บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ โรงพยาบาลวังเจ้า กลุ่มงานบริหารทั่วไป โทรศัพท์ ๐ – ๕๕๕๙ - ๓๐๖๒ ต่อ ๑๒๖

ที่ ตก ๐๐๓๒.๓๐๑/พิเศษ **วันที่** ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอจัดประชุมให้ความรู้การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลวังเจ้า

ตามที่ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านทุจริต กระทรวงสาธารณสุข ประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) โดยใช้หลักฐานเชิงประจักษ์ โดยมีวัตถุประสงค์ให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามนโยบายด้านการบริหารจัดการเป็นเลิศด้วยธรรมาภิบาล นั้น

ในการนี้กลุ่มงานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลวังเจ้า จึงขออนุญาตจัดประชุมราชการ เรื่องการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดอนุมัติให้จัดประชุมราชการ จักเป็นพระคุณยิ่ง

(นายบรรพต ตราบัวแก้ว)
หัวหน้ากลุ่มงานบริหารทั่วไป

อนุมัติ

(นายพิจารณ์ สารเสวก)
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลวังเจ้า

ระเบียบวาระการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงโรงพยาบาลวังเจ้า
ครั้งที่ 1/2565
วันที่ 28 ตุลาคม เวลา 13.30 น.
ณ ห้องประชุมโรงพยาบาลวังเจ้า

ระเบียบวาระที่ ๑ : เรื่องแจ้งเพื่อทราบ

จัดทำควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของทุกหน่วยงานโดยรายละเอียดการจัดทำให้เป็นไปตามรูปแบบและข้อกำหนดตามระเบียบกระทรวงการคลัง

- นำเสนอกระบวนการดำเนินงานการบริหารวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลัก coso ในกระบวนงานตามภารกิจหลักรวมถึงความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนและแนวทางการจัดทำควบคุมภายในตามระเบียบของกระทรวงการคลัง
  โดยคุณ บรรพต ตราบัวแก้ว
- นำเสนอ ตัวอย่าง การจัดทำการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานพร้อมแลกเปลี่ยนเรียนรู้

ระเบียบวาระที่ ๒ : เรื่องเพื่อพิจารณา

- กำหนดส่งวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564

ระเบียบวาระที่ ๓ : เรื่องอื่นๆ

- ไม่มี

รายงานการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงโรงพยาบาลวังเจ้า
ครั้งที่ 1/2565
วันที่ 28 ตุลาคม 2564 เวลา 13.30 น.
ณ ห้องประชุมโรงพยาบาลวังเจ้า

ผู้มาประชุม

1. นายพิจารณ์ สารเสวก	ผู้อำนวยการโรงพยาบาลวังเจ้า
2. นายกฤตเมศ ดีสลิด	พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ
3. นางสาวดรุวรรณ คลังศรี	เภสัชกรชำนาญการ
4. นางสาวชญานี สินโสภณกิจ	ทันตแพทย์ปฏิบัติชำนาญการ
5. นายบรรพต ตราบัวแก้ว	นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
6. นางช่อเอื้อง นิลจันทร์	พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ (แทน)
7. นายธนากร จันทร์ยานนท์	นักรังสีการแพทย์ชำนาญการ
8. นางสาวพชรพิมพ์ ขาวทุ่ง	พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ
9. นางสาวอัญชริกา อ่อนลมูล	นักกายภาพปฏิบัติการ
10. นางสาวเจนจิรา สายสุด	แพทย์แผนไทยปฏิบัติการ
11. นางสาวจิราพร ใจชื่น	นักเทคนิคการแพทย์ปฏิบัติการ
12. นางธัญพร จรุงจิตร	พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ

นำเสนอการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลัก coso ในด้านการปฏิบัติงาน การเงิน และด้านกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ รวมถึงความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนและการจัดทำควบคุมภายในแบบใหม่ตามระเบียบกระทรวงการคลังซึ่งเดิมเป็นตามระเบียบ คตง. และดำเนินการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ในแต่ละงาน โดยขอความร่วมมือทุกหน่วยงาน ส่งวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 โดยรายละเอียดการจัดทำให้เป็นไปตามรูปแบบและข้อกำหนดที่ได้นำเสนอ โดยแบ่งตามขั้นตอนดังนี้

1. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานด้านการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน
2. สื่อสารเพื่อสร้างความเข้าใจให้บุคลากรในองค์กรทุกคนได้รับทราบถึงวัตถุประสงค์ที่แท้จริงของการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
3. กำหนดให้บุคลากรทุกคนจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) ตามระบบการควบคุมภายในของตนเองให้ครบทุกกระบวนงาน
4. ทุกกลุ่มงานจัดเก็บ Flow Chart เข้าแฟ้ม
5. จัดทำบันทึกเสนอผู้บริหารและแจ้งเวียนให้บุคลากรในหน่วยงานเพื่อทราบและถือปฏิบัติ ตามผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart)
6. ทุกกลุ่มงาน (ส่วนงานย่อย) ดำเนินการประเมิน 5 องค์ประกอบ (17 หลักการ) ของการควบคุม

ภายใน โดยจัดทำตารางวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง จัดทำแบบ ปค4 , ปค5

7. คณะทำงานด้านการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร (หน่วยรับตรวจ) รวบรวมผลการดำเนินงานของส่วนงานย่อยทั้งหมดนำมาสรุปประเมินผลภาพรวมในระดับองค์กร จัดทำแบบ ปค1 แบบ ปค4 และแบบ ปค5

8. หัวหน้าหน่วยงานพิจารณาลงนามใน แบบ ปค.1 แบบ ปค.4 และ แบบ ปค.5

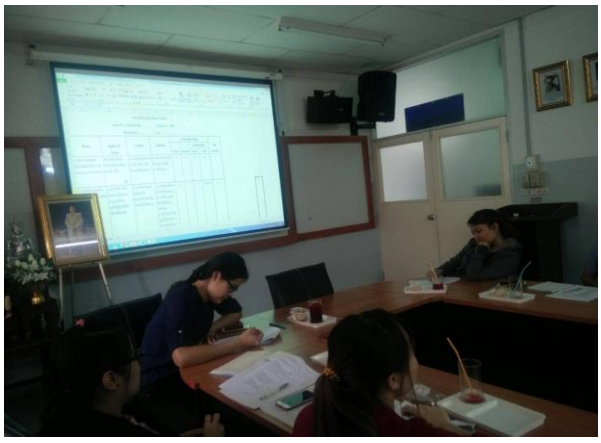
10. แจ้งเวียนบุคลากรทราบและนำระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไปสู่การปฏิบัติ

11.จัดส่งแบบ ปค.1 แบบ ปค.4 และแบบ ปค.5 ภายในวันที่ 30 ธันวาคม ของทุกปี

12. คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในดำเนินการติดตามประเมินผลระบบ การควบคุมภายในเป็นรายครั้ง และสรุปรายงานผลเสนอต่อผู้บริหาร และจัดส่งให้ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด

นายบรรพต ตราบัวแก้ว
นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
ผู้จดรายงานการประชุม

รูปการประชุม



เรื่องการตรวจสอบภายในและควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

วันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๔

ณ ห้องประชุมชั้น ๒

โรงพยาบาลวังเจ้า

จุดมุ่งหมายของการอบรมครั้งนี้ภายใต้เนื้อหา

1. แนวคิดการจัดทำรายงานควบคุมภายในตามระเบียบของทางราชการ (คตง.(เดิม) กระทรวงการคลัง(ใหม่) สธ. สป.)
๒. ตัวชี้วัดการตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒
๓. เทคนิคการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดวางระบบควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานสาธารณสุขภาครัฐ
๔.การจัดทำแบบรายงานการวางระบบควบคุมภายใน (ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ และ ปค.๖)

คู่มือ

การบริหารความเสี่ยง

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

กฎกระทรวง
แบ่งส่วนราชการสำนักงานปลัดกระทรวง
กระทรวงสาธารณสุข
พ.ศ. ๒๕๖๐

อาศัยอำนาจต
พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไข
พ.ศ. ๒๕๔๓ รัฐมนตรีว่า

ข้อ ๒๐ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด มีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำแผนยุทธศาสตร์ด้านสุขภาพในเขตพื้นที่จังหวัด

(๒) ดำเนินการและให้บริการด้านการแพทย์และการสาธารณสุขในเขตพื้นที่จังหวัด

(๓) กำกับ ดูแล ประเมินผล และสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานสาธารณสุขในเขตพื้นที่จังหวัด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย มีการบริการสุขภาพที่มีคุณภาพและมีการคุ้มครองผู้บริโภคด้านสุขภาพ

(๔) ส่งเสริม สนับสนุน และประสานงานเกี่ยวกับงานสาธารณสุขในเขตพื้นที่จังหวัดให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวง

(๕) พัฒนาระบบสารสนเทศ งานสุขศึกษา และการสื่อสารสาธารณะด้านสุขภาพในเขตพื้นที่จังหวัด

(๖) ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย

ข้อ ๒๑ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ มีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำแผนยุทธศาสตร์ด้านสุขภาพในเขตพื้นที่อำเภอ

(๒) ดำเนินการและให้บริการด้านการแพทย์และการสาธารณสุขในเขตพื้นที่อำเภอ

(๓) กำกับ ดูแล ประเมินผล และสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานสาธารณสุขในเขตพื้นที่อำเภอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย มีการบริการสุขภาพที่มีคุณภาพและมีการคุ้มครองผู้บริโภคด้านสุขภาพ

(๔) ส่งเสริม สนับสนุน และประสานงานเกี่ยวกับงานสาธารณสุขในเขตพื้นที่อำเภอให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

กองตรวจสอบภาครัฐ

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

แนวคิดของการควบคุมภายใน

- เป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านใดด้านหนึ่ง หรือหลายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ
- *เป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานของรัฐ ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง มิใช่เป็นผลสุดท้ายของการกระทำ*
- *เกิดขึ้นได้โดยบุคลากรของหน่วยงานของรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้มีบทบาทสำคัญในการทำให้มีการควบคุมภายในเกิดขึ้น ซึ่งมิใช่เพียงการกำหนดนโยบาย ระบบงาน คู่มือการปฏิบัติงานและแบบฟอร์มดำเนินงานเท่านั้น หากแต่ต้องมีการปฏิบัติ*
- *สามารถให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดของหน่วยงานของรัฐ*
- ควรกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

ความเสี่ยงของทุกองค์กร อาจแบ่งได้เป็น 4 ลักษณะ ได้แก่

1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)

2. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk)

3. ความเสี่ยงด้านการเงินและการรายงาน (Financial & Reporting Risk)

4. ความเสี่ยงด้านกฎฯ ระเบียบฯต่าง ๆ (Compliance Risk)

วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

- **วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน** (Operations Objectives)

ความมีประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ

- **วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน** (Reporting Objectives)

การรายงานทางการเงิน*และไม่ใช่การเงิน* ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

- **วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ** (Compliance Objectives)

การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

เดิม	ปัจจุบัน (ปี 61)
1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม 2. การประเมินความเสี่ยง 3. กิจกรรมการควบคุม 4. สารสนเทศและการสื่อสาร 5. การติดตามและประเมินผล	1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) 2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) 3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) 4. สารสนเทศและการสื่อสาร(Information and Communication) 5. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

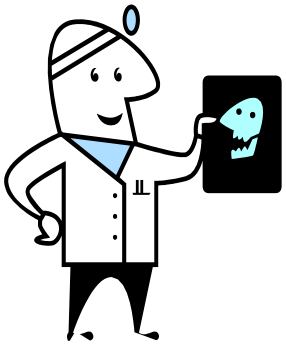
องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

การควบคุมภายในจะประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)	๕ หลักการ
๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)	๔ หลักการ
๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)	๓ หลักการ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communicatio	๓ หลักการ
๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)	๒ หลักการ

การควบคุมภายใน

Input



Process

Output

ประสิทธิภาพ / ประสิทธิผล / คุ้มค่า

การวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)

