



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค  
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

# คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual)

กระบวนการประเมินผลและการจัดทำรายงาน  
การควบคุมภายใน ระดับองค์กร

สำนักผู้ว่าการ  
ฝ่ายบริหารความเสี่ยงและความปลอดภัย  
กองประสานงานระบบการควบคุมภายใน  
(ปรับปรุงครั้งที่ 4)

อนุมัติ

(นางกันชนาภรณ์ พิพัฒน์พรชาติ)

ผู้อำนวยการสำนักผู้ว่าการ

1 กรกฎาคม 2562

## คำนำ

กองประสานงานระบบการควบคุมภายใน (กปน.) มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ในการประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (กฟภ.) ประจำปี (ระดับองค์กร) โดยเป็นไปตามแนวทางการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในตามที่ กฟภ. กำหนด และสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

หนังสือคู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับองค์กร (ปรับปรุงครั้งที่ 4) เล่มนี้ กปน. ได้ดำเนินการทบทวน/ปรับปรุง และจัดทำขึ้นใหม่เพื่อให้การปฏิบัติงานการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของ กฟภ. ประจำปี (ระดับองค์กร) มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เหมาะสมกับสถานการณ์การดำเนินงานปัจจุบัน รวมทั้งสอดคล้องกับมาตรฐาน/แนวทางการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของ กฟภ. ประจำปี 2562

อนึ่ง หากมีข้อเสนอแนะ/ข้อสงสัยประการใด กรุณาติดต่อ สอบถามได้ที่ แผนกจัดทำและติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์กร กองประสานงานระบบการควบคุมภายใน เบอร์โทรศัพท์ 02-590-9609

แผนกจัดทำและติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์กร

กองประสานงานระบบการควบคุมภายใน

ฝ่ายบริหารความเสี่ยงและความปลอดภัย

กรกฎาคม 2562

## สารบัญ

|                                                                                                  | หน้า |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1. วัตถุประสงค์                                                                                  | 1    |
| 2. ขอบเขต                                                                                        | 1    |
| 3. คำจำกัดความ                                                                                   | 1    |
| 4. หน้าที่ความรับผิดชอบ                                                                          | 6    |
| 5. ผังการไหลของกระบวนการงาน (Work Flow Chart)                                                    | 7    |
| 6. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน                                                                          | 11   |
| 7. มาตรฐานงาน                                                                                    | 13   |
| 8. ระบบติดตามประเมินผล                                                                           | 16   |
| 9. เอกสารอ้างอิง                                                                                 | 16   |
| 10. แบบฟอร์มที่ใช้                                                                               | 16   |
| 11. ระบบ SAP/ ระบบ Software/ โปรแกรมสำเร็จรูปอื่น ๆ/เครื่องมืออื่นๆ ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน        | 16   |
| 12. ภาคผนวก                                                                                      |      |
| - แนวทางปฏิบัติการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (CSA) และการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ของส่วนงานย่อย |      |
| - แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน : แบบ ปค.1                                          |      |
| - แบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน : แบบ ปค.4                                    |      |
| - แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน : แบบ ปค.5                                                 |      |
| - แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน : ภาคผนวก ก                                              |      |
| - ข้อตกลงระดับการให้บริการ (Service Level Agreement – SLA)                                       |      |
| - ประวัติการปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงาน                                                          |      |
| - รายชื่อผู้จัดทำ                                                                                |      |

## 1. วัตถุประสงค์

เพื่อเป็นแนวทางในการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของ กฟภ. ประจำปี (ระดับองค์กร) ที่ถูกต้อง และสมบูรณ์ สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

## 2. ขอบเขต

คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของ กฟภ. (ระดับองค์กร) ครอบคลุมขั้นตอนการประเมินผลการควบคุมตั้งแต่ การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้ทราบถึงจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อการบริหารวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของ กฟภ. พร้อมทั้งการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตลอดจนการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของ กฟภ. ประจำปี และนำเสนอหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.1) ต่อ กระทรวงมหาดไทย (ภายใน 90 วัน หลังสิ้นปี) คณะกรรมการ กฟภ. และคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ.

## 3. คำจำกัดความ

3.1 หน่วยงานของรัฐ หมายถึง การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (กฟภ.)

3.2 หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หมายถึง ผู้ว่าการ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

3.3 ส่วนงานย่อย หมายถึง

- สำนักงานใหญ่ : หน่วยงานระดับฝ่ายขึ้นไป จนถึงระดับสายงาน และหน่วยงานขึ้นตรง ผวก.
- ส่วนภูมิภาค : หน่วยงานระดับฝ่ายขึ้นไป จนถึงระดับสายงาน และ กฟพ. ชั้น 1,2,3

3.4 หัวหน้าส่วนงานย่อย หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดของส่วนงานย่อย ที่ทำหน้าที่บริหาร และควบคุมงานของส่วนงานย่อย

3.5 ส่วนงานภายใต้ส่วนงานย่อย หมายถึง

- สำนักงานใหญ่ : กอง ประจำสำนัก รผก./ผชก. และประจำฝ่าย
- ส่วนภูมิภาค : กอง ประจำสำนัก รผก. ประจำเขต ประจำฝ่าย แผนกประจำ กฟพ. ชั้น 1,2,3 กฟส. และ กฟย.

