



แผนการควบคุม ภายในของ สรค.

ปี 2568



www.pawn.co.th
สำนักงานธนานุเคราะห์

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 ขึ้นเพื่อเป็นแนวทางในการจัดการควบคุมภายในที่เกิดจากการวิเคราะห์สถานการณ์และสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป โดยได้พิจารณาเห็นชอบจากการประชุมคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานธนานุเคราะห์ และคณะกรรมการกำหนดแผนวิสาหกิจ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน รวมถึงคณะกรรมการอำนวยการของสำนักงานธนานุเคราะห์

ฝ่ายพัฒนาองค์กร ส่วนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ขอขอบคุณ คณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานธนานุเคราะห์ พนักงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่าน ที่ได้ให้ความร่วมมือ และเสียสละเวลาในการระดมความคิดในการจัดทำแผนการควบคุมภายในของสำนักงานธนานุเคราะห์ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าเล่มแผนการควบคุมภายในฯ ดังกล่าวฉบับนี้ จะส่งผลให้การดำเนินงานของสรค.เป็นตามภารกิจซึ่งจะส่งผลให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเกิดผลสำเร็จตามเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ต่อไป

ส่วนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน
ฝ่ายพัฒนาองค์กร
เดือนพฤศจิกายน 2568

สารบัญ

	หน้า
บทนำ	1
วัตถุประสงค์ของแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	1
แนวทางการควบคุมภายใน ตามกรอบมาตรฐานของ COSO 2013	2
วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน	2
ประเภทของการควบคุมภายใน	3
องค์ประกอบของการควบคุมภายในและจุดสำคัญ (Point of focus)	4
หลักการของ 3-Lines of Defense Lines of Defense Model	6
นโยบายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	8
บทที่ 1 ข้อมูลพื้นฐานของสำนักงานธนาคาร	10
วิสัยทัศน์	10
พันธกิจ	10
ค่านิยมองค์กร	10
บทที่ 2 โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานธนาคาร	11
โครงสร้างและบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการ/คณะทำงาน	11
บทที่ 3 การควบคุมภายในของ สธค.	12
การควบคุมภายใน	12
ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ	12
ความเสี่ยงด้านการเงิน	12
ความเสี่ยงด้านปฏิบัติตามกฎหมาย	12
การเชื่อมโยงแผนยุทธศาสตร์ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	13
การประเมินความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายใน	14
หนังสือนำเสนอรายงานการควบคุมภายในต่อกระทรวงเจ้าสังกัด (กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ)	16
แบบ ปค.1	18
แบบ ปค.4	20
แบบ ปค.5	25
แบบ ปค.6	30
Action Plan การควบคุมภายใน	31
ภาคผนวก	44
คณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงฯ ประจำปีงบประมาณ 2568	
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน	
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยง	

แผนการควบคุมภายใน ของสำนักงานธนุเคราะห์ บมจ.

สรค. เป็นรัฐวิสาหกิจ สาขาภาคบริการทางการเงิน สังกัดกระทรวงพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ มีพันธกิจหลักตามพระราชบัญญัติโรงรับจำนำ พ.ศ. 2505 ในการให้ความช่วยเหลือทางการเงินฉุกเฉินแก่ประชาชน ด้วยการรับจำนำ มีการนำแนวทางการบริหารจัดการองค์กรที่ดีตามพระราชบัญญัติการบริหารบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2544 ที่กำหนดให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจต้องมีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายภายใต้สถานการณ์ที่มีความผันผวนที่เกิดขึ้น และส่งเสริมให้องค์กรมีความเป็นธรรมาภิบาล โดยสรค. ได้มีการกำหนดนโยบาย กำหนดโครงสร้างการบริหารงาน ทั้งในระดับองค์กร และระดับส่วนงาน มีการกำหนดประเภทความเสี่ยง กำหนดกระบวนการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร กำหนดแนวทางและขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง มีการสื่อสารความรู้ความเข้าใจให้พนักงานทุกระดับให้เกิดเป็นความตระหนักจนเป็นวัฒนธรรมความเสี่ยง (RISK CULTURE)

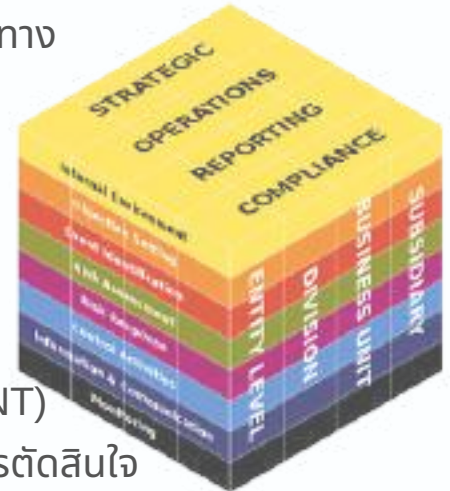
ทั้งนี้กรอบและแนวทางที่นำมาใช้ สรค.ได้ใช้แนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรตามมาตรฐาน COSO – ERM: 2004 ปัจจุบันได้ยกระดับเป็น COSO – ERM: 2017 และการควบคุมภายในตามมาตรฐาน COSO 2013 รวมทั้งกรอบและแนวทางการประเมินรัฐวิสาหกิจในหมวดการบริหารความเสี่ยง (SEAM: RM&IC) ที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับรัฐวิสาหกิจ (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 ทำให้สธค. 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 สธค. 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 เรียนรู้ KM - 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 อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้ดูแล
- (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

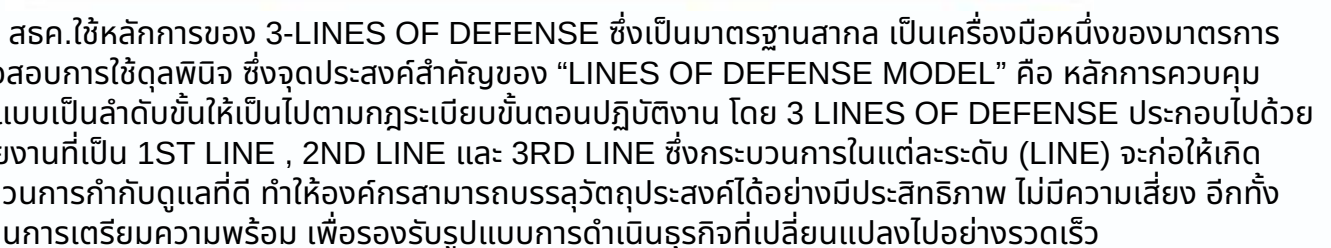
(17) หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม ทั้งนี้ ในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 17 หลักการแล้ว แต่ละหลักการยังมีการให้



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



คือ หลักการควบคุมดูแลแบบเป็นลำดับขั้นให้เป็นไปตามกฎระเบียบขั้นตอนปฏิบัติงาน



หลักการทั่วไปที่จะนำมาใช้มีดังนี้ เพื่อที่จะให้มีการควบคุมภายในอยู่ภายใต้การดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่ได้มาใช้ในการพิจารณาให้ข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหาร การควบคุมภายในนั้น มีหลายระดับหรือขั้นของการใช้ ในการพิจารณาแต่ละ แนวทางหลักในการออกแบบควบคุมภายในเพื่อให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ ภายในขั้นนี้ มี 6 ขั้นตอนดังนี้

1. การแบ่งแยกหน้าที่ (Segregation of Duties)	2. การกำหนดการอนุมัติ (Authorization)	3. การจัดทำเอกสารหลักฐานการดำเนินงาน (Documentation)	4. การตรวจสอบ การขึ้นบัญชีและ reconcile (Reconciliation)	5. การกำกับดูแล (Supervision)
การปฏิบัติงานโดยที่มิได้สามารถควบคุมการใช้จ่ายทางการเงินด้วยการเข้าถึงข้อมูลทางการเงิน การควบคุมการชำระเงินและปล่อยหนี้ มิได้มีอยู่ หากแต่มีการควบคุมการดำเนินงานโดยผู้ที่มีความรับผิดชอบทางการเงิน เช่น ผู้ถือใบเสร็จรับเงิน เป็นลักษณะเดียวกัน เมื่อผู้ชำระเงินได้ผู้ดูแลการถือใบเสร็จรับเงินแล้วเท่านั้น ระบบนี้จะช่วยการควบคุมการดำเนินงานโดยมิให้ผู้ถือใบเสร็จรับเงินเป็นลักษณะเดียวกัน ผู้ชำระใบเสร็จรับเงินผู้ดูแลการถือใบเสร็จรับเงินจะเป็นการควบคุมการดำเนินงาน	การควบคุมการดำเนินงานโดยผู้ที่มีความรับผิดชอบทางการเงิน เช่น ผู้ถือใบเสร็จรับเงิน เป็นลักษณะเดียวกัน เมื่อผู้ชำระเงินได้ผู้ดูแลการถือใบเสร็จรับเงินแล้วเท่านั้น ระบบนี้จะช่วยการควบคุมการดำเนินงานโดยมิให้ผู้ถือใบเสร็จรับเงินเป็นลักษณะเดียวกัน ผู้ชำระใบเสร็จรับเงินผู้ดูแลการถือใบเสร็จรับเงินจะเป็นการควบคุมการดำเนินงาน	การควบคุมการดำเนินงานโดยผู้ที่มีความรับผิดชอบทางการเงิน เช่น ผู้ถือใบเสร็จรับเงิน เป็นลักษณะเดียวกัน เมื่อผู้ชำระเงินได้ผู้ดูแลการถือใบเสร็จรับเงินแล้วเท่านั้น ระบบนี้จะช่วยการควบคุมการดำเนินงานโดยมิให้ผู้ถือใบเสร็จรับเงินเป็นลักษณะเดียวกัน ผู้ชำระใบเสร็จรับเงินผู้ดูแลการถือใบเสร็จรับเงินจะเป็นการควบคุมการดำเนินงาน	การควบคุมการดำเนินงานโดยผู้ที่มีความรับผิดชอบทางการเงิน เช่น ผู้ถือใบเสร็จรับเงิน เป็นลักษณะเดียวกัน เมื่อผู้ชำระเงินได้ผู้ดูแลการถือใบเสร็จรับเงินแล้วเท่านั้น ระบบนี้จะช่วยการควบคุมการดำเนินงานโดยมิให้ผู้ถือใบเสร็จรับเงินเป็นลักษณะเดียวกัน ผู้ชำระใบเสร็จรับเงินผู้ดูแลการถือใบเสร็จรับเงินจะเป็นการควบคุมการดำเนินงาน	การควบคุมการดำเนินงานโดยผู้ที่มีความรับผิดชอบทางการเงิน เช่น ผู้ถือใบเสร็จรับเงิน เป็นลักษณะเดียวกัน เมื่อผู้ชำระเงินได้ผู้ดูแลการถือใบเสร็จรับเงินแล้วเท่านั้น ระบบนี้จะช่วยการควบคุมการดำเนินงานโดยมิให้ผู้ถือใบเสร็จรับเงินเป็นลักษณะเดียวกัน ผู้ชำระใบเสร็จรับเงินผู้ดูแลการถือใบเสร็จรับเงินจะเป็นการควบคุมการดำเนินงาน

