

ชื่อส่วนงานย่อย.....(๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. (๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงาน หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ข้อมูลเพื่อใช้สำหรับประกอบการ พิจารณากำหนดความเสี่ยงที่ยังมี อยู่ของสำนัก ๑. พิจารณาจากการประเมินผล การควบคุมตามแบบ ปค. ๕ คอลัมน์ (๖) ๒. พิจารณาจากข้อมูลตามแบบ ปค. ๔ คอลัมน์ (๒) ในกรณีที่สำนัก ตอบประเด็นข้อคำถามว่าไม่มี/ ไม่ใช่ ๓. พิจารณาจากแผนยุทธศาสตร์ แผนบริหารความเสี่ยงและ แผนปฏิบัติราชการประจำปีของ สำนักงานฯ ที่อยู่ในความรับผิดชอบ ของสำนัก						

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงาน หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔. พิจารณาปัญหา/อุปสรรค ที่เกิดขึ้นจริงจากการปฏิบัติงาน ของสำนักในปัจจุบัน						

ชื่อผู้รายงาน.....(๑๐)

(ชื่อหัวหน้าส่วนงานย่อย)

ตำแหน่ง.....(๑๑)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.(๑๒)

คำอธิบายรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

๑. คอลัมน์ (๑) ส่วนงานย่อย ได้แก่ ชื่อสำนัก/กลุ่มงาน ภายในสำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา ที่จัดทำรายงาน

๒. ชื่อรายงาน ได้แก่ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๓. คอลัมน์ (๒) งวดยางาน

- ระบุสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.

๔. คอลัมน์ (๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์

- ระบุภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน และวัตถุประสงค์ของภารกิจดังกล่าวที่ประเมิน

หมายเหตุ

(คอลัมน์ (๔) ให้นำข้อมูลมาจากรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ คอลัมน์ (๗) ตามที่กำหนดให้ สำนัก/กลุ่มงาน เป็นผู้รับผิดชอบ และในกรณีที่ สำนัก/กลุ่มงาน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ แล้ว กำหนดให้มีความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ในคอลัมน์ (๔) เพิ่มขึ้นใหม่ เพื่อกำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุม สำหรับปี พ.ศ. ๒๕๖๒ ต่อไป นั้น ให้สำนัก/กลุ่มงาน ระบุภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน และวัตถุประสงค์ของภารกิจดังกล่าวที่ประเมินตามคอลัมน์ (๔) ไว้ใน คอลัมน์ (๓) ด้วย)

๕. คอลัมน์ (๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่

- ระบุการควบคุมภายในของแต่ละภารกิจ เพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง เช่น ขั้นตอนวิธีปฏิบัติงาน และกฎเกณฑ์ต่าง ๆ

หมายเหตุ

(คอลัมน์ (๕) ให้นำข้อมูลมาจากรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ คอลัมน์ (๘) ตามที่กำหนดให้ สำนัก/กลุ่มงาน เป็นผู้รับผิดชอบ)

๖. คอลัมน์ (๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน

- ระบุผลการประเมินการควบคุมภายในว่าการควบคุมที่มีอยู่ตามคอลัมน์ (๕) เพียงพอ มีประสิทธิผลและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง หรือไม่ โดยตอบคำถามต่อไปนี้

- การกำหนด/สั่งอย่างเป็นทางการให้ปฏิบัติตามการควบคุมหรือไม่
- มีการปฏิบัติตามการควบคุมหรือไม่
- ถ้ามีการปฏิบัติตาม การควบคุมช่วยให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดหรือไม่
- ประโยชน์ที่ได้รับ คำนึงถึงต้นทุนของการควบคุมหรือไม่

๗. คอลัมน์ (๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

- ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม ด้านใดด้านหนึ่งหรือหลายด้าน คือ

- ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) = O
- ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) = R
- ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Objectives) = C

หมายเหตุ

(คอลัมน์ (๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ให้ สำนัก/กลุ่มงาน ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่โดยการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

๑. พิจารณาว่าการประเมินผลการควบคุมตามคอลัมน์ (๖) สามารถลดหรือควบคุมความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมตามคอลัมน์ (๓) ได้หรือไม่ หากการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่สามารถลดหรือควบคุมความเสี่ยงดังกล่าวได้ ให้สำนัก/กลุ่มงานระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่นั้นในคอลัมน์ (๗)

๒. พิจารณารายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามที่สำนัก/กลุ่มงานเป็นผู้ดำเนินการ หากผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในมีการตอบประเด็นข้อคำถามว่า “กรณีมีการปฏิบัติตามที่ระบุ แต่ควรมีการปรับปรุงเพิ่มเติม ให้ใส่เครื่องหมาย “๐” ในช่อง มี/ใช่” หรือ “กรณีไม่มีการปฏิบัติตามที่ระบุให้ใส่เครื่องหมาย “X” ในช่อง ไม่มี/ไม่ใช่” สำนัก/กลุ่มงาน อาจนำประเด็นข้อคำถามดังกล่าวมาระบุเป็นความเสี่ยงในคอลัมน์ (๔)

๓. นำปัจจัยเสี่ยงและมาตรการในการควบคุมปัจจัยเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาลมาตรฐาน COSO แผนยุทธศาสตร์สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา ฉบับที่ ๔ (พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๖๔) และแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณของปีนั้นๆ เฉพาะที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนัก/กลุ่มงาน มาพิจารณาว่ามีปัญหา/อุปสรรคใด ที่ทำให้การดำเนินงานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของสำนัก/กลุ่มงาน ซึ่งอาจนำมากำหนดให้เป็นความเสี่ยงในคอลัมน์ (๔)

๔. พิจารณาว่าสำนัก/กลุ่มงาน มีปัญหา/อุปสรรคใดในการปฏิบัติราชการในปัจจุบันที่ทำให้ไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของสำนัก/กลุ่มงาน ซึ่งอาจนำมากำหนดให้เป็นความเสี่ยงในคอลัมน์ (๔)

ทั้งนี้ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ในคอลัมน์ (๗) และความเสี่ยงในคอลัมน์ (๔) ให้ระบุด้วยว่าเป็นการควบคุมความเสี่ยงในด้านใด (O, R, C)

๘. คอลัมน์ (๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๗) ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

๙. คอลัมน์ (๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ

- ระบุชื่อหน่วยงานที่รับผิดชอบการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑๐. คอลัมน์ (๑๐, ๑๑ และ ๑๒) ชื่อผู้รายงาน ตำแหน่ง และวันที่

- ระบุชื่อหัวหน้าส่วนงานย่อยซึ่งรับผิดชอบในการจัดทำรายงาน ได้แก่ ชื่อผู้อำนวยการสำนัก พร้อมทั้งตำแหน่ง และลงวันที่ เดือน ปี พ.ศ. ที่จัดทำเสร็จสิ้น