



พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561
(ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน
การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง)

กองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง



พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

มาตรา 79 ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน
การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง
โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ที่กระทรวงการคลังกำหนด

การกำกับงานด้านการตรวจสอบภายใน (ก่อน พ.ร.บ.)

หน่วยงาน	หน่วยงานที่กำกับ	ข้อกำหนดการตรวจสอบภายใน
ส่วนราชการ	กระทรวงการคลัง	ระเบียบ มาตรฐาน
รัฐวิสาหกิจ	กระทรวงการคลัง	ระเบียบ มาตรฐาน
ทุนหมุนเวียน	กระทรวงการคลัง	กฎหมายที่ออกตาม พ.ร.บ. การบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. 2558
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	กระทรวงมหาดไทย	ระเบียบ มาตรฐานใช้ตาม คตง. และกระทรวงการคลัง
องค์กรมหาชน	สำนักงาน ก.พ.ร	พ.ร.บ. องค์กรมหาชน พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้องค์กรมหาชนกำหนดระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ หรือข้อกำหนด
องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ	-	เป็นไปตามกฎหมายจัดตั้งองค์กรอิสระ
หน่วยงานของรัฐอื่น	-	เป็นไปตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐอื่น

หลักการ : มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for The Professional Practice of Internal Auditing) โดย The Institute of Internal Auditors : IIA



การกำกับงานด้านการควบคุมภายใน (ก่อน พ.ร.บ.)

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

กำหนดครอบคลุม
หน่วยงาน

1. หน่วยงานของ
ราชการส่วนกลางและ
ส่วนภูมิภาค

2. หน่วยงานของ
ราชการส่วนท้องถิ่น

3. รัฐวิสาหกิจ

4. หน่วยงานอื่น
ของรัฐ

5. หน่วยงานที่ได้รับ
เงินอุดหนุน/กิจการ
ที่ได้รับเงิน/ทรัพย์สิน
จากหน่วยงาน 1-4

6. หน่วยงานอื่น
ที่มีกฎหมายให้
สตง. ตรวจสอบ



การกำกับการงานด้านการบริหารความเสี่ยง (ก่อน พรบ.)

หน่วยงานกำกับไม่ปรากฏอย่างชัดเจน แต่หน่วยงานที่กำกับอาจกำหนดเป็นคู่มือปฏิบัติ เช่น

- คู่มือปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ปี 2555 ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง
- คู่มือเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ ของสำนักงาน ก.พ.ร.

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

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

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

หลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

คำนิยาม	ความทั่วไป	คณะกรรมการตรวจสอบ
<p>หน่วยงานตรวจสอบภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> * ความรับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจ * หน้าที่และความรับผิดชอบ * ขอบเขตงาน * การปฏิบัติตามมาตรฐาน 	<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

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

แนวคิด คำนิยาม ขอบเขตการใช้	วัตถุประสงค์	องค์ประกอบ
	<ul style="list-style-type: none">* ด้านการดำเนินงาน* ด้านรายงาน* ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบ	<ul style="list-style-type: none">* สภาพแวดล้อมการควบคุม* การประเมินความเสี่ยง* กิจกรรมการควบคุม* สารสนเทศและการสื่อสาร* การติดตามประเมินผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

หลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

คำนิยาม	การจัดวางและประเมินผล	การรายงาน	อื่นๆ
	<ul style="list-style-type: none">* การจัดวางระบบการควบคุมภายใน* การประเมินผลการควบคุมภายใน* การกำกับดูแลในการจัดวางและประเมินผลการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐาน	<ul style="list-style-type: none">* รูปแบบ ระยะเวลา และผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการจัดวางฯ* รูปแบบ ระยะเวลา และผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการประเมินผลฯ	<ul style="list-style-type: none">* การกำหนดมาตรฐาน/หลักเกณฑ์ที่นอกจากที่กระทรวงการคลังกำหนด* ปัญหาการปฏิบัติตามมาตรฐาน/หลักเกณฑ์* การไม่ปฏิบัติตามมาตรฐาน/หลักเกณฑ์* การชี้แจงและหรือให้ข้อมูลเพิ่มเติมต่อกระทรวงการคลัง

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

แนวคิด คำนิยาม ขอบเขตการใช้	วัตถุประสงค์	องค์ประกอบ
	<ul style="list-style-type: none">* ด้านกลยุทธ์* ด้านการดำเนินงาน* ด้านรายงาน* ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบ	<ul style="list-style-type: none">* สภาพแวดล้อมภายใน* การกำหนดวัตถุประสงค์* การระบุเหตุการณ์* การประเมินความเสี่ยง* การตอบสนองความเสี่ยง* กิจกรรมการควบคุม* สารสนเทศและการสื่อสาร* การติดตามประเมินผล

Thank you