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

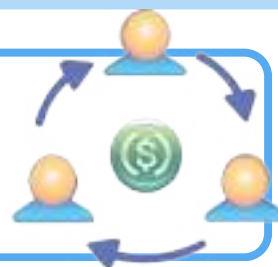
1.นโยบายการบูรณาการ GRC 10 ข้อ

1. สรค.จะจัดให้มีโครงสร้าง บทบาทหน้าที่ ความรับผิดชอบ ของคณะกรรมการและผู้บริหารในการส่งเสริมและสนับสนุนการบูรณาการ GRC ทั้งทั้งองค์กร
2. คณะกรรมการอำนวยการ สรค. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความทุ่มเทและรับผิดชอบ มีความเป็นอิสระและมีการจัดแบ่งบทบาทหน้าที่ไว้ชัดเจน 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 เพื่อให้สามารถใช้ข้อมูลร่วมกัน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
10. สรค. มีนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (GRC) แก่ผู้เกี่ยวข้องทุกระดับทั้งภายในและภายนอก เพื่อใช้ในการพัฒนากระบวนการปฏิบัติงาน และส่งเสริมให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร รวมทั้งทบทวนนโยบายให้มีความเหมาะสมกับบริบท และสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง อย่างสม่ำเสมอ



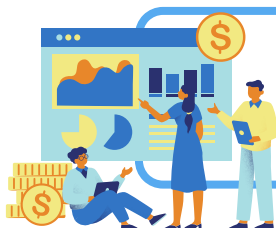
2.นโยบายการบริหารความเสี่ยง 5 ข้อ (RISK)

1.ให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรแบบบูรณาการ โดยเชื่อมโยงกับแผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ และการจัดการอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง



2.มุ่งเน้นการบริหารความเสี่ยงที่กระทบต่อเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ และนโยบาย รวมทั้งชื่อเสียงภาพลักษณ์ขององค์กร เพื่อสร้างคุณค่า มีระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้

3.ส่งเสริมให้พนักงานมีการรับรู้ มีความตระหนัก ป้องกันความเสี่ยง และมีส่วนร่วมในกระบวนการบริหารความเสี่ยง



4.ตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมการดำเนินงานทั้งภายในและภายนอก เพื่อให้มีการทบทวนการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

5.ส่งเสริมการบริหารความเสี่ยงให้เป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมองค์กร เพื่อสนับสนุนการสร้างสรรคมูลค่าเพิ่มและการจัดการโดยยึดหลักธรรมาภิบาล



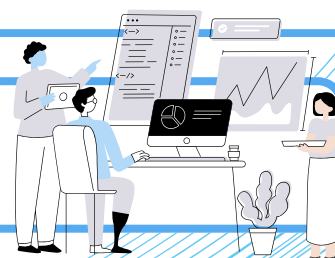
3.นโยบายการควบคุมภายใน 3 ข้อ (INTERNAL CONTROL)

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



2. เสริมสร้างความเข้าใจและทัศนคติที่ดีแก่ผู้ปฏิบัติงานและส่งเสริมให้การควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่ง ของวัฒนธรรมองค์กร

3. ติดตามประเมินผลการสอบทาน และรายงานผลการดำเนินการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ



บทที่ 1

ข้อมูลพื้นฐานของสำนักงานรณานุเคราะห์

จากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม ความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่สำคัญ รวมถึงนโยบาย เกี่ยวข้องกับสำนักงานรณานุเคราะห์ ทิศทางการดำเนินงานของสำนักงานรณานุเคราะห์ยังคงสามารถตอบสนองประเด็นความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมได้อย่าง ครบคลุมจึงยังคงกรอบวิสัยทัศน์ พันธกิจ และค่านิยมในปี 2568-2572 เช่นเดียวกับปีที่ผ่านมา

วิสัยทัศน์ (VISION)

“เป็นโรงรับจำนำเพื่อสังคม บริการด้วยนวัตกรรมและเทคโนโลยีที่ทันสมัย โดยยึดหลักธรรมาภิบาล”

พันธกิจ (MISSION)

1. สนองนโยบายรัฐในการสร้างโอกาสการเข้าถึงการรับจำนำด้วยอัตราดอกเบี้ยที่เหมาะสม เพื่อช่วยเหลือประชาชนที่เดือดร้อนทางการเงินเฉพาะหน้า มุ่งเน้นการเป็นโรงรับจำนำเพื่อสังคม
2. ดำเนินธุรกิจการรับจำนำด้วยการบริการด้วยใจ มีนวัตกรรมและเทคโนโลยีที่ทันสมัย เพื่อเป็นผู้นำ ด้านการรับจำนำ
3. ยกระดับมาตรฐานการรับจำนำด้วยความเชี่ยวชาญ โปร่งใส และตรวจสอบได้ โดยบริหารงานด้วย หลักธรรมาภิบาลที่สนับสนุนการเป็นโรงรับจำนำเพื่อสังคมอย่างยั่งยืน
4. การบริหารการเงินและการลงทุนอย่างมีประสิทธิภาพ โดยการบริหารความเสี่ยงเพื่อสนับสนุนการ เติบโตและสถานะการเงินที่มั่นคง

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
ความน่าเชื่อ
ถือ มีความน่าเชื่อ
ถือในวิชาชีพการ
รับจำนำ

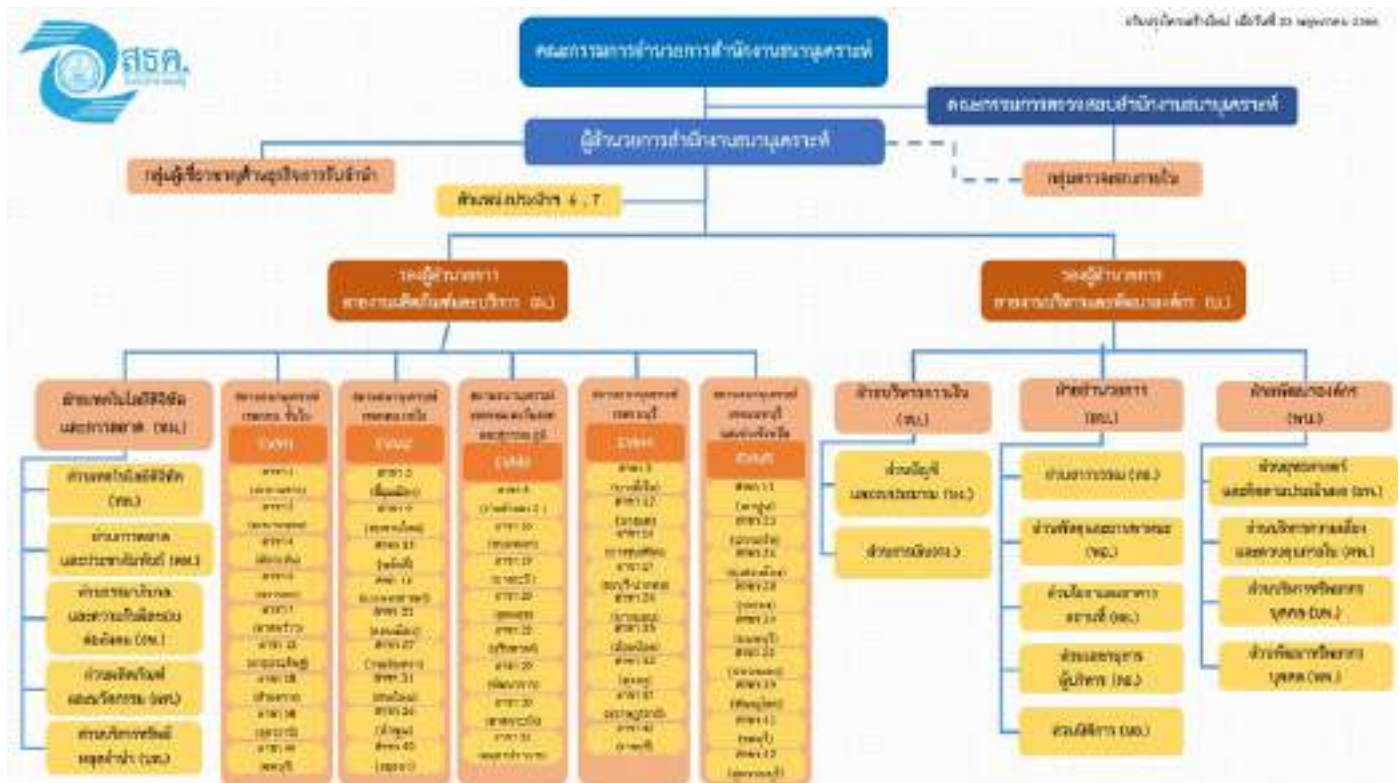


TEAMWORK
การสร้างทีม
งาน ร่วมกัน
ทำงานเป็นทีม
เพื่อเป้าหมาย
ขององค์กร

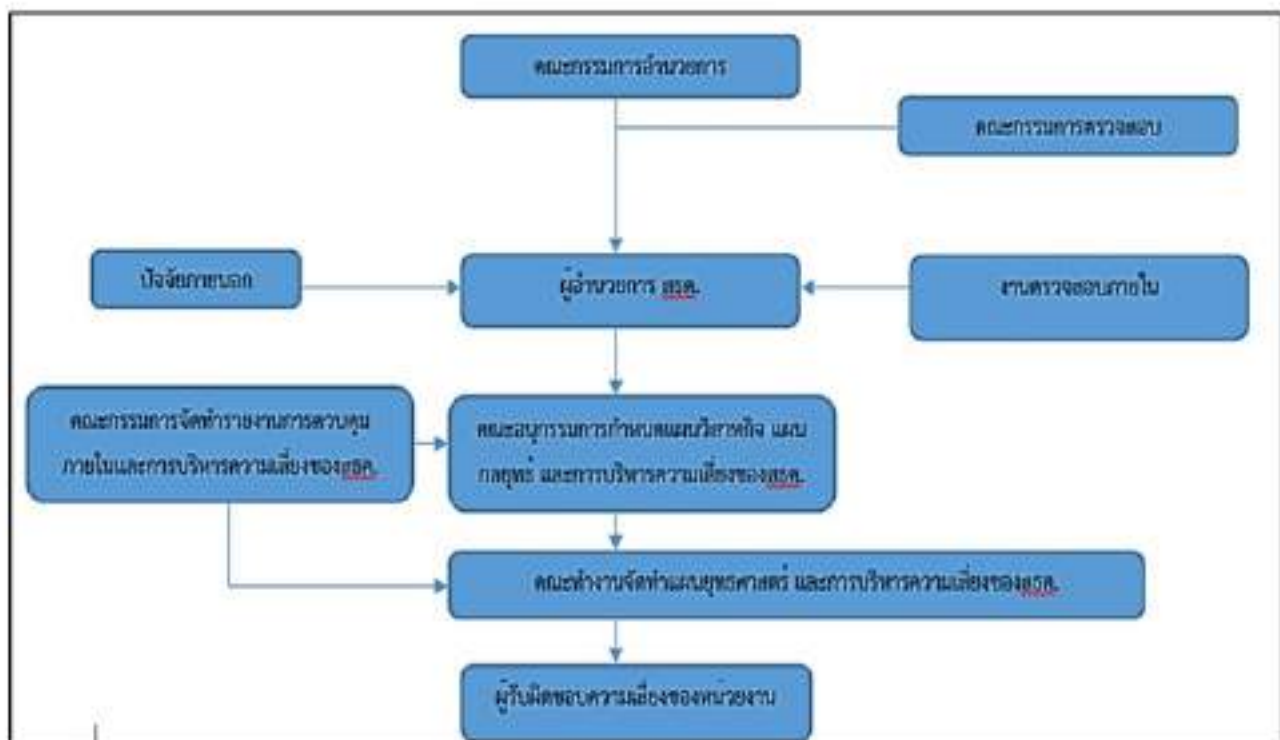


บทที่ 2

โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานนอนุเคราะห์ รูปภาพโครงสร้างองค์กร



รูปภาพรายละเอียดโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน สรค.



