

**หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน  
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561**



**โดย  
ดร.สมมาต คำวังนัง**

# วัตถุประสงค์ การประชุมเชิงปฏิบัติการ

1. เพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561
  - มาตรฐานการควบคุมภายใน
  - หลักเกณฑ์ปฏิบัติ
2. เพื่อให้สามารถคิดวิเคราะห์ สังเคราะห์อย่างเป็นระบบ เชื่อมโยงภารกิจงานประจำและนโยบายของหน่วยงานกับกลไกการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
3. เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในอย่างถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติของกระทรวงการคลัง



มาตรฐานการควบคุมภายใน  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561  
Internal control  
for Government Agency



รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย  
พ.ศ. 2560 มาตรา 62 วรรคสาม

ที่มาและความ  
สัมพันธ์  
ของกฎหมาย

พ.ร.บ.วินัยการเงินและการคลังของรัฐ  
พ.ศ. 2561 มาตรา 79

พ.ร.บ.ประกอบรัฐธรรมนูญ  
ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน  
พ.ศ. 2561

กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลาง  
ประกาศหลักเกณฑ์

- คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน  
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ  
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน  
ของรัฐ พ.ศ.2561  
(ประกาศ 3 ต.ค. 2561)

มาตรฐานและหลักเกณฑ์  
การตรวจสอบภายในสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561  
(ประกาศ 13 พ.ย. 2561)

มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ  
การบริหารจัดการความเสี่ยง  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ  
พ.ศ.2561  
(ประกาศ 18 มี.ค. 2562)

มาตรฐานการ  
ควบคุมภายใน

หลักเกณฑ์  
ปฏิบัติ

มาตรฐานการ  
ตรวจสอบภายใน

หลักเกณฑ์  
ปฏิบัติ

มาตรฐานการ  
บริหารจัดการ  
ความเสี่ยง

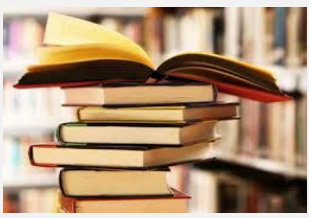
หลักเกณฑ์  
ปฏิบัติ

- แนวคิด
- คำนิยาม
- ขอบเขตการใช้
- วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
- องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

จำนวน 14 ข้อ

- ด้านคุณสมบัติ
- ด้านการปฏิบัติงาน

จำนวน 23 ข้อ



- คำนิยาม
- มาตรฐาน

จำนวน 13 ข้อ

สรุปข้อมูล/ออกแบบ  
โดย ดร.สมมาต คำวังนัง

**แนวคิดการควบคุม  
ภายในสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ**

1. เป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในด้านใดด้านหนึ่งหรือหลายด้าน

2. เป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงาน ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง มิใช่เป็นผลสุดท้ายของการกระทำ

3. เกิดขึ้นได้โดยบุคลากรของหน่วยงาน โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้มีบทบาทสำคัญไม่ใช่เพียงการกำหนดนโยบายระบบงาน คู่มือการปฏิบัติงานและแบบฟอร์มการดำเนินงานเท่านั้นแต่ต้องมีการปฏิบัติ

4. สามารถให้ความเชื่อมโยงอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดของหน่วยงาน

5. ควรกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงาน

เป็นเครื่องมือ  
ช่วยผู้บริหาร  
ในการกำกับ  
ดูแลและ  
บริหารงาน

ช่วยลดความ  
เสี่ยงในระดับ  
ที่ยอมรับได้

ความสำคัญ  
ของ  
การควบคุม  
ภายใน

เป็นดัชนีของ  
การบริหารงาน  
ที่มีมาตรฐาน

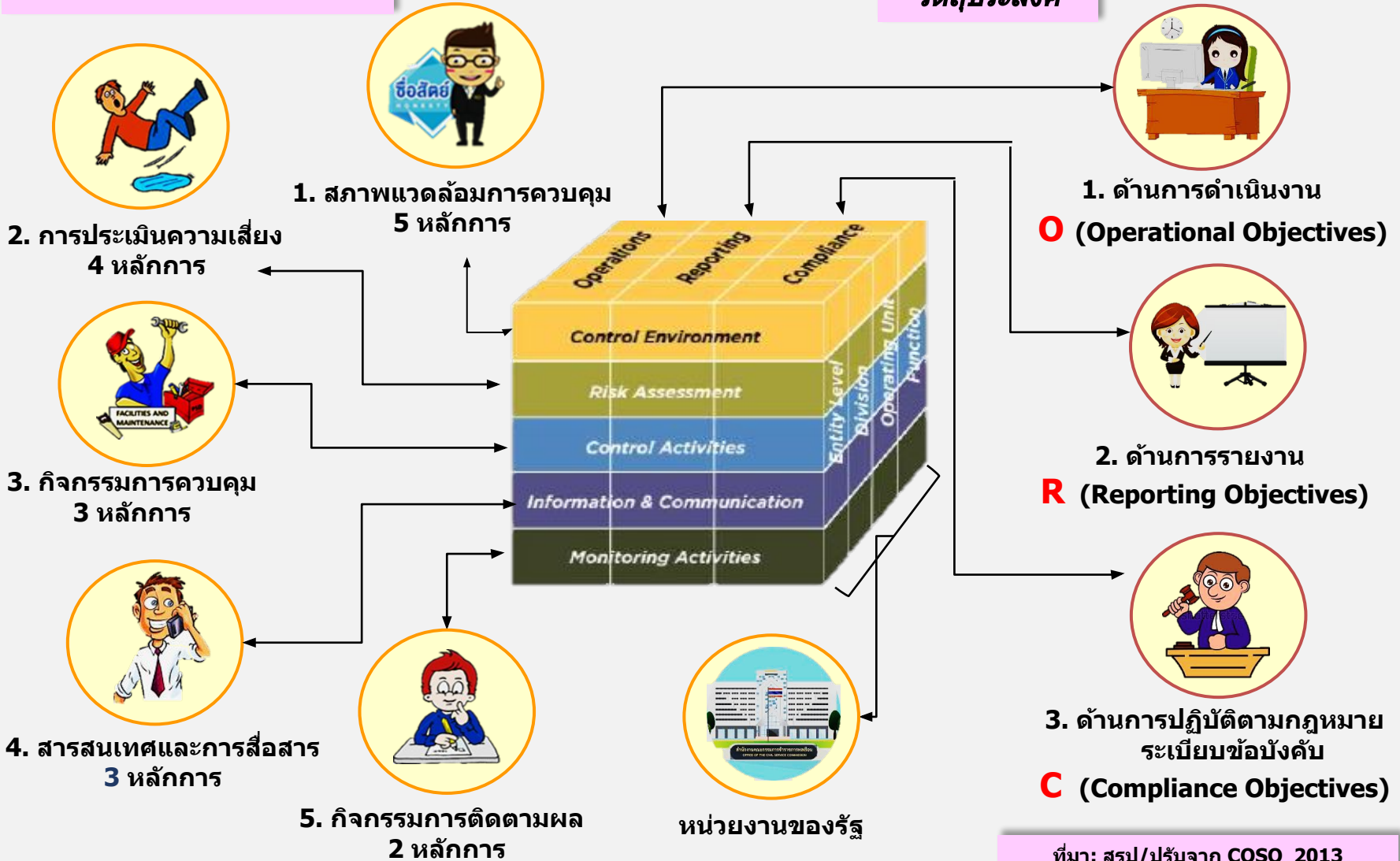
การดำเนินการ  
บรรลุลวัตถุประสงค์  
อย่างมี  
ประสิทธิภาพ

เป็นกรอบ  
แนวทาง  
การปฏิบัติงาน

# กรอบงานการควบคุมภายในปี 2561 ตามแนวทางของ COSO 2013

5 องค์ประกอบ 17 หลักการ

วัตถุประสงค์



ที่มา: สรุป/ปรับจาก COSO 2013  
โดย ดร.สมมาต คำวังนัง

# คำนิยาม

## หน่วยงานของรัฐ

- (1) ส่วนราชการ
- (2) รัฐวิสาหกิจ
- (3) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญและองค์กรอัยการ
- (4) องค์การมหาชน
- (5) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล
- (6) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- (7) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

**ผู้กำกับดูแล** หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแล หรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

**หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ** หมายความว่า ผู้บริหาร สูงสุดของหน่วยของรัฐ

**ฝ่ายบริหาร** หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยของรัฐ





(ต่อ)

## คำนิยาม

**คณะกรรมการ** หมายความว่า คณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

**ผู้ตรวจสอบภายใน** หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานของรัฐ

### การควบคุมภายใน

หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจ อย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้าน การดำเนินงาน ด้านการรายงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

### ความเสี่ยง

หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

## ขอบเขตการใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน



เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบแนวทางในการจัดระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับลักษณะ ขนาด และความซับซ้อนของงานในความรับผิดชอบและมีการติดตามประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายในให้เพียงพอ และเหมาะสม รวมทั้งการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง

## วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน



- 1. ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives)** เกี่ยวข้องกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานรวมทั้งบรรลุเป้าหมายการดำเนินงานด้านการเงิน การใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ
- 2. ด้านการรายงาน (Reporting Objectives)** เกี่ยวข้องกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช่การเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ
- 3. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives)** เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน  
5 องค์ประกอบ 17 หลักการ

1.สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน  
(Control Environment)



ประกอบด้วย  
5 หลักการ

2.การประเมินความเสี่ยง  
(Risk Assessment)



ประกอบด้วย  
4 หลักการ

3.กิจกรรมการควบคุม  
(Control Activities)



ประกอบด้วย  
3 หลักการ

4.สารสนเทศและการสื่อสาร  
(Information and Communication)



