

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย

มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ

การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

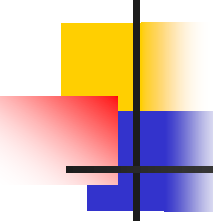
พ.ศ. 2561





หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อกำหนดที่สำคัญ พ.ศ. 2561

- ให้องค์กรหน่วยงานของรัฐ ตาม พ.ร.บ.วินัยฯ ถือปฏิบัติตาม
มาตรฐาน + หลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- กรณี มีเจตนา/ปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติ โดยไม่มีเหตุ
อันควร
ให้ กค. พิจารณาความเหมาะสมการเสนอความเห็น
เกี่ยวกับพฤติการณ์ของหน่วยงาน
ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่



มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ

โครงสร้างมาตรฐาน

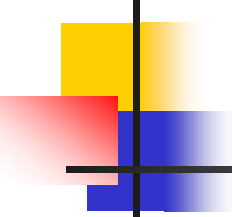
แนวคิด
ค่านิยม
ขอบเขตการ
ใช้

วัตถุประสงค์

- * ด้านการดำเนินงาน
- * ด้านรายงาน
- * ด้านการปฏิบัติตาม
กฎหมาย
และระเบียบ

องค์ประกอบและหลักการ

- * สภาพแวดล้อมการควบคุม (5
หลักการ)
- * การประเมินความเสี่ยง (4
หลักการ)
- * กิจกรรมการควบคุม (3
หลักการ)
- * สารสนเทศและการสื่อสาร (3
หลักการ)
- * การติดตามประเมินผล (2
หลักการ)



แนวคิด

- เป็นกลไกให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านใดด้านหนึ่ง หรือหลายด้าน ได้แก่

การดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎหมาย
ระเบียบ และข้อบังคับ

- แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ต้องทำเป็นขั้นตอนต่อเนื่อง
- เกิดขึ้นโดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายใน มีบทบาทสำคัญ

ให้การควบคุมภายในเกิดขึ้น ไม่ใช่เพียงกำหนดนโยบาย
ระบบงาน คู่มือ/แบบฟอร์มงาน

หากแต่ต้องปฏิบัติ

- ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตาม
วัตถุประสงค์ของระบบควบคุม

คำนิยาม

■ หน่วยงานของรัฐ

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง

ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

(๔) องค์กรมหาชน

(๕) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่

■ ผู้กำกับดูแล

บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแล หรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

■ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐนั้น

คํานิยาม (ต่อ)

■ ฝ่ายบริหาร



ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

■ ผู้ตรวจสอบ
ภายใน



ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน
หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้
ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

■ ความเสี่ยง



ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจ
เกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์
กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้า

■ การควบคุม
ภายใน



หน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของ
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจ
อย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของ
หน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการ
ดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติ
ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

ภายใน

วัตถุประสงค์/ เป้าหมาย	เดินทางรถยนต์ส่วนบุคคลไปถึง ปลายทางโดยปลอดภัย ทันเวลา ประหยัดค่าใช้จ่าย	รักษาคุณภาพของเนื้อสดแช่แข็ง
ความเสี่ยง (Risk)	1. รถยนต์เสียระหว่างทาง 2. ประสบอุบัติเหตุระหว่างทาง 3. ขับหลงทาง/ไปเส้นทางอ้อม 4. มีการแวะระหว่างทางมากเกินไป	1. ระบบทำความเย็นขัดข้องเสียหายระหว่างแช่แข็ง 2. ห้องแช่แข็งมีรอยแตกรั่ว เปิดประตูห้องแช่แข็งไว้ 3. พลังเพลอปิดระบบทำความเย็นของห้องแช่แข็ง 4. ไฟฟ้าดับเป็นเวลานาน 5. ระบบห้องแช่แข็งไม่มีมาตรฐาน/ประสิทธิภาพ
ปัจจัยเสี่ยง	1. ไม่ตรวจสอบสภาพรถยนต์ก่อนเดินทาง 2. ขับรถยนต์โดยประมาท ไม่เคารพ	1. ขาดการบำรุงรักษาห้องแช่แข็ง+ระบบความเย็นสม่ำเสมอ
ควบคุมภายใน	1. กำหนดรายการ+ตารางเวลาเช็คสภาพรถยนต์ (Hard Control+Preventive Control) เตรียมข้อมูลอุณหภูมิตามเส้นทางเดินทาง(HC+Corrective Control) 2. เคารพกฎจราจร(Soft Control)+	1. กำหนดแผนซ่อมบำรุง (Hard Control+PC) 2. เตรียมระบบความเย็นสำรอง (HC+Corrective Control) 3. กำหนดผู้ควบคุมดูแล/มีแผนป้ายคำเตือนการปิดระบบ (HC+PC) 4. เตรียมระบบไฟฟ้าสำรอง+ระบบงาน



