



# บันทึกข้อความ

ผ.สงป (คน)  
เลขที่ ๔๒๒  
๑๕ ต.ค. ๒๕๕๖  
๑๖.๒๓๖

ที่ น/๗๓๐  
วันที่ ๑๕ ต.ค. ๒๕๕๖  
เวลา ๑๖.๑๘

ส่วนราชการ สยศ.ตร.

โทร. ๐ ๒๒๐๕ ๓๓๖๕ - ๗ โทรสาร ๐ ๒๒๐๕ ๓๓๖๕

ที่ ๐๐๐๗.๑๖/๕๓๕๙

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๖

เรื่อง แจ้งแนวทางปฏิบัติ เรื่อง การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ของ ตร. และหน่วยงานในสังกัด

เรียน ผบช. หรือผู้ดำรงตำแหน่งเทียบเท่า

ผบก. หรือผู้ดำรงตำแหน่งเทียบเท่า ในสังกัด สง.ผบ.ตร.

ด้วย ตร. ได้อนุมัติ ลง ๑๐ ต.ค.๒๕๕๖ ท้ายหนังสือ สยศ.ตร. ที่ ๐๐๐๗.๑๖/๕๓๒๒ ลง ๑๐ ต.ค.๒๕๕๖ ให้ใช้แนวทางปฏิบัติ เรื่อง การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ของ ตร. และหน่วยงานในสังกัด เพื่อให้ทุกหน่วยงานในสังกัด ตร. นำไปใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการ

ดังนั้น สยศ.ตร. จึงขอส่งแนวทางปฏิบัติ เรื่อง การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ของ ตร. และหน่วยงานในสังกัด และแผ่นซีดี จำนวน ๑ แผ่น มาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ ซึ่งหน่วยงานที่จะต้องดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติ เรื่อง การควบคุมภายใน ประกอบด้วย ทุกหน่วยงานในสังกัด ตร. ระดับ บช. , บก. และ กก. หรือเทียบเท่า

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

สำเนาถูกต้อง

ที่ ๐๐๑๐.๐๑๓/๑๔๖๓

ผบก.ในสังกัด สงป.

ผกก.ผอ.สงป. และ ผกก.ฝทง.สงป.

พล.ต.ต.

(สาโรจน์ พรหมเจริญ)

รอง ผบช.๗ พรท.ผบช.สยศ.ตร.

เพื่อทราบ ตามหนังสือ สยศ.ตร. ที่ ๐๐๐๗.๑๖/๕๓๕๙ ลง ๑๕ ต.ค.๕๖ และถือปฏิบัติ ตามแนวทางปฏิบัติ เรื่อง การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ พร้อมนี้ได้แนบแผ่นซีดี จำนวน ๑ แผ่น มาด้วยแล้ว

พล.ต.ต.หญิง

(จिरารักษ์ สิทธิพันธ์)

รอง ผบช.๗ พรท.ผบช.สงป.

๑๖ ต.ค.๕๖

ได้รับหนังสือไว้ถูกต้องแล้ว  
ผู้รับ..... นพ. นว.....  
วันที่..... ๒๑ ต.ค. ๒๕๕๖.....  
หน่วยงาน..... กง.....

ได้รับหนังสือไว้ถูกต้องแล้ว  
ผู้รับ..... พล.ต.ท. วร.....  
วันที่..... ๒๑ ต.ค. ๒๕๕๖.....  
หน่วยงาน..... วม.....

ได้รับหนังสือไว้ถูกต้องแล้ว  
ผู้รับ..... พล.ต.ท......  
วันที่..... ๒๑ ต.ค. ๒๕๕๖.....  
หน่วยงาน..... กง.....

ได้รับหนังสือไว้ถูกต้องแล้ว  
ผู้รับ..... พล.ต.ท. วร.....  
วันที่..... ๒๑ ต.ค. ๒๕๕๖.....  
หน่วยงาน..... พล.ท.ว.....



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สยศ.ตร.

โทร. ๐ ๒๒๐๕ ๓๓๖๕ - ๗ โทรสาร ๐ ๒๒๐๕ ๓๓๖๕

ที่ ๐๐๐๗.๑๖/๕๓๕๗

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๖

เรื่อง แจ้งแนวทางปฏิบัติ เรื่อง การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ของ ตร. และ  
หน่วยงานในสังกัด

เรียน ผบช. หรือผู้ดำรงตำแหน่งเทียบเท่า

ผบก. หรือผู้ดำรงตำแหน่งเทียบเท่า ในสังกัด สง.ผบ.ตร.

