

|                                                                                   |                                             |                         |                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|
|  | งานรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร |                         | กทท. – สสค.<br>งสน.1,งสน.2 - P02 |
|                                                                                   | วันเริ่มใช้ : 1 มิถุนายน 2567               | แก้ไขครั้งที่ : 2567/01 | หน้า 1                           |

งานรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร

|                                                                                   |                                                    |                                |                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
|  | <b>งานรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร</b> |                                | กทท. – สสค.<br>งสน.1,งสน.2 - P02 |
|                                                                                   | <b>วันเริ่มใช้ : 1 มิถุนายน 2567</b>               | <b>แก้ไขครั้งที่ : 2567/01</b> | <b>หน้า 2</b>                    |

## 1. วัตถุประสงค์

การควบคุมภายใน หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงาน ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์

○ ด้านการดำเนินงาน (Operations) มุ่งหมายให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลด้วยการกำกับการใช้ทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า ซึ่งรวมถึง การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต

○ ด้านรายงานทางการเงิน (Financial Reporting) เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานทางการเงินที่ใช้ภายในและภายนอกให้เป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา

○ ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายและนโยบาย (Compliance with Applicable Laws and Regulations) เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสอดคล้องหรือเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ กทท. รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่ กทท. ได้กำหนดขึ้น

กทท. มีความมุ่งมั่นที่จะพัฒนาระบบการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ดังนี้

1. จัดให้มีระบบการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงที่ดีเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานสากลและมาตรฐานที่หน่วยงานกำกับดูแล กทท. กำหนดไว้ ได้แก่ COSO 2013, COSO 2017 และ“หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561” ซึ่งกำหนดตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79

2. บริหารระบบการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานมีความเชื่อถือได้ของการรายงานทางการเงินและมีใช้การเงิน เพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมถึงมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

3. ติดตามประเมินผลตามระบบการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและเป็นระบบ

4. ส่งเสริมให้ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญและประโยชน์ของการควบคุม ภายในและบริหารความเสี่ยงจนเกิดวัฒนธรรมการทำงานที่มีระบบการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงที่ดี

## 2. ขอบเขต

ใช้สำหรับการดำเนินงานการควบคุมภายในของ กทท.

## 3. คำจำกัดความ

1. COSO หมายถึง The Committee of Sponsoring Organization 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

2. CSA หมายถึง การประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control – Self – Assessment)

|                                                                                   |                                             |                         |                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|
|  | งานรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร |                         | กทท. – สสค.<br>งสน.1,งสน.2 - P02 |
|                                                                                   | วันเริ่มใช้ : 1 มิถุนายน 2567               | แก้ไขครั้งที่ : 2567/01 | หน้า 3                           |

3. ปค.1 หมายถึง หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ
4. ปค.4 หมายถึง รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
5. ปค.5 หมายถึง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ
6. ปค.6 หมายถึง รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
7. คค. หมายถึง กระทรวงคมนาคม

#### 4. ผลลัพธ์ (Output) ของกระบวนการ

1. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1)
2. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.4)
3. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ปค.5)

#### 5. ข้อกำหนดของกระบวนการ

1. ดำเนินการแล้วเสร็จตามเวลาที่กำหนด
2. รายงานการประเมินผลควบคุมภายในของ กทท. ส่งกระทรวงคมนาคม ภายในเวลาที่กำหนด

#### 6. ตัวชี้วัดของกระบวนการ (ถ้ามี / พิจารณาตามความเหมาะสม)/ดัชนีชี้วัดผลการดำเนินงาน (Key Performance Indicator – KPI)

1. รายงานผลการประเมินการควบคุมภายในของ กทท. ส่ง คค. ภายในวันที่ 30 ธันวาคม ของทุกปี