ขอบเขตการใช้

จัดทำขึ้นสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อใช้เป็น
กรอบแนวทางในการจัดทำ

ระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับลักษณะ
ขนาด ความซับซ้อน

ของงานของหน่วยงานของรัฐ มีการติดตาม
ประเมินผล ปรับปรุง

การควบคุมภายในให้เพียงพอ เหมาะสม รวมทั้ง
เปิดเผยโปร่งใสตรวจสอบได้

วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

❑ วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives)

ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพการดำเนินงาน บรรลุเป้าหมายการดำเนินงาน การเงิน การใช้ทรัพยากร

การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกัน/ลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง การทุจริต

❑ วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives)

การรายงานทางการเงิน + ไม่ใช่การเงิน ที่ใช้ภายใน ภายนอก
หน่วยงาน รายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา
โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

❑ วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives)

องค์ประกอบของมาตรฐาน

การควบคุมภายใน

5 องค์ประกอบ 17 หลักการ

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

5 หลักการ

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

4 หลักการ

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

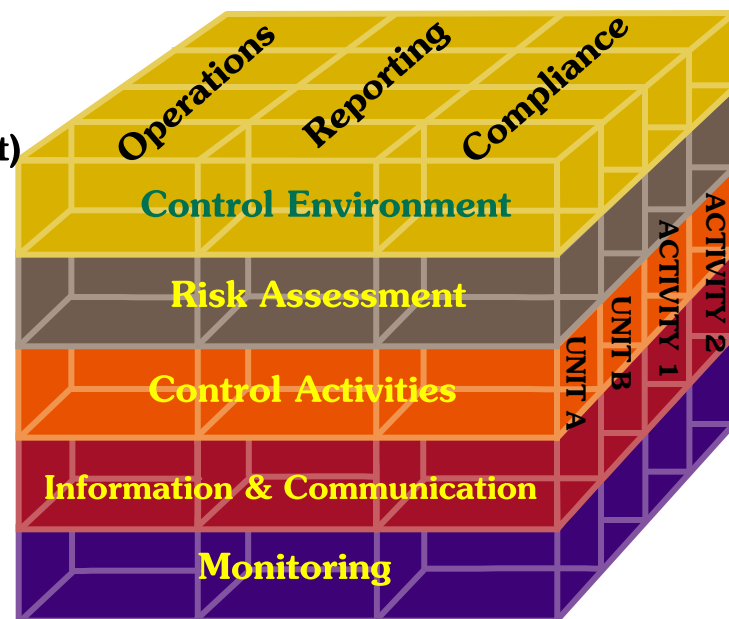
3 หลักการ

4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

3 หลักการ

5. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

2 หลักการ



สภาพแวดล้อมการ ควบคุม



- ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ
- ผู้กำกับดูแล/ฝ่ายบริหาร ต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงการควบคุมภายใน + การดำเนินงานที่คาดหวัง
ของผู้กำกับดูแล/ฝ่ายบริหาร
- ส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่นๆ

5 หลักการ

- (1) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม
- (2) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงาน แสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสจากฝ่ายบริหาร + มีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา

ปรับปรุงการควบคุมภายใน + การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

- (3) หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ + ความรับผิดชอบที่เหมาะสม

ในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล

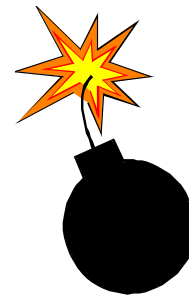
- (4) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา + รักษา

สภาพแวดล้อมการควบคุม

- ความซื่อสัตย์ + จริยธรรม
- ปรัชญาและรูปแบบการบริหาร
- ความรู้ ทักษะ
- โครงสร้างการจัดองค์กร
- การมอบอำนาจ + ความรับผิดชอบ
- นโยบายด้านทรัพยากรบุคคล



การประเมินความ เสี่ยง



- กระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ
- ระบุ + วิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน
- กำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง
- ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

4 หลักการ

(6) หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน

+ เพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

(7) หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงาน + วิเคราะห์

ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

(8) หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ เพื่อประเมินความ

กิจกรรมการควบคุมภายใน



- เป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบาย + กระบวนการดำเนินงาน
- เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์
- ควรปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงาน ในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ + นำเทคโนโลยีมาใช้ดำเนินงาน

