



แนวทางการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน จังหวัดสุราษฎร์ธานี



ที่ มา

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

- **ข้อ 9 วรรค 2** ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ (1) **กรณีจังหวัด** ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ **ต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนาม ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ**
- **ข้อ 9 วรรค 3** กำหนดให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐของ **องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล และเทศบาลตำบล** เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในฯ **ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ** เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการ **รวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำ** รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น **ระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัด ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ**
- **ข้อ 9 วรรค 4** กำหนดให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐของ **องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีเทศบาลเมือง เทศบาลนคร และองค์การบริหารส่วนจังหวัด** เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในฯ **ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ**



ที่ ๓

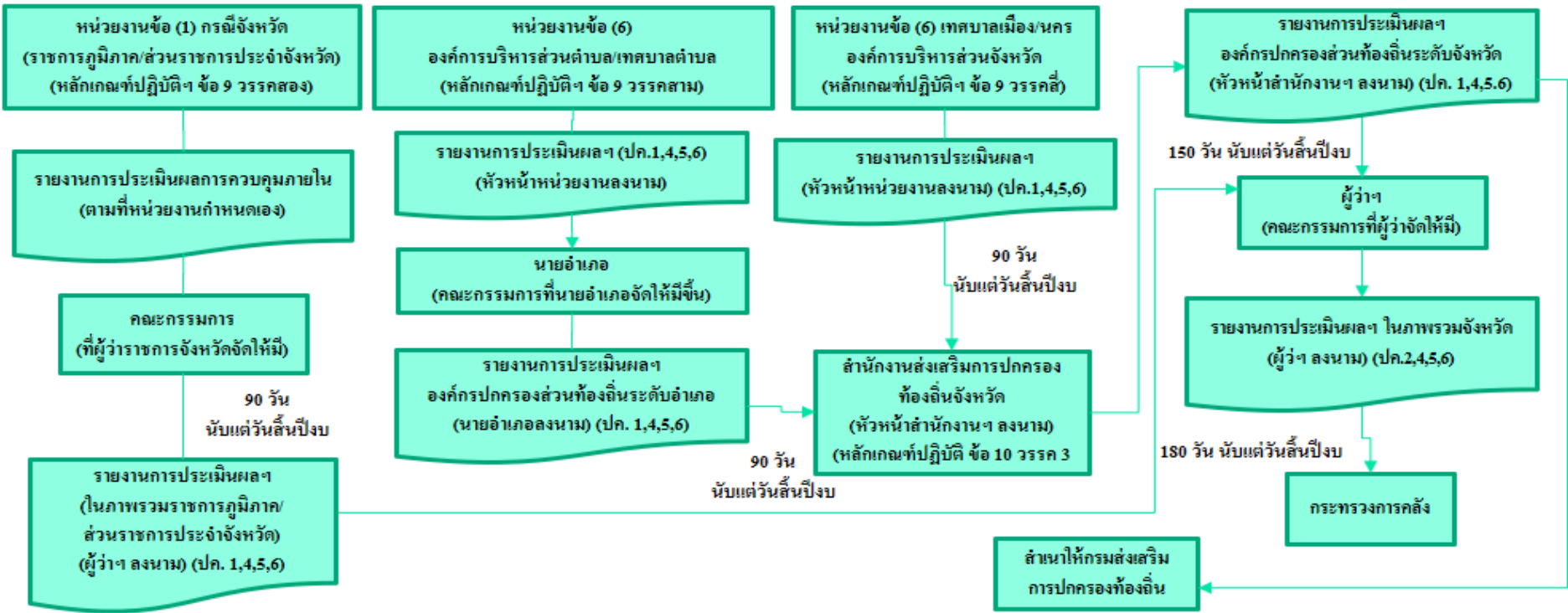
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

- **ข้อ 10 วรรค 3** ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับตามข้อ 9 วรรค 3 และวรรค 4 มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด แล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และสำเนาให้กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นด้วย
- **ข้อ 10 วรรค 4** ให้คณะกรรมการที่ผู้ว่าราชการจังหวัดจัดให้มีขึ้น ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนาม และส่งให้กระทรวงการคลังภายใน 180 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ



ที่ ๓

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561





แบบฟอร์มการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4 และ แบบ ปค.5)



ชื่อหน่วยงาน.....(๑).....
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด(๒).....

ปก.4

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม
๒. การประเมินความเสี่ยง
๓. กิจกรรมการควบคุม
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร
๕. การติดตามประเมินผล

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

ลายมือชื่อ.....(๖).....

ตำแหน่ง.....(๗).....

วันที่.....(๘)..... เดือน..... พ.ศ.

สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี



คำอธิบายแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4) 4)

- (1) ชื่อหน่วยงาน ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (2) สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ระบุวันเดือนปีสิ้นสุดรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- (3) องค์ประกอบการควบคุมภายใน ระบุองค์ประกอบการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ
- (4) ผลการประเมิน/ข้อสรุป ระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในพร้อมความเสี่ยงที่ยังมีอยู่/จุดอ่อน
- (5) ผลการประเมินโดยรวม สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ
- (6) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (7) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (8) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน



สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ตัวอย่าง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>หน่วยงานของรัฐได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมภายในเพื่อแสดงให้เห็นถึง</p> <p>(๑) การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>(๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงาน แสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>(๓) จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>(๔) แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานรัฐ</p> <p>(๕) กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานของรัฐในภาพรวม มีความเหมาะสม โดยมีบรรยากาศของการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้บริหารของหน่วยงาน ให้ความสำคัญกับการให้บุคลากรในหน่วยงาน ดำเนินตาม ค่านิยม และ อัตลักษณ์ของกรมบัญชีกลาง และ กระทรวงการคลัง โดยมุ่งเน้นความซื่อสัตย์ รับผิดชอบ สามัคคี และมีจิตบริการ และ ผู้บริหาร ได้ประพฤติตนเป็นแบบอย่างที่ดีอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้ปฏิบัติงาน ปฏิบัติตนตามแบบอย่างที่ดี มีความเสียสละ รับผิดชอบต่อการทำงาน มีความรักสามัคคีในองค์กร - ผู้บริหารของหน่วยงานและหัวหน้ากลุ่มงาน มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจขององค์กรให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ มีการติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการ โดยจะมีการรายงานให้ผู้บริหารตามลำดับชั้นเหนือกว่า ได้รับทราบเป็นระยะ ๆ - กรมบัญชีกลาง มีการกำหนดคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่งไว้อย่างชัดเจน และทุกตำแหน่งงานมีคำอธิบายลักษณะงาน (Job Description) ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และนอกเหนือจากการส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม ยังจัดให้มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้การปฏิบัติงาน - มีการกำหนดโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาอย่างชัดเจน ทำให้สามารถดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง - มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบตามอำนาจหน้าที่ตรงตามความรู้ความสามารถของบุคลากร และมีคำสั่งมอบหมายงานอย่างชัดเจน บุคลากรแต่ละคนทราบบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบรวมทั้ง ครอบคลุมถึงหน้าที่รับผิดชอบ - มีการกำหนดตัวชี้วัดที่ชัดเจนและถ่ายทอดตัวชี้วัดทั้งในระดับผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติ - กรมบัญชีกลางมีการคัดเลือกบุคลากรที่มีคุณภาพเข้ามาปฏิบัติงาน และกำหนดหลักเกณฑ์การเลื่อนตำแหน่ง อัตราเงินเดือน และการโยกย้ายตามหลักเกณฑ์ที่ ก.พ. กำหนดและบุคลากรในหน่วยงานมีเพียงพอกับปริมาณงาน ตลอดจนมีการส่งบุคลากรทุกคนเข้ารับการอบรมตามภาระหน้าที่ความรับผิดชอบ และนำผลการปฏิบัติงานและพฤติกรรมมาประกอบในการเลื่อนเงินเดือน



