบบ และเส้นทางของระบบโดยจะกำหนดบทบาทหน้าที่ผู้ใช้งานในระบบฯ แบ่งเป็น ๕ กลุ่ม ดังนี้

กลุ่มที่ ๑ เจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ (บันทึกข้อมูล) ทำหน้าที่ บันทึกข้อมูลรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน

กลุ่มที่ ๒ ผู้อำนวยการสถานีพัฒนาที่ดิน / ศูนย์ศึกษาฯ ทำหน้าที่ พิจารณารายงานแบบ ปค. ๔ แบบ ปค. ๕ และแบบติดตาม ปค. ๕ ของหน่วยงาน และลงนามในฐานะผู้รายงานของหน่วยงาน ในระบบ ฯ

กลุ่มที่ ๓ ผู้อำนวยการกอง / สำนัก ส่วนกลาง ทำหน้าที่ พิจารณารายงานแบบ ปค. ๔ แบบ ปค. ๕ และแบบติดตาม ปค. ๕ ของหน่วยงาน และลงนามเห็นชอบรายงานของหน่วยงาน ในระบบ ฯ

กลุ่มที่ ๔ ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาที่ดินเขต ทำหน้าที่

๑) พิจารณารายงานแบบ ปค. ๔ แบบ ปค. ๕ และแบบติดตาม ปค. ๕ ของหน่วยงาน และลงนามเห็นชอบรายงานของหน่วยงาน (สพข.)

๒) ลงนามรับทราบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ สถานีพัฒนาที่ดิน/ ศูนย์ฯ ในสังกัด ในระบบ ฯ

กลุ่มที่ ๕ กองคลัง ทำหน้าที่

๑) เป็นผู้ดูแลระบบ กำหนดสิทธิการเข้าใช้งานของหน่วยงานต่างๆ

๒) รวบรวมแบบรายงานของทุกหน่วยงาน วิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลการประเมินผลการควบคุมภายในของทุกหน่วยงานเพื่อจัดทำรายงานในภาพรวมของกรมฯ รวมทั้งติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน

๔) การกำหนดรูปแบบการออกรายงาน ให้สามารถกรองข้อมูลได้ทั้งในมิติของหน่วยงานย่อย และมิติของงาน/โครงการ ตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน รวมทั้งสามารถค้นหารายงานได้ตามเงื่อนไขที่กำหนด

๕) ทดลองใช้ระบบและจัดทำแนวทางการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๕.๒.๕ ประชุมชี้แจงการใช้งานในระบบ ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของทุกหน่วยงานในสังกัดทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค เพื่อให้มีความเข้าใจในระบบการทำงาน รวมทั้งซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการประเมินผลการ

ควบคุมภายใน แบบฟอร์มต่างๆ ที่ทุกหน่วยงานต้องดำเนินการ ปฏิทินการดำเนินการ พร้อมแจ้งเวียน คู่มือแนวทางการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๕.๒.๖ กำหนดให้หน่วยงานดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในให้ครอบคลุมงาน/โครงการ ที่ได้รับงบประมาณ และบันทึกรายละเอียดข้อมูลผ่านระบบฯ

๕.๒.๗ ดำเนินการรวบรวม วิเคราะห์ และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ กรมพัฒนาที่ดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสนออธิบดีกรมพัฒนาที่ดินพิจารณาให้ความ เห็นชอบและลงนามในแบบรายงาน พร้อมทั้งจัดส่งรายงานฯ ให้สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและ สหกรณ์ ตามเวลาที่กำหนด

๕.๒.๘ แจ้งเวียนรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของกรมพัฒนาที่ดิน และ ในภาพรวมของงาน/โครงการ ที่หน่วยงาน กอง สำนัก สำนักงานพัฒนาที่ดิน และศูนย์ฯ ประเมิน กิจกรรมการควบคุมภายในไว้ เพื่อให้หน่วยงานได้นำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ไป ดำเนินการตามแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายใน และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารได้กำกับติดตามผล การปฏิบัติงานของหน่วยงาน และเพื่อการบริหารจัดการความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพต่อไป

