



สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา  
Office of the Vocational Education Commission

โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการ  
เสริมสร้างความรู้ด้านการควบคุมภายใน  
ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569  
วันจันทร์ที่ 28 กันยายน 2569

โดย เกศริน ภัทรเปรมเจริญ

1

หัวข้อการบรรยาย :

1. หลักการ แนวคิด ความสำคัญ
2. การจัดทำรายงานการประเมินผล

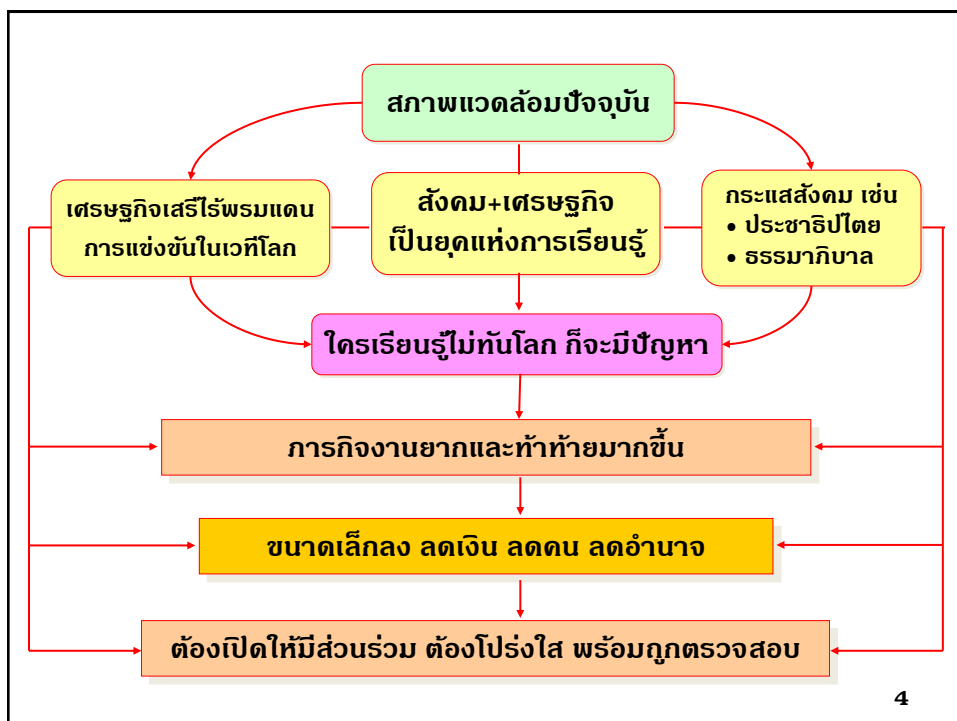


2

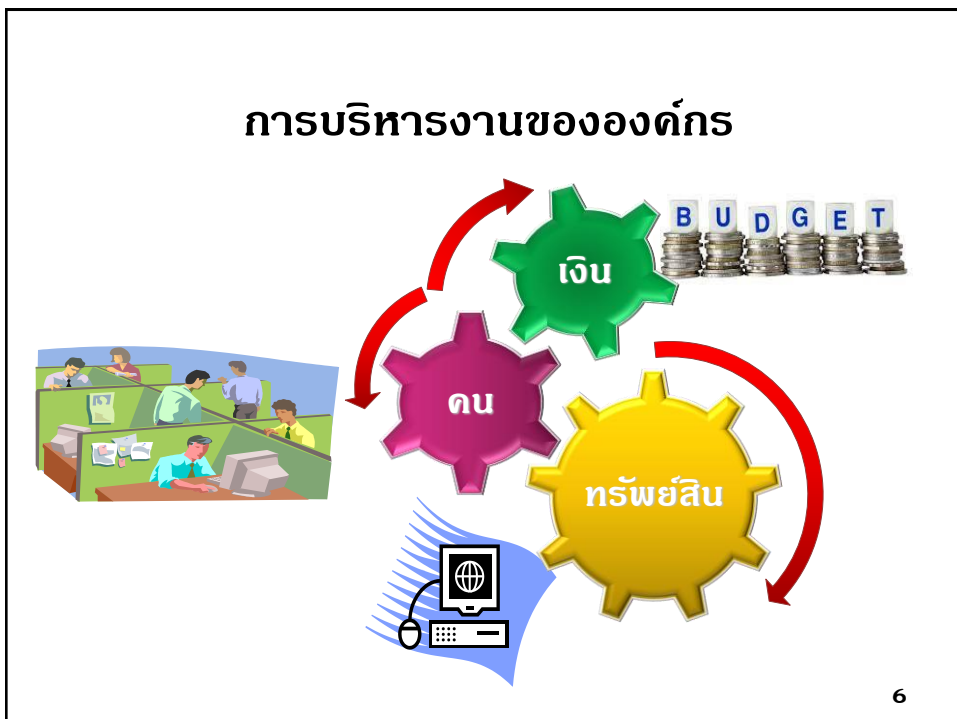
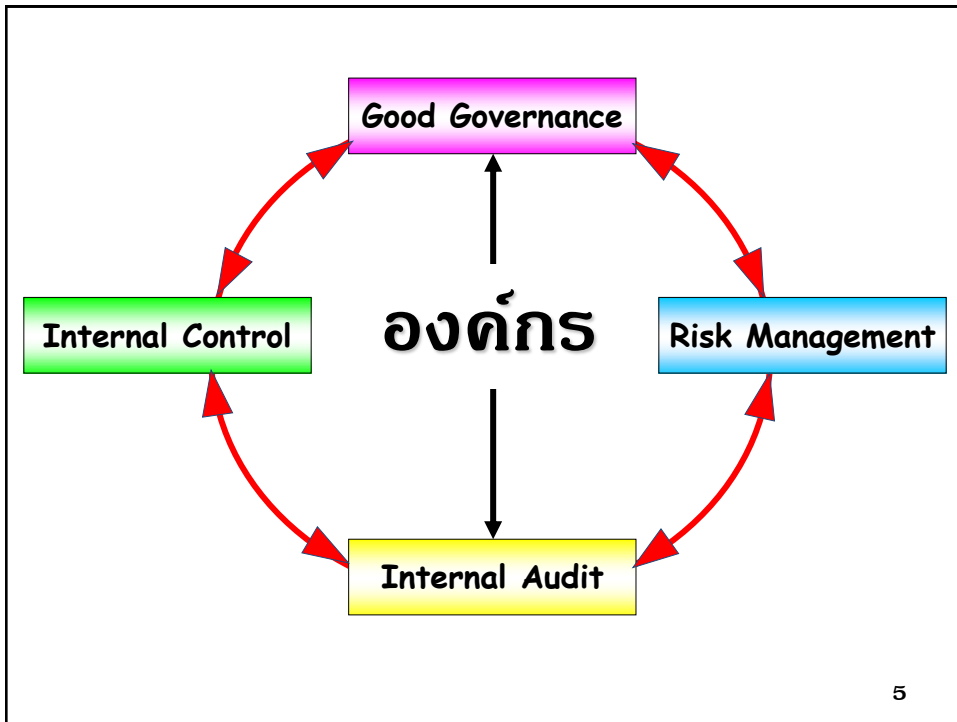
## หลักการ แนวคิด และความสำคัญ ของการควบคุมภายใน