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง หน่วยงานของรัฐได้มีการประเมินความเสี่ยงที่จะมีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ดังนี้ (๖) หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ (๗) หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น (๘) หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดจากรุจจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ (๙) หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>สำนักงานคลังจังหวัด มีการประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม สามารถวิเคราะห์และระบุความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้นได้ แต่ควรเพิ่มโอกาสให้บุคลากรร่วมกันดำเนินการวิเคราะห์ถึงโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ดังนี้ - มุ่งเน้นให้ความสำคัญกับการดำเนินงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ซึ่งมีการระบุเป็นลายลักษณ์อักษรไว้ในแผนยุทธศาสตร์ของกรมบัญชีกลาง - ผู้บริหารมอบหมายให้หัวหน้ากลุ่มงาน เป็นผู้กำกับ ดูแลและติดตามผลการปฏิบัติงานของบุคลากรในกลุ่มงาน เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงการเกิดทุจริตในการปฏิบัติงาน - มีการประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลง เช่น การโยกย้าย การเลื่อนตำแหน่งของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานว่าจะมีผลกระทบต่อการทำงานในแต่ละกิจกรรมตามภารกิจของกลุ่มงาน บางกลุ่มงานจึงกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานที่ทำให้สามารถทำงานทดแทนกันได้หากเกิดความเปลี่ยนแปลง</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม หน่วยงานของรัฐมีกิจกรรมการควบคุมภายในเพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ ดังนี้ (๑๐) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (๑๑) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ (๑๒) หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>สำนักงานคลังจังหวัด มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม สามารถลดและป้องกันความเสี่ยงได้ แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกประเด็น ดังนี้ - สำนักงานคลังจังหวัด มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยง หรือควบคุมความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น โดยมีคำสั่งกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ การมอบหมายงานให้ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานราชการ และลูกจ้างชั่วคราว ปฏิบัติหน้าที่ราชการ เป็นลายลักษณ์อักษร - ยังขาดการพัฒนากิจกรรมการควบคุมด้านเทคโนโลยี - มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมอยู่ในขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำไปสู่การปฏิบัติจริง</p>

ตัวอย่าง



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

หน่วยงานของรัฐมีสารสนเทศและการสื่อสารที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ดังนี้

(๑๓) หน่วยงานจัดทำ/จัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๔) หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๕) หน่วยงานสื่อสารกับบุคลากรภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

ผลการประเมิน/ข้อสรุป

สำนักงานคลังจังหวัด มีสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ดังนี้

- มีสารสนเทศที่สนับสนุนการทำงาน เช่น ข้อมูลด้านการเบิกจ่าย การจัดซื้อจัดจ้าง ระเบียบ กฎหมาย หนังสือเวียน หนังสือสั่งการ แนวทางปฏิบัติ คู่มือการดำเนินงาน เป็นต้น สามารถค้นหาและนำมาสนับสนุนการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

- มีการสื่อสารภายในหน่วยงานกับผู้รับผิดชอบหรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรมการควบคุมภายใน เพื่อให้ทราบและปฏิบัติตามที่กำหนด เช่น การประชุมประจำเดือน การประชุมภายในกลุ่มงาน

- สื่อสารกับบุคลากรภายนอก โดยแจ้งเป็นหนังสือ / ประชุมชี้แจง / ใช้สื่อสังคมออนไลน์ เพื่อให้เกิดความคล่องตัวและรวดเร็ว

๕. การติดตามประเมินผล

เป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือประเมินผลทั้ง ๒ วิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

สำนักงานคลังจังหวัด มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่เหมาะสม แต่ยังไม่ครอบคลุมในบางประเด็น ดังนี้

- เนื่องจากกิจกรรมการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แยกดำเนินการตามภารกิจของแต่ละกลุ่มงาน หัวหน้ากลุ่มงานจึงประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานภายในกลุ่มงานของตนเอง

- ขาดการสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อผู้บริหาร ทำให้ยังคงมีความเสี่ยงที่เหลือ ทำให้ต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตัวอย่าง

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักงานคลังจังหวัดมีองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบที่มีประสิทธิภาพแต่ยังไม่เพียงพอ บางหลักการยังต้องเพิ่มเติม ปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การดำเนินงานในภารกิจต่างๆ บรรลุวัตถุประสงค์และเป็นไปตามอำนาจและหน้าที่ตามกฎหมายกระทรวงแบ่งส่วนราชการ โดยจากการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของสำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี พบว่า องค์ประกอบที่ ๑ และองค์ประกอบที่ ๔ มีความพร้อมและครบถ้วนมากที่สุด สำหรับองค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง หน่วยงานควรให้บุคลากรทั้งหมดมีส่วนร่วมในการร่วมกันวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน และควรมีการพัฒนากิจกรรมการควบคุมด้านเทคโนโลยี ในองค์ประกอบที่ ๓ รวมทั้งควรมีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม ในองค์ประกอบที่ ๕

ลายมือชื่อ.....

(ชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ)

ตำแหน่ง.....

วันที่..... เดือน..... พ.ศ.

ชื่อหน่วยงาน.....(๑).....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด(๒).....

ปก.5

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่ยังมีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเวลาแล้วเสร็จ
ประเด็นการพัฒนาที่ ๑ : พัฒนาการผลิตสินค้าเกษตร อุตสาหกรรมแปรรูปเพื่อสร้างมูลค่าสูง						
๓. ภารกิจ..... ชื่องาน..... วัตถุประสงค์.....						
ประเด็นการพัฒนาที่ ๒ : พัฒนาการท่องเที่ยวที่ได้ มาตรฐานเพื่อมุ่งสู่ความยั่งยืน						
๓. ภารกิจ..... ชื่องาน..... วัตถุประสงค์.....						
ประเด็นการพัฒนาที่ ๓ : พัฒนาโครงข่ายคมนาคมขนส่ง เชื่อมโยงระบบโลจิสติกส์						
๓. ภารกิจ..... ชื่องาน..... วัตถุประสงค์.....						
ประเด็นการพัฒนาที่ ๔ : เสริมสร้างพลังทางสังคม เพื่อคุณภาพชีวิตที่ดี						
๓. ภารกิจ..... ชื่องาน.....						

ส่วนราชการส่วนภูมิภาค และ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่ง ให้ระบุ...

1. วิเคราะห์ว่า งาน สอดคล้องกับประเด็นการพัฒนาจังหวัด/ภารกิจสนับสนุนใด
2. ชื่อภารกิจ : วิเคราะห์ว่าสอดคล้องกับภารกิจใดของหน่วยงาน
3. ชื่องาน : ระบุชื่องาน
3. วัตถุประสงค์ : ระบุวัตถุประสงค์ของงาน

ลายมือชื่อ(๑๐).....
ตำแหน่ง(๑๑).....
วันที่(๑๒).... เดือน พ.ศ.

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่ยังมีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเวลาแล้วเสร็จ
<p>ประเด็นการพัฒนาที่ ๕ : บริหารจัดการ ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมเพื่อเป็นฐาน การพัฒนาอย่างยั่งยืน</p> <p>๑. ภารกิจ..... ชื่องาน..... วัตถุประสงค์.....</p> <p>ภารกิจสนับสนุน : ด้านการเงินการบัญชี พัสดุ และ อื่น ๆ</p> <p>๑. ภารกิจ..... ชื่องาน..... วัตถุประสงค์.....</p>			<p>การประเมินผล (๖)</p> <p>- กรณีเพียงพอ ช่องที่ ๗ - ๙ ไม่ต้องระบุ</p> <p>- กรณีไม่เพียงพอ ระบุช่อง ๗ - ๙ ด้วย (ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่/ การปรับปรุงควบคุมภายใน/ หน่วยงานและเวลาแล้วเสร็จ)</p>			<p>ปก.5</p>



