



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กบข.สบง.สพช.ทบ. (แผนกวิเคราะห์และประมวลผล โทร.ทบ. 98615)

ที่ กท.0406.3.2/ 72 วันที่ 30 มี.ค. 63

เรื่อง ขออนุมัติแนวทางการติดตามการควบคุมภายในของ ทบ. ด้านปลัดบัญชี

เรียน ปช.ทบ./ประธานอนุกรรมการการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ ทบ. ด้านปลัดบัญชี

สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. สำเนาหนังสือ สปช.ทบ. ที่ กท 0406/69 ลง 7 ม.ค. 63

2. ตัวอย่างการใช้รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.5) เพื่อประโยชน์ในการติดตาม

1. การขออนุมัติแนวทางการติดตามการควบคุมภายในของ ทบ. ด้านปลัดบัญชี สำหรับหน่วยที่มีภารกิจที่ได้รับคัดเลือกเป็นภารกิจที่มีความเสี่ยงสูงสุดด้านปลัดบัญชี และภารกิจนั้นถูกกำหนดอยู่ในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ ทบ. ประจำปีงบประมาณที่ผ่านมา เพื่อเตรียมความพร้อมในการรับการสอบทานจาก สตท.ทบ.

2. ข้อเท็จจริง เสธ.ทบ./ประธานคณะกรรมการการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ ทบ. ได้กรุณาอนุมัติหลักการการดำเนินการติดตามการควบคุมภายในของ ทบ. โดยให้ กรม ฝสธ. ดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมภายในด้านที่รับผิดชอบตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ ทบ. ในปีที่ผ่านมา เพื่อรับการตรวจสอบรอบ 6 เดือน และรอบ 12 เดือน ในปีงบประมาณปัจจุบัน พร้อมทั้งอนุมัติให้ สตท.ทบ. ทำการสอบทานการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมภายในของ กรม ฝสธ. และหน่วยที่เกี่ยวข้องดังกล่าว แล้วรายงานให้ สปช.ทบ. ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการฯ ทราบรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1

3. กบข.สบง.สพช.ทบ./อนุกรรมการและเลขานุการฯ ด้านปลัดบัญชี พิจารณาแล้ว ดังนี้

3.1 เพื่อให้การติดตามการควบคุมภายในของ ทบ. ด้านปลัดบัญชีเป็นไปด้วยความเรียบร้อย และพร้อมรับการสอบทานจาก สตท.ทบ. รอบ 6 เดือน และรอบ 12 เดือน ตามหลักการที่ ทบ. กำหนดในข้อ 2 จึงสมควรอนุมัติแนวทางการติดตามการควบคุมภายในของ ทบ. ด้านปลัดบัญชี โดยให้หน่วยที่มีภารกิจที่ได้รับคัดเลือกเป็นภารกิจที่มีความเสี่ยงสูงสุดด้านปลัดบัญชี และภารกิจนั้นถูกกำหนดอยู่ในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ ทบ. ประจำปีงบประมาณที่ผ่านมา ดำเนินการ ดังนี้

3.1.1 ดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ ทบ. ในปีที่ผ่านมา (ช่องการปรับปรุงการควบคุมภายใน)

3.1.2 ติดตามผลการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ในข้อ 3.1.1 โดยหน่วยสามารถใช้แบบฟอร์มรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5) เพื่อประโยชน์ในการติดตามตามตัวอย่างตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 2 ดังนี้

3.1.2.1 นำข้อมูลในช่องที่ 7 และช่องที่ 8 ของรายงานตามแบบ ปค.5 ในปีที่ผ่านมา บันทึกลงในรายงานตามแบบ ปค.5 ที่จะใช้ติดตาม (ช่องที่ 4 และช่องที่ 5 ตามลำดับ) โดยเพิ่มเติมรายละเอียดในช่องที่ 5 ว่าแต่ละกิจกรรมการควบคุมหน่วยได้มีการดำเนินการไปแล้วหรือไม่ อย่างไร

3.1.2.2 ความเสี่ยงและกิจกรรมการควบคุมที่หน่วยกำหนดไว้ในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของปีงบประมาณที่ผ่านมาสามารถเปลี่ยนแปลงได้ทั้ง การเพิ่มขึ้นหรือลดลง เนื่องจากสภาพแวดล้อมมีการเปลี่ยนแปลงได้ตลอดเวลา ดังนั้น นอกจากการนำข้อมูลจากแบบรายงาน ปค.5 ในปีงบประมาณที่ผ่านมาใช้เป็นข้อมูลตั้งต้นแล้ว หน่วยยังต้องพิจารณาความเสี่ยงและกิจกรรมการควบคุมให้สอดคล้อง เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน

3.1.3 จัดเตรียมเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมภายในที่ได้วางไว้ในข้อ 3.1.1 เช่น มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในให้มีการจัดประชุมให้หน่วยเตรียมเอกสาร ได้แก่ วิทยาฯ เชิญประชุม เอกสารประกอบการประชุม สรุปผลการประชุม เป็นต้น เพื่อเป็นเอกสารยืนยันการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมที่ได้วางไว้

3.1.4 ให้หน่วยรายงานผลการดำเนินการติดตามการควบคุมภายใน พร้อมเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้องให้ สปช.ทบ. ในฐานะกรมฝ่ายเสนาธิการที่รับผิดชอบงานด้านปลัดบัญชีทราบ ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป เพื่อรับการสอบทานจาก สตน.ทบ. ต่อไป

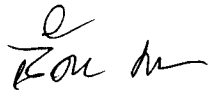
3.2 สำหรับหน่วยที่ไม่มีภารกิจที่ได้รับคัดเลือกให้เป็นภารกิจที่มีความเสี่ยงสูงสุดด้านปลัดบัญชีและไม่ได้ถูกกำหนดอยู่ในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ ทบ. ประจำปีงบประมาณที่ผ่านมา สามารถใช้แนวทางการติดตามการควบคุมภายในของ ทบ. ด้านปลัดบัญชีในข้อ 3.1 เพื่อประโยชน์ในการดำเนินการติดตามการควบคุมภายในของหน่วยต่อไป

#### 4. ข้อเสนอ เห็นควรดำเนินการ ดังนี้

4.1 อนุมัติแนวทางการติดตามการควบคุมภายในของ ทบ. ด้านปลัดบัญชี สำหรับหน่วยที่มีภารกิจที่ได้รับคัดเลือกเป็นภารกิจที่มีความเสี่ยงสูงสุดด้านปลัดบัญชี และภารกิจนั้นถูกกำหนดอยู่ในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ ทบ. ประจำปีงบประมาณที่ผ่านมาตามข้อ 3.1

4.2 ให้ ทภ.1 - 4, นสศ., นปอ., สปช.ทบ., กง.ทบ. และ สตน.ทบ. ทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องตามข้อ 3

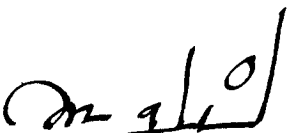
จึงเรียนมาเพื่อกรุณาพิจารณา หากเห็นเป็นการสมควร กรุณาอนุมัติตามเสนอในข้อ 4

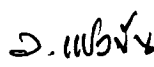
พ.อ. 


(ฉัตรชัย เมืองศรีนุ่น)

ผอ.กบช.สบง.สปช.ทบ./อนุกรรมการและเลขานุการ  
การควบคุมภายในและการบริหารจัดการ  
ความเสี่ยงของ ทบ. ด้านปลัดบัญชี

- อนุมัติตามเสนอในข้อ.....<sup>4</sup>.....

พล.ท.   
ปช.ทบ.ไปร:ธามฯ  
๒๐/๑๑/๖๓

พล.ต.   
รอง ปช.ทบ.  
๒๐/๑๑/๖๓

พล.ต.   
ผอ.สบง.สปช.ทบ.  
๒๐/๑๑/๖๓

ดาวโหลดเอกสารตาม QR Code



ตัวอย่างการใช้รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.5) เพื่อประโยชน์ในการติดตาม

แบบ ปค.5

กองทัพบก (1)  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562 (2)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ (3) หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (4)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (5)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (6)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (7)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (8)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (9)
6. ด้านปลัดบัญชี การบริหารงบประมาณของกองทัพบก วัตถุประสงค์ เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณของกองทัพบก เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ มีความคุ้มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุด	งบประมาณของกองทัพบก ทัพบกเป็นรายได้แผ่นดิน ปัจจุบันเสี่ยงได้แก่ 1. การจัดสรรงบประมาณให้กับหน่วยที่ยืนยันว่าพร้อมดำเนินการ แต่ในความเป็นจริง หน่วยไม่พร้อมดำเนินการ เช่น ไม่มีคุณสมบัติเฉพาะสิ่งอุปกรณ์ เป็นต้น	1.1 ตรวจสอบเอกสารเสนอความร้องการและจัดสรรงบประมาณให้กับรายการที่มีความพร้อมเท่านั้น	ระดับความเสี่ยงลดลงได้ในระดับหนึ่ง	งบประมาณของกองทัพบก ทัพบกเป็นรายได้แผ่นดิน ปัจจุบันเสี่ยง ได้แก่ 1. จัดสรรงบประมาณที่เป็นนโยบายเร่งด่วนให้กับรายการที่ยังไม่มีความพร้อม	1.1 จัดประชุมชี้แจง แนวทางการจัดสรรงบประมาณ เพื่อให้หน่วยเตรียมความพร้อมของรายการที่จะเสนอเข้ารับการจัดสรรงบประมาณ	สำนักงานปลัดบัญชี กองทัพบก