3.6 การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

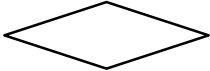
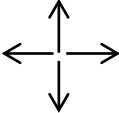
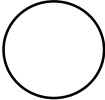
3.7 วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operation : O) ด้านการรายงาน (Reporting : R) และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance : C)

3.8 ระบบการควบคุมภายใน หมายถึง การควบคุมที่ออกแบบให้มีการเชื่อมโยงซึ่งกันและกันไว้ในกระบวนการของกิจกรรมการปฏิบัติงานตั้งแต่ต้นจนจบ

- 3.9 โครงสร้างการควบคุมภายใน หมายถึง การออกแบบการควบคุม โดยพิจารณาจากความสัมพันธ์ของทรัพยากรต่าง ๆ กระบวนการทำงาน กระบวนการบริหารในหน่วยงานนั้น ๆ
- 3.10 การจัดวางระบบการควบคุมภายใน หมายถึง การกำหนด หรือออกแบบวิธีการควบคุมและนำมาใช้ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผล
- 3.11 สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment) เป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ
- 3.12 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง และเป็นประจำเพื่อระบุ และการวิเคราะห์ความเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ
- 3.13 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) เป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน
- 3.14 สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communications) เป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบ และความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน
- 3.15 กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring) เป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา
- 3.16 การประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self-Assessment : CSA) หมายถึง กระบวนการติดตามประเมินผล เพื่อวัตถุประสงค์ในการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ด้วยการให้ผู้มีความชำนาญในกิจกรรมนั้นเข้ามามีส่วนร่วมในการประเมิน โดยกำหนดให้กลุ่มผู้ปฏิบัติงานของส่วนงานย่อยนั้น ๆ ร่วมกันพิจารณาถึงความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และค้นหาจุดอ่อน/ความเสี่ยง ของงานในความรับผิดชอบ เพื่อพิจารณาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานที่มีอยู่ ให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

- 3.17 การประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Independent Assessment : IA) หมายถึง การประเมินผลที่กระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องโดยตรงกับการปฏิบัติงานนั้น ๆ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ผลการประเมินจะให้ข้อมูลสารสนเทศที่มีความถูกต้องครบถ้วน การประเมินผล อย่างเป็นอิสระ กระทำโดยผู้ตรวจสอบภายใน (สตง.) เพื่อให้ผลการประเมินเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และมีความเที่ยงธรรมมากขึ้น การประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ ควรเป็นกิจกรรมที่ช่วยเสริม และสนับสนุนการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (CSA)
- 3.18 คณะกรรมการกำกับดูแลและระบบการควบคุมภายในของ กฟภ. หมายถึง คณะผู้บริหารระดับสูงที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้น และทำหน้าที่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 เพื่อให้การดำเนินการในเรื่องการควบคุมภายในของ กฟภ. เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล สำเร็จตามนโยบาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนด
- 3.19 คณะทำงานการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย หมายถึง คณะบุคคลที่หัวหน้าส่วนงานย่อยแต่งตั้งขึ้น เพื่อทำหน้าที่จัดทำรายงานการควบคุมภายในที่ถูกต้องสมบูรณ์และน่าเชื่อถือ โดยการตรวจติดตาม ประเมินผล ระบบการควบคุมภายในของส่วนงานย่อยนั้น รวมทั้งให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อให้การดำเนินงานตามภารกิจ บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด
- 3.20 แบบ ปย.1 หมายถึง รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นการสรุปผลจากการประเมิน 5 องค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- 3.21 แบบ ปย.2 หมายถึง รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นแบบบันทึกกระบวนการในการประเมินผลการควบคุมภายใน การระบุการควบคุมที่มีอยู่ การประเมินผลการควบคุม การปรับปรุงการควบคุม การกำหนดเวลาแล้วเสร็จและผู้รับผิดชอบ
- 3.22 ภาคผนวก ก หมายถึง แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน เป็นเครื่องมือในการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อช่วยให้ผู้บริหาร และผู้ประเมิน ทราบว่า หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในครบถ้วน และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังหรือไม่ และเพื่อตัดสินใจได้ว่า ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสม และเพียงพอหรือไม่ ควรปรับปรุงแก้ไขในจุดใด อย่างไร
- 3.23 แบบ ปค.1 หมายถึง หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน เป็นการรับรองการควบคุมภายใน เพื่อให้ความเห็นวาระบบการควบคุมภายในที่ใช้อยู่มีประสิทธิภาพ และมีความเพียงพอที่จะสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือไม่เพียงใด
- 3.24 แบบ ปค.4 หมายถึง รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน เป็นการสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน จากการประเมินงาน/กิจกรรมต่างๆ
- 3.25 แบบ ปค.5 หมายถึง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เป็นการนำเสนอจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายใน หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ พร้อมแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน จากรายงานการประเมินผล และการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย (แบบ ปย.2)