ระบุภารกิจของหน่วยงาน
ที่อยู่ภายใต้ยุทธศาสตร์
การพัฒนาจังหวัดสุราษฎร์ธานี
หรือภารกิจสนับสนุน
ด้านการเงินการบัญชี พัสดุ
และ อื่น ๆ

ระบุความเสี่ยง
สำคัญของ
แต่ละภารกิจ

ระบุการควบคุม
ภายในของ
แต่ละภารกิจ
เพื่อลดหรือควบคุม
ความเสี่ยง
ที่ดำเนินการอยู่
เช่น ขั้นตอน/
วิธีปฏิบัติงาน/
กฎเกณฑ์

ระบุ
การประเมินผล
การควบคุมภายใน
ว่ามีความเพียงพอ
และปฏิบัติตาม
อย่างต่อเนื่อง
หรือไม่

ระบุความเสี่ยง
ที่ยังมีอยู่
ซึ่งมีผลกระทบ
ต่อการบรรลุ
วัตถุประสงค์
ของแต่ละภารกิจ

ระบุการปรับปรุง
การควบคุมภายใน
เพื่อป้องกัน
หรือลดความเสี่ยง
ในปีงบประมาณ
ถัดไป

ระบุชื่อหน่วยงาน
ที่รับผิดชอบ
การปรับปรุง
การควบคุมภายใน
และกำหนดระยะเวลา
แล้วเสร็จ (เดือนและปี)

คำอธิบายแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)

- (1) ชื่อหน่วยงาน ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (2) สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ระบุวันเดือนปีสิ้นสุดระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ประเมินผลการควบคุมภายใน
- (3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์
ให้ระบุภารกิจของหน่วยงานที่อยู่ภายใต้ยุทธศาสตร์การพัฒนารัฐวิสาหกิจ และภารกิจสนับสนุน ดังต่อไปนี้
ประเด็นการพัฒนาที่ 1 : พัฒนาการผลิตสินค้าเกษตร อุตสาหกรรมแปรรูปเพื่อสร้างมูลค่าสูง
ประเด็นการพัฒนาที่ 2 : พัฒนาการท่องเที่ยวที่ได้มาตรฐานเพื่อมุ่งสู่ความยั่งยืน
ประเด็นการพัฒนาที่ 3 : พัฒนาโครงข่ายคมนาคมขนส่งเชื่อมโยงระบบโลจิสติกส์
ประเด็นการพัฒนาที่ 4 : เสริมสร้างพลังทางสังคมเพื่อคุณภาพชีวิตที่ดี
ประเด็นการพัฒนาที่ 5 : บริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมเพื่อเป็นฐานการพัฒนาอย่างยั่งยืน
ภารกิจสนับสนุน : ด้านการเงินการบัญชี พัสดุ และ อื่น ๆ
- (4) ความเสี่ยง ระบุความเสี่ยงสำคัญของแต่ละภารกิจ
- (5) การควบคุมภายในที่มีอยู่ ระบุการควบคุมภายในของแต่ละภารกิจ เพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง เช่น ขั้นตอน วิธีปฏิบัติงาน กฎเกณฑ์
- (6) การประเมินผลการควบคุมภายใน ระบุผลการประเมินผลการควบคุมภายในว่ามีความเพียงพอและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องหรือไม่
- (7) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (8) การปรับปรุงการควบคุมภายใน ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (7) ในปัจจุบัน
- (9) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่รับผิดชอบการปรับปรุงการควบคุมภายในและกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ
- (10) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (11) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (12) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน



ตัวอย่าง “หน้าที่/อำนาจ” ใช้ประกอบการจัดทำ ปค.5

เล่ม ๑๓๖ ตอนที่ ๔๑ ก หน้า ๖
ราชกิจจานุเบกษา ๓ เมษายน



กฎกระทรวง
แบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง
พ.ศ. ๒๕๖๒

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๘ ฉ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการ
พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน (ฉบับที่ ๔) พ.
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังออกกฎกระทรวงไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.

