



คู่มือการปฏิบัติงานการควบคุมภายใน
ประจำปี 2562

- สภาพแวดล้อมภายในองค์กร
- การกำหนดวัตถุประสงค์
- การบ่งชี้เหตุการณ์
- การประเมินความเสี่ยง
- การตอบสนองความเสี่ยง
- กิจกรรมการควบคุม
- ข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร
- การติดตามผล



COSO - ERM

วันที่	
เสนอโดย	ส่วนแผนงานและกลยุทธ์
ทบทวนโดย	คณะกรรมการการควบคุมภายใน โรงงานไฟ
อนุมัติโดย	ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

รายละเอียดการทบทวนคู่มือการควบคุมภายใน

ประจำปี	รายการ	การทบทวนคู่มือ
2549	เริ่มจัดทำคู่มือการควบคุมภายใน ครั้งแรก	-
2550	คณะทำงานฯ มีการทบทวนคู่มือการควบคุมภายในโดยมีการเพิ่มเติมคำจำกัดความลงในคู่มือฯ	ครั้งที่ 1 (มกราคม 2550)
2551	คณะทำงานฯ มีการทบทวนคู่มือการควบคุมภายในโดยมอบหมายให้คณะทำงานฯ สรุปความหมายภารกิจจำนวน 5 ภารกิจ เพื่อมาคัดเลือกลงคู่มือการควบคุมภายในต่อไป	ครั้งที่ 2 (เมษายน 2551)
2552	คณะทำงานฯ มีการทบทวนคู่มือการควบคุมภายในโดยมีการเพิ่มเติมภารกิจของโรงงานไฟ	ครั้งที่ 3 (กุมภาพันธ์ 2552)
2553	คณะทำงานฯ มีการทบทวนคู่มือการควบคุมภายในโดยมีการเพิ่มเติมวิสัยทัศน์ ภารกิจ ของโรงงานไฟและปรับปรุงรูปแบบการรายงานตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในฯ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	ครั้งที่ 4 (มกราคม 2553)
2554	คณะทำงานฯ มีการทบทวนคู่มือการควบคุมภายในโดยมีการเปลี่ยนหัวหน้าส่วนงานให้เป็นปัจจุบันและมีการจัดทำเพิ่มเติมเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ประเมินการควบคุมภายในปี 2554	ครั้งที่ 5 (พฤศจิกายน 2553)
2555	คณะทำงานฯ มีการทบทวนคู่มือการควบคุมภายในโดยมีการเพิ่มเติมภารกิจส่วนพัฒนาธุรกิจและการตลาด และการเปลี่ยนหัวหน้าส่วนงานให้เป็นปัจจุบันรวมถึงการเปลี่ยนคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงฯ และนโยบายการควบคุมภายใน	ครั้งที่ 6 (ธันวาคม 2554)
2556	คณะทำงานฯ ได้ทบทวนคู่มือการควบคุมภายในโดยปรับเปลี่ยนรายการและเอกสารอ้างอิงให้เป็นของปีงบประมาณ2556 ได้แก่ รายชื่อหัวหน้าส่วนงาน เปลี่ยนคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงฯ เปลี่ยนคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ และนโยบายการควบคุมภายใน	ครั้งที่ 7 (มกราคม 2556)
2557	คณะทำงานฯ ได้ทบทวนคู่มือการควบคุมภายในโดยมีการเพิ่มเติมการปฏิบัติงานเรื่องข้อร้องเรียน	ครั้งที่ 8 (กันยายน 2557)
2558	คณะทำงานฯ ได้ทบทวนการปฏิบัติงานการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 5 และข้อ 6	ครั้งที่ 9 (ธันวาคม 2557)
2559	คณะทำงานฯ ได้ทบทวนคู่มือโดยเปลี่ยนแปลงวิสัยทัศน์ ภารกิจของโรงงานไฟตามการปรับเปลี่ยนของโรงงานไฟ	ครั้งที่ 10 (กุมภาพันธ์ 2559)

ประจำปี	รายการ	การทบทวนคู่มือ
2559	ทบทวนเรื่องการจัดการข้อร้องเรียน ปรับปรุงกระบวนการจัดการ	ครั้งที่ 11 (สิงหาคม 2559)
2560	คณะทำงานฯ ได้ทบทวนคู่มือโดยปรับปรุงเนื้อหาในคู่มือ ได้แก่ รูป โครงสร้างองค์กร / นำภารกิจของแต่ละส่วนออกเนื่องจากมีระบุอยู่ใน JD แล้ว /ทบทวนเรื่องช่องทางการร้องเรียน ผู้รับผิดชอบแต่ละช่อง ทางการร้องเรียน กระบวนการจัดการการร้องเรียน	ครั้งที่ 12 (สิงหาคม 2560)
2561	ทบทวนคู่มือฯ โดยเพิ่มเนื้อหาในคู่มือ ได้แก่ 1.พันธกิจ/ยุทธศาสตร์ ปรับใหม่ 1.ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ 2.แนวทางการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ5 และข้อ6 3.สรุปผลการประเมินและจัดทำเอกสารการประเมิน 4.นำเรื่องการจัดการเรื่องร้องเรียนออกจากคู่มือควบคุมภายใน เนื่องจากการจัดทำเป็นคู่มือการจัดการเรื่องร้องเรียนโดยเฉพาะ	ครั้งที่ 13 (สิงหาคม 2561)

คำนำ

การควบคุมภายในเป็นกระบวนการปฏิบัติงานที่หน่วยงานจัดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ทั้งในด้านประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน ซึ่งรวมถึงการดูแลทรัพย์สิน การป้องกัน หรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตในหน่วยงาน ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง

ส่วนแผนงานและกลยุทธ์ ได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานการควบคุมภายในและการจัดทำรายงาน เพื่อเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติ และหลักการในการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน การรายงานที่ถูกต้อง เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินการควบคุมด้วยตนเองของทุกส่วนงาน

คณะกรรมการควบคุมภายใน โรงงานไฟ

สารบัญ

	หน้า
คำจำกัดความ	ก
คำย่อ	ค
วิสัยทัศน์ ภารกิจ ยุทธศาสตร์ของโรงงานไฟ	ง
การบริหารงานการควบคุมภายใน	
1. ความหมาย วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน	1
2. วัตถุประสงค์ของการจัดทำคู่มือ	1
3. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	2
4. องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	2
5. การติดตามประเมินผล	5
6. กระบวนการประเมินการควบคุมภายใน	7
7. ขั้นตอนปฏิบัติการรายงานการควบคุมภายใน	9
แนวทางการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 5 และ ข้อ 6	11
การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 5	12
การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6	13
สรุปผลการประเมินและจัดทำเอกสารการประเมิน	14
รูปแบบรายงานระดับหน่วยรับตรวจและคำอธิบายรายงาน	20
รูปแบบรายงานระดับส่วนงานย่อยและคำอธิบายรายงาน	26
ภาคผนวก ก	
1. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544	
2. นโยบายการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2559	
3. คำสั่งโรงงานไฟ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานบริหารการควบคุมภายใน โรงงานไฟ	
4. ตารางการกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	

คำจำกัดความ

ระเบียบ คตง.	หมายถึง ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544
หน่วยงาน	หมายถึง โรงงานไฟ กทมสรพสามิต
ส่วนงานย่อย	หมายถึง หน่วยงานระดับส่วน
หัวหน้าหน่วยงาน	หมายถึง ผู้อำนวยการโรงงานไฟ กทมสรพสามิต
หัวหน้าส่วนงานย่อย	หมายถึง หัวหน้าฝ่าย หัวหน้าส่วน
การควบคุมภายใน	หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยงานจัดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ทั้ง 3 ด้าน คือ <ol style="list-style-type: none">1. ประสิทธิภาพและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน รวมทั้งการดูแลทรัพย์สินการป้องกันความผิดพลาด การรั่วไหล และการทุจริต (Operation)2. ความเชื่อถือได้ของข้อมูลรายงาน (Financial report)3. การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับ นโยบาย สัญญา ฯลฯ (Compliance)
การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน	หมายถึง การติดตามการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมภายในระหว่างการปฏิบัติงาน อาจเรียกว่าการติดตามผลอย่างต่อเนื่อง หรือประเมินผลแบบต่อเนื่อง
การประเมินผลเป็นรายครั้ง	หมายถึง การประเมินที่มีวัตถุประสงค์มุ่งเน้นไปที่ประสิทธิผลของการควบคุม ณ ช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งที่กำหนดโดยขอบเขต และความถี่ในการประเมินผลครั้งนี้ขึ้นอยู่กับ การประเมินความเสี่ยงและประสิทธิผลของวิธีการติดตามผลอย่างต่อเนื่อง

สภาพแวดล้อมการควบคุม	หมายถึง	ทัศนคติและการกระทำของคณะกรรมการและฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการควบคุมสภาพแวดล้อมของการควบคุม ก่อให้เกิดระเบียบ วินัย และโครงสร้างเพื่อความสำเร็จของวัตถุประสงค์หลักของการควบคุมสภาพแวดล้อมของการควบคุม
กิจกรรมการควบคุม	หมายถึง	นโยบายและวิธีการต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดให้บุคลากรของหน่วยรับตรวจปฏิบัติเพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง และได้รับการสนองตอบโดยมีการปฏิบัติตาม
ความเสี่ยงหรือจุดอ่อน	หมายถึง	โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเปล่า หรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่ทำให้งานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย
การควบคุมแบบแก้ไข	หมายถึง	เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้องหรือเพื่อหาวิธีแก้ไขไม่ให้เกิด ข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต
สารสนเทศและการสื่อสาร	หมายถึง	เป็นองค์ประกอบสำคัญต่อการควบคุมโดยเฉพาะการบริหารแบบกระจายความรับผิดชอบที่ต้องการระบบสารสนเทศที่ถูกต้องและรวดเร็ว ตัวอย่างความถูกต้องสมบูรณ์ของสารสนเทศที่สะท้อนผลตามความเป็นจริง และมีรายละเอียดจำเป็นครบถ้วน
การประเมินความเสี่ยง	หมายถึง	เป็นองค์ประกอบที่สองของโครงสร้างการควบคุมภายใน และเป็นเครื่องมือทางการบริหารอย่างหนึ่งที่ผู้บริหารนิยมใช้ในปัจจุบัน
การแบ่งแยกหน้าที่	หมายถึง	การจัดแบ่งหน้าที่ระหว่างบุคคลหรือ หน่วยงานเพื่อให้มีการสอบยันความถูกต้องสมบูรณ์ระหว่างกัน
การควบคุมแบบแก้ไข	หมายถึง	หมายถึงเป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้องหรือเพื่อหาวิธีแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต

คำย่อ

คตง.	หมายถึง คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
สตง.	หมายถึง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
แบบ ปอ.1	หมายถึง รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหัวหน้า หน่วยงาน
แบบ ปอ.2	หมายถึง สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการ ควบคุมภายใน
แบบ ปอ.3	หมายถึง แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
แบบ ปส.	หมายถึง รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในของโรงงานไฟ
แบบ ปย.1	หมายถึง หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วน งานย่อย
แบบ ปย.2	หมายถึง สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการ ควบคุมภายใน

วิสัยทัศน์ ภารกิจและยุทธศาสตร์ของโรงงานไฟ

วิสัยทัศน์

“เป็นผู้นำด้านสิ่งพิมพ์ปลอดการปลอมแปลงภาครัฐ ด้วยการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและโปร่งใส”

พันธกิจ

- ผลิตแสตมป์สรรพสามิตทุกประเภทเพื่อรองรับการจัดเก็บรายได้ของกรมสรรพสามิต
- ให้บริการงานพิมพ์ครบวงจรเพื่อการจัดเก็บรายได้แก่หน่วยงานภาครัฐ
- ครอบครองตลาดไฟในประเทศทั้งหมดและขยายสู่ธุรกิจไฟคาสีโนในภูมิภาค
- บริหารจัดการองค์กรด้วยความรับผิดชอบต่อสังคมและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ตามหลักธรรมาภิบาลที่ดี
- ผสมผสานเทคโนโลยี นวัตกรรมและความคิดสร้างสรรค์เพื่อเพิ่มมูลค่าผลิตภัณฑ์

ยุทธศาสตร์ (STRATEGY)

แบ่งออกเป็น 4 ยุทธศาสตร์

ยุทธศาสตร์ที่ 1

ยุทธศาสตร์เพิ่มศักยภาพธุรกิจหลักและขยายสู่ธุรกิจใหม่

ยุทธศาสตร์ที่ 2

ยุทธศาสตร์การเร่งยกระดับการตลาดเชิงรุก

ยุทธศาสตร์ที่ 3

ยุทธศาสตร์การสื่อสารภาพลักษณ์และจัดการความสัมพันธ์กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ยุทธศาสตร์ที่ 4