ด้วย ตร. ได้อนุมัติ ลง ๑๐ ต.ค.๒๕๕๖ ท้ายหนังสือ สยศ.ตร. ที่ ๐๐๐๗.๑๖/๕๓๒๒  
ลง ๑๐ ต.ค.๒๕๕๖ ให้ใช้แนวทางปฏิบัติ เรื่อง การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗  
ของ ตร. และหน่วยงานในสังกัด เพื่อให้ทุกหน่วยงานในสังกัด ตร. นำไปใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการ

ดังนั้น สยศ.ตร. จึงขอส่งแนวทางปฏิบัติ เรื่อง การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ  
พ.ศ.๒๕๕๗ ของ ตร. และหน่วยงานในสังกัด และแผ่นซีดี จำนวน ๑ แผ่น มาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ  
ซึ่งหน่วยงานที่จะต้องดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติ เรื่อง การควบคุมภายใน ประกอบด้วย ทุกหน่วยงานใน  
สังกัด ตร. ระดับ บช. , บก. และ กก. หรือเทียบเท่า

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

พล.ต.ต.

( สาโรจน์ พรหมเจริญ )

รอง ผบช.ฯ ปรท.ผบช.สยศ.ตร.



## บันทึกข้อความ

ลงผู้ช่วย ผบ.ตร. (บร. ๑๓) (ป/๑)
(มค/๑๕) (ศท/๑) (สพ/๕)
เลขรับ..... ๗๕
วันที่..... ๑๐ ต.ค. ๒๕๕๖
เวลา..... ๑๕.๐๖ น.

ส่วนราชการ สยศ.ตร.

โทร. ๐ ๒๒๐๕ ๓๓๖๕-๗

ที่ ๐๐๐๗๑๖/ ๕๓๒๒

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๕๖

เรื่อง ขออนุมัติแนวทางปฏิบัติ เรื่อง การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ของ ตร. และ  
หน่วยงานในสังกัด

เรียน ผบ.ตร. (ผ่าน ผู้ช่วย ผบ.ตร. (บร. ๑๓))

### ๑. เรื่องเดิม

๑.๑ พ.ร.บ.ระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน (ฉบับที่ ๕) มาตรา ๓/๑ กำหนดให้  
การบริหารราชการ ต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชน เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ  
ความมีประสิทธิภาพ ความคุ้มค่าในเชิงภารกิจแห่งรัฐฯ และ พ.ร.ฎ.ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหาร  
กิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.๒๕๔๖ ได้กำหนดเป้าหมายในการบริหารราชการ โดยยึดหลักธรรมาภิบาล  
(Good Governance) ซึ่งการดำเนินการเรื่องการควบคุมภายใน เป็นเครื่องมือทางการบริหาร  
ที่กรมบัญชีกลาง สำนักงานงบประมาณ และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ(ค.ต.ป.)  
กำหนดให้ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นของรัฐ ดำเนินการ (เอกสาร ๑)

๑.๒ ระเบียบ คตง. ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔  
ข้อ ๖ กำหนดให้ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นของรัฐ รายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายใน  
ต่อผู้กำกับดูแล คตง.และ ค.ต.ป. อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ภายใน ๙๐ วัน นับจากสิ้นปีงบประมาณ โดยในการ  
ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน ต้องประเมินจาก ๕ องค์ประกอบหลัก ตามมาตรฐาน COSO  
(Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) (เอกสาร ๒)

๑.๓ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) ได้กำหนด  
แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ เพื่อเป็นการเสริมสร้าง  
ความเข้มแข็งของการกำกับดูแล และควบคุมตนเองที่ดีของส่วนราชการ อันจะนำไปสู่การบรรลุเจตนารมณ์  
ตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี โดยกำหนดให้ "การควบคุมภายใน" ของส่วนราชการ เป็นประเด็น  
ในการสอบทาน ทกปีงบประมาณ โดยรายงานผลการดำเนินการให้ ค.ต.ป.ทราบปีงบประมาณละ ๒ ครั้ง  
ในรอบ ๖ และ ๑๒ เดือน (เอกสาร ๓)

### ๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ ที่ผ่านมา ตร. ได้อนุมัติแนวทางปฏิบัติ เรื่องการควบคุม  
ภายใน ของ ตร.และหน่วยงานในสังกัด ดังนี้

- การดำเนินการเรื่องการควบคุมภายใน เป็นการดำเนินการตามระเบียบ คตง. ว่า  
ด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ กำหนดให้ทุกส่วนราชการ ที่จัดตั้งตาม พ.ร.บ.  
ปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม และหน่วยงานราชการ ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายกระทรวง และระเบียบต่างๆ ถือ

