**แบบ ปค. 1**

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

**เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่**

(ชื่อหน่วยงาน)

**............................................................** ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

(ชื่อหน่วยงาน)

จากผลการประเมินดังกล่าว **............................................................** เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่

|  |  |
| --- | --- |
| **ลายมือชื่อ** |  |
| **ตำแหน่ง** |  |
|  | **วันที่ ……………… เดือน ………………… พ.ศ. 2563** |

**กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้**

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (1)

1.1 ……………………………………………………………………………………………………………………..

1.2 ……………………………………………………………………………………………………………………..

2. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (2)

2.1 ……………………………………………………………………………………………………………………..

2.2 ……………………………………………………………………………………………………………………..

**คำอธิบายแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**(ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. 1)**

(1) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ

(2) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (1) ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป

(ชื่อหน่วยงาน)

**แบบ ปค. 4**

**............................................................**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2562**

|  |  |
| --- | --- |
| **(1)**  **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **(2)**  **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **1. สภาพแวดล้อมการควบคุม**  …………………………………………………………..  …………………………………………………………..  …………………………………………………………..  ………………………………………………………….. | ......................................................................  ......................................................................  ......................................................................  ...................................................................... |
| **2. การประเมินความเสี่ยง**  …………………………………………………………..  …………………………………………………………..  …………………………………………………………..  ………………………………………………………….. | ......................................................................  ......................................................................  ......................................................................  ...................................................................... |
| **3. กิจกรรมการควบคุม**  …………………………………………………………..  …………………………………………………………..  ………………………………………………………….. | ......................................................................  ......................................................................  ...................................................................... |
| **4. สารสนเทศและการสื่อสาร**  …………………………………………………………..  …………………………………………………………..  ………………………………………………………….. | ......................................................................  ......................................................................  ...................................................................... |
| **5. กิจกรรมการติดตามผล**  …………………………………………………………..  …………………………………………………………..  ………………………………………………………….. | ......................................................................  ......................................................................  ...................................................................... |

**ผลการประเมินโดยรวม (3)**

**…………………………………………………………………………………………………………………………………………**

**…………………………………………………………………………………………………………………………………………**

|  |  |
| --- | --- |
| **ลายมือชื่อ** |  |
| **ตำแหน่ง** |  |
|  | **วันที่ ……………… เดือน ………………… พ.ศ. 2563** |

**คำอธิบายแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 4)**

(1) ระบุองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ

(2) ระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในพร้อมความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่/จุดอ่อน

(3) สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ

**แบบ ปค. 5**

(ชื่อหน่วยงาน)

**............................................................**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2562**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(1)**  **ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์** | **(2)**  **ความเสี่ยง** | **(3)**  **การควบคุมภายในที่มีอยู่** | **(4)**  **การประเมินผลการควบคุมภายใน** | **(5)**  **ความเสี่ยง**  **ที่ยังมีอยู่** | **(6)**  **การปรับปรุง**  **การควบคุมภายใน** | **(7)**  **หน่วยงานที่รับผิดชอบ/**  **กำหนดเสร็จ** |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **ลายมือชื่อ** |  |
| **ตำแหน่ง** |  |
|  | **วันที่ ……………… เดือน ………………… พ.ศ. 2563** |

**คำอธิบายแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5)**

(1) ระบุภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ และวัตถุประสงค์ของภารกิจดังกล่าวที่ประเมิน

(2) ระบุความเสี่ยงสำคัญของแต่ละภารกิจ

(3) ระบุการควบคุมภายในของแต่ละภารกิจ เพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง เช่น ขั้นตอน วิธี ปฏิบัติงาน กฎเกณฑ์

(4) ระบุผลการประเมินการควบคุมภายในว่ามีความเพียงพอและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องหรือไม่ โดยอาจระบุในลักษณะต่าง ๆ เช่น มีการกำหนดหรือสั่งการอย่างเป็นทางการ มีการปฏิบัติ ตามอย่างต่อเนื่อง และช่วยให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และหรือความเสี่ยงที่ ลดลงหรือ สามารถป้องกันได้ คุ้มค่ากับต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายในการควบคุมความเสี่ยงดังกล่าว

(5) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ

(6) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (5) ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป

(7) ระบุชื่อหน่วยงานที่รับผิดชอบและกำหนดแล้วเสร็จ (วัน เดือน ปี) ของการปรับปรุงการ ควบคุมภายใน กรณีการจัดทำรายงานในระดับกระทรวงหรือในภาพรวมของจังหวัด ให้ระบุ ชื่อหน่วยงานของรัฐในระดับหน่วยงานของรัฐ เช่น กรม ก. สำนักงาน ข. เทศบาลตำบล ค. เป็นต้น

**แบบ ปค. 6**

**รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน**

**เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่**

ผู้ตรวจสอบภายในของจังหวัดเชียงใหม่ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน

(ชื่อหน่วยงาน)

จากผลการประเมินดังกล่าว **............................................................** เห็นว่า การควบคุมภายในของจังหวัดเชียงใหม่มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

|  |  |
| --- | --- |
| **ลายมือชื่อ** |  |
| **ตำแหน่ง** |  |
|  | **วันที่ ……………… เดือน ………………… พ.ศ. 2563** |

**กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้**

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

1. ความเสี่ยง (1)

1.1 ……………………………………………………………………………………………………………………..

1.2 ……………………………………………………………………………………………………………………..

2. การควบคุมภายในและหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน (2)

2.1 ……………………………………………………………………………………………………………………..

2.2 ……………………………………………………………………………………………………………………..

**คำอธิบายแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. 6)**

(1) ระบุข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเสี่ยง

(2) ระบุข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการควบคุมภายในและหรือ การปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (1)

**กลุ่มงาน ………………………………………………**

**แบบ ปค. 5**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2562**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(1)**  **ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์** | **(2)**  **ความเสี่ยง** | **(3)**  **การควบคุมภายในที่มีอยู่** | **(4)**  **การประเมินผลการควบคุมภายใน** | **(5)**  **ความเสี่ยง**  **ที่ยังมีอยู่** | **(6)**  **การปรับปรุง**  **การควบคุมภายใน** | **(7)**  **หน่วยงานที่รับผิดชอบ/**  **กำหนดเสร็จ** |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **ลายมือชื่อ** |  |
| **ตำแหน่ง** |  |
|  | **วันที่ ……………… เดือน ………………… พ.ศ. 2563** |