3.26 ผังการไหลเวียนของระบบงานเป็นรูปแบบ SIPOC Model เป็นการมองภาพรวมขอบเขตของกระบวนการทำงานโดยใช้สัญลักษณ์ต่าง ๆ ในการเขียนแผนผังการทำงานเพื่อให้เห็นถึงลักษณะและความสัมพันธ์ก่อนหลังของแต่ละขั้นตอนในกระบวนการทำงาน

- 3.27.1  คือ จุดเริ่มต้นและสิ้นสุดของกระบวนการ
- 3.27.2  คือ กิจกรรมและการปฏิบัติงาน
- 3.27.3  คือ การตัดสินใจ
- 3.27.4  คือ ทิศทาง/การเคลื่อนไหวของงาน
- 3.27.5  คือ จุดเชื่อมต่อระหว่างขั้นตอน เช่น กรณีการเขียนกระบวนการไม่สามารถจบได้ภายใน 1 หน้า
- 3.27.6  คือ เอกสาร/รายงาน
- 3.27.7  คือ ฐานข้อมูล

#### 4. หน้าที่ความรับผิดชอบ

- คณะกรรมการกำกับดูแลระบบการควบคุมภายใน ทำหน้าที่
  - มอบนโยบายการควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
  - อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
  - กำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน
  - กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์กร
  - รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์กร
  - ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
  - จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร
  - จัดทำแผนปฏิบัติงานการควบคุมภายใน ในภาพรวมของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (ระดับองค์กร) นำเสนอฝ่ายบริหาร และคณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
  - ผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย ทำหน้าที่

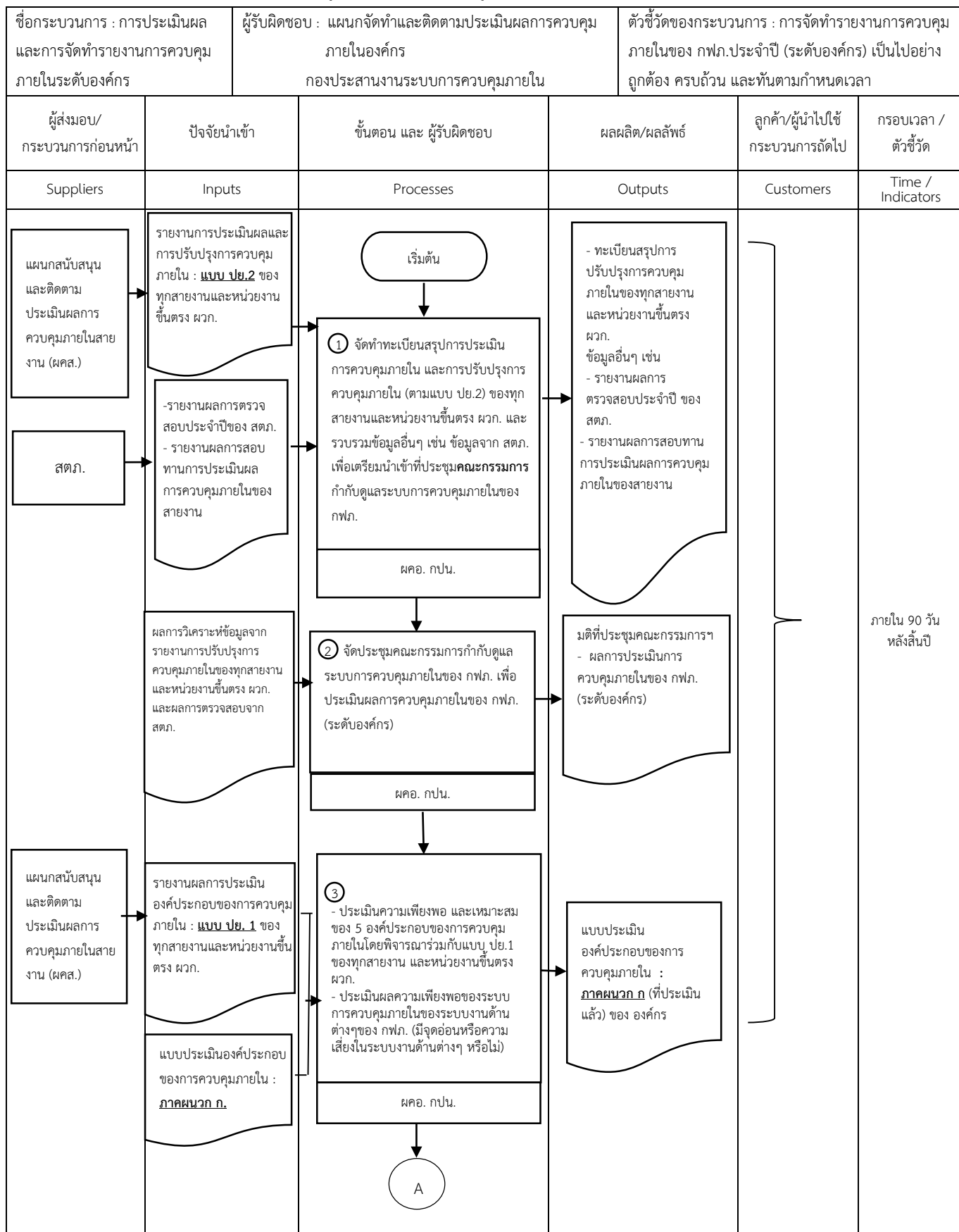
ผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย เช่น หัวหน้าสำนัก หัวหน้าฝ่ายรับผิดชอบประเมินการควบคุมภายในของส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบร่วมกับผู้ปฏิบัติงานในส่วนงานย่อยนั้นๆ รวมทั้งรับผิดชอบในการดำรงไว้ซึ่งประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน และการติดตามประสิทธิผลการควบคุมภายในในส่วนงานย่อยที่ตนรับผิดชอบอย่างต่อเนื่อง เพื่อความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการควบคุมภายในของส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบมีประสิทธิภาพอยู่เสมอ

