



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ตสน.กสอ. โทรศัพท์ ๐ ๒๔๓๐ ๖๘๖๔ ต่อ ๑๙๐๐ โทรสาร ๐ ๒๓๕๔ ๓๓๐๒

ที่ อก ๐๔๒๒/๒๕๓ วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

เรียน ผกค.สส.กสอ.

ตามบันทึกข้อความ สส.กสอ. (กค) ที่ อก ๐๔๐๑/กค/ว๑๘๗ ลงวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ และ กค.สส.กสอ. ขอความร่วมมือให้จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ให้ กค.สส.กสอ. ภายในวันศุกร์ที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๘ นั้น

ในการนี้ ตสน.กสอ. ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้วดั่งแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาวปรีดา อ่อนประดิษฐ์)

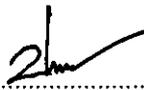
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ  
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ชื่อส่วนงานย่อย กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ๑.๔ โครงสร้างองค์กร ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร ๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน	- ปัจจัยเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมช่วยทำให้การควบคุมที่มีอยู่มีประสิทธิภาพดี มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีคุณธรรมจริยธรรมและมีความซื่อสัตย์สุจริต
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับองค์กร ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง ๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง	- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรม และเจ้าหน้าที่ทุกคนมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอกหน่วยงาน ทั้งนี้โดยอาศัยประสบการณ์ในอดีตที่ผ่านมาทำการวิเคราะห์ถึงสาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง อีกทั้งได้จัดลำดับความเสี่ยงและกำหนดแนวทางแก้ไขไว้แล้ว
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การควบคุมทุกกิจกรรม ๓.๒ การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ ๓.๓ การมอบหมายงาน ๓.๔ ข้อกำหนดเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ๓.๕ มาตรการติดตามและตรวจสอบ	- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรมและเจ้าหน้าที่ทุกคนมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอกหน่วยงาน ทั้งนี้โดยอาศัยประสบการณ์ในอดีตที่ผ่านมาทำการวิเคราะห์ถึงสาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง อีกทั้งได้จัดลำดับความเสี่ยงและกำหนดแนวทางแก้ไขไว้แล้ว
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ ระบบสารสนเทศ ๔.๒ การสื่อสาร	- มีระบบสารสนเทศ การสื่อสาร เพียงพอและเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบและผู้บริหาร กสอ. เสนอหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทุกปี
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การติดตาม ๕.๒ การประเมินผล	- ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ในกลุ่มตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานเสนอหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทุกปี

**ผลการประเมินโดยรวม**

การประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวปรีดา อ่อนประดิษฐ์)

ตำแหน่ง    นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ  
                  รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน  
                  วันที่ ๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงานย่อย กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><b>งานตรวจสอบภายใน</b></p> <p><b>ก. ด้านการวางแผนการตรวจสอบภายใน</b></p> <p><b>๑. การสำรวจข้อมูลเบื้องต้น</b></p> <p>เพื่อรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อม และข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง กับหน่วยงานและกิจกรรมต่าง ๆ</p>	<p>ไม่มี</p>	<p>๑. กำหนดให้มีการรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานและกิจกรรมต่าง ๆ ภายในองค์กร</p> <p>๒. มีกรอบบทบาทความถูกต้องและความครบถ้วนของข้อมูลที่ได้รับเพื่อใช้ในการวางแผนการตรวจสอบและติดตามสถานะข้อมูลเพิ่มเติมจากคณะเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และบุคลากรของหน่วยงานต่าง ๆ ให้ถูกต้องและครบถ้วนก่อนจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี</p> <p>๓. มีการจัดเก็บข้อมูลตามลักษณะงานที่ผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนทำการตรวจสอบตามความรับผิดชอบ เช่น ด้านการเงิน การบัญชี เงินงบประมาณ การบัญชีเงินหมุนเวียน และการติดตามเร่งรัดหนี้ การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ และด้านผลิตและผลิตภัณฑ์</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ</p> <p>- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ</p>	<p>ไม่มี</p> <p>ไม่มี</p>	<p>ไม่มี</p> <p>ไม่มี</p>	<p>ไม่มี</p> <p>ไม่มี</p>

