



บันทึกข้อความ

ส่วนรัฐวิสาหกิจ ฝ่ายพัฒนาองค์กร ส่วนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในฯ โทร. ๑๒๗

ที่ พม ๕๒๐๑/ว ๙/๙๙๖ วันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง แผนการควบคุมภายในระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ของสำนักงานธนานุเคราะห์

เรียน รองผู้อำนวยการ หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน ผู้เชี่ยวชาญด้านธุรกิจการรับจำนำ ผู้จัดการฝ่าย
ผู้จัดการอาวุโส ผู้จัดการสถานธนานุเคราะห์ทุกแห่ง และผู้จัดการส่วน

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ ครั้งที่ ๑๔ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖
เมื่อวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๖ เห็นชอบแผนการควบคุมภายในระดับองค์กร ของสำนักงานธนานุเคราะห์ ประจำปี
งบประมาณ ๒๕๖๗ รวมทั้งสิ้น ๘ กิจกรรมการควบคุมภายใน ๘ แผนงาน นั้น

ในการนี้ ส่วนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ฝ่ายพัฒนาองค์กร ได้ดำเนินการจัดทำ
แผนการควบคุมภายในระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ของสำนักงานธนานุเคราะห์ เสร็จเรียบร้อยแล้ว
เพื่อให้ สามารถควบคุมและรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในระดับองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและ
ให้พนักงานทุกคนได้รับรู้ เข้าใจ ในการดำเนินการตามกระบวนการควบคุมภายใน ดังนั้น จึงได้ดำเนินการ
อัปโหลดไฟล์ แผนการควบคุมภายในระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ของสำนักงานธนานุเคราะห์
ไว้บนระบบศูนย์ปฏิบัติการ (OC) โดยสามารถสืบค้นได้ที่ OC.pawn.co.th>ฝ่ายพัฒนาองค์กร > ส่วนบริหาร
ความเสี่ยงและควบคุมภายใน>การบริหารความเสี่ยง > ควบคุมภายในระดับองค์กร > ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ >
ค้นหา หรือสามารถสแกน QR-CODE ท้ายหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและเวียนให้ทราบทั่วกัน

(นายประสงค์ พันธลิมา)

ผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์



แผนควบคุมภายใน67



แผนการควบคุม ภายในของ สรค.

ปี 2567



www.pawn.co.th
สำนักงานธนาคาห์

คำนำ

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (RISK MANAGEMENT & INTERNAL CONTROL) เป็นเครื่องมือสำคัญต่อการบริหารเชิงยุทธศาสตร์เพื่อผลักดันให้องค์กรสามารถดำเนินงานได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ประกอบกับเป็นการลดและป้องกันปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต ดังนั้น การควบคุมภายในจึงมีความจำเป็นอย่างยิ่ง ในการบริหารจัดการองค์กรให้เป็นปัจจุบัน ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพยากร หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต พร้อมทั้งจัดทำแผนการควบคุมภายใน และกิจกรรมการควบคุมภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนด ประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน อันจะทำให้การดำเนินงานและการบริหารงานบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีการกำกับดูแลที่ดี

ดังนั้น สรค. จึงจัดทำเล่มแผนการควบคุมภายในของสำนักงานธนานุเคราะห์ ประจำปีงบประมาณ 2567 ขึ้นเพื่อเป็นแนวทางในการจัดการควบคุมภายในที่เกิดจากการวิเคราะห์สถานการณ์และสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปได้พิจารณาเห็นชอบจากการประชุมคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานธนานุเคราะห์ และคณะอนุกรรมการกำหนดแผนวิสาหกิจ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน รวมถึงคณะกรรมการอำนวยการของสำนักงานธนานุเคราะห์

ฝ่ายพัฒนาองค์กร ส่วนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ขอขอบคุณ คณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในฯ พนักงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่าน ที่ได้ให้ความร่วมมือ และเสียสละเวลาในการระดมความคิดในการจัดทำแผนการควบคุมภายในของสำนักงานธนานุเคราะห์ ประจำปีงบประมาณ 2567 และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าเล่มแผนการควบคุมภายในฯ ดังกล่าวฉบับนี้ จะส่งผลให้การดำเนินงานของสรค.เป็นตามภารกิจซึ่งจะส่งผลให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเกิดผลสำเร็จตามเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ต่อไป

ส่วนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน
ฝ่ายพัฒนาองค์กร
ตุลาคม 2566

สารบัญ

	หน้า
บทนำ	1
วัตถุประสงค์ของแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	1
แนวทางการควบคุมภายใน ตามกรอบมาตรฐานของ COSO 2013	2
วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน	2
ประเภทของการควบคุม	3
องค์ประกอบของการควบคุมภายในและจุดสำคัญ (POINT OF FOCUS)	4
หลักการของ 3-LINES OF DEFENSE LINES OF DEFENSE MODEL	6
นโยบายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	8
บทที่ 1 ข้อมูลพื้นฐานของสำนักงานอานันท์	10
วิสัยทัศน์	10
พันธกิจ	10
ค่านิยมองค์กร	10
บทที่ 2 โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานอานันท์	11
โครงสร้างและบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการ/คณะทำงาน	11
บทที่ 3 การควบคุมภายในของสธค.	12
การควบคุมภายใน	12
ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ	12
ความเสี่ยงด้านการเงิน	12
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย	12
การเชื่อมโยงแผนยุทธศาสตร์ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	13
การประเมินความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายใน	14
แบบปค.1	16
แบบปค.4	18
แบบปค.5	23
แบบปค.6	27
Action Plan การควบคุมภายใน	29
ภาคผนวก	37
คณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ สธค. ประจำปีงบประมาณ 2567	
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน	
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยง	

แผนการควบคุมภายใน ของ สรค. ประจำปีงบประมาณ 2567 บทนำ

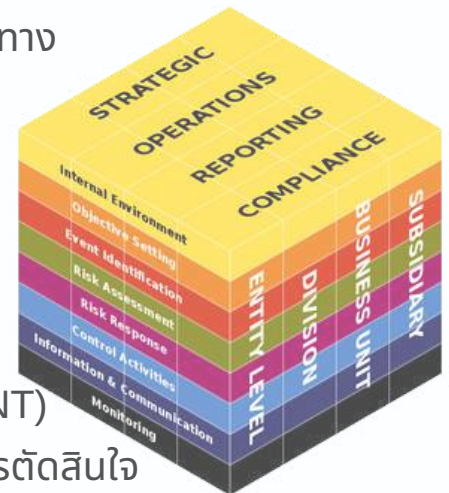
สรค. เป็นรัฐวิสาหกิจ สาขาภาคบริการทางการเงิน สังกัดกระทรวงพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ มีพันธกิจหลักตามพระราชบัญญัติโรงรับจำนำ พ.ศ. 2505 ในการให้ความช่วยเหลือทางการเงินฉุกเฉินแก่ประชาชน ด้วยการรับจำนำ มีการนำแนวทางการบริหารจัดการองค์กรที่ดีตาม พระราชบัญญัติการบริหารบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2544 ที่กำหนดให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจต้องมีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายภายใต้สถานการณ์ที่มีความผันผวนที่เกิดขึ้น และส่งเสริมให้องค์กรมีความเป็นธรรมาภิบาล โดยสรค. ได้มีการกำหนดนโยบาย กำหนดโครงสร้างการบริหารงาน ทั้งในระดับองค์กร และระดับส่วนงาน มีการกำหนดประเภทความเสี่ยง กำหนดกระบวนการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร กำหนดแนวทางและขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง มีการสื่อสารความรู้ความเข้าใจให้พนักงานทุกระดับให้เกิดเป็นความตระหนักจนเป็นวัฒนธรรมความเสี่ยง (RISK CULTURE) มาตั้งแต่ปี 2546 ทั้งนี้กรอบและแนวทางที่นำมาใช้ สรค.ได้ใช้แนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรตามมาตรฐาน COSO – ERM: 2004 ปัจจุบันได้ยกระดับเป็น COSO – ERM: 2017 และการควบคุมภายในตามมาตรฐาน COSO 2013 รวมทั้งกรอบและแนวทางการประเมินรัฐวิสาหกิจในหมวดการบริหารความเสี่ยง (SEAM: RM&IC) ที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับรัฐวิสาหกิจ (สรค.) โดย TRIS เป็นผู้กำหนด ทั้งนี้ เพื่อมุ่งหวังให้การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในจะมีส่วนสนับสนุนให้การดำเนินงานของ สรค. บรรลุเป้าหมายตามพันธกิจและยุทธศาสตร์ที่กำหนด

วัตถุประสงค์ของแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน

- 1. เพื่อให้ผู้บริหาร พนักงาน และผู้ที่เกี่ยวข้อง มีความรู้ความเข้าใจในหลักการ แนวคิด วิธีการ กระบวนการและขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์กร
- 2. เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์กร ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถรับมือกับความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคต
- 3. เพื่อเป็นมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน

แนวทางการควบคุมภายใน ตามกรอบมาตรฐานของ COSO 2013

การใช้กรอบการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรตามแนวทาง COSO -ERM: 2017 และกรอบการควบคุมภายในการบริหาร ความเสี่ยงและควบคุมภายในตามแนวทาง COSO 2013 ทำให้สรค. กำหนดระดับการบริหารความเสี่ยง เป็นระดับคือ ระดับองค์กร (ENTERPRISE RISK MANAGEMENT: ERM) โดยบูรณาการร่วมกับการจัดการกลยุทธ์ การบริหาร ความเสี่ยงระดับโครงการ (PROJECT RISK MANAGEMENT) เพื่อบูรณาการในการวิเคราะห์ความคุ้มค่าและความเสี่ยงก่อนการตัดสินใจ ดำเนินโครงการ ร่วมทั้งการบริหารความเสี่ยงระหว่างดำเนินโครงการ และ ระดับส่วนงานโดยมีกระบวนการประเมินและควบคุมด้วยตนเอง (CONTROL SELF-ASSESSMENTS; CSA) มาใช้เป็นเครื่องมือในการ บริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ตามแผนภาพดังนี้



วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย 3 ด้าน ดังนี้

1) ด้านการดำเนินงาน (OPERATIONS OBJECTIVE) เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงานด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสิ้นเปลือง หรือการทุจริต

2) ด้านการรายงาน (REPORTING OBJECTIVE) เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินและไม่ใช้การเงินที่ใช้ภายในและภายนอกองค์กรเป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส

3) ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ (COMPLIANCE OBJECTIVE) เพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ สรค. กำหนดขึ้น จากวัตถุประสงค์ที่กล่าวมาแล้วข้างต้น จะเห็นได้ว่าการจัดการควบคุมภายในสามารถแยกแยะวัตถุประสงค์ได้ชัดเจน แต่อย่างไรก็ตาม บางกรณีก็มีวัตถุประสงค์ที่เกี่ยวข้องกัน ดังนั้น จึงเป็นหน้าที่ของผู้บริหารที่จะต้องตัดสินใจว่าจะกำหนดมาตรการการควบคุมภายในเพื่อวัตถุประสงค์อะไร หรือต้องการเน้นชัดว่าเพื่อวัตถุประสงค์ใดวัตถุประสงค์หนึ่งเพียงอย่างเดียว หรือต้องการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในเพื่อวัตถุประสงค์หลายประการที่สัมพันธ์กัน

ควบคุมภายในมีประโยชน์อย่างไร

ปัญหา	สาเหตุเกิดจากอะไรบ้าง ปัจจัยหนึ่งคือความไม่รู้ (ไม่รู้อะไร)	ถ้ารู้แล้ว นำไปใช้ปฏิบัติ	นำไปสู่	การเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น
1. ความเสี่ยง 2. ความผิดพลาด 3. ความบกพร่อง 4. ความเสียหาย 5. การรั่วไหล สินเปลือง 6. การทุจริต	1. ไม่รู้แนวปฏิบัติ -ผ่านคู่มือกระบวนการทำงาน -ขั้นตอนการทำงาน -จุดควบคุมการทำงาน(Control Point) 2. ไม่รู้ทักษะการใช้งาน เครื่องมือ และ นวัตกรรม 3. ไม่รู้แนวทางแก้ไขจากการระดมสมอง	1. ช่วยลดความเสี่ยง 2. ช่วยลดความผิดพลาด 3. ช่วยลดความบกพร่อง 4. ช่วยลดความเสียหาย 5. ช่วยลดการรั่วไหล สินเปลือง 6. ช่วยลดการทุจริต	-การ แลกเปลี่ยน เรียนรู้KM -การ ปรับปรุง กระบวนการ ทำงาน	นวัตกรรม และ ปรับปรุง คู่มือ

ประเภทของการควบคุม

การควบคุมภายในสามารถจัดประเภทตามหน้าที่และวัตถุประสงค์ได้ 4 ประเภท ดังนี้

1) การควบคุมแบบป้องกัน (PREVENTIVE CONTROL) เป็นการควบคุมเพื่อป้องกัน หรือลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด ความเสียหายในการทำงาน เช่น การอนุมัติ การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งแยกหน้าที่งาน การควบคุมการเข้าถึงทรัพย์สิน เป็นต้น

2) การควบคุมแบบค้นพบ (DETECTIVE CONTROL) เป็นการควบคุมเพื่อค้นพบความเสียหาย หรือความผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทานงาน การสอบยืนยันยอด การตรวจนับพัสดุ การตรวจสอบและการรายงานข้อบกพร่อง เป็นต้น

3) การควบคุมแบบแก้ไข (CORRECTIVE CONTROL) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีแก้ไขเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีก เช่น การปรับปรุงรายการเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี เมื่อตรวจพบข้อผิดพลาดจากการตรวจสอบงบทดลอง เป็นต้น

4) การควบคุมแบบส่งเสริม (DIRECTIVE CONTROL) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการขององค์กร เช่น การให้รางวัลแก่ผู้มีผลงานดี เป็นต้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายในและจุดสำคัญ (POINT OF FOCUS)

องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

1) สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งองค์กร ทั้งนี้ ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่นๆ ประกอบด้วย 5 หลักการ ดังนี้

- (1) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม
- (2) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
- (3) หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐบาลภายใต้การกำกับดูแลของผู้ดูแล
- (4) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน
- (5) หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน



2) การประเมินความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมทั้งกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและการกักภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ประกอบด้วย 4 หลักการ ดังนี้

- (6) หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์
- (7) หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น
- (8) หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์
- (9) หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน



3) กิจกรรมการควบคุม เป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ และมีการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับขององค์กร ในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน ประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้

- (10) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- (11) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์
- (12) หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง



องค์ประกอบของการควบคุมภายในและจุดสำคัญ (POINT OF FOCUS)

องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

4) สารสนเทศและการสื่อสาร เพื่อสนับสนุนให้การดำเนินการตามการควบคุมภายในบรรลุวัตถุประสงค์ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก เป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงาน และช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้

(13) หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(14) หน่วยงานสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(15) หน่วยงานสื่อสารกับบุคคลภายนอกเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด



5) กิจกรรมการติดตามผล เป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบอย่างครบถ้วน กรณีที่ผลการประเมินจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร จะต้องรายงานฝ่ายบริหารอย่างทันเวลา ประกอบด้วย 2 หลักการ ดังนี้

(16) หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(17) หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม ทั้งนี้ ในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 17 หลักการแล้ว แต่ละหลักการยังมีการให้



ทั้งนี้ ในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 17 หลักการแล้ว แต่ละหลักการยังมีการให้พิจารณาถึงจุดสำคัญ (POINT OF FOCUS) เพื่อให้สามารถบริหารระบบการควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิผล และประสิทธิภาพ มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง



หลักการของ 3-LINES OF DEFENSE LINES OF DEFENSE MODEL”

คือ หลักการควบคุมดูแลแบบเป็นลำดับขั้นให้เป็นไปตามกฎระเบียบขั้นตอนปฏิบัติงาน



สรค.ใช้หลักการของ 3-LINES OF DEFENSE ซึ่งเป็นมาตรฐานสากล เป็นเครื่องมือหนึ่งของมาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ ซึ่งจุดประสงค์สำคัญของ “LINES OF DEFENSE MODEL” คือ หลักการควบคุมดูแลแบบเป็นลำดับขั้นให้เป็นไปตามกฎระเบียบขั้นตอนปฏิบัติงาน โดย 3 LINES OF DEFENSE ประกอบไปด้วยหน่วยงานที่เป็น 1ST LINE , 2ND LINE และ 3RD LINE ซึ่งกระบวนการในแต่ละระดับ (LINE) จะก่อให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี ทำให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ไม่มีความเสี่ยง อีกทั้งยังเป็นการเตรียมความพร้อม เพื่อรองรับรูปแบบการดำเนินธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว

เครื่องมือในการสร้างระบบการควบคุมภายในที่ดี

องค์กรที่ทำธุรกิจจนเติบโตขึ้นมาได้นั้น เชื่อว่าต้องมีการควบคุมภายในอยู่ในกระบวนการทำงานอยู่แล้ว แต่สิ่งที่ต้องตอบคำถามให้ได้ก่อนก็คือว่าเรามีระบบ การควบคุมภายในนั้น ได้มาตรฐานหรือยังดีพอหรือยัง ในส่วนนี้จึงจะขอแนะนำ แนวทาง/หลักการของการควบคุมภายในเพื่อใช้ในการประเมินว่าระบบการควบคุม ภายในที่มีนั้น ดีเพียงพอรึเปล่านั้น

แนวทาง/หลักการของการควบคุมภายใน

1. การแบ่งแยกหน้าที่ (Segregation of Duties)

การบริหารงานโดยทั่วไป ส่วนมากจะพบการใช้บุคลากรคนเดียวทำหน้าที่หลายอย่าง เพราะต้องการความรวดเร็วและประหยัดค่าใช้จ่าย หากองค์กรมีการควบคุมภายใน โดยกำหนดให้มีผู้ทำหน้าที่ดูแลทรัพย์สิน เช่น ผู้รับเงินกับผู้จัดการเงินเป็นคนเดียวกัน หรือผู้ขายกับผู้จัดการสินค้าเป็นคนเดียวกัน แบบนี้จะถือว่าการควบคุมภายในไม่เพียงพอ เพราะเปิดโอกาสให้เอื้อต่อการทุจริตอย่างมาขององค์กรต้องแบ่งแยกหน้าที่ไม่ให้ผู้รับเงินกับผู้จัดการเงินเป็นคนเดียวกัน ผู้ขายสินค้ากับผู้จัดการสินค้าเป็นคนละคนกัน



2. อำนาจในการอนุมัติ (Authorization)

การดำเนินงานที่ไม่ถูกต้องหรือผิดพลาด หรือเป็นผิดปกติก่อน การอนุมัติรายการซื้อหรือขาย จะต้องมีบุคคลคนเดียวหรือไม่? คนใดบ้างที่มีอำนาจในการอนุมัติ นอกจากนั้น ยังสามารถอนุมัติได้อย่างไม่มีการจำกัดวงด้วย ซึ่งเป็นลักษณะของการรวมอำนาจไว้ให้บุคคลคนเดียวหรือไม่? คนซึ่งการควบคุมภายในนั้น อำนาจการอนุมัติเป็นเรื่องสำคัญอย่างมากเพราะการมอบอำนาจให้บุคคลหรือกลุ่มบุคคลใดคนหนึ่ง สามารถอนุมัติรายการซื้อขายได้ เป็นการเปิดโอกาสให้เกิดความเสี่ยงอย่างมาก ไม่ว่าจะเป็นเรื่องของการทุจริตหรือความเสียหายต่างๆ อาจเป็นผลจากความประมาทหรือความไม่รอบคอบในการปฏิบัติงานที่ถูกมองข้ามไป เพราะมีบุคคลคนเดียวหรือไม่? คนที่รับผิดชอบการอนุมัติอำนาจ และขาดการควบคุมอำนาจที่เฉพาะเจาะจง



3. การมีเอกสารหลักฐานประกอบการทำรายการ (Documentation)

การทำรายการต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นการขายสินค้า/บริการให้แก่ลูกค้า การซื้อวัตถุดิบเพื่อผลิตสินค้า การเบิกสินค้าจากการคลังสินค้า รายการทั้งหมดเหล่านี้จะต้องมีการควบคุม โดยกำหนดให้ต้องมีหลักฐานประกอบการทำรายการเสมอ เพื่อให้สามารถตรวจสอบได้ว่าผลลัพธ์ที่ได้เท่าไร ขายไปได้เท่าไร คงเหลือเท่าไร เป็นต้น



4. การสอบทาน การยืนยันและกระทบยอด (Reconciliation)

การสอบทานการขึ้นขั้นและกระทบยอดนั้นกำหนดให้มีหลักฐานจากกิจกรรมทางธุรกิจได้เกิดขึ้นแล้วเป็นการควบคุมที่ช่วยให้ตรวจพบข้อผิดพลาดและความผิดปกติได้ทันเวลา



5. การกำกับดูแล (Supervision)

เมื่อกำหนดให้มีระบบการควบคุมภายในแล้ว จะต้องมีการติดตามดูแลเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการควบคุมที่กำหนดให้นั้นมีมีการปฏิบัติตามจริงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอแนวทางของการควบคุมภายในทั้ง 5 อย่างนี้ สามารถนำมาใช้เป็นกรอบการควบคุมขั้นพื้นฐานที่ทำให้เชื่อมั่นได้ว่ามีระบบการควบคุมภายในที่ดีพอ



แนวทางการควบคุมภายในของสธศ.

