**แบบ ปค. 4**

**กรมบัญชีกลาง**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| 1. สภาพแวดล้อมการควบคุม  หน่วยงานของรัฐได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมภายในเพื่อแสดงให้เห็นถึง  (1) การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม  (2) ผู้กำกับดูแลแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน  (3) จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล  (4) แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ  (5) กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ | สภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานของรัฐในภาพรวมมีความเหมาะสม โดยมีบรรยากาศของการควบคุมภายใน ดังนี้  - มีการกำหนดนโยบายตามหลักธรรมาภิบาล  - มีการบริหารจัดการที่สามารถตรวจสอบได้ โดยมี การสอบทานการบริหารของฝ่ายบริหาร  - มีการประเมินและติดตามกำกับดูแลการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี  - มีโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจน เหมาะสมกับภารกิจของหน่วยงานของรัฐและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง  - มีระบบการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ชัดเจน เหมาะสม เผยแพร่หลักเกณฑ์หรือข้อกำหนดให้ทราบทั่วกัน มีการพัฒนาบุคลากรโดยการฝึกอบรมและสับเปลี่ยนหมุนเวียนการปฏิบัติงานให้เกิดการเรียนรู้ในงานต่างๆ  - มีการกำหนดตัวชี้วัดที่ชัดเจนและถ่ายทอดตัวชี้วัด ทั้งในระดับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน |

- 2 -

**แบบ ปค. 4**

**กรมบัญชีกลาง**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| 2. การประเมินความเสี่ยง  หน่วยงานของรัฐได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมภายในเพื่อแสดงให้เห็นถึง  (๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์  (๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น  (๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์  (๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลง ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน | สภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานของรัฐในภาพรวมมีความเหมาะสม โดยมีบรรยากาศของการควบคุมภายใน ดังนี้  - มีการกำหนดนโยบายตามหลักธรรมาภิบาล  - มีการบริหารจัดการที่สามารถตรวจสอบได้ โดยมี การสอบทานการบริหารของฝ่ายบริหาร  - มีการประเมินและติดตามกำกับดูแลการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี  - มีโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจน เหมาะสมกับภารกิจของหน่วยงานของรัฐและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง  - มีระบบการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ชัดเจน เหมาะสม เผยแพร่หลักเกณฑ์หรือข้อกำหนดให้ทราบทั่วกัน มีการพัฒนาบุคลากรโดยการฝึกอบรมและสับเปลี่ยนหมุนเวียนการปฏิบัติงานให้เกิดการเรียนรู้ในงานต่างๆ  - มีการกำหนดตัวชี้วัดที่ชัดเจนและถ่ายทอดตัวชี้วัด ทั้งในระดับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน |

- 3 -

**แบบ ปค. 4**

**กรมบัญชีกลาง**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| 3. กิจกรรมการควบคุม  หน่วยงานของรัฐได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมภายในเพื่อแสดงให้เห็นถึง  (๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้  (๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์  (๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จ ที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง | สภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานของรัฐในภาพรวมมีความเหมาะสม โดยมีบรรยากาศของการควบคุมภายใน ดังนี้  - มีการกำหนดนโยบายตามหลักธรรมาภิบาล  - มีการบริหารจัดการที่สามารถตรวจสอบได้ โดยมี การสอบทานการบริหารของฝ่ายบริหาร  - มีการประเมินและติดตามกำกับดูแลการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี  - มีโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจน เหมาะสมกับภารกิจของหน่วยงานของรัฐและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง  - มีระบบการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ชัดเจน เหมาะสม เผยแพร่หลักเกณฑ์หรือข้อกำหนดให้ทราบทั่วกัน มีการพัฒนาบุคลากรโดยการฝึกอบรมและสับเปลี่ยนหมุนเวียนการปฏิบัติงานให้เกิดการเรียนรู้ในงานต่างๆ  - มีการกำหนดตัวชี้วัดที่ชัดเจนและถ่ายทอดตัวชี้วัด ทั้งในระดับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน |

- 4 -

**แบบ ปค. 4**

**กรมบัญชีกลาง**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| 4. สารสนเทศและการสื่อสาร  หน่วยงานของรัฐได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมภายในเพื่อแสดงให้เห็นถึง  (๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด  (๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ ที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด  (๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด | สภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานของรัฐในภาพรวมมีความเหมาะสม โดยมีบรรยากาศของการควบคุมภายใน ดังนี้  - มีการกำหนดนโยบายตามหลักธรรมาภิบาล  - มีการบริหารจัดการที่สามารถตรวจสอบได้ โดยมี การสอบทานการบริหารของฝ่ายบริหาร  - มีการประเมินและติดตามกำกับดูแลการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี  - มีโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจน เหมาะสมกับภารกิจของหน่วยงานของรัฐและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง  - มีระบบการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ชัดเจน เหมาะสม เผยแพร่หลักเกณฑ์หรือข้อกำหนดให้ทราบทั่วกัน มีการพัฒนาบุคลากรโดยการฝึกอบรมและสับเปลี่ยนหมุนเวียนการปฏิบัติงานให้เกิดการเรียนรู้ในงานต่างๆ  - มีการกำหนดตัวชี้วัดที่ชัดเจนและถ่ายทอดตัวชี้วัด ทั้งในระดับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน |

- 5 -

**แบบ ปค. 4**

**กรมบัญชีกลาง**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| 5. กิจกรรมการติดตามผล  หน่วยงานของรัฐได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมภายในเพื่อแสดงให้เห็นถึง  (๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  (๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถ สั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม | สภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานของรัฐในภาพรวมมีความเหมาะสม โดยมีบรรยากาศของการควบคุมภายใน ดังนี้  - มีการกำหนดนโยบายตามหลักธรรมาภิบาล  - มีการบริหารจัดการที่สามารถตรวจสอบได้ โดยมี การสอบทานการบริหารของฝ่ายบริหาร  - มีการประเมินและติดตามกำกับดูแลการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี  - มีโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจน เหมาะสมกับภารกิจของหน่วยงานของรัฐและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง  - มีระบบการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ชัดเจน เหมาะสม เผยแพร่หลักเกณฑ์หรือข้อกำหนดให้ทราบทั่วกัน มีการพัฒนาบุคลากรโดยการฝึกอบรมและสับเปลี่ยนหมุนเวียนการปฏิบัติงานให้เกิดการเรียนรู้ในงานต่างๆ  - มีการกำหนดตัวชี้วัดที่ชัดเจนและถ่ายทอดตัวชี้วัด ทั้งในระดับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน |

**ผลการประเมินโดยรวม**

หน่วยงานของรัฐมีองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ ที่มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะส่งผลทำให้การดำเนินงานในภารกิจต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป็นไปตามอำนาจและหน้าที่ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