#### แบบแสดงดัชนีชี้วัดผลการดำเนินงาน (Key Performance Indicator – KPI) สำนักบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน

| วัตถุประสงค์                                                                                                                                  | KPI                                                                                                                                           | เป้าหมาย (ปีงบประมาณ) |      |      |      |      | ข้อมูล<br>อ้างอิง | แผนการ<br>ดำเนินงาน |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------|------|------|------|-------------------|---------------------|
|                                                                                                                                               |                                                                                                                                               | 2567                  | 2568 | 2569 | 2570 | 2571 |                   |                     |
| เพื่อ ให้ ก า ร<br>ดำเนินงาน ของ<br>องค์ กร บรรลุ<br>วัตถุประสงค์ของการ<br>ควบคุมภายในด้าน<br>ประสิทธิภาพและ<br>ประสิทธิผลของการ<br>ดำเนินงาน | ร้อยละความสำเร็จ<br>ใน การ จัด ทำ<br>รายงานผลการ<br>ประเมิน การ<br>ควบคุมภายในของ<br>ก ท ท . ส่ง ค ค .<br>ภายใน วันที่ 30<br>ธันวาคม ของทุกปี | 100%                  | 100% | 100% | 100% | 100% |                   |                     |

|                                                                                   |                                                    |                         |                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|
|  | <b>งานรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร</b> |                         | กทท. – สสค.<br>งสน.1,งสน.2 - P02 |
|                                                                                   | วันเริ่มใช้ : 1 มิถุนายน 2567                      | แก้ไขครั้งที่ : 2567/01 | หน้า 4                           |

