

	กรมจเรทหารบก	ฉบับที่ 1	แก้ไขครั้งที่ - แก้ไขวันที่ -
	กอง : กผน.จบ.	วันที่จัดทำ : 1/05/2561	
	แผนก : แผนกงบประมาณ	วันที่เริ่มใช้ :	
	หมายเลขควบคุมเอกสาร :		
คู่มือการปฏิบัติงาน เรื่อง การจัดทำระบบการควบคุมภายใน	ผู้อนุมัติ ผู้บริหารสูงสุดของ ส่วนราชการ(CEO)	พล.ต.ประธาน นิลพัฒน์ จก.จบ.	

1. วัตถุประสงค์

- 1.1 เพื่อให้หน่วยงานมีคู่มือการปฏิบัติงาน เรื่อง การจัดทำระบบการควบคุมภายใน
- 1.2 เพื่อเป็นหลักฐานแสดงวิธีการทำงานโดยสามารถถ่ายทอดให้กับผู้เข้ามาปฏิบัติงานใหม่ และใช้เป็นคู่มือสำหรับผู้บังคับบัญชาในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่
- 1.3 เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับการพัฒนาการจัดทำระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2. ขอบเขต

คู่มือการจัดทำระบบการควบคุมภายในฉบับนี้ได้รวบรวมขั้นตอนตั้งแต่การกำหนดระยะเวลาในการจัดทำระบบการควบคุมภายใน การแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายในของ จบ. การวิเคราะห์ความเสี่ยง แนวทางการควบคุมภายใน แบบรายงานการควบคุมภายใน การจัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปีของหน่วย ปัญหาอุปสรรค รวมถึงระบบการติดตามประเมินผล

3. คำจำกัดความ

- 3.1 หน่วยรับตรวจ หมายถึง นขต.จบ.
- 3.2 ผู้กำกับดูแล หมายถึง คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในของ จบ.
- 3.3 ฝ่ายบริหาร หมายถึง ทน.นขต.จบ.
- 3.4 การควบคุมภายใน หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยรับตรวจ ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี

4. หน้าที่ความรับผิดชอบ

- | | |
|--------------------|--|
| 4.1 ผอ.กผน.จบ. | : ผู้รับผิดชอบการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของ จบ. |
| 4.2 ทน.นขต.จบ. | : ผู้รับผิดชอบการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของส่วนงาน |
| 4.3 ทน.ผงป.กผน.จบ. | : ผู้รับผิดชอบการจัดทำหนังสือนำเรียน ประธานงาน รวบรวมข้อมูล และจัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปีของ จบ. |

5. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

5.1 สปช.ทบ. ส่งหนังสือแจ้งให้ จบ. จัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปี (ประมาณเดือน ส.ค. ของทุกปี) โดยส่งให้ สปช.ทบ. ภายในเดือน ต.ค. ของทุกปี โดยให้หน่วยทบทวนการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรม ตามภารกิจหลักของหน่วย (อฉก. หรือ อจย.) โดยพิจารณาถึงความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ซึ่งมีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของแต่ละกิจกรรม ในห้วงเวลาตั้งแต่ 1 ต.ค. – 30 ก.ย. และส่งรายงานตามแบบ ปย.1 และ ปย.2 ให้ สปช.ทบ. ภายในเวลาที่กำหนด

5.2 ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายในของ จบ. ซึ่งอาจมีการเปลี่ยนแปลงรายละเอียด ต้องดำเนินการขออนุมัติปรับปรุงให้มีความทันสมัย โดยคณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่วางแผนกำกับดูแล และตรวจสอบการจัดทำระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของ จบ. โดยยึดถือปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 และตามสั่งการของ ผบ.ทบ. รวมทั้งประเมินผลและปรับปรุงแก้ไขระบบการควบคุมภายในของ จบ.

5.3 จัดทำหนังสือนำเรียน จก.จบ. ขออนุมัติให้ นขต.จบ. จัดทำรายงานการควบคุมภายในตามแบบ ปย.1 และ ปย.2 ส่งให้ กผน.จบ. เพื่อรวบรวมจัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปีของ จบ. ส่งให้ สปช.ทบ. ภายในเวลาที่กำหนด

6. แผนผังกระบวนการปฏิบัติ (Work Flow)

-

7. ความเสี่ยง/ปัญหาอุปสรรคและแนวทางในการแก้ไขพัฒนา/มาตรการป้องกัน

ความเสี่ยง/ปัญหาอุปสรรค	สาเหตุ	แนวทางในการแก้ไขพัฒนา/ มาตรการป้องกัน
1. การบันทึกข้อมูลในแบบ ปย.1 และ ปย.2 ไม่ถูกต้อง	- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลในแบบ ปย.1 และ ปย.2	- การจัดฝึกอบรมให้ความรู้ เจ้าหน้าที่ในการบันทึกข้อมูลในแบบ ปย.1 และ ปย.2
2. การจัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปีส่งให้ สปช.ทบ. ไม่ทันตามกำหนดเวลา	- เนื่องจากต้องใช้เวลารวบรวม ข้อมูลจาก นขต.จบ.	- แจ้งเตือนให้ นขต.จบ. จัดทำ รายงานการควบคุมภายในส่งให้ กผน.จบ. ภายในเวลาที่กำหนด

8. ระบบการติดตามประเมินผล

ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
การจัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปีของ จบ. ตามแบบ ปย.1 และ ปย.2 มีความถูกต้องและทันเวลาที่กำหนด	ร้อยละ 80

9. หน่วยที่เกี่ยวข้อง

9.1 พ.อ. สกลชัย สกลพัฒนานนท์ ตำแหน่ง นายทหารจเรประจำ จบ. ทำการแทน หน.ผงป.กผน.จบ.
โทร.ทบ. 98844

9.2 ส.ต.หญิง วิไลพรรณ ทศวิเทศกิจ ตำแหน่ง เสมียน จบ. โทร.ทบ. 98844

10. ระเบียบ/คำสั่งที่เกี่ยวข้อง

10.1 ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

10.2 หนังสือ สปช.ทบ. ที่ ต่อ กท 0406/30758 ลง 19 มี.ค. 53

10.3 หนังสือ สปช.ทบ. ต่วนมาก ที่ กท 0406/4213 ลง 21 ธ.ค. 55

11. ภาคผนวก

11.1 แบบ ปย.1 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

11.2 แบบ ปย.2 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

12. ข้อมูลผู้จัดทำ

พ.อ. สกลชัย สกลพัฒนานนท์ ตำแหน่ง นายทหารจเรประจำ จบ. ทำการแทน หน.ผงป.กผน.จบ.
โทร.ทบ. 98844

13. ผู้ประสานงานการจัดการความรู้

พ.ท.หญิง อัจฉรา แดงสุวรรณ ตำแหน่ง หน.ผวช.กผน.จบ. โทร.ทบ. 98845

14. ผู้ทบทวน

พ.อ.

(สุยุทธ์ วัฒนลิขิต)

ผู้บริหารสูงสุดด้านการจัดการความรู้ (CKO)/ผอ.กผน.จบ.

15. ผู้อนุมัติ

พล.ต.

(ประธาน นิลพัฒน์)

ผู้บริหารสูงสุดของส่วนราชการ (CEO)/จก.จบ.