|  |  |
| --- | --- |
|  | **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) การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน  ของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์  (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......................................................... |
|  |  |