ยุทธศาสตร์การบริหารจัดการภายในอย่างมีประสิทธิภาพ

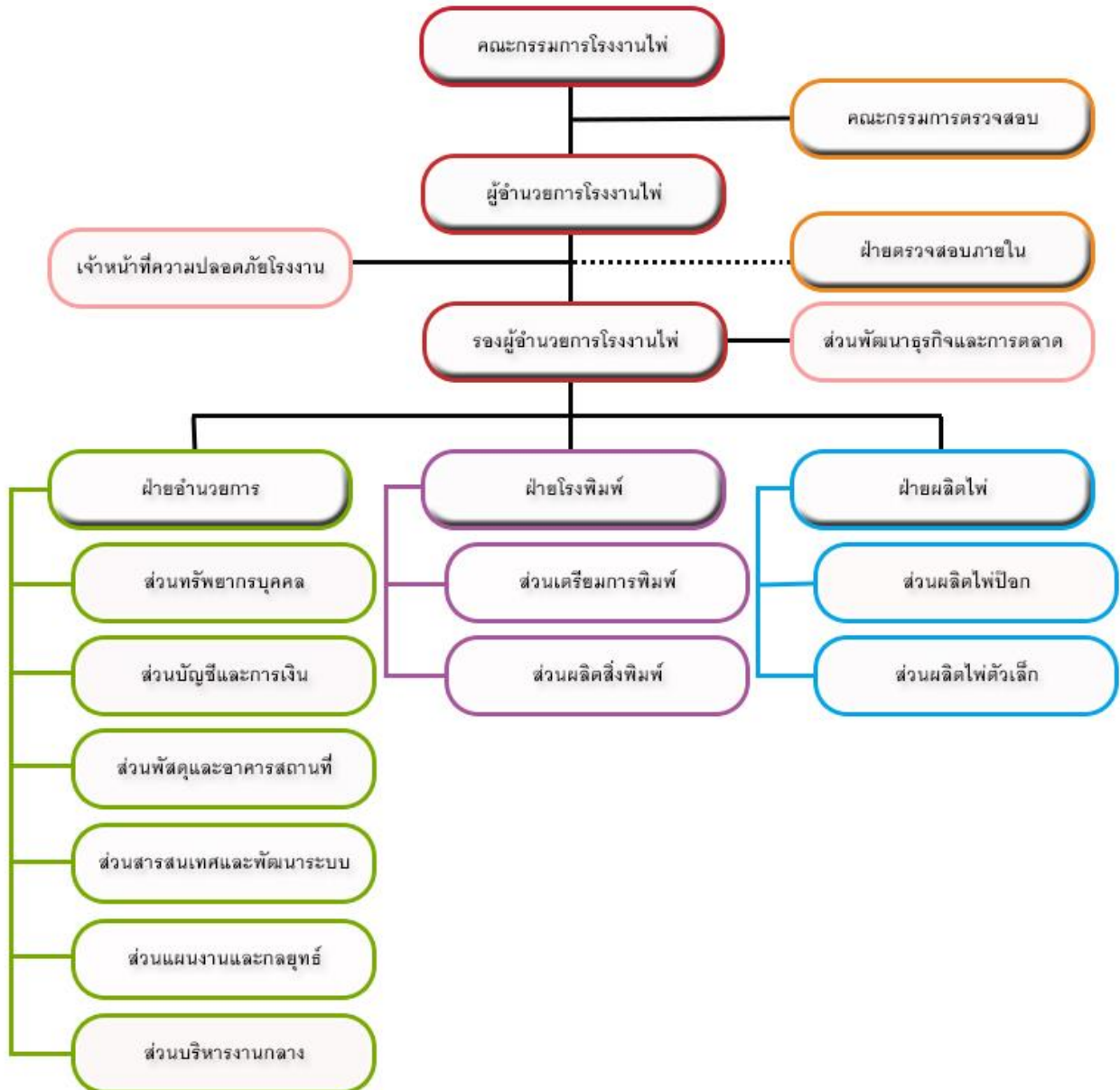



โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต

การบริหารงาน

ปัจจุบันโรงงานไฟอยู่ภายใต้การควบคุมนโยบายของคณะกรรมการโรงงานไฟ ซึ่งคณะกรรมการดังกล่าวประกอบด้วยอธิบดีกรมสรรพสามิต หรือรองอธิบดีที่ได้รับมอบหมายเป็นประธานกรรมการ รองอธิบดีกรมสรรพสามิตเป็นรองประธานกรรมการโดยตำแหน่ง ผู้แทนกระทรวงการคลังหนึ่งคนเป็นกรรมการ ผู้อำนวยการโรงงานไฟ เป็นกรรมการและเลขานุการ และมีกรรมการอื่นอีกไม่น้อยกว่า 3 คน เป็นกรรมการ แต่เมื่อรวมกันทั้งคณะแล้วต้องมีจำนวนไม่เกิน 11 คน

โครงสร้างและสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในโดยรวม



	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที : 1
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

การบริหารงานการควบคุมภายใน

1. ความหมายและวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

การควบคุมภายใน หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยงานจัดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยงานจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ดังต่อไปนี้

1.1 เพื่อให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน (Operation Objectives : O) ได้แก่ การบริหารจัดการ การใช้ทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงาน

1.2 เพื่อให้เกิดความเชื่อถือได้ของการรายงานทางการเงิน (Financial Report Objectives : F) ได้แก่ การจัดทำรายงานทางการเงินที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องเชื่อถือได้ และทันเวลา

1.3 เพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Objectives : C) ได้แก่ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงาน รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่หน่วยงานได้กำหนดขึ้น

1.4 เพื่อให้เกิดการวางแผนงานทางธุรกิจหรือแผนเชิงกลยุทธ์ (Strategic Objectives : S) ที่เหมาะสม ป้องกันผลกระทบที่เกิดจากทั้งภายในและภายนอกองค์กรอันจะนำไปสู่เป้าหมายที่มุ่งหวัง


2. วัตถุประสงค์ของการจัดทำคู่มือ

การจัดทำคู่มือการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของโรงงานไฟมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

2.1 เพื่อให้ทุกส่วนงานมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายใน การรายงานรวมถึงวิธีการจัดวางระบบการควบคุมภายในและแนวทางการประเมินการควบคุมด้วยตนเองตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

2.2 เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินการควบคุมด้วยตนเองของทุกส่วนงาน

2.3 เพื่อให้การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในถูกต้องและสอดคล้องเป็นไปตามแนวทางที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และดำเนินการไปในทิศทางเดียวกัน

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที่ : 2
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

3. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ทำให้การจัดวางระบบการควบคุมภายในของทุกส่วนงานภายในโรงงานไฟมีความถูกต้องครบถ้วน เป็นมาตรฐานเดียวกัน และเป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544
2. ทำให้ทุกส่วนงานภายในโรงงานไฟลดข้อผิดพลาดในการจัดวางระบบการควบคุมภายในรวมถึงการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544
3. เป็นเอกสารอ้างอิงสำหรับศึกษาและปฏิบัติงานของผู้ที่เกี่ยวข้องทำให้สามารถทราบถึงลำดับขั้นตอนก่อน-หลัง ในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และสามารถปฏิบัติงานแทนกันได้

4. องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่สำคัญของการควบคุมภายใน ซึ่งจำแนกเป็น 5 องค์ประกอบที่สำคัญตามแนวทางของ COSO ซึ่งเป็นแม่แบบสากลของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย


- สภาพแวดล้อมของการควบคุม
- การประเมินความเสี่ยง
- กิจกรรมการควบคุม
- สารสนเทศและการสื่อสาร
- การติดตามและประเมินผล

องค์ประกอบทั้ง 5 องค์ประกอบ มีความเกี่ยวเนื่องสัมพันธ์กันโดยมีสภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นรากฐานที่สำคัญขององค์ประกอบอื่นๆ องค์ประกอบทั้ง 5 นี้เป็นสิ่งจำเป็นที่มีอยู่ในการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยรับตรวจเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ 3 ประการ คือ

- การดำเนินงานเกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพ
- รายงานทางการเงินน่าเชื่อถือ
- มีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

❖ องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control environment)

สภาพแวดล้อมของการควบคุม หมายถึง ปัจจัยต่างๆ ที่ส่งผลต่อทัศนคติและความตระหนักถึงความจำเป็นและความสำคัญของการควบคุมภายในของบุคลากรทุกคนในหน่วยงาน โดยบุคลากรทุกคนเข้าใจความรับผิดชอบและขอบเขตอำนาจหน้าที่ของตนเอง มีความรู้ ความสามารถและทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน รวมถึงการยอมรับและปฏิบัติตามกฎเกณฑ์และวิธีการทำงานต่างๆ ที่หน่วยงานกำหนดไว้

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที : 3
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

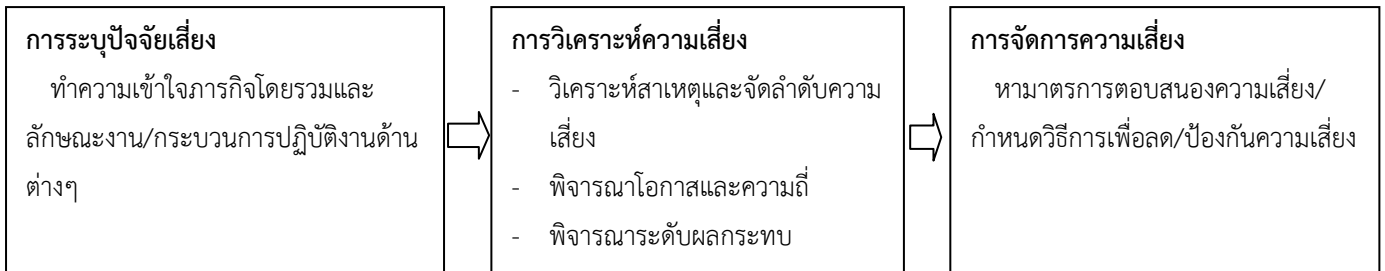
❖ **องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง (Risk assessment)**

ฝ่ายบริหารต้องให้ความสำคัญและประเมินความเสี่ยงซึ่งมีผลกระทบต่อผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ ที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอกด้วยวิธีการที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม

ความเสี่ยง คือ โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสูญเปล่า หรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่ทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ความเสี่ยงเหล่านี้ อาจเกิดจากสาเหตุภายนอกหรือภายในหน่วยงานก็ได้ โดยเฉพาะในการดำเนินงานปัจจุบันภายใต้การเปลี่ยนแปลงของนโยบายรัฐบาล สภาพเศรษฐกิจ กฎระเบียบต่างๆ ทำให้แต่ละองค์กรต้องเผชิญกับความเสี่ยงมากขึ้น ถ้าหน่วยงานสามารถบ่งชี้และประเมินความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสมก็จะช่วยให้สามารถเตรียมการแก้ไขปัญหาเหล่านั้นได้ทัน่วงที

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย


1. การระบุปัจจัยเสี่ยง
2. การวิเคราะห์ความเสี่ยง
3. การจัดการความเสี่ยง



❖ **องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม (Control activities)**

กิจกรรมการควบคุมเป็นวิธีการต่างๆ ที่นำมาใช้ในการปฏิบัติงาน ซึ่งกำหนดหรือออกแบบเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อป้องกันหรือลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น และให้สามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

กิจกรรมการควบคุม หมายถึง นโยบายและระเบียบ วิธีปฏิบัติ รวมถึงมาตรการต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดขึ้นเพื่อให้บุคลากรนำไปปฏิบัติเพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยงและได้รับการสนองตอบโดยมีการปฏิบัติตามได้แก่

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที่ : 4
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

- การกำหนดนโยบายและระเบียบปฏิบัติ
- การสอบงาน
- การควบคุมการประมวลผลข้อมูล
- การอนุมัติ
- การดูแลป้องกันทรัพย์สิน
- การแบ่งแยกหน้าที่
- การจัดทำเอกสารหลักฐาน ฯลฯ

❖ **องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร (Control activities)**


สารสนเทศและการสื่อสารเป็นส่วนสนับสนุนที่สำคัญต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการกำหนดกลยุทธ์ ประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมการควบคุม และชี้แจงให้แก่บุคคลที่ควรทราบ โดยผ่านทางรูปแบบและเวลาการสื่อสารที่เหมาะสมข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจ การบริหารจัดการ และการปฏิบัติงานนั้น อาจเป็นไปทั้งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบต่างๆ โดยแหล่งข้อมูลอาจมาจากภายในหรือภายนอกองค์กร

องค์ประกอบในเรื่องสารสนเทศและการสื่อสารอาจพิจารณาประเด็นที่สำคัญได้ดังนี้

- ข้อมูลเพียงพอ ถูกต้อง ภายใต้รูปแบบที่เหมาะสม และทันเวลาเพื่อช่วยสนับสนุนการตัดสินใจ การบริหารจัดการและการปฏิบัติงานในเรื่องต่างๆ
- การสื่อสารข้อมูลเกิดขึ้นอย่างทั่วถึงทั้งองค์กร จากผู้บริหารถึงพนักงานและในทางกลับกันระหว่างหน่วยงานหรือส่วนงานระหว่างองค์กรกับบุคคลภายนอก เช่น สื่อมวลชน ผู้ออกกฎระเบียบต่างๆ
- การสื่อสารอย่างชัดเจนให้บุคลากรทราบถึงความสำคัญและความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

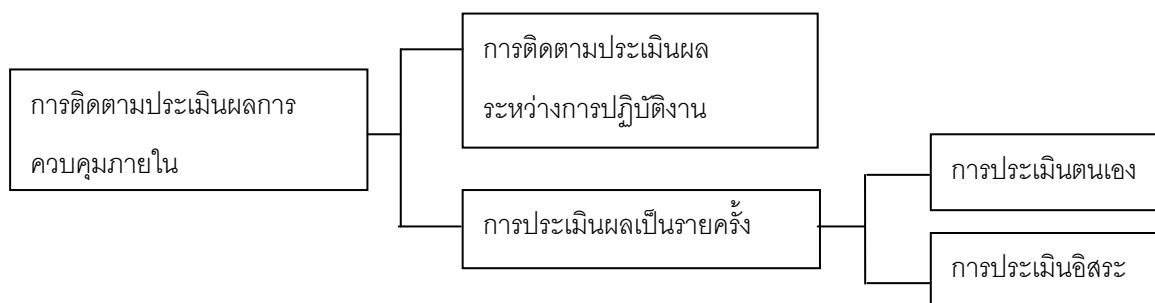
❖ **องค์ประกอบที่ 5 การติดตามประเมินผล (Monitoring)**

การควบคุมภายในทั้งหลายที่จัดให้มีขึ้นนั้น จำเป็นอย่างยิ่งที่ต้องมีกลไกในการติดตามประเมินผล เพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในนั้นอย่างสม่ำเสมอ และการปฏิบัตินั้นยังมีความเหมาะสมกับลักษณะการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น เพราะอย่าลืมว่าการเปลี่ยนแปลงต่างๆที่เกิดขึ้นอาจมีผลกระทบต่อความเสี่ยงในการดำเนินงาน และความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป อาจจำเป็นต้องปรับปรุงการควบคุมภายในให้เหมาะสมด้วยการติดตามผลนั้น สามารถทำได้โดยรวมอยู่ในกระบวนการปฏิบัติงานนั้นๆ เช่น การที่ผู้บังคับบัญชาคอยติดตามถามไถ่ปัญหาในการทำงาน ก็ถือว่าเป็นการติดตามผลอย่างหนึ่ง

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที่ : 5
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

5.การติดตามประเมินผล

คือ กระบวนการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานและประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้มีความเพียงพอและเหมาะสม มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในจริงข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา การติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน




การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 กำหนดให้ฝ่ายบริหารจัดการให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring) และการประเมินผลเป็นรายครั้ง (Separate Evaluation) ซึ่งแยกเป็นการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self Assessment) และการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Independent Assessment) เพื่อให้มั่นใจว่า

- ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้เพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิภาพ และมีการปฏิบัติจริง
- การควบคุมภายในดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ
- ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและสอบทานอื่นๆ ได้รับการปรับปรุงแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา
- การควบคุมภายในได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป

ข้อกำหนดในเรื่อง “การติดตามประเมินผล” ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดไว้ในมาตรฐานการควบคุมภายใน สามารถจำแนก “การติดตามประเมินผล” ออกได้เป็น 2 ลักษณะ ได้แก่ การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน และ การประเมินผลเป็นรายครั้ง กล่าวคือ

★ ลักษณะที่ 1

การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน หมายถึง กระบวนการสอบทานกิจกรรมและรายการต่างๆ ที่เกิดขึ้นในองค์กรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงาน โดยเป็นส่วนหนึ่งของการ

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที่ : 6
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

ปฏิบัติงานตามปกติ เช่น การสอบทานการปฏิบัติงานตามสายการบังคับบัญชา ซึ่งจะช่วยให้มั่นใจว่าการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามการควบคุมภายในที่กำหนดไว้

บุคลากรทุกคนในองค์กรมีหน้าที่รับผิดชอบในการติดตามผลร่วมกัน แต่ขอบเขตความรับผิดชอบของแต่ละบุคคลจะมีความแตกต่างกันไปตามลักษณะงานและตำแหน่งหน้าที่การติดตามผลโดยฝ่ายบริหาร และบุคลากรระดับปฏิบัติการ จึงมุ่งเน้นการติดตามผลในลักษณะที่ต่างกัน ซึ่งที่กล่าวมาสามารถสรุปได้ คือ