สำหรับการควบคุมภายใน สธศ. ยังใช้ 5 องค์ประกอบ ของการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ตาม COSO 2013 ซึ่งได้แก่ 1.การควบคุมสภาพแวดล้อม 2.การประเมินความเสี่ยง 3.การควบคุมกิจกรรม 4.การมีข้อมูลและการสื่อสารที่เพียงพอ 5. การกำกับติดตามกิจกรรม

ทั้ง 5 องค์ประกอบของการควบคุมภายในเป็นกระบวนการปฏิบัติให้มีการควบคุมภายในที่เพียงพอ โดยนำแนวทางดังกล่าวมาใช้ในการบริหารความเสี่ยงของส่วนงาน (FUNCTIONAL RISK & CONTROL MANAGEMENT) นำการให้ความช่วยเหลือทางการเงินฉุกเฉินแก่ประชาชน ด้วยการรับจํานํา มีการนำแนวทางการบริหารจัดการองค์กรที่ดีตาม พระราชบัญญัติการบริหารบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2544 ที่กำหนดให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจต้องมีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายภายใต้สถานการณ์ที่มีความผันผวนที่เกิดขึ้น และส่งเสริมให้องค์กรมีความเป็นธรรมมาภิบาล

โดยสธศ. ได้มีการกำหนดนโยบาย กำหนดโครงสร้างการบริหารงาน ทั้งในระดับองค์กร และระดับส่วนงาน มีการกำหนดประเภทความเสี่ยง กำหนดแนวทางและขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง มีการสื่อสารความรู้ความเข้าใจให้พนักงานทุกระดับให้เกิดเป็นความตระหนักจนเป็นวัฒนธรรมความเสี่ยง (RISK CULTURE) มาตั้งแต่ปี 2546 ทั้งนี้กรอบและแนวทางที่นำมาใช้ สธศ.ได้ใช้แนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรตามมาตรฐาน COSO – ERM: 2004 ปัจจุบันได้ยกระดับเป็น COSO – ERM: 2017 และมาตรฐานการควบคุมภายในตามมาตรฐาน COSO 2013 รวมทั้งกรอบและแนวทางการประเมินรัฐวิสาหกิจในหมวดการบริหารความเสี่ยง (SEAM: RM&IC) ที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับรัฐวิสาหกิจ (สคร.) โดย TRIS เป็นผู้กำหนด ทั้งนี้ เพื่อมุ่งหวังให้การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในจะมีส่วนสนับสนุนให้การดำเนินงานของ สธศ. บรรลุเป้าหมายตามพันธกิจและยุทธศาสตร์ที่กำหนด

คำจำกัดความ

สธศ. หมายถึง สำนักงานธนาคุณเคราะห์

ผอ สธศ. หมายถึง ผู้อำนวยการสำนักงานธนาคุณเคราะห์

รพอ (พ). หมายถึง รองผู้อำนวยการสายงานผลิตภัณฑ์และบริการ รพอ (บ) หมายถึง รองผู้อำนวยการสายงานบริหารและพัฒนาองค์กร

กรอบการดำเนินงาน

สธศ.มีการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งในการกำกับดูแลการดำเนินงานของ สธศ.โดยสอดคล้องกับ

- 1.การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561
- 2.ระบบการบริหารความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2562
- 3.หลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจตามระบบประเมินผลใหม่ (STATE ENTERPRISE ASSESSMENT MODEL : SE-AM)
- 4.หลักธรรมาภิบาลที่ดี (GOOD GOVERNANCE) เพื่อยกระดับมาตรฐานการดำเนินงานให้ สธศ. มีประสิทธิภาพ ความโปร่งใสและตรวจสอบได้ อันจะนำไปสู่การเพิ่มขีดความสามารถในการบริหารจัดการองค์กรให้มีความมั่นคงและยั่งยืน

1.นโยบายการบูรณาการ GRC 10 ข้อ

1. สรค.จะจัดให้มีโครงสร้าง บทบาทหน้าที่ ความรับผิดชอบ ของคณะกรรมการและผู้บริหารในการส่งเสริมและสนับสนุนการบูรณาการ GRC ทั้งทั้งองค์กร
2. คณะกรรมการอำนวยการ สรค. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความทุ่มเทและรับผิดชอบ มีความเป็นอิสระและมีการจัดแบ่งบทบาทหน้าที่ที่ชัดเจน โดยกำกับดูแลกิจการเพื่อประโยชน์สูงสุดขององค์กร และคำนึงถึงบทบาทของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม
3. คณะกรรมการอำนวยการ สรค. และผู้บริหารทุกระดับ ต้องเป็นผู้นำต้นแบบที่ดีในการปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณ ตลอดจนตระหนักถึงการบริหารความเสี่ยงการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ โดยสนับสนุนการมีส่วนร่วมของพนักงานในทุกระดับ และไม่ยอมให้บุคคลใดกระทำการทุจริตคอร์รัปชันในทุกรูปแบบ (ZERO TOLERANCE)
4. คณะกรรมการอำนวยการ สรค.ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับ มุ่งมั่นปฏิบัติตามหลักการและแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีในรัฐวิสาหกิจของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.)
5. สรค. มีการบริหารจัดการแบบบูรณาการ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์เชิงยุทธศาสตร์และวัตถุประสงค์อื่น ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตลอดจนสร้างโอกาสและมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร
6. สรค. จัดให้มีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในทุกระดับอย่างทั่วถึง กระตุ้นให้พนักงานทุกคนตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงในทุกการตัดสินใจ
7. สรค. กำกับดูแลและติดตามการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรมีการดำเนินงานภายใต้ขอบเขตกฎหมาย สัญญา นโยบาย ระเบียบ และข้อบังคับ อย่างเคร่งครัดและมีประสิทธิผล
8. สรค. กำหนดให้มีการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้และทันต่อสถานการณ์ เพื่อให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียรับข้อมูลสารสนเทศอย่างเท่าเทียมกัน
9. สรค. จัดให้มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศรองรับฐานข้อมูลด้าน GRC ที่เป็นปัจจุบัน เพื่อให้สามารถใช้ข้อมูลร่วมกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

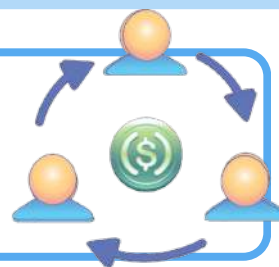


10. สรค. มีนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (GRC) แก่ผู้เกี่ยวข้องทุกระดับทั้งภายในและภายนอก เพื่อใช้ในการพัฒนากระบวนการปฏิบัติงาน และส่งเสริมให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร รวมทั้งทบทวนนโยบายให้มีความเหมาะสมกับบริบท และสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง อย่างสม่ำเสมอ



2.นโยบายการบริหารความเสี่ยง 5 ข้อ (RISK)

1.ให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรแบบบูรณาการ โดยเชื่อมโยงกับแผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ และการจัดการอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง



2.มุ่งเน้นการบริหารความเสี่ยงที่กระทบต่อเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ และนโยบาย รวมทั้งชื่อเสียงภาพลักษณ์ขององค์กร เพื่อสร้างคุณค่า มีระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้

3.ส่งเสริมให้พนักงานมีการรับรู้ มีความตระหนัก ป้องกันความเสี่ยง และมีส่วนร่วมในกระบวนการบริหารความเสี่ยง



4.ตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมการดำเนินงานทั้งภายในและภายนอก เพื่อให้มีการทบทวนการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

5.ส่งเสริมการบริหารความเสี่ยงให้เป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมองค์กร เพื่อสนับสนุนการสร้างสรรคมูลค่าเพิ่มและการจัดการโดยยึดหลักธรรมาภิบาล



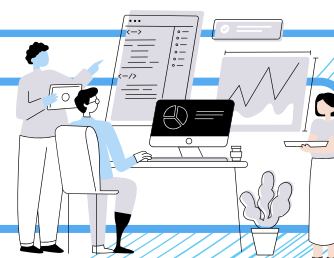
3.นโยบายการควบคุมภายใน 3 ข้อ (INTERNAL CONTROL)

1. ให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 กาหนด เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่ เกี่ยวข้อง และตามแนวทางมาตรฐาน COSO 2013



2. เสริมสร้างความเข้าใจและทัศนคติที่ดีแก่ผู้ปฏิบัติงานและส่งเสริมให้การควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมองค์กร

3. ติดตามประเมินผลการสอบทาน และรายงานผลการดำเนินการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ



บทที่ 1

ข้อมูลพื้นฐานของสำนักงานรณานุเคราะห์

จากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม ความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่สำคัญ รวมถึงนโยบายเกี่ยวข้องกับสำนักงานรณานุเคราะห์ ทิศทางการดำเนินงานของสำนักงานรณานุเคราะห์ยังคงสามารถตอบสนองประเด็นความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมได้อย่างครอบคลุมจึงยังคงกรอบวิสัยทัศน์ พันธกิจ และค่านิยมในปี 2566-2570 เช่นเดียวกับปีที่ผ่านมา

วิสัยทัศน์ (VISION)

“เป็นโรงรับจำนำเพื่อสังคม บริการด้วยนวัตกรรมและเทคโนโลยีที่ทันสมัย โดยยึดหลักธรรมาภิบาล”

พันธกิจ (MISSION)

1. สนองนโยบายรัฐในการสร้างโอกาสการเข้าถึงการรับจำนำด้วยอัตราดอกเบี้ยที่เหมาะสม เพื่อช่วยเหลือประชาชนที่เดือดร้อนทางการเงินเฉพาะหน้า มุ่งเน้นการเป็นโรงรับจำนำเพื่อสังคม
2. ดำเนินธุรกิจการรับจำนำด้วยการบริการด้วยใจ มีนวัตกรรมและเทคโนโลยีที่ทันสมัย เพื่อเป็นผู้นำด้านการรับจำนำ
3. ยกระดับมาตรฐานการรับจำนำด้วยความเชี่ยวชาญ โปร่งใส และตรวจสอบได้ โดยบริหารงานด้วยหลักธรรมาภิบาลที่สนับสนุนการเป็นโรงรับจำนำเพื่อสังคมอย่างยั่งยืน
4. การบริหารการเงินและการลงทุนอย่างมีประสิทธิภาพ โดยการบริหารความเสี่ยงเพื่อสนับสนุนการเติบโตและสถานะการเงินที่มั่นคง

ค่านิยม

ISMART

INNOVATION
นวัตกรรม
นวัตกรรมก้าวไกล



SERVICE
MIND จิตบริการ
มีจิตมุ่งมั่น มี
ความเต็มใจ ใน
การให้บริการ
ลูกค้าทั้ง
ภายนอกและ
ภายใน



MORALITY
ศีลธรรม
ความประพฤติ
ที่ดีมีศีลธรรม



ACCOUNTABILITY
ความรับผิดชอบ มี
ความรับผิดชอบ
โปร่งใส ตรวจสอบได้



RESPECTABILITY
ความน่าเชื่อถือ
มีความน่าเชื่อถือ
ในวิชาชีพการ
รับจำนำ

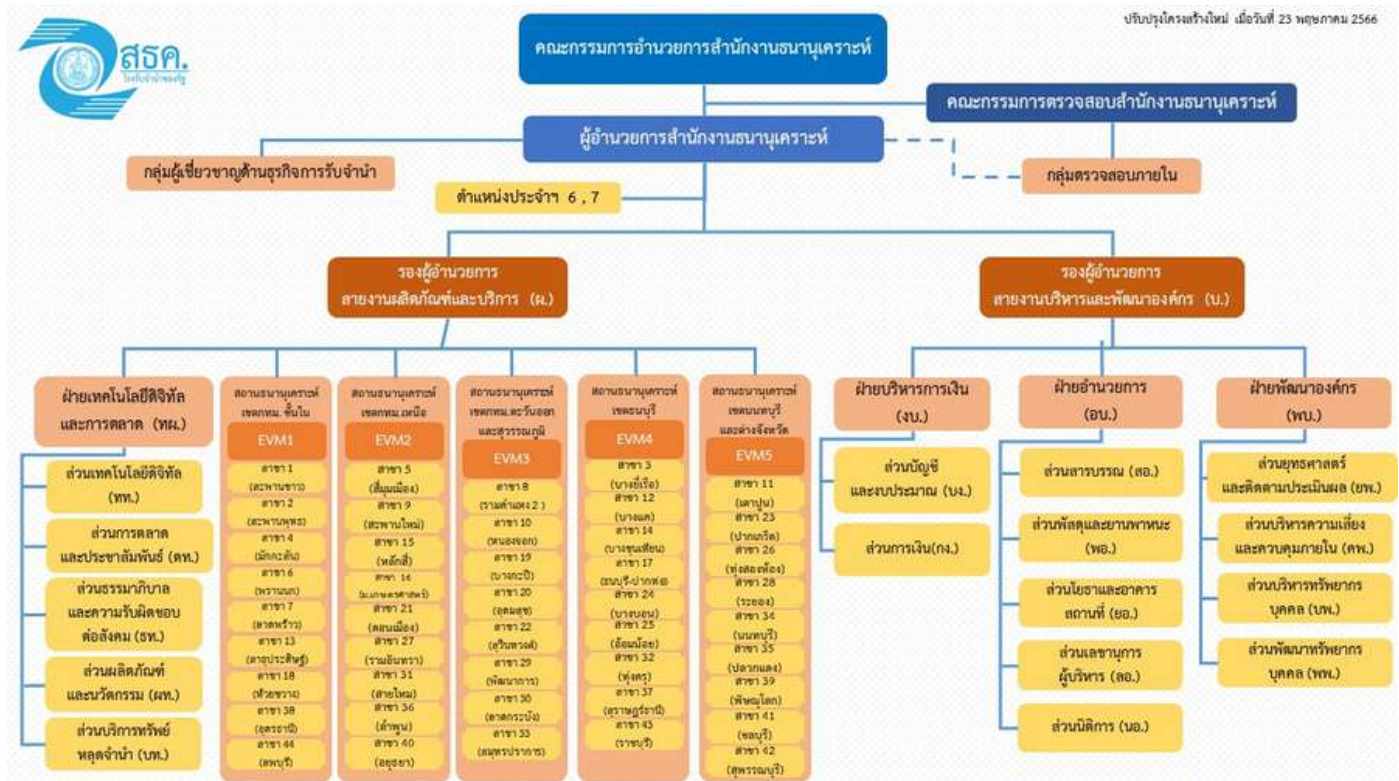


TEAMWORK
การสร้างทีมงาน
ร่วมกัน
ทำงานเป็นทีม
เพื่อเป้าหมาย
ขององค์กร

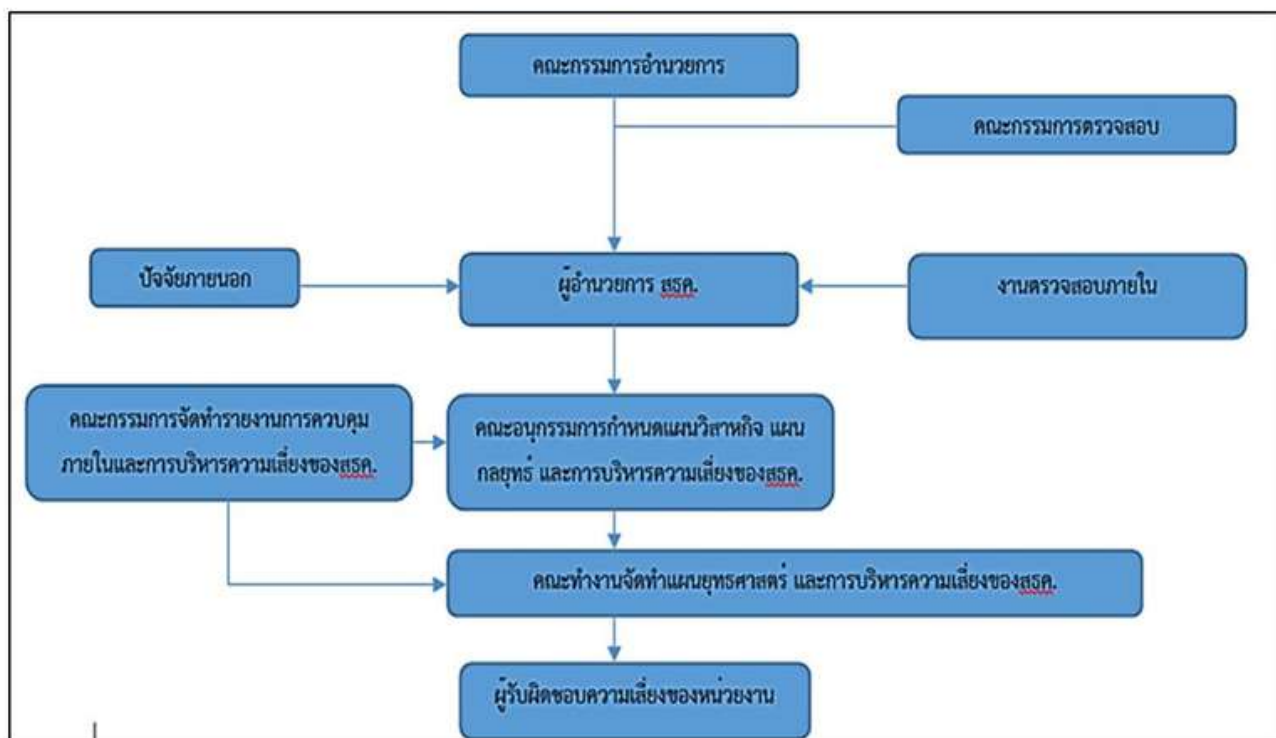


บทที่ 2

โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานธนุเคราะห์ รูปภาพโครงสร้างองค์กร



รูปภาพรายละเอียดโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน สรค.