- ผู้ตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายในมีบทบาทหน้าที่รับผิดชอบในการตรวจสอบ ประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของมาตรการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนด โดยสอบทานการประเมินของฝ่ายบริหาร และรายงานผลการประเมินด้วยความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อสรุปความเห็น และจัดทำรายงานเสนอต่อผู้ว่าการ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคว่า ระบบการควบคุมภายในของ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค มีความเพียงพอ และมีประสิทธิผลหรือไม่ รวมทั้งต้องประเมินประสิทธิผลการควบคุมภายใน กิจกรรมการตรวจสอบภายในตามวัตถุประสงค์ที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคกำหนด



## 5. ฟังการไหลของกระบวนการงาน (Work Flowchart)



| ชื่อกระบวนการ : การประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับองค์กร |                                                                                                                                                                                                                            | ผู้รับผิดชอบ : แผนกจัดทำและติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์กร<br>กองประสานงานระบบการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                      | ตัวชี้วัดของกระบวนการ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในของ กฟผ.ประจำปี (ระดับองค์กร) เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และทันตามกำหนดเวลา |                            |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| ผู้ส่งมอบ/<br>กระบวนการก่อนหน้า                                        | ปัจจัยนำเข้า                                                                                                                                                                                                               | ขั้นตอน และ ผู้รับผิดชอบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ผลผลิต/ผลลัพธ์                                                                                                                                                                                                       | ลูกค้า/ผู้นำไปใช้<br>กระบวนการถัดไป                                                                                             | กรอบเวลา /<br>ตัวชี้วัด    |
| Suppliers                                                              | Inputs                                                                                                                                                                                                                     | Processes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Outputs                                                                                                                                                                                                              | Customers                                                                                                                       | Time /<br>Indicators       |
|                                                                        | <p>แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน : <b>ภาคผนวก ก.</b> (ที่ประเมินแล้ว)</p> <p>ผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) ของ องค์กร</p> <p>มติที่ประชุมของคณะกรรมการผลการประเมินการควบคุมภายในของ กฟผ.</p> | <p>(A)</p> <p>③ - ประเมินความเพียงพอ และเหมาะสมของ 5 องค์ประกอบของการควบคุมภายในโดยพิจารณาาร่วมกับแบบ ปย.1 ของทุกสายงาน และหน่วยงานขึ้นตรง ผวก.</p> <p>- ประเมินผลความเพียงพอของระบบ การควบคุมภายในของระบบงานด้านต่างๆของ กฟผ. (มีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงในระบบงานด้านต่างๆ หรือไม่)</p> <p>ผคอ. กปน.</p> <p>N</p> <p>Y</p> <p>นำเสนอ อ.ผ.บส.<br/>④<br/>พิจารณาลงนาม<br/>ผคอ.กปน.</p> <p>⑤ สรุปผลการประเมิน/การควบคุมภายในของ กฟผ.<br/>ผคอ. กปน.</p> <p>B</p> | <p>ผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) ของ องค์กร</p> <p>ยกร่างรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน : <b>แบบ ปค. 4</b></p> <p>ยกร่างรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน : <b>แบบ ปค. 5</b></p> |                                                                                                                                 | ภายใน 90 วัน<br>หลังสิ้นปี |

