การประชุมเพื่อเตรียมความพร้อมในการจัดวางระบบควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

วันจันทร์ที่ 2 สิงหาคม 2564 เวลา 09.00 – 12.00 น.

ณ ห้องประชุมสร้อยสุวรรณา ชั้น 3 อาคาร 10

หนังสือกระทรวงการคลัง

หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0409.3/ว 105 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2561

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ 2561

พระราชบัญญัติ
วินัยการเงินการคลังของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๖ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๑
เป็นปีที่ ๓ ในรัชกาลปัจจุบัน

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร มีพระราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรมีกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติขึ้นไว้โดยคำแนะนำและยินยอมของสภานิติบัญญัติแห่งชาติทำหน้าที่รัฐสภา ดังต่อไปนี้

พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ 2561

มาตรา 79

มาตรา ๗๘ ภายในเดือนมีนาคมของทุกปี ให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานความเสี่ยงทางการคลังประจำปี ซึ่งอย่างน้อยต้องแสดงผลการประเมินความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากผลกระทบของเศรษฐกิจมหภาค ระบบการเงิน นโยบายของรัฐบาล และผลการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ ที่อาจก่อให้เกิดภาระทางการคลังของรัฐบาล และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงนั้น

เมื่อกระทรวงการคลังได้จัดทำรายงานความเสี่ยงทางการคลังประจำปีแล้ว ให้นำเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อประกอบการพิจารณาจัดทำแผนการคลังระยะปานกลาง และเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ

มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

ตาม พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลัง ม.79 ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง และให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ ก. คลัง กำหนด

คำนิยาม

หน่วยงานของรัฐ : ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ
หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม
ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์กรอัยการ
องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ องค์การมหาชน
ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

ผู้กำกับดูแล : บุคคล/คณะบุคคลที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแล หรือ
บังคับบัญชาหน่วยงานของรัฐ

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ : ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

ฝ่ายบริหาร : ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

ผู้ตรวจสอบภายใน : ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน
ของหน่วยงาน หรือตำแหน่งอื่นแต่ทำ
หน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน
ของหน่วยงานของรัฐ

การควบคุมภายใน : กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการดำเนินงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์

ความเสี่ยง : ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

วัตถุประสงค์ :

1. ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) การมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน การบรรลุเป้าหมาย ป้องกันหรือลดข้อผิดพลาด ความเสียหายในการเกิดการทุจริต

2. ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) การรายงานทางการเงินและไม่ใช่การเงินใช้ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน รวมทั้งการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส

3. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ(Compliance Objectives) การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับหรือมติครม.ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

ประกาศวันที่ 3 ตุลาคม 2561 บังคับใช้วันที่ 4 ตุลาคม 2561

องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

- 1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
- 2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
- 3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
- 4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
- 5. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- 1) หนวยงานของรัฐตองยึดมั่นในคุณคาของความซื่อตรง และจริยธรรม
- 2) ผูกำกับดูแลของหนวยงาน มีความเปนอิสระจากฝายบริหาร กำกับดูแลพัฒนา ดำเนินการและปรับปรุง การควบคุมภายใน
- 3) หัวหนาหนวยงานจัดใหมีโครงสรางองคกร สายการ บังคับบัญชา อำนาจหนาที่และความรับผิดชอบให เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงคของหนวยงาน
- 4) หนวยงานตองมีความมุงมั่นในการสรางแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรูความสามารถที่ สอดคลองกับวัตถุประสงคของหนวยงานของรัฐ
- 5) หนวยงานกำหนดใหบุคลากรมีหนาที่และความ รับผิดชอบตอผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อใหบรรลุวัตถุประสงคไดของหนวยงานของรัฐ

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

- 2.1 หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์
- 2.2 หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการการจัดการความเสี่ยงนั้น
- 2.3 หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการ บรรลุวัตถุประสงค์
- 2.4 หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

- 3.1 หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- 3.2 หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์
- 3.3 หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