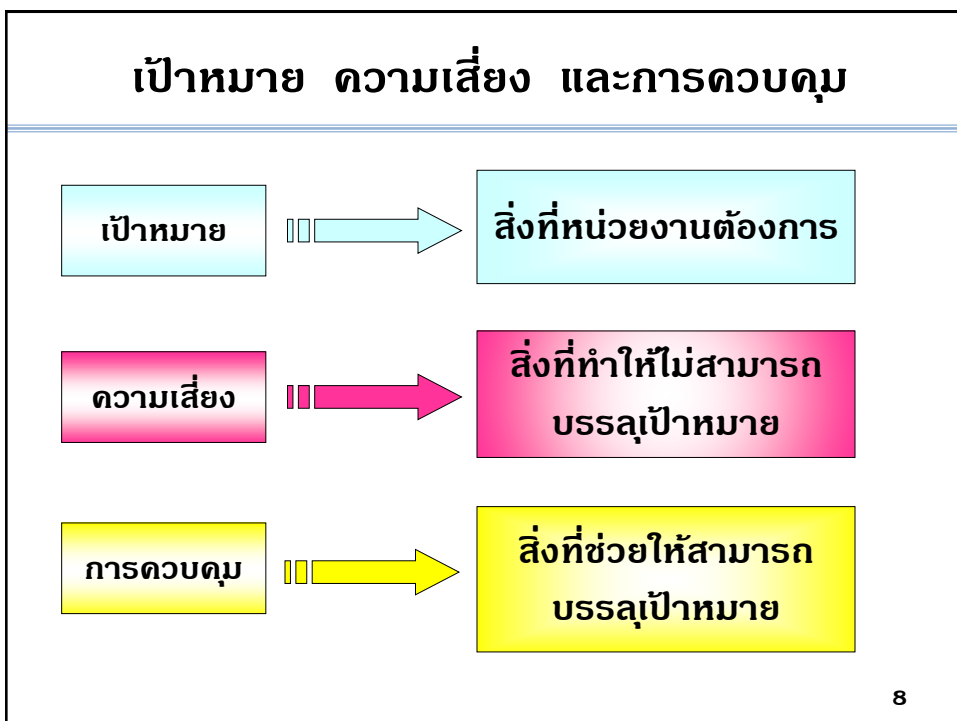


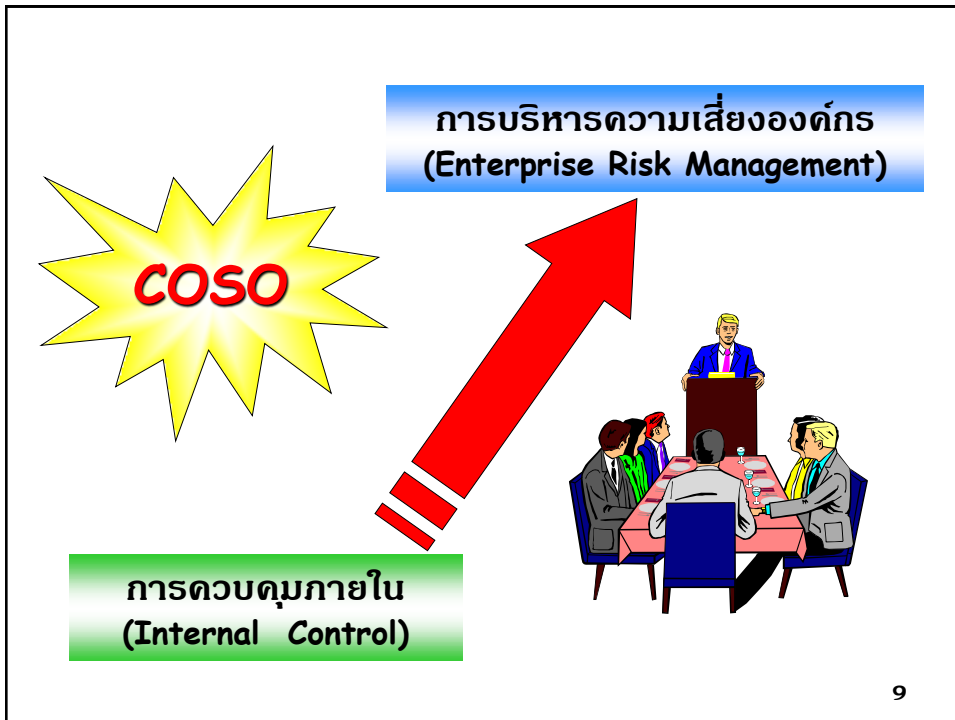
3



4







## What is COSO ?

### **COSO : The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission**

is a joint initiative of the five private sector organizations listed on the left and is dedicated to providing thought leadership through the development of frameworks and guidance on enterprise risk management, internal control and fraud deterrence