3 หลักการ

(10) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(11) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

(12) หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอน

การปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง



ลักษณะกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ ๕ เรื่อง (SCALP)

1. **Segregation of Duties :**

แบ่งแยก
หน้าที่

2. **Comparison and Compliance monitoring :**

เปรียบเทียบ
และการ
ตรวจสอบ
สอบทาน

3. **Adequate documents and records :**

เอกสารที่
เพียงพอและ
มีการบันทึก

4. **Limited access to and use of assets and records :**

การควบคุม
การจำกัด
การเข้าถึง
ของการใช้
สินทรัพย์
การจัดทำ
ทะเบียน

5. **Proper authorization of transaction and activities :**

อนุมัติที่
เหมาะสมของ
การทำ
กิจกรรม

ตัวอย่างกิจกรรมการควบคุม

1. การกำหนดระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติ
2. การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ
3. การกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ
4. การจัดทำบัญชี ทะเบียน รายงาน
5. การสับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน
6. การกำหนดดัชนีวัดผลการดำเนินงาน

ฯลฯ



สารสนเทศและการสื่อสาร



- สารสนเทศจะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ
- การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก เป็นช่องทางให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

3 หลักการ จะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบ และความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

(13) หน่วยงานจัดทำ/จัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(14) หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน

ซึ่งจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(15) หน่วยงานสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติ



กิจกรรมการติดตามผล

- ประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน ประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน
- เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ
- 2 หลักการ การประเมิน(เห็นว่า)จะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐให้รายงานฝ่ายบริหาร ผู้กำกับดูแล อย่างทันเวลา

(16) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง

ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(17) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร

และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม



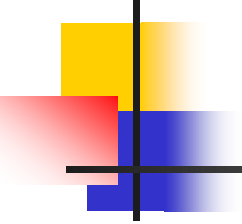
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ

โครงสร้างหลักเกณฑ์ปฏิบัติ

คำนิยาม

- * การจัดวาง
- * การประเมิน
- * การรายงาน
- * การใช้ข้อมูลการควบคุมภายใน

- * การกำหนดคู่มือ/แนวปฏิบัติ
- * การให้ข้อมูลการควบคุมภายใน



คํานิยาม

- ผู้กำกับดูแล
- หน่วยงานของรัฐ
- ฝ่ายบริหาร
- ผู้ตรวจสอบภายใน
- การควบคุมภายใน
- ความเสี่ยง

มีคํานิยาม เช่นเดียวกับ มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

- คณะกรรมการ

คณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

การจัดวางระบบการควบคุมภายใน

ข้อ 2

- จัดวางระบบการควบคุมภายใน ใช้มาตรฐานการควบคุมภายในที่กระทรวงการคลังกำหนด เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
- หน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น / ปรับโครงสร้างองค์กร ใหม่ จัดวางระบบการควบคุมภายใน ให้แล้วเสร็จภายใน

1 ปี นับแต่วันที่จัดตั้งฯ โดยให้มีการรายงานตามข้อ 6 และข้อ 7

ข้อ 6 รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

(1) การรับรองการจัดวางฯ ของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

(2) รายงานการจัดวางฯ อย่างน้อยต้องแสดงข้อมูล

(2.1) การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน / การปฏิบัติตามแผนดำเนินงานสำคัญของหน่วยงาน