-การติดตามผลของฝ่ายบริหาร 

ฝ่ายบริหารควรติดตามผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่อยู่ในความรับผิดชอบของตนและสอบถามว่าการเปลี่ยนแปลงที่ส่งผลกระทบต่อลักษณะและระดับของความเสี่ยงที่แสดงถึงความจำเป็นต้องมีการปรับเปลี่ยนการควบคุมภายในที่มีอยู่หรือไม่

-การติดตามผลของบุคลากรระดับปฏิบัติการ 


บุคลากรระดับปฏิบัติการควรติดตามผลการปฏิบัติงานของตนเอง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ปฏิบัติงานโดยถูกต้อง และเป็นไปตามการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ รวมทั้งควรแก้ไขความผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้องก่อนที่จะเสนอให้ผู้บังคับบัญชา


ในขณะเดียวกัน ฝ่ายบริหารควรจัดให้มีการสื่อสารให้ความรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายในที่มีอยู่และสนับสนุนให้บุคลากรระดับปฏิบัติการพร้อมที่จะรายงานสิ่งผิดปกติ เนื่องจากบุคลากรระดับปฏิบัติการเป็นผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องโดยตรงในรายละเอียดของการปฏิบัติงานประจำวันขององค์กร จึงมีข้อได้เปรียบในการค้นพบปัญหาต่างๆ ที่มีอยู่ในการปฏิบัติงาน เมื่อฝ่ายบริหารได้รับรายงานเกี่ยวกับความไม่มีประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่มีอยู่หรือความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ควรให้ความสำคัญและพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามความจำเป็นและเหมาะสม

★ **ลักษณะที่ 2**

การประเมินผลเป็นรายครั้ง หมายถึง การประเมินผลการดำเนินงานขององค์กร ณ ช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งว่าเป็นไปตามภารกิจและวัตถุประสงค์ขององค์กรที่กำหนดไว้หรือไม่ ขอบเขตและความถี่ของการประเมินผลจะขึ้นอยู่กับผลจากการประเมินความเสี่ยงและประสิทธิผลของการติดตามผล


การประเมินผลเป็นรายครั้งสามารถจำแนกออกได้เป็น 2 ประเภท ได้แก่ การประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที : 7
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

-การประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self Assessment) 

การประเมินการควบคุมด้วยตนเองเป็นการประเมินผล โดยการกำหนดให้กลุ่มผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานนั้นเข้ามามีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยง โดยร่วมกันพิจารณาระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ซึ่งมีผลทำให้องค์กรไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในด้านต่างๆ รวมทั้งพิจารณาปรับปรุงกระบวนการและกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น และปรับลดกิจกรรมการควบคุมที่ทำให้การดำเนินงานขององค์กรล่าช้าหรือไม่มีประสิทธิภาพ โดยไม่ก่อให้เกิดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นจากการลดภาระการควบคุมภายใน นั้น

การประเมินการควบคุมด้วยตนเอง จะช่วยให้ฝ่ายบริหารค้นพบปัญหาที่เกิดขึ้นก่อนการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ ซึ่งจะทำให้สามารถลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากปัญหาดังกล่าวได้ ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงควรกำหนดให้มีการประเมินตนเองในทุกกิจกรรมของหน่วยงาน


-การประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Independent Assessment) 

การประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระเป็นการประเมินผลโดยผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องโดยตรงกับการดำเนินงานภายในขององค์กร โดยปกติมักจะกระทำโดยผู้ตรวจสอบภายในซึ่งเป็นผู้ที่เป็นอิสระจากการดำเนินงานขององค์กร เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการประเมินผลได้ดำเนินไปอย่างเที่ยงธรรม หรือจะกระทำโดยผู้ตรวจสอบหรือที่ปรึกษาภายนอก เพื่อให้การประเมินผลเป็นไปตามวัตถุประสงค์และมีความเที่ยงธรรมมากขึ้น การประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระจะช่วยให้เกิดความมั่นใจว่า ฝ่ายบริหารได้ประเมินการควบคุมด้วยตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม การประเมินผลอย่างอิสระไม่ควรเป็นกิจกรรมการควบคุมที่ทดแทนการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง แต่ควรจะเป็นกิจกรรมที่ช่วยส่งเสริมและสนับสนุนการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง

6.กระบวนการประเมินการควบคุมภายใน

การประเมินการควบคุมภายในควรเริ่มต้นจากการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในโดยใช้วิธีการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง ซึ่งแต่ละหน่วยงานควรประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในของหน่วยงานตนควบคู่ไปกับการประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตามภาระหน้าที่ของตน โดยทั่วไปแล้วหน่วยงานมักมีวิธีการประเมินการควบคุมด้วยตนเองที่ผสมผสานกันตามที่เห็นเหมาะสมโดยไม่ได้ยึดแนวทางใดแนวทางหนึ่งแต่เพียงอย่างเดียว ประกอบด้วย 2 แนวทาง ได้แก่

- การใช้แนวทางการประชุมเชิงปฏิบัติการ (CSA Workshop)
- การใช้แบบสอบถาม (Questionnaires)

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที : 8
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

➤ การใช้แนวทางการประชุมเชิงปฏิบัติการ (CSA Workshop) นั้น ในแต่ละหน่วยงานจะจัดให้มีการประชุมร่วมกันระหว่างตัวแทนของหน่วยงานที่มีความรู้ ความเข้าใจในกระบวนการหรือกิจกรรมที่ประเมินเป็นอย่างดี เพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึกเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในในแง่มุมต่างๆ และค้นหาแนวทางที่เหมาะสมในการแก้ปัญหาข้อบกพร่องที่มีอยู่


➤ วิธีการประเมินการควบคุมด้วยตนเองอีกแนวทางหนึ่ง คือ การใช้แบบสอบถาม (Questionnaires) เป็นการใช้วิธีการสำรวจ โดยใช้แบบสอบถามที่มีคำถามที่ให้ออกในลักษณะใช่ / ไม่ใช่ มี / ไม่มี เป็นเครื่องมือที่สำคัญ

แนวทางแรกในลักษณะของการประชุมเชิงปฏิบัติการ (CSA Workshop) ได้รับความนิยมนสูงสุดและเกือบจะทุกองค์กรจะใช้แนวทางนี้ในการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง อย่างไรก็ตามหากองค์กรยังขาดความพร้อมในแง่ของวัฒนธรรมองค์กรที่ไม่เอื้อต่อการแสดงความคิดเห็นอย่างจริงจัง แนวทางของการใช้แบบสอบถามน่าจะเป็นทางเลือกอันดับต่อไป ซึ่งจะทำให้เกิดการพัฒนาในเรื่องของสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในที่ดีขึ้นไป

ในกรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง พบว่า การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เหมาะสมกับสภาพการณ์ในปัจจุบัน ขั้นตอนต่อไป คือ การจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยกำหนดขั้นตอนของการนำไปปฏิบัติ และผู้รับผิดชอบในแต่ละขั้นตอนอย่างชัดเจน โดยคำนึงถึงความสอดคล้องกับเรื่องต่างๆ เช่น แผนกลยุทธ์ กระบวนการบริหารจัดการบุคลากร รายละเอียดเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติงาน ระบบข้อมูลและการรายงาน เป็นต้น

เมื่อแต่ละหน่วยงานภายในองค์กรได้ประเมินการควบคุมด้วยตนเองแล้ว ควรรวบรวมผลการประเมินดังกล่าวเพื่อพิจารณาและสรุปผลการประเมินในภาพรวม

นอกจากการประเมินการควบคุมด้วยตนเองแล้วในแต่ละองค์กรยังมีผู้ตรวจสอบภายในที่ทำหน้าที่ในการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ เพื่อให้มั่นใจว่าการประเมินผลการควบคุมภายในของฝ่ายบริหารเป็นไปอย่างเที่ยงธรรม โดยผู้ตรวจสอบภายในจะนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับจุดอ่อนของการควบคุมภายใน ในรูปของ “ข้อตรวจพบ” และ “ข้อเสนอแนะ” ในรายงานการตรวจสอบเพื่อให้หน่วยงานดังกล่าวดำเนินการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น ซึ่งหน่วยงานนั้น ควรนำข้อมูลดังกล่าวมาใช้ในการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง โดยพิจารณาว่าข้อตรวจพบเป็นความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ / จุดอ่อนของการควบคุมภายใน และนำข้อเสนอแนะมาใช้ประกอบการพิจารณากำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

	<p>คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ</p>	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที : 9
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

ขั้นตอนปฏิบัติการรายงาน
การควบคุมภายใน



คู่มือการปฏิบัติงาน
การควบคุมภายใน
โรงงานไฟ

หมายเลขเอกสาร : WI - PC - SF -02

การแก้ไขครั้งที่ : 13

วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61

หน้าที่ : 10

ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

ขั้นตอนปฏิบัติการรายงานการควบคุมภายใน

ลำดับ ที่	ผังกระบวนการ	รายละเอียด	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเวลา
1		หัวหน้าส่วนงานและเจ้าหน้าที่ในส่วน ร่วมกันวิเคราะห์หาจุดอ่อนในส่วนงาน และจัดทำเป็นแบบต่างๆ แล้วส่งให้เลขา คณะทำงานฯ	ทุกส่วนงาน/ สิ้นไตรมาส
2		เลขาคณะทำงานฯ กลั่นกรองวิเคราะห์ ตรวจสอบความถูกต้องแล้วนำเข้าที่ ประชุมคณะทำงานฯ	เลขาคณะทำงานฯ /7 วัน
3		หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ เสนอประธาน คณะทำงานฯและเสนอ ผอ.นำเข้าที่ ประชุมปฏิบัติงานโรงงานไฟ/ คณะทำงานฯจัดทำแบบ ปอ.1/ปอ.3/ สรุปแบบติดตาม/สรุปแบบประเมิน	เลขาคณะทำงานฯ /5วัน
4		เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ประเมินผล ตามสรุปแบบประเมินและจัดทำแบบปส	จนท.ตรวจสอบ / 7 วัน
5		ผอ.รพ. พิจารณา แบบปอ.1 /ปอ.3 / สรุปแบบติดตาม/และปส	เลขาคณะทำงานฯ /10 วัน
6		ที่ประชุมคณะอนุกรรมการบริหารความ เสี่ยงและควบคุมภายในโรงงานไฟ(RMC) พิจารณา	เลขาคณะทำงานฯ /10 วัน
7		ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบตรง งานไฟ พิจารณาประเมินมอบให้ จนท. ตรงจสอบ ส่ง ผอ.รพ	เลขาคณะทำงานฯ /10 วัน
8		ที่ประชุมคณะกรรมการโรงงานไฟ รับทราบ	เลขาคณะทำงานฯ /10 วัน
9		ทำบันทึกเอกสารส่งปย1 ปย2 ปอ1 ปอ 3 ปส แกบ.ทริส/ส่งปอ1 แก คณะกรรมการโรงงานไฟ / คณะกรรมการตรวจสอบรัฐวิสาหกิจ / สตง ภายใน90วัน	เลขาคณะทำงานฯ /30 วัน

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที่ : 11
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

แนวทางการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน

พ.ศ. 2544 ข้อ 5 และ ข้อ 6


.....

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 5 กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงาน (ผู้รับตรวจ) นำมาตรฐานการควบคุมภายในที่ออกตามระเบียบนี้ไปใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปี นับแต่วันที่ที่ระเบียบฯ นี้มีผลใช้บังคับ และรายงานความคืบหน้าทุกหกสิบวันต่อผู้กำกับดูแล และข้อ 6 กำหนดให้หน่วยรับตรวจมีการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในแล้วรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่า

- การควบคุมภายในที่วางไว้เพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และมีการปฏิบัติจริง
- ข้อตรวจพบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา
- การควบคุมภายในได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป

โดยโรงงานไฟ จัดให้หน่วยงานในสังกัดติดตามการประเมินผลและรายงานการควบคุมภายในส่วนของกิจกรรมที่หน่วยงานนั้นรับผิดชอบ เพื่อดำเนินการประเมินผลในภาพรวม การติดตามประเมินผลตามระเบียบฯ นี้ทำได้ 2 ลักษณะ คือ :-

1. การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน (การติดตามอย่างต่อเนื่อง) ซึ่งรวมอยู่ในการบริหารจัดการ และการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงาน เช่น การสอบทานรายงานการกระทบยอดรายการ การวิเคราะห์ผลต่างระหว่างแผนกับผลงานจริง และทุกหน่วยงานมีการดำเนินการอยู่แล้ว
2. การติดตามประเมินผลเป็นรายครั้ง เพื่อเพิ่มประสิทธิผลของการควบคุมภายในโดยตรง ในด้านการดำเนินงาน รายงานทางการเงิน หรือการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ โดยความถี่ของการประเมินขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้บริหารที่จะพิจารณาจากความเสี่ยงและการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยง

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที่ : 12
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ


การดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 5

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 5 ระบุว่า

“ให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในท้ายระเบียบนี้เป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ โดยอย่างน้อยต้องแสดงข้อมูล ดังนี้

- (1) สรุปภารกิจและวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สำคัญในระดับหน่วยรับตรวจ และระดับกิจกรรม
- (2) ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม โดยเฉพาะเกี่ยวกับความซื่อสัตย์และจริยธรรมของผู้บริหารระดับสูงและบุคลากรในหน่วยรับตรวจ
- (3) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
- (4) ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่สำคัญตาม (3)
- (5) ผู้รับผิดชอบประเมินระบบการควบคุมภายใน และวิธีการติดตามประเมินผล

ให้หน่วยรับตรวจรายงานความคืบหน้าในการจัดวางระบบการควบคุมภายในต่อผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ (ถ้ามี) ทุกหกสัปดาห์ พร้อมทั้งส่งสำเนาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินด้วย เว้นแต่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะขอให้ดำเนินการเป็นอย่างอื่น”

	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที่ : 13
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ


การดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 ระบุว่า

“ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ หรือ ปีปฏิทินแล้วแต่กรณี โดยมีรายละเอียด ดังนี้

- (1) ให้ความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจที่ใช้อยู่มีมาตรฐานตามระเบียบนี้หรือไม่
- (2) รายงานผลการประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน การบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งข้อมูลสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในประกอบด้วย
 - (ก) สภาพแวดล้อมของการควบคุม
 - (ข) การประเมินความเสี่ยง
 - (ค) กิจกรรมการควบคุม
 - (ง) สารสนเทศและการสื่อสาร
 - (จ) การติดตามประเมินผล
- (3) จุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในพร้อมข้อเสนอแนะและแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน”