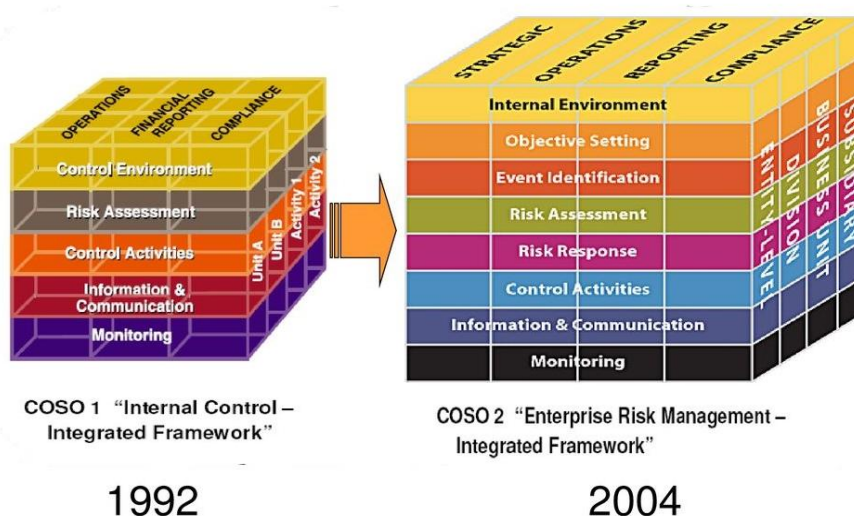


## COSO : The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

- ☞ สถาบันผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา  
(American Institute of Certified Public Accountants : AICPA)
- ☞ สถาบันนักบัญชีแห่งสหรัฐอเมริกา  
(American Accounting Association : AAA)
- ☞ สถาบันผู้บริหารการเงิน  
(Financial Executives Institute : FEI)
- ☞ สถาบันผู้ตรวจสอบภายใน  
(The Institute of Internal Auditors : IIA)
- ☞ สถาบันนักบัญชีเพื่อการบริหาร  
(Institute of Management Accountants : IMA)

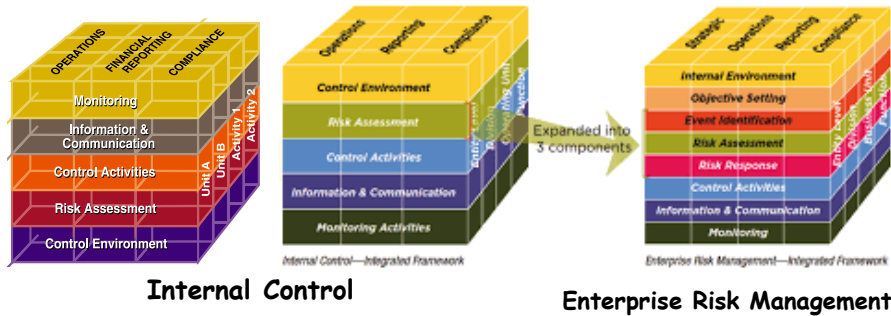
11

## COSO Frameworks



12

# COSO Frameworks



13



Source : COSO การควบคุมภายใน 2013

14



| <br>The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission |                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Summary of Updates                                                       |                                                                                                                                                                                                                                         |
| Codification of 17 principles embedded in the original Framework         |                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Control Environment</b>                                               | 1. Demonstrates commitment to integrity and ethical values<br>2. Exercises oversight responsibility<br>3. Establishes structure, authority and responsibility<br>4. Demonstrates commitment to competence<br>5. Enforces accountability |
| <b>Risk Assessment</b>                                                   | 6. Specifies relevant objectives<br>7. Identifies and analyzes risk<br>8. Assesses fraud risk<br>9. Identifies and analyzes significant change                                                                                          |
| <b>Control Activities</b>                                                | 10. Selects and develops control activities<br>11. Selects and develops general controls over technology<br>12. Deploys through policies and procedures                                                                                 |
| <b>Information &amp; Communication</b>                                   | 13. Uses relevant information<br>14. Communicates internally<br>15. Communicates externally                                                                                                                                             |
| <b>Monitoring Activities</b>                                             | 16. Conducts ongoing and/or separate evaluations<br>17. Evaluates and communicates deficiencies                                                                                                                                         |

