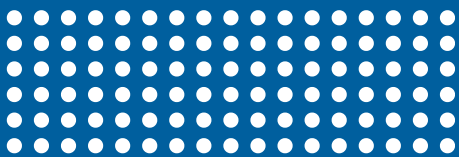


แผน ควบคุม ภายใน สรค. ปีงบประมาณ 2569



สำนักงานธรรมาภิบาล
กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
1034 อาคาร 8 ชั้น 5 ถนนกรุงเกษม
แขวงมหานาค เขตป้อมปราบศัตรูพ่าย
กรุงเทพมหานคร 10100
โทร. 0 2281 7500 ต่อ 127
WWW.PAWN.CO.TH

คำนำ

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (Risk Management & Internal Control) เป็นเครื่องมือสำคัญต่อการบริหารเชิงยุทธศาสตร์เพื่อผลักดันให้องค์กรสามารถดำเนินงานได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ประกอบกับเป็นการลดและป้องกันปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต ดังนั้น การควบคุมภายในจึงมีความจำเป็นอย่างยิ่ง ในการบริหารจัดการองค์กรให้เป็นปัจจุบัน ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสับสนผิดพลาด ความสูญเสียของการใช้ทรัพยากร หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต พร้อมทั้งจัดทำแผนการควบคุมภายใน และกิจกรรมการควบคุมภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนด ประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน อันจะทำให้การดำเนินงานและการบริหารงานบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีการกำกับดูแลที่ดี

ดังนั้น สรค. จึงจัดทำเล่มแผนการควบคุมภายในของสำนักงานรณนุเคราะห์ ประจำปีงบประมาณ 2569 ขึ้นเพื่อเป็นแนวทาง ในการจัดการควบคุมภายใน ที่เกิดจากการวิเคราะห์สถานการณ์และสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป โดยได้พิจารณาเห็นชอบจากการประชุมคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานรณนุเคราะห์ และคณะกรรมการกำหนดแผนวิสาหกิจ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน รวมถึงคณะกรรมการอำนวยการของสำนักงานรณนุเคราะห์

ฝ่ายพัฒนาองค์กร ส่วนบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน ขอขอบคุณคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ของสำนักงานรณนุเคราะห์ พนักงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่ได้ให้ความร่วมมือ และเสียสละเวลาในการระดมความคิดในการจัดทำ แผนการควบคุมภายในของสำนักงานรณนุเคราะห์ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าเล่มแผนการควบคุมภายในฯ ดังกล่าวฉบับนี้ จะส่งผลให้การดำเนินงานของสรค.เป็นตามภารกิจซึ่งจะส่งผลให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเกิดผลสำเร็จตามเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ต่อไป



TABLE OF CONTENTS

บทนำ

วัตถุประสงค์ของแผนบริหารความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน	1
แนวคิดการบริหารควบคุมภายในของสรค.	2
องค์ประกอบของการควบคุมภายในและจุด สำคัญ (POINT OF FOCUS)	4
กรอบการดำเนินงาน	8

บทที่ 1 ข้อมูลพื้นฐานของสำนักงานธรรมาภิบาล

วิสัยทัศน์	11
พันธกิจ	11
ค่านิยมองค์กร	11

บทที่ 2 โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงของ สำนักงานธรรมาภิบาล

โครงสร้างและบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของ คณะกรรมการ/คณะทำงาน	12
---	----

บทที่ 3 การควบคุมภายในของสรค.

การควบคุมภายใน	13
ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ	13

ความเสี่ยงด้านการเงิน	13
-----------------------	----

ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย	13
-----------------------------------	----

การเชื่อมโยงแผนยุทธศาสตร์ การบริหารความ เสี่ยงและการควบคุมภายใน	14
--	----

Action Plan การควบคุมภายใน	33
----------------------------	----

ภาคผนวก	39
---------	----

แผนการควบคุมภายในของสำนักงาน ธนาบุญเคราะห์

สรค. เป็นรัฐวิสาหกิจ สาขาภาคบริการทางการเงิน สังกัดกระทรวงพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ มีพันธกิจหลักตามพระราชบัญญัติโรงรับจำนำ พ.ศ. 2505 ในการให้ความช่วยเหลือทางการเงินฉุกเฉินแก่ประชาชน ด้วยการรับจำนำ มีการนำแนวทางการบริหารจัดการองค์การที่ดีตามพระราชบัญญัติการบริหารบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2544 ที่กำหนดให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจต้องมีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายภายใต้สถานการณ์ที่มีความผันผวนที่เกิดขึ้น และส่งเสริมให้องค์กรมีความเป็นธรรมมาภิบาล โดยสรค. ได้มีการกำหนดนโยบาย กำหนดโครงสร้างการบริหารงาน ทั้งในระดับองค์กร และระดับส่วนงาน มีการกำหนดประเภทความเสี่ยง กำหนดกระบวนการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กรกำหนดแนวทางและขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง มีการสื่อสารความรู้ความเข้าใจให้พนักงานทุกระดับให้เกิดเป็นความตระหนักจนเป็นวัฒนธรรมความเสี่ยง (RISK CULTURE)

ทั้งนี้กรอบและแนวทางที่นำมาใช้ สรค.ได้ใช้แนวทางการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรตามมาตรฐาน COSO 2013 รวมทั้งกรอบและแนวทางการประเมินรัฐวิสาหกิจในหมวดการบริหารความเสี่ยง (SEAM: RM&IC) ที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับรัฐวิสาหกิจ (สคร.) โดย TRIS เป็นผู้กำหนด ทั้งนี้ เพื่อมุ่งหวังให้การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในจะมีส่วนสนับสนุนให้การดำเนินงานของ สรค. บรรลุเป้าหมายตามพันธกิจและยุทธศาสตร์ที่กำหนด

วัตถุประสงค์ของแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน

- 1 เพื่อให้ผู้บริหาร พนักงาน และผู้ที่เกี่ยวข้อง มีความรู้ความเข้าใจในหลักการ แนวคิด วิธีการกระบวนการและขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์กร
- 2 เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์กรให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถรับมือกับความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคต
- 3 เพื่อเป็นมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน



แนวทางการควบคุมภายใน ตามกรอบมาตรฐานของ COSO 2013



การใช้กรอบการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรตามแนวทาง COSO -ERM: 2017 และกรอบการควบคุมภายในการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในตามแนวทาง COSO 2013 ทำให้สรค. กำหนดระดับการบริหารความเสี่ยง เป็นระดับคือระดับองค์กร (ENTERPRISE RISK MANAGEMENT:ERM) โดยบูรณาการร่วมกับการจัดการกลยุทธ์ การบริหารความเสี่ยงระดับโครงการ (PROJECT RISK MANAGEMENT) เพื่อบูรณาการในการวิเคราะห์ความคุ้มค่าและความเสี่ยงก่อนการตัดสินใจดำเนินโครงการ ร่วมทั้งการบริหารความเสี่ยงระหว่างดำเนินโครงการ และระดับส่วนงานโดยมีกระบวนการประเมินและควบคุมด้วยตนเอง (CONTROL SELF-ASSESSMENTS; CSA) มาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ตามแผนภาพดังนี้

วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน



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

2) ด้านการรายงาน (REPORTING OBJECTIVE) เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินและไม่ใช่การเงินที่ใช้ภายในและภายนอกองค์กรเป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส

3) ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ (COMPLIANCE OBJECTIVE) เพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ สรค. กำหนดขึ้น จากวัตถุประสงค์ที่กล่าวมาแล้วข้างต้น จะเห็นได้ว่าการจัดการควบคุมภายในสามารถแยกแยะวัตถุประสงค์ได้ชัดเจน แต่อย่างไรก็ตาม บางกรณีก็มียุทธศาสตร์ที่เกี่ยวข้องกัน ดังนั้น จึงเป็นหน้าที่ของผู้บริหารที่จะต้องตัดสินใจว่าจะกำหนดมาตรการการควบคุมภายในเพื่อวัตถุประสงค์อะไร หรือต้องการเน้นชัดว่าเพื่อวัตถุประสงค์ใด วัตถุประสงค์หนึ่งเพียงอย่างเดียว หรือต้องการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในเพื่อวัตถุประสงค์หลายประการที่สัมพันธ์กัน

ประโยชน์ของการควบคุมภายใน

ปัญหา	สาเหตุเกิดจากอะไรบ้าง ปัจจัยหนึ่งคือความไม่รู้ (ไม่รู้อะไร)	ถ้ารู้แล้ว นำไปใช้ ปฏิบัติ	นำไปสู่	การ เปลี่ยนแ ปลง ที่เกิดขึ้น
1. ความเสี่ยง 2. ความผิดพลาด 3. ความบกพร่อง 4. ความเสียหาย 5. การรั่วไหล 6. การทุจริต	1. ไม่รู้แนวปฏิบัติ • ผ่านคู่มือกระบวนการทำงาน • ขั้นตอนการทำงาน • จุดควบคุมการ ทำงาน(Control Point) 2. ไม่รู้ทักษะการใช้งาน เครื่องมือ และนวัตกรรม 3. ไม่รู้แนวทางแก้ไขจากภาระณ สมอง	1. ช่วยลดความเสี่ยง 2. ช่วยลดความผิด พลาด 3. ช่วยลดความ บกพร่อง 4. ช่วยลดความเสียหาย 5. ช่วยลดการรั่วไหล 6. ช่วยลดการทุจริต	1. การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ KM 2. การปรับปรุง กระบวนการ ทำงาน	นวัตกรรม และการ ปรับปรุง คู่มือ

ประเภทของการควบคุมภายใน



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

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

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

4) การควบคุมแบบส่งเสริม (DIRECTIVE CONTROL) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ที่ต้องการขององค์กร เช่น การให้รางวัลแก่ผู้มีผลงานดี เป็นต้น

1) สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั้งองค์กร ทั้งนี้ ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญสำคัญของการควบคุมภายในรวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่นๆ ประกอบด้วย 5 หลักการ ดังนี้

(1) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม

(2) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับ

ดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

(3) หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรล่วัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของพิดูแล

(4) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

(5) หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานรองรับจรรยาบรรณของรัฐ

องค์ประกอบของการควบคุมภายในและจุดสำคัญ (POINT OF FOCUS)

องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

2) การประเมินความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมทั้งกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรประกอบด้วย 4 หลักการ ดังนี้

(6) หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

(7) หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

(8) หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการกฉริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

(9) หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

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

(10) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(11) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไประดับเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

(12) หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

4) สารสนเทศและการสื่อสาร เพื่อสนับสนุนให้การดำเนินการตามการควบคุมภายในบรรลุวัตถุประสงค์ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก เป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงาน และช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้

(13) หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(14) หน่วยงานสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(15) หน่วยงานสื่อสารกับบุคคลภายนอกเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

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

(16) หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(17) หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม ทั้งนี้ ในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 17 หลักการแล้ว แต่ละหลักการยังมีการให้

การดำเนินการตามแนวทาง 3 LINE OF DEFENSE

คณะกรรมการ กปภ./คณะกรรมการตรวจสอบ
ผู้บริหารระดับสูง

แนวป้องกันที่ 1	แนวป้องกันที่ 2	แนวป้องกันที่ 3
การควบคุม การบริหาร จัดการ	มาตรการ ควบคุม ภายใน	ผู้ควบคุมทางการเงิน ความปลอดภัย การบริหารความเสี่ยง คุณภาพ การตรวจจับ การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อ บังคับ
		การตรวจสอบ ภายใน

หลักการของ 3-LINES OF DEFENSE LINES OF DEFENSE MODEL"

คือ หลักการควบคุมดูแลแบบเป็นลำดับขั้นให้เป็นไปตามกฎระเบียบขั้นตอนปฏิบัติงาน

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

เครื่องมือในการสร้างระบบควบคุมภายในที่ดี

องค์กรที่ทำธุรกิจจนเติบโตขึ้นมาได้นั้น เชื่อว่าต้องมีการควบคุมภายในอยู่ในกระบวนการทำงานอยู่แล้ว แต่ต้องตอบคำถามให้ได้ก่อนว่าที่มีระบบ การควบคุมภายในนั้นได้มาตรฐานหรือยัง

แนวทาง/หลักการของการควบคุมภายใน



การแบ่งแยกหน้าที่ คือ การบริหารงานโดยทั่วไป ส่วนมากจะพบการใช้บุคลากรคนเดียวทำหน้าที่หลายอย่าง เพราะต้องการความรวดเร็วและประหยัดค่าใช้จ่าย หากองค์กรมีการควบคุมภายในโดยกำหนดให้มีผู้ทำหน้าที่ดูแลทรัพย์สิน เช่น ผู้รับเงินกับผู้รักษาเงินเป็นคนเดียวกัน หรือผู้ขายกับผู้ดูแลสต็อกสินค้า เป็นคนเดียวกัน แบบนี้จะถือว่าการควบคุมภายในไม่ดีพอ เพราะเปิดโอกาสให้เอื้อต่อการรั่วไหลอย่างมากองค์กรต้องแบ่งแยกหน้าที่ไม่ให้ผู้รับเงินกับผู้รักษาเงินเป็นคนเดียวกัน ผู้ขายสินค้ากับผู้ดูแลสต็อกสินค้าเป็นคนละคนกัน



อำนาจในการอนุมัติ คือ การดำเนินกิจการไม่ว่าจะเป็นธุรกิจบุคคลธรรมดา หรือเป็นนิติบุคคล การอนุมัติรายการเกือบทั้งหมด จะมีเพียงบุคคลคนเดียวหรือไม่กี่คนในกิจการนั้นที่มีอำนาจในการอนุมัตินอกจากนี้ ยังสามารถอนุมัติได้อย่างไม่มีการจำกัดวงเงินด้วย ซึ่งเป็นลักษณะของการรวมอำนาจไว้ที่บุคคลคนเดียวหรือไม่กี่คนซึ่งการควบคุมภายในนั้น อำนาจการอนุมัติถือเป็นเรื่องสำคัญอย่างมาก เพราะการมอบอำนาจให้บุคคลหรือกลุ่มบุคคลไม่กี่คน สามารถอนุมัติรายการมูลค่าสูงได้ เป็นการเปิดโอกาสให้เกิดความเสียหายอย่างมาก ไม่ว่าจะเป็นเรื่องของการทุจริตหรือความเสียหายต่างๆ อาจเป็นผลตามมาภายหลังรวมถึงความไม่คล่องตัวในการปฏิบัติงานที่ทุกอย่างจะต้องพึ่งพาเพียงบุคคลคนเดียวหรือไม่กี่คนทำให้ขาดการกระจายอำนาจ และขาดการคานอำนาจที่เหมาะสม



การมีเอกสารหลักฐานประกอบการทำรายการ การทำรายการต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นการขายสินค้า/บริการให้แก่ลูกค้า การซื้อวัตถุดิบเพื่อผลิตสินค้า การเบิกสินค้าจากการคลังสินค้า รายการทั้งหมดเหล่านี้จะต้องมีการควบคุม โดยกำหนดให้ต้องมีหลักฐานประกอบการทำรายการเสมอเพื่อให้สามารถตรวจสอบได้ว่าผลิตสินค้าได้เท่าไร ขายไปได้เท่าไรคงเหลือเท่าไร เป็นต้น

การสอบทาน การยืนยัน และการกระขมยอด การสอบทานการยืนยันและกระขมยอดนั้นกำหนดให้มีหลังจากกิจกรรมทางธุรกิจได้เกิดขึ้นแล้วเป็นการควบคุมที่ช่วยให้ตรวจพบข้อผิดพลาดและความผิดปกติได้ทันเวลา

การกำกับดูแล เมื่อกำหนดให้มีระบบการควบคุมภายในแล้ว จะต้องมีการติดตามดูแลเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการควบคุมที่กำหนดให้มียังมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอแนวทางของการควบคุมภายในทั้ง 5 อย่างนี้ สามารถนำมาใช้เป็นกรอบการควบคุมขั้นพื้นฐานที่ทำให้เชื่อมั่นได้ว่ามีระบบการควบคุมภายในที่ดีพอ

แนวทางการควบคุมภายในของสธศ.