ปฏิบัติตาม ข้อ ๖ ของระเบียบ คตง.๗ ดังกล่าว โดยทุกส่วนราชการจะต้องรายงานผลการควบคุมภายในต่อ ค.ต.ป. ปีงบประมาณละ ๒ ครั้ง และรายงานต่อผู้กำกับดูแล และ ค.ต.ง. ปีละ ๑ ครั้ง

๒.๒ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ สยศ.ตร. ได้จัดทำร่างแนวทางปฏิบัติ เรื่องการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ของ ตร. และหน่วยงานในสังกัด เพื่อให้ทุกหน่วยงานในสังกัด ตร. ได้นำไปเป็นแนวทางในการดำเนินการ สรุปลงนี้

- แนวทางปฏิบัติ เรื่อง การควบคุมภายใน เป็นการดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบ คตง.ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ และแนวทางการตรวจติดตามประเมินผลภาคราชการของ ค.ต.ป.โดยจะต้องดำเนินการให้ครบตามองค์ประกอบของมาตรฐาน COSO พร้อมทั้งรายงานความก้าวหน้าการดำเนินการตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ในรอบ ๖ เดือน และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ในรอบ ๑๒ เดือน ภายในระยะเวลาที่กำหนด หน่วยปฏิบัติ คือ ทุกหน่วยงานในสังกัด ตร. ระดับ ตร., บช., บก. และ กก. (เอกสาร ๔)

### ๓. ข้อพิจารณา

สยศ.ตร.ได้พิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้การดำเนินการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ของ ตร. และหน่วยงานในสังกัดเป็นไปด้วย ความเรียบร้อย ตามระเบียบ หลักเกณฑ์ และแนวทางที่กำหนดตามข้อ ๑. ประกอบกับ เพื่อให้ ตร. และหน่วยงานในสังกัด สามารถประเมินผลการควบคุมภายใน ไปใช้ให้เป็นประโยชน์ในการบริหารและปฏิบัติราชการ อย่างเป็นรูปธรรม จึงเห็นควรอนุมัติให้ดำเนินการ ดังนี้

๓.๑ ให้ใช้แนวทางปฏิบัติ เรื่องการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ของ ตร. และหน่วยงานในสังกัด ตามข้อ ๒.๒ (รายละเอียดตามเอกสารที่แนบ)

๓.๒ ให้ สยศ.ตร. มีหนังสือแจ้งให้หน่วยงานในสังกัด ตร. ทราบและถือปฏิบัติ ตามข้อ ๓.๑

### ๔. ข้อเสนอ

เห็นควรอนุมัติให้ดำเนินการตามข้อ ๓. หรือหากเห็นควรประการใด ขอได้โปรดพิจารณา สั่งการ เพื่อจักได้ดำเนินการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

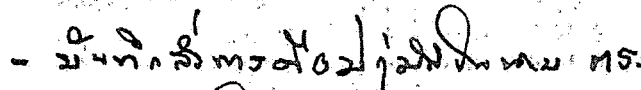
พล.ต.ท.



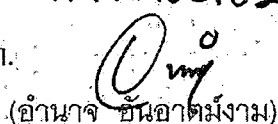
(อนันต์ ศรีหิรัญ)

ผบช.สยศ.ตร.

- ดำเนินการตามเสนอข้อ ๓

-  พล.ต.ท.

พล.ต.ท.

  
(อำนาจ อานาตมงาม)

ผู้ช่วย ผบ.ตร.(ปร ๑๓) ปรท.ผบ.ตร.

๑๐ ต.ค. ๕๖

**แนวทางปฏิบัติ เรื่อง การควบคุมภายในของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ  
และหน่วยงานในสังกัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗**

.....

**หลักการและที่มา**

๑. การควบคุมภายใน หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยงานจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงาน ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงปฏิบัติงานตามระเบียบของฝ่ายบริหาร

๒. กระทรวงการคลัง ได้กำหนดแนวปฏิบัติเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานต่างๆ ในภาคราชการโดยประยุกต์ตามระบบการควบคุมภายในของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission ( COSO ) ซึ่งเห็นว่าจะเอื้อประโยชน์ต่อการบริหารงานในแต่ละหน่วยงาน อันจะเป็นผลให้การใช้ทรัพยากรของรัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและสมประโยชน์ยิ่งขึ้น