คำอธิบาย : จากตัวอย่างรายงานข้างต้น สบข.ทบ. ซึ่งเป็นหน่วยที่มีภารกิจที่ได้รับคัดเลือก เป็นภารกิจที่มีความเสี่ยงสูงสุดด้านปลัดบัญชี และภารกิจนั้นถูกกำหนดอยู่ในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ ทบ. ประจำปี-งบประมาณ 2562 ต้องเตรียมเอกสารประกอบ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมภายในในช่องการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือกิจกรรมการจัดประชุมชี้แจง แนวทางการจัดสรรงบประมาณ โดยเตรียมวิทยุเชิญประชุม เอกสารประกอบการชี้แจง สรุปผลการประชุม เพื่อให้ สตบ.ทบ. สอบทานว่า สบข.ทบ. ได้มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมที่ได้วางไว้หรือไม่

กองทัพบก (ด้านปลัดบัญชี) (1)  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด 31 มีนาคม 2563 (2)

แบบ ปค.5

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ (3) หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (4)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (5)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (6)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (7)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (8)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (9)
การบริหารงบประมาณของ ทบ. เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณของ ทบ. เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณมีความคุ้มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุด	- งบประมาณของ ทบ. ทัพบก เป็นรายได้แผ่นดิน 1. จัดสรรงบประมาณที่เป็นนโยบายเร่งด่วนให้กับรายการที่ยังไม่มีความพร้อม	1.1 จัดประชุมชี้แจง แนวทางการจัดสรรงบประมาณ เพื่อให้หน่วยเตรียมความพร้อมของรายการที่จะเสนอเข้ารับจัดสรร (อธิบายเพิ่มเติม คม โน ข้อ ง นี้ ว่าได้จัดประชุมหน่วยที่เกี่ยวข้องได้แก่... เมื่อ .... พร้อมเตรียมเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง เช่น วิทยุเชิญประชุม เอกสารประกอบการประชุม ผลการประชุม เป็นต้น)				สบข.ทบ.



## บันทึกข้อความ

สง. สส. ทบ.	
เลขรับ	10
วันที่	7 ม.ค. 63
เวลา	1310

ส่วนราชการ สบข.ทบ. (กพร. โทร.ทบ. 86854)

ที่ กท 0406/ ๒๗ วันที่ ๗ ม.ค. 63

เรื่อง ขออนุมัติหลักการการดำเนินการติดตามการควบคุมภายในของ ทบ.

เรียน เสธ.ทบ./ประธานกรรมการการควบคุมภายในของ ทบ.

อ้างถึง หนังสือ สบข.ทบ. ส่วนมาก ที่ กท 0406/5873 ลง 20 ธ.ค. 62

1. สบข.ทบ. ขออนุมัติหลักการการดำเนินการติดตามการควบคุมภายในของ ทบ. โดยการ  
สอบทาน รอบ 6 เดือน และ 12 เดือน

### 2. ข้อเท็จจริง

2.1. คณะกรรมการการควบคุมภายในของ ทบ. ได้จัดประชุมเพื่อพิจารณารายงาน  
การประเมินผลการควบคุมภายในของ ทบ. ประจำปีงบประมาณ 2562 เมื่อวันที่ 3 ธ.ค. 62 โดยมี เสธ. ทบ.  
เป็นประธาน ซึ่งในที่ประชุมได้เห็นชอบให้ สตบ.ทบ. ในฐานะหน่วยตรวจสอบภายในของ ทบ. ทำการสอบทาน  
การควบคุมภายในของ ทบ. ตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ ทบ. ประจำปีงบประมาณ 2562