บทที่ 3

การควบคุมภายในของสำนักงานรณานุเคราะห์ ประจำปี 2567

การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ถูกกำหนดร่วมกันโดย คณะกรรมการ ผู้บริหาร ตลอดจน พนักงานขององค์กรทุกระดับชั้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า วิธีการหรือการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้จะก่อให้เกิดบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม "

“ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (OPERATIONAL RISK)” หมายถึง ความเสี่ยงจากการขาดการกำกับดูแลกิจการที่ดี หรือขาดธรรมาภิบาลในองค์กรที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการปฏิบัติงานภายใน บุคลากร ระบบงาน หรือเหตุการณ์ภายนอก และส่งผลกระทบต่อรายได้จากการดำเนินงานและเงินกองทุนของสถาบันการเงิน รวมถึงความเสี่ยงด้านกฎหมาย เช่น ความเสี่ยงต่อการถูกฟ้องร้องหรือดำเนินคดีตามกฎหมาย ถูกทางการเปรียบเทียบปรับ รวมทั้งความเสียหายจากการตกลงกันนอกชั้นศาล เป็นต้น ซึ่งความเสี่ยงด้านปฏิบัติการจะมีผลกระทบต่อความเสี่ยงด้านอื่น โดยเฉพาะความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ และด้านชื่อเสียง

“ความเสี่ยงด้านการเงิน (FINANCIAL RISK)” หมายถึง ความเสี่ยงอันเนื่องมา คุณภาพสินทรัพย์ลดลงจาก การเปลี่ยนแปลงของคุณภาพสินทรัพย์และหนี้สิน ได้แก่ลูกหนี้เงินกู้ ทรัพย์สินที่รับจากรายการขายทอดตลาด สินทรัพย์สภาพคล่อง และเจ้าหนี้เงินกู้ อันเป็นผลจากการเคลื่อนไหวของ อัตราดอกเบี้ย ราคาหลักทรัพย์ รวมถึงอัตราแลกเปลี่ยน ที่ส่งผลกระทบต่อรายได้ ค่าจ่าย ค่าไร และเงินกองทุนของสรค.

“ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย (COMPLIANCE RISK)” หมายถึง ความเสี่ยงอันเนื่องมาจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ มาตรฐาน และแนวปฏิบัติที่บังคับใช้กับธุรกรรมต่าง ๆ ของสถาบันการเงิน ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหายทางการเงินจำนวนมาก ความเสียหายต่อชื่อเสียงของสถาบันการเงิน หรือการถูกทางการเข้าแทรกแซง

“ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย (COMPLIANCE RISK)” หมายถึง ความเสี่ยงอันเนื่องมาจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ มาตรฐาน และแนวปฏิบัติที่บังคับใช้กับธุรกรรมต่าง ๆ ของสถาบันการเงิน ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหายทางการเงินจำนวนมาก ความเสียหายต่อชื่อเสียงของสถาบันการเงิน หรือการถูกทางการเข้าแทรกแซง

การเชื่อมโยงแผนยุทธศาสตร์องค์กร การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของสรค.

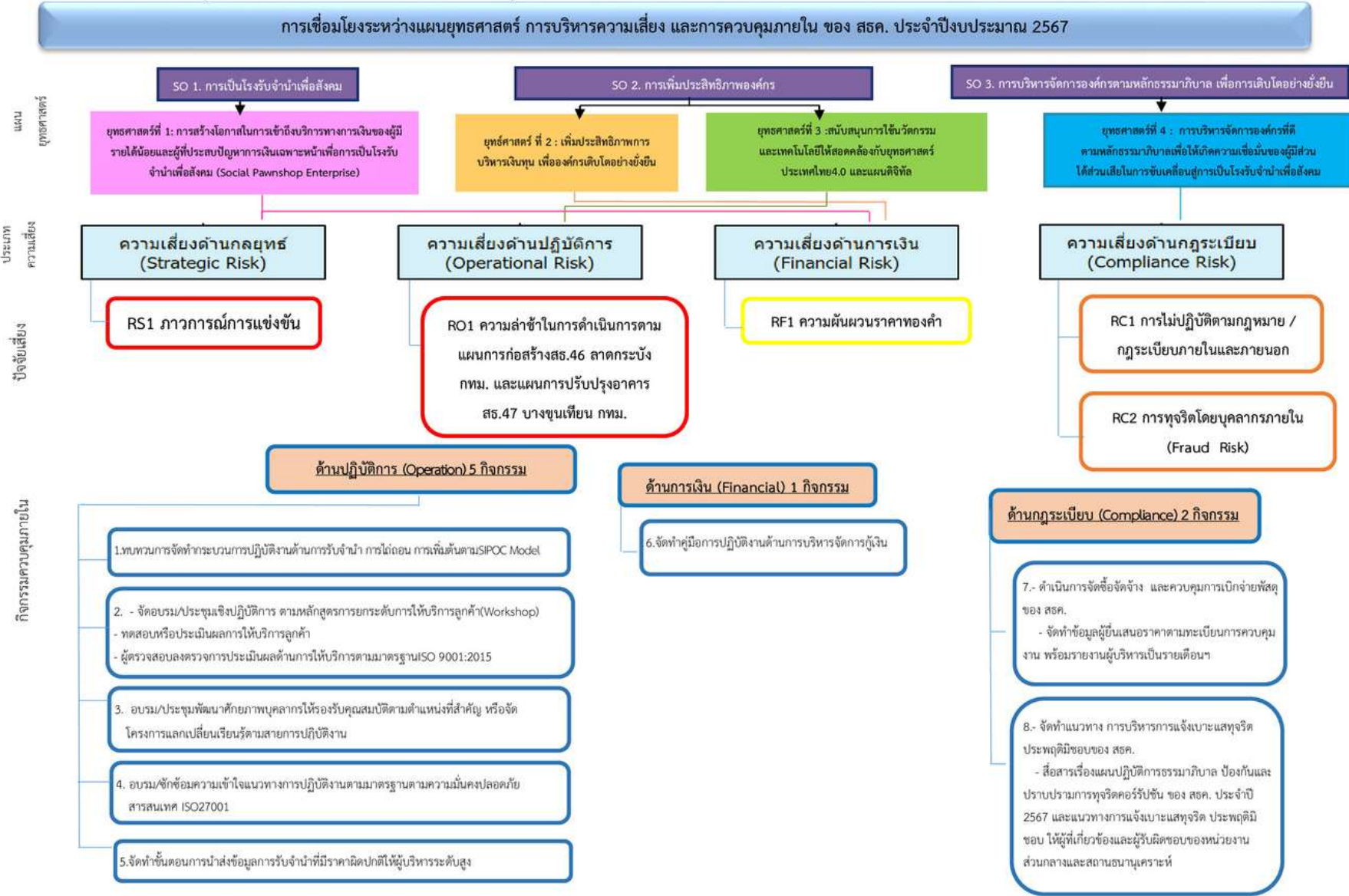
จากการบูรณาการเชื่อมโยงแผนยุทธศาสตร์องค์กรกับการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ของ สรค.เป็นการแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงถ่ายทอดแผนที่เชิงยุทธศาสตร์ กลยุทธ์ ตัวชี้วัดองค์กร ไปสู่การระบุความเสี่ยงและการควบคุมภายในระดับองค์กร โดยได้นำเกณฑ์คัดเลือกวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ระบุความเสี่ยง และหลักเกณฑ์ในการประเมิน เพื่อคัดเลือกวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร

ดังนั้น ในการประเมินการควบคุมภายในของสรค. จะดำเนินการบูรณาการเชื่อมโยงจากแผนยุทธศาสตร์แผนปฏิบัติ หรือ วัตถุประสงค์ขององค์กร การระบุความเสี่ยง ที่จะส่งผลกระทบต่อองค์กรในภาพรวม ทั้งนี้ สรค.ได้มีกรอบกำหนดในภาพรวม สำหรับการประเมินการควบคุมภายในประจำปี 2567 เพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ต่อไป

ทั้งนี้ การประเมินการควบคุมภายในระดับองค์กรของสรค. ได้ผ่านกรอบการวิเคราะห์ตามแผนยุทธศาสตร์ของ สรค. การวิเคราะห์ปัจจัยสภาพแวดล้อมการดำเนินงาน การประชุมเชิงปฏิบัติการคณะกรรมการจัดการรายงานการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง คณะอนุกรรมการกำหนดแผนวิสาหกิจ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน คณะกรรมการอำนวยการของสรค. นโยบายกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ ความเห็นกลุ่มตรวจสอบภายใน ความเห็นที่ประชุมคณะอนุกรรมการกำหนดแผนวิสาหกิจการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในสรค. ความเห็นที่ประชุมคณะกรรมการอำนวยการสรค. ผลคะแนนบันทึกข้อตกลงประเมินผลการดำเนินงาน (สรค.)

การเชื่อมโยงแผนยุทธศาสตร์องค์กร การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของ สธค. ประจำปีงบประมาณ 2567

การเชื่อมโยงระหว่างแผนยุทธศาสตร์ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ของ สธค. ประจำปีงบประมาณ 2567



การประเมินความเพียงพอการควบคุมภายในของสำนักงานธนุเคราะห์

กระบวนการที่มีการวิเคราะห์ / ระบุ CONTROL POINT ของ สรค.

การระบุปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ความเสี่ยงที่มีอยู่ (INHERENT RISK) สรค. ได้มีการกรองปัจจัยเสี่ยงทั้งหมดผ่านระดับประสิทธิผลของการควบคุมที่มีอยู่ขององค์กร ซึ่งพิจารณาใน 3 ประเด็น ได้แก่

1. ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย
2. กระบวนการควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบันมีมาตรฐาน
3. กระบวนการรายงานและติดตาม

โดยการพิจารณาประสิทธิภาพการควบคุม หากมีมุมมองใด ที่มีระดับการควบคุม ต่ำกว่า 3 จะถือว่าประสิทธิภาพของการควบคุมไม่เพียงพอ และจะถูกระบุเป็นปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร

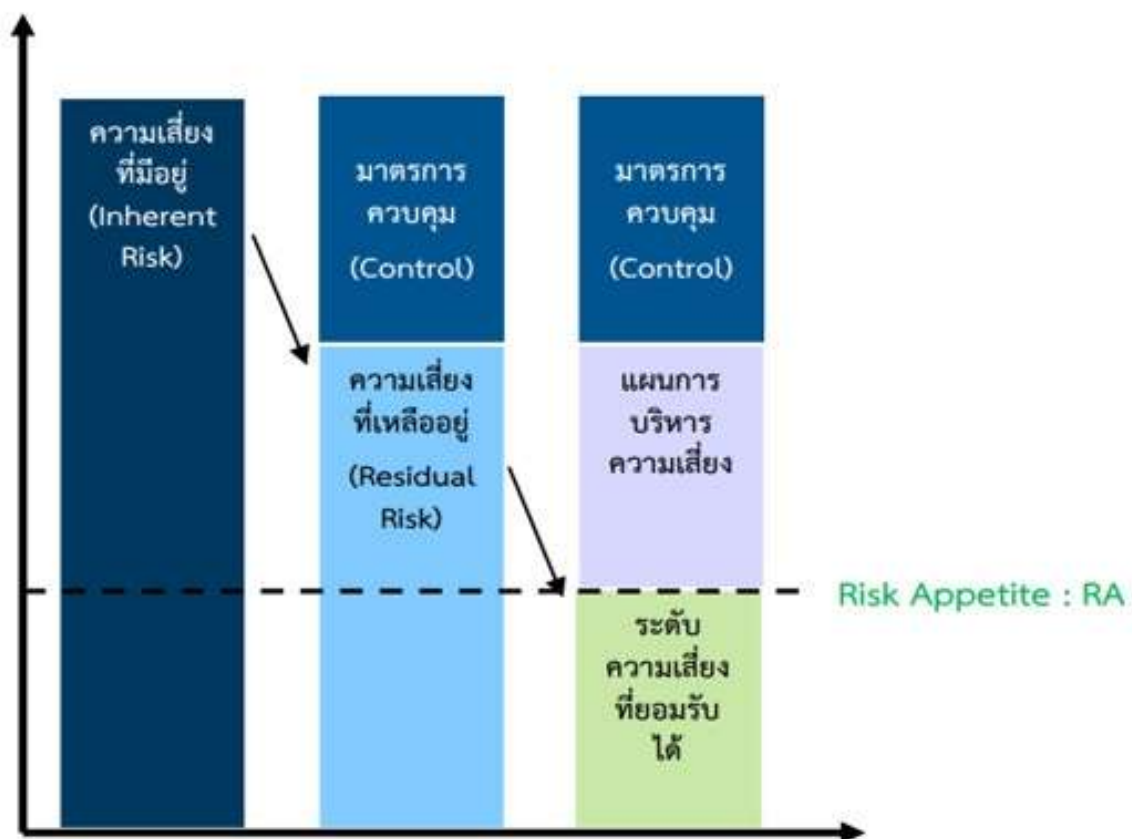
ตารางการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่มีอยู่

ระดับการควบคุม	ประสิทธิผลของการควบคุมที่มีอยู่		
	ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	มีมาตรฐาน	การติดตาม
1 เบื้องต้น	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายมาก (เทียบเท่าระดับ 1)	ไม่มีมาตรฐานที่ชัดเจน	ไม่มีการติดตาม
2 ไม่เป็นทางการ	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายมาก (เทียบเท่าระดับ 2)	มีการควบคุมเป็นมาตรฐาน แต่ยังไม่นำออกมาใช้	มีกำหนดการติดตามแต่ไม่ถูกนำไปใช้จริง (ไม่มีการติดตามจริง)
3 เป็นระบบ	ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ 3)	มีการควบคุมเป็นมาตรฐานของ <u>แต่ละหน่วยงาน</u>	มีการติดตามแต่ไม่มีการรายงานให้ผู้บริหารทราบ
4 บูรณาการ	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ 4)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานของ <u>องค์กร</u>	มีการติดตามและมีการรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ
5 ใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมายมาก (เทียบเท่าระดับ 5)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานของ <u>องค์กร และมีการทบทวนอย่างต่อเนื่อง</u>	มีการระบุระยะเวลาการติดตามและรายงานผลที่ชัดเจน

การประเมินความเพียงพอการควบคุมภายในของสำนักงานธนุเคราะห์

ทั้งนี้ การควบคุมภายในที่มีอยู่นั้น มาตรการควบคุม (CONTROL) หมายถึง แผนการดำเนินงาน แผนปฏิบัติงาน หรือกระบวนการทำงานของหน่วยงานเจ้าของความเสี่ยงที่มีการดำเนินการอยู่แล้ว ซึ่งต้องสามารถกำหนด/ระบุ แผนงาน กิจกรรม ระยะเวลาของการดำเนินงานที่สะท้อนการควบคุมภายในได้อย่างชัดเจน เพื่อให้สามารถติดตามความสำเร็จของกิจกรรมควบคุมภายในดังกล่าวได้ โดยเฉพาะกรณีที่ประสิทธิผล การควบคุมนั้น ๆ ไม่เพียงพอ จะถูกกำหนดเป็น ความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่ (RESIDUAL RISK) ซึ่งต้องมีการจัดทำ แผนจัดการความเสี่ยง (MITIGATION PLAN) รวมทั้งการดำเนินการติดตามความสำเร็จของการจัดการความเสี่ยง ซึ่งต้องมีการติดตามทั้ง กิจกรรมการควบคุมภายใน (EXISTING CONTROL) และกิจกรรมตามแผนจัดการความเสี่ยง (MITIGATION PLAN) ที่ได้จัดทำหรือกรณีที่เคยมีกิจกรรมที่การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพแต่เมื่อมีการดำเนินการจริงแล้วผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ต้องสามารถติดตามความสำเร็จของกิจกรรมควบคุมดังกล่าวได้เช่นกัน

แผนภาพ : Inherent Risk (ความเสี่ยงก่อนที่จะมีมาตรการควบคุมหรือบริหารจัดการ)
vs Residual Risk (ความเสี่ยงที่เหลืออยู่หลังจากการควบคุม)



• รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปี2567)

แบบ ปค.1

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน อธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

สำนักงานธรรมาวุธเคราะห์ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.2566 ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว สำนักงานธรรมาวุธเคราะห์ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ภายใต้การกำกับดูแลของกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

ด้านปฏิบัติการ (Operation)

- 1.1 ขาดการจัดทำกระบวนการตาม SIPOC Model เพื่อใช้เป็นขั้นตอนมาตรฐานการปฏิบัติงานของสถานธรรมาวุธเคราะห์ทุกแห่ง
- 1.2 ขอร้องเรียนการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการให้บริการมีแนวโน้มเพิ่มสูงขึ้น
- 1.3 ขาดบุคลากรทดแทนด้านการรองรับการเปิดสาขาใหม่ และทดแทนผู้เกษียณอายุ
- 1.4 พบพนักงานที่ปฏิบัติงานด้านเทคโนโลยีดิจิทัล มีศักยภาพที่ยังไม่ครอบคลุมการวิเคราะห์ปัญหา และแนวทางการแก้ไขสถานการณ์ฉุกเฉินด้านความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ (IT security)
- 1.5 ยังไม่มีขั้นตอนการนำส่งข้อมูลการรับจำนำที่มีราคาผิดปกติ และขัดต่อระเบียบและประกาศอัตราการรับจำนำของสธค. ทำให้เกิดข้อผิดพลาด และส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์และค่าใช้จ่ายขององค์กร

ด้านการเงิน (Financial)

- 1.6 สธค.มีแผนการกู้เงินเป็นประจำทุกปี แต่ยังคงมีคู่มือแนวทางการดำเนินงาน ด้านบริหารจัดการกู้เงินซึ่งจะมีผลกระทบต่อการทำงานของพนักงานอาจยังไม่ชัดเจนและการดำเนินงานล่าช้า

- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปี2567)

- 2 -

ด้านกฎระเบียบ(Compliance)

- 1.7 มีทะเบียนคุมประวัติผู้ขายยื่นเสนอราคาแต่ยังขาดการวิเคราะห์ประวัติผู้ยื่นเสนอการจัดซื้อจ้าง
อย่างชัดเจนทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงานและส่งผลให้การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน
- 1.8 สศค.ยังไม่ทราบถึงเหตุการณ์ที่บ่งชี้ถึงการปฏิบัติงานตามคู่มือจริยธรรมจรรยาบรรณของสศค.
และนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีและการต่อต้านการทุจริตของสศค.ที่ชัดเจนอย่างครบถ้วน

2. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ด้านปฏิบัติการ (Operation)

- 2.1 ทบทวนการจัดทำกระบวนการปฏิบัติงานด้านการรับจําหน่าย การไถ่ถอน การเพิ่มต้นตามSIPOC Model
- 2.2 - จัดอบรม/ประชุมเชิงปฏิบัติการ ตามหลักสูตรการยกระดับการให้บริการลูกค้า(Workshop)
- ทดสอบหรือประเมินผลการให้บริการลูกค้า
- ผู้ตรวจสอบลงตรวจการประเมินผลด้านการให้บริการตามมาตรฐานISO 9001:2015
- 2.3 อบรม/ประชุมพัฒนาศักยภาพบุคลากรให้รองรับคุณสมบัติตามตำแหน่งที่สำคัญ หรือจัด
โครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ตามสายการปฏิบัติงาน
- 2.4 อบรม/ซักซ้อมความเข้าใจแนวทางการปฏิบัติงานตามมาตรฐานตามความมั่นคงปลอดภัย
สารสนเทศ ISO27001
- 2.5 จัดทำขั้นตอนการนำส่งข้อมูลการรับจําหน่ายที่มีราคาผิดปกติให้ผู้บริหารระดับสูง

ด้านการเงิน (Financial)

- 2.6 จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านการบริหารจัดการการเงิน

ด้านกฎระเบียบ(Compliance)

- 2.7 - ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุของ สศค.
- จัดทำข้อมูลผู้ยื่นเสนอราคาตามทะเบียนการควบคุมงาน พร้อมรายงานผู้บริหารเป็นรายเดือนฯ
- 2.8 - จัดทำแนวทาง การบริหารการแจ้งเบาะแสทุจริตประพฤติดมิชอบของ สศค.
- สื่อสารเรื่องแผนปฏิบัติการธรรมาภิบาล ป้องกันและปราบปรามการทุจริตคอร์รัปชัน ของ สศค.
ประจำปี 2567 และแนวทางการแจ้งเบาะแสทุจริต ประพฤติดมิชอบ ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องและ
ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานส่วนกลางและสถานธนานุเคราะห์

ลงชื่อ.....