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

ทั้ง 5 องค์ประกอบการควบคุมภายในเป็นกระบวนการปฏิบัติให้มีการควบคุมภายในที่เพียงพอ โดยนำแนวทางดังกล่าวมาใช้ในการบริหารความเสี่ยงของส่วนงาน (FUNCTIONAL RISK & CONTROL MANAGEMENT) นำการให้ความช่วยเหลือทางการเงินฉุกเฉินแก่ประชาชน ด้วยการรับจำนำ มีการนำแนวทางการบริหารจัดการองค์การที่ดีตาม 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 ปัจจุบันได้ยกระดับเป็นเป็น COSO - ERM: 2017 และมาตรฐานการควบคุมภายในตามมาตรฐาน COSO 2013 รวมทั้งกรอบและแนวทางการประเมินรัฐวิสาหกิจในหมวดการบริหารความเสี่ยง (SEAM: RM&IC) ที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับรัฐวิสาหกิจ (สธศ.) โดย TRIS เป็นผู้กำหนด ทั้งนี้ เพื่อมุ่งหวังให้การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในจะมีส่วนสนับสนุนให้การทำงานของ สธศ. บรรลุเป้าหมายตามพันธกิจและยุทธศาสตร์ที่กำหนด



คำจำกัดความ

สรค. หมายถึง สำนักงานรณานุเคราะห์
 พอ สรค. หมายถึง ผู้อำนวยการสำนักงานรณานุเคราะห์
 รพอ (พ). หมายถึง รองผู้อำนวยการสายงานผลิตภัณฑ์และบริการ
 รพอ (บ) หมายถึง รองผู้อำนวยการสายงานงานบริหารและพัฒนาองค์กร

กรอบการดำเนินงาน

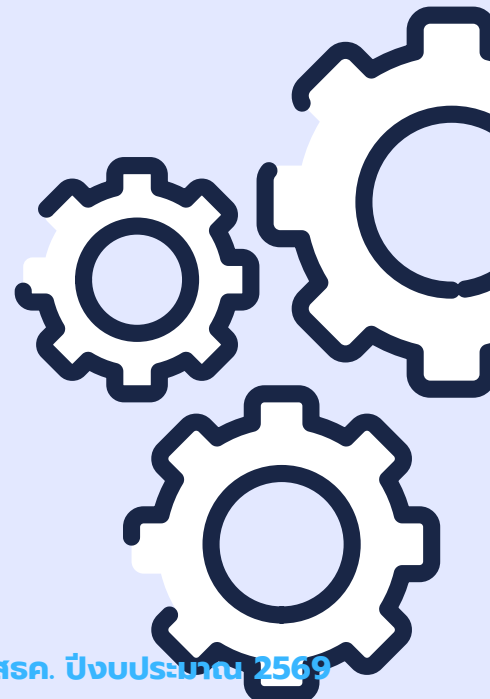
สรค.มีการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งในการทำกับดูแลการดำเนินงานของ สรค.โดยสอดคล้องกับ

- 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 สรค. มีประสิทธิภาพ ความโปร่งใสและตรวจสอบได้ อันจะนำไปสู่การเพิ่มขีดความสามารถในการบริหารจัดการองค์กรให้มีความมั่นคงและยั่งยืน



นโยบายการบูรณาการ GRC 10 ข้อ

1. สรค. จะจัดให้มีโครงสร้าง บทบาทหน้าที่ ความรับผิดชอบ ของคณะกรรมการและผู้บริหารในการส่งเสริมและสนับสนุนการบูรณาการ GRC ทั้งทั้งองค์กร
2. คณะกรรมการอำนวยการ สรค. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความทุ่มเทและรับผิดชอบ มีความเป็นอิสระและมีการจัดแบ่งบทบาทหน้าที่ไว้ชัดเจน โดยกำกับดูแลกิจการเพื่อประโยชน์สูงสุดขององค์กร และคำนึงถึงบทบาทของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม
3. คณะกรรมการอำนวยการ สรค. และผู้บริหารทุกระดับ ต้องเป็นผู้นำต้นแบบที่ดีในการปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรมจริยธรรมและจรรยาบรรณ ตลอดจนตระหนักถึงการบริหารความเสี่ยงการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ โดยสนับสนุนการมีส่วนร่วมของพนักงานในทุกระดับ และไม่ยอมให้บุคคลใดกระทำการทอริตคอร์รัปชันในในกรรปแบบ (ZERO TOLERANCE)
4. คณะกรรมการอำนวยการ สรค.ผู้บริหารและและพนักงานทุกระดับ 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 เชื่อถือได้และกับต่อสถานการณ์ เพื่อให้มีส่วนได้ส่วนเสียรับข้อมูลสารสนเทศอย่างเท่าเทียมกัน
9. สรค. จัดให้มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศรองรับฐานข้อมูลด้าน GRC ที่เป็นปัจจุบัน เพื่อให้สามารถใช้ข้อมูลร่วมกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ
10. สรค. มีนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยงและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (GRC) แก่ผู้เกี่ยวข้องทุกระดับทั้งภายในและภายนอก เพื่อใช้ในการพัฒนากระบวนการปฏิบัติงาน และส่งเสริมให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร รวมทั้งทบทวนนโยบายให้มีความเหมาะสมกับบริบท และสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง อย่างสม่ำเสมอ



นโยบายการบริหารความเสี่ยง 5 ข้อ (RISK)

1

ให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรแบบบูรณาการ โดยเชื่อมโยงกับแผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ และการจัดการอย่างเป็นระบบ และต่อเนื่อง

2

มุ่งเน้นการบริหารความเสี่ยงที่กระทบต่อเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ และนโยบาย รวมทั้งชื่อเสียงภาพลักษณ์ขององค์กร เพื่อสร้างคุณค่า มีระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้

3

ส่งเสริมให้พนักงานมีการรับรู้ มีความตระหนัก ป้องกันความเสี่ยง และมีส่วนร่วมในกระบวนการบริหารความเสี่ยง

4

ตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมการดำเนินงานทั้งภายในและภายนอก เพื่อให้มีการทบทวนการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

5

ส่งเสริมการบริหารความเสี่ยงให้เป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมองค์กร เพื่อสนับสนุนการสร้างสรรค์มูลค่าเพิ่มและการจัดการโดยยึดหลักธรรมาภิบาล

นโยบายการควบคุมภายใน 3 ข้อ (INTERNAL CONTROL)

1. ให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 กำหนด เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่ เกี่ยวข้อง และตามแนวทางมาตรฐาน COSO 2013
2. เสริมสร้างความเข้าใจและทัศนคติที่ดีแก่ผู้ปฏิบัติงานและส่งเสริมให้การควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่ง ของวัฒนธรรมองค์กร
3. ติดตามประเมินผลการสอบทาน และรายงานผลการดำเนินการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

บทที่ 1 ข้อมูลทั่วไปพื้นฐานของสำนักงาน รณานุเคราะห์

จากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม ความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่สำคัญ รวมถึงนโยบาย
เกี่ยวข้องกับสำนักงานรณานุเคราะห์ ทิศทางการดำเนินงานของสำนักงานรณานุเคราะห์ยังคงตอบ
สนองประเด็นความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมได้
อย่างครอบคลุม ตามกรอบวิสัยทัศน์ พันธกิจ และค่านิยมในปี 2569-2573 เช่นเดียวกับปีที่ผ่านมา



วิสัยทัศน์

เป็นโรงรับจำนำเพื่อสังคม บริการด้วยนวัตกรรมและเทคโนโลยีที่ทันสมัย โดยยึดหลักธรรมาภิบาล



พันธกิจ

สนองนโยบายรัฐในการสร้างโอกาส
การเข้าถึงการรับจำนำด้วยอัตราดอกเบี้ยที่
เหมาะสม เพื่อช่วยเหลือกลุ่มวัยทำงาน กลุ่ม
เปราะบาง ผู้มีรายได้น้อย และผู้ที่เดือดร้อน
ทางการเงินเฉพาะหน้า



ยกระดับมาตรฐานการรับจำนำ ด้วย
ความเชี่ยวชาญ โปร่งใส และตรวจสอบได้
โดยบริหารงานด้วยหลักธรรมาภิบาล ที่
สนับสนุนการเป็นโรงรับจำนำเพื่อสังคมอย่าง
ยั่งยืน



ดำเนินธุรกิจการรับจำนำด้วยการ
บริการด้วยใจ มีนวัตกรรมและเทคโนโลยีที่
ทันสมัย เพื่อเป็นผู้นำด้านการรับจำนำ



การบริหารการเงินและการลงทุน
อย่างมีประสิทธิภาพ โดยการบริหารความ
เสี่ยงเพื่อสนับสนุนการเติบโตและสถานะการ
เงินที่มั่นคง

ค่านิยมองค์กร



Innovation

นวัตกรรม
นวัตกรรมก้าวไกล



Service Mind

จิตบริการ มีจิตมุ่งมั่น มี
ความเต็มใจในการให้บริการ
ลูกค้าทั้งภายนอกและภายใน



Morality

ศีลธรรม
ความประพฤติที่ดีมีศีลธรรม



Accountability

ความรับผิดชอบ
มีความรับผิดชอบ โปร่งใส
ตรวจสอบได้



Respectability

ความน่าเชื่อถือ
มีความน่าเชื่อถือในวิชาชีพ
การรับจำนำ

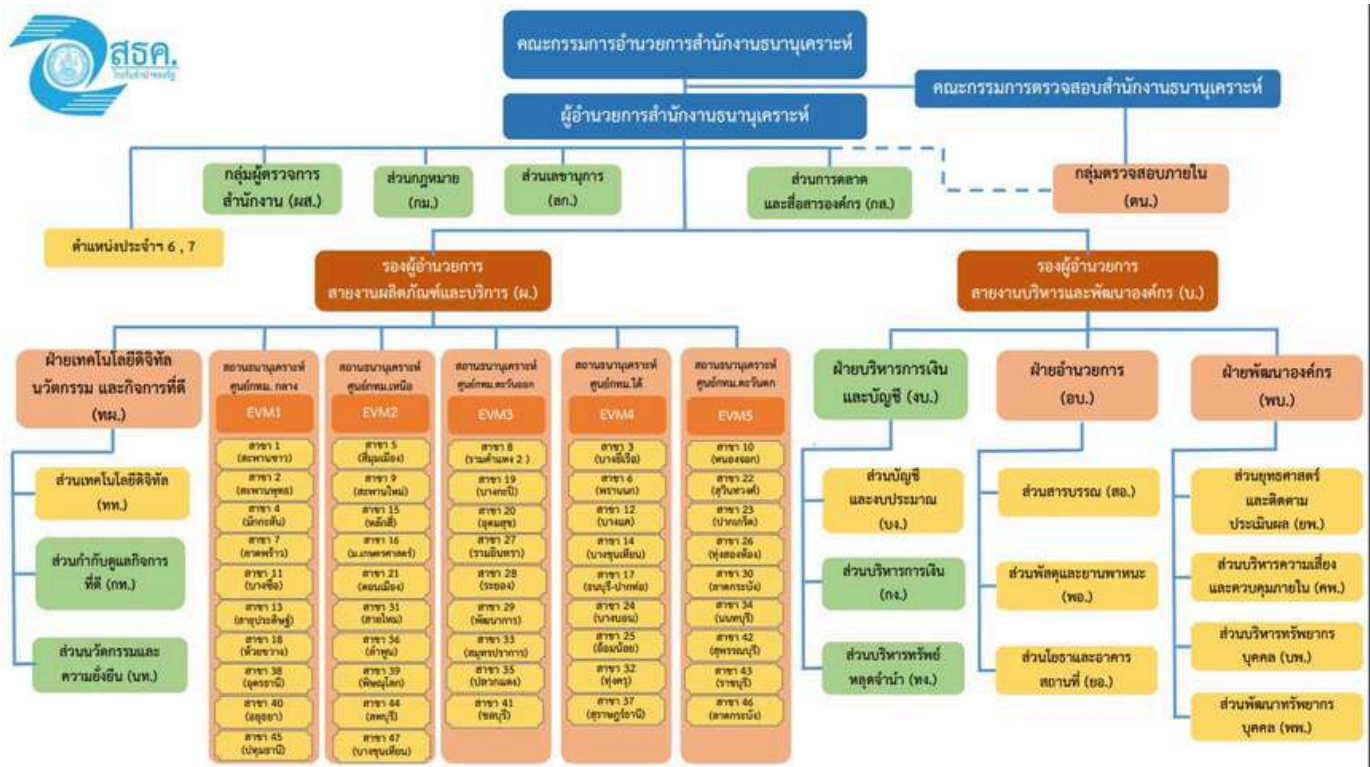


Teamwork

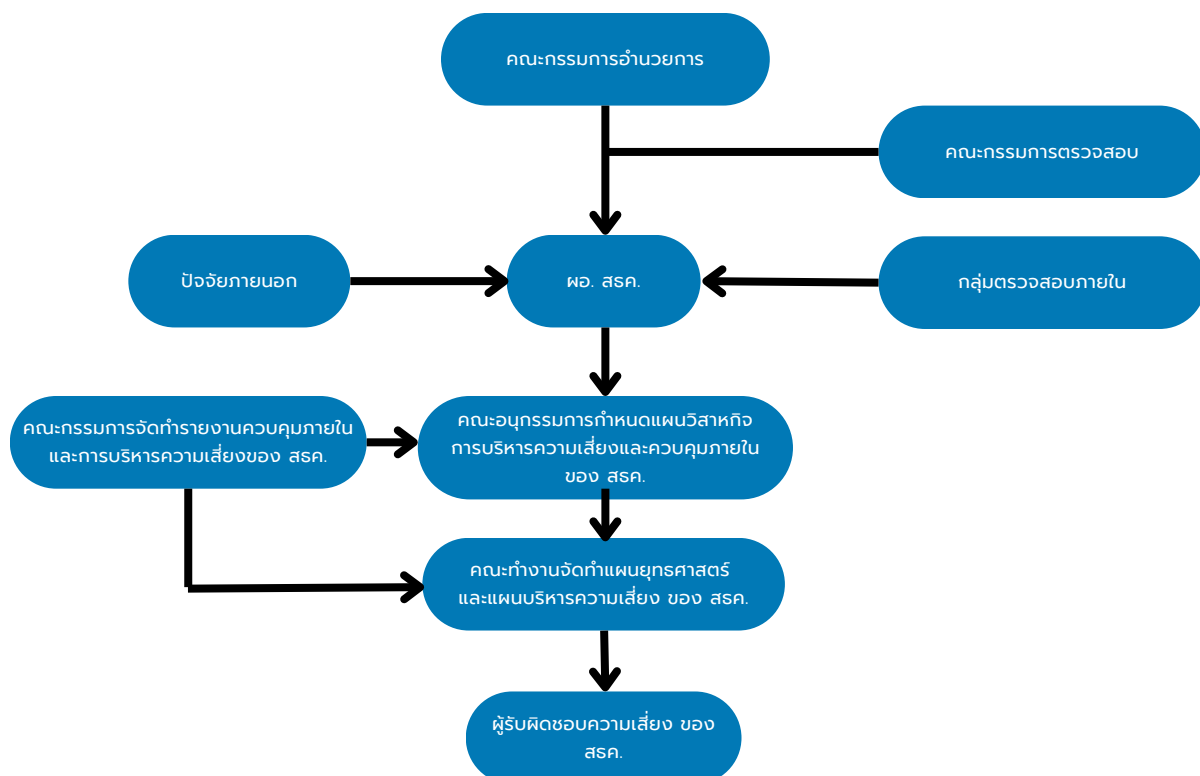
การสร้างทีมงาน
ร่วมกันทำงานเป็นทีมเพื่อ
เป้าหมายขององค์กร

โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง ของสำนักงานธนานุเคราะห์

รูปภาพโครงสร้างองค์กร



รูปภาพรายละเอียดโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน สรค.