บทที่ 3

การควบคุมภายในของสำนักงานธรรมาวุเคราะห์

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

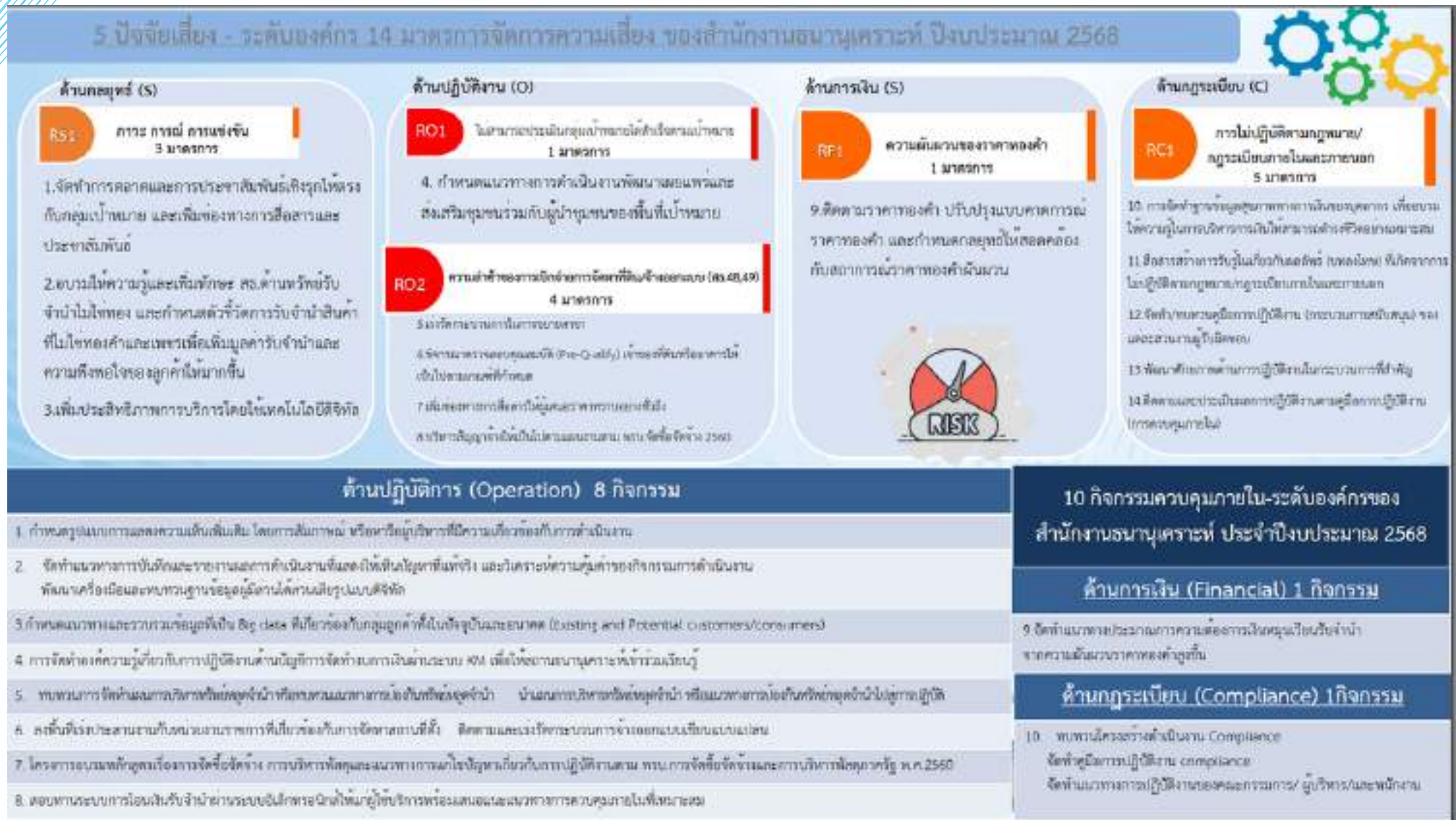
การเชื่อมโยงแผนยุทธศาสตร์องค์กร การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของสรค.

จากการบูรณาการเชื่อมโยงแผนยุทธศาสตร์องค์กรกับการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ของ สรค.เป็นการแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงถ่ายทอดแผนที่เชิงยุทธศาสตร์ กลยุทธ์ ตัวชี้วัดองค์กร ไปสู่การระบุความเสี่ยงและการควบคุมภายในระดับองค์กร โดยได้นำเกณฑ์คัดเลือกวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ระบุความเสี่ยง และหลักเกณฑ์ในการประเมินเพื่อคัดเลือกวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร

ดังนั้น ในการประเมินการควบคุมภายในของสรค. จะดำเนินการบูรณาการเชื่อมโยงจากแผนยุทธศาสตร์แผนปฏิบัติ หรือ วัตถุประสงค์ขององค์กร การระบุความเสี่ยง ที่จะส่งผลกระทบต่อองค์กรในภาพรวม ทั้งนี้ สรค.ได้มีกรอบกำหนดในภาพรวมสำหรับการประเมินการควบคุมภายในประจำปี เพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ต่อไป

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

การเชื่อมโยงแผนยุทธศาสตร์องค์กร การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของสรค. ประจำปีงบประมาณ 2568



การประเมินความเพียงพอการควบคุมภายในของสำนักงานธนุเคราะห์

กระบวนการที่มีการวิเคราะห์ / ระบุ CONTROL POINT ของ สรค.

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

1. ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย
2. กระบวนการควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบันมีมาตรฐาน
3. กระบวนการรายงานและติดตาม

โดยการพิจารณาประสิทธิผลการควบคุม หากมีมุมมองใด ที่มีระดับการควบคุม ต่ำกว่า 3 จะถือว่าประสิทธิภาพของการควบคุมไม่เพียงพอ และจะถูกระบุเป็นปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร

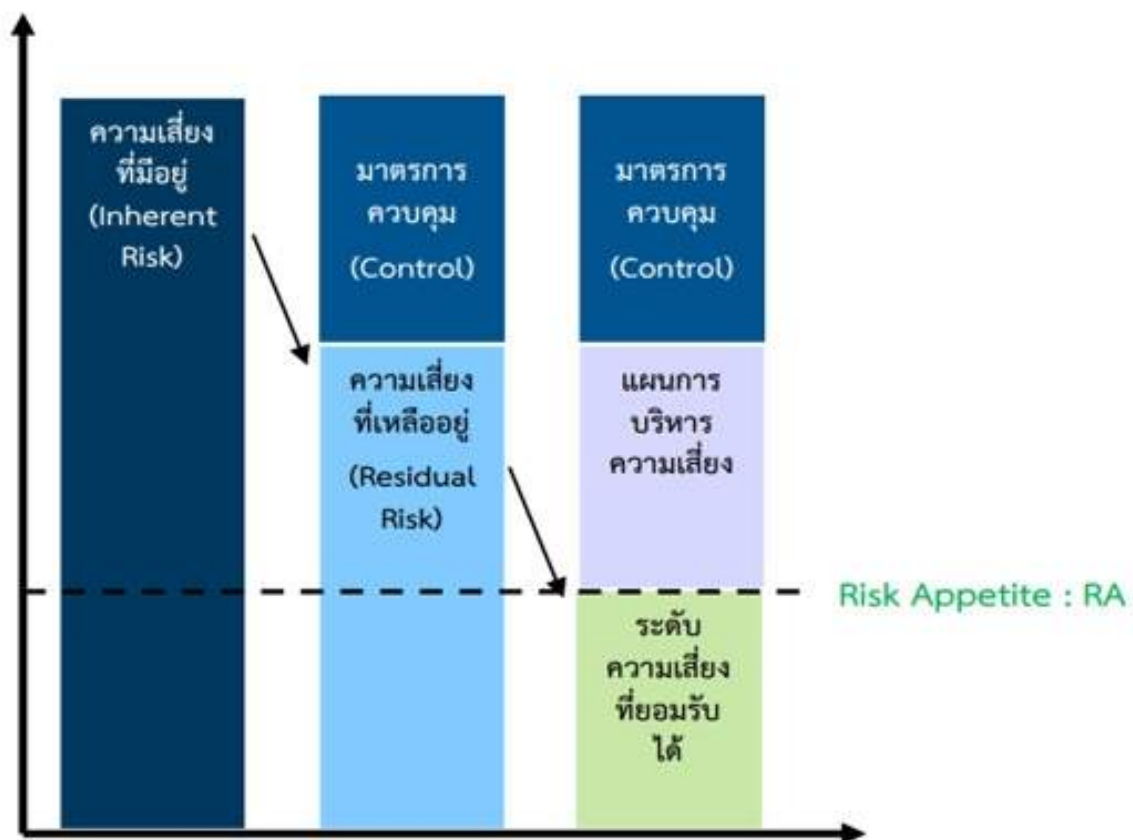
ตารางการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่มีอยู่

ระดับการควบคุม		ประสิทธิผลของการควบคุมที่มีอยู่		
		ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย	มีมาตรฐาน	การติดตาม
1	เบื้องต้น	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายมาก (เทียบเท่าระดับ 1)	ไม่มีมาตรฐานที่ชัดเจน	ไม่มีการติดตาม
2	ไม่เป็นทางการ	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายมาก (เทียบเท่าระดับ 2)	มีการควบคุมเป็นมาตรฐานแต่ยังไม่นำออกมาใช้	มีการกำหนดการติดตามแต่ไม่ถูกนำไปใช้จริง (ไม่มีการติดตามจริง)
3	เป็นระบบ	ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ 3)	มีการควบคุมเป็นมาตรฐานของแต่ละหน่วยงาน	มีการติดตามแต่ไม่มีการรายงานให้ผู้บริหารทราบ
4	บูรณาการ	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ 4)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานขององค์กร	มีการติดตามและมีการรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ
5	ใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมายมาก (เทียบเท่าระดับ 5)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานขององค์กร และมีการทบทวนอย่างต่อเนื่อง	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)



- หนังสือนำส่งรายงานควบคุมภายใน ต่อกระทรวงเจ้าสังกัด (กรมพัฒนาสังคม และสวัสดิการ) (ปก.1 ปก.4 ปก.5 ปี2568)



บันทึกข้อความ

ส่วนรัฐวิสาหกิจ สำนักงานธนาคารพาณิชย์ ฝ่ายพัฒนาองค์กร โทร.๐๒-๒๘๑-๗๕๐๐ ต่อ ๑๒๗

ที่ พม ๕๒๐๑/ ๒๐๗๖

วันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอนำส่งรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของกรมฯ (รอบ ๑๒ เดือน) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน เลขาธิการกรม