(นายประสงค์ พันธลิมา)

ผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

วันที่ 5 ตุลาคม พ.ศ.2566

• รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปี2567)

แบบ ปค. 4

สำนักงานธนาคุณเคราะห์
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2566

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (1) สธค.แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความจริงและจริยธรรม (2) ผู้กำกับดูแลของสธค.แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (3) ผู้บริหารของสธค.จัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล (4) สธค.แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร (5) สธค.กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์	สธค.ปฏิบัติตามองค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ดังนี้ 1.มีนโยบายให้พนักงานประพฤติตนตามข้อบังคับของสธค. ว่าด้วยจรรยาบรรณ 2.มีการประเมินผลปฏิบัติงานตามเกณฑ์ ITA 3.มีนโยบายการป้องกันการผูกขาดและสนับสนุนการแข่งขันการค้าอย่างเป็นธรรม 4.มีการปรับปรุงนโยบายด้านจริยธรรมให้เป็นไปตามพรบ. มาตรฐานจริยธรรม พ.ศ.2562 5.มีคณะกรรมการตรวจสอบฯ ประจำหน่วยงาน ซึ่งเป็นฝ่ายอิสระ เป็นผู้กำกับดูแล และประเมินผลให้มีการพัฒนาและปรับปรุงการควบคุมภายใน 6.มีคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสธค. มีการกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน 7.มีการจัดโครงสร้างองค์กรภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพยิ่งขึ้นเพื่อรองรับภาระงาน และนโยบายสำคัญที่เพิ่มเติม และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานตามตัวชี้วัดรายหน่วยงาน เพื่อความเป็นธรรมในการให้รางวัลผลตอบแทนแก่พนักงานที่มีผลการปฏิบัติงานที่โดดเด่น และมีการกำหนดหลักเกณฑ์ประเมินผลรายบุคคลและประกาศให้ทราบทั่วทั้งองค์กรแสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสและเป็นธรรม สธค.มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงฯ ซึ่งมีรองผู้อำนวยการเป็นประธานฯ เพื่อกำกับดูแลการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายใน โดยมีการมอบหมายผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของ สธค.

• รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปี2567)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
2. การประเมินความเสี่ยง (6) สธค.ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน แลเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ (7) สธค.ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น (8) สธค.พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อบรรลุวัตถุประสงค์ (9) สธค.ระบุ และประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	สธค.ดำเนินการประเมินความเสี่ยง ดังนี้ 1.การประเมินความเสี่ยงของ สธค.มีการกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขตการดำเนินงานให้สอดคล้องและสนับสนุนรวมถึงเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านงบประมาณ ระยะเวลา และทรัพยากรที่เหมาะสมรวมทั้งองค์กรที่จะเกิดการทุจริตและมีการประเมินความเสี่ยงแต่ละสายงาน ที่มีผลต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ในภาพรวมอยู่ในระดับที่เหมาะสมเพียงพอในระดับหนึ่ง 2.สธค.มีคณะทำงานจัดทำแผนวิสาหกิจ และแผนบริหารความเสี่ยงฯ ซึ่งมีผู้อำนวยการเป็นประธานฯ และมีบุคลากรระดับผู้จัดการส่วนซึ่งถือเป็นผู้แทนในแต่ละส่วนงาน ได้เข้ามามีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร และมีข้อมูลย้อนหลังจากอดีตที่ผ่านมาสนับสนุน มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยและสภาพแวดล้อมต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปให้เป็นบทบาทของ 2.1คณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในฯ กำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ของการปฏิบัติงานให้สอดคล้อง และเพียงพอต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร 2.2คณะอนุกรรมการกำหนดแผนวิสาหกิจ การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในฯ วางแผนการบริหารความเสี่ยง โดยติดตาม กำกับ ดูแล การประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมและรายงานผลต่อคณะกรรมการอำนวยการของ สธค.

• รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปี2567)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
3. กิจกรรมการควบคุม (10) สธค.ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (11) สธค.ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ (12) สธค.จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติงานจริง	สธค.มีกิจกรรมการควบคุมภายในและความเสี่ยงที่สอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์กรในภาพรวมที่เหมาะสม เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นให้น้อยลง โดยผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานมีส่วนร่วมในการระบุและพัฒนาปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมภายใน โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและผู้จัดการส่วนกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดมีการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารเพื่อพิจารณาตามลำดับ ประกอบด้วย 1. คณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในฯ 2. คณะอนุกรรมการกำหนดแผนวิสาหกิจการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในฯ 3. คณะกรรมการอำนวยการฯ
4. สารสนเทศและการสื่อสาร (13) สธค.จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (14) สธค.มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (15) สธค.มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการทำงานปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	สธค.มีการสื่อสารผ่านสารสนเทศไปยังส่วนงานและพนักงานมีระดับขั้นขององค์กรซึ่งสารสนเทศ มีความรวดเร็ว ถูกต้อง แม่นยำ สะดวก และเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับภายในองค์กรสามารถเข้าถึงช่องทางการสื่อสารได้ตามสิทธิ์ โดยพนักงานทุกระดับภายในองค์กรสามารถนำข้อมูลที่ได้เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจและการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม ทั้งนี้ สธค.มีช่องทางการสื่อสารให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้องทั้งภายใน และภายนอกขององค์กรดังนี้ ภายใน สื่อสารให้กับผู้มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้องโดยการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์เพื่อสื่อสารภายในรูปแบบ infographic หรืออื่นๆ เผยแพร่ ดังนี้ 1. สถานที่ตั้งของ สธค. 2. โรงรับจำนำของ สธค.ทุกแห่ง 3. สื่อสารผ่านระบบอินทราเน็ตของ สธค. 4. กลุ่มไลน์สมาชิก สธค.

• รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปี2567)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
	5. หนังสือเวียน 6. การประชุม และการประชุมทางไกลผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ภายนอก สื่อสารให้กับผู้มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ 1. Facebook สธค. รับจรรยาบรรณ 2. Line @ ของ สธค. 3. Mobile App ของ สธค. 4. YouTube ของ สธค. 5. www.pawn.co.th 6. การบอกต่อ 7. การส่ง SMS 8. ประชาสัมพันธ์โดยตัวพนักงานเอง 9. หนังสือทางการ 10. Facebook ของกระทรวง พม 11. TikTok สธค.
5. การติดตามประเมินผล (16) สธค.ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (17) สธค.ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	สธค.มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและเพียงพอ มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เมื่อมีการตรวจพบข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนจะมีการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง และกำหนดกิจกรรมการควบคุม สันนิษฐานการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงานรวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน และนำรายงานผลการประเมินเสนอคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในฯ เพื่อพิจารณาโดยมีคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในฯ ติดตามเป็นรายไตรมาส มีการนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อสอบทาน พร้อมเสนอคณะกรรมการอำนวยการของ สธค. เพื่อทราบ และจัดส่งต่อกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ เพื่อนำส่งกระทรวงการคลังต่อไป ทั้งนี้มีการรายงานผลให้ผู้บริหารทราบเพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปี2567)

ผลการประเมินโดยรวม

สธค.มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง 5 องค์ประกอบคือ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามประเมินผล ตามภารกิจของสธค. โดยผลการประเมินเป็นไปตามที่วางแผนการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติว่าด้วยวินัยทางการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 แต่อย่างไรก็ตาม สธค.จึงต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายในให้สอดคล้องกับกับสภาพแวดล้อมขององค์กรที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อให้ สธค. มีการควบคุมภายในที่ดีและมีประสิทธิภาพ จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

(นายประสงค์ พันธุ์ลิมา)

ผู้อำนวยการสำนักงานธรรมาภิบาล

วันที่ 5 ตุลาคม พ.ศ.2566

• รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปี2567)

แบบ ปค. 5

สำนักงานธนานุเคราะห์						
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน						
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2566						
ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ด้านปฏิบัติการ (operation)						
(ภารกิจหลัก) 1.เพื่อให้การปรับปรุง กระบวนการปฏิบัติงานด้าน การรับจำนำ การไถ่ถอน การเพิ่มเติม มีประสิทธิภาพ และป้องกันไม่ให้เกิดการ เปลี่ยนแปลงข้อมูลโดยไม่ได้รับ อนุญาตหรือนำข้อมูลไปใช้ อย่างไม่ถูกต้อง หรือป้องกัน ไม่ให้เกิดความเสี่ยงเพิ่มขึ้นจาก กระบวนการปฏิบัติงาน	กระบวนการปฏิบัติงานการรับ จำนำ การไถ่ถอน การเพิ่มเติม มีความเป็นมาตรฐาน แต่ยัง ขาดการจัดทำกระบวนการ ตาม SIPOC Model ที่ ชัดเจน	1.พรบ.โรงรับจำนำ พ.ศ.2505 2.ระเบียบว่าด้วยการ รับจำนำ พ.ศ.2557 ฉบับที่ 2 หมวดการ รับจำนำ 3.คู่มือปฏิบัติงานการ รับจำนำ	การควบคุมภายในที่มี อยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากยังขาดการ จัดทำกระบวนการ ตาม SIPOC Model ที่ชัดเจน	ขาดการจัดทำ กระบวนการตาม SIPOC Model เพื่อใช้เป็นขั้นตอน มาตรฐานการ ปฏิบัติงานของ สถาน ธนานุเคราะห์ทุก แห่ง	ทบทวนการจัดทำ กระบวนการปฏิบัติงานด้าน การรับจำนำ การไถ่ถอน การเพิ่มเติม ตามSIPOC Model	31 ส.ค.67/ -ส่วนบริหาร ทรัพยากร บุคคลและ ส่วนพัฒนา ทรัพยากร บุคคล และส่วนงานที่ เกี่ยวข้อง

- 1 -

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
(ภารกิจสนับสนุน) 2.เพื่อให้การบริการลูกค้า เป็นไปตามมาตรฐาน ISO 9001:2015 สามารถ ให้บริการได้อย่างถูกต้อง ตรงตามกรอบเวลา สอดคล้ งกับกฎหมายกฎระเบียบ ข้อบังคับ และข้อกำหนดอื่น ที่เกี่ยวข้องและลดปัญหาที่ เกิดขึ้น และเพิ่มความพึง พอใจต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	สถานธนานุเคราะห์ยังต้อง ปรับปรุงผลการดำเนินงานการ ให้บริการและประสิทธิภาพ การทำงานอย่าง ต่อเนื่องเพื่อลดข้อร้องเรียน การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการ ให้บริการ	1.มีมาตรฐาน ISO 9001:2015 2.ระเบียบว่าด้วยการ รับจำนำ พ.ศ.2557 3.แผนการสำรวจ ความพึงพอใจของ ลูกค้าและผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย 4.คู่มือการปฏิบัติงาน รับข้อร้องเรียน	มีการควบคุม แต่ยังไม่ เพียงพอเนื่องจากยัง พบข้อร้องเรียนการ ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการ ให้บริการและมี แนวโน้มเพิ่มสูงขึ้น	ข้อร้องเรียนการ ปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการ ให้บริการมี แนวโน้มเพิ่มสูงขึ้น	1.จัดอบรม/ประชุมเชิง ปฏิบัติการ ตามหลักสูตร การยกระดับการให้บริการ ลูกค้า(Workshop) 2.ทดสอบหรือประเมินผล การให้บริการลูกค้า 3.ผู้ตรวจสอบลงตรวจการ ประเมินผลด้านการ ให้บริการตามมาตรฐานISO 9001:2015	31 ส.ค.67/ ส่วนพัฒนา ทรัพยากร บุคคลและ ส่วนธรรมา ภิบาลและ ความ รับผิดชอบต่อ สังคม

- 2 -

• รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปี2567)

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
(ภารกิจสนับสนุน) 3. เพื่อให้ สอศ.มีพนักงานที่มี ศักยภาพและได้รับการบรรจุ ตามตำแหน่งที่สำคัญรองรับ การดำเนินงานได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	พนักงานที่ได้รับการบรรจุ แต่งตั้งยังไม่เป็นไปตามแผน อาจส่งผลกระทบต่อทำให้การ ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตาม เป้าหมายและเกิดปัญหาด้าน การรองรับการเปิดสาขาใหม่ และทดแทนผู้เกษียณอายุ	- ระเบียบว่าด้วยกฎ บริหารงานบุคคล (ฉบับที่3) พ.ศ.2566 -แผนยุทธศาสตร์การ บริหารจัดการทุน มนุษย์ พ.ศ.2566- 2570 - คู่มือเส้นทาง ความก้าวหน้าในสาย อาชีพของบุคลากร สอศ.	มีการควบคุม แต่ยังไม่ เพียงพอเนื่องจาก พนักงานที่ได้รับการ บรรจุแต่งตั้งยังไม่ เป็นไปตามแผน	ขาดบุคลากร ทดแทนด้านการ รองรับการเปิด สาขาใหม่ และ ทดแทนผู้ เกษียณอายุ	อบรม/ประชุมพัฒนา ศักยภาพบุคลากรให้รองรับ คุณสมบัติตามตำแหน่งที่ สำคัญ หรือจัดโครงการ แลกเปลี่ยนเรียนรู้ตามสาย การปฏิบัติงาน	31 ส.ค.67/ ส่วนพัฒนา ทรัพยากร บุคคลและ ส่วนบริหาร ทรัพยากร บุคคล

- 3 -

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
(ภารกิจสนับสนุน) 4. เพื่อให้ข้อมูลสารอง ระบบงานรับจำนำของสอศ. มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน และพร้อมใช้งานอยู่เสมอ	มีการทดสอบใช้มาตรฐาน ความมั่นคงปลอดภัยระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศ แต่พบ พนักงานที่ปฏิบัติงานด้าน เทคโนโลยีดิจิทัล มีความรู้ ความสามารถแต่ยังไม่ ครอบคลุมการวิเคราะห์ ปัญหา และแนวทางการแก้ไข สถานการณ์ฉุกเฉินด้านความ มั่นคงปลอดภัยของระบบ สารสนเทศ (IT security)	1.นโยบายความมั่นคง ปลอดภัยด้าน สารสนเทศ 2.แผนปฏิบัติงานด้าน ความมั่นคงปลอดภัย ด้านสารสนเทศ 3.มีการซักซ้อมความ มั่นคงปลอดภัยด้าน สารสนเทศ 4.มีคณะอนุกรรมการ เทคโนโลยีดิจิทัลของ สอศ.กำกับดูแล	มีการควบคุม แต่ยังไม่ เพียงพอเนื่องจาก ผู้บริหารระดับสูงมี ข้อสังเกตในการ พัฒนาศักยภาพของ พนักงานด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ	พบพนักงานที่ ปฏิบัติงานด้าน เทคโนโลยีดิจิทัล มีศักยภาพที่ยังไม่ ครอบคลุมการ วิเคราะห์ปัญหา และแนวทางการ แก้ไขสถานการณ์ ฉุกเฉินด้านความ มั่นคงปลอดภัย ของระบบ สารสนเทศ (IT security)	อบรม/ซักซ้อมความเข้าใจ แนวทางการปฏิบัติงานตาม มาตรฐานตามความมั่นคง ปลอดภัยสารสนเทศ ISO27001	31 มี.ค.67/ ส่วน เทคโนโลยี ดิจิทัล

- 4 -

• รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปี2567)

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
(ภารกิจสนับสนุน) 5.เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การรับจำนำ เป็นไปด้วย ความถูกต้องเหมาะสม ตรวจสอบได้ ตามระเบียบ ว่าด้วยการจำนำ พ.ศ.2557	มีการควบคุมด้านกระบวนการ รับจำนำกรณีเพิ่มต้น แต่ยังไม่ มี การควบคุมขั้นตอนการนำส่ง ข้อมูลการรับจำนำที่มีราคา ผิดปกติ	1.มีมาตรฐาน ISO 9001:2015 2.ระเบียบว่าด้วยการ จำนำ พ.ศ.2557 3.แผนการสำรวจ ความพึงพอใจของ ลูกค้าและผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย 4.คู่มือการปฏิบัติงาน รับซื้อโรงเรือน 5.นโยบายการกำกับ ดูแลกิจการที่ดีและ การต่อต้านการทุจริต ของ สศค. 6.แผนการตรวจสอบ กลุ่มตรวจสอบภายใน	มีการควบคุม แต่ยังไม่ เพียงพอเนื่องจากไม่มี ขั้นตอนการนำส่ง ข้อมูลการรับจำนำที่มี ราคาผิดปกติ และ ขาดระเบียบและ ประกาศอัตรารับ จำนำของสศค.	ยังไม่เพิ่มขึ้นขั้นตอนการ นำส่งข้อมูลการรับ จำนำที่มีราคา ผิดปกติ และขาด ระเบียบและ ประกาศอัตรารับ จำนำของสศค. ทำให้เกิด ข้อผิดพลาด และ ส่งผลกระทบต่อ ภาพลักษณ์และ ค่าใช้จ่ายของ องค์กร	จัดทำขั้นตอนการนำส่ง ข้อมูลการรับจำนำที่มีราคา ผิดปกติให้ผู้บริหารระดับสูง	30 มี.ย.67/ ส่วน เทคโนโลยี ดิจิทัล