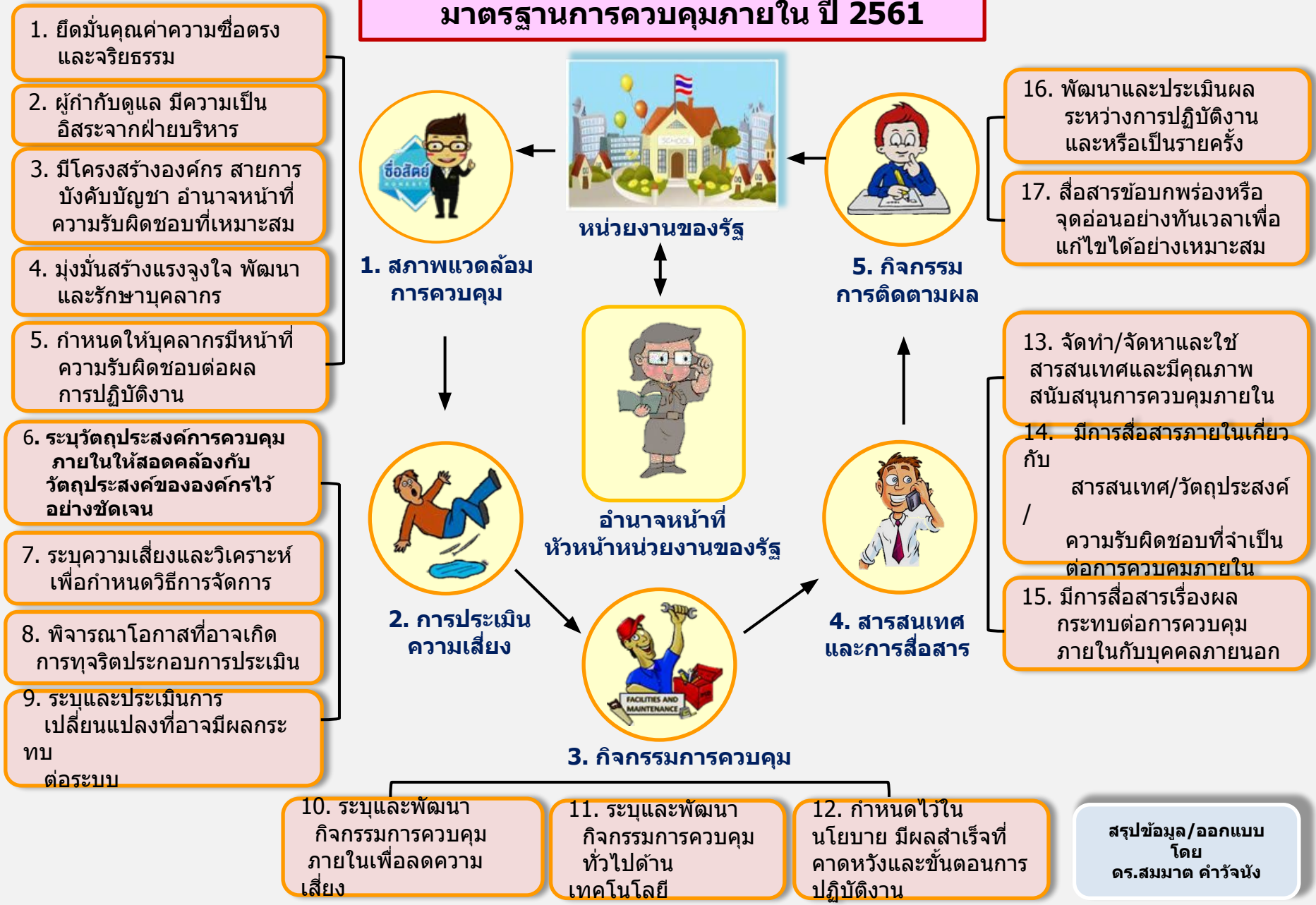
ประกอบด้วย  
3 หลักการ

5.กิจกรรมการติดตามผล  
(Monitoring Activities)



ประกอบด้วย  
2 หลักการ

# สรุป องค์ประกอบ 17 หลักการ มาตรฐานการควบคุมภายใน ปี 2561



สรุปข้อมูล/ออกแบบ  
โดย  
ดร.สมมาต คำวังนัง

**หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561  
(ข้อ 1-14)**



# สรุปสาระสำคัญ

**ข้อ 1** คำนิยาม

**ข้อ 2** วรรคหนึ่ง จัดวางระบบการควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานที่กระทรวงการคลังกำหนด เป็นแนวทางในการจัดวาง ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน\*\*\*

**วรรคสอง** หน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นใหม่หรือปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ให้จัดวางระบบการควบคุมภายในให้เสร็จภายใน 1 ปีนับแต่วันที่ตั้งหรือปรับโครงสร้าง และรายงานตามข้อ 6 และ ข้อ 7

**ข้อ 3** ประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานกำหนด อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้รายงานตามข้อ 8 และ ข้อ 9

**ข้อ 4** ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบ กำกับดูแลให้นำมาตรฐานที่กระทรวงการคลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางและประเมินผลการควบคุมภายใน

**ข้อ 5** หน้าที่คณะกรรมการ

- (1) อำนวยการในการประเมินการควบคุมภายใน
- (2) กำหนดแนวทางการประเมินในภาพรวมของหน่วยงาน
- (3) รวบรวม กลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินในภาพรวมของหน่วยงาน
- (4) ประสานงานการประเมินกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
- (5) จัดทำรายงานการประเมินผลในระดับหน่วยงาน

**ข้อ 6** รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- (1) การรับรองการจัดวางระบบโดยหัวหน้าหน่วยงาน
- (2) รายงานการจัดวางระบบ อย่างน้อยแสดงข้อมูล ดังนี้ 2.1) ภารกิจตามกฎหมายหรือตามแผนงานที่สำคัญ 2.2) วัตถุประสงค์การดำเนินงาน 2.3) ข้อมูลสภาพแวดล้อม 2.4) ความเสี่ยงที่สำคัญที่กระทบวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน 2.5) กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ 2.6) ผู้รับผิดชอบในการควบคุม

**ข้อ 7** จัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ภายใน 60 วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบเสร็จ

## (ต่อ) **สรุปลำดับสำคัญ**

**ข้อ 8** รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย\*\*\*\*\*

- (1) การรับรองว่าการควบคุมภายในเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กำหนด
- (2) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย (2.1) สภาพแวดล้อมของการควบคุม (2.2) การประเมินความเสี่ยง (2.3) กิจกรรมการควบคุม (2.4) สารสนเทศและการสื่อสาร (2.5) กิจกรรมการติดตามผล
- (3) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายหรือตามแผนการดำเนินงาน
- (4) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายใน

**ข้อ 9** พรรคหนึ่งให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (1) เสนอรายงานการประเมินตาม ข้อ 8 ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ พิจารณาลงนามและจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน

**ข้อ 10** พรรคหนึ่ง ให้กระทรวงเจ้าสังกัดรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลที่ได้รับตาม ข้อ 9 จัดทำรายงานระดับกระทรวงและส่งกระทรวงการคลังภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน

**ข้อ 11** ให้หัวหน้าหน่วยงาน ผู้กำกับดูแล กระทรวงเจ้าสังกัด ใช้ข้อมูลรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อเป็นเครื่องมือสนับสนุน ขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

**ข้อ 12** กรมบัญชีกลางเป็นผู้กำหนดคู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายในให้หน่วยงานถือปฏิบัติ

**ข้อ 13** กรณีกระทรวงการคลังขอให้หน่วยงานชี้แจงและหรือให้ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการควบคุมภายในให้หน่วยงานดำเนินการภายในระยะเวลาที่กระทรวงการคลังกำหนด

**ข้อ 14** กรณีหน่วยงานไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในที่กำหนดให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง

# ความเสี่ยง (Risk)

หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใด  
เหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุ  
ตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

---

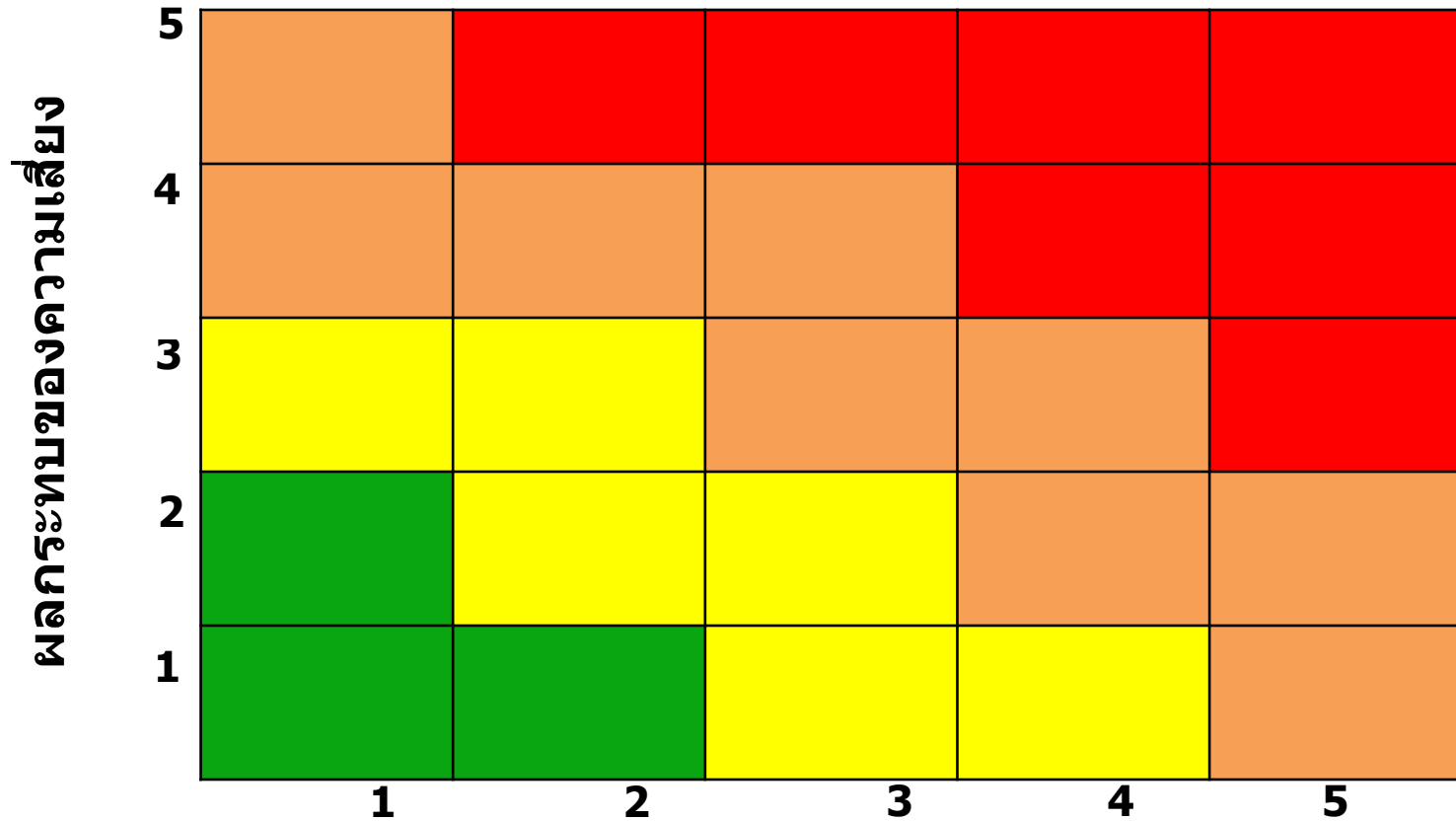
ความเสี่ยง  
(Risk)

