



**พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561
(ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน
การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง)**

กองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

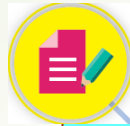


พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

มาตรา 79 ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน
การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง
โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ที่กระทรวงการคลังกำหนด

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79

การเตรียมการ



กำหนดนโยบาย

- มาตรฐาน/หลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน
- มาตรฐาน/หลักเกณฑ์การควบคุมภายใน
- มาตรฐาน/หลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยง

- ปรับปรุงโครงสร้างหน่วยงานภายใน
- พัฒนาระบบ IT รองรับการทำงานแบบอิเล็กทรอนิกส์
- ขอจัดสรรงบประมาณ (อบรม ระบบ IT)



ติดตาม ประเมินผล

- การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
- เกณฑ์ประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง



กำกับและพัฒนา

- หลักสูตรมาตรฐาน
- หลักสูตรพัฒนาสมรรถนะประจำปี
- หลักสูตรเครือข่าย (สนง.คลังเขต/จังหวัด)

กำหนดภายใต้แผนยุทธศาสตร์กรมบัญชีกลาง ด้านการตรวจสอบภายใน ระยะ 20 ปี (พ.ศ. 2560 – 2579)



พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79

มาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน

โครงสร้างมาตรฐาน

มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

- 1000 วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ
- 1100 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม
- 1200 ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ
- 1300 การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

- 2000 การบริหารงานตรวจสอบภายใน
- 2100 ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน
- 2200 การวางแผนการปฏิบัติงาน
- 2300 การปฏิบัติงาน
- 2400 การรายงานผลการตรวจสอบ
- 2500 การติดตามผล
- 2600 การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร



พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79

มาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน

หลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

โครงสร้าง หลักเกณฑ์

คำนิยาม	ความทั่วไป	คณะกรรมการตรวจสอบ
<ul style="list-style-type: none"> * การตรวจสอบภายใน * หน่วยงานของรัฐ * บุคลากรที่เกี่ยวข้อง * หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง 	<ul style="list-style-type: none"> * สายการบังคับบัญชา * คุณสมบัติ * ความเป็นอิสระ * ความเที่ยงธรรม 	<ul style="list-style-type: none"> * หน้าที่และความรับผิดชอบ
<p>หน่วยงานตรวจสอบภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> * ความรับผิดชอบตรวจสอบ <p>หน่วยรับตรวจ</p> <ul style="list-style-type: none"> * หน้าที่และความรับผิดชอบ * ขอบเขตงาน * การปฏิบัติตามมาตรฐาน * การปฏิบัติตามจรรยาบรรณ 	<p>หน่วยรับตรวจ</p> <ul style="list-style-type: none"> * หน้าที่และความรับผิดชอบ 	<p>เบ็ดเตล็ด</p> <ul style="list-style-type: none"> * การกำหนดมาตรฐาน/หลักเกณฑ์ที่นอกจากที่กระทรวงการคลังกำหนด * การจัดทำคู่มือ/แนวปฏิบัติ * ปัญหาการปฏิบัติตามมาตรฐาน/หลักเกณฑ์ * การไม่ปฏิบัติตามมาตรฐาน/หลักเกณฑ์

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79

มาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายใน

โครงสร้างมาตรฐาน

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

แนวคิด

คำนิยาม

ขอบเขตการใช้

วัตถุประสงค์

- * ด้านการดำเนินงาน
- * ด้านรายงาน
- * ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ

องค์ประกอบและหลักการ

- * สภาพแวดล้อมการควบคุม (5 หลักการ)
- * การประเมินความเสี่ยง (4 หลักการ)
- * กิจกรรมการควบคุม (3 หลักการ)
- * สารสนเทศและการสื่อสาร (3 หลักการ)
- * การติดตามประเมินผล (2 หลักการ)



พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 มาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายใน

โครงสร้าง
หลักเกณฑ์

หลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

คำนิยาม	การจัดวางและประเมินผล	การรายงาน	อื่นๆ
<ul style="list-style-type: none"> * การควบคุมภายใน * หน่วยงานของรัฐ * บุคลากรที่เกี่ยวข้อง * หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง 	<ul style="list-style-type: none"> * การจัดวางระบบการควบคุมภายใน * การประเมินผลการควบคุมภายใน * การกำกับดูแลในการจัดวางและประเมินผลการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐาน 	<ul style="list-style-type: none"> * รูปแบบ ระยะเวลา และผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการจัดวาง * รูปแบบ ระยะเวลา และผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการประเมินผล 	<ul style="list-style-type: none"> * การกำหนดมาตรฐาน/หลักเกณฑ์ที่นอกจากที่กระทรวงการคลังกำหนด * การจัดทำคู่มือ/แนวปฏิบัติ * ปัญหาการปฏิบัติตามมาตรฐาน/หลักเกณฑ์ * การไม่ปฏิบัติตามมาตรฐาน/หลักเกณฑ์ * การชี้แจงและหรือให้ข้อมูลเพิ่มเติมต่อกระทรวงการคลัง