๓. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.) ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ กำหนดให้ผู้รับตรวจ ต้องรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ หรือปีปฏิทิน โดยให้ส่วนราชการถือปฏิบัติตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๔. คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) ได้กำหนดแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ เพื่อเป็นการเสริมสร้างความเข้มแข็งของการกำกับดูแล และควบคุมตนเองที่ดีของส่วนราชการ อันจะนำไปสู่การบรรลุเจตนารมณ์ ตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี โดยกำหนดให้ “การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง” ของส่วนราชการ เป็นประเด็นในการสอบทาน และให้รายงานผลการดำเนินการให้ ค.ต.ป. ทราบ ๒ ครั้ง ในรอบ ๖ เดือน และ ๑๒ เดือน ของทุกปีงบประมาณ

๕. หนังสือ ตร.ที่ ๐๐๐๗.๑๖/ว ๐๐๘ ลง ๒๔ ม.ค.๒๕๕๕ แจกกำกับแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการดำเนินการ เรื่อง การควบคุมภายในของ ตร. ให้หัวหน้าหน่วยงานทุกหน่วยในสังกัด ตร. ต้อง

ให้มีความสำคัญ...

ให้ความสำคัญในการดำเนินการเรื่องการควบคุมภายใน มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบที่ชัดเจนจัดให้มีระบบการติดตามการดำเนินการตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างจริงจัง และเหมาะสม พร้อมทั้งรายงานผลการดำเนินการให้ ตร.ทราบ ตามห้วงระยะเวลาที่กำหนด

#### ๖. คำนิยาม

๖.๑ หน่วยรับตรวจ หมายถึง สำนักงานตำรวจแห่งชาติ (ตร.)

๖.๒ ส่วนงานย่อย หมายถึง ทุกหน่วยงานในสังกัด ตร: (ระดับ บช.หรือ เทียบเท่า, ระดับ บก.หรือเทียบเท่า, และระดับ กก.หรือเทียบเท่า)

#### ขั้นตอนการดำเนินการ

ให้ทุกหน่วยงานในสังกัด ตร. ดำเนินการตามระบบการควบคุมภายในที่เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ (ข้อ ๖) โดยถือปฏิบัติตามขั้นตอนการดำเนินการ ๔ ขั้นตอน ดังนี้

##### ขั้นตอนที่ ๑ :

๑.๑ ดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ ซึ่งเป็นแผนปรับปรุงที่ได้ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗

๑.๒ จัดทำรายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ ที่ได้ดำเนินการในรอบ ๖ เดือนแรกของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ แล้วนำเสนอผู้บังคับบัญชาต้นสังกัด ตามลำดับจนถึง ตร.

##### ขั้นตอนที่ ๒ :

๒.๑ เตรียมการประเมินผลการควบคุมภายในด้วยตนเอง ตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนี้

๒.๑.๑ กำหนดงานออกเป็นกิจกรรมหลัก หรือกิจกรรมที่สนับสนุนให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

๒.๑.๒ กำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรมหลัก หรือกิจกรรมที่สนับสนุนให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

๒.๑.๓ จัดเตรียมเครื่องมือการประเมินผลการควบคุมภายในที่มีอยู่ เช่น แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (เครื่องมือการประเมินผลตามแบบ ปย.๑) แบบสอบถามการควบคุมภายใน (เครื่องมือการประเมินผลตามแบบ ปย.๒) และอื่นๆ ได้แก่ การประชุมระดมสมอง, ตารางแผนการดำเนินงาน เป็นต้น

**ขั้นตอนที่ ๓ :**

๓.๑ ประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ.๖ ประกอบด้วย แบบ ปย.๑ และ แบบ ปย.๒ ของหน่วยงานระดับ บช., ระดับ บก. และระดับ กก.ดังนี้

๓.๑.๑ บช./บก./กก. จัดทำเครื่องมือการประเมินผลการควบคุมภายในที่ได้ปรับปรุงแก้ไขให้เป็นปัจจุบันนำมาใช้ในการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ ได้แก่ แบบสอบถามการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (เครื่องมือการประเมินผลตามแบบ ปย.๑) แบบสอบถามการประเมินผลการควบคุมภายใน (เครื่องมือการประเมินผลตามแบบ ปย.๒)

๓.๑.๒ บช./บก./กก. ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของหน่วยด้วยแบบสอบถามการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในที่จัดเตรียมไว้ (เครื่องมือการประเมินผลตามแบบ ปย.๑) แล้วนำผลที่ได้มาจัดทำเป็นรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย (แบบ ปย.๑)