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง  
(Probability)

ผลกระทบของความเสี่ยง  
(Impacts)

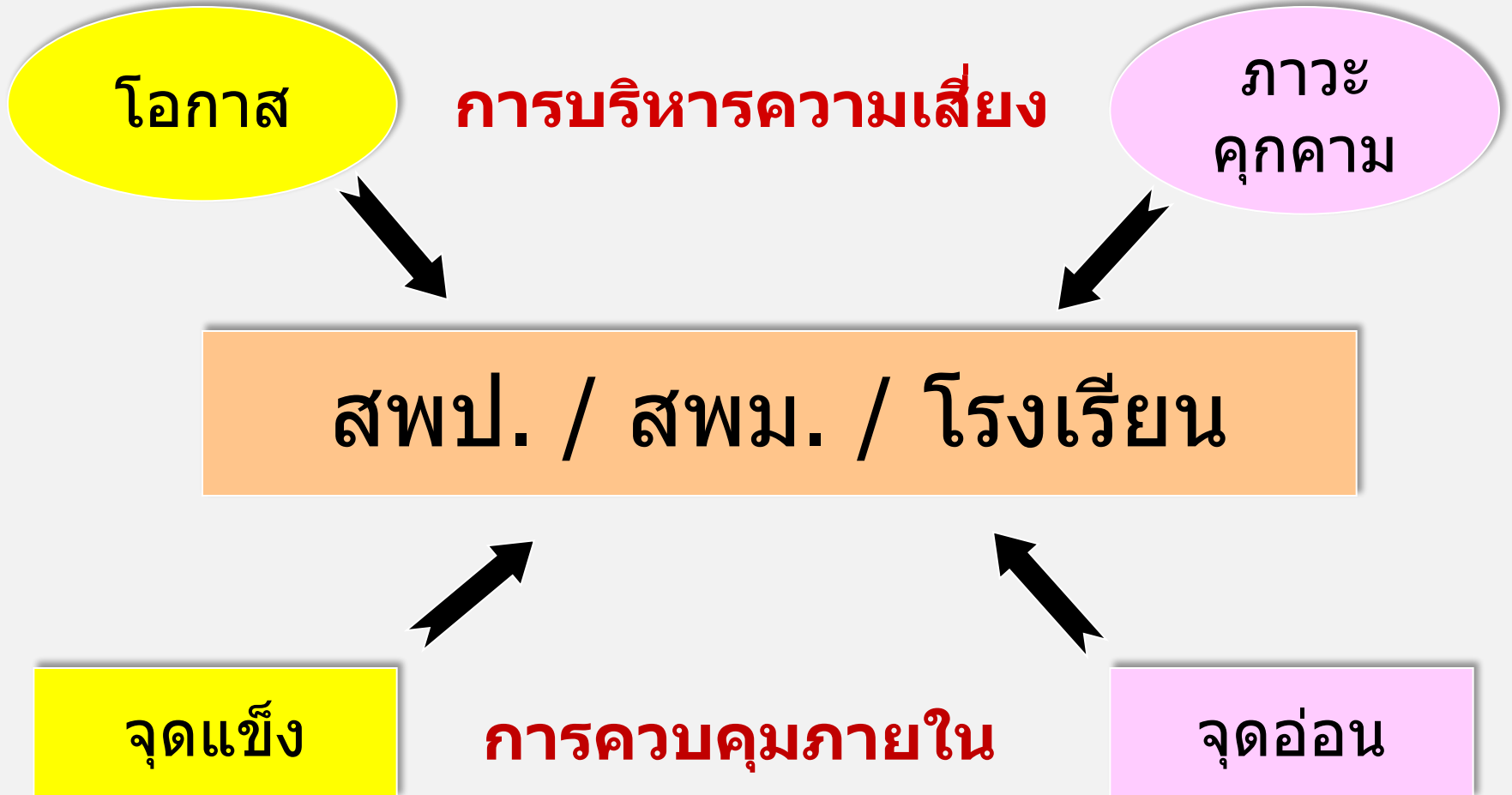


การจัดลำดับความเสี่ยง  
โดยการพิจารณาจากโอกาสและผลกระทบ



โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

# การบริหารความเสี่ยงกับการควบคุมภายใน



# ระบบควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ (สพฐ.) ปี 2561

ภารกิจตามกฎหมาย/ตามแผนดำเนินงานภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ

บรรล่วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

1. ด้านการดำเนินงาน
2. ด้านการรายงาน
3. ด้านการปฏิบัติตามกม.ข้อบังคับ

ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ปัจจัยเสี่ยงถูกจำกัดหรือลดลง

กิจกรรมการควบคุมที่ลดปัจจัยเสี่ยง

ความเสี่ยงตามภารกิจ

ปัจจัยเสี่ยงภายใน/ภายนอก

การควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ



ภารกิจตามกฎหมาย  
(กม.การศึกษา/กฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์การปฏิบัติราชการ ที่เกี่ยวข้อง ฯลฯ)



ภารกิจตามแผนการดำเนินงาน  
(แผนพัฒนาคุณภาพกศ.ขั้นพื้นฐาน/แผนปฏิบัติราชการ ฯลฯ)



ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ  
(ตามนโยบาย/คำสั่งของหน่วยเหนือ ฯลฯ)

ความเสี่ยงภายในเกิดจาก 4 M  
(ใช้ระบบการควบคุมภายใน)

**MAN**

บุคลากรมีไม่เพียงพอ/ขาดสมรรถนะในการปฏิบัติงาน/ทำงานไม่เกิดประสิทธิผล ฯลฯ

**MONEY**

งบประมาณมีจำกัด/ใช้ไม่มีประสิทธิภาพ/ไม่คุ้มค่าต่อผลลัพธ์ตามเป้าหมาย ฯลฯ

**MATERIALS**

วัสดุ อุปกรณ์มีจำกัด/ไม่มีคุณภาพ/ใช้ไม่เกิดประโยชน์สูงสุด ฯลฯ

**MANAGEMENT**

ข้อมูล ระบบสารสนเทศไม่มีคุณภาพ/ระบบงาน ยังไม่มีประสิทธิภาพตามมาตรฐาน/การประเมินผลการดำเนินงานไม่เป็นระบบ /ไม่นำผลการประเมินไปใช้ ฯลฯ ความเสี่ยงภายนอกควบคุมไม่ได้ (ใช้การบริหารความเสี่ยง)

- ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงทางด้านสังคมและการเมือง
- ด้านสภาพเศรษฐกิจ เทคโนโลยี
- กระทบจากการเปลี่ยนแปลง กฎระเบียบ นโยบาย แนวปฏิบัติงาน ฯลฯ