- ข้อ ๒๘ สำนักงานคลังจังหวัด มีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้
- (๑) ดำเนินการเกี่ยวกับการกำกับ ตรวจสอบ และอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ
 - (๒) จัดทำรายงานการเงินการคลังของจังหวัด
 - (๓) ให้คำปรึกษาด้านการบัญชี การตรวจสอบภายใน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหลักเกณฑ์ด้านการเงินการคลัง และการพัสดุภาครัฐแก่ส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ
 - (๔) เร่งรัดและติดตามการใช้จ่ายเงินของจังหวัด
 - (๕) ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย

ข้อ ๒๙ ให้สำนักงานคลังเขต ๑ - ๙ ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๕๙ ยังคงมีอยู่จนกว่าจะมีประกาศรัฐมนตรีตามข้อ ๓ ก. ราชการบริหาร ส่วนกลาง (๒๑) - (๒๙) แห่งกฎกระทรวงนี้

ให้ไว้ ณ วันที่ ๒๒ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒
อภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี

ชื่อส่วนงานย่อย..... ก

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด.....30... เดือน..... กันยายน..... พ.ศ.....2566.....

ปก.5

ตัวอย่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเวลาแล้วเสร็จ
<p>ภารกิจสนับสนุน : ด้านการเงิน การบัญชี พัสดุ และ อื่น ๆ</p> <p>ภารกิจ : เรงรัดและติดตามการใช้จ่ายเงินของจังหวัด</p> <p>ชื่องาน : การเรงรัดและติดตามการใช้จ่ายเงินของจังหวัด</p> <p>วัตถุประสงค์ : เพื่อให้ผลการใช้จ่ายและเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด</p>	<p>หน่วยงานก่อนนี้ผู้กพันล่าช้าเนื่องจากไม่ได้เตรียมความพร้อมจัดซื้อจัดจ้างล่วงหน้าส่งผลต่อการใช้จ่ายและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวมของจังหวัดไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด</p>	<p>1.แต่งตั้งคณะกรรมการเรงรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดสุราษฎร์ธานี และแต่งตั้งคณะทำงานช่วยเหลือการปฏิบัติงานเรงรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ</p> <p>2.จัดทำหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติการเรงรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดสุราษฎร์ธานี</p> <p>3.จัดประชุมเรงรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัด</p>	<p>การควบคุมภายในมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องแต่ยังไม่เพียงพอเนื่องจากบางหน่วยงานยังก่อนนี้ผู้กพันล่าช้า</p>	<p>หน่วยงานก่อนนี้ผู้กพันล่าช้า เนื่องจากรอรับการจัดสรรงบประมาณมาก่อน จึงค่อยเริมดำเนินโครงการ</p>	<p>1. จัดทำหนังสือแจ้งหน่วยงานทราบกรอบวงเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนลงพื้นที่ติดตามความคืบหน้า พร้อมให้คำปรึกษา</p> <p>3. มอบหมายเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดรับผิดชอบ ติดตาม ดูแลให้คำปรึกษารายหน่วยงานอย่างใกล้ชิด</p>	<p>สนง.คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี/ก.ย. 67</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเวลาแล้วเสร็จ
<p>ภารกิจสนับสนุน : ด้านการเงิน</p> <p>การบัญชี พัสดุ และ อื่น ๆ</p> <p>ภารกิจ : ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>ชื่องาน : การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน</p> <p>วัตถุประสงค์ :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. เพื่อให้ทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกับรายการทรัพย์สินในระบบ GFMS 2. เพื่อให้สามารถจำแนกจำนวนทรัพย์สินตามแหล่งที่มาของการได้มาซึ่งทรัพย์สิน 	<ol style="list-style-type: none"> 1.การซ่อมบำรุงทรัพย์สินด้านหลังทะเบียนคุมทรัพย์สินเฉพาะรถราชการเท่านั้น 2.เจ้าหน้าที่ไม่ได้คำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน 3.การจัดเก็บทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ได้แยกเป็นหมวดหมู่ตามชนิดลักษณะของทรัพย์สิน ทำให้ค้นหาและตรวจสอบยาก 	<ol style="list-style-type: none"> 1.มีการตรวจสอบทะเบียนคุมทรัพย์สินกับรายการทรัพย์สินที่มีอยู่หลังสิ้นปีงบประมาณของทุกปี 2. มีการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลครุภัณฑ์ลงช่องต่าง ๆ ของทะเบียนคุมทรัพย์สิน 3. การจัดเก็บทะเบียนคุมทรัพย์สินแยกเป็น 2 ประเภท คือ ครุภัณฑ์ตามเกณฑ์และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ 	<p>การควบคุมภายในมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องแต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. เจ้าหน้าที่บันทึกประวัติการซ่อมบำรุงรถราชการไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ เนื่องจากการบันทึกประวัติการซ่อมบำรุงรถราชการให้ใช้แบบ 6 ท้ายระเบียบฯรถราชการซึ่งกำหนดไว้เป็นการเฉพาะ 2. เจ้าหน้าที่ไม่ได้คำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน 3. การจัดเก็บทะเบียนคุมทรัพย์สินแยกเป็น 2 ประเภท คือ ครุภัณฑ์ตามเกณฑ์และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ ทำให้ค้นหาและตรวจสอบยาก 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ตรวจสอบรายการทรัพย์สินในทะเบียนคุมทรัพย์สินกับระบบ GFMS 2. ชี้แจง ทำความเข้าใจกับเจ้าหน้าที่ให้บันทึกประวัติการซ่อมบำรุงทรัพย์สินด้านหลังทะเบียนคุมทรัพย์สิน และบันทึกประวัติการซ่อมบำรุงรถราชการตามแบบ 6 ท้ายระเบียบฯรถราชการซึ่งกำหนดไว้เป็นการเฉพาะแล้ว 3. จัดทำคู่มือวิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินประจำปี 	<p>สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี/ ก.ย. 67</p>