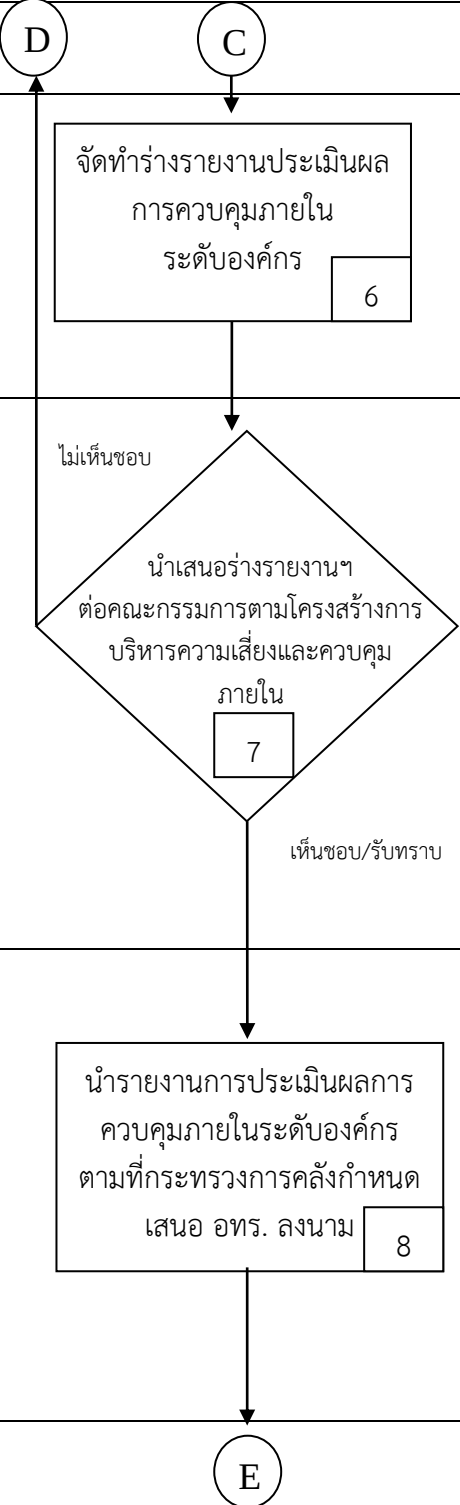
## 7. แผนภูมิขั้นตอนการปฏิบัติงาน

| ผู้รับผิดชอบ                                                                                           | กิจกรรม                                                                                                                                                                                                                                                                             | จุดควบคุม                                                                                     | เอกสาร /<br>แบบฟอร์มที่เกี่ยวข้อง                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| อสสค.<br>จบท.12<br>จบท.11<br>งสน.1<br>งสน.2                                                            | <div data-bbox="467 562 831 853"> <p>กำหนด/ทบทวน<br/>หลักเกณฑ์หรือมาตรฐาน<br/>ที่เกี่ยวข้องกับการควบคุม<br/>ภายในให้เป็นปัจจุบัน</p> <div data-bbox="719 786 799 853">1</div> </div>                                                                                                | เดือน<br>ต.ค.-พ.ย.                                                                            | 1. มาตรฐานการควบคุมภายใน<br>สำหรับหน่วยงานของรัฐ<br>กระทรวงการคลัง<br>2. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า<br>ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์<br>ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ<br>หน่วยงานของรัฐ<br>3. องค์กรประกอบการควบคุม<br>ภายในตามแนวทาง Committee<br>of Sponsoring Organization of the<br>Treadway Commission: COSO |
| อสสค.<br>จบท.12<br>จบท.11<br>งสน.1<br>งสน.2                                                            | <div data-bbox="459 1144 831 1379"> <p>สำรวจการเปลี่ยนแปลงของ<br/>สภาพแวดล้อมการควบคุมและ<br/>โครงสร้างองค์กร</p> <div data-bbox="608 1312 687 1379">2.</div> </div> <div data-bbox="475 1424 587 1491">มีการ<br/>เปลี่ยนแปลง</div> <div data-bbox="730 1424 794 1451">คงเดิม</div> | เดือน<br>ต.ค.-พ.ย.                                                                            | 1. โครงสร้างองค์กรที่เป็นปัจจุบัน<br>2. รายงานการประเมิน<br>องค์กรประกอบการควบคุมภายใน<br>ของ กทท. ปีล่าสุด                                                                                                                                                                                               |
| อสสค.<br>จบท.12<br>จบท.11<br>งสน.1<br>งสน.2<br>หน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น<br>ใหม่หรือ<br>ปรับโครงสร้างใหม่ | <div data-bbox="459 1547 823 1816"> <p>จัดวางระบบการควบคุม<br/>ภายในใหม่ และเพิ่มเติม<br/>สำหรับหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น<br/>ใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่</p> <div data-bbox="743 1749 823 1816">3</div> </div>                                                                          | ภายใน 1 ปี<br>นับตั้งแต่วันที่<br>จัดตั้งขึ้นใหม่<br>หรือที่ได้รับ<br>โครงสร้าง<br>องค์กรใหม่ | 1. โครงสร้างองค์กรที่เป็นปัจจุบัน<br>2. รายงานการประเมิน<br>องค์กรประกอบการควบคุมภายใน<br>ของ กทท. ปีล่าสุด<br>3. ผลสำรวจสภาพแวดล้อมการ<br>ควบคุมและโครงสร้างองค์กรใน<br>ปัจจุบัน<br>4. คู่มือปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง                                                                                     |
|                                                                                                        | <div data-bbox="608 1921 671 1995">A</div> <div data-bbox="794 1921 858 1995">B</div>                                                                                                                                                                                               |                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

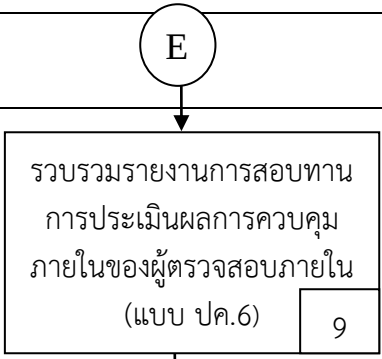
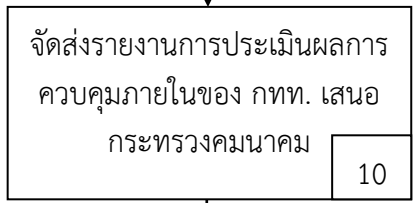
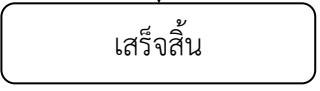
|                                                                                   |                                                    |                         |                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|
|  | <b>งานรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร</b> |                         | กทท. – สสค.<br>งสน.1,งสน.2 - P02 |
|                                                                                   | วันเริ่มใช้ : 1 มิถุนายน 2567                      | แก้ไขครั้งที่ : 2567/01 | หน้า 5                           |