บทที่ 3

การควบคุมภายใน ของสำนักงานรณานุเคราะห์



การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ถูกกำหนดร่วมกันโดย คณะกรรมการ ผู้บริหาร ตลอดจน พนักงานขององค์กรทุกระดับชั้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า วิธีการหรือการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม

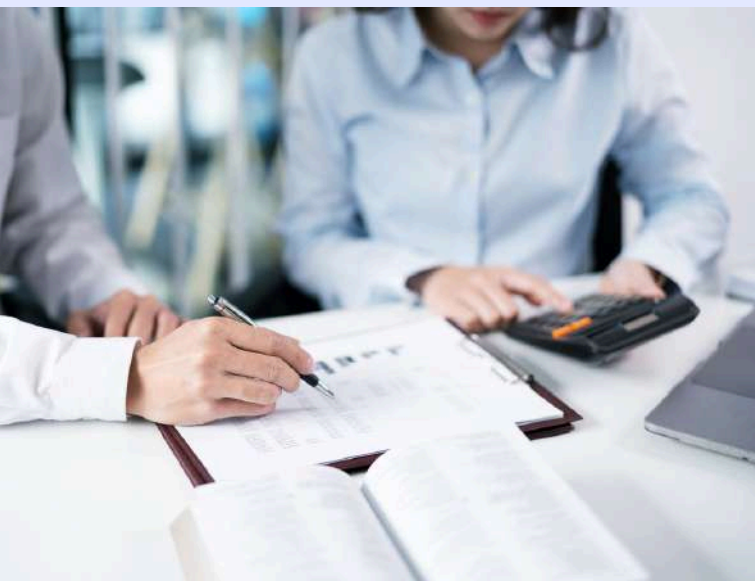
"ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (OPERATIONAL RISK)" หมายถึง ความเสี่ยงจากการขาดการกำกับดูแลกิจการที่ดี หรือขาดธรรมาภิบาลในองค์กรที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการปฏิบัติงานภายใน บุคลากร ระบบงาน หรือเหตุการณ์ภายนอก และส่งผลกระทบต่อรายได้จากการดำเนินงานและเงินกองทุนของสถาบันการเงิน รวมถึงความเสี่ยงด้านกฎหมาย เช่น ความเสี่ยงต่อการถูกฟ้องร้องหรือดำเนินคดีตามกฎหมาย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

"ความเสี่ยงด้านการเงิน (FINANCIAL RISK)" หมายถึง ความเสี่ยงอันเนื่องมา คุณภาพสินทรัพย์ลดลงจาก การเปลี่ยนแปลงของคุณภาพสินทรัพย์และหนี้สิน ได้แก่หลักหนี้เงินกู้ ทรัพย์สินที่รับจางา ทรัพย์สินที่รอการขายทอดตลาด สิทธิสภาพคล่อง และเจ้าหนี้เงินกู้ อันเป็นผลจากการเคลื่อนไหวของ อัตราดอกเบี้ย ราคาหลักทรัพย์ รวมถึงอัตราแลกเปลี่ยน ที่ส่งผลกระทบต่อทำให้เกิดความเสียหายต่อรายได้ ค่าจ่าย กาไร และเงินกองทุนของสรค.

"ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ (COMPLIANCE RISK)" หมายถึง ความเสี่ยงอันเนื่องมาจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ มาตรฐาน และแนวปฏิบัติที่บังคับใช้กับธุรกรรมต่าง ๆ ของสถาบันการเงิน ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหายทางการเงินจำนวนมาก ความเสียหายต่อชื่อเสียงของสถาบันการเงิน หรือการถูกการเข้าแทรกแซง

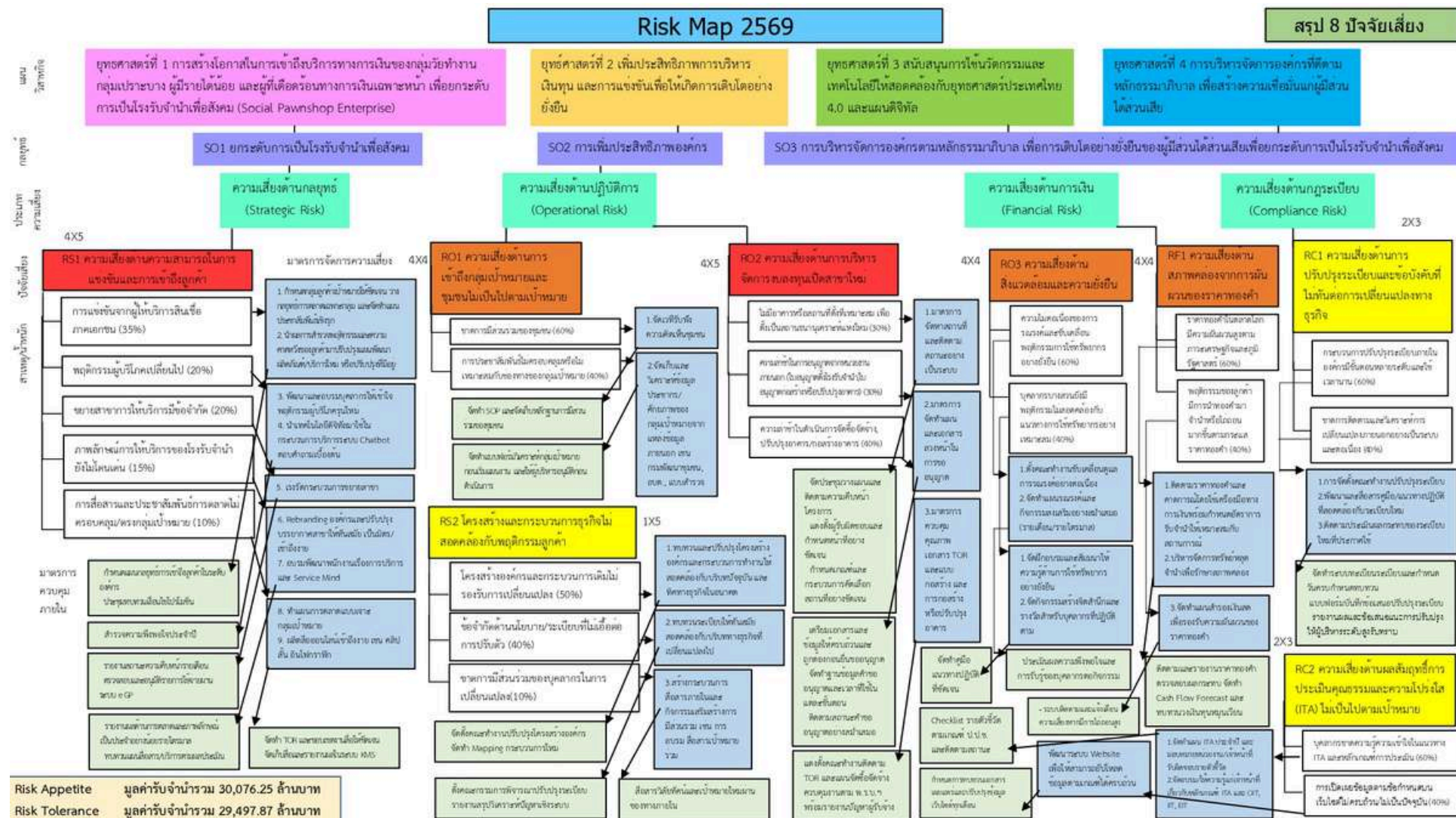
การเชื่อมโยงแผนยุทธศาสตร์องค์กร การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของ สรค.

จากการบูรณาการเชื่อมโยงแผนยุทธศาสตร์องค์กรกับการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ของ สรค.เป็นการแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงถ่ายทอดแผนที่เชิงยุทธศาสตร์ กลยุทธ์ ตัวชี้วัดองค์กร ไปสู่การระบุความเสี่ยงและการควบคุมภายในระดับองค์กร โดยได้บ่งชี้เกณฑ์คัดเลือกวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ระบุความเสี่ยง และหลักเกณฑ์ในการประเมินเพื่อคัดเลือกวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ดังนั้น ในการประเมินการควบคุมภายในของสรค. จะดำเนินการบูรณาการเชื่อมโยงจากแผนยุทธศาสตร์แผนปฏิบัติ หรือ วัตถุประสงค์ขององค์กร การระบุความเสี่ยง ที่จะส่งผลกระทบต่อองค์กรในภาพรวม ทั้งนี้ สรค. ได้มีกรอบกำหนดในภาพรวมสำหรับการประเมินการควบคุมภายในประจำปี เพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ต่อไป



ทั้งนี้ การประเมินการควบคุมภายในระดับองค์กรของ สรค. ได้ผ่านกรอบการวิเคราะห์ตามแผนยุทธศาสตร์ของ สรค. การวิเคราะห์ปัจจัยสภาพแวดล้อมการดำเนินงาน การประชุมเชิงปฏิบัติการคณะกรรมการจัดทำรายการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง คณะอนุกรรมการกำหนดแผนวิสาหกิจ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน คณะกรรมการอำนวยการของสรค. นโยบายกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ ความเห็นกลุ่มตรวจสอบภายใน ความเห็นที่ประชุมคณะอนุกรรมการกำหนดแผนวิสาหกิจการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในสรค. ความเห็นที่ประชุมคณะกรรมการอำนวยการ สรค. ผลคะแนนบันทึกข้อตกลงประเมินผลการดำเนินงาน (สรค.)

การเชื่อมโยงแผนยุทธศาสตร์องค์กร การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของ สรค. ประจำปีงบประมาณ



การประเมินความเพียงพอการควบคุมภายในของสำนักงานธรรมาภิบาล



การระบุปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ความเสี่ยงที่มีอยู่ (INHERENT RISK) สรค. ได้มีการ
กรองปัจจัยเสี่ยงทั้งหมดผ่านระดับประสิทธิภาพของการควบคุม
ที่มีอยู่ขององค์กร ซึ่งพิจารณาใน 3 ประเด็น ได้แก่

1. ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย
2. กระบวนการควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบันมีมาตรฐาน
3. กระบวนการรายงานและติดตาม

โดยการพิจารณาประสิทธิภาพการควบคุม หากมีมุมมองใด ที่มี
ระดับการควบคุม ต่ำกว่า 3 จะถือว่าประสิทธิภาพของการ
ควบคุมไม่เพียงพอ และจะถูกระบุเป็นปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร

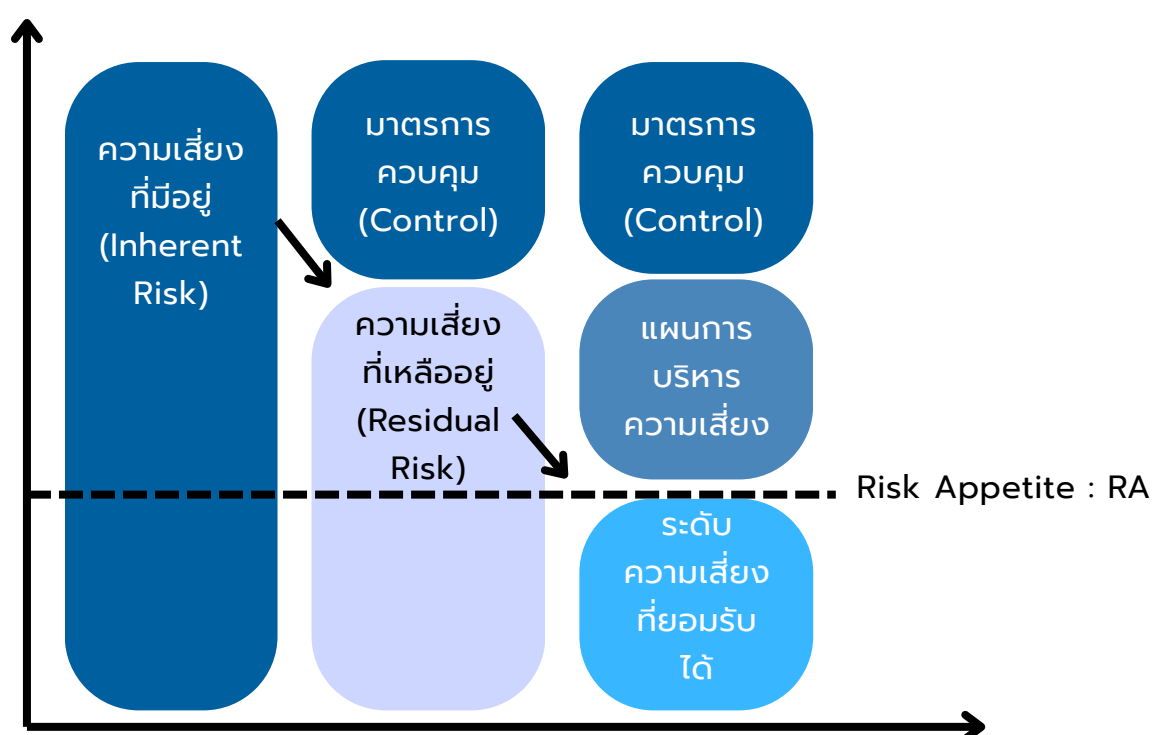
ตารางการประเมินประสิทธิภาพของการ ควบคุมภายในที่มีอยู่

ระดับการควบคุม		ประสิทธิภาพของการควบคุมที่มีอยู่		
		ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับ เป้าหมาย	มีมาตรฐาน	การติดตาม
1	เบื้องต้น	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ 1)	ไม่มีมาตรฐานที่ชัดเจน	ไม่มีการติดตาม
2	ไม่มีการติดตาม	ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายมาก (เทียบเท่าระดับ 2)	มีการควบคุมเป็นมาตรฐาน แต่ยังไม่นำมาใช้	มีกำหนดการติดตามแต่ไม่ถูกนำไปใช้จริง (ไม่มีการติดตามจริง)
3	เป็นระบบ	ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ 3)	มีการควบคุมเป็นมาตรฐาน ของแต่ละหน่วยงาน	มีการติดตามแต่ไม่มีการรายงานให้ผู้บริหารทราบ
4	บูรณาการ	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมาย (เทียบเท่าระดับ 4)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐาน ขององค์กร	มีการติดตามและมีการรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ
5	ใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด	ผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมายมาก (เทียบเท่าระดับ 5)	มีการกำหนดเป็นมาตรฐานขององค์กร และมีการ ทบทวนอย่างต่อเนื่อง	มีการระบุระยะเวลาการติดตามและรายงานผลที่ชัดเจน

การประเมินความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายใน ของสำนักงานธรรมาภิบาล

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

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



**หนังสือนำส่งรายงานควบคุมภายใน ต่อกระทรวงเจ้าสังกัด
(กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ) (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปค.6 ประจำ
ปีงบประมาณ 2569)**



บันทึกข้อความ

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

ที่ พม.๕๒๐๑/ ๒๒๖๖

วันที่ ๑

ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอนำส่งรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของกรมฯ รอบ ๑๒ เดือน
(ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ และรายงานการประเมินองค์ประกอบของ
การควบคุมภายใน และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน เลขาธิการกรม

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑
แจ้งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐
เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและ
การบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้
หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ ภายใน
๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