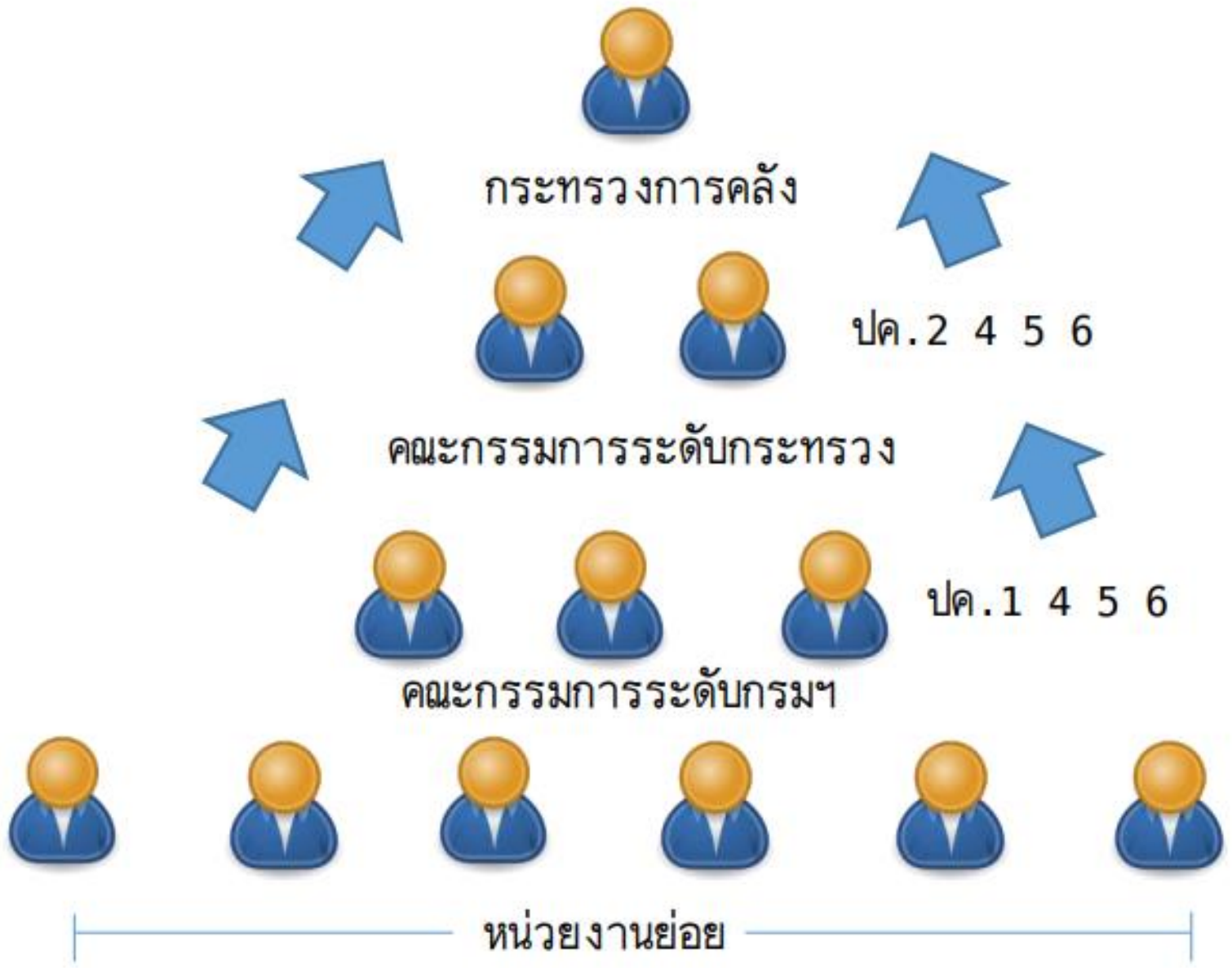
4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- 4.1 หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด
- 4.2 หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด
- 4.3 หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

5. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

- 5.1 หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- 5.2 หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

Internal Control Structure Overview



ตัวอย่างในการจัดทำแบบประเมินควบคุมภายใน

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

(แบบ ปค.1)

แบบ ปค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

มหาวิทยาลัยเป็นผู้จัดทำ

เรียน ปลัดกระทรวงอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายกสภามหาวิทยาลัย

ลายมือชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

วันที่ ..... เดือน .....พ.ศ. .....

ตัวอย่าง "หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.1)
(ระดับหน่วยงานของรัฐ – หน่วยงานในสังกัด / ระดับกรมฯ)

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน ระบุชื่อตำแหน่งผู้กำกับดูแล เช่น ปลัดกระทรวงสาธารณสุข .....(๑).....