| ผู้รับผิดชอบ                                            | กิจกรรม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | จุดควบคุม                                                                                     | เอกสาร /<br>แบบฟอร์มที่เกี่ยวข้อง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| หน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น<br>ใหม่หรือ<br>ปรับโครงสร้างใหม่ | <div style="text-align: center;"> <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 5px;">A</span> <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 5px; margin-left: 20px;">B</span> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin-top: 20px;">           จัดทำรายงานการจัดวาง<br/>           ระบบการควบคุมภายใน<br/>           ** ในกรณีที่มีหน่วยงานที่<br/>           จัดตั้งขึ้นใหม่**           <div style="float: right; border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">4</div> </div> | ภายใน 1 ปี<br>นับตั้งแต่วันที่<br>จัดตั้งขึ้นใหม่<br>หรือที่ได้รับ<br>โครงสร้าง<br>องค์กรใหม่ | 1. แบบหนังสือรับรองการจัดวาง<br>ระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค.1)<br>2. แบบรายงานการจัดวางระบบการ<br>ควบคุมภายใน (แบบ วค. 2)<br>3. ข้อมูลกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการ<br>จัดตั้งหน่วยงานขึ้นใหม่หรือการปรับ<br>โครงสร้างใหม่ของหน่วยงานของรัฐ<br>4. ข้อมูลหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้น<br>ใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่<br>5. ข้อมูลภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานดังกล่าว หรือภารกิจตาม<br>แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ<br>ที่สำคัญ และวัตถุประสงค์ของภารกิจ<br>ดังกล่าว |
| งสน.1<br>งสน.2<br>หน่วยงาน กทท.                         | <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin-top: 20px;">           รวบรวมข้อมูลการประเมิน<br/>           ความเสี่ยงสายงานและการ<br/>           ประเมินการควบคุมด้วย<br/>           ตนเอง (CSA) ทุกสายงาน           <div style="float: right; border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">5</div> </div>                                                                                                                                                                                                                            | เดือน<br>ก.ย. – ต.ค.                                                                          | 1. ผลประเมินองค์ประกอบของการ<br>ควบคุมภายในของ กทท.<br>2. ฐานข้อมูลความเสี่ยงและปัจจัย<br>เสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นขององค์กร Risk<br>Universe (ปัจจัยภายใน ปัจจัย<br>ภายนอก และทุกสายงาน)<br>3. ข้อมูลการประเมินความเสี่ยงสาย<br>งานและการประเมินการควบคุมด้วย<br>ตนเอง (CSA) (ทุกสายงาน)<br>4. ข้อมูลการประเมินความเสี่ยงระดับ<br>องค์กร<br>5. แบบประเมินความเพียงพอของ<br>ระบบการควบคุมภายใน<br>6. กทท.-สสค.-งสน.1,งสน.2-P01<br>งานบริหารความเสี่ยง                         |
|                                                         | <div style="text-align: center;"> <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 5px;">D</span> <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 5px; margin-left: 20px;">C</span> </div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|                                                                                   |                                                    |                         |                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|
|  | <b>งานรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร</b> |                         | กทท. – สสค.<br>งสน.1,งสน.2 - P02 |
|                                                                                   | วันเริ่มใช้ : 1 มิถุนายน 2567                      | แก้ไขครั้งที่ : 2567/01 | หน้า 6                           |

| ผู้รับผิดชอบ                                                                 | กิจกรรม                                                                                                                                                                    | จุดควบคุม            | เอกสาร /<br>แบบฟอร์มที่เกี่ยวข้อง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| สสค.<br>จบท.12<br>จบท.11<br>งสน.1<br>งสน.2                                   | <div style="text-align: center;">  <p>6</p> </div>                                       | เดือน<br>ต.ค. – พ.ย. | 1. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1)<br>2. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.4)<br>3. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ปค.5)                                                                                                                                                                                                                      |
| คณะกรรมการตามโครงสร้างฯ<br>สสค.<br>จบท.12<br>จบท.11<br>งสน.1<br>งสน.2<br>ฝต. | <div style="text-align: center;"> <p>ไม่เห็นชอบ</p> <p>นำเสนอรายงานฯ ต่อคณะกรรมการตามโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน</p> <p>7</p> <p>เห็นชอบ/รับทราบ</p> </div> | เดือน<br>พ.ย. – ธ.ค. | 1. ร่างแบบหนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค.1) (ถ้ามี)<br>2. ร่างแบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. 2) (ถ้ามี)<br>3. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1)<br>4. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.4)<br>5. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ปค.5)<br>6. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.6) |
| สสค.<br>จบท.12<br>จบท.11<br>งสน.1<br>งสน.2                                   | <div style="text-align: center;"> <p>นำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรตามที่กระทรวงการคลังกำหนดเสนอ อทร. ลงนาม</p> <p>8</p> </div>                             | เดือน<br>พ.ย. – ธ.ค. | 1. หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค.1) (ถ้ามี)<br>2. รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค.2) (ถ้ามี)<br>3. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของ กทท. (แบบ ปค.1)<br>4. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4)<br>5. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)                                                                                      |
|                                                                              |                                                                                         |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|                                                                                   |                                                    |                         |                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|
|  | <b>งานรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร</b> |                         | กทท. – สสค.<br>งสน.1,งสน.2 - P02 |
|                                                                                   | วันเริ่มใช้ : 1 มิถุนายน 2567                      | แก้ไขครั้งที่ : 2567/01 | หน้า 7                           |