- 5 -

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
(ภารกิจสนับสนุน) 6.เพื่อให้ สศค. มีเงินทุน หมุนเวียนในกิจการและมี สภาพคล่องทางการเงินที่ เพียงพอต่อการดำเนินงาน ของ สศค.	สศค.มีแผนการกู้เงินเป็น ประจำทุกปี แต่ยังขาดคู่มือ แนวทางการดำเนินงาน ด้าน บริหารจัดการการเงิน ซึ่งจะมี ผลกระทบ ต่อการปฏิบัติงาน ของพนักงานอาจยังไม่ชัดเจน และการดำเนินงานล่าช้า	- รายงานสถานะ ทางการเงินต่อ ผู้บริหารทราบเป็น รายวัน รายสัปดาห์ และรายเดือน - มีแผนการจัดหา เงินกู้ประจำปี	การเสนอรายงาน สถานะทางการเงินให้ ผู้บริหารทราบ เป็น รายวัน รายสัปดาห์ รายเดือน และมี แผนการจัดหาเงินกู้ ประจำปี มีผลต่อการ การควบคุมและ ติดตามผลในระดับ หนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ ต่อการบรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์	สศค.มีแผนการกู้ เงินเป็นประจำทุก ปี แต่ยังขาดคู่มือ แนวทางการ ดำเนินงาน ด้าน บริหารจัดการการ เงิน ซึ่งจะมี ผลกระทบ ต่อการ ปฏิบัติงานของ พนักงานอาจยังไม่ ชัดเจนและการ ดำเนินงานล่าช้า	จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ด้านการบริหารจัดการการเงิน	30 มี.ย.67/ ส่วนการเงิน

- 6 -

• รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปี2567)

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ด้านกฎระเบียบ (Compliance)						
(ภารกิจสนับสนุน) การจัดซื้อจัดจ้าง 7. เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.2560 ใช้เงิน งบประมาณอย่างมี ประสิทธิภาพ เกิดความ คุ้มค่าต่อการใช้จ่ายของรัฐ และ ป้องกันการทุจริตของ หน่วยงานภาครัฐ	มีทะเบียนคุมประวัติผู้มายื่น เสนอราคาแต่ยังขาดการ วิเคราะห์ประวัติผู้ยื่นเสนอการ จัดซื้อจัดจ้างอย่างชัดเจน	1. คู่มือการจัดซื้อจัด จ้าง 2.ระเบียบการจัดซื้อ จัดจ้างฯ 3.ประกาศ ประชาสัมพันธ์ลงใน ระบบ e GP และเว็บไซต์ของ สำนักงานฯ	มีการควบคุมแต่ยังไม่ เพียงพอเนื่องจาก จำนวนผู้ยื่นเสนอ ราคาในการจัดซื้อจัด จ้างอาจไม่เพียงพอ	มีทะเบียนคุม ประวัติผู้มายื่น เสนอราคา แต่ยังขาดการ วิเคราะห์ประวัติผู้ ยื่นเสนอการจัดซื้อ จ้างอย่างชัดเจน ทำให้เกิดความ ล่าช้าในการ ดำเนินงานและ ส่งผลให้การ เบิกจ่ายงบลงทุน ไม่เป็นไปตามแผน	1.ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และควบคุมการเบิกจ่าย พัสดุของ สอศ. 2.จัดทำข้อมูลผู้ยื่นเสนอ ราคาตามทะเบียนการ ควบคุมงาน พร้อมรายงาน ผู้บริหารเป็นรายเดือน	31 มี.ค.67/ ส่วนพัสดุและ ยานพาหนะ และส่วนโธธา และอาคาร สถานที่

- 7 -

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
(ภารกิจสนับสนุน) 8.เพื่อให้ สอศ.มีการปฏิบัติ ตามคู่มือจริยธรรม จรรยาบรรณของ สอศ. และ นโยบายการกำกับดูแล กิจการที่ดีและการต่อต้าน การทุจริตของ สอศ. สอดรับ กับ พ.ร.บ.จริยธรรม พ.ศ. 2562 และหลักการและ แนวทางกำกับดูแล กิจการที่ดีในรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2562 และแนวทาง ปฏิบัติ นำไปสู่การปฏิบัติที่ เป็นวัฒนธรรมองค์กรอย่าง มีประสิทธิภาพ	พบว่าข้อมูลในเชิงปริมาณและ คุณภาพของการประเมิน พฤติกรรมพนักงานอย่างเป็น ระบบมีค่อนข้างน้อย	1.คู่มือจริยธรรม จรรยาบรรณฯ 2.นโยบายการกำกับ ดูแลกิจการที่ดีและ การต่อต้านการทุจริต ของ สอศ. 3.นโยบายการกำกับ ดูแลกิจการที่ดีและ การต่อต้านการทุจริต ของ สอศ.ยังไม่ เพียงพอต่อการ พัฒนาระบบการ ประเมินให้เกิดผลสัมฤทธิ์ ในเชิงปริมาณและ คุณภาพที่ชัดเจน	ผลการประเมิน พฤติกรรมพนักงานมี การปฏิบัติตามคู่มือ จริยธรรม จรรยาบรรณ และ นโยบายการกำกับ ดูแลกิจการที่ดีและ การต่อต้านการทุจริต ของ สอศ.ยังไม่ เพียงพอต่อการ พัฒนาระบบการ ประเมินให้เกิดผลสัมฤทธิ์ ในเชิงปริมาณและ คุณภาพที่ชัดเจน	สอศ.ยังไม่ทราบถึง พฤติกรรมที่พึงประสงค์ การปฏิบัติงานตาม คู่มือจริยธรรม จรรยาบรรณของ สอศ. และนโยบาย การกำกับดูแล กิจการที่ดีและการ ต่อต้านการทุจริต ของ สอศ.ที่ชัดเจน อย่างครบถ้วน	1.จัดทำแนวทาง การบริหาร การแจ้งเบาะแสทุจริต ประพฤติมิชอบของ สอศ. 2.สื่อสารเรื่องแผนปฏิบัติ การธรรมาภิบาล ป้องกัน และปราบปรามการทุจริต คอร์รัปชันของ สอศ. ประจำปี 2567 และแนวทางทางแจ้ง เบาะแสทุจริต ประพฤติ มิชอบ ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องและ รับผิดชอบของหน่วยงาน ส่วนกลางและสถานอานา เคราะห์	31 มี.ค.67/ ส่วน ธรรมา ภิบาล และความ รับผิดชอบ ต่อสังคม

(นายประสงค์ พันธธิตา)

ผู้อำนวยการสำนักงานธรรมาภิบาล

วันที่ 5 ตุลาคม พ.ศ.2566

• รายงานการสอบทานการควบคุมภายใน ตส. (ปค.6 ปี2567)



บันทึกข้อความ

ส่วนรัฐวิสาหกิจ.....สำนักงานธนาณเคราะห์.....กลุ่มงานตรวจสอบภายใน.....โทร.๖๓๓๙

ที่ พม.๕๒๐๑.๙๖/ ๔๕๙.....วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง.....รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

เรียน ผู้อำนวยการ

ตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (Internal Control Standard for Government Agency) โดยกระทรวงการคลัง ได้มีการกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเห็นเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานภาครัฐ โดยหน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม นั้น

ในการนี้ กลุ่มงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการสอบทานการควบคุมภายในของสำนักงานธนาณเคราะห์สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ โดยเห็นว่า สำนักงานธนาณเคราะห์ มีการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งมีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่อย่างไรก็ตาม ยังมีการปฏิบัติงานที่พบจุดอ่อนและมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามที่สำนักงานฯ รายงาน และจะดำเนินการปรับปรุงตามกำหนดวิธีการและแผนปรับปรุงการควบคุมภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖

กลุ่มงานตรวจสอบภายใน จึงได้ออกรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) ที่แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายดนุชิต อดิศักดิ์)
หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในปค.๖ และรายงานสอบทาน
การประเมินผลการควบคุมภายใน

ทรง

(นายประสงค์ พันธิลิมา)
ผู้อำนวยการสำนักงานธนาณเคราะห์
- ๖ ก.ค. ๒๕๖๖

- รายงานการสอบทานการควบคุมภายใน ตส. (ปค.6 ปี2567)

แบบ ปค.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการ

ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานธนานุเคราะห์ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของสำนักงานธนานุเคราะห์ มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี ยังมีภารกิจงานที่พบจุดอ่อนและมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามที่สำนักงานฯ รายงาน และจะดำเนินการปรับปรุงตามกำหนดวิธีการและแผนปรับปรุงการควบคุมภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๗



(นายธนุชิต อดิศักดิ์)

หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน

แผนการควบคุมภายใน ACTION PLAN ของสำนักงานธรรมาภิบาล ประจำปี 2567

มาตรการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ 2567 ของสธศ.

1. ปัจจัยเสี่ยง : RC1 การไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย / กฎระเบียบภายในและภายนอก										9. ระดับความเสี่ยงก่อนบริหาร (LXI) : 3X4=12 ค่อนข้างสูง												
2. ประเภทความเสี่ยง (S/O/F/C) : ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ (C)										10. เป้าหมาย (LXI) : 1X1=1 ต่ำ												
3. สาเหตุและน้ำหนัก : LH1: ไม่เข้าใจ อย่างชัดเจนในการปฏิบัติตามกฎระเบียบภายใน/คู่มือการปฏิบัติงาน (40%)										11. ผู้รับผิดชอบมาตรการความเสี่ยง : ส่วนพัฒนาทรัพยากรบุคคล และส่วนบริหารทรัพยากรบุคคล												
4. ผลกระทบและน้ำหนัก : IM : จำนวนเหตุการณ์ทำผิดระเบียบราชการ (น้ำหนัก 100%)										12. ระยะเวลาดำเนินการ : ค.ศ.66 -ค.ศ.67												
5. ชื่อมาตรการจัดการความเสี่ยง : มาตรการที่ 10 จัดทำ/ทบทวนคู่มือการปฏิบัติงาน (กระบวนการหลัก) ของแต่ละส่วนงานผู้รับผิดชอบ										13.การปรับปรุงการควบคุมภายใน : แผนที่ 1 ทบทวนการจัดทำกระบวนการปฏิบัติงานด้านการรับจำนำ การไถ่ถอน												
การสร้างวัฒนธรรมผ่านการจัดการความรู้ถึงความเสี่ยงของการปฏิบัติงานในกระบวนการที่สำคัญ										การเพิ่มเติม ตามSIPOC Model												
6. ดัชนีชี้วัดความเสี่ยง(KRIs) : จำนวนเหตุการณ์ทำผิดระเบียบราชการ										14.ผู้รับผิดชอบมาตรการควบคุมภายใน : ส่วนพัฒนาทรัพยากรบุคคล												
7. Risk Appetite : 0 ครั้ง																						
8. Risk Tolerance : 0 ครั้ง																						
13.กิจกรรมหลัก	14.การส่งน้ำหนัก %	15. Plan และ Actual	16. ระยะเวลาดำเนินการ ปี 2567												17.ผลงาน หลังดำเนินงาน	18.ผลการดำเนินงาน	19.ปัญหา/อุปสรรค	20.แนวทางการแก้ไข				
			Q1				Q2				Q3								Q4			
			ค.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.								
ทบทวนการจัดทำกระบวนการที่สำคัญ			7	8																		
1. แต่งตั้งคณะทำงานเพื่อพิจารณาจัดทำ/ปรับปรุงกระบวนการที่สำคัญ	15	Plan																				
		Actual																				
					10	15																
2. ขออนุมัติหลักการโครงการและดำเนินการให้ความรู้การจัดทำ/ปรับปรุงกระบวนการให้หน่วยงานที่รับผิดชอบแต่ละกระบวนการ	25	Plan																				
		Actual																				
							5	10	10	15												
3. ดำเนินการจัดทำ/ปรับปรุงกระบวนการ ตามแผนงานโครงการ และจัดเก็บองค์ความรู้	40	Plan																				
		Actual																				
											5	5	5	5								
4. เผยแพร่กระบวนการให้แม่ข่ายที่เกี่ยวข้องแต่ละกระบวนการ	20	Plan																				
		Actual																				
รวมแผน/ผลงาน	100%		ความสำเร็จของแผนงานทั้งปี												0							

หมายเหตุ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการ ☒ เสร็จตามกำหนด ☐ ยังไม่ดำเนินการ ☒ เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด

เป้าหมายรายเดือน #DIV/0!

ผู้รายงาน
ตำแหน่ง
วัน/เดือน/ปีที่รายงาน

นางสาวสายรุ้ง มูลดี
ผู้จัดการส่วนพัฒนาทรัพยากรบุคคล
20-ก.ย.-66

แผนการควบคุมภายใน ACTION PLAN ของสำนักงานธนุเคราะห์ ประจำปี 2567

มาตรการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ 2567 ของสทค.																			
1. ปัจจัยเสี่ยง : RS1 ภาวะการฉ้อโกง										9. ระดับความถี่ก่อนบริหาร (LXI) : 5X2=10 ครั้ง/สูง									
2. ประเมินความเสี่ยง (S/O/F/C) : ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S)										10. เป้าหมาย (LXI) : 3X1=1 ต่ำ									
3. สาเหตุและน้ำหนัก : LH4: ภาวะการให้บริการผ่านตัวพนักงานยังไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน (10%)										11. ผู้รับผิดชอบ : ส่วนพัฒนาทรัพยากรบุคคล									
4. ผลกระทบและน้ำหนัก : IM: มูลค่าการรับชำระ (น้ำหนัก 100%)										12. ระยะเวลาดำเนินการ : ค.ศ.66 - ค.ศ.67									
5. ชื่อมาตรการจัดการความเสี่ยง : มาตรการที่ 4 อบรมการให้บริการพร้อมติดตามและตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานเดียวกัน										13.การปรับปรุงการควบคุมภายใน : แผนที่ 2 พัฒนาศักยภาพพนักงานด้านการให้บริการลูกค้า									
6. ดัชนีชี้วัดความเสี่ยง(KRIs) : มูลค่ารับชำระเทียบกับประมาณการรายเดือน																			
7. Risk Appetite : 100%																			
8. Risk Tolerance : 85%																			
13.กิจกรรมหลัก	14.การวัด น้ำหนัก %	15. Plan และ Actual	16. ระยะเวลาดำเนินการ ปี 2567												17.ผลงาน หลังวัด น้ำหนัก	18.ผลการดำเนินงาน	19.ปัญหา/อุปสรรค	20.แนวทางการแก้ไข	
			Q1 ค.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.					
จัดอบรม/ประชุมเชิงปฏิบัติการ ตามหลักสูตรการ ยกระดับการให้บริการลูกค้า (Workshop) : ส่วนพัฒนา	50					25	25												
1. ขออนุมัติหลักการโครงการ	10	Plan Actual																	
2. ดำเนินการตามแผนงานโครงการ	20	Plan Actual				10	10												
3. ประเมินผลการอบรม	10	Plan Actual					10												
5. ปรับปรุงกระบวนการให้บริการ ของสถานธณุเคราะห์	20	Plan Actual				10	10												
ทดสอบหรือประเมินผลการให้บริการลูกค้า : ส่วนพัฒนา	30								5	5	5								
6. ดำเนินการตามกระบวนการให้บริการ	15	Plan Actual											10						
7. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามกระบวนการ	10	Plan Actual											5						
8. นำเสนอผู้เกี่ยวข้อง	5												20						
ผู้ตรวจสอบตรวจสอบการประเมินผลด้านการให้บริการตาม มาตรฐานISO 9001:2015 : ส่วนรวมกิตติยา	20	Plan Actual																	
	100																		
รวมแผน/ผลงาน	100%		ความสำเร็จของแผนงานทั้งปี																
หมายเหตุ	☒ อยู่ระหว่างดำเนินการ		เสร็จตามกำหนด																
	☐ ยังไม่ดำเนินการ		เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด																
			เป้าหมายรายเดือน																
															ผู้รายงาน	นางสาวสายรุ้ง มุลดี			
															ตำแหน่ง	ผู้จัดการส่วนบริหารทรัพยากรบุคคล			
															วัน/เดือน/ปีที่รายงาน	20-ก.ย.-66			

แผนการควบคุมภายใน ACTION PLAN ของสำนักงานธนานุเคราะห์ ประจำปี 2567

มาตรการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ 2567 ของสธค.

1. ปัจจัยเสี่ยง : RSI ภาวะการดำเนินงาน													9. ระดับความเสี่ยงก่อนบริหาร (LXI) : 5X2=10 ค่อนข้างสูง					
2. ประเมินความเสี่ยง (S/O/F/C) : ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S)													10. เป้าหมาย (LXI) : 3X1=3 ต่ำ					
3. สาเหตุและน้ำหนัก : LH3 : ช่วงเวลาการให้บริการไม่สอดคล้องกับลักษณะของลูกค้าในพื้นที่ (20%)													11. ผู้รับผิดชอบมาตรการจัดการความเสี่ยง : ส่วนพัฒนาทรัพยากรบุคคล และส่วนบริหารทรัพยากรบุคคล					
4. ผลกระทบและน้ำหนัก : IM: มูลค่าการรับจํานวนรวม (น้ำหนัก 100%)													12 ระยะเวลาดำเนินการ : ต.ค.66 - ส.ค.67					
5. ข้อมูลการจัดการความเสี่ยง : มาตรการที่ 3 ปรับช่วงเวลาการให้บริการให้สอดคล้องกับพื้นที่													13.การปรับปรุงการควบคุมภายใน : แผนที่ 3 อบรม/ประชุมพัฒนาศักยภาพบุคลากรให้รองรับคุณสมบัติตามตำแหน่ง					
6. ดัชนีชี้วัดความเสี่ยง(KRIs) : มูลค่ารับจํานวนรวมเทียบกับประมาณการ													ที่สำคัญ หรือจัดโครงการ แลกเปลี่ยนเรียนรู้ตามสายการปฏิบัติงาน					
7. Risk Appetite : 100% 8. Risk Tolerance : 85%													14.ผู้รับผิดชอบมาตรการควบคุมภายใน : ส่วนบริหารทรัพยากรบุคคลและส่วนพัฒนาทรัพยากรบุคคล					
13.กิจกรรมหลัก	14.การค่าง น้ำหนัก %	15.Plan และ Actual	16. ระยะเวลาดำเนินการ ปี 2567												17.ผลงาน หลังค่าง น้ำหนัก	18.ผลการดำเนินงาน	19.ปัญหา/อุปสรรค	20.แนวทางการแก้ไข
			Q1			Q2			Q3			Q4						
			ค.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.				
การบริหารผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successors Management)			35	70	100													
วิเคราะห์ ทบทวนและกำหนดหลักเกณฑ์เพื่อสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง	0.1	Plan	3	3	4													
พร้อมประกาศหลักเกณฑ์ กระบวนการการคัดเลือกผู้สืบทอดตำแหน่ง		Actual																
						35	70	100										
ดำเนินการสรรหาและคัดเลือกผู้สืบทอดตำแหน่ง (Successor)	0.1	Plan				3	3	4										
		Actual																
									25	50	75	100						
ประสานงานกับหน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินการพัฒนาผู้สืบทอดตำแหน่ง	0.5	Plan							20	30	40	50						
จัดให้มีการอบรม/ศึกษาดูงาน		Actual											50	100				
													50	100				
จัดทำผู้สืบทอดตำแหน่งที่สำคัญ สําหรับการ	0.2	Plan											10	10				
แต่งตั้ง และทดแทนผู้เกษียณ/ลาออก		Actual																
														100				
ติดตามและประเมินผลการแต่งตั้งและผลการบริหารจัดการหลังได้รับการ	0.1	Plan												10				
แต่งตั้ง สําหรับผู้สืบทอดตำแหน่งที่ดำรงในปี 2567		Actual																
รวมแผน/ผลงาน	100%		ความสำเร็จของแผนงานทั้งปี										0					

หมายเหตุ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการ ☒ เสร็จตามกำหนด ☐ ยังไม่ดำเนินการ ☒ ครึ่งล่าช้ากว่ากำหนด

ผู้รายงาน นายศุภชาติ กันทร
ตำแหน่ง ผู้จัดการส่วนบริหารทรัพยากรบุคคล
วัน/เดือน/ปีที่รายงาน 20-ก.ย.-66

เป็นหมายรายเดือน สDIV/OI

แผนการควบคุมภายใน ACTION PLAN ของสำนักงานธนุเคราะห์ ประจำปี 2567

มาตรการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ 2567 ของสธค.