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ส่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๗/๖๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ แจ้งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๔ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

๑.๒ ตามหลักเกณฑ์ข้อ ๑.๑ กำหนดให้หน่วยงานย่อยของรัฐวิสาหกิจในสังกัดกรมฯ ส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อกรมฯ ซึ่งสำนักงานธนาคารพาณิชย์เป็นหน่วยงานรัฐวิสาหกิจในสังกัดกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ตามพระราชกฤษฎีกาโอนกิจการบริหารและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ.๒๕๕๕

๑.๓ ตามหนังสือสำนักเลขาธิการกรม กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคลได้มีหนังสือที่ พม ๐๖๐๑.๐๒/๕๐๗๗ ลงวันที่ ๓๔ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่องขอความร่วมมือรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของกรมฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ รอบ ๑๒ เดือน และจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ พร้อมนำส่งให้กรมพัฒนาสังคมฯ ทาง E-mail address: hrplan@dsd.go.th

๑.๔ ตามที่ประชุมคณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนาคารพาณิชย์ ครั้งที่ ๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๗ มีมติเห็นชอบการควบคุมภายในของสำนักงานธนาคารพาณิชย์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การดำเนินงานเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการประเมินผลควบคุมภายในของสำนักงานธนาคารพาณิชย์ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ จึงขอนำส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานธนาคารพาณิชย์ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ ประกอบด้วย

๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

- หนังสือนำส่งรายงานควบคุมภายใน ต่อกระทรวงเจ้าสังกัด (กรมพัฒนาสังคม และสวัสดิการ) (ปก.1 ปค.4 ปค.5 ปี2568)

- ๒ -

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

๔. รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของกรมฯ (รอบ ๑๒ เดือน)
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ในกรณี สำนักงานธนานุเคราะห์ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของกรมฯ (รอบ ๑๒ เดือน) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ได้จัดส่งผ่านทาง E-mail address : hrplan@dsdhw.go.th เรียบร้อยแล้ว ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

๓. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นายประสงค์ พันธิลิมา)

ผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์



รายงานควบคุมภายใน

• รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปี2568)

แบบ ปค.1

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน อธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

สำนักงานธนานุเคราะห์ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.2567 ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว สำนักงานธนานุเคราะห์ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างค้ำมือ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ภายใต้การกำกับดูแลของกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

ด้านปฏิบัติการ (Operation)

1. การกำหนดแนวทางหรือกลยุทธ์การดำเนินงานไม่ครอบคลุมประเด็นสภาพแวดล้อมในด้านจุดแข็งจุดอ่อน โอกาส อุปสรรค ต่าง ๆ ของกลุ่มเป้าหมาย
2. ปัญหาข้อมูลกลุ่มลูกค้าเป้าหมายไม่ชัดเจน ลำช้า ช้าซ้อนและวิเคราะห์ความคุ้มค่าของกิจกรรมตามแผนฯ ซึ่งอาจส่งผลให้ตัวชี้วัดไม่สำเร็จ
3. ข้อมูลในการวิเคราะห์ไม่เพียงพอ ทำให้วัดกรรมไม่ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งาน
4. ยังมีความ คลาดเคลื่อนของข้อมูลระบบการเงินหลายสาขาเนื่องจากยังขาดการตรวจสอบยอดข้อมูลความถูกต้องก่อนการปิดบัญชี
5. ปัญหาที่ถูกคำสัมภาษณ์ครบกำหนดได้ออนทรัพย์สิน หรือเงินไม่เพียงพอต่อการได้ออนทรัพย์สิน
6. ข้อจำกัดในการหาสถานที่ตั้งและได้รับจ้างดำเนินการออกแบบลำช้าไม่เป็นไปตามแผนงาน
7. พนักงานบางส่วนยังไม่มีความเข้าใจกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างอาจทำให้มีการดำเนินงานที่ผิดพลาดและส่งผลกระทบต่อการจัดซื้อจัดจ้างลำช้า
8. เนื่องจากการดำเนินงานด้านการทำธุรกรรมโอนเงินรับจำนำผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่ผู้ให้บริการเป็นกระบวนการปฏิบัติงานใหม่และยังไม่มีคู่มือหรือแนวทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน

ด้านการเงิน (Financial)

9. สอดคล้องแผนการกู้เงินเป็นประจำทุกปี แต่ยังคงขาดการประมาณการจากความผันผวนของราคาทองคำในเชิงบวก

-2-

วันที่ 8 ตุลาคม พ.ศ.2567

• รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปี2568)

แบบ ปค. 4

สำนักงานธรรมาภิบาล
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2567

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (1) สหค.แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความจริงและจริยธรรม (2) ผู้กำกับดูแลของสหค.แสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสและมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (3) ผู้บริหารของสหค.จัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล (4) สหค.แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษามูลค่าที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร (5) สหค.กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์	สหค.ปฏิบัติตามองค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ดังนี้ 1. มีนโยบายให้พนักงานประพฤติตนตามข้อบังคับของสหค. ว่าด้วยจรรยาบรรณ 2. มีการประเมินผลปฏิบัติงานตามเกณฑ์ ITA - ผลการประเมินประจำปีงบประมาณ 2567 คิดเป็นร้อยละ 88.27 ซึ่งผลคะแนนต่ำกว่าปีงบประมาณ 2566 คิดเป็นร้อยละ 4.39 3. มีนโยบายการป้องกันการถูกขูดและสนับสนุนการแข่งขันการค้าอย่างเป็นธรรม 4. มีการปรับปรุงนโยบายด้านจริยธรรมให้เป็นไปตามพรบ.มาตรฐานจริยธรรม พ.ศ.2562 5. มีคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีหน่วยงาน ซึ่งเป็นฝ่ายอิสระ เป็นผู้กำกับดูแล และประเมินผลให้มีการพัฒนาและปรับปรุงการควบคุมภายใน 6. มีคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสหค. มีการกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน โดยติดตามรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงเป็นประจำทุกไตรมาส 7. มีการจัดโครงสร้างองค์กรภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพต้องขึ้นเพื่อรองรับภาระงาน และนโยบายสำคัญที่เพิ่มเติม และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานตามตัวชี้วัดรายหน่วยงาน เพื่อความเป็นธรรมในการให้รางวัลผลตอบแทนแก่พนักงานที่มีผลการปฏิบัติงานที่โดดเด่น และมีการกำหนดหลักเกณฑ์ประเมินผลรายบุคคล และประกาศให้ทราบทั่วทั้งองค์กรแสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสและเป็นธรรม สหค.มีการแต่งตั้ง

• รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปี2568)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
2. การประเมินความเสี่ยง (6) สชค.ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ (7) สชค.ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น (8) สชค.พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อบรรลุวัตถุประสงค์ (9) สชค.ระบุ และประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	คณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงฯ ซึ่งมีรองผู้อำนวยการ สายงานบริหารและพัฒนาองค์กร เป็นประธานฯ เพื่อกำกับดูแลการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายใน โดยมีการมอบหมายผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของ สชค. สชค.ดำเนินการประเมินความเสี่ยง ดังนี้ 1.การประเมินความเสี่ยงของ สชค.มีการกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขตการดำเนินงานให้สอดคล้องและสนับสนุนรวมถึงเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านงบประมาณ ระยะเวลา และทรัพยากรที่เหมาะสมรวมทั้งองค์กรที่จะเกิดการทุจริตและมีการประเมินความเสี่ยงแต่ละสายงาน ที่มีผลต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ในภาพรวมอยู่ในระดับที่เหมาะสมเพียงพอในระดับหนึ่ง 2.สชค.มีคณะทำงานจัดทำแผนวิสัยทัศน์ และแผนบริหารความเสี่ยงฯ ซึ่งมีผู้อำนวยการเป็นประธานฯ และมีบุคลากรระดับผู้จัดการส่วนซึ่งถือเป็นผู้แทนในแต่ละส่วนงาน ได้เข้ามามีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร และมีข้อมูลย้อนหลังจากอดีตที่ผ่านมาสนับสนุน มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยและสภาพแวดล้อมต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปให้เป็นบทบาทของ 2.1 คณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในฯ กำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้อง และเพียงพอต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ในปีงบประมาณ 2567 มีการประชุมติดตามรายงานผลการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในผ่านคณะฯ จำนวน 5 ครั้ง

• รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปี2568)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
3. กิจกรรมการควบคุม (10) สรค.ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (11) สรค.ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ (12) สรค.จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติงานจริง	2.2 คณะอนุกรรมการกำหนดแผนวิสาหกิจ การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในฯ วางแผนการบริหารความเสี่ยง โดยติดตาม กำกับ ดูแล การประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมและรายงานผลต่อคณะกรรมการอำนวยการของ สรค. และปีงบประมาณ 2567 มีการประชุมติดตามรายงานผลการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน จำนวน 7 ครั้ง 2.3 มีการแต่งตั้งคณะทำงานการจัดการความเสี่ยงด้านทุจริต Fraud risk Management โดยมีผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์เป็นประธานคณะทำงานฯ สรค.มีกิจกรรมการควบคุมภายในและความเสี่ยงที่สอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ในภาพรวมที่เหมาะสม เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นให้ลดน้อยลง โดยผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานมีส่วนร่วมในการระบุและพัฒนาปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมภายใน โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ ปีงบประมาณ 2567 หน่วยงานย่อยประกอบด้วย สถานธนานุเคราะห์ จำนวน 45 แห่ง และหน่วยงานย่อยส่วนกลางจำนวน 18 หน่วยงาน โดยผู้บริหารและผู้จัดการส่วนกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดมีการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารเพื่อพิจารณาตามลำดับ ประกอบด้วย 1.คณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในฯ 2.คณะอนุกรรมการกำหนดแผนวิสาหกิจ การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในฯ 3.คณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

• รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปี2568)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
4. สารสนเทศและการสื่อสาร (13) สรค. จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (14) สรค. มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (15) สรค. มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	สรค. มีการสื่อสารผ่านสารสนเทศไปยังส่วนงานและพนักงานมีระดับขึ้นขององค์กรซึ่งสารสนเทศมีความรวดเร็ว ถูกต้อง แม่นยำ สะดวก และเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับภายในองค์กรสามารถเข้าถึงช่องทาง การสื่อสารได้ตามสิทธิ์ โดยพนักงานทุกระดับภายในองค์กรสามารถนำข้อมูลที่ได้เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจและการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม ทั้งนี้ สรค. มีช่องทาง การสื่อสารให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้องทั้งภายใน และภายนอกขององค์กรดังนี้ ภายใน สื่อสารให้กับผู้มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้องโดยการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์เพื่อสื่อสารภายในรูปแบบ Infographic หรืออื่น ๆ เผยแพร่ ดังนี้ 1. สถานที่ตั้งของ สรค. 2. ไร่รับจำนำของ สรค. ทุกแห่ง 3. สื่อสารผ่านระบบอินทราเน็ตของ สรค. 4. กลุ่มไลน์มาชิก สรค. 5. หนังสือเวียน 6. การประชุม และการประชุมทางไกลผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ภายนอก สื่อสารให้กับผู้มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ 1. Facebook สรค. ไร่รับจำนำของรัฐ 2. Line ๑ ของ สรค. 3. Mobile App ของ สรค. 4. YouTube ของ สรค. 5. www.pae.go.th 6. การบอกต่อ 7. การส่ง SMS 8. ประชาสัมพันธ์โดยตัวพนักงานเอง 9. หนังสือทางการ 10. Facebook ของกระทรวง ทม 11. Tiktok สรค. และสถานอานานุเคราะห์

• รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปี2568)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
5. การติดตามประเมินผล (16) สอศ.ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (17) สอศ.ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	สอศ.มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและเพียงพอ มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เมื่อมีการตรวจพบข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนจะมีการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง และกำหนดกิจกรรมการควบคุม สอศ.ยังมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน และนำรายงานผลการประเมินเสนอคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในฯ เพื่อพิจารณาโดยมีคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในฯ ติดตามเป็นรายไตรมาส มีการนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อสอบทาน พร้อมเสนอคณะกรรมการอำนวยการของ สอศ. เพื่อทราบ และจัดส่งต่อกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ เพื่อนำส่งกระทรวงการคลังต่อไป ทั้งนี้มีการรายงานผลให้ผู้บริหารทราบเพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

ผลการประเมินโดยรวม

สอศ.มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง 5 องค์ประกอบคือ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามประเมินผล ตามภารกิจของสอศ. โดยผลการประเมินเป็นไปตามที่วางแผนการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติว่าด้วยวินัยทางการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 แต่อย่างไรก็ตาม สอศ.จึงต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายในให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมขององค์กรที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อให้ สอศ. มีการควบคุมภายในที่ดีและมีประสิทธิภาพ จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว



(นายประสงค์ พันธ์ลิ้ม)

ผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

วันที่ ๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ.2567

• รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปี2568)

เลข 14.5

สำนักบริหารงานวิชาการ
รายงานผลการติดตามการปฏิบัติงานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน - ระดับองค์
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ด้านการจัดการ (Operation)						
ภารกิจหลัก การควบคุมการจัดซื้อจัดจ้าง รวมแล้ว เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย จัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน และปฏิบัติตามขั้นตอนการ จัดซื้อจัดจ้างที่ถูกต้อง	การกำหนดราคาหรือ การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็น ไปตามขั้นตอนที่กำหนด หรือไม่มีการตรวจสอบ ราคากลางหรือราคา ประเมินราคา	หน่วยงานมีระบบการ จัดซื้อจัดจ้างที่ โปร่งใสและเป็นธรรม และมีการตรวจสอบ ราคากลางหรือราคา ประเมินราคา	มีการควบคุม การใช้จ่ายเงิน และมีการ ตรวจสอบ ราคากลางหรือ ราคาประเมิน	การกำหนดราคา หรือการจัดซื้อ จัดจ้างไม่เป็น ไปตามขั้นตอน ที่กำหนดหรือไม่ มีการตรวจสอบ ราคากลางหรือ ราคาประเมิน	การปรับปรุงระบบ การควบคุมภายใน และมีการ ตรวจสอบ ราคากลางหรือ ราคาประเมิน	31 พ.ค.68/ ส่วนการควบคุม ภายใน

หน้า 1

ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ภารกิจหลัก การควบคุมการจัดซื้อจัดจ้าง รวมแล้ว เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย จัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน และปฏิบัติตามขั้นตอนการ จัดซื้อจัดจ้างที่ถูกต้อง	การกำหนดราคาหรือ การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็น ไปตามขั้นตอนที่กำหนด หรือไม่มีการตรวจสอบ ราคากลางหรือราคา ประเมินราคา	หน่วยงานมีระบบการ จัดซื้อจัดจ้างที่ โปร่งใสและเป็นธรรม และมีการตรวจสอบ ราคากลางหรือราคา ประเมินราคา	มีการควบคุม การใช้จ่ายเงิน และมีการ ตรวจสอบ ราคากลางหรือ ราคาประเมิน	การกำหนดราคา หรือการจัดซื้อ จัดจ้างไม่เป็น ไปตามขั้นตอน ที่กำหนดหรือไม่ มีการตรวจสอบ ราคากลางหรือ ราคาประเมิน	การปรับปรุงระบบ การควบคุมภายใน และมีการ ตรวจสอบ ราคากลางหรือ ราคาประเมิน	30 มิ.ย.68/ ส่วนการควบคุม ภายใน

หน้า 2

• รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปี2568)

ภารกิจตามยุทธศาสตร์ที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ภารกิจสนับสนุน กระบวนการนวัตกรรมและ ผลิตภัณฑ์ รวมถึงได้งานปฏิบัติงานด้าน การส่งเสริมและจัดหาผลิตภัณฑ์ นวัตกรรมเชิงไปอย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถแข่งขันในตลาด ด้านนิยามวิสาหกิจ ด้านการ จัดการนวัตกรรม (SM)	พัฒนาวิสาหกิจไม่ ตอบสนองความต้องการ ของผู้ใช้	ปฎิบัติปฏิบัติงาน จัดทำแผน และทาง การสำรวจความต้องการ องค์กรด้านนวัตกรรม	มีการควบคุม ภายในแต่ยังไม่ เพียงพอ	ข้อมูลในการ วิเคราะห์ยังไม่ชัดเจน ทำให้มีความเสี่ยง ต่อการขาดความ เชื่อถือของผู้ใช้	กำหนดแนวทางและ รวบรวมข้อมูลที่เป็น Big data ให้สามารถ เชื่อมโยงกับฐานลูกค้าทั้งใน ปัจจุบันและอนาคต (Existing and Potential customers/con sumers)	SI 21.68/ ส่วนผลิตภัณฑ์ และนวัตกรรม

๔๕ | 3 |

ภารกิจตามยุทธศาสตร์ที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ภารกิจสนับสนุน กระบวนการที่สอดคล้องกับ บุคลากรด้านบัญชี 4. เพื่อให้เกิดการดำเนินงานอย่าง ถูกต้อง และมีความโปร่งใส สำหรับการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ของ รรช.	มีความเสี่ยง ความ คลาดเคลื่อนทางการเงิน และข้อมูลสำหรับการ นำงบการเงินไปใช้ การวางแผนทางการเงิน	- แนวทางการเปิดเผย การเงินประจำปี - ระบบแนวทางการ ปฏิบัติงาน - การตรวจสอบข้อมูล การเงินต่อสาขา รวบรวมข้อมูลเพื่อจัดทำ ปีงบประมาณทางการเงิน - การจัดทำบัญชี ซึ่งมีความโปร่งใส การปฏิบัติงานด้านบัญชี	มีการตรวจสอบ ความถูกต้องของ การเงินต่อสาขา การเปิดเผยข้อมูล การเงินประจำปี ข้อมูลมีความ ถูกต้อง แต่ยังคง ยังมีหลายจุดที่ต้อง ปรับปรุง	มีความ คลาดเคลื่อนของ ข้อมูลงบการเงิน หลายสาขาเมื่อรวม กันแล้วอาจเกิดความ คลาดเคลื่อน ต่อการดำเนินการ บัญชี	การจัดทำองค์ความรู้ เกี่ยวกับ ปฏิบัติงานด้านบัญชี การจัดทำงบการเงิน ผ่านระบบ SM เพื่อใช้สำหรับ งานด้านบัญชี ด้านอื่น	SI 68/ ส่วนบัญชีและ งบประมาณ

๔๕ | 4 |

• รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปี2568)

การติดตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานของรัฐหรือการติดตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดผล
การดำเนินงาน กระบวนการบริหารทรัพยากร 5. เพื่อให้การบริหารจัดการทรัพยากร บุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	ตัวชี้วัดด้านประสิทธิภาพ ที่ไม่ได้รับการ วัฒนธรรม ระยะเวลาที่กำหนด	- แนวทางการดำเนินงาน ทรัพยากรบุคคล - กระบวนการบริหาร ทรัพยากรบุคคลที่มีการ	ควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากยังขาด บุคลากรที่มีความรู้ ทักษะด้านงานไม่ได้ ทำการไม่ตรงตาม ระยะเวลาที่กำหนด	ปัญหาที่บุคลากร ขาดความรู้ด้าน ทรัพยากรบุคคล หรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง การดำเนินการได้ เฉพาะบางส่วน	1. ขอบข่ายการพิจารณา แผนการดำเนินงาน บุคคลเป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพ 2. นำแผนการ บริหารทรัพยากร บุคคลมาพิจารณา ปัจจัยที่ส่งผล ต่อการบริหาร บุคคลให้มีความ มีประสิทธิภาพ 3. นำแผนการ บริหารทรัพยากร บุคคลมาพิจารณา ปัจจัยที่ส่งผล ต่อการบริหาร บุคคลให้มีความ มีประสิทธิภาพ	31 พ.ค. 68/ ส่วนบริหาร ทรัพยากรบุคคล

หน้า 31

การติดตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานของรัฐหรือการติดตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดผล
การติดตาม กระบวนการจัดการ 6. เพื่อให้การบริหารจัดการ มีผลสัมฤทธิ์สูงในการ และจัดสรรงบประมาณ (สอ. 48-49)	ไม่มีการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดความ มีประสิทธิภาพ ปีงบประมาณ 2568 จำนวน 2 สาขา	- มี ขบวนการ พ.ศ. 2522 - มี ขบวนการ จัดการบริหาร ภาครัฐ พ.ศ. 2560 - มี ขบวนการ เชิงกลยุทธ์	ควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากขาด บุคลากรที่มีความรู้ ทักษะ เช่น ความรู้ ความสามารถของ พนักงาน ขาด รับจ้าง ฯลฯ	ข้อจำกัดในการ ดำเนินการ รับจ้างดำเนินการ นอกงบประมาณ เป็นไปตามแผนงาน	1. มีแผน ประจำปี หน่วยงานราชการ ที่เกี่ยวข้องกับการ จัดการ 2. มีแผน ประจำปี หน่วยงานราชการ ที่เกี่ยวข้องกับการ จัดการ	31 ส.ค. 68/ ส่วนงาน จัดการ

หน้า 32

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

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติงาน นอกภาคส่วนราชการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำกับดูแล
ภารกิจสนับสนุน กระบวนการพัฒนาศูนย์กลาง บุคลากรด้านพัสดุ 7. เพื่อจัดทำแผนพัฒนาศูนย์กลาง พัสดุในองค์กรและจัดทำแผน พัฒนาบุคลากรพัสดุ เพื่อพัฒนาศูนย์กลางพัสดุ ให้มีความพร้อม ในการให้บริการแก่ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ ที่กำกับดูแล	หน่วยงานบางส่วนยังไม่มี ความเข้าใจกระบวนการ จัดซื้อจัดจ้างอย่างละเอียด ไม่มีการจัดซื้อจัดจ้าง โดยกลางและส่วน กลาง	- พจนานุกรมการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.2562 - ระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 - คู่มือการจัดซื้อจัดจ้าง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากยังพบว่า พัสดุพัสดุ พัสดุพัสดุ พัสดุพัสดุ	หน่วยงานบางส่วนยัง ไม่มีความเข้าใจ กระบวนการจัดซื้อ จัดจ้างอย่างละเอียด ไม่มีการจัดซื้อจัดจ้าง โดยกลางและส่วน กลาง	จัดทำโครงการอบรม หลักสูตรเรื่องการ จัดซื้อจัดจ้าง การ บริหารพัสดุและแนว ทางการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานตาม พระราชบัญญัติ การ จัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.2560	SI ม.ค.58/ ส่วนพัฒนา ทรัพยากรบุคคล