(2.2) วัตถุประสงค์การดำเนินงานตามข้อ 6

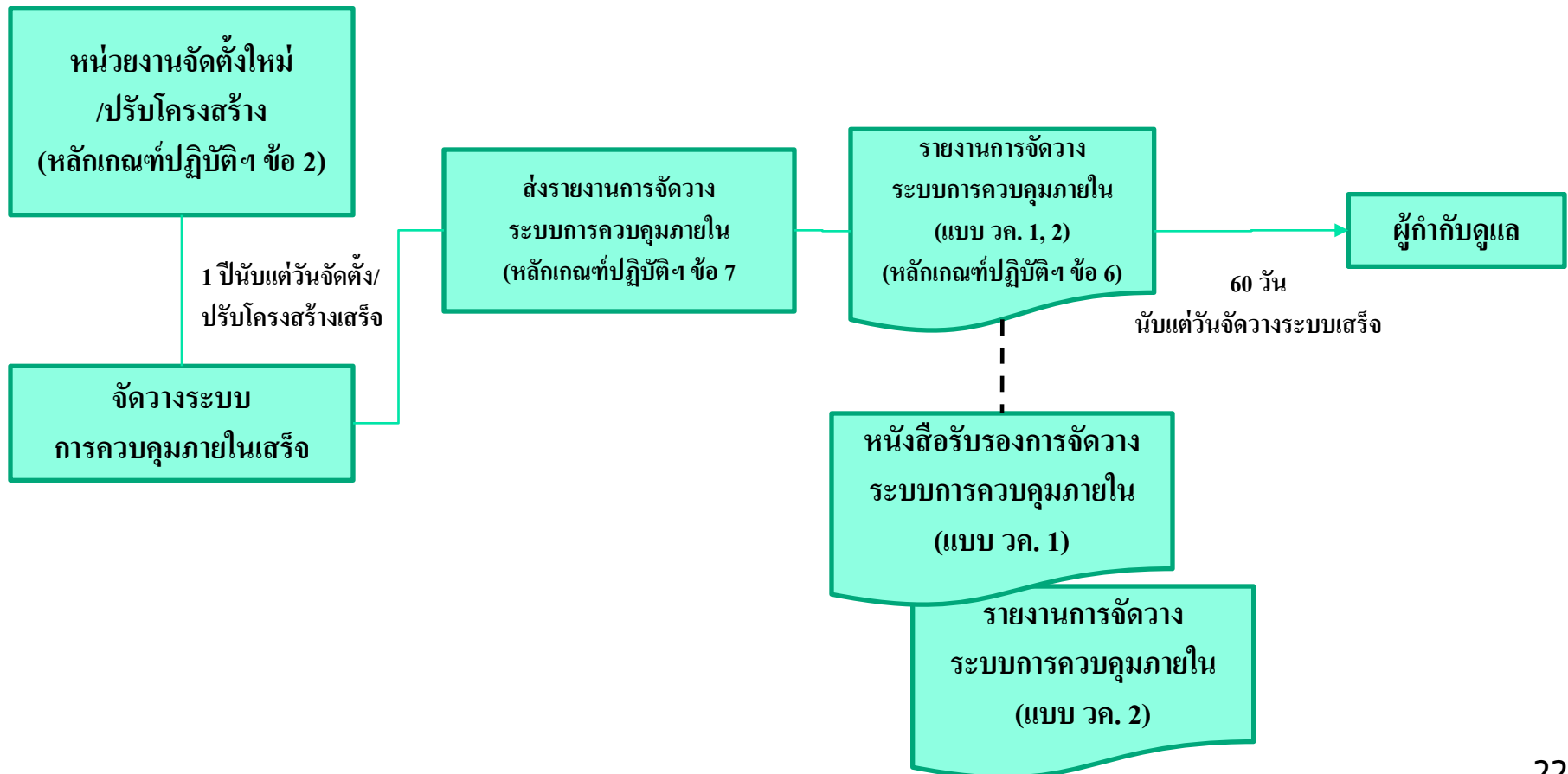
(2.3) ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงาน

(2.4) ความเสี่ยงสำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

(2.5) กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงตามข้อ (2.4)

(2.6) ผู้รับผิดชอบในกิจกรรมการควบคุมตามข้อ 6 (2.5)

การจัดวางระบบการควบคุมภายใน (ต่อ)



หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

เรียน(1).....

.....(2)..... ได้จัดตั้งขึ้นใหม่ (หรือได้ปรับโครงสร้างใหม่)

ตาม(3)..... เมื่อวันที่...(4).....เดือน

.....พ.ศ. และได้จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ
เมื่อวันที่...(5).....เดือน.....พ.ศ. ตามหลักเกณฑ์

กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ

การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้
ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการ
ควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงาน
ที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ หนี้เวลา และโปร่งใส ด้านการปฏิบัติ
ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ภายใต้การกำกับดูแลของ(6)

..

.....(๑).....

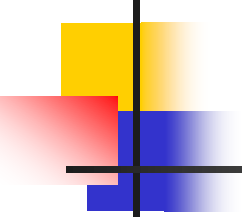
รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

ระยะเวลาตั้งแต่(๒)..... ถึง

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) สภาพแวดล้อม การควบคุม	(๕) ความเสี่ยงที่สำคัญ	(๖) กิจกรรม การควบคุมที่ สำคัญ	(๗) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ

ตำแหน่ง(๕).....

วันที่(๑๐)..... เดือน พ.ศ.