1. ปัจจัยเสี่ยง : KC1 การไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย / กฎระเบียบภายในและภายนอก													9. ระดับความเสี่ยงก่อนบริหาร (LXI) : 3X4=12 ค่อนข้างสูง									
2. ประเภทความเสี่ยง (S/O/F/C) : ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ (C)													10. เป้าหมาย (LXI) : 1X1=1 ต่ำ									
3. สถานะและน้ำหนัก : LH1: เกิดการรั่วไหลของข้อมูลหรือข้อมูลทำให้เกิดผลกระทบต่อส่วนแบ่งบุคคลอื่น(10%) LH2: ไม่เข้าใจ อย่างชัดเจนในการปฏิบัติตามกฎระเบียบภายใน/คู่มือการปฏิบัติงาน (40%) LH3: สภาพแวดล้อมของตัวบุคคลที่เป็นแรงจูงใจให้กระทำผิดกฎระเบียบ (50%)													11. ผู้รับผิดชอบมาตรการความเสี่ยง : ส่วนธรรมาภิบาลส่วนธรรมาภิบาลและความรับผิดชอบต่อสังคม ส่วนนิติการ									
4. ผลกระทบและน้ำหนัก : IM: จำนวนเหตุการณ์ที่มีระดับเบี่ยงเบนการ (น้ำหนัก 100%)													12. ระยะเวลาดำเนินการ : ค.ศ.66 -มี.ค.67									
5. ข้อมูลการจัดการความเสี่ยง : มาตรการที่ 10 จัดทำแผนตามมาตรฐานที่กำหนดใน พรบ.คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล													13.การปรับปรุงการควบคุมภายใน : แผนที่ 4 อบรม/ซักซ้อมความเข้าใจแนวทางการปฏิบัติงานตามมาตรฐานตามความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ ISO 27001									
6. ดัชนีชี้วัดความเสี่ยง (KRIs) : จำนวนเหตุการณ์ที่มีระดับเบี่ยงเบนการ													14.ผู้รับผิดชอบมาตรการควบคุมภายใน : ส่วนเทคโนโลยีดิจิทัล									
7. Risk Appetite : 0 ครั้ง																						
8. Risk Tolerance : 0 ครั้ง																						
13.กิจกรรมหลัก	14.การวัด น้ำหนัก %	15. Plan และ Actual	16. ระยะเวลาดำเนินการ ปี 2567												17.ผลงาน หลังช่วง น้ำหนัก	18.ผลการดำเนินงาน	19.ปัญหา/อุปสรรค	20.แนวทางการแก้ไข				
			Q1				Q2				Q3								Q4			
			ค.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.								
			30	60	100																	
1. ทบทวนนโยบายและแนวปฏิบัติ และคู่มือปฏิบัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ	0.1	Plan																				
		Actual																				
					50	100																
2. สื่อสารวิธีปฏิบัติและข้อกำหนดให้กับพนักงานและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ	0.1	Plan																				
		Actual																				
								100														
3. จัดอบรมกิจกรรมทดสอบความรู้ความเข้าใจ	0.1	Plan																				
		Actual																				
								50	100													
4. จัดอบรมให้ความรู้พนักงาน สธค.	0.6	Plan																				
		Actual																				
										100												
5. สำรวจความรู้ ความเข้าใจ การปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ	0.1	Plan																				
		Actual																				
	1																					
รวมแผน/ผลงาน	100%		ความสำเร็จของแผนงานทั้งปี												0							

หมายเหตุ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการ ☒ เสร็จตามกำหนด ☐ ยังไม่ดำเนินการ ☒ เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด

ผู้รายงาน
ตำแหน่ง
วัน/เดือน/ปีที่รายงาน

นายอนุชา สว่างวงศ์
ผู้จัดการส่วนเทคโนโลยีดิจิทัล
19-ก.ย.-66

เป้าหมายรายเดือน 0

แผนการควบคุมภายใน ACTION PLAN ของสำนักงานรณนุเคราะห์ ประจำปี 2567

มาตรการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ 2567 ของสธศ.

1. ปัจจัยเสี่ยง : RC1 การไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย / กฎระเบียบภายในและภายนอก														9. ระดับความเสี่ยงก่อนบริหาร (LXI) : 3X4=12 พ่อนข้างสูง									
2. ประเภทความเสี่ยง (S/O/F/C) : ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ (C)														10. เป้าหมาย (LXI) : 1X1=1 ต่ำ									
3. สาเหตุและน้ำหนัก : LH1: เกิดการรั่วไหลของข้อมูลหรือโมยข้อมูลทำให้เกิดผลกระทบต่อส่วนบุคคลอื่น (10%) LH2: ไม่เข้าใจ อย่างชัดเจนในการปฏิบัติตามกฎระเบียบภายในหรือการปฏิบัติงาน (40%) LH3: สภาพแวดล้อมของตัวบุคคลที่เป็นแรงจูงใจให้กระทำผิดกฎระเบียบ (50%)														11. ผู้รับผิดชอบมาตรการความเสี่ยง : ส่วนธรมมิบาลส่วนธรมมิบาลและความรับผิดชอบต่อสังคม ส่วนนิติการ									
4. ผลกระทบและน้ำหนัก : HM : จำนวนเหตุการณ์ค่าผิดระเบียบราชการ (น้ำหนัก 100%)														12. ระยะเวลาดำเนินการ : ต.ค.66 -มิ.ย.67									
5. ชื่อมาตรการจัดการความเสี่ยง : มาตรการที่ 10 จัดทำแผนตามมาตรฐานที่กำหนดใน พรบ.คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล														13.การปรับปรุงการควบคุมภายใน : แผนที่ 5 จัดทำขั้นตอนการนำส่งข้อมูลการรับจำนำที่มีราคาผิดปกติให้ผู้บริหารระดับสูง									
6. ดัชนีชี้วัดความเสี่ยง(KRIs) : จำนวนเหตุการณ์ค่าผิดระเบียบราชการ														14.ผู้รับผิดชอบมาตรการควบคุมภายใน : ส่วนเทคโนโลยีดิจิทัล									
7. Risk Appetite : 0 ครั้ง																							
8. Risk Tolerance : 0 ครั้ง																							
13.กิจกรรมหลัก	14.การวัดน้ำหนัก %	15.Plan และ Actual	16. ระยะเวลาดำเนินการ ปี 2567												17.ผลงานหลังผ่านน้ำหนัก	18.ผลการดำเนินงาน	19.ปัญหา/อุปสรรค	20.แนวทางการแก้ไข					
			Q1			Q2			Q3			Q4											
			ค.ค.	พ.ค.	ธ.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.										
			30	60	100																		
1. ออกแบบกระบวนการในการใช้งานข้อมูล	0.1	Plan																					
		Actual																					
					50	100																	
2. จัดประชุมกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานข้อมูลทรัพย์สินจำนำ	0.1	Plan																					
		Actual																					
3. ทดลองปฏิบัติตามแนวทางการใช้ข้อมูลที่กำหนด	0.1	Plan																					
		Actual																					
4. สรุปผลการทดลองปฏิบัติงาน	0.6	Plan																					
		Actual																					
								50	100														
5. จัดทำคู่มือและขออนุมัติแนวทางปฏิบัติ	0.1	Plan																					
		Actual																					
	1																						
รวมแผน/ผลงาน	100%		ความสำเร็จของแผนงานทั้งปี												0								

หมายเหตุ		อยู่ระหว่างดำเนินการ		เสร็จตามกำหนด
		ยังไม่ดำเนินการ		เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด

ผู้รายงาน
ตำแหน่ง
วัน/เดือน/ปี ที่รายงาน

นายอนุชา สุ่ววงษ์
ผู้จัดการส่วนเทคโนโลยีดิจิทัล
19-ก.ย.-66

เป้าหมายรายเดือน 0

แผนการควบคุมภายใน ACTION PLAN ของสำนักงานธนุเคราะห์ ประจำปี 2567

มาตรการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ 2567 ของสธค.

1. ปัจจัยเสี่ยง : RF5 ความผันผวนของราคาทองคำ														9. ระดับความเสี่ยงก่อนบริหาร (LXI) : 3X2=6 ปานกลาง													
2. ประเภทความเสี่ยง (S/O/F/C) : ความเสี่ยงด้านการเงิน (F)														10. เป้าหมาย (LXI) : 2X1=2 ต่ำ													
3. สาเหตุและน้ำหนัก : LH1:ปัจจัยทางด้านเศรษฐกิจโลก (น้ำหนัก 50%) LH2:ค่าเงินบาท (น้ำหนัก 50%)														11. ผู้รับผิดชอบมาตรการจัดการความเสี่ยง : ส่วนการเงิน													
4. ผลกระทบและน้ำหนัก :IM: มูลค่าการรับจำนำ (น้ำหนัก 100%)														12. ระยะเวลาดำเนินการ : ค.ศ.66 - มิ.ย.67													
5. ชื่อมาตรการจัดการความเสี่ยง : มาตรการที่ 9 ติดตามรายงานข้อมูลสถานการณ์ราคาทองคำ เพื่อรองรับการดำเนินงานให้สอดคล้องกับสถานะในปัจจุบัน														13.การปรับปรุงการควบคุมภายใน : แผนที่ 6 จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านการบริหารจัดการการเงิน													
6. ดัชนีชี้วัดความเสี่ยง(KRIs) : มูลค่ารับจำนำรวมเทียบกับประมาณการ														14.ผู้รับผิดชอบมาตรการควบคุมภายใน : ส่วนการเงิน													
7. Risk Appetite : 100% 8. Risk Tolerance : 85%																											
13.กิจกรรมหลัก	14.การแบ่งน้ำหนัก	15.Plan และ	16. ระยะเวลาดำเนินการ ปี 2567												17.ผลงานหลังผ่าน	18.ผลการดำเนินงาน	19.ปัญหา/อุปสรรค	20.แนวทางการแก้ไข									
			Actual	Q1			Q2			Q3			Q4														
				ค.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.					ก.ย.								
จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านการบริหารจัดการการเงิน			50	100																							
1.รวบรวมข้อมูลในการเพื่อประกอบการจัดทำคู่มือการเงิน	0.2	Plan	10	10																							
เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยการนำเข้า		Actual																									
					50	100																					
2.จัดประชุมหารือขอเสนอการจัดทำคู่มือการเงิน	0.3	Plan		15	15																						
		Actual																									
						50	50	100																			
3.ร่างคู่มือในการกู้เงินของสธค.	0.3	Plan				10	10	10																			
		Actual																									
										100																	
4.เสนอคู่มือการเงินของสธค.	0.1	Plan								20																	
		Actual																									
											100																
5.ประกาศใช้คู่มือในการกู้เงินของสธค.	0.1	Plan								20																	
		Actual																									
	1.00																										
รวมแผน/ผลงาน	100%		ความสำเร็จของแผนงานทั้งปี												0												

หมายเหตุ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการ ☒ เสร็จตามกำหนด ☐ ยังไม่ดำเนินการ ☒ เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด

ผู้รายงาน นายอมพรหม ส่วนอินทร์
ตำแหน่ง ผู้จัดการส่วนการเงิน
วัน/เดือน/ปีที่รายงาน 19-ก.ย.-66

เป้าหมายรายเดือน #DIV/0!

แผนการควบคุมภายใน ACTION PLAN ของสำนักงานธนุเคราะห์ ประจำปี 2567

มาตรการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ 2567 ของสธศ.

1. ปัจจัยเสี่ยง : RO1 ความล่าช้าในการดำเนินการตามแผนการก่อสร้าง 46 อาศรมะบัง กทม. และแผนการปรับปรุงอาคาร สธ.47 บางขุนเทียน กทม.														9. ระดับความเสี่ยงก่อนบริหาร (LXI) : 5X5=25 สูง									
2. ประเภทความเสี่ยง (S/Q/F/C) : ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ(O)														10. เป้าหมาย (LXI) : 3X1=3 ต่ำ									
3. สาเหตุและน้ำหนัก : M42: ไม่มีผู้ยื่นข้อเสนอในการปรับปรุงอาคารของสาขาใหม่ (5%) LH3: มีผู้ยื่นเสนอราคาจ้างเพียงรายเดียว (30%)														11. ผู้รับผิดชอบมาตรการความเสี่ยง : ส่วนพัสดุและยานพาหนะ									
4. ผลกระทบและน้ำหนัก :M4:การเบิกจ่ายส่งลงทุนการจ้างออกแบบการปรับปรุงการก่อสร้างเป็นไปตามเป้าหมาย (น้ำหนัก 100%)														12. ระยะเวลาดำเนินการ : ต.ค.66 -มี.ค.67									
5. ข้อมูลการจัดการความเสี่ยง : มาตรการที่ 6 เพิ่มช่องทางการสื่อสารให้ผู้เสนอราคาทราบอย่างทั่วถึง มาตรการที่ 7 ยกเลิกตามระเบียบพัสดุและดำเนินการตามขั้นตอนใหม่ (เชิญผู้เสนอราคาลำดับถัดไปมาทำสัญญา)														13.การปรับปรุงการควบคุมภายใน : แผนที่ 7 ควบคุมกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุ									
6. ดัชนีชี้วัดความเสี่ยง(KRIs) : ร้อยละความสำเร็จการดำเนินการตามแผนการจ้างออกแบบ (สธ.46) และการปรับปรุงอาคาร (สธ.47) รายเดือน														14.ผู้รับผิดชอบมาตรการควบคุมภายใน : ส่วนพัสดุและยานพาหนะ									
7. Risk Appetite : 100% 8. Risk Tolerance : 90%																							
13.กิจกรรมหลัก		14.การวางแผน น้ำหนัก %	15.Plan และ Actual	16. ระยะเวลาดำเนินการ ปี 2567												17.ผลงาน หลังท้วง น้ำหนัก	18.ผลการดำเนินงาน	19.ปัญหา/อุปสรรค					
				Q1		Q2		Q3		Q4													
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.								
				50	100																		
1. จัดทำขั้นตอน/กระบวนการจ้างก่อสร้างตามระเบียบฯ		0.5	Plan																				
พร้อมเผยแพร่ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ			Actual																				
				50	100																		
2. รวบรวมและทำทะเบียนผู้ประกอบการที่มีอาชีพรับจ้างเกี่ยวกับงานก่อสร้าง และส่งแผนการจัดซื้อจัดจ้างให้ผู้ประกอบการที่มีอาชีพรับจ้างก่อสร้าง ผ่านทางอีเมลหรือจดหมาย		0.2	Plan																				
			Actual																				
				35	70	100																	
3. ประกาศเชิญชวนทั่วไปตามกระบวนการพัสดุ		0.2	Plan																				
			Actual																				
						25	50	75	100														
4. รายงานผลการดำเนินงานต่อผู้อำนวยความสะดวกเพื่อทราบเป็นระยะ		0.1	Plan																				
			Actual																				
		1																					
รวมแผน/ผลงาน		100%	ความสำเร็จของแผนงานทั้งปี												0								

หมายเหตุ		อยู่ระหว่างดำเนินการ		เสร็จตามกำหนด
		ยังไม่ดำเนินการ		เสร็จช้ากว่ากำหนด

ผู้รายงาน
ตำแหน่ง
วัน/เดือน/ปีที่รายงาน

นางสาวจินตนา ไอบายะวาทย์
ผู้จัดการส่วนพัสดุและยานพาหนะ
19-ก.ย.-66

เป้าหมายรายเดือน

แผนการควบคุมภายใน ACTION PLAN ของสำนักงานธรรมาภิบาล ประจำปี 2567

มาตรการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ 2567 ของสอศ.																		
1. ปัจจัยเสี่ยง : RC2 การทุจริตโดยบุคคลภายใน (Fraud Risk)										9. ระดับความเสี่ยงก่อนบริหาร (LX) : 3X4=12 ค่อนข้างสูง								
2. ประเภทความเสี่ยง (S/O/F/C) : ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ (C)										10. เป้าหมาย (LX) : 1X1=1 ต่ำ								
3. สภาพและน้ำหนัก : LH1 : สภาพแวดล้อมของตัวบุคคลที่เป็นแรงจูงใจให้กระทำผิดกฎระเบียบ (ทุจริตทางตรง) (50%) LH2 : การใช้อำนาจหน้าที่ในการแสวงหาผลประโยชน์หรือเพื่อกระทำการทุจริต (ทุจริตทางอ้อม) (50%)										11. ผู้รับผิดชอบมาตรการความเสี่ยง : ส่วนอำนวยการส่วนราชการและความรับผิดชอบต่อสังคม ส่วนนิติการ								
4. ผลกระทบและน้ำหนัก : IM : จำนวนเหตุการณ์ที่คาดว่าจะเฝ้าระวังการ (น้ำหนัก 100%)										12. ระยะเวลาดำเนินการ : ต.ค.66 - มี.ค.67								
5. ชื่อมาตรการจัดการความเสี่ยง : มาตรการที่ 15 ตั้งแต่คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง/สอบสวน และกำหนดกรอบระยะเวลาในการพิจารณาจัดการการกระทำทุจริต										13. การปรับปรุงการควบคุมภายใน : แผนที่ 8 แผนปฏิบัติการธรรมาภิบาล ป้องกันและปราบปรามการทุจริตฉบับปรับปรุง								
/คณะกรรมการปฏิบัติหน้าที่ให้ชัดเจน เพื่อให้ฝ่ายบริหารจัดการเหตุการณ์ได้ทันกาล										และแนวทางการแจ้งเบาะแสทุจริต ประจำปี 2567								
6. ดัชนีชี้วัดความเสี่ยง(KRI) : ข้อร้องเรียนจาก Stakeholder ภายใน/ภายนอก ด้านการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบและการทุจริต										14. ผู้รับผิดชอบมาตรการควบคุมภายใน : ส่วนอำนวยการส่วนราชการและความรับผิดชอบต่อสังคม								
7. Risk Appetite : 0 ครั้ง																		
8. Risk Tolerance : 0 ครั้ง																		
13. กิจกรรมหลัก	14. กรณีสถิติ น้ำหนัก %	15. Plan และ Actual	16. ระยะเวลาดำเนินการ ปี 2567												17. ผลรวม หลังต่าง น้ำหนัก	18. ผลการดำเนินงาน	19. ปัญหา/อุปสรรค	20. แนวทางการแก้ไข
			Q1 ค.ค. พ.ย. ส.ค.	Q2 ม.ค. ก.พ. มี.ค.	Q3 เม.ย. พ.ค. มิ.ย.	Q4 ก.ค. ส.ค. ก.ย.												
1. การบริหารการแจ้งเบาะแสทุจริตประพฤติมิชอบ			50	100														
1.1 ทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานรับเรื่องร้องเรียน หรือแจ้งเบาะแสการ ประพฤติมิชอบหรือแจ้งเวียนภายในหน่วยงานให้พนักงานบริหารและ	0.1	Plan																
		Actual																
1.2 เก็บข้อมูลที่มีการรับแจ้งและติดตามการดำเนินงานตามที่มีการแจ้ง หรือแจ้งเบาะแสการทุจริตและประพฤติมิชอบ (แนวปฏิบัติจริงทั้งปี)	0.5	Plan																
		Actual																
1.3 รายงานสรุปผลสถิติและการดำเนินงานนำเสนอต่อผู้บริหารประจำ รอบ 6 เดือน	0.1	Plan																
		Actual																
2. สื่อสารเรื่องแผนปฏิบัติการธรรมาภิบาล ป้องกันและปราบปราม การทุจริตคอร์รัปชัน ของ สอศ. ประจำปี 2567 และแนวทางการ แจ้งเบาะแสทุจริต ประพฤติมิชอบ ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องและผู้บริหาร ของหน่วยงานส่วนกลางและสถานธรรมาภิบาล																		
2.1 รวบรวมข้อมูล และปัจจัยนำเข้าต่าง ๆ ที่สำคัญมาดำเนินการจัดทำ หรือแผนปฎิบัติการประชาสัมพันธ์ ต่าง ๆ	0.1	Plan	50	100														
		Actual																
2.2 แจ้งเวียนสื่อสาร Info หรือแผนปฎิบัติการประชาสัมพันธ์ ต่าง ๆ ผ่าน Facebook Line group website และระบบ OC ของสอศ. ให้ ภายในหน่วยงานได้รับทราบข้อมูลข่าวสาร (แนวปฏิบัติจริงทั้งปี)	0.1	Plan			15	25	35	100										
		Actual																
2.3 สืบหาการรับรู้ข่าวสารของพนักงานภายในหน่วยงานหรือสรุปผล ผู้บริหารต่อไป	0.1	Plan						100										
		Actual																
รวมแผน/ผลงาน	100%		ความสำเร็จของแผนงานทั้งปี										0					
หมายเหตุ		อยู่ระหว่างดำเนินการ		เสร็จตามกำหนด														
		ยังไม่ดำเนินการ		เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด														
ผู้รายงาน																		
ตำแหน่ง																		
วัน/เดือน/ปี ที่รายงาน																		
นายสุชาติ วัฒนกุล																		
ผู้จัดการส่วนราชการและความรับผิดชอบต่อสังคม																		
19-กย.-66																		
เป็นทนายเดือน																		

