**วค. 1**

**หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน**

**เรียน.....................(1).......................**

 .............................(2)...........................ได้จัดตั้งขึ้นใหม่ (หรือได้ปรับโครงสร้างใหม่) ตาม..................................(3).............................เมื่อวันที่.........(4).........เดือน........................พ.ศ.................

และได้จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ เมื่อวันที่.........(5)........เดือน...................พ.ศ................ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ภายใต้การกำกับดูแลของ...................(6)....................

ลายมือชื่อ............................(7)..........................

ตำแหน่ง..............................(8)..........................

วันที่........(9).......เดือน............พ.ศ.....................

**คำอธิบายแบบหนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. 1)**

1. ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ เช่น ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ ผู้บัญชาการ หรือผู้บังคับการ แล้วแต่กรณี
2. ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่
3. ระบุชื่อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดตั้งหน่วยงานขึ้นใหม่หรือการปรับโครงสร้างใหม่ของหน่วยงานของรัฐ กรณีหน่วยงายของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่โดยไม่มีกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดตั้งหรือปรับโครงสร้างใหม่ดังกล่าวให้ใส่ข้อความว่า ไม่มีกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดตั้งหรือปรับโครงสร้างหน่วยงาน
4. ระบุวันเดือนปีที่จัดตั้งหน่วยงานขึ้นใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่ของหน่วยงานของรัฐ
5. ระบุวันเดือนปีที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ
6. ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ เช่น ผู้บัญชาการ ผู้บังคับการ หรือผู้กำกับการ แล้วแต่กรณี
7. ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
8. ระบุตำแหน่งของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
9. ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

**แบบ วค. 2**

**.....................................(1) .....................................**

**รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน**

**ระยะเวลาตั้งแต่..............(2)................ถึง..............................................**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  (3)ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | (4)สภาพแวดล้อมการควบคุม | (5) ความเสี่ยงที่สำคัญ | (6)กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ | (7)หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|  |  |  |  |  |

ลายมือชื่อ.............................(8)...............................

ตำแหน่ง............(9)..................................................

วันที่.........(10)...........เดือน....................พ.ศ...........

**อธิบายแบบรายงานการจัดการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. 2)**

1. ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่
2. ระบุระยะเวลาในการจัดวางระบบการควบคุมภายในตั้งแต่ วันที่ เดือน ปี ที่หน่วยงานของรัฐจัดตั้งขึ้นใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่ ถึง วันที่ เดือน ปี ที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ
3. ระบุภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจติดตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ และวัตถุประสงค์ของภารกิจดังกล่าว
4. ระบุสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับภารกิจที่จัดวางระบบการควบคุมภายใน
5. ระบุความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของภารกิจที่จัดวางระบบการควบคุมภายใน
6. ระบุกิจกรรมการควบคุมภายในที่สำคัญเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (5)
7. ระบุชื่อหน่วยงานที่รับผิดชอบภารกิจที่จัดวางระบบการควบคุมภายใน
8. ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
9. ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
10. ระบุวันเดือนปีที่รายงาน



**แบบ ปค. ๑**

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

**เรียน.............................(๑)................................**

 .............................(๒)..................................ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่........(๓).........เดือน..............................พ.ศ. .............................. ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจ ของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้ง ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

 จากผลการประเมินดังกล่าว...............................(๔).............................. เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ภายใต้การกำกับดูแลของ...................................(๕).............................................

**กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้**

 อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)

๑.๑.................................................................................................................................. ๑.๒..................................................................................................................................

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๗)

๒.๑..................................................................................................................................

๒.๒..................................................................................................................................

**ลายมือชื่อ**............................(๘).............................................

**ตำแหน่ง**..............................(๙)..............................................

**วันที่**....(๑0)..........**เดือน**.............................**พ.ศ**......................

**คำอธิบายแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**(ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑)**

1. ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ เช่น ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ ผู้บัญชาการ หรือผู้บังคับการ แล้วแต่กรณี
2. ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
3. ระบุวันเดือนปีสิ้นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ได้ประเมินผลควบคุมภายใน
4. ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
5. ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ เช่น ผู้บัญชาการ ผู้บังคับการ หรือผู้กำกับการ แล้วแต่กรณี
6. ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
7. ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (6) ในปีงบประมาณหรือ ปีปฏิทินถัดไป
8. ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
9. ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
10. ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

**แบบ ปค. ๓**

สำหรับสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**(กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง)**

**เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง**

 .............................(๑)...........................ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่........(๒).........เดือน..............................พ.ศ. .............................. ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจ ของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้ง ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

 จากผลการประเมินดังกล่าว..................(๓)...................... เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561

**กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้**

 อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

 ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน (๔)

 ๑.๑..................................................................................................................................

 ๑.๒..................................................................................................................................

 ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๕)

 ๒.๑..................................................................................................................................

 ๒.๒..................................................................................................................................