| ผู้รับผิดชอบ          | กิจกรรม                                                                                                                      | จุดควบคุม                                                           | เอกสาร /<br>แบบฟอร์มที่เกี่ยวข้อง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| งสน.1<br>งสน.2<br>ฝต. | <div style="text-align: center;">  </div>   | เดือน<br>พ.ย. - ธ.ค.                                                | 1. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.6)                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| สสค.                  | <div style="text-align: center;">  </div>  | ภายใน 90 วัน<br>นับตั้งแต่วันสิ้น<br>ปีงบประมาณ<br>หรือสิ้นปีปฏิทิน | 1. เอกสารแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ฯ กระทรวงทั้งหมด (วค.1 วค.2 (ถ้ามี))<br>2. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของ กทท. (แบบ ปค.1)<br>3. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4)<br>4. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)<br>5. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.6) |
|                       | <div style="text-align: center;">  </div> |                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|                                                                                   |                                                    |                                |                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
|  | <b>งานรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร</b> |                                | กทท. – สสค.<br>งสน.1,งสน.2 - P02 |
|                                                                                   | <b>วันเริ่มใช้ : 1 มิถุนายน 2567</b>               | <b>แก้ไขครั้งที่ : 2567/01</b> | <b>หน้า 8</b>                    |

## 8. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

1. อสสค.ร่วมกับ จบท.12 จบท.11 งสน.1,2 กำหนด/ทบทวนหลักเกณฑ์หรือมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในให้เป็นปัจจุบัน เช่น มาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ กระทรวงการคลัง, หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ , องค์ประกอบการควบคุมภายในตามแนวทาง Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission: COSO ภายในเดือนตุลาคมถึงเดือนพฤศจิกายน

2. อสสค.ร่วมกับ จบท.12 จบท.11 งสน.1,2 ดำเนินการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมการควบคุมและโครงสร้างองค์กร ให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ภายในเดือนตุลาคมถึงเดือนพฤศจิกายน ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างองค์กรให้ดำเนินการตามข้อ 3 และข้อ 4 และในกรณีที่ไม่มีเปลี่ยนแปลงโครงสร้างองค์กร (คงเดิม) ให้ดำเนินการตามข้อ 5

3. อสสค. ร่วมกับ จบท.12 จบท.11 งสน.1,2 จัดวางระบบการควบคุมภายในใหม่และเพิ่มเติมสำหรับหน่วยงานใหม่หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ในกรณีที่มีการจัดตั้งหน่วยงานใหม่หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ จัดวางระบบการควบคุมภายในให้แล้วเสร็จภายใน 1 ปี นับแต่วันที่จัดตั้งขึ้นใหม่

4. ในกรณีที่หน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นใหม่หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ ให้จัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามแบบหนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค.1) และแบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. 2)

5. งสน.1,2 รวบรวมข้อมูลการประเมินความเสี่ยงสายงานและการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (CSA) ทุกสายงาน จากฐานข้อมูลความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นขององค์กร Risk Universe (ปัจจัยภายใน ปัจจัยภายนอก และทุกสายงาน) และข้อมูลการประเมินความเสี่ยงสายงานและการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (CSA) (ทุกสายงาน) รวมทั้งแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