(๓) การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><b>๒. สอบถามการประเมินผลการควบคุมภายใน</b></p> <p>เพื่อให้มั่นใจอย่างสมบูรณ์ที่สุด ผลของการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ด้านการดำเนินงานมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ</li> <li>- ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส</li> <li>- ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน</li> </ul> <p><b>๓. การบริหารจัดการความเสี่ยง</b></p> <p>เพื่อให้สามารถวางแผนการตรวจสอบได้ตรงกับหน่วยงานหรือกิจกรรมที่มีความเสี่ยงในระดับสูงและจัดการกับความเสี่ยงที่สำคัญได้ทันเวลา ภายใต้อิทธิพลของการตรวจสอบภายในที่มีอยู่</p>	<p>ไม่มี</p>	<p>๑. มีการกำหนดหลักเกณฑ์และประเมินความเสี่ยงครอบคลุมวัตถุประสงค์ทุกด้าน คือด้านกลยุทธ์ ด้านการบริหารความรู้ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ</p> <p>๒. มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อประเมินถึงระดับความเสี่ยงเบื้องต้น จากความถี่ของโอกาสที่จะเกิดขึ้นและระดับความเสียหายจากผลกระทบที่จะเกิด</p>	<p>-การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ</p>	<p>ไม่มี</p>	<p>ไม่มี</p>	
		<p>๑. มีการกำหนดหลักเกณฑ์และประเมินความเสี่ยงครอบคลุมวัตถุประสงค์ทุกด้าน คือด้านกลยุทธ์ ด้านการบริหารความรู้ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ</p> <p>๒. มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อประเมินถึงระดับความเสี่ยงเบื้องต้น จากความถี่ของโอกาสที่จะเกิดขึ้นและระดับความเสียหายจากผลกระทบที่จะเกิด</p>	<p>-การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ</p>	<p>ไม่มี</p>	<p>ไม่มี</p>	

(๓) การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><b>๕. การวางแผนการตรวจสอบ</b></p> <p>เพื่อจัดทำตารางสำคัญก่อนหลังของหน่วยงานหรือกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ</p>	ไม่มี	<p>๑. นำเสนอร่างแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารเพื่อขอคำแนะนำ</p> <p>๒. แผนการตรวจสอบผ่านความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ</p> <p>๓. มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในแต่ละเรื่องที่จะทำการตรวจสอบไว้ในแผนอย่างชัดเจน</p> <p>๔. มีการกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบไว้ชัดเจน</p>	<p>-การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ</p> <p>-การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ</p> <p>-การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ</p> <p>-การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ</p>	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
<p><b>๕. การวางแผนการปฏิบัติงาน</b></p> <p>เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบ</p>	ไม่มี	<p>๑. มีการกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดและเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน</p>	<p>-การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ</p>	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความ เสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<b>ข. ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</b> เพื่อรวบรวม วิเคราะห์ประเมินและ บันทึกข้อมูลให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ที่ได้ รับ มอบหมาย ให้ บรรลุ ตาม วัตถุประสงค์	ไม่มี	๑. ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการปฏิบัติงาน ๒. มีการเก็บข้อมูลการตรวจสอบลงกระดาษ ทำการไว้เป็นหลักฐาน ๓. มีการสอบทานการปฏิบัติงาน (กระดาษ ทำการตรวจสอบ) โดยหัวหน้าตรวจสอบ ภายใน	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ - การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ - การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ - การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
<b>ค. ด้านการจัดทำรายงานติดตามผล การตรวจสอบ</b> ๑. เพื่อสรุปผลการตรวจสอบความคิดเห็น ข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุง แก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ ๒. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานรับผิดชอบการ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอใน รายงานการตรวจสอบ ซึ่งผ่านความเห็นชอบ จากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	ไม่มี	๑. มีการรายงานผลการตรวจสอบตามที่ กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบให้หัวหน้า ส่วนราชการทราบ พิจารณาให้ความเห็นชอบ หรือสั่งการให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะที่มีในรายงาน ๒. มีการรายงานผลการติดตามที่กำหนดไว้ใน แผนการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการ ทราบพิจารณาให้ความเห็นชอบหรือสั่งการให้ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ที่มีในรายงาน	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ - การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี

ลายมือชื่อ



ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

รักษาการแทนผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

วันที่ ๖ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