๕.๓ เป้าหมายของงาน

สามารถดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกรมพัฒนาที่ดิน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยระบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและจัดส่งสำนักงาน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้ตามเวลาที่กำหนด โดยมีการประเมินผลการควบคุมภายในได้ครบ ทุกงาน/โครงการ รวมถึงสามารถจัดทำรายงานแยกตามงาน/โครงการ เพื่อประโยชน์ในการติดตามผล การควบคุมภายในได้ครอบคลุม ทั้งมิติของหน่วยงาน และ มิติงาน/โครงการ ได้อย่างครบถ้วน

๖. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๖.๑ เชิงปริมาณ

กรมพัฒนาที่ดินมีรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกรมพัฒนาที่ดิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยระบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๖.๒ เชิงคุณภาพ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกรมพัฒนาที่ดิน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการ ประเมินกิจกรรมการควบคุมภายในของทุกภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุน และโครงการตามนโยบาย สำคัญของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้อย่างครบถ้วน และเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๗. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๗.๑ ทุกหน่วยงานสามารถนำเอากิจกรรมการควบคุมภายในเป็นตัวช่วยในการดำเนินงานตาม ภารกิจและวัตถุประสงค์ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงจากความ ผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเสียของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการ ทุจริต

๗.๒ ฐานข้อมูลกิจกรรมการควบคุมภายใน และความเสี่ยงที่ยังหลงเหลืออยู่ของทุกงาน/โครงการ เป็นข้อมูลส่วนหนึ่งที่แต่ละหน่วยงานสามารถนำไปจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อให้การบริหาร จัดการงาน/โครงการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

๗.๓ เป็นเครื่องมือให้ผู้บริหารทุกระดับ ได้รับทราบผลสำเร็จของการดำเนินงานของหน่วยงาน สามารถใช้ข้อมูลการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นข้อมูลประกอบในการตัดสินใจเพื่อวางแผนและพัฒนาการดำเนินงานของหน่วยงานในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๗.๔ เป็นข้อมูลสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน โดยสามารถนำผลที่ได้จากการประเมินระบบการควบคุมภายในของแต่ละหน่วยงาน มาเป็นปัจจัยหนึ่งประกอบการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ และการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อไป

๘. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

เนื่องจากระบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเพิ่งเริ่มพัฒนาและนำมาใช้ในการประเมินผลการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และปรับแนวทางการจัดทำรายงานการประเมินจากเดิมกำหนดให้หน่วยงานส่วนภูมิภาค โดยสำนักงานพัฒนาที่ดินเขต จะเป็นผู้รวบรวมรายงานฯ ของหน่วยงานในสังกัด และจัดส่งมายังกองคลัง แต่เมื่อนำระบบฯ มาใช้ จึงกำหนดให้ทุกหน่วยงานที่ได้รับงบประมาณ ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในของงาน/โครงการ ที่รับผิดชอบผ่านระบบฯ ซึ่งถึงแม้ว่าจะทำให้ทราบข้อมูลกิจกรรมการควบคุมภายใน และความเสี่ยงที่ยังหลงเหลืออยู่อย่างละเอียด และข้อมูลที่ได้ลงลึกมากขึ้น แต่ระบบฯ ยังมีข้อจำกัดในการแปลงข้อมูลดิบให้เป็นข้อมูลเชิงลึก เช่น การนำข้อมูลที่ได้มาประมวลผลให้มีการจำแนกกลุ่ม จำแนกประเภทของกิจกรรมการควบคุมภายใน การวิเคราะห์คาดการณ์โดยระบบฯ เพื่อนำไปจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละงาน/โครงการให้เกิดประสิทธิภาพ ซึ่งในช่วงแรกยังต้องดำเนินการเอง ซึ่งยังต้องพัฒนาระบบฯ ให้มีประสิทธิภาพในการวิเคราะห์ข้อมูลเพิ่มขึ้น

๙. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

ข้อมูลรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในบางหน่วยงานที่ส่งมาในระบบฯ ยังบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วน เช่น ไม่มีการประเมินความเสี่ยง และกิจกรรมการควบคุมภายในของกิจกรรมหลัก ประเมินมาแต่กิจกรรมสนับสนุนของหน่วยงาน บางหน่วยงานกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่ ไม่สัมพันธ์กับความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ทำให้ต้องส่งคืนเพื่อแก้ไขให้ถูกต้องครบถ้วน