๑.๒ ตามหลักเกณฑ์ข้อ ๑.๑ กำหนดให้หน่วยงานย่อยของรัฐวิสาหกิจในสังกัดกรมฯ ส่งรายงาน
การประเมินผลการควบคุมภายในต่อกรมฯ ซึ่งสำนักงานธนาคุณเคราะห์เป็นหน่วยงานรัฐวิสาหกิจในสังกัดกรม
พัฒนาสังคมและสวัสดิการ ตามพระราชกฤษฎีกาโอนกิจการบริหารและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการให้เป็นไป
ตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ.๒๕๔๕

๑.๓ ตามหนังสือสำนักเลขาธิการกรม กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคลได้มีหนังสือที่ พม ๐๖๐๑.๐๒/๕๗๑๔
ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่องขอความร่วมมือรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ของกรมฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ รอบ ๑๒ เดือน และจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ พร้อมนำส่งให้กรมพัฒนาสังคมฯ ทาง E-mail address: hrplan@dsdw.go.th นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การดำเนินงานเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการประเมินผลควบคุมภายในของ
สำนักงานธนาคุณเคราะห์ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ จึงขอนำส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ
สำนักงานธนาคุณเคราะห์ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ ประกอบด้วย

**หนังสือนำส่งรายงานควบคุมภายใน ต่อกระทรวงเจ้าสังกัด
(กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ) (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปค.6 ประจำ
ปีงบประมาณ 2569)**

๑. รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รอบ ๑๒ เดือน
(ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
๒. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
๓. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ประจำปีงบประมาณ
๒๕๖๘
๔. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
๕. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ในการนี้ สำนักงานธนานุเคราะห์ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแผน
การปรับปรุงการควบคุมภายในของกรมฯ รอบ ๑๒ เดือน (ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) ประจำปีงบประมาณ
๒๕๖๘ และรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และรายงานการประเมินผลการควบคุม
ภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ได้จัดส่งผ่านทาง E-mail address :
hrplan@dsdw.go.th ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

๓. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางสาวณภัส หลักคำ)

รองผู้อำนวยการสายงานบริหารและพัฒนาองค์กร
ปฏิบัติการแทนผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปค.6 ประจำปีงบประมาณ 2569)

แบบ ปค.1

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน อธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

สำนักงานธนานุเคราะห์ ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับรอบปีงบประมาณสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่สำนักงานธนานุเคราะห์กำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว สำนักงานธนานุเคราะห์ เห็นว่าการควบคุมภายในขององค์กรมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์

ลงชื่อ.....

(นางสาวนภัส หลักคำ)

รองผู้อำนวยการสายงานบริหารและพัฒนาองค์กร

ผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปค.6 ประจำปีงบประมาณ 2569)

แบบ ปค. 4

สำนักงานธนานุเคราะห์

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. สธค.แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๒. ผู้กำกับดูแลของสธค.แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๓. ผู้บริหารของสธค.จัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๔. สธค.แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร ๕. สธค.กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์	สำนักงานธนานุเคราะห์ (สธค.) ได้ดำเนินการตามองค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม เพื่อเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่โปร่งใส มีคุณธรรม และสนับสนุนให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ ดังนี้ การกำหนดนโยบายด้านจริยธรรมและจรรยาบรรณ กำหนดข้อบังคับเกี่ยวกับจรรยาบรรณของพนักงาน และมีนโยบายชัดเจนให้พนักงานทุกระดับถือปฏิบัติ เพื่อสร้างมาตรฐานด้านคุณธรรม ความโปร่งใส และความรับผิดชอบต่อการใช้หน้าที่ การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส (ITA) มีการประเมินผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์ ITA อย่างต่อเนื่อง โดยในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ได้คะแนน ๙๗.๐๗ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เท่ากับ ๘.๐๘ ซึ่งผลดังกล่าวสะท้อนถึงประเด็นที่หน่วยงานนำไปปรับปรุงและพัฒนากระบวนการอย่างต่อเนื่อง นโยบายการแข่งขันการตลาดที่เป็นธรรม กำหนดนโยบายป้องกันการผูกขาดและสนับสนุนการแข่งขันทางการค้าอย่างเป็นธรรม เพื่อให้การดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างโปร่งใสและสอดคล้องกับกฎหมายที่เกี่ยวข้อง การปรับปรุงนโยบายด้านจริยธรรม ดำเนินการปรับปรุงและพัฒนานโยบายด้านจริยธรรมให้สอดคล้องกับ พระราชบัญญัติมาตรฐานทางจริยธรรม พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อยกระดับมาตรฐานคุณธรรมจริยธรรมของบุคลากรในองค์กร โครงสร้างการกำกับดูแลและตรวจสอบ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งเป็นหน่วยงานอิสระทำหน้าที่ กำกับดูแลและติดตามประเมินผลการดำเนินงานด้านการควบคุมภายใน เพื่อให้มีการพัฒนาและปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง กลไกการจัดทำและติดตามการควบคุมภายใน แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยมีการกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน ติดตามการดำเนินงานและรายงานผลเป็นประจำทุกไตรมาส

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปค.6 ประจำปีงบประมาณ 2569)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
2. การประเมินความเสี่ยง ๖. สรค.ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน แลเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๗. สรค.ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๘. สรค.พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๙. สรค.ระบุ และประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	การจัดโครงสร้างองค์กรและการบริหารทรัพยากรบุคคล จัดโครงสร้างองค์กรให้สอดคล้องกับภารกิจและภาระงานที่เพิ่มขึ้น พร้อมทั้งมีระบบประเมินผลการปฏิบัติงานรายหน่วยงานและรายบุคคล เพื่อความเป็นธรรม โปร่งใส และสร้างแรงจูงใจในการทำงาน โดยพนักงานที่มีผลงานโดดเด่นจะได้รับการพิจารณารางวัลและผลตอบแทนอย่างเหมาะสม การกำกับดูแลโดยผู้บริหารระดับสูง มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยมีรองผู้อำนวยการเป็นประธาน เพื่อกำกับดูแลและมอบหมายผู้รับผิดชอบในการดำเนินการควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของ สรค. สำนักงานธนานุเคราะห์ (สรค.) ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ เพื่อให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพผลและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ดังนี้ การกำหนดวัตถุประสงค์และขอบเขตการประเมินความเสี่ยง สรค.ได้กำหนดวัตถุประสงค์และขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงให้สอดคล้องและสนับสนุนต่อเป้าหมายขององค์กร ทั้งด้านงบประมาณ ระยะเวลา และการใช้ทรัพยากรอย่างเหมาะสม รวมทั้งครอบคลุมความเสี่ยงจากการทุจริต การประเมินครอบคลุมในระดับสายงาน โดยพิจารณาความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในภาพรวมขององค์กร ซึ่งผลการประเมินพบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสมต่อการบริหารจัดการ โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง สรค.ได้จัดตั้งคณะทำงานและคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องกับการวางแผนและกำกับการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานมีความเป็นระบบ โปร่งใส และตรวจสอบได้ ดังนี้ ๒.๑ คณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน - ทำหน้าที่กำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องและเพียงพอต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปค.6 ประจำปีงบประมาณ 2569)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมการควบคุม (๑๐) สรค.ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (๑๑) สรค.ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ (๑๒) สรค.จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติงานจริง	- ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ มีการประชุมติดตามผลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในจำนวน ๔ ครั้ง ๒.๒ คณะอนุกรรมการกำหนดแผนวิสาหกิจ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน - วางแผนการบริหารความเสี่ยง กำกับ ดูแล และติดตามผลการดำเนินงานด้านการควบคุมภายใน - จัดให้มีการรายงานผลต่อคณะกรรมการอำนวยการของ สรค. อย่างสม่ำเสมอ - ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ได้มีการประชุมติดตามผลจำนวน ๘ ครั้ง ๒.๓ คณะทำงานการจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต (Fraud Risk Management) - แต่งตั้งคณะทำงานเฉพาะกิจเพื่อประเมิน วิเคราะห์ และติดตามความเสี่ยงด้านการทุจริตโดยตรง มีผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์เป็นประธานคณะทำงาน เพื่อกำกับดูแลและผลักดันให้มาตรการป้องกันการทุจริต สำนักงานธนานุเคราะห์ (สรค.) ได้จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมภายในที่สอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์กร เพื่อให้สามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยมีการกำหนดมาตรการควบคุมในรูปแบบที่เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ และมีการทบทวน ปรับปรุงอย่างต่อเนื่องโดยในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ สรค.จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมภายในซึ่งกำหนดไว้ในนโยบายการควบคุมภายใน มีหน่วยงานย่อยที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ประกอบด้วย ☐ หน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๑๘ หน่วย ☐ สถานธนานุเคราะห์ จำนวน ๔๗ แห่ง ทั้งนี้ ผู้บริหารและผู้จัดการส่วนได้กำกับดูแลให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรการควบคุมที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด พร้อมมีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหารตามลำดับขั้นตอน เพื่อให้เกิดการกำกับดูแลอย่างมีประสิทธิภาพ การกำกับดูแลกิจกรรมการควบคุมภายในของ สรค. อยู่ภายใต้โครงสร้างคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปค.6 ประจำปีงบประมาณ 2569)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑๓) สรค.จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๔) สรค.มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๕) สรค.มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	คณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ทำหน้าที่จัดทำรายงานผลการควบคุมภายใน และติดตามการดำเนินงานของหน่วยงานย่อยเพื่อให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และมาตรฐานการควบคุมภายใน คณะกรรมการกำหนดแผนวิสาหกิจ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มีบทบาทในการวางแผนและกำกับการดำเนินงานด้านความเสี่ยงและการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์กร รวมถึงติดตามผลการดำเนินงานและรายงานต่อคณะกรรมการอำนวยการ คณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ เป็นคณะกรรมการระดับสูง ทำหน้าที่กำกับ ดูแล และให้ความเห็นชอบในผลการดำเนินงานด้านความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการควบคุมภายในของ สรค. มีความเพียงพอและเหมาะสมต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร สำนักงานธนานุเคราะห์ (สรค.) ได้จัดให้มีระบบการสื่อสารและสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานและการควบคุมภายใน โดยมุ่งเน้นความถูกต้อง รวดเร็ว แม่นยำ สะดวก และสามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับสามารถเข้าถึงข้อมูลได้ตามสิทธิที่กำหนด และสามารถนำข้อมูลไปใช้ประกอบการตัดสินใจและปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม สรค.มีช่องทางการสื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งภายใน และ ภายนอกองค์กร ดังนี้ ๑. การสื่อสารภายใน เพื่อให้บุคลากรในทุกระดับสามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารที่สำคัญและนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม สรค.ใช้ช่องทางการสื่อสารภายใน ได้แก่ ☐ ป้ายและสื่อประชาสัมพันธ์ ณ สถานที่ตั้งของ สรค. ☐ โรงรับจำนำของ สรค. ทุกแห่ง ☐ ระบบ Intranet ของ สรค. ☐ กลุ่ม Line สมาชิก สรค. ☐ หนังสือเวียนภายในหน่วยงานผ่านระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ☐ การประชุม และการประชุมทางไกลผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปค.6 ประจำปีงบประมาณ 2569)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๕. การติดตามประเมินผล (๑๖) สธค.ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑๗) สธค.ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๒. การสื่อสารภายนอก เพื่อให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและประชาชนทั่วไปได้รับข้อมูลที่ถูกต้อง โปร่งใส และทันเวลา สธค.ได้จัดให้มีช่องทางการสื่อสารภายนอก ได้แก่ ☐ Facebook : สธค. โรงรับจำนำของรัฐ ☐ Line Official Account : Line @ สธค. ☐ Mobile Application ของ สธค. ☐ YouTube Channel ของ สธค. ☐ เว็บไซต์ทางการ : www.pawn.co.th ☐ การประชาสัมพันธ์โดยการบอกต่อจากพนักงาน ☐ หนังสือราชการหรือหนังสือทางการ ☐ TikTok : สธค. และสถานธนาณูเคราะห์ สำนักงานธนาณูเคราะห์ (สธค.) ได้มีการจัดให้มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นระบบ เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามองค์ประกอบของการควบคุมภายในที่กำหนด โดยมีสาระสำคัญดังนี้ การประเมินผลระหว่างการทำงาน มีการประเมินผลระหว่างปี และการประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามรอบเวลาที่กำหนด เพื่อให้สามารถตรวจสอบความเพียงพอและเหมาะสมของกิจกรรมควบคุม รวมถึงสามารถปรับปรุงแก้ไขได้อย่างทันที่ การติดตามข้อบกพร่อง เมื่อพบข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายใน จะมีการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง และกำหนดมาตรการควบคุมเพิ่มเติม พร้อมทั้งสื่อสารผลการตรวจพบต่อผู้บริหารและผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา เพื่อให้สามารถกำหนดแนวทางแก้ไขได้อย่างเหมาะสม การประเมินตนเองและการประเมินอิสระ - สิ้นปีงบประมาณ สธค.จัดให้มีการประเมินตนเอง (Control Self-Assessment) ร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงานทุกระดับ - ควบคู่กับการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นและความโปร่งใส การรายงานผลการประเมิน - นำเสนอผลการประเมินประจำปีงบประมาณต่อคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ปีละ ๑ ครั้ง และเสนอผลการติดตามการดำเนินงาน เป็นไตรมาส ไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อพิจารณา

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปค.6 ประจำปีงบประมาณ 2569)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
	- จัดส่งต่อ คณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อสอบทานความถูกต้องและความครบถ้วน - นำเสนอผลการประเมินประจำปีงบประมาณต่อ คณะอนุกรรมการกำหนดแผนวิสาหกิจ การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ปีละ ๑ ครั้ง เพื่อพิจารณา และเสนอผลการติดตามการดำเนินงาน เป็นไตรมาส ไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อทราบ - นำเสนอผลการประเมินประจำปีงบประมาณต่อ คณะกรรมการอำนวยการ ปีละ ๑ ครั้ง เพื่อพิจารณา และเสนอผลการติดตามการดำเนินงาน เป็นไตรมาส ไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อทราบ - จัดส่งรายงานผลการประเมินประจำปีงบประมาณ ต่อ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ปีละ ๑ ครั้ง และเสนอผลการติดตามการดำเนินงาน ๒ ครั้ง (รอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๒ เดือน) การสื่อสารผลการติดตาม มีการรายงานผลการติดตามและประเมินผลต่อผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ครบคลุม และเพียงพอ

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักงานธนานุเคราะห์ (สธค.) ประกอบไปด้วยหน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๑๘ หน่วยงาน ธนานุเคราะห์ จำนวน ๔๗ แห่ง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมการควบคุมการประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามประเมินผล ตามภารกิจของสธค. เพียงพอ และเหมาะสม โดยผลการประเมินเป็นไปตามที่วางแผนการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติว่าด้วยวินัยทางการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม สำนักงานธนานุเคราะห์ (สธค.) ยังมีการปฏิบัติงานที่ต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน จึงต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายในให้สอดคล้องกับกับสภาพแวดล้อมขององค์กรที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อให้สำนักงานธนานุเคราะห์ (สธค.) มีการควบคุมภายในที่ดี มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว



(นางสาวนภัส หลักคำ)

รองผู้อำนวยการสายงานบริหารและพัฒนาองค์กร

ผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปค.6 ประจำปีงบประมาณ 2569)