๓.๑.๓ บช./บก./กก. ประเมินผลการควบคุมภายในด้วยตนเอง ด้วยแบบสอบถามการควบคุมภายใน (เครื่องมือการประเมินผลตามแบบ ปย.๒) แล้วนำมาจัดทำเป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปย. ๒)

๓.๒ คณะทำงาน/เจ้าหน้าที่ระดับอาวุโสที่ได้รับมอบหมายจาก ผบ.ตร. มีการประมวลผลการประเมินของหน่วยงานในสังกัด ตร. (บช., และ บก.ในสังกัด สง.ผบ.ตร.) เพื่อประเมินผลการควบคุมภายในของ ตร. และนำผลที่ได้มาจัดทำเป็นรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒) และรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๓)

**ขั้นตอนที่ ๔ :**

วิเคราะห์จุดอ่อน/ความเสี่ยงของการดำเนินงานตามกระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม (ระบบการควบคุมภายใน) ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ที่ยังคงปรากฏอยู่ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ เพื่อเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาให้สามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างเป็นรูปธรรม โดยดำเนินการตามแบบฟอร์มการวิเคราะห์จุดอ่อน/ความเสี่ยง ที่กำหนด การติดตามและการรายงานผล

เพื่อให้การดำเนินการ เรื่อง การควบคุมภายในของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงให้หน่วยงานในสังกัด ตร.ระดับ บช., บก.และ กก.หรือเทียบเท่า รายงาน การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน ดังนี้

**๑ การรายงานผลการดำเนินการรอบ ๖ เดือน**

**๑.๑ เอกสาร/หลักฐานการรายงาน**



- รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินการตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน ของ ตร. และแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วย (ถ้ามี) ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ ที่ได้ดำเนินการในรอบ ๖ เดือนแรกของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ โดยจัดทำรายงานตามแบบฟอร์มรายงานความก้าวหน้าที่แนบ

**๑.๒ ระยะเวลาการรายงาน**

- กก. จัดส่งรายงานให้ บก. ภายในวันที่ ๔ เม.ย.๒๕๕๗
- บก. จัดส่งรายงานให้ บช. ภายในวันที่ ๘ เม.ย.๒๕๕๗
- บช. จัดส่งรายงานให้ ตร. ภายในวันที่ ๑๑ เม.ย.๒๕๕๗

**๒ การรายงานผลการดำเนินการรอบ ๑๒ เดือน**

**๒.๑ เอกสาร/หลักฐานการรายงาน**

๒.๑.๑ เครื่องมือการประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

- แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- แบบสอบถามการควบคุมภายใน
- อื่นๆ

๒.๑.๒ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย (แบบ ปย.๑)

๒.๑.๓ รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย (แบบ ปย.๒)

๒.๑.๔ รายงานผลการวิเคราะห์จุดอ่อน/ความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายใน ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ของหน่วยงานย่อย

๒.๑.๕ หน่วยรับตรวจ: ตร. จัดทำหนังสือรับรองการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๑), รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๒), รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๓) และรายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในจากผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.)

**๒.๒ ระยะเวลาการรายงาน**

- กก. จัดส่งรายงานให้ บก. ภายในวันที่ ๑๐ ต.ค.๒๕๕๗
- บก. จัดส่งรายงานให้ บช. ภายในวันที่ ๒๐ ต.ค.๒๕๕๗
- บช./บช. และ บก. ในสังกัด สง.ผบ.ตร. จัดส่งรายงานให้ ตร. ภายในวันที่ ๓๐ ต.ค.๒๕๕๗

-บช. และ...

- บช. และ บก. ในสังกัด ตร. ทั้งหมด (๓๖ หน่วย) จัดส่งสำเนา  
รายงาน ปย.๑ และ ปย.๒ ให้ สตส. ภายในวันที่ ๓๐ ต.ค.๒๕๕๗
- ตร. จัดส่ง แบบ ปอ.๑, ปอ.๒ และ ปอ.๓ ให้ สตส. ภายใน ๒๐ พ.ย.  
๒๕๕๗
- สตส. จัดส่ง แบบ ปส. ให้ ตร. ภายใน ๑๙ ธ.ค.๒๕๕๗
- ตร. จัดส่งรายงานให้ นายกรัฐมนตรี, คตง., และ ค.ต.ป.,  
ภายใน ๓๐ ธ.ค.๒๕๕๗

ตรวจแล้วถูกต้อง

พ.ต.อ.

( รักษพล เสริมศรีณย์ )

ผกก.กลุ่มงานบริหารความเสี่ยง ยศ.