## องค์ประกอบและหลักการของการควบคุมภายใน

การควบคุมภายใน ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) มี 5 หลักการ
2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) มี 4 หลักการ
3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) มี 3 หลักการ
4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) มี 3 หลักการ
5. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities) มี 2 หลักการ

17

## องค์ประกอบและหลักการของการควบคุมภายใน

### องค์ประกอบที่ 1 : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ 1 องค์การยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ 2 คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ 3 คณะกรรมการและฝ่ายบริหารมีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ 4 องค์การ จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจเจ้าหน้าที่ในองค์กร
- หลักการที่ 5 องค์การผลักดันให้ทุกตำแหน่งของงานรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

18

## องค์ประกอบและหลักการของการควบคุมภายใน

### องค์ประกอบที่ 2 : การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

- หลักการที่ 6 กำหนดเป้าหมายชัดเจน
- หลักการที่ 7 ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
- หลักการที่ 8 พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
- หลักการที่ 9 ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

19

## องค์ประกอบและหลักการของการควบคุมภายใน

### องค์ประกอบที่ 3 : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

- หลักการที่ 10 ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- หลักการที่ 11 พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม
- หลักการที่ 12 ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

20

## องค์ประกอบและหลักการของการควบคุมภายใน

### องค์ประกอบที่ 4 : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ 13 มีข้อมูลที่เกี่ยวข้องอย่างมีคุณภาพ

หลักการที่ 14 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร เพื่อให้  
การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ 15 มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกใน  
ประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

21

## องค์ประกอบและหลักการของการควบคุมภายใน

### องค์ประกอบที่ 5 : กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ 16 ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ 17 ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของ  
การควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม

22

## พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

**มาตรา 79** ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการ ความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด



## หน่วยงานของรัฐ

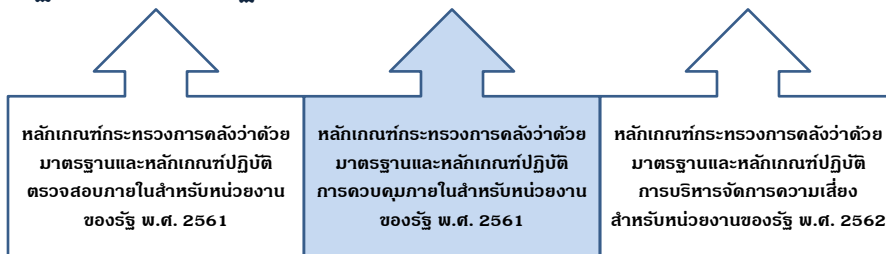
- ส่วนราชการ
- รัฐวิสาหกิจ
- หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และ องค์การอัยการ
- องค์การมหาชน
- หุ่นยนต์เวียนที่เป็นนิติบุคคล
- องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
- หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่ กฎหมายกำหนด



## กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

**พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561**

**มาตรา 79** ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด



25

ด่วนมาก

ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ ๑๐๐



กระทรวงการคลัง  
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

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

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

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

26

**หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง**  
**ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑**

โดยที่สมควรให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ หลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑”

ข้อ ๒ หลักเกณฑ์นี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

ข้อ ๔ กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยไม่มีเหตุอันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติการณ์ของหน่วยงานของรัฐ ดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

  
(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)  
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

27

## การควบคุมภายใน

กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ



ที่มา : มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

## แนวคิดพื้นฐานการควบคุมภายใน

- ❑ เป็น “**กระบวนการ**” ที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ
- ❑ เกิดขึ้นได้จาก “**บุคลากรทุกระดับ**” ในองค์กร
- ❑ ทำให้เกิด “**ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล**” ว่าการดำเนินงานจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์



29

## วัตถุประสงค์การควบคุมภายใน

ด้านการดำเนินงาน  
(Operations Objectives)



ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมาย การใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ

ด้านการรายงาน  
(Reporting Objectives)



