| **แบบฟอร์มรายงานผลการดำเนินงาน**  **แบบฟอร์มที่ 2 - 3**  **รอบ 6 เดือนแรก (ตุลาคม 2561 – มีนาคม 2562) รอบ 6 เดือนหลัง (เมษายน – กันยายน 2562)** | |
| --- | --- |
| **ประเด็นที่ 4 : การควบคุมภายใน** | |
| **หน่วยงาน : …………………(ระบุ)…………………………..** | |
| **ผู้กำกับดูแล : ……(ระบุ)……………** | **ผู้จัดเก็บข้อมูล : ……(ระบุ)……………** |
| **โทรศัพท์ : ……(ระบุ)……………** | **โทรศัพท์ : ……(ระบุ)……………** |
| **คำอธิบาย :**  พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2561  โดยมาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต  กระทรวงการคลังจึงได้กำหนด “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ลงวันที่ 3 ตุลาคม 2561” ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐ มีเจตนาปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยไม่มีเหตุอันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติการณ์ของหน่วยงานรัฐดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป  มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐดังกล่าวข้างต้น ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO 2013 สำหรับหน่วยงานของรัฐเพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการจัดทำระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับลักษณะ ขนาด และความซับซ้อนของงาน ในความรับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐ และมีการติตดามประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง โดยหน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน ดังนี้  1. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives : O) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมีประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ  2. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives : R) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช่การเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ  3. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives : C) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ  กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกรมสรรพสามิต จึงได้นำ “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561” มาประยุกต์ใช้เพื่อให้การจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ สอดคล้องกับการดำเนินงานของหน่วยงาน และเพื่อให้การจัดเตรียมข้อมูลประกอบการจัดทำรายงานการควบคุมภายในมีความถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ สามารถนำข้อมูลรายงานการควบคุมภายในระดับของส่วนงานย่อยมาประมวลผลในภาพรวม และจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับกรมต่อไป โดยมีแนวทางการดำเนินการดังนี้  1. ทบทวนและแต่งตั้งคณะทำงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน  2. ประชุมคณะกรรมการหรือคณะทำงานเพื่อจัดทำแผนการประเมินการควบคุมภายใน รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน และจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย  3. จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (สำหรับการรายงานรอบ 6 เดือนแรก) จำนวน 2 รายการ ประกอบด้วย  (1) รายงานการติดตามผลการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (แบบติดตาม ปย. 2)  (2) การประเมินความเสี่ยงของการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562  4. รายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (สำหรับการรายงานรอบ 6 เดือนแรก) ตามข้อ 2 (1) – (2) ผ่านระบบงานกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (การควบคุมภายใน) ภายในระยะเวลาที่กำหนด  5. จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (สำหรับการรายงานรอบ 6 เดือนหลัง) จำนวน 6 รายการ ประกอบด้วย  (1) แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก)  (2) แบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข)  (3) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 4-1)  (4) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5-1)  (5) คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  (6) รายงานการประชุมของคณะทำงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  6. รายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (สำหรับการรายงานรอบ 6 เดือนหลัง)  ตามข้อ 4 (1) – (6) ผ่านระบบงานกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (การควบคุมภายใน) ภายในระยะเวลาที่กำหนด | |
| **1) ข้อมูลการดำเนินงาน : รอบ 6 เดือนแรก (ตุลาคม 2561 – มีนาคม 2562)** | |
| **1.1) การส่งรายงานการควบคุมภายใน (รอบ 6 เดือนแรก)** | |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | **ระดับคะแนน** | **กิจกรรมดำเนินงาน** | **ผลการดำเนินงาน**  **(ใส่เครื่องหมาย ✓/ -)** | | 1 | - ส่งรายงานการควบคุมภายใน (รอบ 6 เดือนแรก) จำนวน 2 รายการ  ผ่านระบบงานฯ หลังจากระยะเวลาที่กำหนด มากกว่า 5 วัน |  | | 3 | - ส่งรายงานการควบคุมภายใน (รอบ 6 เดือนแรก) จำนวน 2 รายการ  ผ่านระบบงานฯ หลังจากระยะเวลาที่กำหนด ไม่เกิน 5 วัน |  | | 5 | - ส่งรายงานการควบคุมภายใน (รอบ 6 เดือนแรก) จำนวน 2 รายการ  ผ่านระบบงานฯ ภายในระยะเวลาที่กำหนด |  | | |