๑๐. ข้อเสนอแนะ

จากผลของการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกรมพัฒนาที่ดิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบว่า

๑๐.๑ บางกิจกรรมเมื่อประเมินความเสี่ยงที่ยังคงมีอยู่พบว่าหน่วยงานไม่สามารถดำเนินการจัดการเองได้ จึงควรต้องมีการบูรณาการการทำงานร่วมกัน เพื่อร่วมกันแก้ปัญหา หรือวางแผนการดำเนินการจากข้อจำกัดที่มีให้มีประสิทธิภาพมากที่สุด

๑๐.๒ การดำเนินการในบางงาน/โครงการ ยังไม่มีคู่มือการปฏิบัติงานที่ครบถ้วน ผู้ปฏิบัติงานบางหน่วยงานยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อน ทำให้ผลการดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ จึงควรกำหนดให้มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานในทุกๆ งาน/โครงการ

๑๐.๓ ควรมีการคัดเลือกหาหน่วยงานที่เป็น best practice ของแต่ละงาน/โครงการ เพื่อใช้เป็นหน่วยงานต้นแบบ ในการกำหนดแนวทางการปรับปรุงกระบวนการงานเพื่อลดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงาน

๑๐.๔ กระตุ้นและส่งเสริมให้บุคลากรในหน่วยงานมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ และให้มีการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า

๑๑. การเผยแพร่ผลงาน

๑๑.๑ เผยแพร่แนวทางการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ผ่านระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ของกรมพัฒนาที่ดิน (หนังสือบันทึกข้อความ กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง กองคลัง ที่ กษ ๐๘๐๓.๐๒/๙๔๕ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖)

๑๑.๒ เผยแพร่แนวทางการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ผ่านเว็บไซต์กองคลัง กรมพัฒนาที่ดิน

๑๑.๓ เผยแพร่รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ผ่านระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ของกรมพัฒนาที่ดิน (หนังสือบันทึกข้อความ กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง กองคลัง ที่ กษ ๐๘๐๓.๐๒/๒๕๖ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เรื่อง การจัดทำรายงานผลความก้าวหน้าของการดำเนินการตามกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในรอบ ๖ เดือน)

๑๒. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)

๑๒.๑ นางกัญญาก็ค ทองจันทร์ ผู้อำนวยการกองคลัง สัดส่วนของผลงาน ๑๐% มีหน้าที่ กำกับดูแล ให้คำแนะนำการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกรมพัฒนาที่ดิน

๑๒.๒ นางสาวพรวิภา เอนกสัมพันธ์ นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ สัดส่วนของผลงาน ๘๐% มีหน้าที่ วางแผน ออกแบบระบบ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกรมพัฒนาที่ดิน การประชุมชี้แจงขั้นตอนการดำเนินการในระบบ รวบรวมและจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกรมพัฒนาที่ดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑๒.๓ นางสาวอโนชา อนุเสถียร นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ สัดส่วนของผลงาน ๑๐% มีหน้าที่ช่วยดำเนินการรวบรวมและจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกรมพัฒนาที่ดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ) พรวิภา เอนกสัมพันธ์ (ผู้ขอประเมิน)

(นางสาวพรวิภา เอนกสัมพันธ์)

(ตำแหน่ง) นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

(วันที่) ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๗

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินการข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ (ถ้ามี)

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางกัญญารักษ์ ทองจันทร์	
นางสาวโนชา อนุเสถียร	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ) (ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล)
 (นางกัญญารักษ์ ทองจันทร์)
 (ตำแหน่ง) ผู้อำนวยการกองคลัง
 (วันที่) ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๗

หมายเหตุ คำรับรองจากผู้บังคับบัญชา คือ ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล และผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไปอีกหนึ่งระดับ เว้นแต่ในกรณีที่ผู้บังคับบัญชาดังกล่าวเป็นบุคคลคนเดียวกัน ก็ให้มีคำรับรองหนึ่งระดับได้