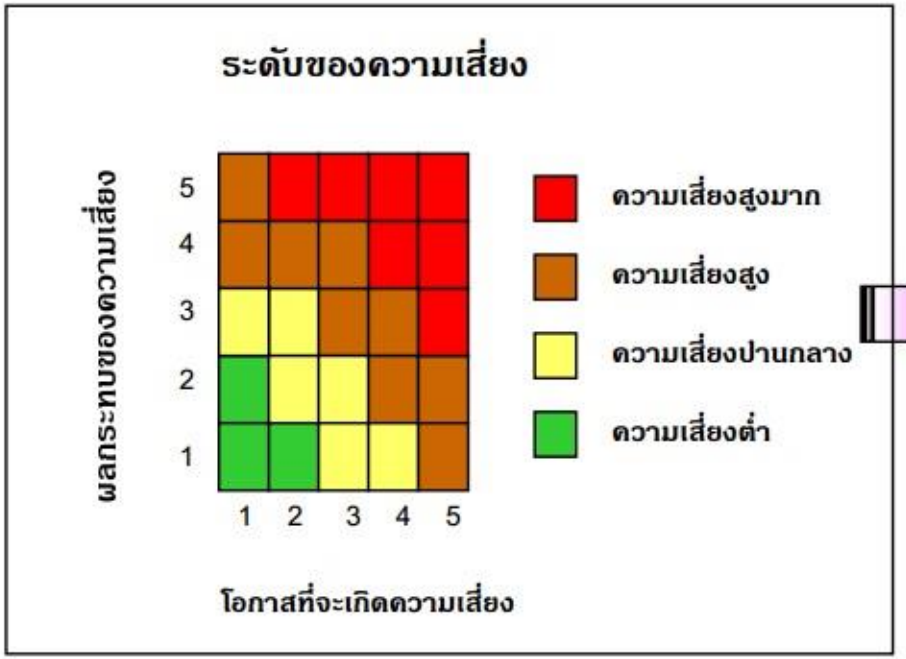
การตอบสนองความเสี่ยง (การจัดการความเสี่ยง)

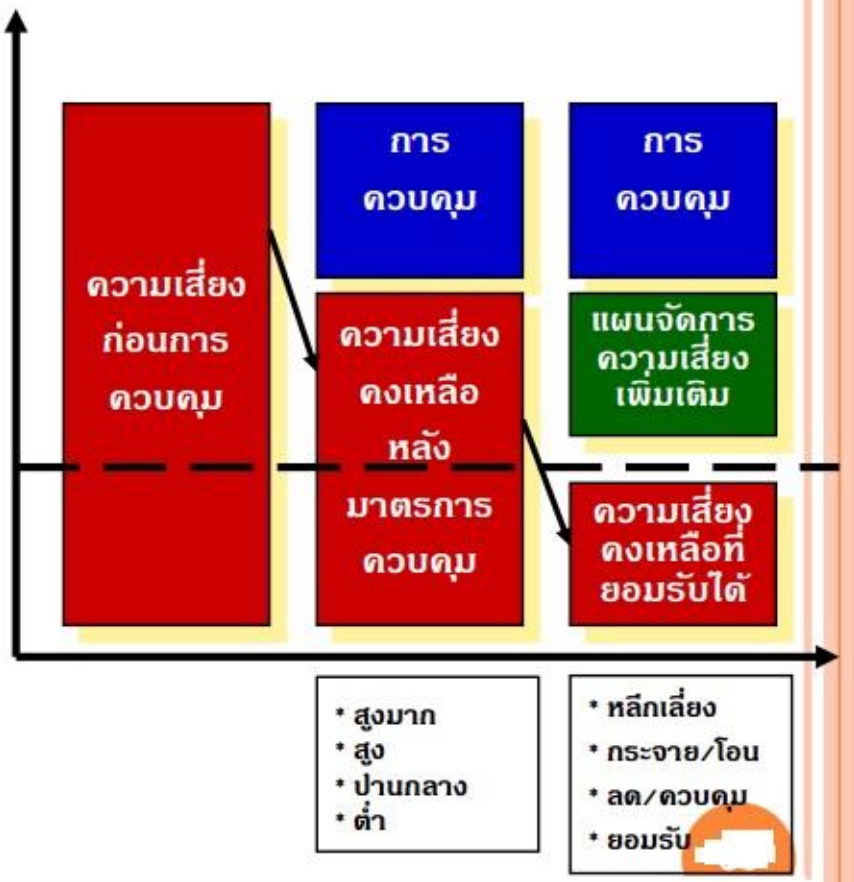
1. การหลีกเลี่ยง (Avoidance)
2. การยอมรับ (Acceptance)
3. การลด (Reduction)
4. การโอน/กระจาย (Sharing)

การตอบสนองความเสี่ยง

การระบุวิธีการจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การประเมินความเสี่ยง





โดยคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่จะได้รับ

การจัดทำ Flowchart

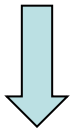
ใครต้องทำ Flowchart ทำไมต้องทำหล่ะ...
ไม่ทำได้ไหมคะ...