การประเมินผลการ ควบคุมภายใน

ข้อ 8 ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับ
หน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

(1) การรับรองว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานเป็นไปตามมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

(2) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

(2.1) สภาพแวดล้อมการควบคุม

(2.2) การประเมินความเสี่ยง

(2.3) กิจกรรมการควบคุม

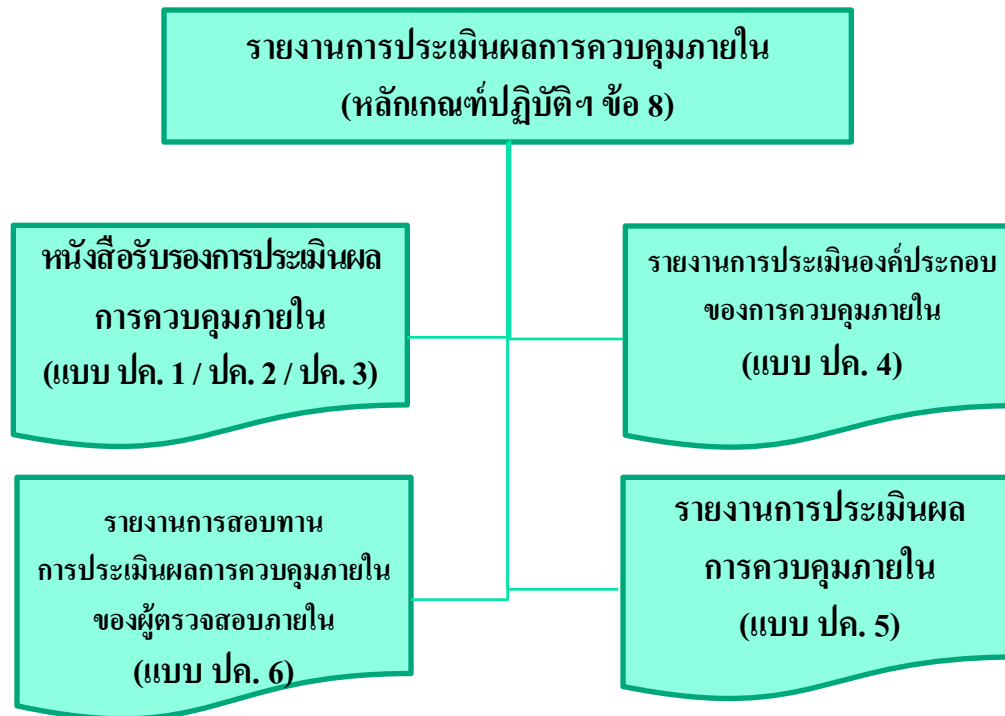
(2.4) สารสนเทศและการสื่อสาร

(2.5) กิจกรรมการติดตามผล

(3) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง
หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของ
รัฐ

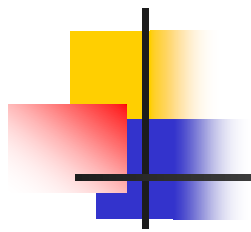
(4) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายใน

การประเมินผลการควบคุม ภายใน (ต่อ)



.....(1).....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด.....(2).....



(3) องค์ประกอบของการควบคุม ภายใน	(4) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
.....	
.....	
.....	
.....	
๒. การประเมินความเสี่ยง	
.....	
.....	
.....	
.....	
๓. กิจกรรมการควบคุม	
.....	
.....	
.....	
.....	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
.....	
.....	

.....(1).....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

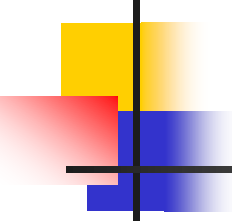
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด.....(2).....

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	(6) การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	(7) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(9) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ /กำหนด เสร็จ

ลายมือชื่อ(10).....

ตำแหน่ง(11).....

วันที่(12)..... เดือน พ.ศ.