|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                         |                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| ชื่อกระบวนการ : การประเมินผล<br>และการจัดทำรายงานการควบคุม<br>ภายในระดับองค์กร |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ผู้รับผิดชอบ : แผนกจัดทำและติดตามประเมินผลการควบคุม<br>ภายในองค์กร<br>กองประสานงานระบบการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ตัวชี้วัดของกระบวนการ : การจัดทำรายงานการควบคุม<br>ภายในของ กฟผ.ประจำปี (ระดับองค์กร) เป็นไปอย่าง<br>ถูกต้อง ครบถ้วน และทันตามกำหนดเวลา |                                    |
| ผู้ส่งมอบ/<br>กระบวนการก่อนหน้า                                                | ปัจจัยนำเข้า                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ขั้นตอน และ ผู้รับผิดชอบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ผลผลิต/ผลลัพธ์                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ลูกค้า/ผู้นำไปใช้<br>กระบวนการถัดไป                                                                                                     | กรอบเวลา /<br>ตัวชี้วัด            |
| Suppliers                                                                      | Inputs                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Processes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Outputs                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Customers                                                                                                                               | Time /<br>Indicators               |
|                                                                                | <div> <div> <p>ยกย่องรายงานผลการ<br/>ประเมินองค์ประกอบ<br/>ของการควบคุมภายใน<br/>: <b>แบบ ปค. 4</b></p> </div> <div> <p>ยกย่องรายงานการ<br/>ประเมินผลการควบคุม<br/>ภายใน :<br/><b>แบบ ปค. 5</b></p> </div> <div> <p>- ยกย่องแบบ ปค. 1<br/>- ยกย่องแบบ ปค. 4<br/>- ยกย่องแบบ ปค.5</p> </div> </div> | <div> <p>B</p> <p>↓</p> <div> <p>⑥ จัดทำหนังสือรับรองการ<br/>ประเมินผลการควบคุมภายในของ กฟผ.<br/>ประจำปี</p> <p>ผคอ. กปน.</p> </div> <p>↓</p> <div> <p>⑦ - จัดทำบันทึกนำเสนอผลการ<br/>ประเมินการควบคุมภายใน ของ กฟผ.<br/>ประจำปี ต่อ ผวก. เพื่อพิจารณา<br/>ลงนามในแบบ ปค.1 ปค.4 ปค.5<br/>- จัดทำหนังสือส่ง แบบ ปค.1 ปค.4<br/>ปค.5 ให้กับ กระทรวงมหาดไทย<br/>คณะกรรมการ กฟผ. คณะกรรมการ<br/>ตรวจสอบของ กฟผ. และ นำเสนอ<br/>ผวก. ลงนาม</p> <p>ผคอ. กปน.</p> <p>↓</p> <div> <p>ผวก. พิจารณา</p> <p>⑧ เห็นชอบและลงนาม</p> <p>ผคอ.กปน.<br/>พิจารณา</p> <p>↓</p> <p>C</p> </div> </div> <p>N</p> <p>Y</p> </div> | <div> <p>ยกย่องหนังสือรับรองการ<br/>ประเมินผลการควบคุม<br/>ภายใน : <b>แบบ ปค. 1</b></p> </div> <div> <p>- หนังสือรับรองการ<br/>ประเมินผลการควบคุม<br/>ภายใน : <b>แบบ ปค.1</b><br/>- รายงานผลการ<br/>ประเมินองค์ประกอบ<br/>ของการควบคุมภายใน<br/>: <b>แบบปค. 4</b><br/>- รายงานการ<br/>ประเมินผลการควบคุม<br/>ภายใน :<br/><b>แบบ ปค. 5</b><br/>พร้อมหนังสือส่ง</p> </div> | <div> <p>กระทรวง<br/>มหาดไทย</p> </div>                                                                                                 | <p>ภายใน 90 วัน<br/>หลังสิ้นปี</p> |

หมายเหตุ :  หมายถึง ข้อตกลงระดับการให้บริการ (Service Level Agreement)

| ชื่อกระบวนการ : การประเมินผล<br>และการจัดทำรายงานการควบคุม<br>ภายในระดับองค์กร |                                                                                                                                                                               | ผู้รับผิดชอบ : แผนกจัดทำและติดตามประเมินผลการควบคุม<br>ภายในองค์กร<br>กองประสานงานระบบการควบคุมภายใน                                                                                                            |                                                                                                                     | ตัวชี้วัดของกระบวนการ : การจัดทำรายงานการควบคุม<br>ภายในของ กฟผ.ประจำปี (ระดับองค์กร) เป็นไปอย่าง<br>ถูกต้อง ครบถ้วน และทันตามกำหนดเวลา                                          |                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| ผู้ส่งมอบ/<br>กระบวนการก่อนหน้า                                                | ปัจจัยนำเข้า                                                                                                                                                                  | ขั้นตอน และ ผู้รับผิดชอบ                                                                                                                                                                                        | ผลผลิต/ผลลัพธ์                                                                                                      | ลูกค้า/ผู้นำไปใช้<br>กระบวนการถัดไป                                                                                                                                              | กรอบเวลา /<br>ตัวชี้วัด                                                            |
| Suppliers                                                                      | Inputs                                                                                                                                                                        | Processes                                                                                                                                                                                                       | Outputs                                                                                                             | Customers                                                                                                                                                                        | Time /<br>Indicators                                                               |
|                                                                                | <div> <div>รายงานการควบคุมภายในประจำปีของ กฟผ. ประกอบด้วย</div> <ul style="list-style-type: none"> <li>- แบบ ปค. 1</li> <li>- แบบ ปค. 4</li> <li>- แบบ ปค.5</li> </ul> </div> | <div> <div>C</div> <div> <div>9 จัดทำรายงานการควบคุมภายในของ กฟผ.ประจำปี</div> <div>ผคอ. กปน.</div> </div> <div> <div>10 เผยแพร่บน Website ของ กปน.</div> <div>ผคอ. กปน.</div> </div> <div>สิ้นสุด</div> </div> | <div> <div>รายงานการควบคุมภายในของ กฟผ.ประจำปี</div> <div>ฐานข้อมูลรายงานการควบคุมภายในของ กฟผ.ประจำปี</div> </div> | <div> <div> -กระทรวงมหาดไทย<br/>- คณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค<br/>- คณะกรรมการตรวจสอบของ กฟผ. </div> <div>ทุกสายงานและหน่วยงานชั้นตรง ผวก.</div> <div>ทุกหน่วยงาน</div> </div> | <div> <div>ภายใน 90 วันหลังสิ้นปี</div> <div>ภายในเดือนเมษายนของทุกปี</div> </div> |