| **1.2) เอกสาร/หลักฐานการดำเนินงาน**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **ลำดับที่** | **การประเมิน** | **มี (✓)** | **ไม่มี (×)** | | 1 | รายงานการติดตามผลการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (แบบติดตาม ปย. 2) |  |  | | 2 | การประเมินความเสี่ยงของการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 |  |  | | |
|  | |
| **2) ข้อมูลการดำเนินงาน : รอบ 6 เดือนหลัง (เมษายน – กันยายน 2562)** | |
| **2.1) การส่งรายงานการควบคุมภายใน (รอบ 6 เดือนหลัง)**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **ระดับคะแนน** | **กิจกรรมดำเนินงาน** | **ผลการดำเนินงาน**  **(ใส่เครื่องหมาย ✓/ -)** | | 1 | - ส่งรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562  ผ่านระบบงานฯ หลังจากระยะเวลาที่กำหนด มากกว่า 5 วัน |  | | 3 | - ส่งรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562  ผ่านระบบงานฯ หลังจากระยะเวลาที่กำหนด ไม่เกิน 5 วัน |  | | 5 | - ส่งรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562  ผ่านระบบงานฯ ภายในระยะเวลาที่กำหนด |  | | |
| **2.2) เอกสาร/หลักฐานการดำเนินงาน**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **ลำดับที่** | **การประเมิน** | **มี (✓)** | **ไม่มี (×)** | | 1 | แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) |  |  | | 2 | แบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) |  |  | | 3 | รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 4-1) |  |  | | 4 | รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5-1) |  |  | | 5 | คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการหรือคณะทำงานการประเมินผลการควบคุมภายใน |  |  | | 6 | รายงานการประชุมของคณะกรรมการหรือคณะทำงานการประเมินผลการควบคุมภายใน |  |  | | |
|  | |
| **3. ข้อมูลการดำเนินงาน : รอบ 12 เดือนหลัง (ตุลาคม 2561 – กันยายน 2562)** | |
| **3.1) การส่งรายงานการควบคุมภายใน (รอบ 12 เดือน)**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **ระดับคะแนน** | **กิจกรรมดำเนินงาน** | **ผลการดำเนินงาน**  **(ใส่เครื่องหมาย ✓/ -)** | | 1 | - ส่งรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562  ผ่านระบบงานฯ น้อยกว่า 4 ใน 8 รายการ ตามที่กำหนด |  | | 3 | - ส่งรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562  ผ่านระบบงานฯ ไม่น้อยกว่า 4 ใน 8 รายการ ตามที่กำหนด |  | | 5 | - ส่งรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562  ผ่านระบบงานฯ ครบ 8 รายการ ตามที่กำหนด |  | | |
|  | |
| **3.2) เอกสาร/หลักฐานการดำเนินงาน**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **ลำดับที่** | **การประเมิน** | **มี (✓)** | **ไม่มี (×)** | | 1 | รายงานการติดตามผลการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (แบบติดตาม ปย. 2) |  |  | | 2 | การประเมินความเสี่ยงของการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 |  |  | | 3 | แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) |  |  | | 4 | แบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) |  |  | | 5 | รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 4-1) |  |  | | 6 | รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5-1) |  |  | | 7 | คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการหรือคณะทำงานการประเมินผลการควบคุมภายใน |  |  | | 8 | รายงานการประชุมของคณะกรรมการหรือคณะทำงานการประเมินผลการควบคุมภายใน |  |  | | |
| **4) ตัวชี้วัดความสำเร็จ :**  **4.1) รอบ 6 เดือนแรก (ตุลาคม 2561 – มีนาคม 2562)**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **ตัวชี้วัด** | **ผลการดำเนินงาน** | **ค่าคะแนนที่ได้** | | **ระดับความสำเร็จในการดำเนินการ** | **ระบุระดับความสำเร็จ** | **(ระบุค่าคะแนน 1-5)** |   **หมายเหตุ** ระดับ 1 = 1 คะแนน ระดับ 3 = 3 คะแนน ระดับ 5 = 5 คะแนน | |
| **4.2) รอบ 6 เดือนหลัง (เมษายน – กันยายน 2562)**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **ตัวชี้วัด** | **ผลการดำเนินงาน** | **ค่าคะแนนที่ได้** | | **ระดับความสำเร็จในการดำเนินการ** | **ระบุระดับความสำเร็จ** | **(ระบุค่าคะแนน 1-5)** |   **หมายเหตุ** ระดับ 1 = 1 คะแนน ระดับ 3 = 3 คะแนน ระดับ 5 = 5 คะแนน | |
| **4.3) รอบ 12 เดือน (ตุลาคม 2561 – กันยายน 2562)**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **ตัวชี้วัด** | **ผลการดำเนินงาน** | **ค่าคะแนนที่ได้** | | **ระดับความสำเร็จในการดำเนินการ** | **ระบุระดับความสำเร็จ** | **(ระบุค่าคะแนน 1-5)** |   **หมายเหตุ** ระดับ 1 = 1 คะแนน ระดับ 3 = 3 คะแนน ระดับ 5 = 5 คะแนน | |
| **4) ปัจจัยสนับสนุนต่อการดำเนินงาน :**  **…… (ระบุถ้ามี)……………** | |
| **5) อุปสรรคต่อการดำเนินงาน :**  **……(ระบุถ้ามี)……………** | |