สรุปข้อมูล/ออกแบบ โดย ดร.สมมาต คำวังง



1. สภาพแวดล้อมการควบคุม



2. การประเมินความเสี่ยง



3. กิจกรรมการควบคุม

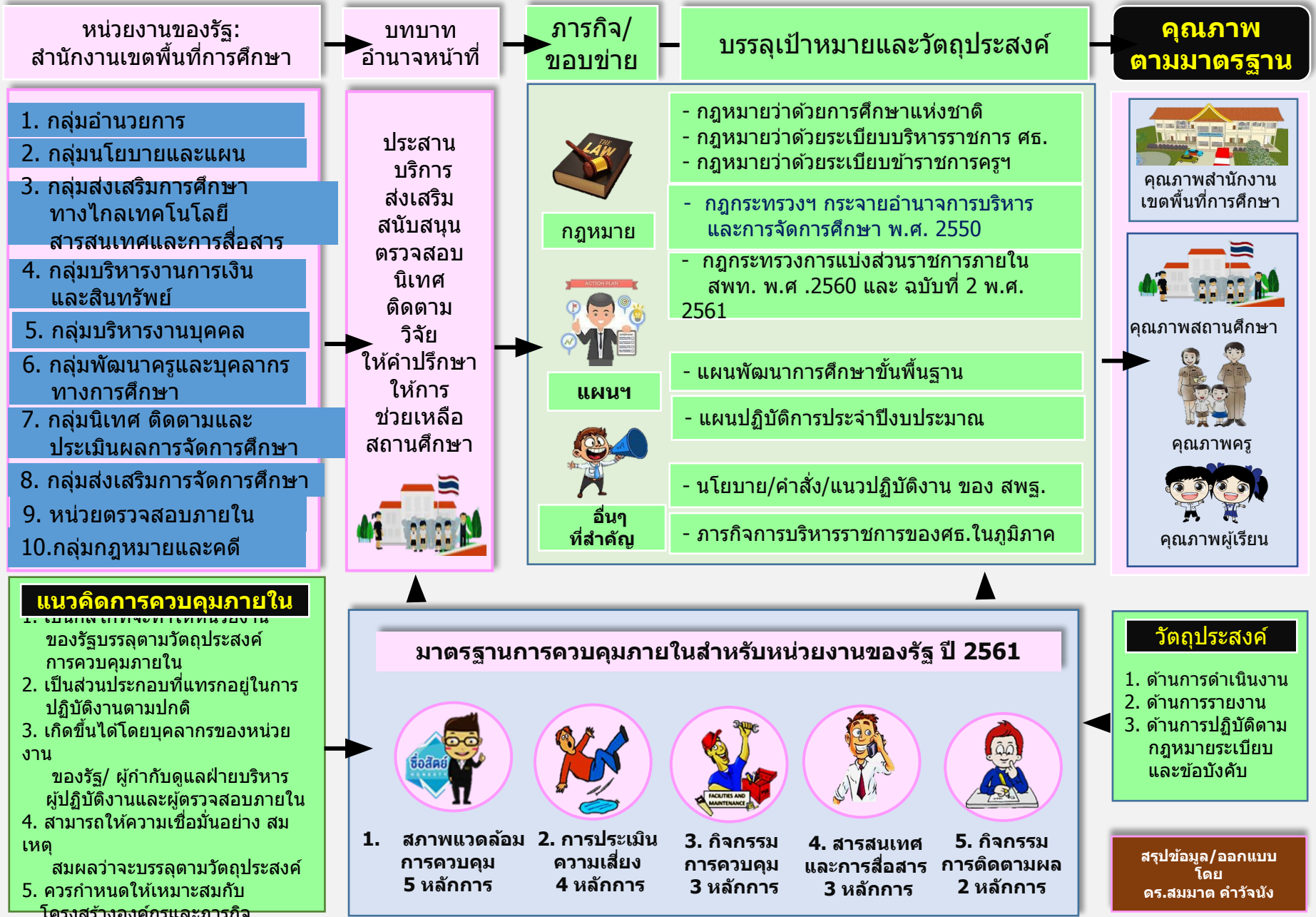


4. สารสนเทศและการสื่อสาร



5. กิจกรรมการติดตามผล

# การควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ตามหลักเกณฑ์ ปี 2561



# การควบคุมภายในของสถานศึกษาขั้นพื้นฐานสังกัด สพฐ. ตามหลักเกณฑ์ ปี 2561

หน่วยงานของรัฐ : สถานศึกษา

บทบาทอำนาจหน้าที่

ภารกิจ/ขอรับช่วย

บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์

คุณภาพตามมาตรฐานการศึกษา



- กลุ่มบริหารวิชาการ
- กลุ่มบริหารงบประมาณ
- กลุ่มบริหารงานบุคคล
- กลุ่มบริหารทั่วไป

1. จัดการเรียนการสอนตามหลักสูตร
2. จัดกระบวนการบริหารจัดการศึกษา
3. จัดกระบวนการนิเทศภายใน
4. จัดให้มีระบบประกันคุณภาพภายใน

**กฎหมาย**

**แผนฯ**

**อื่นๆที่สำคัญ**

- กฎหมายว่าด้วยการศึกษาแห่งชาติ
- กฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการ ศธ.
- กฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการครูฯ
- กฎกระทรวงการกระจายอำนาจการบริหารและการจัดการศึกษา พ.ศ. 2550
- กฎกระทรวงการแบ่งส่วนราชการภายในสถานศึกษา พ.ศ. .2547
- แผนพัฒนาคุณภาพการศึกษาของโรงเรียน
- แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ/ปีการศึกษา
- นโยบาย/คำสั่ง/แนวปฏิบัติงานของ สพฐ./สพท.
- ภารกิจการบริหารราชการของศธ. ในภูมิภาค

**คุณภาพผู้เรียน**

**กระบวนการบริหารและการจัดการ**

**กระบวนการจัดการเรียนการสอนที่เน้นผู้เรียนเป็นสำคัญ**

**แนวคิดการควบคุมภายใน**

1. เป็นกลไกที่เกื้อหนุนให้เจ้าหน้าที่ของรัฐบรรลุตามวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน
2. เป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ
3. เกิดขึ้นได้โดยบุคลากรของหน่วยงานของรัฐ/ ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน
4. สามารถให้ความเชื่อมั่นอย่าง สมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์
5. ควรกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจ

**มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ปี 2561**

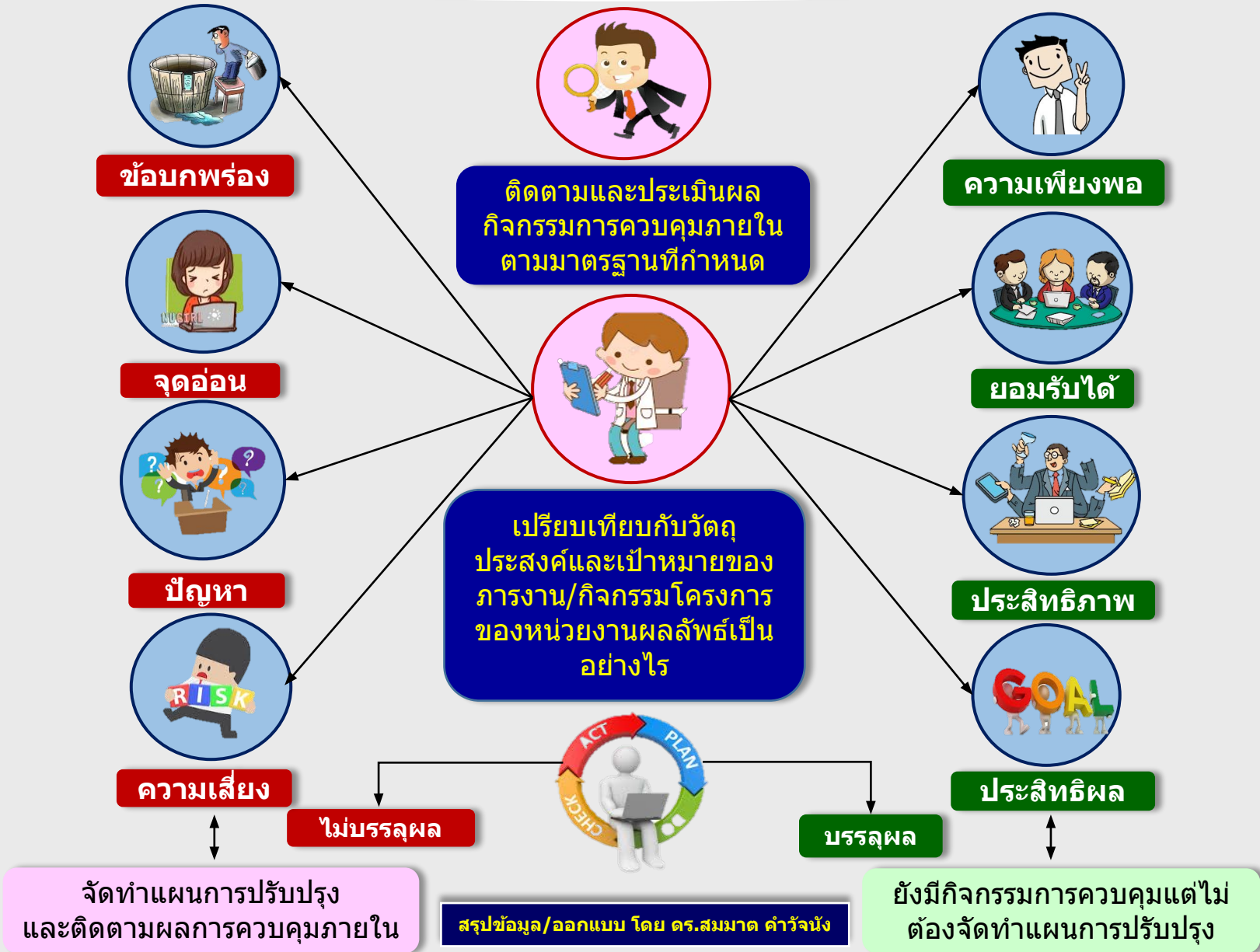
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม 5 หลักการ
2. การประเมินความเสี่ยง 4 หลักการ
3. กิจกรรมการควบคุม 3 หลักการ
4. สารสนเทศและการสื่อสาร 3 หลักการ
5. กิจกรรมการติดตามผล 2 หลักการ

**วัตถุประสงค์**

1. ด้านการดำเนินงาน
2. ด้านการรายงาน
3. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ

**สรุปข้อมูล/ออกแบบโดย ดร.สมมาต คำวังนัง**

# เทคนิคการตัดสินใจทำแผนปรับปรุง การควบคุมภายใน





# หน้าที่คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ (ข้อ ๕)



1. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน



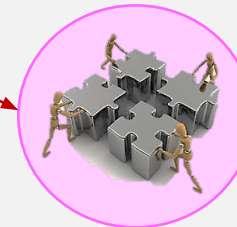
3. รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ



2. กำหนดแนวทางในการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ



5. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ



4. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง



แบบ วค.1 : หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

แบบ วค.2 : รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

**แบบ ปค.1 :** หนังสือรับรองการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

แบบ ปค.2 : หนังสือรับรองการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน (กรณีกระทรวงเจ้าสังกัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลังหรือจังหวัดส่งรายงานในภาพรวมจังหวัดต่อกระทรวงการคลัง)

แบบ ปค.3 : หนังสือรับรองการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน (กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง)

**แบบ ปค.4 :** รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

**แบบ ปค.5 :** รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

**แบบ ปค.6 :** รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

**Thank you  
for your attention**