แบบ ปค.๕

สำนักงานธนาคารกรุงเทพ
รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของงวดก่อน - ระดับองค์กร
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการติดตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
ด้านปฏิบัติการ (Operation)						
ภารกิจหลัก กระบวนการการบริหารแผนกลยุทธ์ด้านการตลาดและการเข้าถึงลูกค้า วัตถุประสงค์ เพื่อรักษาส่วนแบ่งตลาดและขยายการเข้าถึงลูกค้ากลุ่มใหม่ เสริมสร้างภาพลักษณ์องค์กรให้โปร่งใส ทันสมัย และเข้าถึงง่าย สนับสนุนการบรรลุเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ด้าน Customer Centricity และ Future Readiness และลดความเสี่ยงในการให้บริการไม่ตรงกับความต้องการของประชาชน	-ข้อมูลจากการสำรวจความพึงพอใจอาจไม่สะท้อนความต้องการจริงของลูกค้าทั้งหมด	-ดำเนินการสำรวจความพึงพอใจของลูกค้าประจำปีและเพื่อนำผลการสำรวจความพึงพอใจไปจัดทำปฏิบัติประจำปี ๒๕๗๐	มีการควบคุมภายในที่มีอยู่แต่ยังพบจุดอ่อนที่ยังต้องปรับปรุง	-ขาดการกำหนดความถี่ในการสำรวจผลความพึงพอใจ	๑. กำหนดความถี่ในการสำรวจความพึงพอใจ	ส่วนการตลาดและ สื่ อ สาร องค์กร/ ๓๑ ส.ค.๖๙
	-สถานการณ์ราคาทองคำที่มีการปรับตัวสูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้ทรัพย์สินที่ผู้รับบริการนำมาจำนำมีมูลค่าเพิ่มขึ้นตามราคาตลาดก่อให้เกิดผลกระทบ	-มีการติดตามสถานการณ์ราคาทองคำผ่านคณะทำงานออกแบบผลิตภัณฑ์และการประเมินความผันผวนราคาทองคำเพื่อกำหนดมาตรการและราคา	มีการควบคุมภายในที่มีอยู่แต่ยังพบจุดอ่อนที่ยังต้องปรับปรุง	-เนื่องจากเป็นปัจจัยภายนอกที่อยู่นอกเหนือการควบคุมของสำนักงานฯ	๒. เฝ้าติดตามสถานการณ์ราคาทองคำอย่างใกล้ชิด	ส่วนการตลาดและ สื่ อ สาร องค์กร/ ๓๑ ส.ค.๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการติดตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
ภารกิจสนับสนุน กระบวนการพัฒนาศักยภาพบุคลากร วัตถุประสงค์ เพื่อให้การพัฒนาบุคลากรมีความรู้ความสามารถ ทักษะที่จำเป็นได้ครบถ้วน อย่างเพียงพอในการปฏิบัติงานและสนับสนุนการปฏิบัติงานการตลาด	ต่อทรัพย์สินประเภททองคำที่มีมูลค่าเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท	การรับจำนำรองรับความผันผวนของราคาทองคำ	มีการควบคุมภายในที่มีอยู่แต่ยังพบจุดอ่อนที่ยังต้องปรับปรุง	-การสื่อสารและประชาสัมพันธ์อาจไม่ชัดเจนหรือไม่สอดคล้องกับภาพลักษณ์ที่องค์กรต้องการ	รายงานผลด้านการตลาดและภาพลักษณ์ เป็นประจำอย่างน้อยรายไตรมาส	ส่วนการตลาดและ สื่ อ สาร องค์กร/ ๓๑ ส.ค.๖๙
	-ภาพลักษณ์องค์กรยังไม่เป็นที่รู้จักและจดจำของประชาชนทั่วไป	-มีแผนงานการปรับภาพลักษณ์องค์กร (Re-branding) ในการปรับปรุงภาพลักษณ์องค์กร	มีการควบคุมภายในที่มีอยู่แต่ยังพบจุดอ่อนที่ยังต้องปรับปรุง	บุคลากรมีเฉพาะตำแหน่งไม่มีผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน ทำให้ต้องมีการจัดการอบรม/พัฒนาโดยไม่ครบถ้วน	๑. จัดอบรม/พัฒนาโดยใช้เครื่องมืออื่น ๆ เช่น ผ่านระบบออนไลน์ ที่เสียงสอนงาน การฝึกปฏิบัติงาน เป็นต้น ๒. มีการติดตามประเมินผลการอบรม/พัฒนา	ส่วนพัฒนาทรัพยากรบุคคล / ๓๑ ส.ค.๖๙

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปค.6 ประจำปีงบประมาณ 2569)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ภารกิจสนับสนุน กระบวนการบริหารแผนงานกำกับและ ติดตามการเข้าถึงบริการชุมชนและ กลุ่มเปราะบาง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารจัดการด้านการ เข้าถึงบริการชุมชนและกลุ่มเป้าหมาย เป็นไปอย่างทั่วถึง เท่าเทียม โปร่งใส และสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของ องค์กร เพื่อลดความเหลื่อมล้ำและเพิ่ม โอกาสให้ประชาชนเข้าถึงบริการได้ ตามเป้าหมาย	การเข้าถึงชุมชน กลุ่มเป้าหมาย และ นิคม ไม่เป็นไปตาม แผนหรือเป้าหมายที่ กำหนด	กำหนดแผนงาน/ โครงการลงพื้นที่ บริการในชุมชนและ นิคม	มีการควบคุม ภายในที่มีอยู่แต่ ยังพบจุดอ่อนที่ยัง ต้องปรับปรุง	การมีส่วนร่วมของ ชุมชนหรือนิคมมา ค่อนข้างน้อย	๑. จัดทำ SOP และ จัดเก็บหลักฐานการมีส่วน ร่วมของชุมชน ๒. จัดทำแบบฟอร์ม วิเคราะห์กลุ่มเป้าหมาย ก่อนเริ่มแผนงาน และให้ ผู้บริหารอนุมัติก่อน ดำเนินการ	ส่วนกำกับดูแล กิจการที่ ๓๑/๓๑ ส.ค.๖๔
ภารกิจสนับสนุน กระบวนการขยายสาขาการให้บริการ แห่งใหม่ วัตถุประสงค์ เพื่อสนับสนุนการให้บริการรับจำนำ ของรัฐให้ครอบคลุมพื้นที่เป้าหมาย และเข้าถึงประชาชนได้สะดวก ๑.การจัดหาที่ดิน/อาคารเช่าเพื่อ ขยายสาขา สอ.๕๐,๕๑ และ ๕๒	ไม่มีที่ดินและอาคาร ให้เช่า สำหรับ ดำเนินการเป็น สถานธนาถุเคราะห์ ๕๐,๕๑ และ ๕๒	จัดตั้งคณะทำงาน พิจารณาหาทำเล จัดตั้งสถานธนาถุ เคราะห์	มีการควบคุม ภายในที่มีอยู่แต่ ยังพบจุดอ่อนที่ยัง ต้องปรับปรุง	๑. ราคา ค่าเช่า อาคาร/หรือที่ดินมี ราคาสูงเกิน งบประมาณ ๒.ทำเลที่ตั้งไม่ เหมาะสม เลือก พื้นที่ที่ประชาชน	๑.เปรียบเทียบราคาเช่า พื้นที่ใกล้เคียงโดยระบบ สารสนเทศ ๒.ประสานกรมธนารักษ์/ หน่วยงานต้นสังกัด เพื่อ ขอใช้พื้นที่เป็นอันดับแรก ก่อนเลือกใช้พื้นที่เอกชน	ส่วนโยธาและ อาคารสถานที่/ ๓๐ ก.ย.๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒. การจ้างออกแบบก่อสร้าง/ ปรับปรุงอาคาร สาขา ๕๐,๕๑ และ ๕๒	๑. ผู้รับจ้าง ดำเนินการและส งานล่าช้าทำให้แผน เบิกจ่ายคลาดเคลื่อน ๒.แบบงานก่อสร้าง ไม่ครบถ้วน ต้อง แก้ไขงานหลายครั้ง	๑. มีการกำหนด กำหนดการส่งงานใน TOR และมีผู้ควบคุม สัญญาติดตาม ๒.มีคณะกรรมการ ตรวจรับงาน	มีการควบคุม ภายในที่มีอยู่แต่ ยังพบจุดอ่อนที่ยัง ต้องปรับปรุง	ศักยภาพทาง เศรษฐกิจต่ำ ๑. ผู้ออกแบบไม่ เข้าใจวัตถุประสงค์ รายละเอียดของ การออกแบบโรงรับ จำนำ ๒.แบบมีข้อผิดพลาดทาง วิศวกรรม/ สถาปัตยกรรม	๑. ลงสำรวจพื้นที่จัดทำ ข้อมูลเบื้องต้นและ รายงานผู้บริหารทราบ ๔.รายงานปัญหาอุปสรรค ให้ผู้บริหารทราบ ๑. ปรับการติดตามจาก รายไตรมาสเป็นรายเดือน จัดทำรายงาน ความก้าวหน้า ๒. เพิ่ม Checklist ตรวจสอบด้านวิศวกรรม/ สถาปัตยกรรม/ ผู้เชี่ยวชาญภายนอก ๓. จัดประชุมชี้แจง รายละเอียดความต้องการ ก่อนเริ่มงาน และ ประจำเดือน ๔.รายงานปัญหา และ อุปสรรคให้ผู้บริหารทราบ	ส่วนโยธาและ อาคารสถานที่/ ๓๐ ก.ย.๖๔

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปค.6 ประจำปีงบประมาณ 2569)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๓. การปรับปรุงอาคาร สธ.๔๘ และ สธ.๔๙	๑. ผู้รับจ้างดำเนินการ ก่อสร้าง/ปรับปรุง อาคารชำรุดไม่เป็นไป ตามแผนงาน	๑. กำหนดแผนงาน ก่อสร้างชัดเจน ๒. จ้างผู้ควบคุมงาน/ ที่ปรึกษาควบคุมงาน ๓. ประชุมความก้าวหน้า อย่างน้อยเดือน ละครั้ง	มีการควบคุม ภายในที่มีอยู่แต่ ยังพบจุดอ่อนที่ยัง ต้องปรับปรุง	ผู้รับจ้างอาจขาด ส ภา พ ค ล ่อง ทางด้านการเงิน หรือประสบปัญหา การจัดส่งวัสดุ ทำให้คุณภาพระยะ เวลาการก่อสร้างได้ รับผลกระทบ	๑. ตรวจสอบแผนการ จัดหาวัสดุของผู้รับจ้าง เป็นระยะ ๆ ๒. กำหนดให้ผู้รับจ้าง รายงานแหล่งที่มาของ วัสดุหลักและสต็อกสินค้า ที่มี ๓. รายงานปัญหาและ อุปสรรคให้ผู้บริหารทราบ	ส่วนโยธาและ อาคารสถานที่/ ๓๐ ก.ย.๖๙
ภารกิจสนับสนุน กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตาม แผนการจัดซื้อจัดจ้าง กระบวนการ จัดซื้อจัดจ้างเกิดความคุ้มค่า โปร่งใส มีประสิทธิภาพ ผลหน่วยงานภายใน สำนักงานได้รับพัสดุตรงตามความ ต้องการ ภายในระยะเวลาที่กำหนด เกิดประสิทธิภาพด้านการเบิกจ่าย งบประมาณเป็นไปตามแผนที่กำหนด ไว้และสนับสนุนภารกิจขยายสาขา	จำนวนผู้ยื่นข้อเสนอ โครงการจ้างปรับปรุง อาคารสาขาใหม่ ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ การจัดจ้างฯ	เพิ่มช่องทางการ ส ื่อ ส า ร ห ือ ผู้ประกอบการที่ รับจ้าง ทราบอย่าง ทั่วถึง	- มีจำนวนผู้ยื่น ข้อเสนอโครงการ จ้างปรับปรุง อาคารสาขาใหม่ ไม่เป็นไปตาม เกณฑ์การจัดจ้างฯ - ผู้ยื่นข้อเสนอมี คุณสมบัติไม่ตรง ตามการจัดซื้อ จัดจ้างที่ เกี่ยว กับโครงการจ้าง ปรับปรุงอาคาร	- จำนวนผู้ ย ื่น ข้อเสนอโครงการ จ้างปรับปรุงอาคาร สาขาใหม่ไม่เป็นไป ตามเกณฑ์การจัด จ้างฯ - ผู้ยื่นข้อเสนอมี ค ุ ณ ส ม บ ัติ ไม่ ตรงตามการ จัดซื้อจัดจ้างที่ เกี่ยวกับโครงการ จ้างปรับปรุงอาคาร	ส่งอีเมลถึงผู้ประกอบการที่ รับจ้างงานก่อสร้างไม่น้อย กว่า ๑๐ ราย	ส่วนพัสดุ และ ยานพาหนะ/ ๓๑ มี.ค.๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ภารกิจสนับสนุน กระบวนการส่งเสริมความเข้าใจ และพัฒนาแนวทางการปฏิบัติงาน ของบุคลากร ด้านสิ่งแวดล้อมและ ความยั่งยืน วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาความรู้ ความเข้าใจ และ ทักษะบุคลากรด้านสิ่งแวดล้อมและ ความยั่งยืน ให้ปฏิบัติงานสอดคล้อง กับนโยบาย มาตรฐาน และข้อกำหนด ใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ ลด ผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม และ สนับสนุนการเติบโตอย่างยั่งยืนของ องค์กร	บุคลากรบางส่วน อาจไม่รับรู้หรือไม่ เข้าใจเนื้อหาของ กิจกรรมอย่าง ครบถ้วน ไม่ปฏิบัติ ตามขั้นตอนที่ กำหนด หรือไม่ให้ ข อ ม ล ในการ ประเมินผลอย่าง ตรงไปตรงมา ส่งผล ให้การดำเนินงาน อาจไม่เป็นไปตาม วัตถุประสงค์	-มีการเผยแพร่ข้อมูล ข่าวสารและแนว ปฏิบัติ ด้าน ส ิ่ง แวดล้อม ผ่าน ช่องทางส ื่อ สาร ภายในองค์กร -จัดให้มีคณะทำงาน หรือผู้รับผิดชอบเพื่อ กำกับ ติดตาม	มีการควบคุม ภายในที่มีอยู่แต่ ยังพบจุดอ่อนที่ยัง ต้องปรับปรุง	บุคลากรบางส่วน อาจยังไม่ ห ือ ความสำคัญหรือ ตอบแบบประเมินผล ความพึงพอใจและ การรับรู้ไม่ครบถ้วน ส่งผลให้ข้อมูลที่ได ไม่ สะท้อนสภาพ จริง	๑. ประเมินผลความพึง พอใจและการรับรู้ของ บุคลากรต่อกิจกรรม ๒. จัดทำคู่มือแนวทาง ปฏิบัติที่ชัดเจน	ส่วนยุทธศาสตร์ และติดตาม ประเมินผล/๓๑ ส.ค.๖๙