**ลายมือชื่อ**......................................(๖).......................................

**ตำแหน่ง**.......................................(๗).........................................

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

**คำอธิบายแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**(กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง) (แบบ ปค. ๓)**

1. ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
2. ระบุวันเดือนปีสิ้นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน
3. ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
4. ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
5. ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (4) ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป
6. ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
7. ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
8. ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

สำหรับ ตร. และ หน่วยงานในสังกัด

**แบบ ปค. 4**

**....................................(๑)..................................**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด....................(๒).............................**

|  |  |
| --- | --- |
| **(๓)****องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **(๔)****ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **1. สภาพแวดล้อมการควบคุม**หน่วยงานของรัฐได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมภายในเพื่อแสดงให้เห็นถึง(1) การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม(2) ผู้กำกับดูแลแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึง การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน(3) จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้ การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล(4) แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ(5) กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ**2. การประเมินความเสี่ยง**หน่วยงานของรัฐได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมภายในเพื่อแสดงให้เห็นถึง(๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยง ที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์(๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผล ต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น(๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยง ที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์(๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลง ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ ต่อระบบการควบคุมภายใน**3. กิจกรรมการควบคุม**หน่วยงานของรัฐได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมภายในเพื่อแสดงให้เห็นถึง(๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้(๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์(๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง**4. สารสนเทศและการสื่อสาร**หน่วยงานของรัฐได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมภายในเพื่อแสดงให้เห็นถึง(๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและ ใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด(๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด(๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด**5. กิจกรรมการติดตามผล**หน่วยงานของรัฐได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมภายในเพื่อแสดงให้เห็นถึง(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถ สั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม | .......................................................................................................................... ....................................................................................................................................................................................... ....................................................................................................................................................................................... ....................................................................................................................................................................................... ....................................................................................................................................................................................... ....................................................................................................................................................................................... ....................................................................................................................................................................................... ....................................................................................................................................................................................... ....................................................................................................................................................................................... ....................................................................................................................................................................................... ....................................................................................................................................................................................... ....................................................................................................................................................................................... ....................................................................................................................................................................................... ....................................................................................................................................................................................... ....................................................................................................................................................................................... ....................................................................................................................................................................................... ....................................................................................................................................................................................... ....................................................................................................................................................................................... ....................................................................................................................................................................................... ....................................................................................................................................................................................... ....................................................................................................................................................................................... ....................................................................................................................................................................................... ....................................................................................................................................................................................... ....................................................................................................................................................................................... ............................................................. |

**ผลการประเมินโดยรวม (๕)**

...............................................................................................................................................................

...............................................................................................................................................................

...............................................................................................................................................................

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

ตำแหน่ง.....................(๗)........................

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

**คำอธิบายแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)**

1. ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
2. ระบุวันเดือนปีสิ้นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ประเมินองค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน
3. ระบุองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ 17 หลักการ
4. ระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในพร้อมความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่/จุดอ่อน
5. สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ 17 หลักการ
6. ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงายของรัฐ
7. ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
8. ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

**ปค. 5**

สำหรับ ตร. และ หน่วยงานในสังกัด

**........................(๑).........................**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด...................(๒)...................**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(๓)****ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ****หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์** | **(๔)****ความเสี่ยง** | **(๕)****การควบคุมภายในที่มีอยู่** | **(๖)****การประเมินผล การควบคุมภายใน** | **(๗)****ความเสี่ยงที่มีอยู่** | **(๘)****การปรับปรุง การควบคุมภายใน** | **(๙)****หน่วยงานที่รับผิดชอบ** |
|  |  |  |  |  |  |  |

ลายมือชื่อ.............................(10)...............................

ตำแหน่ง............................(11)...................................

วันที่..........(12)..........เดือน.......................พ.ศ...........

 **คำอธิบายแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)**

1. ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
2. ระบุวันเดือนปีสิ้นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ประเมินผลการควบคุมภายใน
3. ระบุภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ และวัตถุประสงค์ของภารกิจดังกล่าวที่ประเมิน
4. ระบุความเสี่ยงสำคัญของแต่ละภารกิจ
5. ระบุการควบคุมภายในของแต่ละภารกิจ เพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง เช่น ขั้นตอน วิธีปฏิบัติงาน กฎเกณฑ์
6. ระบุผลการประเมินการควบคุมภายในว่ามีความเพียงพอและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องหรือไม่
7. ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
8. ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๗) ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป
9. ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่รับผิดชอบการปรับปรุงการควบคุมภายใน เช่น กองบัญชาการ กองบังคับการ หรือกองกำกับการ เป็นต้น
10. ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
11. ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
12. ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน

**แบบ ปค. ๖**

**รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน**

**เรียน......................(๑)...........................**

ผู้ตรวจสอบภายในของ.......................(๒)......................ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีนี้สิ้นสุดวันที่.....(๓)......เดือน....................พ.ศ..................ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 โดยมีวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ...............................(๔)...........................มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561

**กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้**

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือ การปรับปรุงควบคุมภายใน สรุปดังนี้

1. ความเสี่ยง (๕)

1.1............................................................................................................................................

1.2............................................................................................................................................

2. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)

2.1...............................................................................................................................................

2.2...............................................................................................................................................

ลายมือชื่อ............................(๗)............................

ตำแหน่ง............................( 8)..............................

วันที่.........( 9)..........เดือน.....................พ.ศ..........

**คำอธิบายแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน**

**(แบบ ปค. ๖)**

1. ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
2. ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐ
3. ระบุวันเดือนปีสิ้นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการสอบทานการประเมินดังกล่าว
4. ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐ
5. ระบุข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเสี่ยง
6. ระบุข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (5)
7. ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
8. ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
9. ระบุวันที่รายงาน