อนึ่ง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปรับปรุงการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยจัดทำหนังสือแนวทาง การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในแทนฉบับเดิมซึ่งขอยกเลิก ทั้งนี้ ได้ปรับปรุงเนื้อหาการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในบางส่วน รวมทั้งปรับลดแบบฟอร์มและรูปแบบการจัดทำรายงานที่หน่วยรับตรวจต้องปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที่ : 14
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

สรุปผลการประเมินและจัดทำเอกสารการประเมิน

○ ระดับส่วนงานย่อย

ผู้ประเมินควรสรุปผลการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และนำข้อมูลสรุปผลมาจัดทำรายงานของส่วนงานย่อย โดยดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

1) จากข้อมูลทั้งหมดที่ได้จากผลการประเมินจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ให้วิเคราะห์ความมีอยู่ ความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน ระบุและเสนอมาตรการปรับปรุงแก้ไขตามความเหมาะสมและจำเป็น ผลการประเมินให้บันทึกเป็นลายลักษณ์อักษรและสอบทานโดยผู้บริหารและเก็บไว้ในแฟ้มของหน่วยรับตรวจ


2) การวิเคราะห์ความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน จะต้องพิจารณาว่า

- โครงสร้างและรูปแบบการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพียงพอ และครอบคลุมทุกกิจกรรมที่สำคัญรวมทั้งมีองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้งห้าองค์ประกอบหรือไม่และอยู่ในเกณฑ์พอใจหรือไม่
- การควบคุมภายในที่กำหนดมีการปฏิบัติงานจริงหรือไม่ และสามารถลดความเสี่ยงตามที่ระบุหรือไม่ กรณีมิได้ปฏิบัติงานจริงในทางปฏิบัติมีการใช้วิธีการอื่นทดแทนการควบคุมภายในที่กำหนดหรือไม่
- ถ้ามีการปฏิบัติงานจริงตามระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ ระบบการควบคุมภายในได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดไว้และได้รับผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือไม่

3) ผลจากการวิเคราะห์ให้สรุปความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุม โดยพิจารณาว่า

- ถ้าระบบการควบคุมที่มีอยู่และใช้จริง ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดโดยได้สร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ถือว่าระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิผล

4) ผู้ประเมินควรเสนอวิธีการแก้ไขข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนที่พบ รวมทั้งการปรับปรุงแก้ไขที่ต้องดำเนินการต่อไป อย่างไรก็ตาม ในการเสนอการปรับปรุงแก้ไขนั้น ควรผ่านการพิจารณาอย่างระมัดระวังรอบคอบว่าการปรับปรุงนั้นมีความเหมาะสม สามารถปฏิบัติได้และประโยชน์ที่ได้รับเกิดคุ้มค่าเมื่อเทียบกับต้นทุนที่ต้องเสียไปจากการดำเนินการแก้ไขปรับปรุง

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที่ : 15
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

5) ผลการประเมินระดับส่วนงานย่อยนอกจากบันทึกไว้เป็นลายลักษณ์อักษรแล้วให้บันทึกในแบบรายงานและส่งให้ผู้รับผิดชอบหรือคณะทำงานที่หน่วยรับตรวจแต่งตั้งขึ้น รวบรวมรายงานเพื่อประมวลเป็นรายงานระดับหน่วยรับตรวจ พร้อมจัดเก็บรายงานไว้ที่หน่วยรับตรวจรายงานของส่วนงานย่อยประกอบด้วย

- (1) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.1)
- (2) รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.2)
- (3) รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน - ระดับส่วนงานย่อย (แบบติดตาม)

○ ระดับหน่วยรับตรวจ

ผลการประเมินระดับหน่วยรับตรวจ เป็นการนำเอาผลสรุปจากการประเมินผลการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย และผลการประเมินจากผู้ตรวจสอบภายในซึ่งเป็นการรายงานในฐานะผู้ประเมินอิสระ เพื่อนำเสนอหัวหน้าหน่วยรับตรวจวิเคราะห์ เปรียบเทียบผลสรุปการประเมินของเจ้าหน้าที่อาวุโส / คณะทำงานกับผู้ตรวจสอบภายในเพื่อพิจารณาสั่งการต่อไป

1) การรายงานโดยฝ่ายบริหาร


เป็นการให้ข้อมูลเบื้องต้นกับหัวหน้าหน่วยรับตรวจในการสรุปความเห็นว่าการควบคุมภายในได้รับการออกแบบเพื่อป้องกันหรือตรวจพบความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นหรือไม่ และทำงานได้ผลตามที่ออกแบบไว้หรือไม่ เพื่อนำมาจัดทำเป็นรายงานโดยผู้บริหารระดับสูงสุดของหน่วยรับตรวจ ดังนี้

1. หนังสือรับรองเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

หัวหน้าหน่วยรับตรวจต้องจัดทำหนังสือเพื่อให้ความเห็นเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่ใช้อยู่ว่ามีประสิทธิผล ประสิทธิภาพและมีความเพียงพอที่จะสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์หรือไม่ เพียงใด ซึ่งถือเป็นหนังสือรายงานภายนอก โดยพิจารณาจากสรุปผลการประเมินการควบคุมระดับหน่วยรับตรวจ

2. ข้อพิจารณาเกี่ยวกับข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส / คณะทำงานต้องพิจารณาว่ามีจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายในที่ได้รับจากผู้บริหารระดับส่วนงานย่อยต่างๆ หรือไม่

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที่ : 16
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

3. การดำเนินการกรณีได้รับรายงานจุดอ่อนของการควบคุมภายใน

- เรื่องที่ควรรายงานภายในหน่วยรับตรวจ

ถ้าข้อตรวจพบที่ได้รับรายงานจากผู้บริหารระดับส่วนงานย่อยต่างๆ เป็นเรื่องที่ผู้บริหารระดับสูงให้ความสนใจ และได้ใช้ดุลยพินิจแล้วเห็นว่าควรสื่อสารให้ทราบภายในหน่วยรับตรวจเท่านั้น เนื่องจากเรื่องเหล่านี้จะนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขของฝ่ายบริหารเพื่อให้การบริหารงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น ให้สั่งการตามควรแก่กรณีให้ถือเป็นเรื่องรายงานภายใน

รายงานเหล่านี้ควรเสนอผ่านเจ้าหน้าที่อาวุโส / คณะทำงานที่รับผิดชอบการประเมินผลฯ ในภาพรวมทราบด้วย


- เรื่องเกี่ยวกับจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ

เป็นเรื่องที่ร้ายแรงกว่าเรื่องที่ควรรายงานภายในดังกล่าวข้างต้น ซึ่งเป็นเรื่องเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่สามารถลดความเสี่ยงจากข้อผิดพลาด หรือความเสียหายในระดับที่ยอมรับได้ รวมทั้งฝ่ายบริหารไม่สามารถตรวจพบข้อผิดพลาดความผิดปกติ หรือความเสียหายได้ทันกับสถานการณ์ เรื่องเหล่านี้จะรายงานในหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในและจัดทำแผนปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่อง

เมื่อประเมินความร้ายแรงของข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายใน ควรประเมินถึงลักษณะและโอกาสที่จะเกิดผลเสียหายอันเนื่องมาจากข้อบกพร่องเหล่านั้นด้วย นอกจากนี้โอกาสที่จะเกิดการทุจริตจะเป็นปัจจัยสำหรับพิจารณาว่าเป็นจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ

2) การรายงานโดยผู้ตรวจสอบภายใน

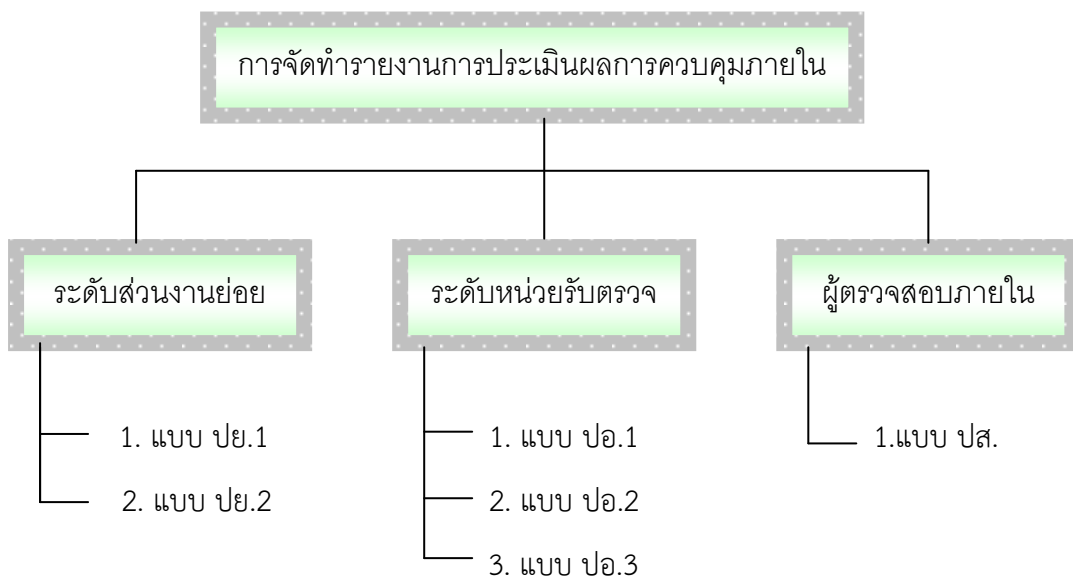
ผู้ตรวจสอบภายในรับผิดชอบในการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ในฐานะผู้ประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ เพื่อให้ความมั่นใจว่าการประเมินผลการควบคุมภายในของฝ่ายบริหารได้ดำเนินไปอย่างเที่ยงธรรม จากผลการสอบทานนี้ ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจว่าการประเมินผลการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างสมเหตุสมผลและระมัดระวังอย่างรอบคอบ (ตามแบบ ปส.)

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที : 17
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ


3) การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยรับตรวจ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยรับตรวจที่ต้องจัดทำ ประกอบด้วย

1. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน-แบบ ปอ.1
2. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน-แบบ ปอ.2
3. รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน-แบบ ปอ.3

● การแสดงภาพการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ที่เกี่ยวข้อง



การรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินตามระเบียบฯ ข้อ 6 ให้จัดส่งเฉพาะหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน **(แบบ ปอ.1)** สำหรับรายงานแบบอื่นให้จัดเก็บไว้ที่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการและเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องเรียกดูและสอบถามต่อไป

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที่ : 18
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

8. รูปแบบรายงานและตัวอย่างรายงาน

วัตถุประสงค์

ให้ฝ่ายบริหารของหน่วยรับตรวจใช้ประกอบในการจัดทำรายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6 เพื่อรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบ

การใช้รูปแบบรายงาน

1. ระดับหน่วยรับตรวจ มีรายงาน 3 แบบ คือ

1.1 หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน-แบบ ปอ.1

เป็นการรับรองการควบคุมภายใน เพื่อให้ความเห็นว่าระบบการควบคุมภายใน ที่ใช้อยู่มีประสิทธิภาพ และมีความเพียงพอที่จะสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ หรือไม่เพียงใด

1.2 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน-แบบ ปอ.2

เป็นการสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในจากการประเมินกิจกรรมต่างๆ

1.3 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน-แบบ ปอ.3

เพื่อนำเสนอจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ พร้อมแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน จากการประเมินระดับส่วนงานย่อยตามแบบ ปย.2

2. ระดับส่วนงานย่อย มีรายงาน 3 แบบ คือ

2.1 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน-แบบ ปย.1


เพื่อนำเสนอผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย

2.2 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน-แบบ ปย.2

เพื่อบันทึกกระบวนการในการประเมินผลการควบคุมภายใน ระบุการควบคุมที่มีอยู่ การประเมินผลการควบคุม ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ การควบคุมภายในที่ต้องปรับปรุงและผู้รับผิดชอบ

2.3 รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน-ระดับส่วนงานย่อย (แบบติดตาม)

เพื่อรายงานความคืบหน้า/สรุปการประเมินผลการควบคุมภายในที่ดำเนินการปรับปรุง

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที : 19
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

3. ผู้ตรวจสอบภายใน

-รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบ ภายใน-
แบบปส.

เพื่อรายงานผลการสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่า
ดำเนินการตามวิธีการที่หน่วยงานกำหนดหรือไม่ เพียงใด พร้อมข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายใน
ให้มีความเพียงพอและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น

การจัดส่งรายงาน


ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน
พ.ศ.2544 ข้อ 6 ต้องรายงานระบบการควบคุมภายในต่อสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ภายในเดือนธันวาคม ดังนี้

หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (ปีแรกที่จัดวาง)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในแบบ ปอ.1 (ปีถัดไป)


สรุปรายงานที่หน่วยรับตรวจจัดทำและจัดส่ง สตง. ตามระเบียบข้อ 6

ชื่อรายงาน	จัดทำ	จัดส่ง
หน่วยรับตรวจ 1. ปอ.1 หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน 2. ปอ.2 ผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมฯ 3. ปอ.3 แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ส่วนงานย่อย 1. ปย.1 ผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมฯ 2. ปย.2 การประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมฯ ผู้ตรวจสอบภายใน 1. ผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมฯ ของผู้ตรวจสอบภายใน		


	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที่ : 20
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

ตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผล

- รายงานรายไตรมาส รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (แบบติดตาม ปอ.3) ให้คณะกรรมการตรวจสอบ
- รายงานสิ้นปี (รอบ 12 เดือน) ณ วันที่ 30 กันยายน ให้คณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเดือนพฤศจิกายน ดังนี้
 - แบบ ปอ. 1 หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
 - แบบ ปอ. 2 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 - แบบ ปอ. 3 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - แบบ ปส. รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

	<p>คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ</p>	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที : 21
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

**รูปแบบรายงานระดับหน่วยรับตรวจ
และคำอธิบายรายงาน**

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที่ : 22
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

แบบ ปอ.1

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน (คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน / ผู้กำกับดูแล / คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ)

.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ).....ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....เดือน.....พ.ศ.ด้วยวิธีการที่.....ชื่อหน่วยรับตรวจ.....กำหนดโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร


จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในของ.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ).....สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....เดือน.....พ.ศ.เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก

ลายมือชื่อ.....

(ชื่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที่ : 23
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ


กรณีมีจุดอ่อนของการควบคุมภายใน สามารถปรับแบบข้างต้น โดยอธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้
จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในของ.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ).....สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
.....เดือน.....พ.ศ.เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้มีความเพียงพอและ
บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก

อนึ่ง การควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

1.
2.

คำอธิบายรายงานแบบ ปอ.1.