รูปแบบและวิธีการจัดส่งรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี (แบบ ปค.4 และ ปค.5) แบบออนไลน์



รูปแบบการจัดส่ง : ส่วนราชการส่วนภูมิภาค (35 แห่ง)

1

ไฟล์ PDF รายงานการประเมินผลฯ (ปก.4 และ ปค.5)
ฉบับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐลงนามแล้ว



2

ไฟล์ WORD รายงานการประเมินผลฯ (ปก.4 และ ปค.5)



ช่องทางการจัดส่ง



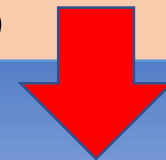
จัดส่งผ่าน QR Code **ภายในวันศุกร์ที่ 10 พฤศจิกายน 2566**



การจัดส่ง : องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 138 แห่ง

จัดส่งตามข้อสั่งการที่ สนง.ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกำหนด

สำหรับไฟล์ ปค. 5 ให้ใช้รูปแบบเดียวกับส่วนราชการส่วนภูมิภาค ตาม QR CODE นี้
(เพื่อใช้เป็นแบบแผนในการจัดทำรายงานการควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัดต่อไป)



สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี



รูปแบบการจัดส่ง : สนง.ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจ.สุราษฎร์ธานี

1

ไฟล์ PDF รายงานการประเมินผลฯ (ปก.1 ปค.4 ปค.5 และ ปค.6)
ฉบับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐลงนามแล้ว



2

ไฟล์ WORD รายงานการประเมินผลฯ (ปก.1 ปค.4 และ ปค.5)



ช่องทางการจัดส่ง



จัดส่งผ่าน QR Code **ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗**



ขอขอบคุณ