การประเมินผลการควบคุมภายใน ของ หน่วยงานสังกัดกระทรวง และ ไม่ใช่ราชการส่วน ภูมิภาค

ข้อ 9 (วรรคหนึ่ง)

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานตามข้อ (1) ยกเว้นหน่วยงานตามวรรคสอง และ
หน่วยงานตามข้อ (2) (3) (4) (5) และ (7)

เสนอรายงานการประเมินผลฯ ระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ 8 ต่อหัวหน้าหน่วยงาน
เพื่อพิจารณาลงนาม

และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล และกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้น
ปีงบประมาณ / สิ้นปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี

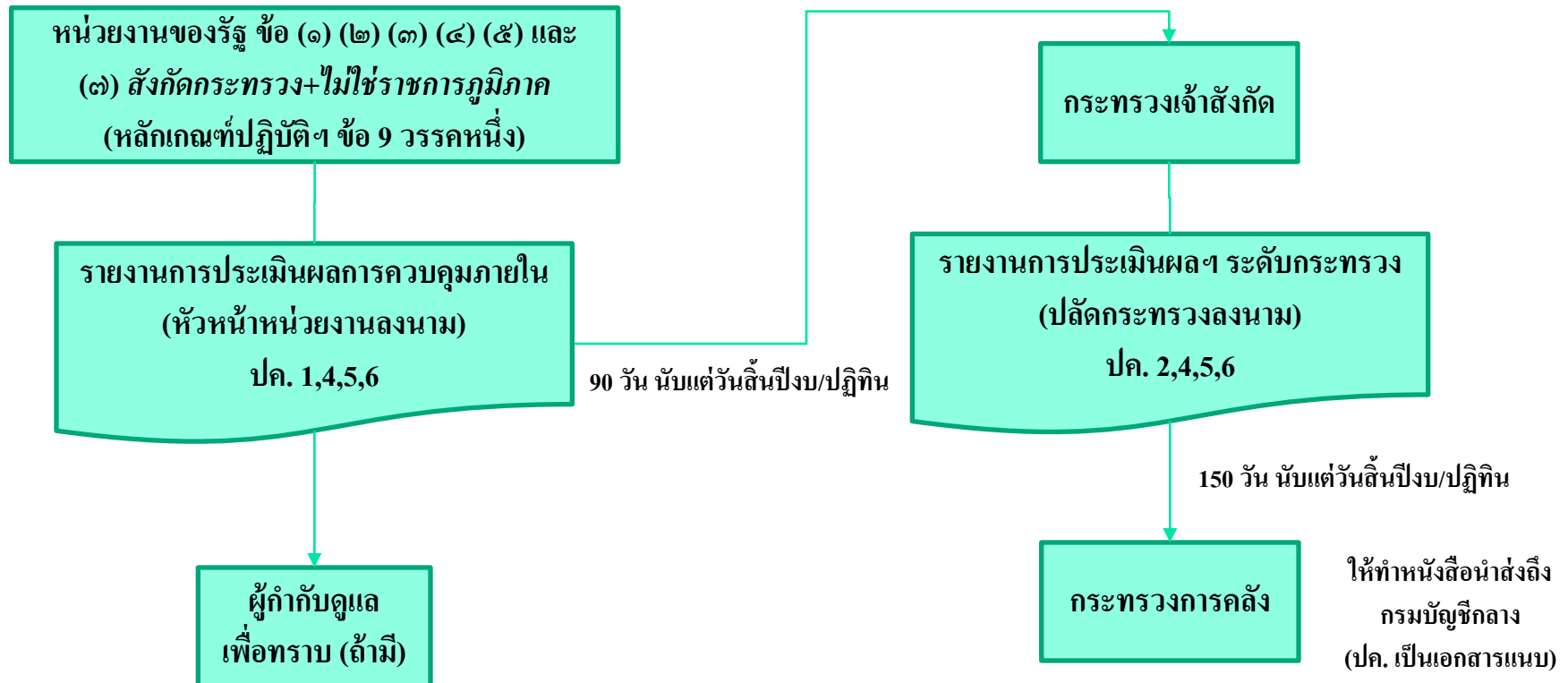
ทั้งนี้ กรณีผู้กำกับดูแลเป็นบุคคลเดียวกับกระทรวงเจ้าสังกัด ให้ถือว่ากระทรวงเจ้า
สังกัดได้รับทราบรายงานนั้นแล้ว

ข้อ ๑๐ (วรรคหนึ่ง)

ให้กระทรวงเจ้าสังกัดดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุม
ภายใน ที่ได้รับตามข้อ ๙ วรรคหนึ่ง

มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับกระทรวง และส่งให้

การประเมินผลการควบคุมภายใน ของ หน่วยงานสังกัดกระทรวง และ ไม่ใช่ ราชการส่วนภูมิภาค



การประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงานของรัฐ กรณีจังหวัด และ ราชการส่วนท้องถิ่น

ข้อ 9

วรรคสอง ให้คณะกรรมการของหน่วยงานตามข้อ (๑) กรณีจังหวัด ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนามภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