๑๐ : 7 |

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติงาน นอกภาคส่วนราชการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำกับดูแล
ภารกิจสนับสนุน กระบวนการตรวจสอบ และควบคุม 8. เพื่อจัดทำแผนปฏิบัติงานด้านการ ตรวจสอบการดำเนินงาน และปฏิบัติตาม มาตรฐานการตรวจสอบ	ยังไม่มีมีการสอบทานการ ปฏิบัติงานด้านการ เงินต้นต้นค่าผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ ผู้ให้บริการ	มีการนำร่องการ ดำเนินการด้าน อิเล็กทรอนิกส์	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจาก เป็นกระบวนการ ปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง ยังไม่มีการ ตรวจสอบการ ดำเนินการ	เนื่องจาก ดำเนินการด้าน การตรวจสอบ ยังไม่มีการ ดำเนินการ การตรวจสอบ การตรวจสอบ	ดำเนินการตรวจสอบ โดยหน่วยงาน ระบบอิเล็กทรอนิกส์ ให้มีความ พร้อมในการ การตรวจสอบ การตรวจสอบ	SI ม.ค.58/ ส่วนตรวจสอบ ภายใน

๑๐ : 8 |

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

ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
ด้านการเงิน (Financial)						
ภารกิจสนับสนุนกระบวนการบริหารราชการแผ่นดิน 2.เพื่อให้บุคคลมีภาพลักษณ์การดำเนินงานที่เรียบร้อย ในการดำเนินงานรับค่า	- สหภาพแรงงานแห่งประเทศไทย เมื่อจะรับค่าใช้เงินในการขอรับชำระ	จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานการรับเงินของสห.	- มีการประเมินการตามคู่มือการปฏิบัติงาน แต่มีขาดประสิทธิภาพความต้องการใช้เงินจากสหภาพองค์สูง	- สห.มีแผนการรับเงินเป็นประจำปีเพื่อลดการนำเงินมาจ่ายจากสหภาพองค์ในเชิงบวก	- จัดทำแผนการประมาณการความต้องการเงินหมุนเวียนไว้รับค่า จากความผันผวนค่าของค่าสูงขึ้น	31 พ.ค.68/ส่วนการเงิน

หน้า 10 | 11

ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
ด้านการเงิน (Compliance)						
ภารกิจสนับสนุนกระบวนการปฏิบัติงานด้านกฎหมาย (GRC) 10. เพื่อให้ สห.มีการบูรณาการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Governance) การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance) เพื่อความเข้าใจในทิศทางทางด้านงานส่งเสริมการปฏิบัติงานด้านกฎระเบียบทั้งภายในและภายนอก compliance ของสห.เพื่อตรวจสอบกฎระเบียบของสห.ให้มีความชัดเจน	ถึงขาดความเข้าใจและความเสี่ยงในการปฏิบัติตาม compliance เพื่อการบูรณาการงานร่วมกับสห.สห. GRC	- บทบาทการประเมินสห. GRC ด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี - คู่มือการปฏิบัติงานด้าน GRC - นโยบาย GRC	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอเนื่องจากผลการดำเนินงานด้าน compliance ขาดการขึ้นทะเบียน และการดำเนินงานยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	ถึงขาดความเข้าใจและความเสี่ยงในการปฏิบัติตาม compliance เพื่อการบูรณาการงานร่วมกับสห.สห. GRC	1.ทบทวนโครงสร้างสำนักงานด้าน Compliance 2.จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน compliance 3.จัดทำแผนการปฏิบัติตามสห.สห. GRC	30 มิ.ย.68/ส่วนบริหารทรัพยากรฯ 31 ส.ค.68/ส่วนงานกฎหมาย 31 มิ.ย.68/ส่วนงานกฎหมาย

(นายประจักษ์ พันธุ์สิงห์)
ผู้อำนวยการสำนักงานสหภาพแรงงาน
วันที่ 9 เดือน ตุลาคม พ.ศ.2567

หน้า 10 | 11

• รายงานการสอบทานการควบคุมภายใน ตส. (ปค.6 ปี2567)



บันทึกข้อความ

ส่วนรัฐวิสาหกิจ สำนักงานธนาคุณเคราะห์.....กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๓๐๘

ที่ พน ๕๒๐๑.๙๔/ ๒๕๖๗ วันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบปค.๖)

เรียน ผู้อำนวยการ

๑. เรื่องเดิม

หนังสือที่ พน ๕๒๐๑.๙๔/ ๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๓ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง นำส่งสรุปผลรายงานผลการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยและภาพรวมองค์กร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๒. ข้อเท็จจริง

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการสอบทานการควบคุมภายในของสำนักงานธนาคุณเคราะห์สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ โดยเห็นว่า สำนักงานธนาคุณเคราะห์ มีการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งมีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีภารกิจที่พบจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามที่สำนักงานฯ รายงาน และจะดำเนินการปรับปรุงตามกำหนดวิธีการและแผนปรับปรุงการควบคุมภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๓. ข้อกฎหมาย/ระเบียบ/คำสั่ง

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย (๔) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

๔. ข้อพิจารณา

กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้ออกรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ทราบ

(นายธนุจิต ยติศัพท์)

หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน



(นายประสงค์ พันธิงกา)

ผู้อำนวยการสำนักงานธนาคุณเคราะห์

๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๗

- รายงานการสอบทานการควบคุมภายใน ตส. (ปค.6 ปี2568)

แบบ ปค. ๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานธนานุเคราะห์ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของสำนักงานธนานุเคราะห์ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



ลายมือชื่อ (นายธนุชิต อติศัพท์)

ตำแหน่ง หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

แผนการควบคุมภายใน ACTION PLAN ของสำนักงานธนานุเคราะห์ ประจำปี 2568

1. Division : PS : การจัดการทรัพย์สิน													4. ชื่อความเสี่ยง : 50000 : มูลค่าทรัพย์สิน/เอกสาร/มูลค่าทรัพย์สินเอกสาร/มูลค่าทรัพย์สินเอกสาร				
2. ประเภทความเสี่ยง (S/C/V/C) : ความเสี่ยงด้าน Strategic Risk													7. Risk Appetite : 100%				
3. ขอบเขตเป้าหมาย : 1. การจัดการเอกสารข้อมูลส่วนบุคคล (10%)													8. Risk Tolerance : 90%				
4. ชื่อตำแหน่ง : พจน.2565 ในการรับจำนำไม่เกิน 100,000 บาทต่อหัว (40%)													9. ผู้รับผิดชอบ : ตำแหน่งงานและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง (ผู้รับผิดชอบเอกสาร, ฐาน และหน่วยงานเอกสาร)				
4. ผลกระทบ : 3M มูลค่าเงินกู้ยืม													10. แนวทางการจัดการ : ส.ค.67 - ก.ค.68				
5. แผนการควบคุมภายใน : แผนการ 5 : การจัดการเอกสารข้อมูลส่วนบุคคลในสำนักงานเพื่อการจัดการเอกสาร													11. ค่าเฉลี่ย : 50 > 10 คะแนน (S/C/V/C) > 3 ค่า (ปีงบประมาณ)				
13. กิจกรรมหลัก	14. ภาระงานเป้าหมาย %	15. Plan แบบ Actual	16. ผลการดำเนินงาน ปี 2568												17. ผลการดำเนินงาน	18. ปัญหาอุปสรรค	19. แนวทางการแก้ไข
			Q1			Q2			Q3			Q4					
			ค.บ.	ค.บ.	ค.บ.	ค.บ.	ค.บ.	ค.บ.	ค.บ.	ค.บ.	ค.บ.	ค.บ.	ค.บ.				
การควบคุมเอกสารข้อมูลส่วนบุคคลในสำนักงาน																	
1. จัดทำเอกสารข้อมูลส่วนบุคคล	20	Plan	10	10													
		Actual															
2. จัดทำเอกสารข้อมูลส่วนบุคคล	20	Plan			10	10											
		Actual															
3. จัดทำเอกสารข้อมูลส่วนบุคคล	50	Plan					20	20	20	40							
		Actual															
4. จัดทำเอกสารข้อมูลส่วนบุคคล	10	Plan									10						
		Actual															
รวมแผนงาน		100	รวมภาระงานทั้งหมด														

หมายเหตุ :
  ข้อมูลภายใน
 ข้อมูลภายนอก
 ข้อมูลภายใน
 ข้อมูลภายนอก

1. ความเสี่ยง
 2. ความเสี่ยง
 3. ความเสี่ยง

1. ความเสี่ยง
 2. ความเสี่ยง
 3. ความเสี่ยง

แผนการควบคุมภายใน ACTION PLAN ของสำนักงานธรรมาวุเคราะห์ ประจำปี 2568

1. ปีงบประมาณ : 2568 การดำเนินการประจำปี															6. วัตถุประสงค์ (S/P/CT) : ผลการดำเนินงานตามแผนงานประจำปี (100%)		
2. หน่วยงาน : กรมสรรพากร (S/P/CT) : กรมสรรพากร (S/P/CT)															7. Risk Appetite : 100%		
3. วัตถุประสงค์ : 1. ผลการดำเนินงานตามแผนงานประจำปี (100%)															8. Risk Tolerance : 20%		
4. งบประมาณ : งบ 2568 ในกรอบเงิน 100,000 บาท (100%)															9. ผู้รับผิดชอบ : ผลการดำเนินงานตามแผนงานประจำปี (100%)		
5. ระยะเวลา : 12 เดือน (12 เดือน)															10. ระยะเวลาดำเนินการ : 2567 - 2568		
6. ผลการดำเนินงาน : ผลการดำเนินงานตามแผนงานประจำปี (100%)															11. ส่วนเกิน S/P/CT : 10 ส่วนเกิน (100%)		
7. ผลการดำเนินงานตามแผนงานประจำปี (100%)															12. ส่วนเกิน S/P/CT : 10 ส่วนเกิน (100%)		
13. ชื่อโครงการ	13. งบประมาณ %	14. Plan Actual	15. ระยะเวลาดำเนินการ ปี 2568												16. ผลการดำเนินงาน	17. งบประมาณ	18. ระยะเวลา
			Q1			Q2			Q3			Q4					
			ค.ร.	ค.ร.	ค.ร.	ค.ร.	ค.ร.	ค.ร.	ค.ร.	ค.ร.	ค.ร.	ค.ร.	ค.ร.	ค.ร.			
โครงการพัฒนาระบบงาน																	
1. โครงการพัฒนาระบบงาน	30	Plan Actual	6	12	18	24	30										
2. โครงการพัฒนาระบบงาน	15	Plan Actual				5			10	15							
3. โครงการพัฒนาระบบงาน	45	Plan Actual				15	30	45									
4. โครงการพัฒนาระบบงาน	10	Plan Actual							10								
รวมโครงการ	100%		รวมโครงการทั้งหมด												8		