1. ชื่อรายงาน หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
2. ผู้รับรายงาน ได้แก่ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแลหน่วยรับตรวจ และ คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ (ถ้ามี)
3. วรรคแรก
 - ระบุชื่อหน่วยรับตรวจและช่วงเวลาของการประเมินระบบการควบคุมภายใน
 - ระบุขอบเขตของการประเมินการควบคุมภายในตามที่หน่วยรับตรวจกำหนด
4. วรรคสอง
 - สรุปผลการประเมินระบบการควบคุมภายในว่าเป็นไปตามที่หน่วยรับตรวจกำหนดมีความเพียงพอ
บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในหรือไม่
5. ผู้รายงาน ได้แก่ หัวหน้าหน่วยรับตรวจ พร้อมทั้งระบุตำแหน่งและวันที่รายงาน

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที่ : 24
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ


แบบ ปอ.2

ชื่อหน่วยรับตรวจ

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม 1.1..... 1.2..... ฯลฯ	
2. การบริหารความเสี่ยง 2.1..... 2.2..... ฯลฯ	
3. กิจกรรมการควบคุม 3.1..... 3.2..... ฯลฯ	
4. สารสนเทศและการสื่อสาร 4.1..... 4.2..... ฯลฯ	
5. การติดตามและประเมินผล 5.1..... 5.2..... ฯลฯ	

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที่ : 24
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

ผลการประเมินโดยรวม

.....

.....

ชื่อผู้รายงาน.....
(ชื่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ)
ตำแหน่ง.....
วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

คำอธิบายรายงานแบบ ปอ.2.

1. ชื่อหน่วยรับตรวจ
2. ชื่อรายงาน รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
3. กวดยางงาน
 - ระบุวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาในการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
4. คอลัมน์ (1) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 - ระบุข้อมูลสรุปการควบคุมภายในของแต่ละองค์ประกอบ
5. คอลัมน์ (2) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
 - ระบุผลการประเมิน / ข้อสรุปของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในพร้อมจุดอ่อน หรือ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่
6. สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายใน
7. ชื่อผู้รายงาน ได้แก่ หัวหน้าหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารสูงสุด หรือผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการ หรือการบริหารของหน่วยรับตรวจ พร้อมระบุตำแหน่งและวันที่รายงาน



คู่มือการปฏิบัติงาน
การควบคุมภายใน
โรงงานไฟ

หมายเลขเอกสาร : WI - PC - SF -02

การแก้ไขครั้งที่ : 13

วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61

หน้าที่ : 25

ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

ชื่อหน่วยรับตรวจ

แบบ ปอ.3

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.


กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ / กิจกรรม / ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม(1)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวด / เวลาที่พบ จุดอ่อน (3)	การปรับปรุงการควบคุม (4)	กำหนดเสร็จ / ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)

ชื่อผู้รายงาน.....

(ชื่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ)


ตำแหน่ง.....

วันที่..... เดือน.....พ.ศ.


	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที : 26
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

คำอธิบายรายงานแบบ ปอ.3.

1. ชื่อหน่วยรับตรวจ
2. ชื่อรายงาน รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
3. งวดรายงาน
 - ระบุวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาของแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
4. คอลัมน์ (1) กระบวนการปฏิบัติงาน / โครงการ.....และวัตถุประสงค์ของการควบคุม
 - ระบุวัตถุประสงค์ของกิจกรรมหรือด้านของงานที่กำลังประเมิน ถ้าเป็นกระบวนการปฏิบัติงานหรือโครงการ ให้ระบุขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการปฏิบัติงานหรือโครงการนั้นรวมทั้งวัตถุประสงค์ของแต่ละขั้นตอนหลัก ดังนี้ หนึ่งกิจกรรม / ด้านของงาน / ขั้นตอนการปฏิบัติงานอาจมีได้หลายวัตถุประสงค์
5. คอลัมน์ (2) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่
 - ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ โดยสรุปมาจาก แบบ ปย.2 คอลัมน์ (4)
6. คอลัมน์ (3) งวด / เวลาที่พบจุดอ่อน
 - ระบุงวด / เวลาที่พบหรือทราบความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ตามที่ระบุในคอลัมน์ (2)
7. คอลัมน์ (4) การปรับปรุงการควบคุม
 - ระบุการปรับปรุงการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ โดยสรุปผลมาจากแบบ ปย.2
- คอลัมน์ (5)
8. คอลัมน์ (5) กำหนดเสร็จ / ผู้รับผิดชอบ
 - ระบุผู้รับผิดชอบในการแก้ไขปรับปรุง และวันที่ดำเนินการปรับปรุงแล้วเสร็จ
9. คอลัมน์ (6) หมายเหตุ
 - ระบุข้อมูลอื่นที่ต้องการแจ้งให้ทราบ เช่น วิธีดำเนินการ และเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
10. ชื่อผู้รายงาน ได้แก่ หัวหน้าหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารสูงสุด หรือผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการ หรือการบริหารของหน่วยรับตรวจ พร้อมระบุตำแหน่งและวันที่รายงาน

	<p>คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ</p>	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที : 27
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

รูปแบบรายงานระดับส่วนงานย่อย
และคำอธิบายรายงาน

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที : 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

แบบ ปย.1

ชื่อส่วนงานย่อย

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ประเด็นการประเมิน (๒)	ผลการประเมิน			ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๔)
		มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	อื่นๆ	
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม					
๒. การประเมินความเสี่ยง					
๓. กิจกรรมการควบคุม					
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร					
๕. การติดตามประเมินผล					

ผลการประเมินโดยรวม

.....

.....


.....

ชื่อผู้รายงาน.....

(ชื่อหัวหน้าส่วนงานย่อย)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที่ : 29
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

คำอธิบายรายงาน แบบ ปย. 1

1. ชื่อหน่วยรับตรวจ
2. ชื่อรายงาน รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
3. งวดรายงาน
 - ระบุวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาในการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
4. คอลัมน์ (1) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน
5. คอลัมน์ (2) ประเด็นการประเมิน
 - ประเด็นที่ครอบคลุม 5 องค์ประกอบของการควบคุมภายใน
6. คอลัมน์ (3) ผลการประเมิน
 - มีหรือไม่มี ในประเด็นที่ประเมิน (ตามคอลัมน์(2))
7. คอลัมน์ (4) คำอธิบาย/หมายเหตุ
 - ระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
8. ผลการประเมิน/ข้อสรุป
 - สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายในพร้อมจุดอ่อน หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่
9. ชื่อผู้รายงาน ได้แก่ หัวหน้าส่วนงานย่อย พร้อมระบุตำแหน่ง และวันที่รายงาน



**คู่มือการปฏิบัติงาน
การควบคุมภายใน
โรงงานไฟ**

หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
การแก้ไขครั้งที่ : 13
วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
หน้าที่ : 30
ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ


ปย.2

ชื่อหน่วยงานย่อย.....

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับงวด วันที่ เดือน.....พ.ศ. 2561 ถึง วันที่..... เดือน..... พ.ศ. 2561 (ไตรมาส.....)

1	2		3	4			5	6	7
วัตถุประสงค์ของ การควบคุม (ชื่อกิจกรรมและ วัตถุประสงค์ของกิจกรรม)	ความเสี่ยง		การควบคุมภายในที่มีอยู่	การวิเคราะห์ความเสี่ยง (วัดระดับความรุนแรง เพื่อใช้พิจารณากำหนดการ ควบคุมเพิ่มเติม)			จุดอ่อนของ การควบคุมภายใน (ความเสี่ยงตาม (2) ที่หลงเหลืออยู่ หลังจาก ใช้วิธีการควบคุม ตาม (3) แล้ว)	แผนการปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
	ปัจจัยเสี่ยง (ระบุสาเหตุแท้จริง ที่ทำให้กิจกรรมตาม (1) ไม่ประสบผลสำเร็จ)	ประเภท ความเสี่ยง (S/O/F/C)		โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง			
							ลงลายมือชื่อ		
								(ชื่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ)	
							ตำแหน่ง		
							วันที่	/	/


	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที : 31
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

คำอธิบายรายงาน แบบ ปย.2

1. ส่วนงานย่อย
2. ชื่อรายงาน รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
3. งวดรายงาน
 - ระบุสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.25xx (กรณีรายงานตามปีงบประมาณ) หรือ วันที่ 31 เดือนธันวาคม พ.ศ.25xx (กรณีรายงานตามปีปฏิทิน)
 - **โรงงานไฟดำเนินการเป็นรายไตรมาส**
4. คอลัมน์ (1) กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ.....และวัตถุประสงค์ของการควบคุม
 - ระบุวัตถุประสงค์ของกิจกรรมหรือด้านของงานที่กำลังประเมิน ถ้าเป็นกระบวนการปฏิบัติงาน หรือโครงการให้ระบุขั้นตอนที่สำคัญของกระบวนการปฏิบัติงานหรือโครงการนั้นรวมทั้ง วัตถุประสงค์ของแต่ละขั้นตอน ทั้งนี้ หนึ่งกิจกรรม/ด้านของงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน อาจมีได้ หลายวัตถุประสงค์
5. คอลัมน์ (2) ความเสี่ยง
 - สาเหตุที่ก่อให้เกิดปัจจัยเสี่ยงหรือกิจกรรมที่ต้องควบคุมตามคอลัมน์(1)

ประเภทความเสี่ยง

 - ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านใด ด้านหนึ่งหรือหลายด้าน คือ
 - ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) = S
 - ด้านการดำเนินงาน (Operation) = O
 - ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน (Financial Reporting) = F
 - ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ฯลฯ (Compliance) = C
6. คอลัมน์ (3) การควบคุมที่มีอยู่
 - ระบุขั้นตอน/วิธีการปฏิบัติงาน/นโยบาย/กฎเกณฑ์ที่ใช้ปฏิบัติอยู่สำหรับกิจกรรมต่างๆ

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที : 32
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

7. คอลัมน์ (4) การวิเคราะห์ความเสี่ยง

- ประเมินว่าการควบคุมที่มีอยู่ตามคอลัมน์ (2) เพียงพอและมีประสิทธิผลหรือไม่ โดยตอบคำถามต่อไปนี้
 - การกำหนด/สั่งอย่างเป็นทางการให้ปฏิบัติตามการควบคุมหรือไม่
 - มีการปฏิบัติจริงตามการควบคุมหรือไม่
 - ถ้ามีการปฏิบัติจริง การควบคุมช่วยให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดหรือไม่
 - ประโยชน์ที่ได้รับ คำนวณกับต้นทุนของการควบคุมหรือไม่
- เทียบจากตารางระดับความเสี่ยง (โอกาส * ผลกระทบ = ระดับความเสี่ยง)

8. คอลัมน์ (5) จุดอ่อนของการควบคุมภายใน(ความเสี่ยงตาม(2)ที่ยังหลงเหลืออยู่ หลังจากใช้วิธีการควบคุมตาม(3)

- ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม

9. คอลัมน์ (6) แผนการปรับปรุงการควบคุม


- เสนอแนะการปรับปรุงการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตามคอลัมน์ (4)

10. คอลัมน์ (7) กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ

- ระบุผู้รับผิดชอบในการแก้ไขปรับปรุง และวันที่ดำเนินการปรับปรุงแล้วเสร็จ

11. ชื่อผู้รายงาน ตำแหน่งและวันที่

ระบุชื่อหัวหน้าส่วนงานย่อย ซึ่งรับผิดชอบในการจัดทำ พร้อมทั้งตำแหน่งและลงวันที่ เดือน ปี พ.ศ. ที่จัดทำเสร็จสิ้น

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที : 33
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

รายงานของผู้ตรวจสอบภายใน

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

(กรณีไม่มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกต)

เรียน (หัวหน้าหน่วยรับตรวจ / ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยรับตรวจ)


ข้าพเจ้าได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ).....สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....เดือน.....พ.ศ.การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างสมเหตุสมผลและระมัดระวังอย่างรอบคอบ ผลการสอบทานพบว่า การประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ชื่อผู้รายงาน.....

(ชื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 13
		วันที่เริ่มใช้ : ตุลาคม 61
		หน้าที : 34
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการ โรงงานไฟ

แบบ ปส.

กรณีผู้ตรวจสอบภายในสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้วมีข้อตรวจพบ หรือ ข้อสังเกต
ที่มีนัยสำคัญ ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญต่อท้ายผลการสอบทาน ดังนี้

ข้าพเจ้าได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ).....สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
เดือน.....พ.ศ.การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างสมเหตุสมผลและระมัดระวังอย่างรอบคอบ ผลการสอบ
 ทานพบว่า การประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ
 และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญดังนี้

.....

.....

.....

คำอธิบายรายงานแบบ ปส.

1. ชื่อรายงาน รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
2. ผู้รับรายงาน ได้แก่ หัวหน้าหน่วยตรวจ ผู้บริหารสูงสุด หรือผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการหรือ
 การบริหารของหน่วยรับตรวจ
3. กวดยางาน
 - ระบุช่วงเวลาของการประเมินผลการควบคุมภายใน
 - ระบุขอบเขตของการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในว่าได้ปฏิบัติอย่างสมเหตุสมผลและ
 ระมัดระวังอย่างรอบคอบ
 - สรุปผลการสอบทาน
4. ชื่อผู้รายงาน ได้แก่ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วน
 ราชการ หัวหน้าหน่วยรับตรวจ หรือผู้บริหารสูงสุดของหน่วยรับตรวจให้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน
 - ระบุวัตถุประสงค์ของกิจกรรมหรือด้านของงานที่กำลังประเมิน ถ้าเป็นกระบวนการปฏิบัติงานหรือ
 โครงการให้ระบุขั้นตอนที่สำคัญของกระบวนการปฏิบัติงานหรือโครงการนั้นรวมทั้งวัตถุประสงค์ของแต่ละขั้นตอน
 ทั้งนี้ หนึ่งกิจกรรม / ด้านของงาน / ขั้นตอนการปฏิบัติงาน อาจมีได้หลายวัตถุประสงค์

ภาคผนวก



ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน
พ.ศ. 2544

โดยที่สมควรกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในเพื่อให้หน่วยรับตรวจมีแนวทางในการจัดระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงาน และแก่การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของประเทศชาติโดยรวมอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 5 และมาตรา 15 (3) (ก) (ค) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2552 คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจึงออกระเบียบไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

ข้อ 2 ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ 3 ในระเบียบนี้

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า

- (1) กระทรวง ทบวง กรม ส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเป็น กระทรวง ทบวง หรือ กรม
- (2) หน่วยงานของราชการส่วนภูมิภาค
- (3) หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น
- (4) รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณหรือตามกฎหมายอื่น
- (5) หน่วยงานอื่นของรัฐ
- (6) หน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุนหรือกิจการที่ได้รับเงิน หรือทรัพย์สินลงทุนจากหน่วยรับตรวจ

ตาม (1) (2) (3) (4) หรือ (5)

(7) หน่วยงานอื่นใดหรือกิจการที่ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐที่มีกฎหมายกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ

“หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น” หมายความว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล กรุงเทพมหานคร เมืองพัทยา และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นที่มีกฎหมายจัดตั้งขึ้น

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคลหรือคณะบุคคลผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชา ผู้รับตรวจ หรือ หน่วยรับตรวจ

“ผู้รับตรวจ” หมายความว่า หัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าหน่วยงาน หรือ ผู้บริหารระดับสูง ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการหรือการบริหารของหน่วยรับตรวจ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้รับตรวจ หรือผู้บริหารทุกระดับของหน่วยรับตรวจ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ซึ่งรวมถึงการทุจริตในหน่วยรับตรวจ ด้านความเชื่อถือได้ของการรายงานทางการเงินและด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี

ข้อ 4 ให้ผู้กำกับดูแล และหรือฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการนำมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินท้ายระเบียบนี้ไปใช้เป็นแนวทางสำหรับการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ข้อ 5 ให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในท้ายระเบียบนี้เป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ โดยอย่างน้อยต้องแสดงข้อมูลดังนี้

(1) สรุปภารกิจและวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สำคัญในระดับหน่วยรับตรวจ และระดับกิจกรรม

(2) ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม โดยเฉพาะเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ และจริยธรรมของผู้บริหารระดับสูงและบุคลากรในหน่วยรับตรวจ

(3) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

(4) ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่สำคัญตาม (3)

(5) ผู้รับผิดชอบประเมินระบบการควบคุมภายใน และวิธีการติดตามประเมินผล

ให้หน่วยรับตรวจรายงานความคืบหน้าในการจัดวางระบบการควบคุมภายในต่อผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ (ถ้ามี) ทุกหกสัปดาห์ พร้อมทั้งส่งสำเนาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินด้วย เว้นแต่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะขอให้ดำเนินการเป็นอย่างอื่น

ข้อ 6 ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี เว้นแต่การรายงานครั้งแรกให้กระทำภายในสองร้อยสี่สิบวันนับจากวันวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

(1) ทำความเห็นว่า ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจที่ใช้ยู่มีมาตรฐานตามระเบียบนี้หรือไม่

(2) รายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในในการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งข้อมูลสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

- (ก) สภาพแวดล้อมการควบคุม
- (ข) การประเมินความเสี่ยง
- (ค) กิจกรรมการควบคุม
- (ง) สารสนเทศและการสื่อสาร
- (จ) การติดตามประเมินผล
- (3) จุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในพร้อมข้อเสนอแนะและแผนการปรับปรุงระบบ

การควบคุมภายใน

ข้อ 7 ในกรณีหน่วยรับตรวจไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบนี้ได้ ให้ขอทำความเข้าใจกับคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อ 8 ในกรณีหน่วยรับตรวจมีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามระเบียบนี้ หรือตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยไม่มีเหตุอันสมควร คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินสามารถเสนอข้อสังเกต และความเห็นพร้อมทั้งพฤติการณ์ของหน่วยรับตรวจนั้น ให้กระทรวงเจ้าสังกัด หรือผู้บังคับบัญชาหรือผู้ควบคุมกำกับ หรือรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ แล้วแต่กรณี เพื่อกำหนดมาตรการที่จำเป็นเพื่อให้หน่วยรับตรวจไปปฏิบัติ

ในกรณีกระทรวงเจ้าสังกัด หรือผู้บังคับบัญชา หรือผู้ควบคุมกำกับหรือรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการตามวรรคหนึ่งภายในระยะเวลาอันสมควร คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินสามารถรายงานต่อประธานรัฐสภา เพื่อแจ้งไปยังคณะกรรมการการปฏิรูปการของรัฐบาลที่เกี่ยวข้องเพื่อพิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ และแจ้งไปยังคณะกรรมการพิจารณางบประมาณรายจ่ายประจำปีของรัฐสภา เพื่อประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติรายจ่ายประจำปี

ข้อ 9 ให้ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินรักษาการตามระเบียบนี้ และให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจตีความและวินิจฉัยปัญหาที่เกิดขึ้นจากการบังคับใช้ระเบียบนี้ในกรณีมีเหตุอันสมควร คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอาจยกเว้นหรือผ่อนผันการปฏิบัติตามความในระเบียบนี้ได้

ประกาศ ณ วันที่ 28 กันยายน พ.ศ. 2544

ปัญญา ตันติยวงศ์

(นายปัญญา ตันติยวงศ์)

ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

นโยบายควบคุมภายใน



ประกาศโรงงานไฟฟ้
เรื่อง นโยบายการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

โรงงานไฟฟ้ กรมสรรพสามิต ตระหนักถึงความสำคัญของการมีระบบการควบคุมภายในที่ดี ซึ่งเป็นกลไกสำคัญของการกำกับดูแลกิจการ และเป็นเครื่องมือสำคัญของผู้บริหารในการบริหารจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ทั้งนี้ โรงงานไฟฟ้มีความมุ่งมั่นที่จะพัฒนาระบบการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ดังนี้

๑. มีระบบการควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔

๒. บริหารระบบการควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ตลอดจนมีความเชื่อถือได้ของการรายงานทางการเงิน และเพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๓. ติดตามและประเมินผลตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการประมวลผลการรายงานการสื่อสาร

๔. ส่งเสริมให้ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับ ตระหนักถึงความสำคัญและประโยชน์ของการควบคุมภายในจนเกิดวัฒนธรรมการควบคุมภายในที่ดี

๕. ส่งเสริมให้หน่วยตรวจสอบภายในที่มีความเป็นอิสระทำหน้าที่ประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงให้มีมาตรฐานที่เหมาะสมอันจะเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่าย โดยปฏิบัติตามถูกต้องตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

การปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ดังกล่าว ให้ถือเป็นหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้บริหาร และพนักงานทุกคนที่จะต้องร่วมกันปฏิบัติงานให้บรรลุประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ทั้งนี้ ตั้งแต่นี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

(นายธีระพันธ์ นิตยวิบูลย์)

ผู้อำนวยการโรงงานไฟฟ้



ประกาศโรงงานไฟ
เรื่อง นโยบายการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘

โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต ตระหนักถึงความสำคัญของการมีระบบการควบคุมภายในที่ดี ซึ่งเป็นกลไกสำคัญของการกำกับดูแลกิจการ และเป็นเครื่องมือสำคัญของผู้บริหารในการบริหารจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ทั้งนี้ โรงงานไฟมีความมุ่งมั่นที่จะพัฒนาระบบการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ดังนี้

๑. มีระบบการควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔

๒. บริหารระบบการควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ตลอดจนมีความเชื่อถือได้ของการรายงานทางการเงิน และเพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๓. ติดตามและประเมินผลตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการประมวลผลการรายงานการสื่อสาร

๔. ส่งเสริมให้ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับ ตระหนักถึงความสำคัญและประโยชน์ของการควบคุมภายในจนเกิดวัฒนธรรมการควบคุมภายในที่ดี

๕. ส่งเสริมให้หน่วยตรวจสอบภายในที่มีความเป็นอิสระทำหน้าที่ประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงให้มีมาตรฐานที่เหมาะสมอันจะเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่าย โดยปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

การปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ดังกล่าว ให้ถือเป็นหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้บริหารและพนักงานทุกคนที่จะต้องร่วมกันปฏิบัติงานให้บรรลุประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ทั้งนี้ ตั้งแต่นี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘

(นายธีระพันธ์ นิตยวิบูลย์)
ผู้อำนวยการโรงงานไฟ



ประกาศโรงงานไฟฟ้
เรื่อง นโยบายการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗

โรงงานไฟฟ้ กรมสรรพสามิต ตระหนักถึงความสำคัญของการมีระบบการควบคุมภายในที่ดี ซึ่งเป็นกลไกสำคัญของการกำกับดูแลกิจการ และเป็นเครื่องมือสำคัญของผู้บริหารในการบริหารจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ทั้งนี้ โรงงานไฟฟ้มีความมุ่งมั่นที่จะพัฒนาระบบการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ดังนี้

๑. จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามตามระเบียบ ตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

๒. บริหารระบบการควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ตลอดจนมีความเชื่อถือได้ของการรายงานทางการเงิน และเพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๓. ติดตามและประเมินผลตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการประมวลผลการรายงานและการสื่อสาร

๔. ส่งเสริมให้ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับ ตระหนักถึงความสำคัญและประโยชน์ของการควบคุมภายในจนเกิดวัฒนธรรมการควบคุมภายในที่ดี

การปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ดังกล่าว ให้ถือเป็นหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้บริหาร และพนักงานทุกคนที่จะต้องร่วมกันปฏิบัติงานให้บรรลุประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๗

(นายธีระพันธ์ นิตยวิบูลย์)

ผู้อำนวยการโรงงานไฟฟ้

คณะทำงานควบคุมภายใน



คำสั่งโรงงานไฟ

ที่ ๑๘ /๒๕๕๙

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน โรงงานไฟ

เพื่อให้การควบคุมภายในของโรงงานไฟ ขยายระบบงานอย่างครอบคลุมทั้งแนวกว้างและเชิงลึกเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลอาศัยอำนาจตามความในข้อ ๒๐ (๓) แห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดตั้งโรงงานไฟ กรมสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๓๕ จึงออกคำสั่งดังนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกคำสั่งโรงงานไฟที่ ๑๐/๒๕๕๙ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน โรงงานไฟ

ข้อ ๒ ให้มีคณะกรรมการควบคุมภายใน โรงงานไฟ ประกอบด้วย

๒.๑	นางมณี	วงษ์วิโรจน์	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	ประธานคณะกรรมการ
๒.๒	นายกนิษฐ์	ศิริวัฒน์	หัวหน้าฝ่ายผลิตไฟ	คณะกรรมการ
๒.๓	นายวัชรินทร์	วงษ์วิโรจน์	หัวหน้าส่วนผลิตสิ่งพิมพ์	คณะกรรมการ
๒.๔	นายพิภพ	จันทร์เล็ก	รักษาการหัวหน้า ส่วนพัฒนาธุรกิจ	คณะกรรมการ
๒.๕	นางวิชิตา	ศิริวัฒน์	รักษาการหัวหน้าส่วนพัสดุฯ	คณะกรรมการ
๒.๖	นางสาวศิริกัญญา	พึงรุ่ง	เจ้าหน้าที่ความปลอดภัย	คณะกรรมการ
๒.๗	นายก้านแก้ว	พวกขุนทด	เจ้าหน้าที่ออกแบบ	คณะกรรมการ
๒.๘	นายบุญญฤทธิ์	ชลวิถิ	เจ้าหน้าที่การผลิต	คณะกรรมการ
๒.๙	นายณรรณ	อร่ามรัชนี	เจ้าหน้าที่การผลิต	คณะกรรมการ
๒.๑๐	นางสาวพรพรรณ	วิเศษกิจ	เจ้าหน้าที่นโยบายและแผน	คณะกรรมการ
๒.๑๑	นายสมภพ	สุขประสงค์	เจ้าหน้าที่สารสนเทศ	คณะกรรมการ
๒.๑๒	นางสาววิชุดา	หลงสมบุรณ์	เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี	คณะกรรมการ
๒.๑๓	นายธาวิต	มะพล	เจ้าหน้าที่ธุรการ	คณะกรรมการ
๒.๑๔	นางสาวรำไพพรรณ	พุดธรรม	เจ้าหน้าที่การตลาด	คณะกรรมการ
๒.๑๕	นายวรยุทธ	สิทธิกรโสम्मัส	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป	คณะกรรมการ
๒.๑๖	นางสาววันดี	ขุนทับทิม	เจ้าหน้าที่นโยบายและแผน	คณะกรรมการและ เลขานุการ

/ข้อ ๓ ให้คณะกรรมการ.....

ข้อ ๓ ให้คณะทำงานตามข้อ ๒ มีหน้าที่ดังนี้

๓.๑ จัดทำร่างนโยบายการควบคุมภายใน และร่างกรอบการควบคุมภายใน โดยผ่านผู้อำนวยการ
โรงงานไฟและเสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓.๒ พัฒนาระบบการควบคุมภายใน ของหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ

๓.๓ ติดตาม แนะนำ และให้คำปรึกษาการปฏิบัติงานตามกระบวนการควบคุมภายใน
เพื่อลดผลกระทบและป้องกันความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓.๔ ทบทวนรายงานผลการดำเนินงานมาตรการหรือแผนปฏิบัติการ เพื่อกำหนดแนวทาง
การปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของโรงงานไฟ และนำเสนอให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
และควบคุมภายใน โรงงานไฟ พิจารณาให้ความเห็นชอบและรายงานผลการดำเนินงานให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน
โรงงานไฟเพื่อดำเนินการต่อไป

๓.๕ ดำเนินการประชาสัมพันธ์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย กรณีที่มีเหตุการณ์วิกฤติซึ่งมีผลกระทบ
ที่จะสร้างความเสียหาย รั่วไหล หรือสูญเปล่า อันจะทำให้การบริหารงานของโรงงานไฟไม่ประสบความสำเร็จตาม
วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๓.๖ สื่อสารและทำความเข้าใจให้ความรู้ทั่วทั้งองค์กรในเรื่องการควบคุมภายใน

๓.๗ รวบรวมกลั่นกรองข้อมูลจากแหล่งข้อมูลต่างๆ จัดทำเป็นฐานข้อมูลเพื่อการตัดสินใจอย่างมี
ประสิทธิภาพ ตามลำดับความสำคัญของการควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐาน

๓.๘ ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒3 พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

(นายธีระพันธ์ นิตยวิบูลย์)

ผู้อำนวยการโรงงานไฟ



คำสั่งโรงงานไฟ

ที่ ๑๐ /๒๕๕๙

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน โรงงานไฟ

เพื่อให้การควบคุมภายในของโรงงานไฟ ขยายระบบงานอย่างครอบคลุมทั้งแนวกว้างและเชิงลึกเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลอาศัยอำนาจตามความในข้อ ๒๐ (๓) แห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดตั้งโรงงานไฟ กรมสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๓๕ จึงออกคำสั่งดังนี้

ข้อ ๑ ให้มีคณะกรรมการควบคุมภายใน โรงงานไฟ ประกอบด้วย

๑. นางมณี	วงษ์วิโรจน์	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	ประธานคณะกรรมการ
๒. นายกนิษฐ์	ศิริวัฒน์	หัวหน้าฝ่ายผลิตไฟ	คณะกรรมการ
๓. นายวรยุทธ	สิทธิกรโสมนัส	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป	คณะกรรมการ
๔. นางสาวศิริกัญญา	พึงรุ่ง	เจ้าหน้าที่ความปลอดภัย	คณะกรรมการ
๕. นางสาวรพีพรรณ	พุดธรรม	เจ้าหน้าที่การตลาด	คณะกรรมการ
๖. นายธาวิต	มะพล	เจ้าหน้าที่ธุรการ	คณะกรรมการ
๗. นางสาววิชุดา	หลงสมบูรณ์	เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี	คณะกรรมการ
๘. นางวิชุดา	ศิริวัฒน์	นักวิชาการพัสดุ	คณะกรรมการ
๙. นายสมภพ	สุขประสงค์	เจ้าหน้าที่สารสนเทศ	คณะกรรมการ
๑๐. นายพิภพ	จันทร์เล็ก	เจ้าหน้าที่นโยบายและแผน	คณะกรรมการ
๑๑. นางวราภรณ์	ปุระสิริ	เจ้าหน้าที่ธุรการ	คณะกรรมการ
๑๒. นายก้านแก้ว	พวกขุนทด	เจ้าหน้าที่ออกแบบ	คณะกรรมการ
๑๓. นายณรรณ	อร่ามรัชนี้	เจ้าหน้าที่การผลิต	คณะกรรมการ
๑๔. นายบุญญฤทธิ์	ชลวิถิ	เจ้าหน้าที่การผลิต	คณะกรรมการ
๑๕. นางสาววันดี	ขุนทับทิม	เจ้าหน้าที่นโยบายและแผน	คณะกรรมการและเลขานุการ

/ข้อ ๓ ให้คณะกรรมการ.....

