

คำแนะนำในการจัดทำแบบรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน  
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน  
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖  
ระดับสำนัก/กอง

ขั้นตอนที่ ๑ : สำนัก/กอง จัดทำแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก )  
(จัดเก็บไว้ที่สำนัก/กอง เพื่อรอรับการตรวจจากผู้ตรวจสอบภายใน) เพื่อประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน ๕ ด้าน ได้แก่

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม
๒. การประเมินความเสี่ยง
๓. กิจกรรมการควบคุม
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร
๕. การติดตามประเมินผล

ขั้นตอนที่ ๒ : สำนัก/กอง จัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข )  
(จัดเก็บไว้ที่สำนัก/กอง เพื่อรอรับการตรวจจากผู้ตรวจสอบภายใน) เพื่อทราบความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และใช้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน เพื่อการปรับปรุงแก้ไขต่อไป โดยแบบสอบถามมี ๓ ชุด คือ

ชุดที่ ๑. แบบสอบถามด้านการบริหาร (สำหรับผู้บริหารและผู้รับผิดชอบด้านการบริหาร)

ชุดที่ ๒. แบบสอบถามด้านการเงิน (สำหรับผู้บริหารและผู้รับผิดชอบด้านการเงิน)

ชุดที่ ๓. แบบสอบถามด้านอื่น ๆ (สำหรับผู้บริหารและผู้รับผิดชอบด้านบุคลากรและด้านระบบสารสนเทศและด้านพัสดุ)

หมายเหตุ : แบบสอบถามทั้ง ๓ ชุดเป็นเพียงตัวอย่าง ผู้ใช้สามารถปรับปรุงแก้ไขได้ตามความเหมาะสม โดยอาจเพิ่มเติมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับงานที่รับผิดชอบ หรือเลือกทำในส่วนที่เกี่ยวข้องกับงานที่รับผิดชอบ

ขั้นตอนที่ ๓ : สำนัก/กอง จัดทำแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔ )  
(จัดส่งให้ เลขานุการ (Center) และรอรับการตรวจจากผู้ตรวจสอบภายใน)

ขั้นตอนที่ ๔ : สำนัก/กอง จัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕ )  
(จัดส่งให้ เลขานุการ (Center) และรอรับการตรวจจากผู้ตรวจสอบภายใน)



\*\*\* ทุกขั้นตอนสำนัก/กอง ต้องดำเนินการให้เสร็จภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ของทุกปี และจัดส่งแบบ ปค. ๔ และแบบ ปค. ๕ ให้เลขานุการ (Center) เพื่อสรุปเป็นรายงานในภาพรวมของระดับองค์กรและรายงานผลต่อผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ) ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคมของทุกปี

คำแนะนำในการจัดทำแบบรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน  
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน  
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖  
ระดับองค์กร

---

๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑ )
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔ )
๓. รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕ )