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปค.6 ประจำปีงบประมาณ 2569)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ด้านการเงิน (Financial)						
ภารกิจหลัก กระบวนการบริหารความเสี่ยงด้าน ราคาทองคำและสภาพคล่อง วัตถุประสงค์ เพื่อให้ สค. มีแนวทางในการป้องกัน และลดผลกระทบทางการเงินจาก ความผันผวนของราคาทองคำและมี สภาพคล่องทางการเงินเพียงพอใน การดำเนินกิจการของ สค.	สค. ขาดสภาพคล่อง ทางการเงิน เพื่อ รองรับการ ดำเนินงานในการ ของ สค.	จัดทำแนวทางการ ประมาณการความ ต้องการเงิน หมุนเวียนรับจำนำ จากความผันผวน ราคาทองคำสูงขึ้น	มีการดำเนินงาน ตามแนวทางการ ความต้องการเงิน หมุนเวียนรับ จำนำ แต่ยังขาด แนวทางมาตรการ ติดตามสภาพ คล่องทางการเงิน	ความผันผวนของ ราคาทองคำในเชิง บวก ยังส่งผล กระทบต่อสภาพ คล่องทางการเงิน	จัดทำแนวทางมาตรการ ติดตามสภาพคล่องทาง การเงิน จากความผันผวน ราคาทองคำ	ส่วนบริหาร การเงิน/ ๓๐ มี.ย.๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ด้านกฎระเบียบ (Compliance)						
ภารกิจสนับสนุน กระบวนการการควบคุมการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และจริยธรรม (Compliance Control) วัตถุประสงค์ เพื่อให้ สค. มีการปฏิบัติตามด้วย ประมวลจริยธรรมและ จรรยาบรรณ ของ สค. ๒๕๖๕ และนโยบายการ กำกับดูแลกิจการที่ดีและการต่อต้าน การทุจริตของ สค. สอดรับกับ พ.ร.บ. จริยธรรมพ.ศ.๒๕๖๒ และหลักการ และแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดี ในรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๖๒ และ แนวทางปฏิบัติ นำไปสู่การปฏิบัติที่ เป็นวัฒนธรรมองค์กรอย่างมี ประสิทธิภาพ	บุคลากรบางส่วน ยังคงมีการรับรู้ มี ส่วนร่วม การ ตระหนักด้าน กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ คุณธรรม จริยธรรม ค่อนข้างน้อย	๑. ระบุว่าด้วย จริยธรรม จรรยาบรรณ ๒. นโยบายการกำกับ ดูแลกิจการที่ดี ๓. นโยบายการ ป้องกันการทุจริต และรับสินบนของ สค. ๔. คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารจัดการข้อ ร้องเรียน การทุจริต และประพฤติ ผิดทางจริยธรรม จรรยาบรรณ สค.	มีการควบคุม ภายในที่มีอยู่แต่ ยังพบจุดอ่อนที่ยัง ต้องปรับปรุง	ขาดความรู้/ความ เข้าใจในระเบียบ กฎหมาย หรือ ข้อกำหนด ITA	๑. จัดทำสื่อคู่มือสรุป สาระสำคัญของกฎหมาย/ ระเบียบ และคุณธรรม จริยธรรม ๒. กิจกรรมมอบรางวัลคน ดีมีคุณธรรม จริยธรรม	ส่วนกำกับดูแล กิจการที่ดี/ ๓๑ มี.ค.๖๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปค.6 ประจำปีงบประมาณ 2569)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ภารกิจสนับสนุน กระบวนการติดตามและประเมินผล การแก้ไข วัตถุประสงค์ เพื่อประเมินประสิทธิภาพและความ เพียงพอของกระบวนการตรวจสอบ ภายในให้สอดคล้องกับมาตรฐานและ แนวปฏิบัติที่ดี	การติดตามผลยังไม่มีความต่อเนื่อง เพียงพอในบางประเด็นบางข้อไม่ได้ การติดตามซ้ำหรือ ปัดงานโดยไม่มี หลักฐานเพียงพอ	คู่มือการปฏิบัติงาน กลุ่มตรวจสอบ ภายใน	การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความ เสี่ยงได้บางส่วน	การติดตามรายงาน ตามข้อเสนอแนะ บางกระบวนการยังไม่ เป็นไปตามกรอบ ระยะเวลาที่กำหนด ส่งผลให้องค์กร จัดการกับความ เสี่ยงไม่ทันเวลา	๓.กำหนดระยะเวลา และ ความรับผิดชอบชัดเจนใน ทุกข้อเสนอแนะ 26.จัดทำแบบฟอร์ม/ ระบบติดตามผลแบบมี สถานะ ๒.ตรวจติดตามซ้ำ (Follow-up Audit)	กลุ่มตรวจสอบ ภายใน/ ๓๑ ส.ค.๖๙

๔๖๑.

(นางสาววันกัศ หลักคำ)

รองผู้อำนวยการสายงานบริหารและพัฒนาองค์กร

ผู้อำนวยการสำนักงานธนารักษ์

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘

รายงานการสอบทานการควบคุมภายใน ตส. (ปค.6 ปี 2568)

แบบ ปค. ๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานธนานุเคราะห์ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของสำนักงานธนานุเคราะห์ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



ลายมือชื่อ (นายธนุชิต อติศัพท์)

ตำแหน่ง หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

[illegible]

14. กิจกรรมหลัก	15. การวัด เป้าหมาย %	16. Plan และ Actual	17. ระยะเวลาดำเนินการ ปี 2569												18. สถานะ หรือตัว บ่งชี้ ความสำเร็จ	19. ผลการดำเนินงาน	20. ปีงบประมาณ	21. แนวทางการแก้ไข
			Q1			Q2			Q3			Q4						
			ค.ร.	พ.ร.	ธ.ร.	ค.ร.	พ.ร.	ธ.ร.	ค.ร.	พ.ร.	ธ.ร.	ค.ร.	ค.ร.	ค.ร.				
ผลงานทางกลยุทธ์ตามแผนการดำเนินงานเพื่อการพัฒนาจังหวัดตามแผนยุทธศาสตร์																		
มาตรการควบคุมภายใน : กำหนดความถี่ในการสำรวจความพึงพอใจของลูกจ้าง (จ้าง)	30	Plan	5	10	15	20	25	30										
1.1 ออกแบบแบบสอบถามวัดความพึงพอใจ		Actual																
1.2 ดำเนินการสำรวจ																		
1.3 วิเคราะห์ผลและจัดทำรายงานเสนอผู้บริหาร																		
มาตรการควบคุมภายใน : นำข้อเสนอแนะการนำพาของเจ้าอาวาสไปใช้	30	Plan	3.5	7	10.5	14	17.5	21	24.5	28	30							
2.1 ประสานกับส่วนบริหารการวัดผลของทางวัดเพื่อขอเอกสารนำพาของเจ้าอาวาส		Actual																
2.2 จัดประชุมหาข้อดี/ข้อเสียร่วมกันกับส่วนการวัดผลของทางวัด																		
มาตรการควบคุมภายใน : รายงานผลด้านการตลาดและภาพลักษณ์	40	Plan				13.5			27			40						
เปิดประชาสัมพันธ์สายธารโสมบาส		Actual																
3.1 จัดทำรายงานสถานการณ์ภาพลักษณ์องค์กร																		
3.2 รายงานผลด้านการตลาดต่อกรรมการและผู้บริหารระดับสูง																		
3.3 ประชุมหาข้อสรุปชี้แจงภาพลักษณ์องค์กร																		
รวมผลดำเนินงาน	100		ความสำเร็จของแผนงานในปี												-			

	
กระทรวงศึกษาธิการ สำนักงานคณะกรรมการ อุดมศึกษา สำนักงานคณะกรรมการ อุดมศึกษา	สำนักงานคณะกรรมการ อุดมศึกษา สำนักงานคณะกรรมการ อุดมศึกษา

- ภาวธรรมการเคลื่อนไหว
- ผลการการเคลื่อนไหว

22.ผู้รายงาน นายสาธิต อนุชวณิช
ตำแหน่ง ผู้จัดการสำนักงานเขตเมืองสีหราชคัทร
วัน/เดือน/ปี ที่รายงาน

[illegible]

กระทรวงศึกษาธิการ สาธารณรัฐเซอร์เบีย	Министерство просвете и културе Републике Србије
---	--

เงินขายรายเดือน	-
ผลรวมรายเดือน	-
คิดเป็นร้อยละ	800/0

22.ผู้รายงาน นายสาธิตไธสง มณี
ตำแหน่ง ผู้จัดการส่วนพัฒนาซอฟต์แวร์บุคคล
วิเทศสัมพันธ์รายงาน

แผนการควบคุมภายใน ACTION PLAN ของสำนักงานรณานุเคราะห์ ประจำปี 2569

[illegible]

วิทยาลัยอาชีวศึกษา สาขานวดนตรี	กระทรวงศึกษาธิการ กรุงเทพมหานคร	สำนักงานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กรุงเทพมหานคร	สำนักงานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กรุงเทพมหานคร
---	--	---	---

22. ผู้ประสานงาน: นายอรรถกมล ศรีสวัสดิวงศ์
ตำแหน่ง: ผู้จัดการส่วนกำกับดูแลกิจการที่
รับผิดชอบต่อปทัชทศนา

សិក្សាស្រាវជ្រាវ

ผลงานวิจัย

[illegible]

หมายเลข		ข้อมูลทางด้านการเงิน		เพื่อจัดการกับหนี้
		ข้อมูลด้านการเงิน		เพื่อจัดการกับหนี้

22.ผู้รายงาน นายบทส เจริญ
ตำแหน่ง: ผู้จัดการส่วนโครงการและอาคารสถานที่
วันอาทิตย์ที่ ๒๖ กรกฎาคม

ស៊ីវិលអាយត្រាងកើន

แบบร่างรายละเอียด

 Springer

MDV/50

ปัจจัยอื่น ๆ : HK32 ความเสี่ยงด้านการบริหารจัดการตามกลยุทธ์ด้านอาชีพ ประเภทความเสี่ยง : DLO/FCI : ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ, Operation Risk การวัดผลกระทบระดับองค์กร : ระดับความถี่ : 3 เมื่อระดับปฏิบัติการตามเป้าหมายไม่ตรง ผลการดำเนินงานไม่ตรงตามเป้าหมายที่กำหนด กลยุทธ์ : HK32 ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ ระดับรุนแรง : 1 เมื่อได้รับการพิจารณาจากคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงว่า เป็นด้านที่มีความรุนแรง และมีความจำเป็นต่อการ 2 เมื่อการควบคุมและลดความเสี่ยงไม่เพียงพอ และระดับความถี่การเกิดเหตุการณ์ การวัดระดับความเสี่ยง : 3 เมื่อได้รับการพิจารณาจากคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงว่า เป็นด้านที่มีความรุนแรง และมีความจำเป็นต่อการ 2 เมื่อการควบคุมและลดความเสี่ยงไม่เพียงพอ และระดับความถี่การเกิดเหตุการณ์ ขั้นตอนการควบคุมภายใน : มาตราที่ 12 เกี่ยวกับการจัดการความเสี่ยงด้านวิชาชีพและด้านอื่น ๆ ของคณะกรรมการด้านกฎหมาย มาตราที่ 13 เกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง มาตราที่ 14 เกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	7. ผลกระทบ : HK32 ผลกระทบด้านปฏิบัติการตามกลยุทธ์ด้านอาชีพ 8. ความรุนแรงระดับองค์กร : 3 ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ตามประเภทความเสี่ยง : ไม่เพียงพอที่จะป้องกันไม่ให้เกิดเหตุการณ์ที่รุนแรง 9. ระดับความถี่ : HK32 ความถี่ : ไม่เพียงพอที่จะป้องกันไม่ให้เกิดเหตุการณ์ที่รุนแรง 10. Risk Appetite : 100% Risk Tolerance : 90% 11. ผู้รับผิดชอบ : ส่วนการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง 12. ระดับความถี่การเกิด : HK32 ความถี่ : ไม่เพียงพอที่จะป้องกันไม่ให้เกิดเหตุการณ์ที่รุนแรง 13. ผลกระทบ : HK32 ความถี่ : ไม่เพียงพอที่จะป้องกันไม่ให้เกิดเหตุการณ์ที่รุนแรง 14. การวัดผลกระทบระดับองค์กร : ระดับความถี่ : ไม่เพียงพอที่จะป้องกันไม่ให้เกิดเหตุการณ์ที่รุนแรง
---	--

หมายเลข  ผู้ตรวจรับสินค้าและการ ตั้งสินค้าในการ  เสร็จตามกำหนด เสร็จตามกำหนด	กำหนดรายการเขียน ผลการตรวจเขียน คิดเป็นร้อยละ  #00/01	22ผู้ขายงาน บจก. หอศิลป์ คำนวณ: ผู้จัดการสำนักงานและอาคารสถานที่ รับผิดชอบ/พิธีการงาน
---	--	--

[illegible][illegible][illegible]

แผนการควบคุมภายใน ACTION PLAN ของสำนักงานธนาคารกรุงเทพ

ประจำปี 2569

1. วัตถุประสงค์ : H32 ความเสี่ยงด้านการจัดการและควบคุมภายใน	7. ผลกระทบ : H3 โดยผลการดำเนินงานของแผนการป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงด้าน
2. ประเภทความเสี่ยง : (B/C/F/C) : ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ Operation Risk	8. ระดับความรุนแรง : 1 ผู้ปฏิบัติงานบางส่วนอาจไม่สามารถดำเนินการตามสัญญาได้ โดยที่ 50-60 50%
3. การประเมินความเสี่ยง : 2 เป็นการวัดผลกระทบจากการดำเนินงาน และการแสดงถึงถึงโอกาสเสี่ยงด้าน	9. ดัชนีชี้วัดความเสี่ยง (KRI) : โดยความเสี่ยงด้านความเสี่ยงด้านความเสี่ยงด้านความเสี่ยงด้าน
4. กลยุทธ์ : H32 ควบคุมการดำเนินงาน	10. Risk Appetite : 100% Risk Tolerance : 90%
5. วัตถุประสงค์ : 1 เพื่อให้การดำเนินงานของแผนการป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงด้าน 2 เพื่อให้การดำเนินงานของแผนการป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงด้าน	11. ผู้รับผิดชอบ : ส่วนที่ดูแลความเสี่ยงด้านความเสี่ยงด้านความเสี่ยงด้านความเสี่ยงด้าน
6. แผนการควบคุมภายใน : แผนการที่ 19 ส่วนที่ดูแลความเสี่ยงด้านความเสี่ยงด้านความเสี่ยงด้านความเสี่ยงด้าน	12. ระยะเวลาดำเนินการ : 8.8.68 - 8.8.69
	13. เกณฑ์การวัด : 505 - 25 50 (50% 50%) 100 - 30 30 (30% 30%)
	การวัดความเสี่ยง : ควบคุมการดำเนินงาน

14.กิจกรรมหลัก	15.การประเมิน น้ำหนัก %	16. Plan ส่วน Actual	17. ระยะเวลาดำเนินการ ปี 2569												18. สถานะ พร้อม ใช้งาน %	19.ผลการดำเนินงาน	20. นิยาม/อุปสรรค	21.แนวทางการแก้ไข
			Q1			Q2			Q3			Q4						
			8.8.	9.8.	10.8.	11.8.	12.8.	1.8.	2.8.	3.8.	4.8.	5.8.	6.8.	7.8.				
แผนการดำเนินงานตามแผนการป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงด้าน																		
1.การวางแผนจัดซื้อจัดจ้างระบบการพัฒนาระบบกับหน่วยงานรัฐ และผ่านระบบของระบบ	25	Plan Actual	8	16	25													
2.ประกาศขอรับมอบให้จ้างและกำหนดเงื่อนไขการจ้างกับหน่วยงานรัฐ หน่วยงานของระบบ e-GP	25	Plan Actual		5	10	15	20	25										
3.คัดเลือกผู้ให้บริการจัดจ้างระบบการวางแผนจัดซื้อ จัดการระบบให้มีความชัดเจน ให้เพียงพอใช้งานได้	25	Plan Actual				8	16	25										
4.สรุปผลการจัดจ้าง	25	Plan Actual					12.5	25										
รวมแผนการดำเนินงาน	100		ความสำเร็จตามแผนการป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงด้าน												-			

