

## มาตรฐานการปฏิบัติงานการควบคุมภายในหรือการติดตามและการประเมินผลการควบคุมภายใน

ชื่อหน่วยงาน	คู่มือการปฏิบัติงาน
กองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ	ชื่อตัวชี้วัด ตัวชี้วัดที่ 2.1 ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายในและแผน บริหารความต่อเนื่อง (BCP)

### 1. วัตถุประสงค์

เพื่อให้การดำเนินงานควบคุมภายในของกองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด และถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา เจ้าหน้าที่สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับและมาตรฐานที่กำหนด

### 2. ขอบเขต

เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ให้เหมาะสมกับภารกิจงาน และมีการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมรวมทั้งมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง

### 3. คำจำกัดความ

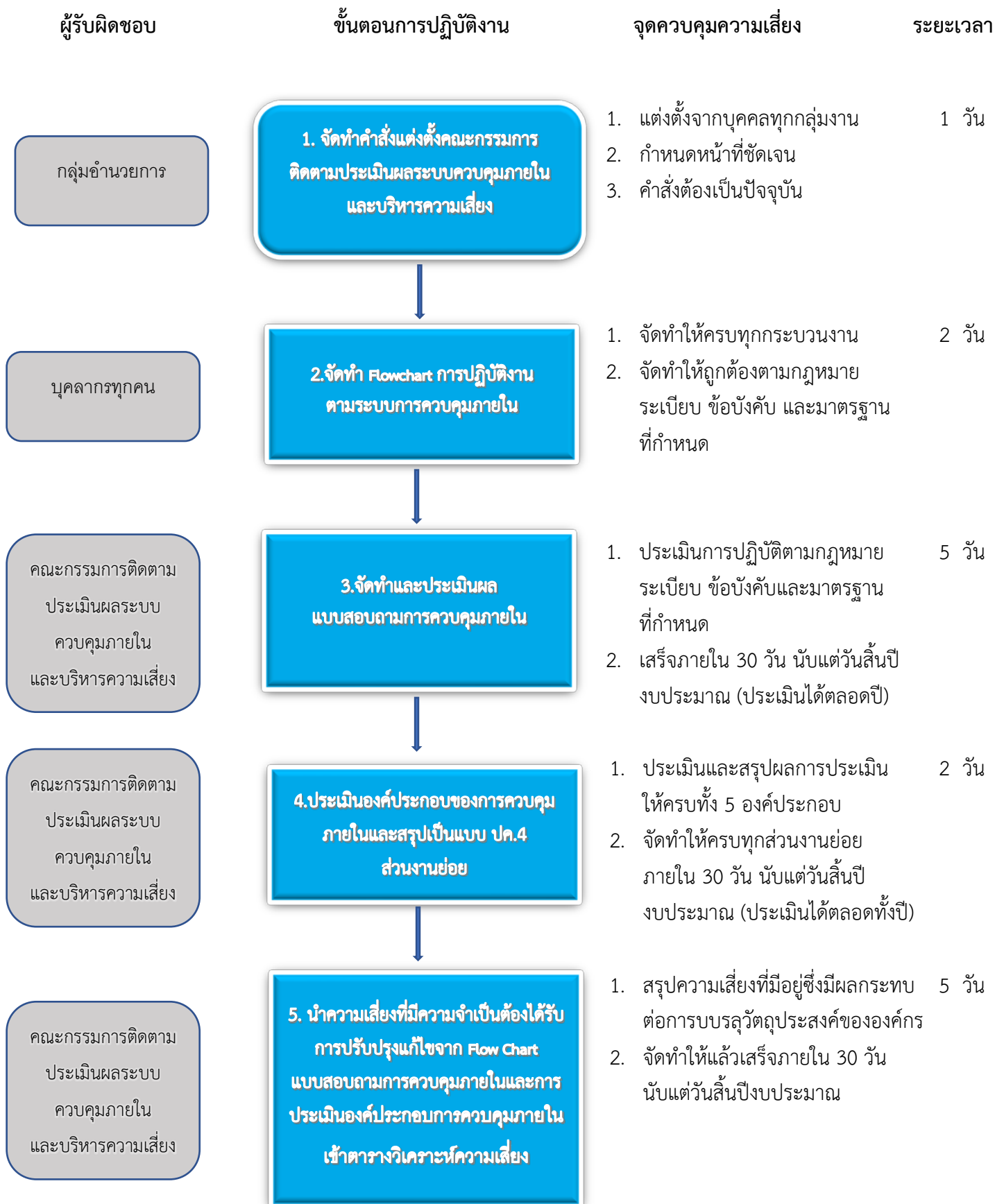
การควบคุมภายใน หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ การควบคุมภายในจะเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด

### 4. ผู้รับผิดชอบ

คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่ในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้ดี เพราะระบบการควบคุมภายในมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับหน่วยงาน โดยระบบที่ดีจะสามารถช่วยป้องกัน และบริหารจัดการความเสี่ยงหรือความเสียหายต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายในหน่วยงานและผู้ที่มีส่วนได้เสียได้เป็นอย่างดี ดังนั้น จึงเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า หน่วยงานมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม และเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันทรัพย์สิน จากการทุจริต เสียหาย รวมทั้งมีการจัดทำรายงานต่างๆ ที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ

## 5. ขั้นตอนการปฏิบัติ

### 5.1 ผังกระบวนการ



ผู้รับผิดชอบ

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

จุดควบคุมความเสี่ยง

ระยะเวลา

คณะกรรมการติดตาม  
ประเมินผลระบบ  
ควบคุมภายใน  
และบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการติดตาม  
ประเมินผลระบบ  
ควบคุมภายใน  
และบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการติดตาม  
ประเมินผลระบบ  
ควบคุมภายใน  
และบริหารความเสี่ยง

6.นำความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง  
และสูงมากเข้าสู่รายงานการประเมินผล  
การควบคุมภายใน  
(แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย)

1. ดำเนินการตามรูปแบบที่  
หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังกำหนด 5 วัน
2. จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน 30 วัน  
นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

7. จัดทำรายงานการประเมิน  
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
(แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย) และรายงาน  
การประเมินผลการควบคุมภายใน  
(แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย)

1. ดำเนินการตามรูปแบบที่  
หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังกำหนด 5 วัน
2. จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน 30 วัน  
นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

8. เสนอผู้อำนวยการกอง  
กิจกรรมทางกายเพื่อ  
สุขภาพ เพื่อลงนามใน  
รายงานฯ

1. พิจารณาความถูกต้อง เหมาะสม 2 วัน
2. ลงนามในแบบต่างๆให้ครบถ้วน  
ภายใน 2 วันทำการ

9. จัดส่งรายงานผลการประเมินการ  
ควบคุมภายใน ประกอบด้วย แบบ ปค.4  
ส่วนงานย่อย แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย  
ให้กลุ่มตรวจสอบภายใน และเผยแพร่  
บนเว็บไซต์ของกองกิจกรรมทางกาย  
เพื่อสุขภาพ

1. รวบรวมรายงานให้ครบถ้วนถูกต้อง 1 วัน  
จัดเรียงลำดับเอกสารตามลำดับ  
เหตุการณ์
2. จัดส่งรายงานภายใน 30 วัน  
นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

รวมระยะเวลา

28 วัน

## 5.2 รายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงาน มี 9 ขั้นตอน ดังนี้

**ขั้นตอนที่ 1** จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง กลุ่มอำนวยการจัดทำคำสั่ง โดยแต่งตั้งจากบุคลากรของทุกกลุ่มงาน เพื่อให้ทุกกลุ่มงานได้มีส่วนร่วมในการบริหาร ความเสี่ยงและจัดวางระบบควบคุมภายในร่วมกัน และกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการฯ ไว้อย่างชัดเจนและคำสั่งต้องเป็นปัจจุบัน

**ขั้นตอนที่ 2** จัดทำ Flow Chart การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน บุคลากรในหน่วยงานทุกคน ร่วมกัน จัดทำ Flow Chart โดยการจัดทำ Flow Chart ต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐาน การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องเพื่อประโยชน์สำหรับใช้เป็นคู่มือการปฏิบัติงานและแจ้งให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องรับทราบ และถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด และจัดเก็บ Flow Chart ไว้อย่างเป็นระบบ

**ขั้นตอนที่ 3** จัดทำและประเมินผลแบบสอบถามการควบคุมภายใน ในการจัดทำและประเมินผล แบบสอบถามการควบคุมภายในต้องให้ทุกส่วนงานย่อยมีส่วนร่วมในการจัดทำโดยคณะกรรมการติดตามและประเมิน ผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงต้องประเมินตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนด

**ขั้นตอนที่ 4** การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในและสรุปเป็นแบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย บุคลากร ทุกคน ต้องมีส่วนร่วมในการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในให้ครบทั้ง 5 องค์ประกอบ คือ 1. สภาพแวดล้อมการควบคุม 2. การประเมินความเสี่ยง 3. กิจกรรมการควบคุม 4. สารสนเทศและการสื่อสาร 5. กิจกรรมการติดตามผล การประเมินต้องประเมินให้ครอบคลุมเพื่อจะได้ทราบถึงจุดแข็งจุดอ่อนและจุดที่ควร ปรับปรุง บันทึกข้อคิดเห็นหรือคำอธิบายผลการประเมินในหัวข้อนั้นๆ และทำการสรุปผลการประเมินองค์ประกอบ ให้ครบทั้ง 5 องค์ประกอบ

**ขั้นตอนที่ 5** นำความเสี่ยงที่มีความจำเป็นต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไขจาก Flow Chart การประเมิน องค์ประกอบของการควบคุมภายใน และแบบสอบถามการควบคุมภายในเข้าตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยให้นำ ความเสี่ยงที่มีความจำเป็นต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไขจาก Flow Chart แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุม ภายใน แบบสอบถามการควบคุมภายใน รวมทั้ง สรุปความเสี่ยงที่มีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของ องค์การ ความเสี่ยงที่เหลืออยู่จากปีก่อนมาดำเนินการวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงว่าอยู่ในระดับใดโดยต้องจัดทำเกณฑ์ การประเมินเพื่อหาแนวทางหรือกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมต่อไป

**ขั้นตอนที่ 6** นำความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและสูงมากเข้าสู่รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย) ตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

**ขั้นตอนที่ 7** สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในเพื่อจัดทำรายงานการประเมิน องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย) และรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย) ดำเนินการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

**ขั้นตอนที่ 8** เสนอรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย) และ รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย ) ต่อผู้อำนวยการกองฯ

**ขั้นตอนที่ 9** จัดส่งรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย) และรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย) ให้กลุ่มตรวจสอบภายใน และเผยแพร่ บนเว็บไซต์ของกองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