ระบุชื่อหน่วยงานที่ประเมินผลการควบคุมภายใน
.....(๒)..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน ว/ด/ป สิ้นรอบระยะเวลาดำเนินงานที่ประเมิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ...(๓)..... เดือน..... พ.ศ. ..... ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว ระบุชื่อหน่วยงานที่ประเมินผล .....(๔)..... เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ ระบุชื่อตำแหน่งผู้กำกับดูแล เช่น ปลัดกระทรวงสาธารณสุข .....(๕).....

ลายมือชื่อ ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เช่น อธิบดีกรมอนามัย .....(๖).....
ตำแหน่ง ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ .....(๗)..... ว/ด/ป ที่รายงาน
วันที่ ...(๘)... เดือน.....พ.ศ. .....

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)
๑.๑ ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่มีผลกระทบของแต่ละภารกิจ .....
๑.๒ .....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๑๐)
๒.๑ ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง .....
๒.๒ ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป .....

ตัวอย่าง “รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4)”

(หน่วยงานระดับกรมฯ – ระดับกระทรวง)

แบบ ปค. ๔

ระบุชื่อหน่วยงานที่ประเมิน

(๑)

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด (๒) ว/ด/ป สิ้นสุดระยะเวลาที่ประเมิน

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ระบุองค์ประกอบการควบคุมภายใน องค์ประกอบ	ระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปแต่ละ องค์ประกอบ พร้อมความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่/จุดอ่อน
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
๕. กิจกรรมการติดตามผล	

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

สรุปผลการประเมินโดยภาพรวมทั้ง 5 องค์ประกอบ

ลายมือชื่อ (๖) ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

ตำแหน่ง (๗) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

วันที่ (๘) เดือน พ.ศ.

ว/ด/ป ที่รายงาน

ตัวอย่าง “รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)”
(หน่วยงานระดับกรมฯ – ระดับกระทรวง)

แบบ ปค. ๕

ระบุชื่อหน่วยงานที่ประเมิน

.....(๑).....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด .....(๒)..... **ว/ด/ป สิ้นสุดระยะเวลาที่ประเมิน**

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
ระบุภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน และวัตถุประสงค์ของภารกิจ	ระบุความเสี่ยงสำคัญของแต่ละภารกิจ	ระบุการควบคุมภายในแต่ละภารกิจ เช่น ขั้นตอนวิธีปฏิบัติงาน	ระบุผลการประเมินว่าปฏิบัติต่อเนื่องหรือไม่ กระบวนงานคุ้มค่ากับต้นทุนในการควบคุมดังกล่าว	ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่มีผลกระทบแต่ละภารกิจ	ระบุการปรับปรุงเพื่อป้องกันลดความเสี่ยงในปีถัดไป	ระบุชื่อหน่วยงานที่รับผิดชอบและ ว/ด/ป แล้วเสร็จ

ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

ลายมือชื่อ .....(๑๐).....

ตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

ตำแหน่ง .....(๑๑).....

ว/ด/ป ที่รายงาน

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

ตัวอย่าง "รายงานการสอนทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.6)" - (หน่วยงานตรวจสอบภายใน)

แบบ ปค. ๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

ระบุชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

เรียน .....(๑).....

ระบุชื่อหน่วยงาน

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

ว/ด/ป สิ้นรอบเวลาประเมิน

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

ระบุชื่อหน่วยงาน

ลายมือชื่อ.....(๕)..... ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ตำแหน่ง.....(๖)..... ชื่อตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

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

ว/ด/ป ที่รายงาน

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง (๘)

ระบุข้อตรวจพบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเสี่ยง

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

ระบุข้อตรวจพบ/ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับ

๒.๑.....

การควบคุมภายใน/การปรับปรุง เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง

๒.๒.....

ปัญหาและอุปสรรคในการจัดวางระบบควบคุมภายใน

- 1. บางหน่วยงานใช้ข้อมูลเดิมในการประเมินการควบคุมภายใน
- 2. โครงสร้างของหน่วยงานไม่เอื้ออำนวยต่อการจัดวางระบบควบคุมภายใน
- 3. บางหน่วยงานไม่ได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในในรูปแบบคณะกรรมการ
- 4. ผู้รับผิดชอบในการจัดวางระบบควบคุมภายในสับสนกับแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
- 5. ข้อความหรือประโยคในแต่ละแบบฟอร์มไม่มีความสอดคล้องและเชื่อมโยงกันที่ทำให้เกิดการควบคุมภายในที่ดีได้