วรรคสาม ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงาน

การประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

วรรคสี่ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีเทศบาลเมือง เทศบาลนครและองค์การบริหารส่วนจังหวัด เสนอรายงานการประเมินผลการ

การประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงานของรัฐ กรณีจังหวัด และ ราชการส่วนท้องถิ่น

ข้อ 10

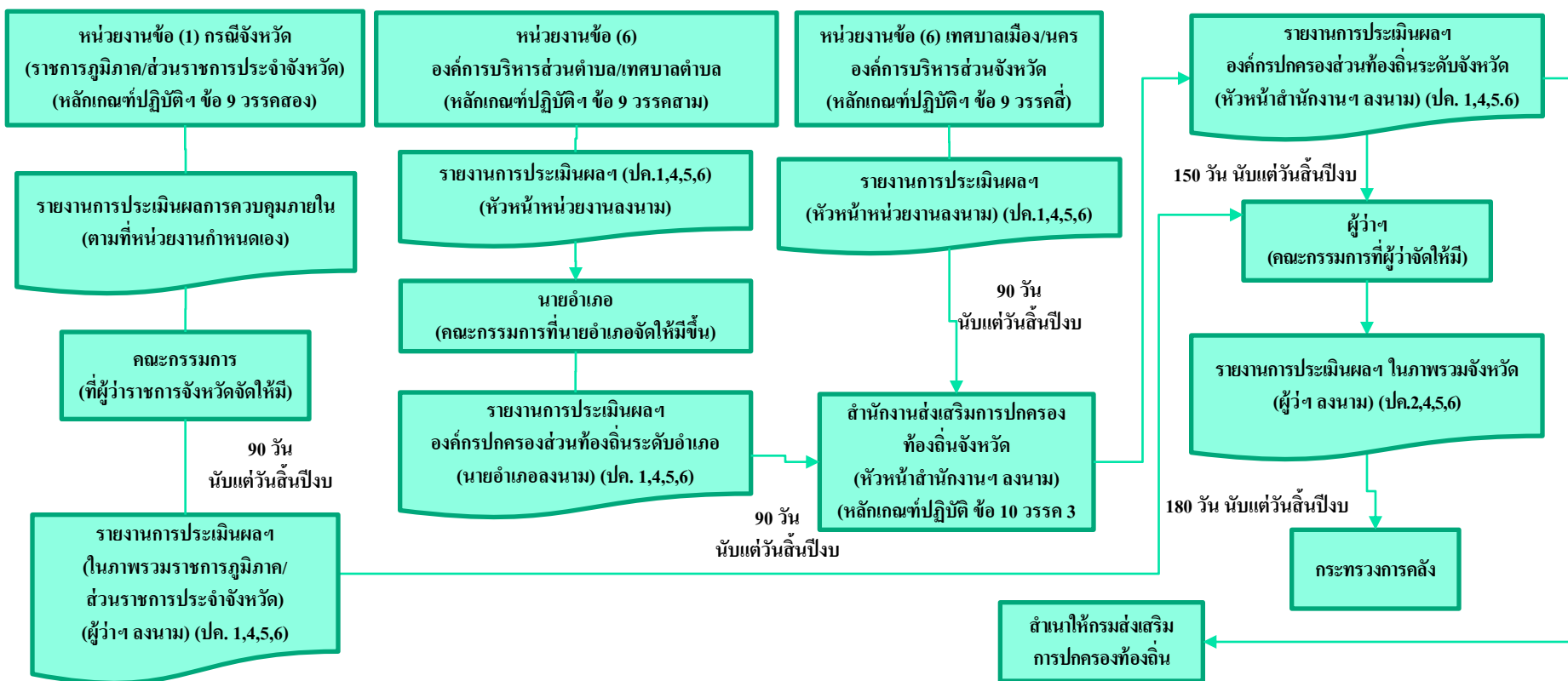
วรรคสาม ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับตามข้อ ๙ วรรคสาม และวรรคสี่ มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด แล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และสำเนาให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นด้วย

วรรคสี่ ให้คณะกรรมการที่ผู้ว่าราชการจังหวัดจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ที่ได้รับตามวรรคสาม และข้อ ๙ วรรคสอง มาจัดทำรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด แล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนาม และส่งให้กระทรวงการคลัง ภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

วรรคห้า ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีเมืองพัทยาและกรุงเทพมหานคร เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และให้จัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลังโดยตรง ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงานของรัฐ กรณีจังหวัด และ ราชการส่วนท้องถิ่น



