



กองทัพอากาศ
เลขรับ ๖๕๐๑
วันที่ ๖๕ มิ.ย. ๕๕
๑๕๕

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ทร. (โทร. ๕๕๕๖๕)

ที่ ค. ๖๕ / ๖๔

วันที่ ๑๕ มิ.ย. ๕๕

เรื่อง ข้อมความเข้าใจแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ทร. ประจำปีงบประมาณ ๖๔

เสนอ นชต.ทร. สง.ปรมน.ทร. กปช.จต. นรช. ทพส.-ทร. และ กทภ.

๑. ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ บังคับใช้เมื่อ ๒๐ เม.ย.๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ทร.ขอข้อมความเข้าใจแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ทร.ประจำปีงบประมาณ ๖๔ การดำเนินการตามข้อ ๑ เพื่อให้หน่วยงานในสังกัด ทร.มีความเข้าใจ และปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน ตามกรอบแนวทางในการจัดทำระบบการควบคุมภายในของหน่วยให้เหมาะสมกับลักษณะขนาดโครงสร้าง และความซับซ้อนของงาน ในความรับผิดชอบของหน่วยงาน และมีการติดตามประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน ให้เพียงพอ เหมาะสม รวมทั้งให้มีการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ที่จะช่วยให้การดำเนินการตามภารกิจ มีประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยลดความเสี่ยงซึ่งเกิดจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่า ของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต คณะทำงานฯ จึงขอให้ นชต.ทร. สง.ปรมน.ทร. กปช.จต. นรช. ทพส.-ทร. และ กทภ.จัดทำรายงานการควบคุมภายใน โดยมีการดำเนินการตามขั้นตอนและกำหนดเวลาในการส่งรายงาน รายละเอียดตามผนวกที่แนบ

จึงเสนอมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

พล.ร.ท.

ปช.ทร.

หัวหน้าคณะทำงานฯ

สำเนาส่ง (ทั้งหมด)

นชต.ทร. สง.ปรมน.ทร. กปช.จต. นรช. ทพส. - ทร. กทภ. และ สปช.ทร. (ต้นเรื่อง)

ผนวก

รายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๖๔

๑. ให้ นชต.ทร. สง.ปรมน.ทร. กปช.จต. นรช. ทพส. – ทร. และ กทท. จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามรายการดังนี้

๑.๑ จัดทำคำสั่งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วย เพื่อให้เป็นไปตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด (กรณีที่หน่วยที่ยังไม่ได้ดำเนินการ)

๑.๒ แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (เก็บไว้ที่หน่วย)

๑.๓ แบบประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปม.) (เก็บไว้ที่หน่วย)

๑.๔ แบบสอบถามการควบคุมภายใน ๑๐ ด้าน (เก็บไว้ที่หน่วย)

๑.๕ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) โดยสรุปภาพรวมของ หน่วย ๑ ชุด ส่งคณะกรรมการฯ (สปช.ทร.) ภายใน ๑๕ ต.ค.๖๔ (สำเนาไว้ที่หน่วย)

๑.๖ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) โดยสรุปภาพรวมของหน่วย ส่งคณะกรรมการฯ (สปช.ทร.) ภายใน ๑๕ ต.ค.๖๔ (สำเนาไว้ที่หน่วย)

๑.๗ รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕) รอบปีงบประมาณก่อน (๑ ต.ค.๖๓ - ๓๐ ก.ย.๖๓) ส่งคณะกรรมการฯ (สปช.ทร.) ภายใน ๑๕ ต.ค.๖๔ (สำเนาไว้ที่หน่วย)

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ทร. (สตน.ทร. และ จร.ทร.) จัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) ส่งคณะกรรมการฯ (สปช.ทร.) ภายใน ๑ ธ.ค.๖๔

๓. คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ทร.(สปช.ทร.) จัดทำรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน ส่งให้ กค.(กรมบัญชีกลาง) และ สป.(สภ.ป.ท.) ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ประกอบด้วย

๓.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๒)

๓.๒ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ภาพรวม ทร.

๓.๓ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ภาพรวม ทร.

