



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มบัญชี กองคลัง โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๔๖๐๒

ที่ สธ ๐๙๐๓.๐๓/๙๗๗

วันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในและแผนการดำเนินงานการควบคุมภายใน กองคลัง

เรียน หัวหน้ากลุ่มทุกกลุ่ม

ตามที่กองคลัง โดยกลุ่มบัญชีได้รับผิดชอบตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายในและแผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP) ซึ่งตัวชี้วัดกำหนดให้หน่วยงานสื่อสารให้ความรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายในให้แก่บุคลากรทราบ จากการประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง เพื่อติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง รอบ ๖ เดือนแรก (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕) ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๕ ที่ประชุมได้มีมติเห็นชอบให้แจ้งเวียนองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในและแผนการดำเนินงานการควบคุมภายใน เพื่อเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจในการดำเนินการควบคุมภายใน และสามารถนำการควบคุมภายในไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดความถูกต้องเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนด นั้น

ในการนี้ จึงขอแจ้งเพื่อสื่อสารให้ความรู้เกี่ยวกับองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน และแผนการดำเนินงานการควบคุมภายใน ให้บุคลากรทุกท่านทราบ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งบุคลากรทุกท่านทราบต่อไปด้วย

(นางอรุณี อินทร์ขำ)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

ประธานคณะกรรมการติดตาม

และประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง

การสื่อสารให้ความรู้แก่บุคลากรกองคลัง

เรื่อง การดำเนินการควบคุมภายใน

ตามที่คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ได้จัดประชุมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง โดยมีมติเห็นชอบให้แจ้งเวียนให้บุคลากรในหน่วยงานทราบ เกี่ยวกับองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน และ แผนการดำเนินงานการควบคุมภายใน กองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เพื่อให้การดำเนินงานของกองคลังเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุตาม วัตถุประสงค์และดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด

1. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ได้แก่ [ระยะเวลาดำเนินงาน ต.ค. 64](#)

- ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง
- แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย
- แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย
- แบบติดตาม ปค.5 ส่วนงานย่อย

2. ทบทวนคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน [ระยะเวลาดำเนินงาน พ.ย. 64](#)

3. จัดทำและปรับปรุงมาตรฐานการปฏิบัติงาน (SOP)

[ระยะเวลาดำเนินงาน ต.ค. 64 – ก.ค.65](#)

4. รายงานการติดตามผลการประเมินการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.5 ส่วนงานย่อย)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 [ระยะเวลาดำเนินงาน เม.ย. 65](#)

5. ประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน [ระยะเวลาดำเนินงาน ต.ค. 64 – ก.ค.65](#)



การควบคุมภายในจะประกอบด้วย 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



องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

การควบคุมภายใน คือ กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ จะบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ

การควบคุมภายในจะประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

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



๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่นๆ

สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้

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



๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้

(๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

(๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

(๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

(๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน



๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการปฏิบัติงานขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน

กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

(๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง



๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด



๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล อย่างทันเวลา

กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้

(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

แผนการดำเนินงานการควบคุมภายใน กองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

แผนการดำเนินงาน	ระยะเวลาดำเนินงาน	การดำเนินงาน
๑. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ได้แก่ - ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง - แบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย - แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย - แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย	ต.ค. ๖๔	รายงานผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ และเผยแพร่บนเว็บไซต์กองคลัง
๒. ทบทวนคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	พ.ย. ๖๔	คำสั่งต้องเป็นปัจจุบันและเผยแพร่บนเว็บไซต์กองคลัง
๓. จัดทำและปรับปรุงมาตรฐานการปฏิบัติงาน (SOP)	ต.ค. ๖๔ – ก.ค.๖๕	๑. รอบ ๕ เดือนแรก พัฒนาและจัดทำมาตรฐานการปฏิบัติงาน (SOP) ๒. รอบ ๕ เดือนหลัง ปรับปรุงมาตรฐานการปฏิบัติงาน (SOP)
๔. รายงานการติดตามผลการประเมินการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	เม.ย. ๖๕	รายงานแบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย รอบ ๖ เดือนแรก (ต.ค.๖๔ – มี.ค.๖๕) และเผยแพร่บนเว็บไซต์กองคลัง
๕. ประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	ต.ค. ๖๔ – ก.ค.๖๕	๑. ประชุมติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน รอบ ๖ เดือนแรก (ต.ค.๖๔ – มี.ค.๖๕) จัดประชุมในเดือน มี.ค.๖๕ ๒. ประชุมการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้แก่ - ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง - แบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย - แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย - แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย

การสื่อสารให้ความรู้แก่บุคลากรกองคลัง เรื่อง การดำเนินการควบคุมภายใน

[illegible]

การสื่อสารให้ความรู้แก่บุคลากรกองคลัง เรื่อง การดำเนินการควบคุมภายใน

[illegible]