ของหน่วยงานของรัฐ กรณีเมือง พัทยา กรุงเทพมหานคร และไม สังกัดกระทรวง

ข้อ 9

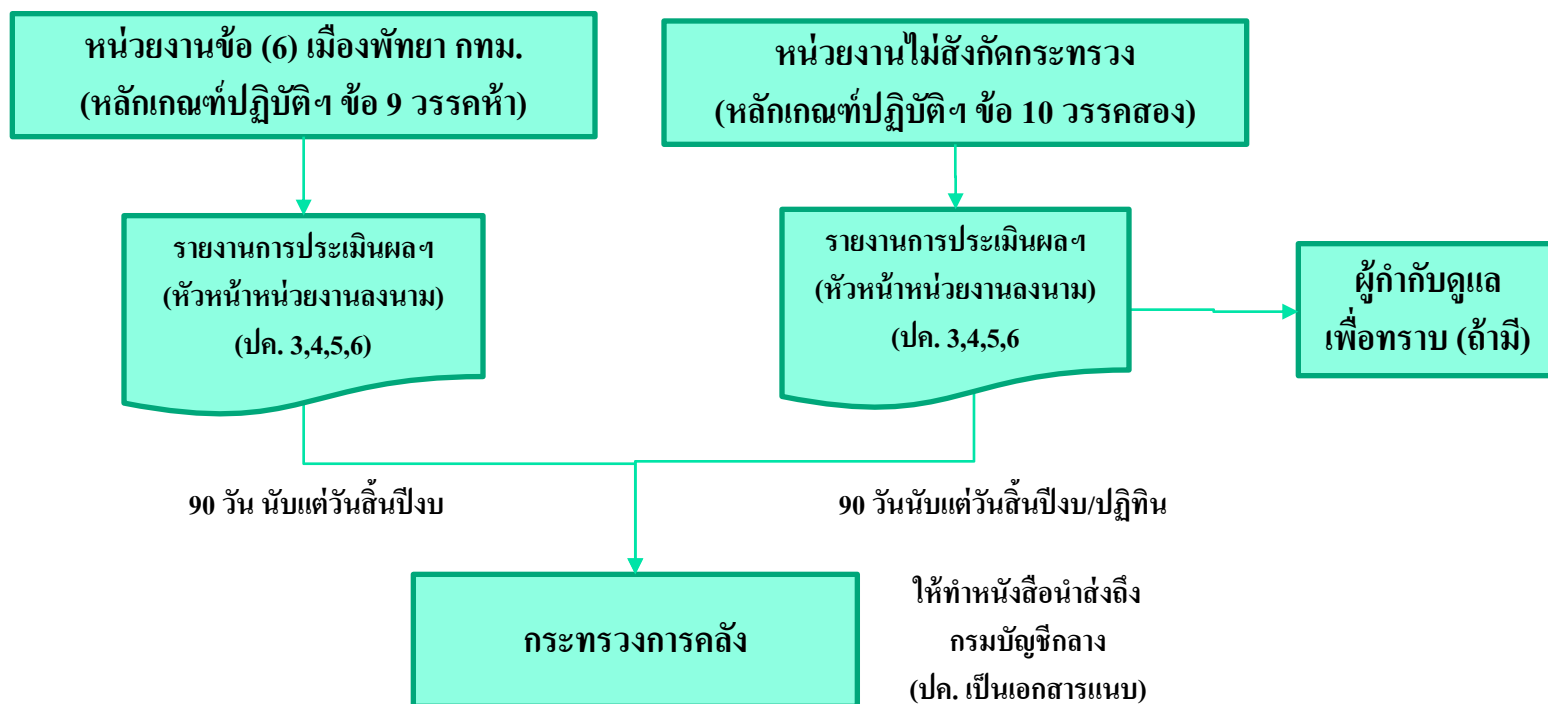
วรรคห้า ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีเมืองพัทยาและกรุงเทพมหานคร เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และให้จัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลังโดยตรง ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

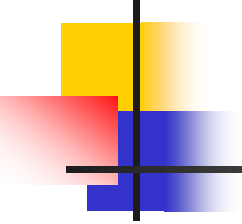
ข้อ 10

วรรคสอง กรณีหน่วยงานของรัฐที่ไม่อยู่ภายใต้สังกัดกระทรวง ให้จัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลังโดยตรง ภายใน ๙๐ วัน

นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ





ขอบคุณ

กองตรวจสอบภาครัฐ

กรมบัญชีกลาง

โทร. 0 2127 7000 ต่อ 4374

E-mail address : IASTD@cgd.go.th