**ส่วนงาน/หน่วยงาน ....................(1).......................**

**แบบ ปค.4**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 25xx (2)**

| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (3)** |
| --- | --- |
| **1. สภาพแวดล้อมการควบคุม** |  |
| สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งส่วนงาน/หน่วยงาน ทั้งนี้ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ  สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย 5 หลักการ ดังนี้   1. ส่วนงาน/หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่น ในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม 2. ผู้กำกับดูแลส่วนงาน/หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน 3. หัวหน้าส่วนงาน/หน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของส่วนงาน/หน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล 4. ส่วนงาน/หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของส่วนงาน/หน่วยงาน 5. ส่วนงาน/หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของส่วนงาน/หน่วยงาน | …...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...................................................….........  .....................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…..........  .............................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...................................................….......................................................................................... .......…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...................................................….. |
| **2. การประเมินความเสี่ยง** |  |
| การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของส่วนงาน/หน่วยงาน รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของส่วนงาน/หน่วยงาน  การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย 4 หลักการ ดังนี้   1. ส่วนงาน/หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ 2. ส่วนงาน/หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งส่วนงาน/หน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น 3. ส่วนงาน/หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิด การทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ 4. ส่วนงาน/หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน | …...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...................................................….........  .....................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…................................ .......…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...................................................….. |
| **3. กิจกรรมการควบคุม** |  |
| กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงานเพื่อให้มั่นใจว่า การปฏิบัติตามการสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของส่วนงาน/หน่วยงานในกระบวนการปฏิบัติงานขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน  กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้   1. ส่วนงาน/หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรม การควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ 2. ส่วนงาน/หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรม การควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุน การบรรลุวัตถุประสงค์ 3. ส่วนงาน/หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จ ที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง | …...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...................................................….........  .......…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...................................................….. .......…...............................................................…...............................................................….................................. |
| **4. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร** |  |
| สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับส่วนงาน/หน่วยงาน ที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายใน ที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของ ส่วนงาน/หน่วยงาน การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งภายในและภายนอกและเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของส่วนงาน/หน่วยงาน การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์  สารสนเทศและสื่อสารประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้   1. ส่วนงาน/หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 2. ส่วนงาน/หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 3. ส่วนงาน/หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคล ภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด | …...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...................................................…..............................…...................................................…..............................…...................................................…..............................…...................................................…...............................…...................................................…...............................…...................................................…...............................…...................................................…...............................…...................................................…............ |
| **5. การติดตามประเมินผล** |  |
| กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกันเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ กรณีที่ผลประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อส่วนงาน/หน่วยงานให้รายงานต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา  กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย 2 หลักการ ดังนี้   1. ส่วนงาน/หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 2. ส่วนงาน/หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม | …...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...................................................….........  .....................................................…...............................................................…...................................................... .......…...............................................................…...............................................................…...............................................................…...................................................….. |

**ผลการประเมินโดยรวม (4)**

.........................................................................................................................................................................................

.........................................................................................................................................................................................

.........................................................................................................................................................................................

.........................................................................................................................................................................................

.........................................................................................................................................................................................

.........................................................................................................................................................................................

.........................................................................................................................................................................................

**ลายมือชื่อ**......................**(5)**.......................................

**ตำแหน่ง**........................**(6)**.......................................

**วันที่**................. **เดือน**..................**พ.ศ.** ................**(7)**

**คำอธิบายแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(แบบ ปค. 4)**

**ช่องที่ 1** ระบุชื่อส่วนงาน/หน่วยงานที่จัดทำรายงาน

**ช่องที่ 2** ระบุวันเดือนปีสิ้นรอบระยะเวลาการดำนินงานประจำปีที่ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (วันที่ 30 กันยายน 25xx)

**ช่องที่ 3** นำผลการประเมินที่ได้จากการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ มาผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่องค์ประกอบของการควบคุมภายในพร้อมความเสี่ยงที่ยังมีอยู่/จุดอ่อน และนำมาใส่ในช่อง “ผลการประเมิน/ ข้อสรุป”

**ช่องที่ 4** สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ ระบุในช่อง “ผลการประเมินภาพรวม”

**ช่องที่ 5** ลงลายมือชื่อหัวหน้าส่วนงาน/หน่วยงาน

**ช่องที่ 6** ระบุตำแหน่งหัวหน้าส่วนงาน/หน่วยงาน

**ช่องที่ 7** ระบุวันเดือนปีที่รายงาน