รายชื่อบุคลากรกองคลัง

การสื่อสารให้ความรู้แก่บุคลากรกองคลัง เรื่อง การดำเนินการควบคุมภายใน

กลุ่มบัญชี

ลำดับที่	ชื่อ-นามสกุล	ตำแหน่ง	ลงชื่อ
1	นางอรรณี อินทร์ท	หนก. เวินและพัสดุ.	อร
2	นางชฎาภรณ์ รอดบุญ	หนก. เวินและพัสดุ.	ชฎา
3	น.ส. เตือนใจ หิมน้อย	เจ้าพนักงานพัสดุ	เตือนใจ
4	น.ส. นพพร หอย่น	หนก. เวินและพัสดุ.	นพพร
5	น.ส. วิมลวรรณ แก้ววรรณ	หนก. เวินและพัสดุ.	วิมลวรรณ
6	น.ส. ศิรดา ปิยะสิทธิ์	หนก. เวินและพัสดุ.	ศิรดา
7	นาย (อิมรีย) ธิอ	หนก. เวินและพัสดุ.	อิมรีย
8	นาย (อิมรีย) ธิอ	หนก. เวินและพัสดุ.	อิมรีย
9	น.ส. สุพพชา ยายาเมือง	หนก. เวินและพัสดุ.	สุพพชา
10	น.ส. ชลลดา จงสิทธิ์	หนก. เวินและพัสดุ.	ชลลดา
11	น.ส. วิชิตา แสงฤทธิ์	หนก. เวินและพัสดุ.	วิชิตา
12	นาย (อิมรีย) ธิอ	หนก. เวินและพัสดุ.	อิมรีย
13	นาย (อิมรีย) ธิอ	หนก. เวินและพัสดุ.	อิมรีย
14	นางสาวกัทธิดา เนื่อประไพ	นักวิชาการเวินและพัสดุ	กัทธิดา
15	นาย (อิมรีย) ธิอ	หนก. เวินและพัสดุ.	อิมรีย

การสื่อสารให้ความรู้แก่บุคลากรกองคลัง เรื่อง การดำเนินการควบคุมภายใน

ลำดับที่	ชื่อ-นามสกุล	ตำแหน่ง	ลงชื่อ
1	ท.ศ. 261ทว. 1 ฐิธธ ๒	ชวกร พศ. วิชาความรู้/คณ	ม.ค. 29/๒๖
2	ท.ศ. ๒๖๑ทว. 1 ฐิธธ ๒	ชวกร พศ. วิชาความรู้/คณ	ม.ค. 29/๒๖
3	ท.ศ. ๒๖๑ทว. 1 ฐิธธ ๒	ชวกร พศ. วิชาความรู้/คณ	ม.ค. 29/๒๖
4	ท.ศ. ๒๖๑ทว. 1 ฐิธธ ๒	ชวกร พศ. วิชาความรู้/คณ	ม.ค. 29/๒๖
5	ท.ศ. ๒๖๑ทว. 1 ฐิธธ ๒	ชวกร พศ. วิชาความรู้/คณ	ม.ค. 29/๒๖
6	ท.ศ. ๒๖๑ทว. 1 ฐิธธ ๒	ชวกร พศ. วิชาความรู้/คณ	ม.ค. 29/๒๖
7	ท.ศ. ๒๖๑ทว. 1 ฐิธธ ๒	ชวกร พศ. วิชาความรู้/คณ	ม.ค. 29/๒๖
8	ท.ศ. ๒๖๑ทว. 1 ฐิธธ ๒	ชวกร พศ. วิชาความรู้/คณ	ม.ค. 29/๒๖
9	ท.ศ. ๒๖๑ทว. 1 ฐิธธ ๒	ชวกร พศ. วิชาความรู้/คณ	ม.ค. 29/๒๖
10	ท.ศ. ๒๖๑ทว. 1 ฐิธธ ๒	ชวกร พศ. วิชาความรู้/คณ	ม.ค. 29/๒๖
11	ท.ศ. ๒๖๑ทว. 1 ฐิธธ ๒	ชวกร พศ. วิชาความรู้/คณ	ม.ค. 29/๒๖
12	ท.ศ. ๒๖๑ทว. 1 ฐิธธ ๒	ชวกร พศ. วิชาความรู้/คณ	ม.ค. 29/๒๖

การสื่อสารให้ความรู้แก่บุคลากรกองคลัง เรื่อง การดำเนินการควบคุมภายใน

ลำดับที่	ชื่อ-นามสกุล	ตำแหน่ง	ลงชื่อ
1.	นายสมเอกฤทธิ์ สารนา	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ	Upi
2.	นายสมนึก ชาติอ้วน	อำนวยการบริหารงาน	24
3.	น.ส. นิตยาพร นันทพร		25000.
4.	น.ส. อรุณีย์ สว่าง	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ	บุบผา
5.	น.ส. อรุณีย์ สว่าง	นักวิชาการเงินและบัญชี	ฉัตร
6.	น.ส. พนิดา เวียงเกิด	นักวิชาการเงินและบัญชี	25000.
7.	นางรัชฎาพรณ สามีเทพ	อำนวยการบริหารงาน	25000.
8.	น.ส. สิริพร นวภัทรพจน์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ	25000.
9.	นางดวงกมล สามีเทพ	อำนวยการบริหารงาน	25000.
10.	น.ส. ศศิธร มาบางคร	พนักงานการเงินและบัญชี 3	25000.
11.	นาย อรุณีย์ นวภัทร	นักวิชาการเงินและบัญชี	25000.
12.	น.ส. สิริพร นวภัทร	พนักงานการเงินและบัญชี	25000.
13.	น.ส. อรุณีย์ นวภัทร	นักวิชาการเงินและบัญชี	25000.
14.	น.ส. อรุณีย์ นวภัทร	นักวิชาการเงินและบัญชี	25000.
15.	นายสมนึก ชาติอ้วน	อำนวยการบริหารงาน	25000.
16.	นายสมนึก ชาติอ้วน	อำนวยการบริหารงาน	25000.
17.	นายสมนึก ชาติอ้วน	อำนวยการบริหารงาน	25000.
18.	นายสมนึก ชาติอ้วน	อำนวยการบริหารงาน	25000.