การรายงานทางการเงินและไม่ใช้การเงินที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย  
ระเบียบ และข้อบังคับ  
(Compliance Objectives)



การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

ที่มา : มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

30

## ความเสี่ยง (Risk) คือ ....

ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่ง  
อาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุ  
วัตถุประสงค์



31

## การวิเคราะห์โอกาสและผลกระทบ

|                |                                                                                                                               |                                                                                                                          |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ผลกระทบ        | <p><b>ความเสี่ยงปานกลาง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ ผลกระทบรุนแรงมาก</li> <li>➢ โอกาสเกิดน้อย</li> </ul> | <p><b>ความเสี่ยงสูง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ ผลกระทบรุนแรงมาก</li> <li>➢ โอกาสเกิดมาก</li> </ul> |
|                | <p><b>ความเสี่ยงต่ำ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ ผลกระทบน้อย</li> <li>➢ โอกาสเกิดน้อย</li> </ul>          | <p><b>ความเสี่ยงปานกลาง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ ผลกระทบน้อย</li> <li>➢ โอกาสเกิดมาก</li> </ul>  |
| โอกาสที่จะเกิด |                                                                                                                               |                                                                                                                          |

32

## การวิเคราะห์โอกาสและผลกระทบ

| โอกาสที่จะเกิด        | ระดับความรุนแรงของอันตราย |                     |                           |
|-----------------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|
|                       | อันตรายเล็กน้อย           | อันตรายปานกลาง      | อันตรายร้ายแรง            |
| โอกาสที่จะเกิดน้อย    | ความเสี่ยงเล็กน้อย        | ความเสี่ยงยอมรับได้ | ความเสี่ยงปานกลาง         |
| โอกาสที่จะเกิดปานกลาง | ความเสี่ยงยอมรับได้       | ความเสี่ยงปานกลาง   | ความเสี่ยงสูง             |
| โอกาสที่จะเกิดมาก     | ความเสี่ยงปานกลาง         | ความเสี่ยงสูง       | ความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ |

33

## แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)

|                     |   |                             |    |    |    |    |
|---------------------|---|-----------------------------|----|----|----|----|
| ผลกระทบ<br>(Impact) | 5 | 5                           | 10 | 15 | 20 | 25 |
|                     | 4 | 4                           | 8  | 12 | 16 | 20 |
|                     | 3 | 3                           | 6  | 9  | 12 | 15 |
|                     | 2 | 2                           | 4  | 6  | 8  | 10 |
|                     | 1 | 1                           | 2  | 3  | 4  | 5  |
|                     |   | 1                           | 2  | 3  | 4  | 5  |
|                     |   | โอกาสที่จะเกิด (likelihood) |    |    |    |    |

Risk Appetite Boundary

34

| ตารางแสดงการจัดลำดับความเสี่ยง (Degree of Risk) |            |                                                                                   |                                                                                                         |
|-------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ระดับความเสี่ยง                                 | ระดับคะแนน | แทนด้วยแถบสี                                                                      | ความหมาย                                                                                                |
| 5<br>(E : Extreme)                              | 20 - 25    |  | ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้                |
| 4<br>(H : High)                                 | 15 - 19    |  | ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต่อไป                  |
| 3<br>(M : Medium)                               | 10 - 14    |  | ระดับที่พอยอมรับได้ ต้องใช้ความพยายามที่จะลดความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต่อไป              |
| 2<br>(L : Low)                                  | 5 - 9      |  | ระดับที่พอยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุม เพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้ |
| 1<br>(L : Least)                                | 1 - 4      |  | ระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง ไม่ต้องการจัดการเพิ่มเติม                                  |

35

## What is Risk ?

- High risk is high returns
- and requires high controls
- Change a crisis to opportunity
- The biggest risk is not to take risk at all

High Risk  
High Return



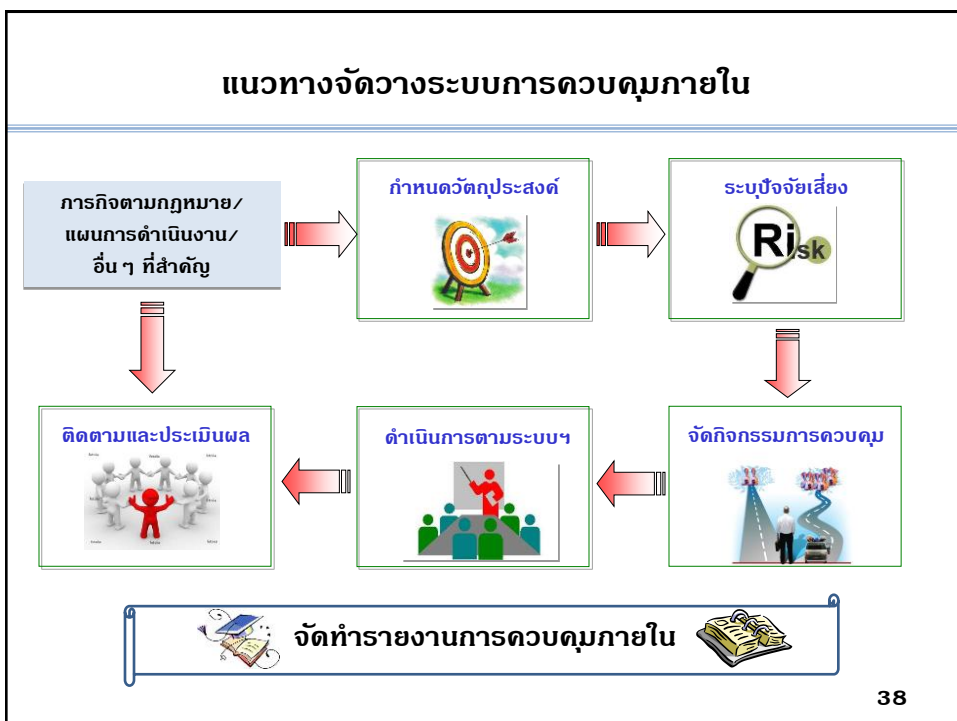
36



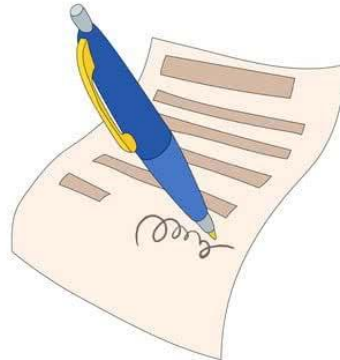

|   |   |                     |
|---|---|---------------------|
| ✗ | ✓ | <b>Wastes</b>       |
| ✓ | ✗ | <b>Unacceptable</b> |

- วัตถุประสงค์ ที่ไม่มี การควบคุม ไม่สามารถบรรลุ เป้าหมาย ได้
- การควบคุม โดยปราศจาก ความเสี่ยง คือความสูญเสียด้านทรัพยากร
- ความเสี่ยง ที่ปราศจาก การควบคุม เป็นเรื่องที่ยอมรับไม่ได้
- การตรวจสอบภายใน ที่ไม่ครอบคลุมทั้ง ความเสี่ยง และ การควบคุม เป็นเรื่องที่เสียเวลา

37



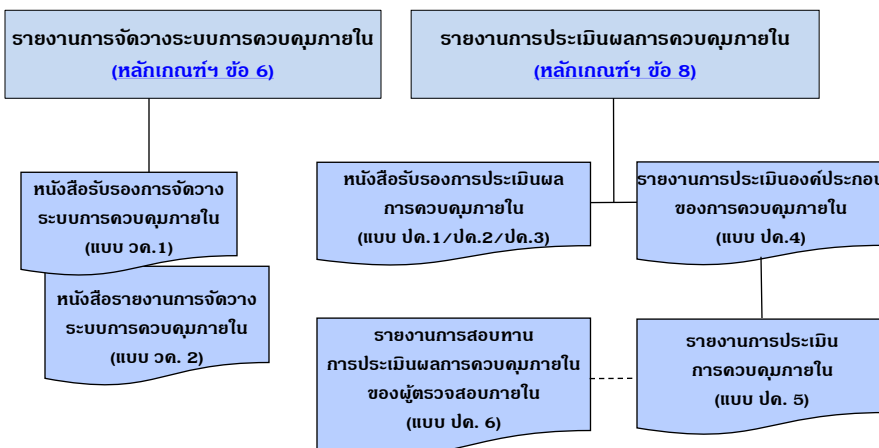
## การจัดทำรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน



39

### รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

(หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0409.3/ว 105 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2561)



40

## แบบรายงานตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

### 1. แบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

(สำหรับหน่วยงานที่จัดตั้งใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่)

- 1.1 หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. 1)
- 1.2 รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. 2)

### 2. แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

#### 2.1 หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

- (1) แบบ ปค. 1 สำหรับระดับหน่วยงานของรัฐ
- (2) แบบ ปค. 2 กรณีกระทรวงเจ้าสังกัด/จังหวัดส่งรายงานภาพรวมต่อ  
กระทรวงการคลัง
- (3) แบบ ปค. 3 กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง

#### 2.2 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค. 4)

#### 2.3 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค. 5)

#### 2.3 รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. 6)

41

### แบบ ปค. 1

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน **ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ**

.....(ชื่อหน่วยงาน).....ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....เดือน.....พ.ศ. .... ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและ ไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในของ.....(ชื่อหน่วยงาน)..... เห็นว่า การควบคุมภายในมี ความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ภายใต้การกำกับดูแลของ.....(ผู้กำกับดูแลของหน่วยงาน).....

ลายมือชื่อ .....

( )

ตำแหน่ง **ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน**

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. ....

42

แบบ ปค. 1

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

★ กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
สำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมใน  
วรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี  
ปฏิทินถัดไปสรุปได้ ดังนี้

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

1.1 \_\_\_\_\_

1.2 \_\_\_\_\_

2. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

2.1 \_\_\_\_\_

2.2 \_\_\_\_\_

43

แบบ ปค. 4

.....(ชื่อหน่วยงาน).....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน                  | ผลการประเมิน / ข้อสรุป |
|-------------------------------------------|------------------------|
| 1. สภาพแวดล้อมการควบคุม                   |                        |
| 2. การประเมินความเสี่ยง                   |                        |
| 3. กิจกรรมการควบคุม                       |                        |
| 4. สารสนเทศและการสื่อสาร                  |                        |
| 5. กิจกรรมการติดตามผล                     |                        |
| ผลการประเมินโดยรวม                        |                        |
| ลายมือชื่อ .....                          |                        |
| ( )                                       |                        |
| ตำแหน่ง <b>ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน</b> |                        |
| วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....             |                        |

44

44

แบบ ปด. 5

**.....(ชื่อหน่วยงาน).....**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....**

| การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ<br>หรือการปฏิบัติตามแผน<br>การดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ<br>ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่ | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ/<br>กำหนดเสร็จ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|
|                                                                                                                                                       |            |                             |                                |                            |                               |                                         |

ลายมือชื่อ \_\_\_\_\_  
 ( \_\_\_\_\_ )  
 ตำแหน่ง **ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน**  
 วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

**45**

แบบ ปด. 6

**รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน**

**เรียน ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน**

ผู้ตรวจสอบภายในของ.....(ชื่อหน่วยงาน).....ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ  
 หน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....เดือน.....พ.ศ. ....ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง  
 ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์  
 เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน  
 ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้  
 ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ.....(ชื่อหน่วยงาน).....  
 มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ  
 หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

ลายมือชื่อ.....  
 ( \_\_\_\_\_ )  
 ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน  
 วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

**46**

## แบบ ปด. 6

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

★ กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

## 1. ความเสี่ยง

1.1 \_\_\_\_\_

1.2 \_\_\_\_\_

## 2. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

2.1 \_\_\_\_\_

2.2 \_\_\_\_\_

47

## ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

- ข้อบังคับต่าง ๆ
- ขนาดองค์กร
- รูปแบบการดำเนินงาน
- เทคโนโลยี
- ต้นทุน VS ประโยชน์
- ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของผู้บริหาร



48