หมายเหตุ :  ระบุโครงการที่ดำเนินการ
 ระบุโครงการที่ดำเนินการ
 ระบุโครงการที่ดำเนินการ
 ระบุโครงการที่ดำเนินการ

ผู้รายงาน : นายสมชาย ใจดี
 ตำแหน่ง : ผู้อำนวยการสำนักงาน
 วันที่ : 15/12/2567

แผนการควบคุมภายใน ACTION PLAN ของสำนักงานธนุเคราะห์ ประจำปี 2568

1. ชื่อโครงการ : RSI การจัดการความเสี่ยง												6. ตัวชี้วัดความสำเร็จ (KPI) : จุดสำหรับค่าเป้าหมายที่ประเมินจาก จุดสำหรับค่าเป้าหมายที่ประเมินจาก							
2. จำนวนรายการ (S/O/TC) : ตามเนื้อเรื่อง Risk												7. Risk Appetite : 100%							
3. ความรุนแรง/น้ำหนัก : 3 (ผู้ตรวจการให้คะแนนความรุนแรงตามที่ผู้ดำเนินเรื่องร่วมกับผู้ประเมิน 1 ถึง 5) (50%)												8. Risk Tolerance : 80%							
4. ผลการรวม : 34 จุดสำหรับค่าเป้าหมาย												9. ผู้รับผิดชอบ : ส่วนประเมินความเสี่ยงด้านการเงิน (ผู้รับผิดชอบ)							
5. ข้อจำกัดการควบคุมภายใน : ผลการปี 3 จำนวนความรุนแรงที่ลดลง (ดู data ที่มีการแจ้งการตรวจภายในปีฐานของปีก่อน)												10. ระยะเวลาดำเนินการ : ธ.ค.67 - ธ.ค.68							
												11. งบประมาณ 502 = 10 ส่วนการ (1114) จำนวนการ (100 = 1) ค่า (1114)							
12. กิจกรรมหลัก	13. รายการ ปีงบ %	14. Plan Actual	15. ระยะเวลาดำเนินการ ปี 2568										16. ผลการ ประเมิน ตามปี งบ	17. ผลการดำเนินการ	18. ปัญหาอุปสรรค	19. ผลการดำเนินการ			
			Q1			Q2			Q3			Q4							
			ค.ค.	ค.ค.	ค.ค.	ค.ค.	ค.ค.	ค.ค.	ค.ค.	ค.ค.	ค.ค.	ค.ค.					ค.ค.	ค.ค.	
1. การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นภายในปีงบประมาณและดำเนินการตามแผน (เช่น การประเมินความเสี่ยงด้านความมั่นคง การประเมินความเสี่ยงด้านความมั่นคง)	30	Plan Actual	8	8															
2. จำนวนความรุนแรงที่ลดลงในปีงบประมาณ (ดู Data)	30	Plan Actual		18	18														
3. จำนวนความรุนแรงที่ลดลงที่อาจเกิดขึ้นภายในปีงบประมาณ เช่น การลดความรุนแรงของการประเมินความเสี่ยงด้านความมั่นคง การลดความรุนแรงของการประเมินความเสี่ยงด้านความมั่นคง	30	Plan Actual			10	30	30												
4. ใช้เครื่องมือในการประเมิน Visualization (Dependent) เพื่อลดความเสี่ยง	30	Plan Actual				30	30	30											
5. สรุปผลการดำเนินการที่ลดลงที่อาจเกิดขึ้นภายในปีงบประมาณ	30	Plan Actual						30											
TOTAL/รวม	100%		รวมตามแผนทั้งหมด																

หมายเหตุ : ดำเนินการตามแผน ไม่ดำเนินการ ดำเนินการบางส่วน ดำเนินการบางส่วน

เป็นการดำเนินการ
ตามแผน
หรือไม่

ผู้รายงาน : นายปวิญ ใจศิริวัฒนกุล
ตำแหน่ง : ผู้ตรวจการประเมินความเสี่ยง
ในด้านการเงิน

แผนการควบคุมภายใน ACTION PLAN ของสำนักงานธนุเคราะห์ ประจำปี 2568

[illegible]

แผนการควบคุมภายใน ACTION PLAN ของสำนักงานธนุเคราะห์ ประจำปี 2568

[illegible]

แผนการควบคุมภายใน ACTION PLAN ของสำนักงานธนุเคราะห์ ประจำปี 2568

1. วัตถุประสงค์ : เพื่อ ความพึงพอใจและการมีคุณภาพการดำเนินงาน (S.M.E.E)													7. Risk Appetite : 100%									
2. หน่วยงานรับผิดชอบ (S.M./V.C) : ฝ่ายสนับสนุน Operation Risk													8. Risk Tolerance : 90%									
3. ระยะเวลา : ๑ ปี : ๑ มกราคม ๒๕๖๘ ถึง ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๘ (12M)													9. ผู้รับผิดชอบ : หัวหน้าแผนกสนับสนุนการดำเนินงาน									
4. งบประมาณ : ๒๕ ล้านบาท (รวมค่าจ้างเหมาบริการภายนอก)													10. ระยะเวลาดำเนินการ : ๓.๓.๕7 - ๓.๓.๕๘									
5. หมายเหตุ : แผนการควบคุมภายใน : แผนการที่ ๑ เป็นแผนปฏิบัติการที่สนับสนุนการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์ ๑๕													11. งบประมาณ : ๒๕.๐๐๐ (รวม) ๒๕.๐๐๐ (รวม) ๒๕.๐๐๐ (รวม)									
6. วัตถุประสงค์ : เพื่อความพึงพอใจในการดำเนินงาน																						
12. กิจกรรมหลัก	13. วัตถุประสงค์	14. Plan	15. ระยะเวลาดำเนินการ ปี 2568												16. ผลการดำเนินงาน	17. ระยะเวลาดำเนินการ	18. ระยะเวลาดำเนินการ	19. ระยะเวลาดำเนินการ				
	No.	Actual	Q1			Q2			Q3			Q4										
			Jan.	Feb.	Mar.	Apr.	May	Jun.	Jul.	Aug.	Sep.	Oct.	Nov.	Dec.								
แผนการควบคุมภายใน ๒๕.๐๐๐ ล้านบาท																						
1. จัดทำแผนปฏิบัติการ	5	Plan Actual	50	50																		
2. จัดทำแผนการดำเนินงานด้านการจัดการความเสี่ยง	5	Plan Actual		5																		
3. จัดทำแผนการดำเนินงาน	5	Plan Actual			5																	
4. จัดทำแผนการดำเนินงานด้านการจัดการความเสี่ยง	5	Plan Actual				5																
5. จัดทำ TOC ด้านการควบคุมภายใน	5	Plan Actual					5															
6. จัดทำแผนการดำเนินงานด้านการจัดการความเสี่ยง	5	Plan Actual						5														
7. จัดทำแผนการดำเนินงานด้านการจัดการความเสี่ยง	5	Plan Actual							50	50												
8. จัดทำแผนการดำเนินงานด้านการจัดการความเสี่ยง	5	Plan Actual								5												
9. จัดทำแผนการดำเนินงานด้านการจัดการความเสี่ยง	5	Plan Actual									50	50										
10. แผนการดำเนินงานด้านการจัดการความเสี่ยง	4	Plan Actual											4									
11. แผนการดำเนินงานด้านการจัดการความเสี่ยง	5	Plan Actual												5								
รวมงบประมาณ		50%	การดำเนินงานตามแผน																			
แผนการ		การดำเนินงาน		การติดตาม		การประเมินผล																
																			ผู้รายงาน	นายสมชาย ใจดี		
																			ผู้ตรวจสอบ	นายสมชาย ใจดี		
																			วันที่	๒๕/๐๓/๕๘		
																			หน้า	๑		
																			หน้า	๑		
																			หน้า	๑		

แผนการควบคุมภายใน ACTION PLAN ของสำนักงานธนุเคราะห์ ประจำปี 2568

1. ปีงบประมาณ : ๒๖๕๘ การใช้จ่ายงบการเงินจากการบริหารทรัพย์สินของกรม (๒๖,45,400)													1. Risk Appetite : 100%		
2. เป้าหมายการดำเนินงาน (SAC/PO) : ความเสี่ยงภายใน (Internal Risk)													2. Risk Tolerance : 95%		
3. การดูแลความเสี่ยง : 4 ความเสี่ยงที่อยู่ในระดับการปฏิบัติ (Low)													3. ผู้รับผิดชอบ : ฝ่ายบริหารความเสี่ยง		
4. ผลการประเมิน : 95 คะแนน (ค่าเฉลี่ยของหน่วยงาน)													ผู้สนับสนุน : -		
5. แผนการควบคุมภายใน : แผนการที่ 6 สหกรณ์การเกษตรในเขตภาคใต้ (สหกรณ์การเกษตรภาคใต้ จำกัด)													10 ระยะเวลาดำเนินการ : ๒๖,๕7 - ๒๖,๕8		
6. ลักษณะความเสี่ยง : ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน													11 งบประมาณ 500 - 2500 ล้านบาท (ปีละ) ๒๖,๕๗-๒๖,๕๘ = 1 ล้านบาท		

แผนการควบคุมภายใน ACTION PLAN ของสำนักงานธรรมาวุเคราะห์ ประจำปี 2568

1. วัตถุประสงค์ : KC: การไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย / กฎระเบียบการดำเนินงาน 2. วัตถุประสงค์ (SQC/QC) : ความเสี่ยง Compliance Risk 3. วัตถุประสงค์ภายใน : 2. ไม่ให้เกิดการทุจริตหรือการประพฤติมิชอบในวงราชการ (SPP) 4. ผลกระทบ : BA ผลกระทบเล็กน้อย 5. วัตถุประสงค์ภายใน : ผลการที่ 1 ผลการที่ 2 ผลการที่ 3 6. ตัวชี้วัดการดำเนินงาน : จำนวนเอกสารที่มีลักษณะการทุจริตหรือการประพฤติมิชอบ 7. ตัวชี้วัดการดำเนินงาน : จำนวนเอกสารที่มีลักษณะการทุจริตหรือการประพฤติมิชอบ													1. Risk Appetite : 0 คือ 0 คือ 2. Risk Tolerance : 0 คือ 0 คือ 3. ตัวชี้วัดการดำเนินงาน : จำนวนเอกสารที่มีลักษณะการทุจริตหรือการประพฤติมิชอบ 4. ตัวชี้วัดการดำเนินงาน : จำนวนเอกสารที่มีลักษณะการทุจริตหรือการประพฤติมิชอบ 5. ตัวชี้วัดการดำเนินงาน : จำนวนเอกสารที่มีลักษณะการทุจริตหรือการประพฤติมิชอบ												
12. กิจกรรมหลัก	13. ระยะเวลา (ปี)	14. Plan Actual	15. ระยะเวลาดำเนินการ ปี 2568												16. ผลการดำเนินงาน ค่าเฉลี่ย	17. ผลการดำเนินงาน	18. วัตถุประสงค์ภายใน	19. ผลการดำเนินงาน							
			Q1				Q2				Q3								Q4						
			Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4											
1. การดำเนินการตามแผนการดำเนินงาน	10	Plan Actual	1	10																					
2. การดำเนินการตามแผนการดำเนินงาน	10	Plan Actual		1	10																				
3. การดำเนินการตามแผนการดำเนินงาน	40	Plan Actual			10	10																			
4. การดำเนินการตามแผนการดำเนินงาน	20	Plan Actual				10	10																		