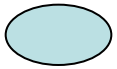
Flowchart ทำอย่างไร น้อ...

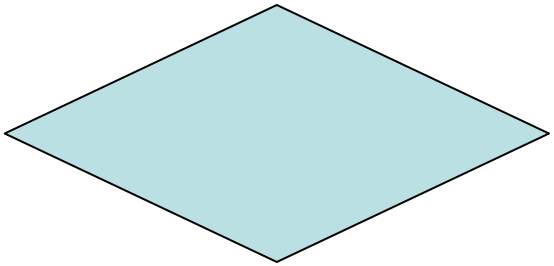
ทำ Flowchart เมื่อไหร่หรือ ?

ทำ Flowchart แล้ว ต้องส่งไปไหนหรือเปล่า...

สัญลักษณ์ในการจัดทำ Flowchart





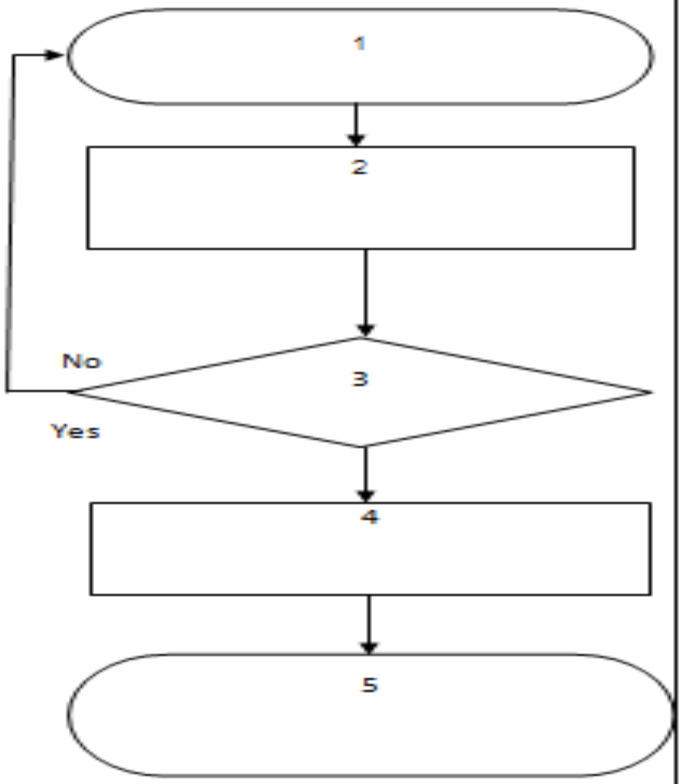


	ชื่อหน่วยงานของรัฐ...	ฉบับที่ :
	กระบวนงานที่ :	ประกาศใช้ :
	เรื่อง :	หน้าที่ :

ผังกระบวนงาน (FlowChart)

วัตถุประสงค์ของงาน :

สัญลักษณ์ เริ่มต้น/สิ้นสุด ดำเนินการ พิจารณา จุดเชื่อมโยง

ผู้รับผิดชอบ	Flowchart	จุดควบคุมความเสี่ยง	ระยะเวลา
			

รวมเวลา.....นาที

แบบฟอร์มที่ 1

ชื่อหน่วยงานย่อย.....

ตารางวิเคราะห์/ประเมิน/จัดลำดับความเสี่ยง

วันที่ เดือน .....พ.ศ. .....