ข้อ ๒ ให้คณะกรรมการตามข้อ ๑ มีหน้าที่ดังนี้

๒.๑ จัดทำร่างนโยบายการควบคุมภายใน และร่างกรอบการควบคุมภายใน โดยผ่านผู้อำนวยการ
โรงงานไฟและเสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๒.๒ พัฒนาระบบการควบคุมภายใน ของหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ

๒.๓ ติดตาม แนะนำ และให้คำปรึกษาการปฏิบัติงานตามกระบวนการควบคุมภายใน
เพื่อลดผลกระทบและป้องกันความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๒.๔ ทบทวนรายงานผลการดำเนินงานมาตรการหรือแผนปฏิบัติการ เพื่อกำหนดแนวทางการ
การปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของโรงงานไฟ และนำเสนอให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
และควบคุมภายใน โรงงานไฟ พิจารณาให้ความเห็นชอบและรายงานผลการดำเนินงานให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน
โรงงานไฟเพื่อดำเนินการต่อไป

๒.๕ ดำเนินการประชาสัมพันธ์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย กรณีที่มีเหตุการณ์วิกฤติซึ่งมีผลกระทบ
ที่จะสร้างความเสียหาย รั่วไหล หรือสูญเปล่า อันจะทำให้การบริหารงานของโรงงานไฟไม่ประสบความสำเร็จตาม
วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒.๖ สื่อสารและทำความเข้าใจให้ความรู้ทั่วทั้งองค์กรในเรื่องการควบคุมภายใน

๒.๗ รวบรวมกลั่นกรองข้อมูลจากแหล่งข้อมูลต่างๆ จัดทำเป็นฐานข้อมูลเพื่อการตัดสินใจอย่างมี
ประสิทธิภาพ ตามลำดับความสำคัญของการควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐาน

๒.๘ ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

(นายธีระพันธ์ นิตยวิบูลย์)

ผู้อำนวยการโรงงานไฟ



คำสั่งโรงงานไฟ

ที่ ๑๕ /๒๕๕๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ

เพื่อให้การจัดวางระบบบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของโรงงานไฟ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และเป็นไปตามมาตรฐานสากลที่รัฐวิสาหกิจส่วนใหญ่ถือปฏิบัติ อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๑๘ แห่งระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดตั้งโรงงานไฟ กรมสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๓๕ และมติคณะกรรมการโรงงานไฟในการประชุม ครั้งที่ ๖/๒๕๕๕ เมื่อวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๕ จึงออกคำสั่งไว้ ดังนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกคำสั่งโรงงานไฟ ที่ ๘/๒๕๕๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ และให้ยกเลิกคำสั่งโรงงานไฟ ที่ ๑๔/๒๕๕๔ เรื่อง แต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๔

ข้อ ๒ ให้มีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ ประกอบด้วย

๒.๑	นางสมณีย์ มงคลโกชน์	ประธานกรรมการ
๒.๒	นายภัทรลาภ ทวีวงศ์ ณ อยุธยา	กรรมการ
๒.๓	นางสุวรรณา มีทอง	กรรมการ
๒.๔	นายอนุพันธ์ บุญโยดม	กรรมการ
๒.๕	นางมณี วงษ์วิโรจน์	เลขานุการคณะกรรมการ

ข้อ ๓ ให้คณะกรรมการตามข้อ ๒ มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

- ๓.๑ พิจารณา และอนุมัตินโยบาย และกรอบการบริหารความเสี่ยง
- ๓.๒ ติดตามการพัฒนากรอบการบริหารความเสี่ยง และติดตามการปฏิบัติงานตาม

มาตรฐานการควบคุมภายใน

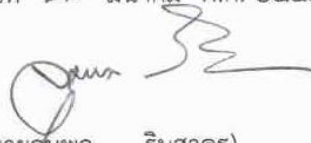
๓.๓ ติดตามกระบวนการบ่งชี้ และประเมินความเสี่ยง รวมทั้งพิจารณาคัดเลือกความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญมาจัดทำแผนตอบสนองความเสี่ยงที่เหมาะสม

๓.๔ ประเมิน และอนุมัติแผนการจัดการความเสี่ยง

๓.๕ รายงานผลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และ
คณะกรรมการโรงงานไฟ

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๕



(นายจุมพล ริมสาคร)

ประธานกรรมการโรงงานไฟ



คำสั่งโรงงานไฟ
ที่ ๖๓/๒๕๕๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ
(ฉบับที่ ๒)

ด้วยกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ (นางสุวรรณา มีทอง) ตามคำสั่ง
โรงงานไฟ ที่ ๓๔/๒๕๕๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ
ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๕ ได้ขอลาออกจากตำแหน่งดังกล่าว เนื่องจากย้ายไปดำรงตำแหน่งราชการ ณ
จังหวัดเพชรบูรณ์ ดังนั้น จึงอาศัยอำนาจตามความในข้อ ๓๘ แห่งระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดตั้ง
โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๓๕ ประกอบกับมติคณะกรรมการโรงงานไฟ ในการประชุม ครั้งที่
๓/๒๕๕๖ เมื่อวันที่ ๓๘ ตุลาคม ๒๕๕๕ ออกคำสั่งให้ยกเลิกความใน ๒.๓ ของข้อ ๒ แห่งคำสั่งโรงงานไฟ
ที่ ๓๔/๒๕๕๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม
๒๕๕๕ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

"๒.๓ นางสาวบุษรา ทองโม กรรมการ"

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๕

(นายจุมพล ริมสาร)

ประธานกรรมการโรงงานไฟ



คำสั่งโรงงานไฟ

ที่ ๑๓ /๒๕๕๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ

ตามคำสั่งโรงงานไฟที่ ๖๖/๒๕๕๕ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ โดยมีรองผู้อำนวยการโรงงานไฟ เป็นประธานคณะกรรมการนั้น เนื่องจากได้มีการปรับเปลี่ยนหน้าที่คณะกรรมการบางตำแหน่งและปรับแก้ไขในเรื่องอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบางส่วน ฉะนั้น เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของโรงงานไฟ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จึงขอยกเลิกคำสั่งดังกล่าวและอาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดตั้งโรงไฟฟ้ากรมสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๒๐ (๓) จึงแต่งตั้งคณะกรรมการ ประกอบด้วย

๑. นายอนุพันธ์	บุญโยดม	รองผู้อำนวยการ	ประธานคณะกรรมการ
๒. นางมณี	วงษ์วิโรจน์	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	คณะกรรมการ
๓. นายกนิษฐ์	ศิริวัฒน์	หัวหน้าฝ่ายผลิตไฟ	คณะกรรมการ
๔. นางมนัสวี	ไชยกาญจน์	หัวหน้าส่วนธุรการฯ	คณะกรรมการ
๕. นางสาวพรณี	จำปาศรี	หัวหน้าส่วนบัญชีฯ	คณะกรรมการ
๖. นายวัชรินทร์	วงษ์วิโรจน์	หัวหน้าส่วนพัสดุฯ	คณะกรรมการ
๗. นายเอกชัย	ตั้งประกอบกิจ	รักษาการหัวหน้าส่วนแผนงานฯ	คณะกรรมการ
๘. นายยสิน	ทองบำเพ็ญ	หัวหน้าส่วนเตรียมการพิมพ์	คณะกรรมการ
๙. นายรุ่งพิบูลย์	สว่างสุข	หัวหน้าส่วนผลิตไฟตัวเล็ก	คณะกรรมการ
๑๐. นายเล็ก	นิลโสภณ	เจ้าหน้าที่ควบคุมการผลิต	คณะกรรมการ
๑๑. นางสาวศิริกัญญา	พึงรุ่ง	เจ้าหน้าที่ความปลอดภัย	คณะกรรมการ
๑๒. นางสาวกนกวรรณ	วนะรุจิ	นักวิชาการเงินและบัญชี	คณะกรรมการ
๑๓. นางสาวเยาวมาลย์	บุญโยดม	เจ้าหน้าที่บุคคล	คณะกรรมการ
๑๔. นายสมภพ	สุขประสงค์	เจ้าหน้าที่สารสนเทศ	คณะกรรมการ
๑๕. นายพัทธ์	ทันนิเทศ	เจ้าหน้าที่พัฒนาธุรกิจ	คณะกรรมการ
๑๖. นางสาวรำไพพรรณ	พุทธธรรม	เจ้าหน้าที่การตลาด	คณะกรรมการ
๑๗. นายพิภพ	จันทร์เล็ก	เจ้าหน้าที่นโยบายและแผน	คณะกรรมการ
๑๘. นางสาวพรพรรณ	วิเศษกิจ	เจ้าหน้าที่นโยบายและแผน	คณะกรรมการ
๑๙. นางสาววันดี	ขุนทับทิม	เจ้าหน้าที่นโยบายและแผน	คณะกรรมการ เลขานุการ

โดยให้คณะทำงานฯ มีหน้าที่ดังนี้

๑. จัดทำร่างนโยบายความเสี่ยง และควบคุมภายใน และร่างกรอบการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน โดยผ่านผู้อำนวยการโรงงานไฟและเสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟเพื่อพิจารณานุมัติ
๒. พัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ของหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ
๓. ติดตาม แนะนำ และให้คำปรึกษาการปฏิบัติงานตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน เพื่อลดผลกระทบและป้องกันความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๔. ทบทวนประเมินผลรายงานผลการดำเนินงานมาตรการหรือแผนปฏิบัติการ เพื่อกำหนดแนวทางการปรับปรุงระบบบริหารความเสี่ยงของโรงงานไฟ และนำเสนอให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ พิจารณาให้ความเห็นชอบ
๕. ดำเนินการประชาสัมพันธ์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย กรณีที่มีเหตุการณ์วิกฤติซึ่งมีผลกระทบที่จะสร้างความเสียหาย รั่วไหล หรือสูญเปล่า อันจะทำให้การบริหารงานของโรงงานไฟไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดไว้
๖. สื่อสาร / ทำความเข้าใจให้ความรู้ทั่วทั้งองค์กรในเรื่องการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน
๗. รวบรวมกลั่นกรองข้อมูลจากแหล่งข้อมูลต่างๆ จัดทำเป็นฐานข้อมูลเพื่อการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ ตามลำดับความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน และมาตรฐานจัดการ
๘. ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๖

(นายธีระพันธ์ นิตยวิบูลย์)
ผู้อำนวยการโรงงานไฟ



คำสั่งโรงงานไฟ
ที่ ๒๕/๒๕๕๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ
(ฉบับที่ ๓)

ด้วยคณะกรรมการโรงงานไฟเห็นสมควรแก้ไขปรับปรุงหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ เพื่อให้เกิดความชัดเจนเหมาะสมและสอดคล้องกับกฎบัตรคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๑๘ แห่งระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดตั้งโรงงานไฟ กรมสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๓๕ ประกอบกับมติคณะกรรมการโรงงานไฟ ในการประชุม ครั้งที่ ๙/๒๕๕๖ เมื่อวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๕๖ จึงออกคำสั่งให้ยกเลิกความในข้อ ๓ แห่งคำสั่งโรงงานไฟ ที่ ๑๔/๒๕๕๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๕ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๓ ให้คณะกรรมการตามข้อ ๒ มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

- ๓.๑ อนุมัตินโยบายกรอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
- ๓.๒ อนุมัติมาตรการหรือแผนปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ
โรงงานไฟ
- ๓.๓ พัฒนารอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
- ๓.๔ กำกับดูแล การดำเนินงานตามกระบวนการบ่งชี้ปัจจัยเสี่ยงและการประเมินความเสี่ยง รวมทั้งคัดเลือกปัจจัยเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่อองค์กรมาจัดทำแผนตอบสนองความเสี่ยงที่เหมาะสม
- ๓.๕ รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในระดับองค์กรรายไตรมาสต่อคณะกรรมการโรงงานไฟ และคณะกรรมการตรวจสอบรัฐวิสาหกิจ โรงงานไฟ
- ๓.๖ เชิญผู้บริหารหรือเจ้าหน้าที่และบุคคลภายนอกเพื่อเข้าร่วมประชุมหรือให้ข้อมูลในเรื่องที่เกี่ยวข้อง”

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๓ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๖

(นายจุมพล ริมสาคร)
ประธานกรรมการโรงงานไฟ



คำสั่งโรงงานไฟ
ที่ ๕๗/๒๕๕๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ

ตามคำสั่งโรงงานไฟที่ ๑๓/๒๕๕๖ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๖ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ โดยมีรองผู้อำนวยการโรงงานไฟ เป็นประธานคณะกรรมการฯ นั้น เนื่องจากได้มีการปรับเปลี่ยนหน้าที่คณะกรรมการบางตำแหน่ง ฉะนั้น เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของโรงงานไฟ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จึงขอยกเลิกคำสั่งดังกล่าวและอาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดตั้งโรงงานไฟ กรมสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๒๐ (๓) จึงแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ประกอบด้วย

๑. นายอนุพันธ์	บุญโยดม	รองผู้อำนวยการ	ประธานคณะกรรมการ
๒. นางมณี	วงษ์วิโรจน์	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	คณะกรรมการ
๓. นายเกษม	ศิริวัฒน์	หัวหน้าฝ่ายผลิตไฟ	คณะกรรมการ
๔. นางมนัสวี	ไชยกาญจน์	หัวหน้าส่วนธุรการฯ	คณะกรรมการ
๕. นางสาวพรณี	จำปาศรี	หัวหน้าส่วนบัญชีฯ	คณะกรรมการ
๖. นายวัชรินทร์	วงษ์วิโรจน์	หัวหน้าส่วนพัสดุฯ	คณะกรรมการ
๗. นายเอกชัย	ตั้งประกอบกิจ	หัวหน้าส่วนแผนงานฯ	คณะกรรมการ
๘. นายสิน	ทองบำเพ็ญ	หัวหน้าส่วนเตรียมการพิมพ์	คณะกรรมการ
๙. นายเล็ก	นิลโสภณ	เจ้าหน้าที่ควบคุมการผลิต	คณะกรรมการ
๑๐. นายพิชัย	เรืองศรี	เจ้าหน้าที่ควบคุมการผลิต	คณะกรรมการ
๑๑. นางสาวจิตรรัตน์	ชินวร	เจ้าหน้าที่ควบคุมการผลิต	คณะกรรมการ
๑๒. นางสาวศิริกัญญา	พึงรุ่ง	เจ้าหน้าที่ความปลอดภัย	คณะกรรมการ
๑๓. นายสมภพ	สุขประสงค์	เจ้าหน้าที่สารสนเทศ	คณะกรรมการ
๑๔. นายพัทธ์	หันนิเทศ	เจ้าหน้าที่พัฒนาธุรกิจ	คณะกรรมการ
๑๕. นางสาวพรพรรณ	วิเศษกิจ	เจ้าหน้าที่นโยบายและแผน	คณะกรรมการ
๑๖. นายพิภพ	จันทร์เล็ก	เจ้าหน้าที่นโยบายและแผน	คณะกรรมการ
๑๗. นางสาววันดี	ขุนทับทิม	เจ้าหน้าที่นโยบายและแผน	คณะกรรมการและเลขานุการ


โดยให้คณะ...