## 6. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

- 6.1 จัดทำทะเบียนสรุปรายงานการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ตามแบบ ปย.2) ของทุกสายงานและหน่วยงานขึ้นตรง ผวก. จัดเตรียมสรุปรายงานผลการตรวจสอบประจำปี ของ สตภ. และรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสายงานจาก สตภ.
- 6.2 วิเคราะห์ข้อมูลจากรายงานการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ตามแบบ ปย.2) ของทุกสายงานและหน่วยงานขึ้นตรง ผวก. และผลการตรวจสอบจาก สตภ. เพื่อเตรียมนำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการกำกับดูแลระบบการควบคุมภายในของ กฟภ.
- 6.3 จัดประชุมคณะกรรมการกำกับดูแลระบบการควบคุมภายในของ กฟภ. เพื่อประเมินผลการควบคุมภายใน และจัดทำเป็นมติที่ประชุมการพิจารณาประเมินผลการควบคุมภายในของ กฟภ.
- 6.4 ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน : **ภาคผนวก ก** ประเมิน 5 องค์ประกอบของการควบคุมภายในตามคำถามในแบบประเมินแต่ละองค์ประกอบ ว่า กฟภ. มี 5 องค์ประกอบที่เพียงพอ เหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังหรือไม่ โดยให้พิจารณาร่วมกับรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.1) ของทุกสายงานและหน่วยงานขึ้นตรง ผวก. สรุปผลการประเมิน/วิธีที่ควรปฏิบัติไว้ท้ายแบบประเมินของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน : **ภาคผนวก ก. (ที่ประเมินแล้ว) ขององค์กร**
- 6.5 นำเสนอ แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน : **ภาคผนวก ก (ที่ประเมินแล้ว)** ต่อ อ.บ.ส. เพื่อพิจารณาลงนาม
- 6.6 จัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน : **แบบ ปค.4**  
โดยนำสรุปผลการประเมิน/วิธีที่ควรปฏิบัติ ตาม ภาคผนวก ก ของแต่ละองค์ประกอบและมติที่ประชุมของคณะกรรมการกำกับดูแลระบบการควบคุมภายในของ กฟภ. มาพิจารณา และรายงานไว้ในแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน : **แบบ ปค.4 (ยกร่าง)** และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ กฟภ. : **แบบ ปค.5 (ยกร่าง)**
- 6.7 จัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของ กฟภ. : **แบบ ปค.1** โดยนำผลการประเมิน จากยกร่าง **แบบ ปค.5** และยกร่าง **แบบ ปค.4** มาประมวลสรุปและจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของ กฟภ. : **แบบ ปค.1(ยกร่าง)**
- 6.8 จัดทำบันทึกนำเสนอรายงานการควบคุมภายในของ กฟภ.ประจำปี (**แบบ ปค.1 ปค.4 และปค.5** ) และจัดทำหนังสือส่งรายงานการควบคุมภายในของ กฟภ.ประจำปี ต่อ กระทรวงมหาดไทย คณะกรรมการ กฟภ. คณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ.

- 6.8.1 จัดทำบันทึกนำเสนอ รายงานการควบคุมภายในของ กฟภ. ประจำปี ต่อ ผวก.  
เพื่อพิจารณาลงนามใน แบบ ปค.1 ปค.4 และ ปค.5 พร้อมแนบ ภาคผนวก ก
- 6.8.2 จัดทำหนังสือนำเสนอ รายงานการควบคุมภายในของ กฟภ. ประจำปี นำเสนอ  
ผวก. เพื่อพิจารณาลงนาม จำนวน 3 ฉบับ (เพื่อนำเรียนกระทรวงมหาดไทย  
คณะกรรมการ กฟภ. และคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ.)
- 6.9 นำเสนอต่อ ผวก.เพื่อพิจารณาลงนาม ในแบบ แบบ ปค.1 ปค.4 และ ปค.5 เพื่อนำ  
เรียนกระทรวงมหาดไทย คณะกรรมการ กฟภ. และคณะกรรมการตรวจสอบ  
ของ กฟภ.
- 6.10 จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ กฟภ.ประจำปี (รายงานการ  
ควบคุมภายในของ กฟภ. ประจำปี) เพื่อนำส่งกระทรวงมหาดไทย  
คณะกรรมการ กฟภ. คณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. และแจ้งเวียนให้ทุกสาย  
งานและหน่วยงานขึ้นตรง ผวก.
- 6.10.1 จัดทำรายงานการควบคุมภายในของ กฟภ. ประจำปี ประกอบด้วย  
แบบ ปค.1 ปค.4 และปค.5
- 6.10.2 นำส่งรายงานการควบคุมภายในของ กฟภ. ประจำปี ต่อกระทรวงมหาดไทย  
คณะกรรมการ กฟภ. และคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ.
- 6.10.3 แจ้งเวียนรายงานการควบคุมภายในของ กฟภ.ประจำปี ให้ทุกสายงาน  
และหน่วยงานขึ้นตรง ผวก. เพื่อทราบ และให้สายงานผู้รับผิดชอบดำเนินงาน  
ตามรายงานการประเมินผลการการควบคุมภายใน (ตามแบบ ปค.5) ในส่วนที่  
เกี่ยวข้อง
- 6.11 เผยแพร่รายงานการควบคุมภายในของ กฟภ.ประจำปีบน Website ของ กปน.  
เพื่อเป็นฐานข้อมูลในการดำเนินงานต่างๆ