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม(1)	ผลกระทบ(2)				โอกาส(3)				ค่าความเสี่ยง(4)	ระดับความเสี่ยง(5)	การจัดการ(6)
	1	2	3	เฉลี่ย	1	2	3	เฉลี่ย			
การกิจหลัก											
งานรักษาพยาบาล											
งานควบคุมป้องกันโรค											
งานส่งเสริมสุขภาพ											
งานฟื้นฟูสภาพ											
การกิจสนับสนุน											
สารบรรณ											
การเงินการบัญชี											
พัสดุ											
บริการงานบุคคล											
การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่นๆ											

20.3	สูงมาก
12.3	สูง
6.25	ปานกลาง
2.25	ต่ำ
1	ต่ำมาก

คำอธิบาย

ช่องที่ (1) ระบุภารกิจหลักตามกฎหมาย และ/หรือ ที่ได้รับมอบหมาย

ช่องที่ (2) ผลกระทบกำหนดไว้ที่ 5 ระดับ 1)ต่ำมาก 2)ต่ำ 3)ปานกลาง 4)สูง และ 5) สูงมาก โดย 1-2-3 ฯ คือจำนวนเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานย่อยแต่ละคน ให้ค่าน้ำหนักคะแนน แล้วหาค่าเฉลี่ย

ช่องที่ (3) โอกาส กำหนดไว้ที่ 5 ระดับ 1)ต่ำมาก 2)ต่ำ 3)ปานกลาง 4)สูง และ 5)สูงมาก โดย 1-2-3ฯ คือจำนวนเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานแต่ละคน ให้ค่าน้ำหนักคะแนน แล้วหาค่าเฉลี่ย

ช่องที่ (4) คือ ผลคูณของคะแนนเฉลี่ย ช่อง(2) X ช่อง (3)

ช่องที่ (5) แปลผลระดับความเสี่ยงเทียบกับค่าเฉลี่ย ดังนี้ ระดับต่ำมาก ค่าเฉลี่ย 1 แต่ไม่เกิน

ช่องที่ (6) การจัดการมี 4 ประเภท คือ 1)หลีกเลี่ยง 2)ลดความเสี่ยง 3)ถ่ายโอนความเสี่ยง และ 4)ยอมรับ

หมายเหตุ. คัดเลือกเฉพาะความเสี่ยงที่ สูง และ สูงมาก และสามารถลดหรือถ่ายโอนความเสี่ยง มาจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน(ปย.2)

แบบฟอร์มที่ 2

ชื่อหน่วยงานย่อย.....

ตารางสรุปความเสี่ยงที่นำมาวางแผนควบคุมภายใน

วันที่ เดือน .....พ.ศ. .....

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม(1)	ผลกระทบ(2)	โอกาส(3)	ค่าความเสี่ยง(4)	ระดับความเสี่ยง(5)	การจัดการ(6)
คำอธิบาย					
1. ยกความเสี่ยงที่ผ่านการ Risk Matrix ที่อยู่ในระดับสูง และ สูงมาก และการจัดการคือ ลด และ ถ่ายโอนความเสี่ยง มากรอกในแบบฟอร์มนี้					

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน .....(๑).....

.....(๒).....ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่...(๓).....เดือน ..... พ.ศ. .....ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว .....(๔)..... เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้ การกำกับดูแลของ.....(๕)..... .

ลายมือชื่อ .....(๖).....
ตำแหน่ง.....(๗).....
วันที่...(๘)..... เดือน.....พ.ศ. .....

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๑๐)

๒.๑.....

๒.๒.....

แบบ ปค. ๔

.....(๑).....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด .....(๒).....

(๓) **องค์ประกอบของการควบคุมภายนึ**	**(๔)** **ผลการประเมิน/ข้อสรุป**
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	.....
๒. การประเมินความเสี่ยง	.....
๓. กิจกรรมการควบคุม	.....
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	.....
๕. กิจกรรมการติดตามผล	.....

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

.....

ลายมือชื่อ .....(๖).....

ตำแหน่ง .....(๗).....

วันที่ ....(๘).... เดือน ..... พ.ศ. .....

แบบ ปค. ๕

.....(๑).....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด.....(๒).....

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ

ลายมือชื่อ .....(๑๐).....

ตำแหน่ง .....(๑๑).....

วันที่ ....(๑๒).... เดือน ..... พ.ศ. .....

แบบ ปค. ๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน .....(๑).....

ผู้ตรวจสอบภายในของ (๒) ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ (๓) เดือน พ.ศ. ,ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ (๔) ,มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ .....(๕).....

ตำแหน่ง.....(๖).....

วันที่...(๗)..... เดือน.....พ.ศ. .....

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๒.๑.....

๒.๒.....

อภิปราย

ซักถาม