ภาคผนวก

- คณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ สรค. ประจำปีงบประมาณ 2567
- หลักเกณฑ์การตรวจการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561
- หลักเกณฑ์การตรวจการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2562

• คณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ของ สรค. ประจำปีงบประมาณ 2567



คำสั่งสำนักงานธรรมาภิบาล
ที่ ๒๕๗/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานธรรมาภิบาล
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เพื่อให้สำนักงานธรรมาภิบาล ถือปฏิบัติและจัดให้มีการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๒๔ แห่งข้อบังคับกระทรวงการพัฒนาระบบราชการและความมั่นคงของมนุษย์ว่าด้วยการบริหารงานสำนักงานธรรมาภิบาล กรมพัฒนาระบบราชการและสวัสดิการ กระทรวงการพัฒนาระบบราชการและความมั่นคงของมนุษย์ พ.ศ.๒๕๕๕ จึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

๑. ยกเลิกคำสั่งสำนักงานธรรมาภิบาล ฉบับเดิม คำสั่งสำนักงานธรรมาภิบาล ที่ ๒๕๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานธรรมาภิบาล ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๒. แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานธรรมาภิบาล ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ดังนี้

- | | |
|---|----------------------------|
| ๑. รองผู้อำนวยการสำนักงานธรรมาภิบาล
(สายงานบริหารและพัฒนาองค์กร) | ประธานกรรมการ |
| ๒. นายภัทรชัย จันทร์ศรี
(ผู้เชี่ยวชาญด้านธุรกิจการรับจำนำ) | กรรมการ |
| ๓. ผู้จัดการฝ่ายทุกฝ่ายหรือผู้แทน | กรรมการ |
| ๔. ผู้จัดการสถานธรรมาภิบาลเขต (เขต กทม.ชั้นใน) | กรรมการ |
| ๕. ผู้จัดการสถานธรรมาภิบาลเขต (เขต กทม.เหนือ) | กรรมการ |
| ๖. ผู้จัดการสถานธรรมาภิบาลเขต (เขต กทม.ตะวันออกและสุวรรณภูมิ) | กรรมการ |
| ๗. ผู้จัดการสถานธรรมาภิบาลเขต (เขต ธนบุรี) | กรรมการ |
| ๘. ผู้จัดการสถานธรรมาภิบาลเขต (เขต นนทบุรีและต่างจังหวัด) | กรรมการ |
| ๙. ผู้จัดการส่วนยุทธศาสตร์และติดตามประเมินผลหรือผู้แทน | กรรมการ |
| ๑๐. ผู้จัดการส่วนบริหารทรัพยากรบุคคลหรือผู้แทน | กรรมการ |
| ๑๑. ผู้จัดการส่วนการเงินหรือผู้แทน | กรรมการ |
| ๑๒. ผู้จัดการส่วนการตลาดและประชาสัมพันธ์หรือผู้แทน | กรรมการ |
| ๑๓. นางสาวนิตยา มีเมตตา
(พนักงานเก็บรักษาของ สถานธรรมาภิบาล) | กรรมการ |
| ๑๔. นางสาวทิพยาภรณ์ ยิ้มเย็น
(สมุห์บัญชี สถานธรรมาภิบาล) | กรรมการ |
| ๑๕. ผู้จัดการส่วนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน | กรรมการและเลขานุการ |
| ๑๖. นักบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

/หน้าที่และ...

- คณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
ของ สรค. ประจำปีงบประมาณ 2567

- ๒ -

หน้าที่และอำนาจ

๑. อำนาจในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของสำนักงานธนานุเคราะห์
๓. รวบรวม พิจารณาลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของสำนักงานธนานุเคราะห์
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของสำนักงานธนานุเคราะห์
๖. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานผู้บริหารทันที
๗. จัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อย ๓ เดือน/ครั้ง เสนอต่อคณะอนุกรรมการกำหนดแผนกลยุทธ์ฯ
๘. ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดภายใต้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมาย โดยให้กลุ่มงานตรวจสอบภายในเป็นที่ปรึกษาทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายประสงค์ พันธุ์ลิมา)

ผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

ด่วนมาก

ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ ๑ ๑๐๐



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๕

ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้ว่าราชการ
กรุงเทพมหานคร ผู้ว่าการ หัวหน้ารัฐวิสาหกิจ ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าหน่วยงานอื่นของรัฐตาม
พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่
๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุม
ภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตาม
บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐ
ถือปฏิบัติ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ


(นายณรินทร์ กล้วยานมิตร)
รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

โดยที่สมควรให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ ดังต่อไปนี้

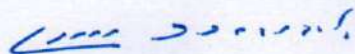
ข้อ ๑ หลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑”

ข้อ ๒ หลักเกณฑ์นี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

ข้อ ๔ กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยไม่มีเหตุอันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง



มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

Internal Control Standard
for Government Agency

กระทรวงการคลัง

บทนำ

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการการคลัง งบประมาณ วินัยรายได้ รายจ่าย ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคงคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้น จึงได้กำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่า ของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐนี้ ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO 2013 โดยปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทาง ในการกำหนด ประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ อันจะทำให้ การดำเนินงาน และการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีการกำกับดูแลที่ดี

กระทรวงการคลัง

สารบัญ

	หน้า
แนวคิด	๑
คำนิยาม	๑
ขอบเขตการใช้	๒
วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน	๒
องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน	๒
• สภาพแวดล้อมการควบคุม	๓
• การประเมินความเสี่ยง	๓
• กิจกรรมการควบคุม	๓
• สารสนเทศและการสื่อสาร	๔
• กิจกรรมการติดตามผล	๔

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

แนวคิด

๑. การควบคุมภายในเป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านใดด้านหนึ่ง หรือหลายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

๒. การควบคุมภายในเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานของรัฐ การควบคุมภายในเป็นสิ่งที่ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง มิใช่เป็นผลสุดท้ายของการกระทำ

๓. การควบคุมภายในเกิดขึ้นได้โดยบุคลากรของหน่วยงานของรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้มีบทบาทสำคัญในการทำให้มีการควบคุมภายในเกิดขึ้น ซึ่งไม่ใช่เพียงการกำหนดนโยบาย ระบบงาน คู่มือการปฏิบัติงานและแบบฟอร์มดำเนินงานเท่านั้น หากแต่ต้องมีการปฏิบัติ

๔. การควบคุมภายในสามารถให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดของหน่วยงานของรัฐ อย่างไรก็ตาม การควบคุมภายในที่กำหนดก็อาจจะไม่สามารถให้ความมั่นใจแก่ผู้กำกับดูแล และฝ่ายบริหาร ว่าการดำเนินงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างสมบูรณ์

๕. การควบคุมภายในควรกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

คำนิยาม

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) รัฐวิสาหกิจ
- (๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ
- (๔) องค์การมหาชน
- (๕) พუნทุณเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล
- (๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
- (๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแล หรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

ขอบเขตการใช้

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จัดทำขึ้นสำหรับหน่วยงานของรัฐเพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการจัดทำระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับลักษณะ ขนาด และความซับซ้อนของงานในความรับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐ และมีการติดตามประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง

วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

หน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงานด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ

๒. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช้การเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

๓. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

หน่วยงานของรัฐได้กำหนด วิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ ซึ่งมีความแตกต่างกันในแต่ละหน่วยงาน การควบคุมภายในจะเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ทั้งนี้ การควบคุมภายในจะประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ :

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่นๆ

สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้

- (๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม
- (๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
- (๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล
- (๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ
- (๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

๒. การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้

- (๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์
- (๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น
- (๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์
- (๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

๓. กิจกรรมการควบคุม

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการปฏิบัติงานขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน

กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

(๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๕. กิจกรรมการติดตามผล

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล อย่างทันเวลา

กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้

(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐
โทรศัพท์ ๐-๒๑๒๗-๗๒๘๔, ๐-๒๑๒๗-๗๒๘๕, ๐-๒๑๒๗-๗๒๘๑
โทรสาร ๐-๒๑๒๗-๗๑๒๗
E – mail address : iastd@cgd.go.th

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ทั้งนี้ ให้หน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ จัดวางระบบการควบคุมภายในตามวรรคหนึ่ง ให้แล้วเสร็จภายใน ๑ ปี นับแต่วันที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๖ และข้อ ๗

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙

ข้อ ๔ ให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) อำนาจการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
- (๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวม

ของหน่วยงานของรัฐ

- (๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
- (๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

ข้อ ๖ รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

- (๑) การรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๒) รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยอย่างน้อยต้องแสดงข้อมูล ดังนี้
 - (๒.๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน

ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ

- (๒.๒) วัตถุประสงค์การดำเนินงานตามข้อ ๖ (๒.๑)
- (๒.๓) ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ
- (๒.๔) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
- (๒.๕) กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงตามข้อ ๖ (๒.๔)
- (๒.๖) ผู้รับผิดชอบในกิจกรรมการควบคุมตามข้อ ๖ (๒.๕)

ทั้งนี้ รายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ โดยหน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๗ ให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐประกอบด้วย

(๑) การรับรองว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

(๒) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

- (๒.๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม
- (๒.๒) การประเมินความเสี่ยง
- (๒.๓) กิจกรรมการควบคุม
- (๒.๔) สารสนเทศและการสื่อสาร
- (๒.๕) กิจกรรมการติดตามผล

(๓) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ

(๔) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ รายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ โดยหน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๑) ยกเว้นหน่วยงานของรัฐตามวรรคสอง และหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๒) (๓) (๔) (๕) และ (๗) เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ กรณีที่ผู้กำกับดูแลเป็นบุคคลเดียวกับกระทรวงเจ้าสังกัด ให้ถือว่ากระทรวงเจ้าสังกัดได้รับทราบรายงานนั้นแล้ว

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๑) กรณีจังหวัด ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนาม ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๒) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล และเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๒) กรณีเทศบาลเมือง เทศบาลนคร และองค์การบริหารส่วนจังหวัด เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๒) กรณีเมืองพัทยาและกรุงเทพมหานคร เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และให้จัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลังโดยตรง ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อ ๑๐ ให้กระทรวงเจ้าสังกัดดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในที่ได้รับตามข้อ ๙ วรรคหนึ่ง มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับกระทรวง และส่งให้กระทรวงการคลังภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

กรณีหน่วยงานของรัฐที่ไม่อยู่ภายใต้สังกัดกระทรวง ให้จัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลังโดยตรง ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับตามข้อ ๙ วรรคสาม และวรรคสี่ มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด แล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และสำเนาให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นด้วย

ให้คณะกรรมการที่ผู้ว่าราชการจังหวัดจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในที่ได้รับตามวรรคสาม และข้อ ๙ วรรคสอง มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด แล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนาม และส่งให้กระทรวงการคลัง ภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อ ๑๑ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ผู้กำกับดูแล กระทรวงเจ้าสังกัด ใช้ข้อมูลรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน เพื่อเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุตาม วัตถุประสงค์ที่กำหนด

ข้อ ๑๒ กรมบัญชีกลางเป็นผู้กำหนดคู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายในให้หน่วยงานของรัฐ ถือปฏิบัติ

ข้อ ๑๓ ในกรณีกระทรวงการคลังขอให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการชี้แจง และหรือให้ข้อมูลเพิ่มเติม เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวต้องชี้แจง และหรือให้ข้อมูลเพิ่มเติม ภายในระยะเวลาที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อ ๑๔ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดได้ ให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง

แบบรายงานแนบท้าย

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

วัตถุประสงค์

เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้ประกอบในการจัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

การใช้รูปแบบรายงาน

๑. แบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

๑.๑ หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. ๑)

เป็นแบบหนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือปรับโครงสร้างใหม่

๑.๒ รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. ๒)

เป็นแบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือปรับโครงสร้างใหม่ เพื่อระบุภารกิจ/กิจกรรม/งาน สภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง และหน่วยงานที่รับผิดชอบ

๒. แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑)

เป็นแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒.๒ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (กรณีกระทรวงเจ้าสังกัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลัง หรือจังหวัดส่งรายงานในภาพรวมจังหวัดต่อกระทรวงการคลัง) (แบบ ปค. ๒)

เป็นแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับกระทรวงเจ้าสังกัด หรือสำหรับจังหวัดในภาพรวมจังหวัด แล้วแต่กรณี เพื่อส่งกระทรวงการคลัง ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๑๐ วรรคหนึ่ง และวรรคสี่

๒.๓ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง) (แบบ ปค. ๓)

เป็นแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ภายใต้สังกัดกระทรวง เพื่อส่งกระทรวงการคลัง ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๑๐ วรรคสอง

๒.๔ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒.๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

เป็นแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒.๖ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

เรียน(๑).....

.....(๒)..... ได้จัดตั้งขึ้นใหม่ (หรือได้ปรับโครงสร้างใหม่)
ตาม.....(๓)..... เมื่อวันที่...(๔).....เดือน.....พ.ศ.
และได้จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ เมื่อวันที่...(๕).....เดือน.....พ.ศ.
..... ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของ
หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ
ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส ด้านการปฏิบัติ
ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ภายใต้การกำกับดูแลของ
(๖).....

ลายมือชื่อ.....(๗).....

ตำแหน่ง.....(๘).....

วันที่...(๙)..... เดือน.....พ.ศ.

คำอธิบายแบบหนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. ๑)

- (๑) ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ (เช่น คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ ผู้ว่าราชการจังหวัด) หรือปลัดกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ แล้วแต่กรณี
- (๒) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่
- (๓) ระบุชื่อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดตั้งหน่วยงานขึ้นใหม่หรือการปรับโครงสร้างใหม่ของหน่วยงานของรัฐ กรณีหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่โดยไม่มีกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดตั้งหรือปรับโครงสร้างใหม่ดังกล่าว ให้ใส่ข้อความว่า ไม่มีกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดตั้งหรือปรับโครงสร้างหน่วยงาน
- (๔) ระบุวันเดือนปีที่จัดตั้งหน่วยงานขึ้นใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่ของหน่วยงานของรัฐ
- (๕) ระบุวันเดือนปีที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ
- (๖) ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ (เช่น คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ ผู้ว่าราชการจังหวัด) หรือปลัดกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ แล้วแต่กรณี
- (๗) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๘) ระบุตำแหน่งของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๙) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

.....(๑).....

รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

ระยะเวลาตั้งแต่(๒)..... ถึง

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) สภาพแวดล้อม การควบคุม	(๕) ความเสี่ยงที่สำคัญ	(๖) กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	(๗) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ

ลายมือชื่อ(๘).....

ตำแหน่ง(๙).....

วันที่(๑๐)..... เดือน พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. ๒)

- (๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่
- (๒) ระบุระยะเวลาในการจัดวางระบบการควบคุมภายในตั้งแต่ วันที่ เดือน ปี ที่หน่วยงานของรัฐจัดตั้งขึ้นใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่ ถึง วันที่ เดือน ปี ที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ
- (๓) ระบุภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ และวัตถุประสงค์ของภารกิจดังกล่าว
- (๔) ระบุสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับภารกิจที่จัดวางระบบการควบคุมภายใน
- (๕) ระบุความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของภารกิจที่จัดวางระบบการควบคุมภายใน
- (๖) ระบุกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๕)
- (๗) ระบุชื่อหน่วยงานที่รับผิดชอบภารกิจที่จัดวางระบบการควบคุมภายใน
- (๘) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๙) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๑๐) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน(๑).....

.....(๒)..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ (๓) เดือน พ.ศ. ด้วยวิธีการที่หน่วยงาน
กำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า
ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล
ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส
รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว(๔)..... เห็นว่า การควบคุม
ภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้
การกำกับดูแลของ(๕).....

ลายมือชื่อ.....(๖).....

ตำแหน่ง.....(๗).....

วันที่...(๘)..... เดือน.....พ.ศ.

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยง
ดังกล่าวในงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในงบประมาณหรือ
ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๑๐)

๒.๑.....

๒.๒.....

**คำอธิบายแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑)**

- (๑) ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ (เช่น คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ ผู้ว่าราชการจังหวัด นายอำเภอ หัวหน้าสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด) หรือปลัดกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ แล้วแต่กรณี
- (๒) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๓) ระบุวันเดือนปีสิ้นสุดรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๔) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๕) ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ (เช่น คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ ผู้ว่าราชการจังหวัด) หรือปลัดกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ แล้วแต่กรณี
- (๖) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๗) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๘) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน
- (๙) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๑๐) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๙) ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(กรณีกระทรวงเจ้าสังกัดจัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลัง
หรือจังหวัดส่งรายงานในภาพรวมจังหวัดต่อกระทรวงการคลัง)**

เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง

.....(๑)..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน
ของรัฐในสังกัด (หรือในภาพรวมของจังหวัด) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ..(๒)..... เดือน.....พ.ศ.
ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่าง
สมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของ การควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มี
ประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส
รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว(๓)..... เห็นว่า การควบคุมภายใน
ของหน่วยงานของรัฐในสังกัด (หรือในภาพรวมของจังหวัด) มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และ
เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ(๔).....
ตำแหน่ง.....(๕).....
วันที่...(๖)..... เดือน.....พ.ศ.

**กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยง
ดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้**

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ
ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๗)

๑.๑.....
๑.๒.....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)

๒.๑.....
๒.๒.....

**คำอธิบายแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(กรณีกระทรวงเจ้าสังกัดจัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลัง
หรือจังหวัดส่งรายงานในภาพรวมจังหวัดต่อกระทรวงการคลัง)) (แบบ ปค. ๒)**

- (๑) ระบุกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ หรือจังหวัด แล้วแต่กรณี ที่ประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของกระทรวง หรือในภาพรวมของจังหวัด
- (๒) ระบุวันเดือนปีสิ้นสุดรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๓) ระบุชื่อกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ หรือชื่อจังหวัดที่ประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของกระทรวง หรือในภาพรวมของจังหวัด
- (๔) ลงลายมือชื่อปลัดกระทรวงเจ้าสังกัด หรือผู้ว่าราชการจังหวัด แล้วแต่กรณี
- (๕) ระบุตำแหน่งปลัดกระทรวงเจ้าสังกัด หรือผู้ว่าราชการจังหวัด แล้วแต่กรณี
- (๖) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน
- (๗) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๘) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๙) ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

หมายเหตุ การจัดส่งรายงานการประเมินการควบคุมภายในให้กระทรวงการคลัง *ให้จัดส่งหนังสือถึงกรมบัญชีกลาง*

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง)

เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง

.....(๑)..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ (๒)..... เดือน..... พ.ศ. ด้วยวิธีการที่หน่วยงาน
กำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของ
หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้าน
การรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ
ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว.....(๓)..... เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงาน
มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....(๔).....

ตำแหน่ง.....(๕).....

วันที่.....(๖)..... เดือน..... พ.ศ.

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยง
ดังกล่าวในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ
ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๗)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)

๒.๑.....

๒.๒.....

**คำอธิบายแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง) (แบบ ปค. ๓)**

- (๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๒) ระบุวันเดือนปีสิ้นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๓) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๔) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๕) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๖) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน
- (๗) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๘) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๗) ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

หมายเหตุ การจัดส่งรายงานการประเมินการควบคุมภายในให้กระทรวงการคลัง *ให้จัดส่งหนังสือถึง
กรมบัญชีกลาง*

.....(๑).....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด(๒).....

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
๕. กิจกรรมการติดตามผล	

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

.....

ลายมือชื่อ(๖).....

ตำแหน่ง(๗).....

วันที่(๘)..... เดือน พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

- (๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๒) ระบุวันเดือนปีสิ้นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- (๓) ระบุองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ
- (๔) ระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในพร้อมความเสี่ยงที่ยังมีอยู่/จุดอ่อน
- (๕) สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ
- (๖) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๗) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๘) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

แบบ ปค. ๕

.....(๑).....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด(๒).....

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ

ลายมือชื่อ(๑๐).....

ตำแหน่ง(๑๑).....

วันที่(๑๒).... เดือน พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

- (๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๒) ระบุวันเดือนปีสิ้นสุดรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่จะประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๓) ระบุภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ และวัตถุประสงค์ของภารกิจดังกล่าวที่ประเมิน
- (๔) ระบุความเสี่ยงสำคัญของแต่ละภารกิจ
- (๕) ระบุการควบคุมภายในของแต่ละภารกิจ เพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง เช่น ขั้นตอน วิธีปฏิบัติงาน กฎเกณฑ์
- (๖) ระบุผลการประเมินการควบคุมภายในว่ามีความเพียงพอและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องหรือไม่ โดยอาจระบุในลักษณะต่างๆ เช่น มีการกำหนดหรือสั่งการอย่างเป็นทางการ มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และช่วยให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และหรือความเสี่ยงที่ลดลงหรือสามารถป้องกันได้ คำนวณกับต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายในการควบคุมความเสี่ยงดังกล่าว
- (๗) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๘) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๗) ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป
- (๙) ระบุชื่อหน่วยงานที่รับผิดชอบและกำหนดแล้วเสร็จ (วัน เดือน ปี) ของการปรับปรุงการควบคุมภายใน กรณีการจัดทำรายงานในระดับกระทรวงหรือในภาพรวมของจังหวัด ให้ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐในระดับหน่วยงานของรัฐ เช่น กรม ก. สำนักงาน ข. เทศบาลตำบล ค. เป็นต้น
- (๑๐) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๑๑) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๑๒) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน(๑).....

ผู้ตรวจสอบภายในของ (๒) ได้สอบทานการประเมินผล
การควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ (๓) เดือน พ.ศ. ด้วยวิธีการ
สอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของ
หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ
ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ
ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ
..... (๔) มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตาม
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ (๕)

ตำแหน่ง (๖)

วันที่ (๗) เดือน พ.ศ.

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับ
ความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว
ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือ
การปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง (๘)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๒.๑.....

๒.๒.....

คำอธิบายแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
(แบบ ปค. ๖)

- (๑) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๒) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐ
- (๓) ระบุวันเดือนปีสิ้นสุดรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่จะประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการสอบทานการประเมินดังกล่าว
- (๔) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐ
- (๕) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- (๖) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- (๗) ระบุวันที่รายงาน
- (๘) ระบุข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเสี่ยง
- (๙) ระบุข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๘)

ที่ กค ๐๔๐๙.๔/๐๒๓



กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้ว่าราชการ
กรุงเทพมหานคร ผู้ว่าการ หัวหน้ารัฐวิสาหกิจ ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าหน่วยงานอื่นของรัฐ
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงาน
ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง
เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายณรินทร์ กล้วยานมิตร)
รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายได้และหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๗

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๒

โดยที่สมควรให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ หลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒”

ข้อ ๒ หลักเกณฑ์นี้ให้ใช้บังคับในระยะเวลาบัญชีของหน่วยงานของรัฐถัดจากปีที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

ข้อ ๔ กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยไม่มีเหตุอันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง



มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ

กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง

มีนาคม ๒๕๖๒

บทนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพ และขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

เพื่อให้เป็นไปตามนัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังกล่าวข้างต้น จึงได้จัดทำมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐฉบับนี้ขึ้น โดยประยุกต์ตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของสากล และมีการปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการกำหนดนโยบายการจัดทำแผนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงและการติดตามประเมินผล รวมทั้งการรายงานผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิด ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐสามารถบรรลุ ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ



มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กำหนดต่อไปนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของสากลมากำหนดให้เหมาะสมกับบริบทของหน่วยงานของรัฐในประเทศไทย โดยถือเป็นมาตรฐานเบื้องต้นของการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๑. คำนิยาม

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) ทุณฑินเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“การบริหารจัดการความเสี่ยง” หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

๒. มาตรฐาน

๒.๑ หน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่ผู้มีส่วนได้เสียของหน่วยงานว่าหน่วยงานได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

๒.๒ ฝ่ายบริหารของหน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในองค์กร อย่างน้อยประกอบด้วย การมอบหมายผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง การกำหนดวัฒนธรรมของหน่วยงานของรัฐที่ส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงการบริหารทรัพยากรบุคคล

๒.๓ หน่วยงานของรัฐต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม รวมถึงมีการสื่อสารการบริหารจัดการความเสี่ยงของวัตถุประสงค์ด้านต่างๆ ต่อบุคลากรที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการในทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

๒.๕ การบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างน้อยต้องประกอบด้วย การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และการตอบสนองความเสี่ยง

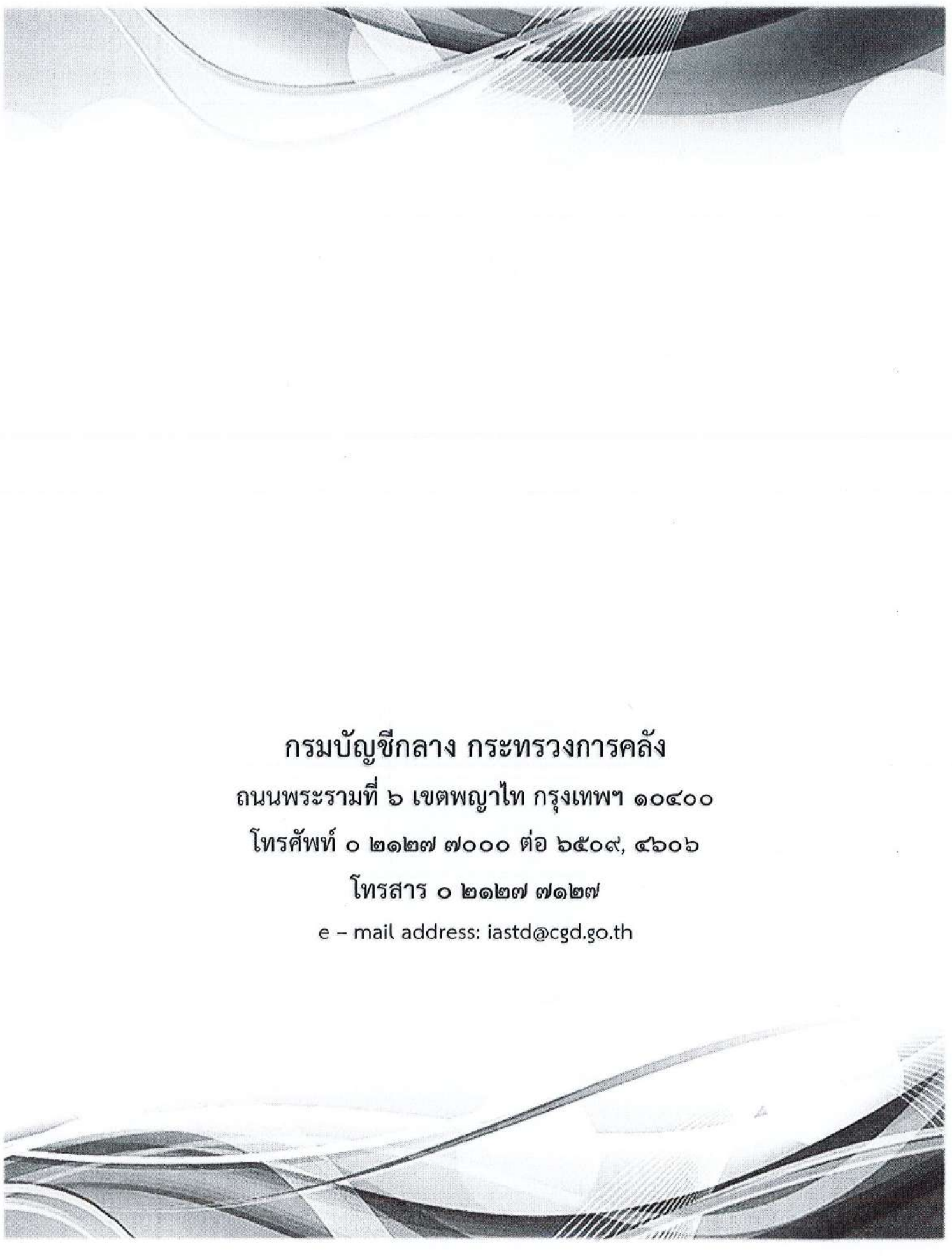
๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

๒.๗ หน่วยงานของรัฐต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

๒.๘ หน่วยงานของรัฐต้องมีการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒.๙ หน่วยงานของรัฐสามารถพิจารณานำเครื่องมือการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานเกิดประสิทธิภาพสูงสุด





กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐
โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๐๙, ๔๖๐๖
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗
e – mail address: iastd@cgd.go.th

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีหลักเกณฑ์ ดังนี้

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) พุทธมณเฑียรที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้รับผิดชอบ” หมายความว่า คณะบุคคลหรือหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐที่อยู่ภายใต้การบริหารจัดการของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

“การบริหารจัดการความเสี่ยง” หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยใช้มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามข้อ ๑ (๑) และ (๓) - (๗) ถือปฏิบัติตามคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่กระทรวงการคลังกำหนดและสามารถนำคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงอื่นมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน และหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๑ (๒) ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์หรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และคู่มือปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจกำหนด



ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๖ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๗ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี กำกับดูแลฝ่ายบริหาร ผู้รับผิดชอบ และบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้

ข้อ ๘ ให้ฝ่ายบริหารและผู้รับผิดชอบต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างการทำงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครึ่ง หรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที

ข้อ ๙ ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ข้อ ๑๐ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี สามารถกำหนดนโยบาย วิธีการ และระยะเวลาการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๑๑ กรณีกรมบัญชีกลางขอให้หน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๑ (๑) และ (๓) - (๗) และสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจขอให้หน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๑ (๒) จัดส่งรายงานแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามข้อ ๖ และรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามข้อ ๙ หรือข้อมูลอื่น ๆ เพิ่มเติมเกี่ยวกับกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวดำเนินการตามรูปแบบ วิธีการ และระยะเวลาที่กรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจกำหนด

ข้อ ๑๒ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐได้ให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง

ข้อ ๑๓ หน่วยงานของรัฐที่ได้ดำเนินการหรืออยู่ระหว่างการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ดำเนินการต่อไปจนกว่าจะแล้วเสร็จ และให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป สำหรับหน่วยงานของรัฐที่ยังไม่ได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป





พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561
(ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน
การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง)

กองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

มาตรา 79 ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน
การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง
โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ที่กระทรวงการคลังกำหนด

การกำกับการงานด้านการตรวจสอบภายใน (ก่อน พ.ร.บ.)

หน่วยงาน	หน่วยงานที่กำกับ	ข้อกำหนดการตรวจสอบภายใน
ส่วนราชการ	กระทรวงการคลัง	ระเบียบ มาตรฐาน
รัฐวิสาหกิจ	กระทรวงการคลัง	ระเบียบ มาตรฐาน
ทุนหมุนเวียน	กระทรวงการคลัง	กฎหมายที่ออกตาม พ.ร.บ. การบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. 2558
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	กระทรวงมหาดไทย	ระเบียบ มาตรฐานใช้ตาม คตง. และกระทรวงการคลัง
องค์การมหาชน	สำนักงาน ก.พ.ร	พ.ร.บ. องค์การมหาชน พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้องค์การมหาชนกำหนดระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ หรือข้อกำหนด
องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ	-	เป็นไปตามกฎหมายจัดตั้งองค์กรอิสระ
หน่วยงานของรัฐอื่น	-	เป็นไปตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐอื่น

หลักการ : มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for The Professional Practice of Internal Auditing) โดย The Institute of Internal Auditors : IIA

การดำเนินงานด้านการควบคุมภายใน (ก่อน พ.ร.บ.)

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

กำหนดครอบคลุม
หน่วยงาน

1. หน่วยงานของ
ราชการส่วนกลางและ
ส่วนภูมิภาค

2. หน่วยงานของ
ราชการส่วนท้องถิ่น

3. รัฐวิสาหกิจ

4. หน่วยงานอื่น
ของรัฐ

5. หน่วยงานที่ได้รับ
เงินอุดหนุน/กิจการ
ที่ได้รับเงิน/ทรัพย์สิน
จากหน่วยงาน 1-4

6. หน่วยงานอื่น
ที่มีกฎหมายให้
สตง. ตรวจสอบ

หลักการ : COSO Control โดย The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

การกำกับการด้านการบริหารความเสี่ยง (ก่อน พรบ.)

หน่วยงานกำกับไม่ปรากฏอย่างชัดเจน แต่หน่วยงานที่กำกับอาจกำหนดเป็นคู่มือปฏิบัติ เช่น

- คู่มือปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ปี 2555 ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง
- คู่มือเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ ของสำนักงาน ก.พ.ร.

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

การเตรียมการ

กำหนดนโยบาย

- มาตรฐาน/หลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน
- มาตรฐาน/หลักเกณฑ์การควบคุมภายใน
- มาตรฐาน/หลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยง

- ปรับปรุงโครงสร้างหน่วยงานภายใน
- พัฒนาระบบ IT รองรับการทำงานแบบอิเล็กทรอนิกส์
- ขอจัดสรรงบประมาณ (อบรม ระบบ IT)



ติดตาม ประเมินผล

- การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
- เกณฑ์ประเมินผลการควบคุมภายในและ
การบริหารจัดการความเสี่ยง



กำกับและพัฒนา

- หลักสูตรมาตรฐาน
- หลักสูตรพัฒนาสมรรถนะประจำปี
- หลักสูตรเครือข่าย (สนง.คลังเขต/จังหวัด)

กำหนดภายใต้แผนยุทธศาสตร์กรมบัญชีกลาง ด้านการตรวจสอบภายใน ระยะ 20 ปี (พ.ศ. 2560 – 2579)

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

- 1000 วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ
- 1100 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม
- 1200 ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ
- 1300 การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

- 2000 การบริหารงานตรวจสอบภายใน
- 2100 ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน
- 2200 การวางแผนการปฏิบัติงาน
- 2300 การปฏิบัติงาน
- 2400 การรายงานผลการตรวจสอบ
- 2500 การติดตามผล
- 2600 การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

หลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

คำนิยาม	ความทั่วไป	คณะกรรมการตรวจสอบ
	* สายการบังคับบัญชา * คุณสมบัติ * ความเป็นอิสระ * ความเที่ยงธรรม	* หน้าที่และความรับผิดชอบ
หน่วยงานตรวจสอบภายใน * ความรับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจ * หน้าที่และความรับผิดชอบ * ขอบเขตงาน * การปฏิบัติตามมาตรฐาน	หน่วยรับตรวจ * หน้าที่และความรับผิดชอบ	เบ็ดเตล็ด * การกำหนดมาตรฐาน/หลักเกณฑ์ที่นอกจากที่กระทรวงการคลังกำหนด * การจัดทำคู่มือ/แนวปฏิบัติ * ปัญหาการปฏิบัติตามมาตรฐาน/หลักเกณฑ์ * การไม่ปฏิบัติตามมาตรฐาน/หลักเกณฑ์

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

แนวคิด
คำนิยาม
ขอบเขตการใช้

วัตถุประสงค์

- * ด้านการดำเนินงาน
- * ด้านรายงาน
- * ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย
และระเบียบ

องค์ประกอบ

- * สภาพแวดล้อมการควบคุม
- * การประเมินความเสี่ยง
- * กิจกรรมการควบคุม
- * สารสนเทศและการสื่อสาร
- * การติดตามประเมินผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

หลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

คำนิยาม	การจัดวางและประเมินผล	การรายงาน	อื่นๆ
	* การจัดวางระบบการควบคุมภายใน * การประเมินผลการควบคุมภายใน * การกำกับดูแลในการจัดวางและประเมินผลการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐาน	* รูปแบบ ระยะเวลา และผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการจัดวางฯ * รูปแบบ ระยะเวลา และผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการประเมินผลฯ	* การกำหนดมาตรฐาน/หลักเกณฑ์ที่นอกจากที่กระทรวงการคลังกำหนด * ปัญหาการปฏิบัติตามมาตรฐาน/หลักเกณฑ์ * การไม่ปฏิบัติตามมาตรฐาน/หลักเกณฑ์ * การชี้แจงและหรือให้ข้อมูลเพิ่มเติมต่อกระทรวงการคลัง

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

แนวคิด
คำนิยาม
ขอบเขตการใช้

วัตถุประสงค์

- * ด้านกลยุทธ์
- * ด้านการดำเนินงาน
- * ด้านรายงาน
- * ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย
และระเบียบ

องค์ประกอบ

- * สภาพแวดล้อมภายใน
- * การกำหนดวัตถุประสงค์
- * การระบุเหตุการณ์
- * การประเมินความเสี่ยง
- * การตอบสนองความเสี่ยง
- * กิจกรรมการควบคุม
- * สารสนเทศและการสื่อสาร
- * การติดตามประเมินผล

Thank you





แผนการควบคุมภายในปีงบประมาณ 2567
OC.PAWN.CO.TH