## 7. มาตรฐานงาน

### 7.1 มาตรฐานงานของแต่ละกิจกรรม

| ขั้นตอน/กิจกรรม                                                                                                                                                                                                     | มาตรฐานคุณภาพงานของกิจกรรม                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. การจัดทำทะเบียนสรุปงานการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ตามแบบ ปย. 2) ของทุกสายงานและหน่วยงานขึ้นตรง ผวก. รวมทั้งสรุปรายงานผลการตรวจสอบประจำปี ของ สตภ. และรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสายงานจาก สตภ. | <ul style="list-style-type: none"> <li>● ความถูกต้อง ครบถ้วน ของข้อมูลที่จะนำไปวิเคราะห์</li> </ul>                                                                              |
| 2. วิเคราะห์ข้อมูลจากรายงานการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ตามแบบ ปย.2) ของทุกสายงานและหน่วยงานขึ้นตรง ผวก. และผลการตรวจสอบจาก สตภ. เพื่อเตรียมนำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการกำกับดูแลระบบการควบคุมภายในของ กฟภ.              | <ul style="list-style-type: none"> <li>● ความถูกต้อง ครบถ้วน ของข้อมูลที่ได้จากการวิเคราะห์เพื่อนำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการกำกับดูแลระบบการควบคุมภายในของ กฟภ.</li> </ul>          |
| 3. การจัดประชุมคณะกรรมการกำกับดูแลระบบการควบคุมภายในของ กฟภ. เพื่อประเมินผลการควบคุมภายในของ กฟภ.                                                                                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>● ความถูกต้อง ครบถ้วน ของมติที่ประชุมคณะกรรมการกำกับดูแลระบบการควบคุมภายในของ กฟภ.</li> </ul>                                             |
| 4. การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในและการจัดทำร่างแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน : ภาคผนวก ก                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>● ความถูกต้อง ครบถ้วน ของผลการประเมินความเพียงพอ เหมาะสม ของ 5 องค์ประกอบของการควบคุมภายในว่า เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง</li> </ul> |
| 5. การนำเสนอร่าง ภาคผนวก ก ต่อ อ.บ.ส. เพื่อพิจารณาลงนาม                                                                                                                                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>● ความถูกต้อง ครบถ้วน และทันตามกำหนดเวลาของ ภาคผนวก ก</li> </ul>                                                                          |
| 6. การจัดทำร่างหนังสือรับรองการควบคุมภายใน ประจำปี : แบบ ปค.1                                                                                                                                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>● ความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ ของหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของ กฟภ. ประจำปี</li> </ul>                                       |
| 7. การจัดทำร่างรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน : แบบ ปค.4                                                                                                                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>● ความถูกต้อง ครบถ้วน ของการสรุปรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</li> </ul>                                                  |

| ขั้นตอน/กิจกรรม                                                                                                                                                                                                                   | มาตรฐานคุณภาพงานของกิจกรรม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8. การจัดทำบันทึกนำเสนอรายงานการควบคุมภายในของ กฟภ.ประจำปี (แบบ ปค.1 แบบ ปค.4 แบบ ปค. 5 และภาคผนวก ก.) และจัดทำหนังสือส่งรายงานการควบคุมภายในของ กฟภ. ประจำปี ต่อ กระทรวงมหาดไทย คณะกรรมการ กฟภ. และ คณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ.    | <ul style="list-style-type: none"> <li>● ความถูกต้อง ครบถ้วน และทันตามกำหนดเวลา</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 9. การนำเสนอต่อ ผวก. เพื่อพิจารณาลงนามในแบบ ปค.1 แบบ ปค.4 แบบ ปค. 5 และหนังสือส่ง (ตาม ข้อ 7) และนำเสนอรายงานการควบคุมภายในของ กฟภ. ประจำปี (แบบ ปค.1 ปค.4 และปค.5) ต่อกระทรวงมหาดไทย                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>● ความถูกต้อง ครบถ้วน ทันตามกำหนดเวลาของรายงานการควบคุมภายในของ กฟภ. ประจำปี และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง</li> </ul>                                                                                                                                                                                         |
| 10.การจัดทำรายงานการควบคุมภายในของ กฟภ. ประจำปี และนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. คณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. รวมถึงแจ้งเวียนให้ทุกสายงาน และหน่วยงานขึ้นตรง ผวก. ทราบ และให้ดำเนินการตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ กฟภ. (แบบปค.5 ) | <ul style="list-style-type: none"> <li>● ความถูกต้อง ครบถ้วน ของรายงานการควบคุมภายในของ กฟภ. ประจำปี</li> <li>● ความถูกต้อง ครบถ้วน ทันตามกำหนดเวลาของรายงานการควบคุมภายในของ กฟภ. ประจำปี และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง</li> <li>● ความถูกต้อง ครบถ้วน ของการดำเนินงานตาม</li> <li>● รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ กฟภ. (แบบปค.5 )</li> </ul> |
| 11.การเผยแพร่รายงานการควบคุมภายในของ กฟภ.ประจำปี                                                                                                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>● มีการสื่อสาร เผยแพร่รายงานการควบคุมภายในของ กฟภ.ประจำปี ให้ทุกหน่วยงานทราบอย่างเป็นระบบ และเป็นฐานข้อมูลในการดำเนินงานต่างๆ</li> </ul>                                                                                                                                                                            |