แผนการดำเนินงาน

ผู้รับผิดชอบด้านการดำเนินงาน

ผู้รับผิดชอบด้านการดำเนินงาน

ผู้รับผิดชอบด้านการดำเนินงาน

22. ผู้รายงาน : นายสมชาย ใจดี
ตำแหน่ง : ผู้อำนวยการส่วนงานบริหารความเสี่ยง

23. ผู้ตรวจสอบ : นายสมชาย ใจดี
ตำแหน่ง : ผู้อำนวยการส่วนงานบริหารความเสี่ยง

1. วัตถุประสงค์ : H32 ความเสี่ยงด้านการจัดการและควบคุมภายใน	7. ผลกระทบ : H32 Factor Efficiency
2. ประเภทความเสี่ยง : (B/C/F/C) : ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ Operation Risk	8. ระดับความรุนแรง : 1 ความไม่เพียงพอของผลการดำเนินงานด้านความเสี่ยงด้านความเสี่ยงด้านความเสี่ยงด้าน
3. การประเมินความเสี่ยง : 4 เป็นการวัดผลกระทบจากการดำเนินงาน และการแสดงถึงถึงโอกาสเสี่ยงด้าน	9. ดัชนีชี้วัดความเสี่ยง (KRI) : โดยความเสี่ยงด้านความเสี่ยงด้านความเสี่ยงด้านความเสี่ยงด้าน
4. กลยุทธ์ : H32 ควบคุมการดำเนินงาน	10. Risk Appetite : 100% Risk Tolerance : 90%
5. วัตถุประสงค์ : 1 เพื่อให้การดำเนินงานของแผนการป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงด้าน 2 เพื่อให้การดำเนินงานของแผนการป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงด้าน	11. ผู้รับผิดชอบ : ส่วนที่ดูแลความเสี่ยงด้านความเสี่ยงด้านความเสี่ยงด้านความเสี่ยงด้าน
6. แผนการควบคุมภายใน : แผนการที่ 21 ส่วนที่ดูแลความเสี่ยงด้านความเสี่ยงด้านความเสี่ยงด้านความเสี่ยงด้าน	12. ระยะเวลาดำเนินการ : 8.8.68 - 8.8.69
	13. เกณฑ์การวัด : 505 - 25 50 (50% 50%) 100 - 30 30 (30% 30%)
	การวัดความเสี่ยง : ควบคุมการดำเนินงาน

14.กิจกรรมหลัก	15.การวัด น้ำหนัก %	16.Plan ระยะ Actual	17. ระยะเวลาดำเนินการ ปี 2569												18.สถานะ หลังวัด น้ำหนัก	19.ผลการดำเนินงาน	20.ปัญหาอุปสรรค	21.แนวทางการแก้ไข		
			Q1				Q2				Q3								Q4	
			ก.ค.	พ.ค.	ค.ค.	ธ.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ค.ค.	ก.ย.					ธ.ค.	
แผนป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงด้านความยั่งยืน																				
1.กำหนดมาตรการลดแผนปฏิบัติงานด้านสิ่งแวดล้อมและพลังงานยั่งยืน	10	Plan Actual	5	6	10															
2.ประชาสัมพันธ์ให้ทราบถึงผู้ สรรพสิ่งและสัตว์น้ำ / endogenous / คนปักษ์	10	Plan Actual			3	6	10													
3.จัดทำแบบประเมินความรุนแรงและการปฏิบัติงานของบุคลากร	10	Plan Actual						5	10											
4.อบรม/เวียนมาให้ความรู้ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างยั่งยืน	20	Plan Actual						7	14	20										
5.ติดตามการปฏิบัติงานผู้รับผิดชอบหน่วยงาน	20	Plan Actual								5	10	15	20							
6.ประเมินความพึงพอใจและการรับรู้ของบุคลากรด้านพลังงาน	20	Plan Actual										10	20							
7.สรุปผลการดำเนินงานและข้อเสนอแนะปรับปรุง	10	Plan Actual											10							
รวมแผน/กิจกรรม	100		ความสำเร็จตามแผนงานที่วัด												-					

แผนการดำเนินงาน

ผู้รับผิดชอบด้านการดำเนินงาน

ผู้รับผิดชอบด้านการดำเนินงาน

ผู้รับผิดชอบด้านการดำเนินงาน

22. ผู้รายงาน : นายสมชาย ใจดี
ตำแหน่ง : ผู้อำนวยการส่วนงานบริหารความเสี่ยง

23. ผู้ตรวจสอบ : นายสมชาย ใจดี
ตำแหน่ง : ผู้อำนวยการส่วนงานบริหารความเสี่ยง

1. ปัจจัยเสี่ยง : (RF) ความเสี่ยงด้านการเงินและการดำเนินงานเฉพาะตัว 2. ประเภทความเสี่ยง : (EOP/R) : ความเสี่ยงด้านการเงิน Financial Risk 3. การชี้วัดความเสี่ยง : (Risk Rating) : ถูกจัดระดับที่ 3 ความเสี่ยงสูงจากการใช้วิธีการประเมินความเสี่ยงโดยใช้ตัวชี้วัดเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ (รวมระดับ 4.0 ผลรวมเฉลี่ยได้ 3.2) ซึ่งค่าเฉลี่ยชี้วัดการประเมินความเสี่ยงและการชี้วัดเชิงปริมาณและการชี้วัดเชิงคุณภาพได้มีค่า 4. กลยุทธ์ : (SC) การเพิ่มประสิทธิภาพองค์กร 5. วัตถุประสงค์ : 1) เพื่อลดความเสี่ยงทางการเงินด้านการดำเนินงานเฉพาะตัว 2) เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการจัดการความเสี่ยงด้านการเงินและการดำเนินงานเฉพาะตัว 3) เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการตัดสินใจและบริหารจัดการการดำเนินงาน 6. แผนการดำเนินงาน : ตามรายการที่ 22 มีทั้งการวิเคราะห์การดำเนินงานและการดำเนินการ จัดทำแผนและรายงานตัวชี้วัด	7. ผลกระทบ : (R) ความสามารถในการบริหารกระแสเงินสด (Cash Flow Management) 8. สาเหตุของความเสี่ยง : 2 ข้อได้แก่ระบบและวิธีการดำเนินงานที่ไม่ได้เหมาะสมกับสถานการณ์ตลาดค่า 4.0% 9. ดัชนีชี้วัดความเสี่ยง : (KRI) : วิธีการประเมินความเสี่ยงด้านการเงินค่า (R) 10. Risk Appetite : 100% Risk Tolerance : 90% 11. ผู้รับผิดชอบ : ส่วนงานการเงิน ผู้รับผิดชอบสูงสุด : ส่วนงานสายงานและจัดการความเสี่ยง 12. ระยะเวลาดำเนินการ : พ.ศ.66 - ปี.68 13. ต้นทุนการดำเนินงาน : 405 +16 ส่วนค่าสูง (ไม่มี) จำนวนค่า : 2X3 +6 ประมาณ (เฉลี่ย) การประเมินค่า : 4320 บาท การประเมินค่าส่วนราชการส่วนและค่าค่าค่า
---	--

หน้า ๒๗

อยู่ระหว่างดำเนินการ
ยังไม่ดำเนินการ

เสร็จตามกำหนด
เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด

เป็นเอกสารสืบค้น

22 ผู้กำหนด บารุณพรหม สอนวิชา
ด้านคณิตศาสตร์ วิชาคณิตศาสตร์

[illegible]

แผนการควบคุมภายใน ACTION PLAN ของสำนักงานรณานุเคราะห์ ประจำปี 2569

[illegible]

38 | แผนควบคุมภายใน สรค. ปีงบประมาณ 2569

ภาคผนวก



- คณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ สรค. ประจำปีงบประมาณ
- หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561



- หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2562

คณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ของ สรค. ประจำปีงบประมาณ



บันทึกข้อความ

ส่วนรัฐวิสาหกิจ สำนักงานธนานุเคราะห์ ฝ่ายพัฒนาองค์กร โทร. ๐ ๒๒๘๑ ๗๕๐๐ ต่อ ๑๒๗

ที่ พม ๕๒๐๑/ว ๖๕๕๒ วันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ส่งสำเนาคำสั่งสำนักงานธนานุเคราะห์ ที่ ๒๔๕/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรียน รองผู้อำนวยการ (สายงานบริหารและพัฒนาองค์กร) หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน
ผู้ตรวจการสำนักงาน (นายภัทรชัย จันทร์ศรี) ผู้จัดการฝ่ายทุกฝ่าย ผู้จัดการสถานธนานุเคราะห์เขต
ผู้จัดการส่วนยุทธศาสตร์และติดตามประเมินผล ผู้จัดการส่วนบริหารทรัพยากรบุคคล
ผู้จัดการส่วนบริหารการเงิน ผู้จัดการส่วนการตลาดและสื่อสารองค์กร ผู้จัดการสถานธนานุเคราะห์ ๕
(นางสาวอิศราภรณ์ นวนพิจิตร) ผู้จัดการสถานธนานุเคราะห์ ๑๗ (นายบัณฑิต สวนพลี)
พนักงานเก็บรักษาของ ๓๑ (นางวรวิพร ขาวบางพระ) สมุห์บัญชี ๓๓ (นางสาวนันท์ บุญเกิดลาภ) สมุห์บัญชี ๒๔
(นางสาวทิพยาภรณ์ ยิ้มเย็น) ผู้จัดการส่วนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน และนักบริหารความ
เสี่ยงและควบคุมภายใน

พร้อมหนังสือนี้ ขอส่งสำเนาคำสั่งสำนักงานธนานุเคราะห์ ที่ ๒๔๕/๒๕๖๘
ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหาร
ความเสี่ยงของสำนักงานธนานุเคราะห์ มาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวนภัส หลักคำ)

รองผู้อำนวยการสายงานบริหารและพัฒนาองค์กร
ปฏิบัติการแทนผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

คณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ของ สรค. ประจำปีงบประมาณ



คำสั่งสำนักงานธนานุเคราะห์
ที่ ๒๕๖๘ / ๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานธนานุเคราะห์

เพื่อให้สำนักงานธนานุเคราะห์ ถือปฏิบัติและจัดให้มีการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๒๔ แห่งข้อบังคับกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ว่าด้วยการบริหารงานสำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ พ.ศ.๒๕๔๕ จึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

๑. ยกเลิกคำสั่งสำนักงานธนานุเคราะห์ ฉบับเดิม คำสั่งสำนักงานธนานุเคราะห์ ที่ ๑๙๔/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานธนานุเคราะห์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

๒. แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานธนานุเคราะห์ ดังนี้

๑. รองผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ (สายงานบริหารและพัฒนาองค์กร)	ประธานกรรมการ
๒. หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน	ที่ปรึกษา
๓. นายภัทรชัย จันทศรี ผู้ตรวจการสำนักงาน	กรรมการ
๔. ผู้จัดการฝ่าย	กรรมการ
๕. ผู้จัดการสถานธนานุเคราะห์เขต	กรรมการ
๖. ผู้จัดการส่วนยุทธศาสตร์และติดตามประเมินผล	กรรมการ
๗. ผู้จัดการส่วนบริหารทรัพยากรบุคคล	กรรมการ
๘. ผู้จัดการส่วนบริหารการเงิน	กรรมการ
๙. ผู้จัดการส่วนการตลาดและสื่อสารองค์กร	กรรมการ
๑๐. นางสาวอิศราภรณ์ นวนพิจิตร ผู้จัดการสถานธนานุเคราะห์	กรรมการ
๑๑. นายบัณฑิต สอนพลี ผู้จัดการสถานธนานุเคราะห์	กรรมการ
๑๒. นางวีรพร ชาวบางพระ พนักงานเก็บรักษาของ	กรรมการ
๑๓. นางสาวทิพยาภรณ์ ยิ้มเย็น สมุห์บัญชี	กรรมการ

/๑๔. นางสาว.....

คณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ของ สรค. ประจำปีงบประมาณ

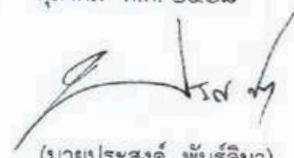
- ๒ -

- | | |
|---|----------------------------|
| ๑๔. นางสาวนันท์ บุญเกิดลาภ
สมุห์บัญชี | กรรมการ |
| ๑๕. ผู้จัดการส่วนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน | กรรมการและเลขานุการ |
| ๑๖. นักบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

หน้าที่และอำนาจ

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของสำนักงานธนานุเคราะห์
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของสำนักงานธนานุเคราะห์
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของสำนักงานธนานุเคราะห์
๖. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานผู้บริหารทันที
๗. จัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อย ๓ เดือน/ครั้ง เสนอต่อคณะอนุกรรมการกำหนดแผนกลยุทธ์
๘. ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดภายใต้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมาย โดยให้กลุ่มงานตรวจสอบภายในเป็นที่ปรึกษา
ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



(นายประสงค์ พันธลิมา)

ผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

สำเนาถูกต้อง



(นางรักชณา บุญถึง)

ผู้จัดการส่วนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน

คณนันท์/คัต

**คณะกรรมการบูรณาการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และ
การปฏิบัติตามกฎระเบียบ (GOVERNANCE RISK AND
COMPLIANCE : GRC)**



บันทึกข้อความ

ส่วนรัฐวิสาหกิจ สำนักงานธนานุเคราะห์ ฝ่ายพัฒนาองค์กร ส่วนบริหารความเสี่ยงฯ โทร. ๑๒๗

ที่ พม. ๕๒๐๑/ว ๕๕๕๑ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ส่งสำเนาคำสั่งสำนักงานธนานุเคราะห์ ที่ ๒๕๖/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรียน รองผู้อำนวยการ หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจการสำนักงาน ผู้จัดการฝ่ายทุกฝ่าย
ผู้จัดการสถานธนานุเคราะห์เขต ผู้จัดการส่วนยุทธศาสตร์และติดตามประเมินผล ผู้จัดการส่วนกำกับ
ดูแลกิจการที่ดี ผู้จัดการส่วนกฎหมาย นักวิเคราะห์และวางแผน (ส่วนกำกับฯ) ผู้จัดการส่วนบริหาร
ความเสี่ยงและควบคุมภายใน และนักบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน

พร้อมหนังสือนี้ สำนักงานธนานุเคราะห์ ส่งสำเนาคำสั่งสำนักงานธนานุเคราะห์ ที่ ๒๕๖/๒๕๖๘
ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่องแต่งตั้งคณะทำงานบูรณาการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง
และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Governance Risk and Compliance : GRC) มาพร้อมหนังสือนี้



(นางสาวนภัส หลักคำ)

รองผู้อำนวยการสายงานบริหารและพัฒนาองค์กร
ปฏิบัติการแทนผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

คณะทำงานบูรณาการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (GOVERNANCE RISK AND COMPLIANCE : GRC)



คำสั่งสำนักงานธรรมาภิบาล

ที่ ๒๔๖/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานบูรณาการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติ
ตามกฎระเบียบ (Governance Risk and Compliance : GRC)

เพื่อให้การขับเคลื่อนนโยบายการบูรณาการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (GRC) ของสำนักงานธรรมาภิบาล (สธค.) เป็นไปตามเป้าหมาย และให้เกิดเป็นวัฒนธรรมขององค์กร ประกอบกับให้ผู้บริหาร และพนักงานทุกภาคส่วนได้รับทราบ และถือปฏิบัติทั่วทั้งองค์กร

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๒๔ แห่งข้อบังคับกระทรวงการพัฒนาระบบและความมั่นคงของมนุษย์ ว่าด้วยการบริหารงานสำนักงานธรรมาภิบาล กรมพัฒนาระบบและสวัสดิการ กระทรวงการพัฒนาระบบและความมั่นคงของมนุษย์ พ.ศ. ๒๕๕๕ จึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

๑. ยกเลิกคำสั่งสำนักงานธรรมาภิบาล ฉบับเดิม คำสั่งสำนักงานธรรมาภิบาล ที่ ๒๔๖/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานบูรณาการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติ ตามกฎระเบียบ (Governance Risk and Compliance : GRC)

๒. แต่งตั้งคณะทำงานบูรณาการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Governance Risk and Compliance: GRC) โดยมีองค์ประกอบหน้าที่และอำนาจ ดังนี้

คณะทำงานบูรณาการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ดังนี้

- | | |
|--|----------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการสำนักงานธรรมาภิบาล | ประธานคณะทำงาน |
| ๒. รองผู้อำนวยการสำนักงานธรรมาภิบาล (สายงานบริหารและพัฒนาองค์กร) | คณะทำงาน |
| ๓. รองผู้อำนวยการสำนักงานธรรมาภิบาล (สายงานผลิตภัณฑ์และบริการ) | คณะทำงาน |
| ๔. หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน | ที่ปรึกษา |
| ๕. ผู้ตรวจการสำนักงาน | คณะทำงาน |
| ๖. ผู้จัดการฝ่าย | คณะทำงาน |
| ๗. ผู้จัดการสถานธรรมาภิบาลเขต | คณะทำงาน |
| ๘. ผู้จัดการส่วนยุทธศาสตร์และติดตามประเมินผล | คณะทำงาน |
| ๙. ผู้จัดการส่วนกำกับดูแลกิจการที่ดี | คณะทำงาน |
| ๑๐. ผู้จัดการส่วนกฎหมาย | คณะทำงาน |
| ๑๑. นักวิเคราะห์และวางแผน (ส่วนกำกับดูแลกิจการที่ดี) | คณะทำงาน |
| ๑๒. ผู้จัดการส่วนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน | คณะทำงานและเลขานุการ |

คณะทำงานบูรณาการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (GOVERNANCE RISK AND COMPLIANCE : GRC)

- ๒ -

๑๓. นักบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน

คณะทำงานและ

ผู้ช่วยเลขานุการ

หน้าที่และอำนาจ

๑. กำหนดนโยบายการบูรณาการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Governance Risk and Compliance : GRC) เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจของสำนักงานธนานุเคราะห์

๒. กำหนดแนวทางปฏิบัตินโยบายการบูรณาการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (GRC) อย่างเป็นรูปธรรมเพื่อขับเคลื่อนนโยบายให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์

๓. ทบทวนนโยบายการบูรณาการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (GRC) เพื่อให้เหมาะสมกับนโยบายที่เกี่ยวข้องขององค์กร และให้สอดคล้องกับบริบทของธุรกิจและมาตรฐานสากลที่เปลี่ยนแปลงไป

๔. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๕/๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



(นายประสงค์ พันธลิมา)

ผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

สำเนาถูกต้อง


(นางรักชฌา บุญถั่ง)

ผู้จัดการส่วนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน

คณนันท/คัต



มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

Internal Control Standard
for Government Agency

กระทรวงการคลัง

บทนำ

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

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

กระทรวงการคลัง

สารบัญ

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

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

แนวคิด

๑. การควบคุมภายในเป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านใดด้านหนึ่ง หรือหลายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

๒. การควบคุมภายในเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานของรัฐ การควบคุมภายในเป็นสิ่งที่ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง มิใช่เป็นผลสุดท้ายของการกระทำ

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

๔. การควบคุมภายในสามารถให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดของหน่วยงานของรัฐ อย่างไรก็ตาม การควบคุมภายในที่กำหนดก็อาจจะไม่สามารถให้ความมั่นใจแก่ผู้กำกับดูแล และฝ่ายบริหาร ว่าการดำเนินงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างสมบูรณ์

๕. การควบคุมภายในควรกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

คำนิยาม

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

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

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแล หรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

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

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

ขอบเขตการใช้

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จัดทำขึ้นสำหรับหน่วยงานของรัฐเพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการจัดทำระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับลักษณะ ขนาด และความซับซ้อนของงานในความรับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐ และมีการติดตามประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง

วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

หน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน ดังนี้

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

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

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

องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ :

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

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่นๆ

สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้

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

๒. การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้

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

๓. กิจกรรมการควบคุม

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการปฏิบัติงานขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน

กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

(๑๒) 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) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

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

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

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

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙

ข้อ ๔ ให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้

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

ของหน่วยงานของรัฐ

- (๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
- (๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

ข้อ ๖ รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

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

ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ

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

ทั้งนี้ รายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ โดยหน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๗ ให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐประกอบด้วย

(๑) การรับรองว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

(๒) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

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

(๓) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ

(๔) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ รายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ โดยหน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

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

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

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

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

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

ข้อ ๑๐ ให้กระทรวงเจ้าสังกัดดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในที่ได้รับตามข้อ ๙ วรรคหนึ่ง มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับกระทรวง และส่งให้กระทรวงการคลังภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

กรณีหน่วยงานของรัฐที่ไม่อยู่ภายใต้สังกัดกระทรวง ให้จัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลังโดยตรง ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับตามข้อ ๙ วรรคสาม และวรรคสี่ มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด แล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และสำเนาให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นด้วย

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

ข้อ ๑๑ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ผู้กำกับดูแล กระทรวงเจ้าสังกัด ใช้ข้อมูลรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน เพื่อเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุตาม วัตถุประสงค์ที่กำหนด

ข้อ ๑๒ กรมบัญชีกลางเป็นผู้กำหนดคู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายในให้หน่วยงานของรัฐ ถือปฏิบัติ

ข้อ ๑๓ ในกรณีกระทรวงการคลังขอให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการชี้แจง และหรือให้ข้อมูลเพิ่มเติม เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวต้องชี้แจง และหรือให้ข้อมูลเพิ่มเติม ภายในระยะเวลาที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อ ๑๔ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดได้ ให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง

แบบรายงานแนบท้าย

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

วัตถุประสงค์

เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้ประกอบในการจัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

การใช้รูปแบบรายงาน

๑. แบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

๑.๑ หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. ๑)

เป็นแบบหนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือปรับโครงสร้างใหม่

๑.๒ รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. ๒)

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

๒. แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑)

เป็นแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒.๒ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (กรณีกระทรวงเจ้าสังกัดส่งรายงาน

ต่อกระทรวงการคลัง หรือจังหวัดส่งรายงานในภาพรวมจังหวัดต่อกระทรวงการคลัง) (แบบ ปค. ๒)

เป็นแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับกระทรวงเจ้าสังกัด หรือสำหรับจังหวัดในภาพรวมจังหวัด 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 ภารกิจของ
หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ
ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส ด้านการปฏิบัติ
ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ภายใต้การกำกับดูแลของ
(๖).....

ลายมือชื่อ.....(๗).....

ตำแหน่ง.....(๘).....

วันที่...(๙)..... เดือน.....พ.ศ.

คำอธิบายแบบหนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. ๑)

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

.....(๑).....

รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

ระยะเวลาตั้งแต่(๒)..... ถึง

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

ลายมือชื่อ(๘).....

ตำแหน่ง(๙).....

วันที่(๑๐)..... เดือน พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. ๒)

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

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน(๑).....

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

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

ลายมือชื่อ.....(๖).....

ตำแหน่ง.....(๗).....

วันที่...(๘)..... เดือน.....พ.ศ.

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยง
ดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ
ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๑๐)

๒.๑.....

๒.๒.....

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

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

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(กรณีกระทรวงเจ้าสังกัดจัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลัง
หรือจังหวัดส่งรายงานในภาพรวมจังหวัดต่อกระทรวงการคลัง)**

เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง

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

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

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

**กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยง
ดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้**

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ
ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๗)
 - ๑.๑.....
 - ๑.๒.....
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)
 - ๒.๑.....
 - ๒.๒.....

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

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

หมายเหตุ การจัดส่งรายงานการประเมินการควบคุมภายในให้กระทรวงการคลัง *ให้จัดส่งหนังสือถึงกรมบัญชีกลาง*

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง)

เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง

.....(๑)..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ (๒)..... เดือน..... พ.ศ. ด้วยวิธีการที่หน่วยงาน
กำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของ
หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้าน
การรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ 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
ดังกล่าวในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ
ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๗)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)

๒.๑.....

๒.๒.....

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

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

หมายเหตุ การจัดส่งรายงานการประเมินการควบคุมภายในให้กระทรวงการคลัง *ให้จัดส่งหนังสือถึง
กรมบัญชีกลาง*

.....(๑).....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด(๒).....

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

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

.....

ลายมือชื่อ(๖).....

ตำแหน่ง(๗).....

วันที่(๘)..... เดือน พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

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

แบบ ปค. ๕

.....(๑).....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด(๒).....

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

ลายมือชื่อ(๑๐).....

ตำแหน่ง(๑๑).....

วันที่(๑๒).... เดือน พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

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

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน(๑).....

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

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

ลายมือชื่อ (๕)

ตำแหน่ง (๖)

วันที่ (๗) เดือน พ.ศ.

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับ
ความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว
ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือ
การปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง (๘)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๒.๑.....

๒.๒.....

คำอธิบายแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
(แบบ ปค. ๖)

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



ที่ กค ๐๔๐๙.๔/๐๒๓

กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

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

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

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

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายณรินทร์ กัลยาณมิตร)

รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายได้และหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๗

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๒

โดยที่สมควรให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ หลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒”

ข้อ ๒ หลักเกณฑ์นี้ให้ใช้บังคับในระยะเวลาบัญชีของหน่วยงานของรัฐถัดจากปีที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

ข้อ ๔ กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยไม่มีเหตุอันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง



มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ

กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง

มีนาคม ๒๕๖๒

บทนำ

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

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



มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กำหนดต่อไปนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของสากลมากำหนดให้เหมาะสมกับบริบทของหน่วยงานของรัฐในประเทศไทย โดยถือเป็นมาตรฐานเบื้องต้นของการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๑. คำนิยาม

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) ทุณฑินเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“การบริหารจัดการความเสี่ยง” หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

๒. มาตรฐาน

๒.๑ หน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่ผู้มีส่วนได้เสียของหน่วยงานว่าหน่วยงานได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

๒.๒ ฝ่ายบริหารของหน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในองค์กร อย่างน้อยประกอบด้วย การมอบหมายผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง การกำหนดวัฒนธรรมของหน่วยงานของรัฐที่ส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงการบริหารทรัพยากรบุคคล

๒.๓ หน่วยงานของรัฐต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม รวมถึงมีการสื่อสารการบริหารจัดการความเสี่ยงของวัตถุประสงค์ด้านต่างๆ ต่อบุคลากรที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการในทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

๒.๕ การบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างน้อยต้องประกอบด้วย การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และการตอบสนองความเสี่ยง

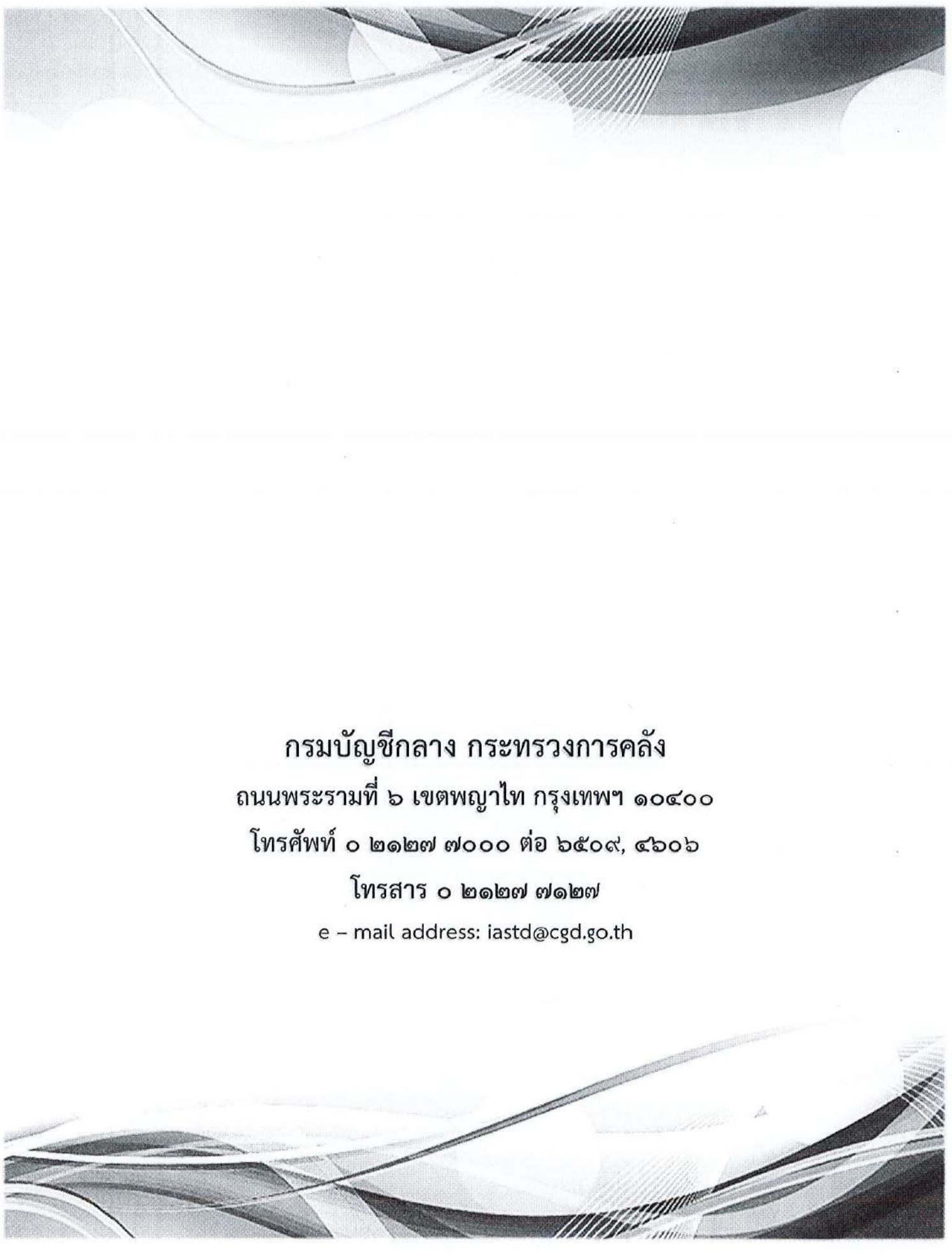
๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

๒.๗ หน่วยงานของรัฐต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

๒.๘ หน่วยงานของรัฐต้องมีการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒.๙ หน่วยงานของรัฐสามารถพิจารณานำเครื่องมือการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานเกิดประสิทธิภาพสูงสุด





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

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

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

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) พุทธมณเฑียรที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้รับผิดชอบ” หมายความว่า คณะบุคคลหรือหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐที่อยู่ภายใต้การบริหารจัดการของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

“การบริหารจัดการความเสี่ยง” หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยใช้มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง

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



ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้

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

ข้อ ๖ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๗ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี กำกับดูแลฝ่ายบริหาร ผู้รับผิดชอบ และบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้

ข้อ ๘ ให้ฝ่ายบริหารและผู้รับผิดชอบต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครึ่ง หรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที

ข้อ ๙ ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ข้อ ๑๐ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี สามารถกำหนดนโยบาย วิธีการ และระยะเวลาการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง

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

ข้อ ๑๒ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐได้ให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง

ข้อ ๑๓ หน่วยงานของรัฐที่ได้ดำเนินการหรืออยู่ระหว่างการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ดำเนินการต่อไปจนกว่าจะแล้วเสร็จ และให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป สำหรับหน่วยงานของรัฐที่ยังไม่ได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป





พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561
(ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน
การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง)

กองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง



พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

มาตรา 79 ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน
การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง
โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ที่กระทรวงการคลังกำหนด

การกำกับการงานด้านการตรวจสอบภายใน (ก่อน พ.ร.บ.)

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

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

การกำกับการด้านการควบคุมภายใน (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