๓.๔ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจภายใน (แบบ ปค.๖)

แนวทางการดำเนินการ

๑. แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ตามด้านต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง)

เป็นเครื่องมือสำหรับการบริหารการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อช่วยให้ผู้บริหารและผู้ประเมินพิจารณาตัดสินได้ว่า ระบบการควบคุมภายใน ของหน่วยมีความเหมาะสม และเพียงพอ หรือไม่ ครบมีการปรับปรุงแก้ไขในจุดใด ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO 2013 โดยแยกเป็น ๕ องค์ประกอบ ดังนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และกิจกรรมการติดตามผล

๒. แบบสอบถามการควบคุมภายใน ๑๐ ด้าน (เก็บไว้ที่หน่วย)

ให้หน่วยดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในตามด้านต่าง ๆ โดยใช้แบบสอบถาม ๑๐ ด้าน โดยให้หน่วยพิจารณาจากความเหมาะสมตามโครงสร้าง ภารกิจ หรือกิจกรรมของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำไปเป็น ข้อมูลในการระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นตามด้านต่าง ๆ ในการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปม.) ต่อไป

๓. แบบประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปม.) (เก็บไว้ที่หน่วย)

การประเมินการควบคุมภายใน เป็นการประเมินการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ โดยให้หน่วยมีการกำหนดวัตถุประสงค์ ระบุความเสี่ยงที่เกิดขึ้น นำมาวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ ของความเสี่ยง และผลกระทบหรือความรุนแรงในระดับต่าง ๆ รวมถึงการจัดการความเสี่ยงนั้น โดยมีการนำ ความเสี่ยงหรือจุดอ่อนจากการประเมินตามโครงสร้างและภารกิจของหน่วย ดังนี้

๓.๑ การปฏิบัติงานตามภารกิจ หรือกิจกรรมอื่น ๆ หรือจากแผนปฏิบัติราชการของหน่วย

๓.๒ แบบสอบถามการควบคุมภายใน ๑๐ ด้าน

๓.๓ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ จากรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ของงวดปีงบประมาณ ๖๓ ที่มีแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๔. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) สรุปภาพรวมของหน่วย

ให้หน่วยประเมินตามมาตรฐานของ COSO 2013 ตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ อันประกอบด้วย สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และกิจกรรมการติดตามผล โดยให้หน่วยระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่ละ องค์ประกอบ โดยใช้ข้อมูลจากแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในด้านต่าง ๆ จากการประเมิน การควบคุมภายใน (แบบ ปม.) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) กรณีความเสี่ยง ที่ยังคงเหลืออยู่ตามด้านต่าง ๆ ให้หน่วยสรุปผลการประเมินโดยรวม และพิจารณาการปรับปรุงการควบคุมภายใน ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

๕. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

ให้หน่วยพิจารณาความเสี่ยงในแบบ ปม. มาเป็นข้อมูลในการจัดทำแบบ ปค.๕ กรณีความเสี่ยงที่ยังมี อยู่จากการวิเคราะห์โอกาสและผลกระทบที่อยู่ในระดับสูงถึงสูงมาก และกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงที่ เกิดขึ้น เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไปอย่างไร และมีการกำหนดหน่วยงานที่ รับผิดชอบ

๖. รายงานการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕)

ให้หน่วยนำข้อมูลจากแบบ ปค.๕ ของปีงบประมาณ ๖๓ เพื่อดำเนินการติดตามประเมินผล โดยรายงานสถานการณ์ดำเนินการเป็นร้อยละของความคืบหน้า พร้อมทั้งระบุปัญหาอุปสรรคและแนวทางแก้ไข (ถ้ามี)

๗. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

แบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในของ ทร. (สตน.ทร. และ จร.ทร.) จากผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยใน ทร. กรณีได้สอบทาน การประเมินผลการควบคุมภายในแล้วและมีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง ให้ระบุข้อตรวจพบหรือ ข้อสังเกตเกี่ยวกับการควบคุมภายใน รวมทั้งมีการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ดังกล่าว

หมายเหตุ รายละเอียดและแบบฟอร์มต่าง ๆ สามารถดาวน์โหลดได้จากเว็บไซต์ สปช.ทร.

www.info.navy.mi.th/onc/2013/หัวข้อ_การควบคุมภายในกองทัพเรือ

ตรวจถูกต้อง

พล.ร.ต.

(ณพ พรรณเชษฐ์)

รอง ปช.ทร.

รองหัวหน้าคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ทร.

๐๘ มี.ค.๖๔