6. อสสค. ร่วมกับ จบท.12 จบท.11 งสน.1,2 พิจารณาจัดทำร่างรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรตามแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.4) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ปค.5) ภายในเดือนตุลาคมถึงเดือนพฤศจิกายน

7. อสสค. ร่วมกับ จบท.12 จบท.11 งสน.1,2 นำร่างรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรตามแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.4) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ปค.5) เสนอต่อคณะกรรมการตามโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กทท. เพื่อพิจารณาเห็นชอบ/อนุมัติ ภายในเดือนพฤศจิกายนถึงเดือนธันวาคม

8. อสสค. ร่วมกับ จบท.12 จบท.11 งสน.1,2 นำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เสนอ อทร. ลงนามภายในเดือนพฤศจิกายนถึงเดือนธันวาคม

9. งสน.1 และ งสน.2 รวบรวมรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.6) จากฝ่ายตรวจสอบ



|                                                                                   |                                             |                         |                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|
|  | งานรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร |                         | กทท. – สสค.<br>งสน.1,งสน.2 - P02 |
|                                                                                   | วันเริ่มใช้ : 1 มิถุนายน 2567               | แก้ไขครั้งที่ : 2567/01 | หน้า 9                           |

10. สสค. ประสาน กองกลาง ฝ่ายอำนวยการ เพื่อจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ กทท. ประกอบด้วย แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.1) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.4) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ปค.5) และ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.6) เสนอกระทรวงคมนาคม ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ (ภายในวันที่ 30 ธันวาคม ของทุกปี) ในกรณีที่มีการหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นใหม่หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ จัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามแบบหนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค.1) และแบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. 2) เสนอกระทรวงคมนาคม

#### 9. กฎหมาย / ระเบียบ / มาตรฐาน

(บัญชีรายชื่อกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง กฎหมายภายในประเทศที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน)

1. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
2. ระเบียบการทำเรือแห่งประเทศไทย ว่าด้วยการบริหารของการทำเรือแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2560

#### 10. บัญชีรายชื่ออนุสัญญาระหว่างประเทศ ข้อกำหนด แนวทางการทำงาน ข้อเสนอแนะ และมาตรฐานอื่นที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

1. Enterprise Risk Management - Integrating with Strategy and Performance 2017
2. Internal Control - Integrated Framework 2013

|                                                                                   |                                             |                         |                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|
|  | งานรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร |                         | กทท. – สสค.<br>งสน.1,งสน.2 - P02 |
|                                                                                   | วันเริ่มใช้ : 1 มิถุนายน 2567               | แก้ไขครั้งที่ : 2567/01 | หน้า 10                          |

#### 11. วิธีปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

- ไม่มี

|                                                                                   |                                             |                         |                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|
|  | งานรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร |                         | กทท. – สสค.<br>งสน.1,งสน.2 - P02 |
|                                                                                   | วันเริ่มใช้ : 1 มิถุนายน 2567               | แก้ไขครั้งที่ : 2567/01 | หน้า 11                          |

## 12. แบบฟอร์มและตัวอย่างแบบฟอร์ม

### บัญชีแบบฟอร์ม

| ชื่อ/หมายเลขเอกสาร | เรื่อง                                                                          | แก้ไขครั้งที่ | วัน/เดือน/ปี | จำนวนหน้า |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|-----------|
| แบบ ปค. 1          | หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ                      | 01            | 1 ก.ค. 62    | 1         |
| แบบ ปค. 4          | รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ                 | 01            | 1 ก.ค. 62    | 1         |
| แบบ ปค. 5          | รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ                               | 01            | 1 ก.ค. 62    | 1         |
| แบบ ปค. 6          | รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ | 01            | 1 ก.ค. 62    | 1         |

|                                                                                   |                                             |                         |                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|
|  | งานรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร |                         | กทท. – สสค.<br>งสน.1,งสน.2 - P02 |
|                                                                                   | วันเริ่มใช้ : 1 มิถุนายน 2567               | แก้ไขครั้งที่ : 2567/01 | หน้า 12                          |

### 13. บัญชีบันทึกที่เกี่ยวข้อง

- ไม่มี