หมายเหตุ :  การดำเนินการตามแผนการดำเนินงาน
 การดำเนินการตามแผนการดำเนินงาน
 การดำเนินการตามแผนการดำเนินงาน
 การดำเนินการตามแผนการดำเนินงาน

การดำเนินการตามแผนการดำเนินงาน : 0
 การดำเนินการตามแผนการดำเนินงาน : 0
 การดำเนินการตามแผนการดำเนินงาน : 0

การดำเนินการตามแผนการดำเนินงาน : 0
 การดำเนินการตามแผนการดำเนินงาน : 0
 การดำเนินการตามแผนการดำเนินงาน : 0

แผนการควบคุมภายใน ACTION PLAN ของสำนักงานธรรมาภิบาล ประจำปี 2568

1. Definition : RC) การป้องกันและลดความเสี่ยง / การปฏิบัติตามแผนการ														7. Risk Appetite : 0.5% และ 0.5%									
2. วัตถุประสงค์ (SO/PO) : ความเสี่ยง Compliance Risk														8. Risk Tolerance : 0.5% และ 0.5%									
3. ส่วนควบคุมภายใน : 2.ไม่คำนึงถึงความเสี่ยงในการปฏิบัติงานภายในสู่ภายนอก (SOA)														9. ผู้รับผิดชอบ : กลุ่มงานธรรมาภิบาล (ผู้รับผิดชอบ : หน่วยงานธรรมาภิบาล)									
4. ผลกระทบ : หมดความน่าเชื่อถือ														10. ระยะเวลาดำเนินการ : 3.3.3.3									
5. แผนการควบคุมภายใน : แผนการที่ 5 การควบคุมการดำเนินงานตามแผนการ														11. ค่าใช้จ่าย 204 = 12 เดือน (12) เดือน (12) เดือน (12) เดือน (12)									
6. ขั้นตอนการดำเนินงาน : ขั้นตอนการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานตามแผนการ																							
ผลกระทบต่อ Stakeholder การดำเนินงาน : หมดความน่าเชื่อถือ การดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานตามแผนการ																							

100% : 100% : 100% :
 100% : 100% : 100% :

100% : 100% : 100% :
 100% : 100% : 100% :

100% : 100% : 100% :
 100% : 100% : 100% :

แผนการควบคุมภายใน ACTION PLAN ของสำนักงานธรรมาภิบาล ประจำปี 2568

1. ชื่อเรื่อง : RF) ความเสี่ยงทางภาษี														7. Risk Appetite : 100%													
2. หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง (SQC) : หน่วยงานบริหารภาษี Francis Risk														8. Risk Tolerance : 80%													
3. วัตถุประสงค์ : วัตถุประสงค์ทางธุรกิจ (Sob) และวัตถุประสงค์ (Sob)														9. ผู้รับผิดชอบ : หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง (SQC) : หน่วยงานบริหารภาษี Francis Risk													
4. ผลกระทบ : ผลกระทบที่สำคัญ														10. ระยะเวลา : 1.1.25 - 1.1.25													
5. วัตถุประสงค์ : วัตถุประสงค์ที่สำคัญ														11. วัตถุประสงค์ : 2X5 = 30 ผลลัพธ์ (Sob) : 1.1.25 - 1.1.25													
6. วัตถุประสงค์ : วัตถุประสงค์ที่สำคัญ																											

1. วัตถุประสงค์ : วัตถุประสงค์ที่สำคัญ
 2. วัตถุประสงค์ : วัตถุประสงค์ที่สำคัญ
 3. วัตถุประสงค์ : วัตถุประสงค์ที่สำคัญ
 4. วัตถุประสงค์ : วัตถุประสงค์ที่สำคัญ
 5. วัตถุประสงค์ : วัตถุประสงค์ที่สำคัญ
 6. วัตถุประสงค์ : วัตถุประสงค์ที่สำคัญ
 7. วัตถุประสงค์ : วัตถุประสงค์ที่สำคัญ
 8. วัตถุประสงค์ : วัตถุประสงค์ที่สำคัญ
 9. วัตถุประสงค์ : วัตถุประสงค์ที่สำคัญ
 10. วัตถุประสงค์ : วัตถุประสงค์ที่สำคัญ

ក្បួន : 42

**แผนการควบคุมภายใน
ปีงบประมาณ 2568**

ภาคผนวก

- คณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ สรค. ประจำปีงบประมาณ
- หลักเกณฑ์การตรวจการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561
- หลักเกณฑ์การตรวจการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2562

• คณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ของ สรค. ประจำปีงบประมาณ



คำสั่งสำนักงานอนุเคราะห์
ที่ ๑๑๔ /๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานอนุเคราะห์

เพื่อให้สำนักงานอนุเคราะห์ ถือปฏิบัติและจัดให้มีการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๒๔ แห่งข้อบังคับกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ว่าด้วยการบริหารงานสำนักงานอนุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ พ.ศ.๒๕๔๕ จึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

๑. ยกเลิกคำสั่งสำนักงานอนุเคราะห์ ฉบับเดิม คำสั่งสำนักงานอนุเคราะห์ ที่ ๑๔๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานอนุเคราะห์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๒. แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานอนุเคราะห์ ดังนี้

๑. รองผู้อำนวยการสำนักงานอนุเคราะห์ (สายงานบริหารและพัฒนาองค์กร)	ประธานกรรมการ
๒. หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน	ที่ปรึกษา
๓. ผู้เชี่ยวชาญด้านธุรกิจการรับจำนำ (นายจักรชัย ชื่นศรีศรี)	กรรมการ
๔. ผู้จัดการฝ่าย หรือผู้แทน	กรรมการ
๕. ผู้จัดการสถานอนุเคราะห์เขต	กรรมการ
๖. ผู้จัดการส่วนยุทธศาสตร์และติดตามประเมินผล หรือผู้แทน	กรรมการ
๗. ผู้จัดการส่วนบริหารทรัพยากรบุคคล หรือผู้แทน	กรรมการ
๘. ผู้จัดการส่วนการเงิน หรือผู้แทน	กรรมการ
๙. ผู้จัดการส่วนการตลาดและประชาสัมพันธ์ หรือผู้แทน	กรรมการ
๑๐. พนักงานเก็บรักษาของ (นางสาวนิธยา นิยมคณา)	กรรมการ
๑๑. สมุห์บัญชี (นางสาวทิพย์ภรณ์ ยืนเย็น)	กรรมการ
๑๒. ผู้จัดการส่วนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	กรรมการและเลขานุการ
๑๓. นักบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

หน้าที่และอำนาจ

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของสำนักงานอนุเคราะห์
๓. รวบรวม พิจารณาถ้อยแถลง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของสำนักงานอนุเคราะห์

/๔. ประธาน...

- คณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
ของ สรค. ประจำปีงบประมาณ

- ๒ -

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของสำนักงานธนานุเคราะห์
๖. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง กรณีพบข้อบกพร่องที่มี
สาระสำคัญให้รายงานผู้บริหารทันที
๗. จัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการ
ความเสี่ยงอย่างน้อย ๓ เดือน/ครั้ง เสนอต่อคณะกรรมการกำหนดแผนกลยุทธ์ฯ
๘. ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดภายใต้พระราชบัญญัติ
วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมาย โดยให้กลุ่มงานตรวจสอบภายในเป็นที่ปรึกษา
ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายประสงค์ หันอัสมา)

ผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

ด่วนมาก

ที่ กค ๐๔๐๔.๓/ ๑๑๐



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


(นายรินทร์ ทัฬหยาณมิตร)
รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๓ ๗๑๘๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๓ ๗๑๒๗

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

โดยที่สมควรให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ ดังต่อไปนี้

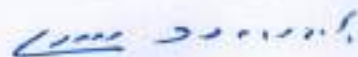
ข้อ ๑ หลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑”

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 ดันดีวงศ์)

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 ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐนี้ ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO 2013 โดยปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนด ประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ อันจะทำให้การดำเนินงาน 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) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล
- (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 และความซับซ้อนของงาน ในความรับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐ 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) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการจัดการควบคุม 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) พุทธมณฑลที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(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) อำนาจในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
- (๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวม

ของหน่วยงานของรัฐ

- (๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
- (๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

ข้อ ๖ รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

- (๑) การรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๒) รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยอย่างน้อยต้องแสดงข้อมูล ดังนี้

ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ

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

(๔) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ รายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติ 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 (กรณีกระทรวงเจ้าสังกัดส่งรายงาน

ต่อกระทรวงการคลัง หรือจังหวัดส่งรายงานในภาพรวมจังหวัดต่อกระทรวงการคลัง) (แบบ ปค. ๒)

เป็นแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับกระทรวงเจ้าสังกัดหรือสำหรับจังหวัดในภาพรวมจังหวัด แล้วแต่กรณี เพื่อส่งกระทรวงการคลัง ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๑๐ วรรคหนึ่ง และวรรคสี่

๒.๓ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัด

กระทรวง) (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 การปฏิบัติงานของ
 หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ 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. ๒๕๖๓ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า
ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ
ประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส
รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว(๔)..... เห็นว่า การควบคุม
ภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ 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 (๔)

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) สลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (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 การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของ การควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มี
ประสิทธิภาพ 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
ดังกล่าวในงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในงบประมาณหรือ
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
หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้าน
การรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา 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
ดังกล่าวในเชิงปริมาณหรือปฏิบัติทันต่อไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในเชิงปริมาณหรือ
ปฏิบัติทันต่อไป 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 การปฏิบัติงานของ
หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ
ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ
ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ
..... (๔) มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง 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) ระบุวันเดือนปีรับรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่จะประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการสอบทานการประเมินดังกล่าว
- (๔) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐ
- (๕) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- (๖) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- (๗) ระบุวันที่รายงาน
- (๘) ระบุข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเสี่ยง
- (๙) ระบุข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๘)

ที่ กค ๐๔๐๙.๔/๑๒๓



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

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

(นายวินทร์ กัณยานมิตร)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายได้และหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๐๗ ๗๒๘๗

โทรสาร ๐ ๒๑๒๐๗ ๗๒๒๗

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 โดยให้อธิบายปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพ และขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังกล่าวข้างต้น จึงได้จัดทำมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐฉบับนี้ขึ้น โดยประยุกต์ตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของสากล และมีการปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการกำหนดนโยบายการจัดทำแผนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงและการติดตามประเมินผล รวมทั้งการรายงานผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ





มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กำหนดต่อไปนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของสภากำหนดให้เหมาะสมกับบริบทของหน่วยงานของรัฐในประเทศไทย โดยถือเป็นมาตรฐานเบื้องต้นของการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๑. คำนิยาม

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) รัฐวิสาหกิจ
- (๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(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) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(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



3

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

การกำกับการงานด้านการควบคุมภายใน (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 2568
OC.PAWN.CO.TH