โดยให้คณะทำงานฯ มีหน้าที่ดังนี้

๑. จัดทำร่างนโยบายความเสี่ยง และควบคุมภายใน และร่างกรอบการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน โดยผ่านผู้อำนวยการโรงงานไฟและเสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟเพื่อพิจารณาอนุมัติ
๒. พัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ของหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ
๓. ติดตาม แนะนำ และให้คำปรึกษาการปฏิบัติงานตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน เพื่อลดผลกระทบและป้องกันความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๔. ทบทวนประเมินผลรายงานผลการดำเนินงานมาตรการหรือแผนปฏิบัติการ เพื่อกำหนดแนวทางการปรับปรุงระบบบริหารความเสี่ยงของโรงงานไฟ และนำเสนอให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ พิจารณาให้ความเห็นชอบ
๕. ดำเนินการประชาสัมพันธ์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย กรณีที่มีเหตุการณ์วิกฤติซึ่งมีผลกระทบที่จะสร้างความเสียหาย รั่วไหล หรือสูญเปล่า อันจะทำให้การบริหารงานของโรงงานไฟไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
๖. สื่อสาร / ทำความเข้าใจให้ความรู้ทั่วทั้งองค์กรในเรื่องการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน
๗. รวบรวมกลั่นกรองข้อมูลจากแหล่งข้อมูลต่างๆ จัดทำเป็นฐานข้อมูลเพื่อการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ ตามลำดับความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน และมาตรฐานจัดการ
๘. ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๗


(นายธีระพันธ์ นิตยวิบูลย์)
ผู้อำนวยการโรงงานไฟ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต โทร/โทรสาร ๐๒-๒๔๓๖๔๙๓-๔

ที่ ๕๐๗/๒๕๕๔ วันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

เรื่อง การจัดการข้อร้องเรียน

เรียน ผู้อำนวยการ

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในและหรือระบบการตรวจสอบเกี่ยวกับการกระทำที่ไม่เป็นไปตามกฎระเบียบโรงงานไฟ ว่าด้วยมาตรฐานสิทธิประโยชน์ของพนักงานโรงงานไฟ พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๓๓ และระเบียบโรงงานไฟ ว่าด้วยมาตรฐานสิทธิประโยชน์ของพนักงานโรงงานไฟ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๗ จึงยกเลิกหนังสือที่ ๑๘๘๒/๒๕๕๑ ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๕๑ และกำหนดประเภทเรื่องร้องเรียนและเงื่อนไขช่องทางการร้องเรียน/ร้องทุกข์ ดังนี้

๑. ประเภทเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ แบ่งออกเป็น ๔ ประเภท ดังนี้

- ๑.๑ ร้องเรียนทางวินัย
- ๑.๒ แจ้งเบาะแสการกระทำผิด
- ๑.๓ ขอบความเป็นธรรม/ขอความช่วยเหลือ
- ๑.๔ ข้อซักถาม

๒. เงื่อนไขการรับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์/ภายในและภายนอก

๒.๑ รายละเอียดการร้องเรียน/ร้องทุกข์ต้องให้ได้ความชัดเจนหรือเบาะแสพอที่จะนำสืบหาข้อเท็จจริง โดยให้ทำเป็นหนังสือระบุเรื่องอันเป็นเหตุให้ร้องเรียน/ร้องทุกข์ระบุองค์ประกอบของการร้องเรียน/ร้องทุกข์ ลงลายมือชื่อผู้ร้องเรียน/ร้องทุกข์ยื่นต่อผู้บังคับบัญชาที่ทำให้เกิดร้องเรียน/ร้องทุกข์

๒.๒ พนักงานร้องเรียน/ร้องทุกข์ได้สำหรับตนเองเท่านั้น จะร้องเรียน/ร้องทุกข์แทนผู้อื่นหรือมอบหมายให้ผู้อื่นร้องเรียน/ร้องทุกข์แทนไม่ได้

๒.๓ กรณีที่ผู้ร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นบุคคลภายนอกต้องเปิดเผยชื่อ และระบุสถานที่ หรือหมายเลขโทรศัพท์เพื่อติดต่อกลับได้

๓. ช่องทางการรับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ แบ่งออกเป็น ๘ ช่องทาง

- ๓.๑ เว็บไซต์โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต <http://playingcard.excise.go.th>
- ๓.๒ E-mail : card@excise.go.th
- ๓.๓ เว็บบอร์ดของโรงงานไฟ
- ๓.๔ ผู้รับฟังความคิดเห็น จำนวน ๓ จุด
 - ฝ่ายอำนวยการ ๑ จุด
 - ประตูทางเข้าโรงงานไฟ ๑ จุด
 - หน้าห้องผลิตไฟตัวเล็ก ๑ จุด
- ๓.๕ ผู้อำนวยการโรงงานไฟโดยตรง
- ๓.๖ โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต เลขที่ ๑๔๘๘ ถนนนครไชยศรี เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐
- ๓.๗ โทรศัพท์/โทรสาร ๐๒-๒๔๓๖๔๙๓-๔ และ ๐๒-๒๔๓๑๐๓๕

๓.๘ ศูนย์บริการข้อมูลภาครัฐเพื่อประชาชนสำนักนายกรัฐมนตรี (GCC)
โทร. ๑๑๑๑ เว็บไซต์ www.gcc.go.th

๔. การพิจารณาดำเนินการ

๔.๑ เมื่อส่วนราชการและทรัพยากรบุคคล รับลงทะเบียนแล้วให้เสนอมายัง
รองผู้อำนวยการและผู้อำนวยการ

๔.๒ ผู้บังคับบัญชาที่ทำให้เกิดเหตุร้องเรียน/ร้องทุกข์ต้องพิจารณาให้เสร็จภายใน
ระยะเวลาที่กำหนดของแต่ละประเภท แล้วแจ้งผู้ร้องเรียน/ร้องทุกข์ทราบเป็นหนังสือ โดยไม่ชักช้า

ถ้าเห็นด้วยกับคำร้องเรียน/ร้องทุกข์ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน ให้ดำเนินการ
แก้ไขเรื่องที่เป็นเหตุให้ร้องเรียน/ร้องทุกข์ทั้งหมดหรือบางส่วน

ถ้าไม่เห็นด้วยกับคำร้องเรียน/ร้องทุกข์ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน ให้เร่งรายงาน
ความเห็นพร้อมทั้งเหตุผลไปยังผู้บังคับบัญชาเหนือขึ้นไปหนึ่งชั้น โดยผู้บังคับบัญชาเหนือขึ้นไปต้องพิจารณาให้
แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดของแต่ละประเภท

คำวินิจฉัยชี้ขาดเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ของผู้บังคับบัญชาระดับเหนือขึ้นไปหนึ่ง
ชั้นหรือผู้อำนวยการให้เป็นที่ยุติจะร้องเรียน/ร้องทุกข์ต่อไปอีกไม่ได้

กรณีผู้บังคับบัญชาระดับเหนือขึ้นไปหนึ่งชั้นมิใช่ผู้อำนวยการ คำวินิจฉัยชี้ขาด
เรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ของผู้บังคับบัญชาระดับเหนือขึ้นไปหนึ่งชั้น ต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้อำนวยการ
ก่อน

๕. ในกรณีที่ผู้ร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นบุคคลภายนอกให้รองผู้อำนวยการ หรือผู้ที่ได้รับ
มอบหมายตอบข้อร้องเรียน/ร้องทุกข์ให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดของแต่ละประเภท นับแต่วันที่
ได้รับแจ้งข้อร้องเรียน/ร้องทุกข์

๖. ระยะเวลาของการดำเนินการตอบกลับประเภทเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ มีดังนี้

๖.๑ ร้องเรียนทางวินัยตอบกลับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ไม่เกิน ๔๕ วัน นับแต่วันที่
ได้รับแจ้ง

๖.๒ แจ้งเบาะแสการกระทำผิดตอบกลับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ไม่เกิน ๑๕ วัน
นับแต่วันที่ได้รับแจ้งเบาะแสการกระทำผิด

๖.๓ ขอความเป็นธรรม/ขอความช่วยเหลือตอบกลับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ไม่เกิน
๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง

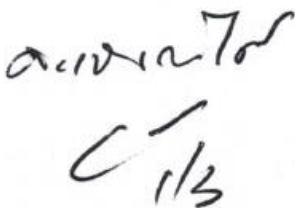
๖.๔ ข้อซักถามตอบกลับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ไม่เกิน ๓ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง

๗. กำหนดให้หัวหน้าส่วนแผนงานและกฤษฎีกา จัดทำรายงานเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เสนอ
ผู้อำนวยการทราบเป็นรายเดือน พร้อมทั้งจัดเก็บเป็นสถิติเสนอผู้อำนวยการเป็นรายปี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป



(นายอนุพันธ์ บุญโยคม)
รองผู้อำนวยการ





คำสั่งโรงงานไฟ
ที่ ๔๒ /๒๕๖๐

เรื่อง แต่งตั้งผู้รับผิดชอบและดูแลเรื่องการร้องเรียน/ร้องทุกข์ และเรื่องทุจริต

เพื่อให้การดำเนินการงานด้านการร้องเรียน/ร้องทุกข์ และเรื่องการทุจริต ของโรงงานไฟ
กรมสรรพสามิต เป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๒๐(๓)
ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดตั้งโรงงานไฟ กรมสรรพสามิต พ.ศ.๒๕๓๕ จึงออกคำสั่งไว้ ดังนี้

ให้หัวหน้าส่วนทรัพยากรบุคคล มีหน้าที่วิเคราะห์ ติดตาม ประสานงานและประเมินเรื่องร้องเรียน/
ร้องทุกข์ และเรื่องทุจริต ตามลำดับความสำคัญเร่งด่วน และประสานแจ้งส่วนงานที่เกี่ยวข้องตรวจสอบข้อเท็จจริง
พิจารณาหาแนวทางแก้ไขเร่งรัดติดตามผลการดำเนินงาน ตลอดจนแจ้งผลการดำเนินงานให้ผู้ร้องทราบ และจัดทำ
สถิติรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชาเพื่อทราบ

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

(นางมณี วงษ์วิโรจน์)

หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ

รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการโรงงานไฟ

ระดับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง จะพิจารณาจากความถี่ของระดับผลกระทบและระดับความน่าจะเป็น โดยอาจนำค่าระดับมาบวกกันหรือมาคูณกันและหาค่าเฉลี่ยและนิยมแสดงเป็นตาราง ตำแหน่งความเสี่ยง โรงงานใหม่ใช้วิธีการนำค่าระดับผลกระทบและค่าระดับความน่าจะเป็นคูณกันดังตัวอย่าง

การกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)

ค่าคะแนนของผลกระทบจากความเสียหาย (Impact)	5 มากที่สุด	B 1x5=5 (สีส้ม)	B 2x5=10 (สีส้ม)	A 3x5=15 (สีแดง)	A 4x5=20 (สีแดง)	A 5x5=25 (สีแดง)
	4 มาก	C 1x4=4 (สีเหลือง)	B 2x4=8 (สีส้ม)	B 3x4=12 (สีส้ม)	A 4x4=16 (สีแดง)	A 5x4=20 (สีแดง)
	3 ปานกลาง	D 1x3=3 (สีเขียว)	C 2x3=6 (สีเหลือง)	C 3x3=9 (สีเหลือง)	B 4x3=12 (สีส้ม)	B 5x3=15 (สีส้ม)
	2 น้อย	D 1x2=2 (สีเขียว)	D 2x2=4 (สีเขียว)	C 3x2=6 (สีเหลือง)	C 4x2=8 (สีเหลือง)	C 5x2=10 (สีเหลือง)
	1 ไม่มีปัยสำคัญ	D 1x1=1 (สีเขียว)	D 2x1=2 (สีเขียว)	D 3x1=3 (สีเขียว)	C 4x1=4 (สีเหลือง)	C 5x1=5 (สีเหลือง)
	0	1 ยากที่จะเกิด	2 น้อย	3 ปานกลาง	4 มาก	5 เป็นไปได้เกือบแน่นอน

ค่าคะแนนของโอกาสเกิดความเสี่ยง (Likelihood)

- A** **ระดับความเสี่ยงสูงมาก** (15-25 คะแนน / โอกาสเกิดบ่อยมาก-ผลกระทบรุนแรงมากที่สุด)
-ไม่ยอมรับต้องมีแผนจัดการทันทีโดยระดับสูง / คณะกรรมการ
- B** **ระดับความเสี่ยงสูง** (5-15 คะแนน / โอกาสเกิดบ่อย-ผลกระทบรุนแรงมาก)
-ไม่ยอมรับต้องมีแผนจัดการโดยระดับสูง
- C** **ระดับความเสี่ยงปานกลาง** (4-10 คะแนน / โอกาสเกิดค่อนข้างบ่อย-ผลกระทบรุนแรง)
-ทยอยยอมรับแต่คณะทำงานต้องติดตามควบคุมไว้
- D** **ระดับความเสี่ยงต่ำ** (1-4 คะแนน / โอกาสเกิดน้อย-ผลกระทบไม่รุนแรง)
-ยอมรับได้ไม่เน้นการจัดการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน.2552.แนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน (Formation and Evaluation of the Internal Control System) .บริษัท ซีเอสเอ็ม โฟร์กราฟฟิคส์ จำกัด,กรุงเทพฯ.

โรงงานไฟ่ กรมสรรพสามิต.2552.คู่มือการควบคุมภายใน (ฉบับทบทวน) ปี 2552 - 2553,กรุงเทพฯ.

โรงงานไฟ่ กรมสรรพสามิต.2553.คู่มือการควบคุมภายใน (ฉบับทบทวน) ปี 2554 - 2555,กรุงเทพฯ.

โรงงานไฟ่ กรมสรรพสามิต.2553.คู่มือการควบคุมภายใน (ฉบับทบทวน) ปี 2555 - 2556,กรุงเทพฯ.

โรงงานไฟ่ กรมสรรพสามิต.2553.คู่มือการควบคุมภายใน (ฉบับทบทวน) ปี 2556 - 2557,กรุงเทพฯ.

โรงงานไฟ่ กรมสรรพสามิต.2553.คู่มือการควบคุมภายใน (ฉบับทบทวน) ปี 2558 - 2559,กรุงเทพฯ.

โรงงานไฟ่ กรมสรรพสามิต.2553.คู่มือการควบคุมภายใน (ฉบับทบทวน) ปี 2559 - 2560,กรุงเทพฯ.

โรงงานไฟ่ กรมสรรพสามิต.2553.คู่มือการควบคุมภายใน (ฉบับทบทวน) ปี 2560 - 2561,กรุงเทพฯ.