## 7.2 มาตรฐานงานในภาพรวมของกิจกรรม

- การประเมินผลการควบคุมภายในและการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของ กฟภ.ประจำปี เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
- การประเมินผลการควบคุมภายในและการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของ กฟภ.ประจำปี มีความถูกต้อง ครบถ้วน และแล้วเสร็จและสามารถนำเสนอรายงานการควบคุมภายในของ กฟภ.ประจำปี (แบบ ปค.1 ปค. 4 และปค. 5 ) ต่อ กระทรวงมหาดไทย ได้ทันตามกำหนดเวลา (ภายใน 90 วันหลังสิ้นปี)



## 8. ระบบติดตามประเมินผล

| รายการตรวจสอบติดตาม                                                                                                                                                                                                                                 | ผู้ตรวจติดตาม                                 | ผู้รับการตรวจติดตาม                                 | กรอบเวลาในการประเมินผล    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------|
| 1. ผังการไหลของกระบวนการ (Work Flow Chart)<br>2. มาตรฐานงาน<br>3. แบบฟอร์มที่ใช้<br>4. ระบบ SAP/ระบบ Software/โปรแกรมสำเร็จรูป<br>5. การปรับปรุงแก้ไขตามผลการตรวจติดตาม<br>6. อื่น ๆ<br>6.1 ข้อตกลงระดับการให้บริการ (Service Level Agreement- SLA) | คณะกรรมการจัดทำระบบประกันคุณภาพบริการของ กปน. | ผู้ปฏิบัติงาน/หน่วยงานเจ้าของกระบวนการที่เกี่ยวข้อง | ภายในไตรมาสที่ 4 ของทุกปี |

## 9. เอกสารอ้างอิง

- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
- แนวทางปฏิบัติการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (CSA) และการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย

## 10. แบบฟอร์มที่ใช้

- 10.1 แบบ ปค.1 : หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
- 10.2 แบบ ปค.4 : รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- 10.3 แบบ ปค.5 : รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
- 10.4 ภาคผนวก ก : แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

## 11. ระบบ SAP/ระบบ Software/โปรแกรมสำเร็จรูปอื่น ๆ/เครื่องมืออื่นๆ ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

- โปรแกรม Microsoft Word

## ภาคผนวก

## ประวัติการปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงาน

| ครั้งที่ | ปี พ.ศ. (ที่ปรับปรุง) | หน่วยงาน (ที่ปรับปรุง)         |
|----------|-----------------------|--------------------------------|
| 1        | 2558                  | กองประสานงานระบบการควบคุมภายใน |
| 2        | 2559                  | กองประสานงานระบบการควบคุมภายใน |
| 3        | 2561                  | กองประสานงานระบบการควบคุมภายใน |
| 4        | 2562                  | กองประสานงานระบบการควบคุมภายใน |
|          |                       |                                |
|          |                       |                                |

## รายชื่อผู้จัดทำ คณะกรรมการจัดทำระบบประกันคุณภาพบริการของ กปน.

- |                                                                      |                      |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1. ผู้อำนวยการกองประสานงานระบบการควบคุมภายใน                         | ประธานคณะกรรมการฯ    |
| 2. รองผู้อำนวยการกองประสานงานระบบการควบคุมภายใน                      | รองประธานคณะกรรมการฯ |
| 3. ผู้ช่วยผู้อำนวยการกองประสานงานระบบการควบคุมภายใน                  | กรรมการ              |
| 4. หัวหน้าแผนก (ทุกแผนก)                                             | กรรมการ              |
| 5. นักวิเคราะห์นโยบายและแผนระดับ 8 (นางกุลนภา พันธูรงค์)             | กรรมการและเลขานุการ  |
| 6. ผู้ช่วยหัวหน้าแผนกจัดทำและติดตามประเมินผล<br>การควบคุมภายในองค์กร | ผู้ช่วยเลขานุการ     |