

ແສບ ປຄ. ๑

หนังสือรับรองการควบคุมภัยใน

(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน (๑) (ผู้กำกับดูแลหน่วยงานของรัฐ...)

D  
-  
e  
-

.....(๒) (ชื่อหน่วยงานของรัฐ)..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ....(๓).... เดือน ..... พ.ศ. ..... ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ตามของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เข้าด้วยกัน ทั้งเวลา และไปร่วมกับด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย  
และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว .....(๔) (揪住หน่วยงานของรัฐ)..... เห็นว่าการควบคุมภายนอกของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นปีตาม หลักเกณฑ์การระหว่างการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายนอกสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๕๑ ภายใต้ การกำกับดูแลของ .....(๕) (ผู้กำกับดูแล/ซึ่งจะระบุเจ้าสังกัด).....

ลายมือชื่อ .....(๖) (พัฒนาหน่วยงานของรัฐ) .....

ตัวแม่หนึ่ง ..... (๗)

วันที่ .....(๙)..... เดือน ..... พ.ศ. ....

กรณีมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว [นปงบ] ประเมิน/ปฏิบัติหน้าที่ไป เนื่องจากมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว [นปงบ] ประเมิน/ปฏิบัติหน้าที่ไป

๑๔๖๗๑๒ ๐๘๐๑๐๑ ๑๕ พ.ศ.  
อย่างไรก็ มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ในเชิงประมวล หรือปัจจุบันถัดไป สูงเด่นนี้  
๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ทั่วไปที่ทำให้เกิดความเสี่ยงในเชิงประมวล หรือปัจจุบันถัดไป สูงเด่นนี้

၆၀

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๑๐)

1

# แบบ ปค.๒

## หนังสือรับรองการควบคุมภายใน

(กรณีระวางเจ้าสังกัดจัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลัง

หรือจังหวัดส่งรายงานในภาพรวมจังหวัดต่อกระทรวงการคลัง)

### เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง

.....(๑) (ชื่อกระทรวงเจ้าสังกัดหรือจังหวัด)..... “ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของรัฐวินสังกัด (หรือในภาพรวมของจังหวัด) ปีสิ้นสุดวันที่ .....(๒)..... เดือน ..... พ.ศ. .... ด้วยวิธีการพิพากษาที่พิจารณาตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจจกรรมหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ตามท่องากควบคุมภายในในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่ได้กำหนดไว้ ตามที่ได้ระบุไว้ในแผนปฏิบัติงาน แต่ไม่ใช่การเงินที่ได้ระบุไว้ในแผนปฏิบัติงาน และ

โปรดสังเขปตามกฎหมาย ระบุเบี้ยง แล้วข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน  
จากผลการประเมินดังกล่าว .....(๓) (ชื่อกระทรวงเจ้าสังกัดหรือจังหวัด)..... เห็นว่า การควบคุมภายในในของหน่วยงานของรัฐวินสังกัด (หรือในภาพรวมของจังหวัด) มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์

ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ .....(๑) (ปลัดกระทรวงหรือผู้ว่าราชการจังหวัด) .....

ตำแหน่ง .....(๒) .....

วันที่ .....(๓)..... เดือน ..... พ.ศ. ....

กรณีมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แลงกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังนี้  
เพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ /ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบาย

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๑.๑ .....

๑.๒ .....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๑๐)

๒.๑ .....

ଶ୍ରୀମଦ୍ ପର୍ବ. ୩

## หนังสือรับรองการควบคุมภัยใน

(กรณีหน่วยงานขอรับโอนอยู่ในสังกัดกระทรวงฯ)

เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง

.....(๑) (เรื่องหน่วยงานของรัฐ)..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิบสี่เดือนที่ .....(๒)..... เดือน ..... พ.ศ. .... ด้วยวิธีการพนันว่ายางกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ระหว่างการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติตามควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ตามของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่สำคัญที่สุด ผลการประเมินพบว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ตามของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่สำคัญที่สุด แต่ยังคงมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง ดังนี้  
๑. ไม่มีการประเมินผล ประพฤติสภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่ซื้อสถาได้ ทันเวลา และไปร่วมสัมนาการปฏิบัติตามกฎหมาย  
๒. เป็นไปตามที่กำหนดไว้ แต่ยังคงมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง ดังนี้  
๓. ไม่มีการประเมินผล ประพฤติสภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่ซื้อสถาได้ ทันเวลา และไปร่วมสัมนาการปฏิบัติตามกฎหมาย

จากผลการประม�นดังกล่าว .....(๓) (ซึ่อหน่วยงานของรัฐ)..... เนื่องจากการควบคุมภายนอกของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างดีแล้วเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายนอกสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ລາຍມືອງຫຼວງ .....(ເຊ) (ຫ້ວທຳກໍາພ່ານວ່າຍານພອງຮັບ) .....

ตâาเหลือง .....(๖)

วันที่ .....(๙)..... เดือน ..... พ.ศ. .....

เจริญกล่าวในปี ๑๙๖๗ ว่า “การที่นักเรียนต้องเข้าร่วมในกิจกรรมทางสังคม เช่น การชุมนุม หรือ การเดินขบวน ทำให้เกิดความตื่นตัวทางจิตใจ ซึ่งเป็นผลลัพธ์ของการเรียนรู้ทางสังคม ที่สำคัญมาก”

กรณีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในการตรวจสอบ ๑๒๓

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้ก่อให้เกิดปัจจัยทางเพศและการควบคุมภายใน ในเชิงประ楫มย หรือปั๊ปภูทินตัดไป สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำกับดูแลปัจจุบันตามภาระใน (๗)

四〇

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

୩୦୭

# แบบ ปค.๔

.....(๑) ชื่อหน่วยงานของรัฐ.....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานลิ้นสุด ..... (๒) (วันที่ เดือน พ.ศ. ) .....

| (๓)<br>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | (๔)<br>ผลประเมิน/ข้อสรุป                          |
|------------------------------------|---|
| ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม            | ประเมินที่หน่วยงานมีและเป็นอยู่เพียงพอ<br>หรือไม่ |
| ๒. การประเมินความเสี่ยง            |   |
| ๓. กิจกรรมการควบคุม                |   |
| ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร           |   |
| ๕. กิจกรรมการติดตามผล              |   |

ลายมือชื่อ .....(๖) (พำนักงานผู้รายงานของรัฐ) .....

ตำแหน่ง .....(๗).....

วันที่ .....(๘)..... เดือน ..... พ.ศ. .... 48

# แบบ ปค. ๔ (ถ่าย)

.....(๑) ชื่อหน่วยงานของรัฐ.....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภาษาใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ..... (๒) (วันที่ เดือน พ.ศ.) .....

| (๓)<br>องค์ประกอบของการควบคุมภาษาใน | (๔)<br>ผลประเมิน/ข้อสรุป                          |
|-------------------------------------|---|
| ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม             | ประเมินที่หน่วยงานมีและเป็นอยู่เพียงพอ<br>หรือไม่ |
| ๒. การประเมินความเสี่ยง             |   |
| ๓. กิจกรรมการควบคุม                 |   |
| ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร            |   |
| ๕. กิจกรรมการติดตามผล               |   |

ลายมือชื่อ .....(๖) (หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ) .....

ตำแหน่ง .....(๗).....

# แบบ ปค. ๔

.....(๑) ชื่อหน่วยงานของรัฐ.....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด .....(๒) (วันที่ เดือน พ.ศ. ).....

