|  |  |
| --- | --- |
|  |  **แบบ ปค. ๔** |
|  **หน่วยตรวจสอบภายใน** |
|  **รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน** |
|  **สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖5** |

| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| --- | --- |
| **๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม** (1.1) การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม  (1.2) ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (1.3) ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล (1.4) การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน (1.5) การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน**2. สภาพแวดล้อมของการควบคุม** (2.1) การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ (2.2) การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น (2.3) การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดความทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์  (2.4) การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลง ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน**3. กิจกรรมควบคุม** (3.1) การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับ (3.2) การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์  (3.3) การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมภายใน โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง**4. สารสนเทศและการสื่อสาร** (4.1) การจัดทำหรือจัดหา และใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (4.2) การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (4.3) การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในที่กำหนด**5. กิจกรรมการติดตามผล** (5.1) การระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  (5.2) การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม |  (1.1) ...................................................................................................................................................................................................................................... (1.2) ...............................................................................................................................................................................................................………………………………………………………………………… (1.3) ...............................................................................................................................................................................................................…………………………………………………………………………  (1.4) .................................................................................................................................................................................................................………………………………………………………………………… (1.5) .................................................................................................................................................................................................................…………………………………………………………………………  (2.1) .................................................................................................................................................................................................................…………………………………………………………………………  (2.2) ..................................................................................................................................................................................................................………………………………………………………………………… (2.3) ..................................................................................................................................................................................................................………………………………………………………………………… (2.4) ..................................................................................................................................................................................................................…………………………………………………………………………  (3.1) ..................................................................................................................................................................................................................…………………………………………………………………………  (3.2) ..................................................................................................................................................................................................................…………………………………………………………………………  (3.3) ..................................................................................................................................................................................................................…………………………………………………………………………  (4.1) ..................................................................................................................................................................................................................…………………………………………………………………………  (4.2) ..................................................................................................................................................................................................................………………………………………………………………………… (4.3) ..................................................................................................................................................................................................................………………………………………………………………………… (5.1) ..................................................................................................................................................................................................................…………………………………………………………………………  (5.2) ..................................................................................................................................................................................................................…………………………………………………………………………   |

**ผลการประเมินโดยรวม**

|  |
| --- |
|  ........................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................ |
| ..................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................... |
|  |  (ลงชื่อ)  |
|  |  (.............................................) |
|  | ตำแหน่ง.............................................................. |
|  | วันที่......................................................... |
|  |   |