2.2 ผบ.ทบ. ได้กรุณาอนุมัติรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ ทบ. ประจำปี-  
งบประมาณ 2562 โดย ทบ. มีความเสี่ยงสำคัญที่ต้องดำเนินการในปีงบประมาณ 2563 จำนวน 6 เรื่อง  
ซึ่ง กรม ฝสธ. ที่รับผิดชอบงานแต่ละสายงานได้พิจารณากำหนดกิจกรรมการควบคุม เพื่อใช้ในการลดระดับ  
ความเสี่ยงที่มีอยู่ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ตามอ้างถึง ดังนี้

2.2.1 ด้านกำลังพล : การบรรจุกำลังพลไม่ได้ตามแผนที่กำหนด

2.2.2 ด้านการข่าว : ข่าวสารที่ได้รับยังไม่มีข้อมูลที่ลึกเพียงพอสำหรับการนำมา

วิเคราะห์แนวโน้มสถานการณ์ได้อย่างแม่นยำและมีความสมบูรณ์

2.2.3 ด้านยุทธการ : ทหารใหม่ป่วยเป็นโรคลมร้อน (Heat Stroke) จากการฝึก

2.2.4 ด้านส่งกำลังบำรุง : สถานภาพสิ่งอุปกรณ์ไม่ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

2.2.5 ด้านกิจการพลเรือน : การประชาสัมพันธ์เพื่อบริหารภาพลักษณ์ของ ทบ.

ยังไม่สามารถทำให้ประชาชนเข้าใจการปฏิบัติงานของ ทบ.

2.2.6 ด้านปลัดบัญชี : งบประมาณของ ทบ. พัดตกเป็นรายได้แผ่นดิน

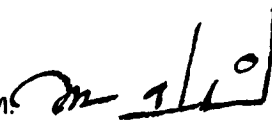
3. สบข.ทบ. พิจารณาแล้ว เพื่อให้การติดตามการควบคุมภายในของ ทบ. เป็นไปอย่าง  
ต่อเนื่อง เหมาะสม ตามความเห็นของคณะกรรมการการควบคุมภายในของ ทบ. จึงสมควรอนุมัติเป็นหลักการ  
ให้ กรม ฝสธ. ดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในด้านที่รับผิดชอบตามรายงานการประเมินผลการควบคุม  
ภายในของ ทบ. ในปีงบประมาณที่ผ่านมา เพื่อรับการสอบทานรอบ 6 เดือน และ 12 เดือน ในปีงบประมาณปัจจุบัน  
พร้อมทั้งให้ สตบ.ทบ. ทำการสอบทานการควบคุมภายในของ กรม ฝสธ. และหน่วยที่เกี่ยวข้องตามรายงานการ  
ประเมินผลการควบคุมภายในของ ทบ. ในปีงบประมาณที่ผ่านมา และรายงานให้ สบข.ทบ. ในฐานะฝ่าย  
เลขานุการคณะกรรมการการควบคุมภายในของ ทบ. ทราบตามวงรอบที่กำหนดข้างต้น

4 ข้อเสนอ เห็นควรดำเนินการ ดังนี้

4.1 อนุมัติหลักการให้ กรม ฝสธ. ดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในด้านที่รับผิดชอบตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ ทบ. ในปีงบประมาณที่ผ่านมา เพื่อรับการสอบทาน รอบ 6 เดือน และ 12 เดือน ในปีงบประมาณปัจจุบัน

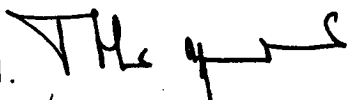
4.2 อนุมัติหลักการให้ สตบ.ทบ. ทำการสอบทานการควบคุมภายในของ กรม ฝสธ. และหน่วยที่เกี่ยวข้องตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ ทบ. ในปีงบประมาณที่ผ่านมา แล้วรายงานให้ สปช.ทบ. ทราบ รอบ 6 เดือน และ 12 เดือน ของปีงบประมาณปัจจุบัน

จึงเรียนมาเพื่อกรุณาพิจารณา หากเห็นเป็นการสมควร กรุณาอนุมัติตามเสนอในข้อ 4

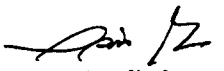
พล.ท.   
(วรรณพ นาคประสิทธิ์)

ปช.ทบ./รองประธานกรรมการการควบคุมภายในของ ทบ.

- อนุมัติตามที่เสนอในข้อ 4

พล.ต.   
เสนาบดี/ประธานกรรมการฯ  
๙ พ.ค. ๖๓

สำเนาถูกต้อง

พ.ท.หญิง   
(ชลกานต์ แก้วคำภา)

หน.สปช.ทบ.

๙ พ.ค. ๖๓