| (๓)<br>ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการ หรือ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์ | (๔)<br>ความเสี่ยง<br>ภัยในที่มีอยู่                          | (๕)<br>การควบคุม<br>การควบคุม<br>ภัยใน       | (๖)<br>ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่ | (๗)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุม<br>ภัยใน  | (๘)<br>หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ |
|---|--|--|-----------------------------------|---|---------------------------------|
| ระบบภารกิจและวัตถุประสงค์<br>ของภารกิจ  | ระบบ<br>ความเสี่ยง<br>สำคัญ/<br>นโยบาย/<br>แผนเดลฯ<br>ภารกิจ | เพียงพอและ<br>มีประสิทธิผล<br>หรือไม่        | ความเสี่ยง<br>ที่เหลืออยู่        | การปรับปรุง<br>เพื่อป้องกันหรือ<br>ลดความเสี่ยง<br>ในปัจจุบัน/<br>ปีปฏิทินถัดไป | ระบบ<br>ผู้รับผิด<br>ชอบ        |
| ลายมือชื่อ .....(๑๐) (พัฒนาหน่วยงานของรัฐ) .....  | ตำแหน่ง .....(๑๑).....                                       | วันที่ .....(๑๒)..... เดือน ..... พ.ศ. ..... |                                   |   |                                 |

# แบบ ปค. ๔

(ย่อถย)

.....(๑) ชื่อหน่วยงานของรัฐ.....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด .....(๒) (วันที่ เดือน พ.ศ. ).....

| (๓)<br>ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการ หรือ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์ | (๔)<br>ความเสี่ยง                                 | (๕)<br>การควบคุม<br>ภายในที่มีอยู่                       | (๖)<br>การ<br>ประเมินผล               | (๗)<br>ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่  | (๘)<br>การควบคุม<br>ภายใน  | (๙)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุม<br>ภายใน | (๑๐)<br>หน่วยงาน<br>ที่<br>รับผิดชอบ   |
|---|---|--|---------------------------------------|------------------------------------|--|--|--|
| ระบบภารกิจและวัตถุประสงค์<br>ของภารกิจ  | ระบบ<br>ความเสี่ยง<br>สำคัญ<br>ของแต่ละ<br>ภารกิจ | สรุปข้อเสนอแนะ/<br>วิธีปฏิบัติตาม/<br>นโยบาย/<br>กฎเกณฑ์ | เพียงพอและ<br>มีประสิทธิผล<br>หรือไม่ | ระบบ<br>ความเสี่ยง<br>ที่เหลืออยู่ | การปรับปรุง<br>เพื่อป้องกันหรือ <sup>*</sup><br>ลดความเสี่ยง<br>ในปัจจุบัน/<br>ปีปฏิทินถัดไป | ระบบ<br>ผู้<br>รับผิด<br>ชอบ             | ลายมือชื่อ .....(๑๐) (หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ) .....<br>ตำแหน่ง .....(๑๑).....<br>วันที่ .....(๑๒)..... เดือน ..... พ.ศ. ..... |

## รายงานผลการสอนบทการควบคุมภัยในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน .....(๑) (หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ).....

ผู้ตรวจสอบภายในของ .....(๒) (ชื่อหน่วยงานของรัฐ)..... ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภัยในของหน่วยงาน สำหรับปี สิบสุดท้ายที่ .....(๓)..... เดือน ..... พ.ศ. ..... ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ระหว่างการคัดเลือกที่ปฏิบัติการควบคุมภัยในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจจกรรมหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ตามข้อการควบคุมภัยในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อมโยงได้ ทันเวลา และไปร่วมสัดานการปฏิบัติตามภาระหมาย ระบุเบี้ยบ และข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน จากการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภัยในของ .....(๔) (ชื่อหน่วยงานของรัฐ)..... มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไป ตามหลักเกณฑ์ระหว่างการคัดเลือกที่ตั้งมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภัยในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ .....(๕) (หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน) ....

ตำแหน่ง .....(๖) .....

วันที่ .....(๗)..... เดือน ..... พ.ศ. .....

กรณีได้สอบถามการประเมินผลการควบคุมภัยในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง แล้วการควบคุมภัยในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภัยในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรณคดี ดังนี้  
อย่างไรก็ได้ มีข้อตรวจพบและ/or ข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภัยใน และหรือการปรับปรุงระบบการควบคุมภัยใน ส្មบได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง (๙)

๑.๑ .....

๑.๒ .....

๒. การควบคุมภัยในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภัยใน (๙)

๒.๑ .....

แบบประเมิน