



EB-20

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มงานบริหารทั่วไป สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุทัยธานี โทร ๐ ๕๖๕๑ ๑๕๖๕

ที่ ๐๐๓๒.๐๐๑/-

วันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง สรุปผลการดำเนินการประเมินระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดอุทัยธานี

ตามที่สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุทัยธานี ได้ดำเนินการประชุมประเมินระบบการควบคุมภายใน ๕ มิติ ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (EIA) และการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ กิจกรรมการประชุมให้ความรู้ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และการดำเนินงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน ๕ มิติ ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (EIA) วัตถุประสงค์ให้ความรู้ ความเข้าใจแนวทางการประเมินระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถประเมินระบบการควบคุมภายในเชิงคุณภาพด้วยการประเมินตนเอง (EIA) และเพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้าใจแนวทางและวิธีการ ตลอดจนเครื่องมือที่ใช้ในการจัดวางระบบควบคุมภายใน ในวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๒ ณ ห้องประชุม ๒ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุทัยธานี นั้น

กลุ่มงานบริหารทั่วไป ขอเรียนว่า ในการประชุมดังกล่าว เมื่อวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๒ ซึ่งการเปิดประชุมโดย นายแพทย์เชี่ยวชาญด้านเวชกรรมป้องกัน (นายสุชิน คันคร) ได้ให้เกียรติมาเป็นประธานในพิธีฯ รายละเอียดดังรายงานการประชุมที่แนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและขออนุมัติเผยแพร่รายงานผลการสรุปการประชุมดังกล่าวทางเว็บไซต์ของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุทัยธานี <http://uthaihealth.moph.go.th> ต่อไป

(นางพนิตา บุญมี)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการพิเศษ

หัวหน้ากลุ่มงานบริหารทั่วไป

(นายพัลลภ ยอดศิริจินดา)

นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดอุทัยธานี

แบบสรุปรายงานการประชุมการประเมินระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
ของกลุ่มงานบริหารทั่วไป สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุทัยธานี หน่วยงานสังกัด สำนักงานงานปลัดกระทรวง
สาธารณสุข”

ในวันที่ 20 มีนาคม 2562 ณ ห้องประชุม 2 สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุทัยธานี

สรุปเนื้อหาประชุม สรุปโดยสังเขป ดังนี้

เรื่อง การจัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

-อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 79 แห่ง พ.ร.บ.ฯ

(มาตรา 79 ให้หน่วยงานของรัฐให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้
ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงกำหนด ประกาศ 19 เม.ย. 2561 /บังคับใช้ 20 เม.ย.256)

-ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากกระทรวงการคลัง (กค) ประกาศเป็นต้นไป (ประกาศ 3 ต.ค.61/บังคับใช้ 4 ต.ค.61)

-ให้หน่วยงานของรัฐตาม พ.ร.บ.ฯ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน

-กรณีมีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติฯ โดยไม่มีเหตุอันควรให้ กค. พิจารณาการเสนอความเห็นพดุงการณ
ดังกล่าวต่อผู้เกี่ยวข้องไปดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

หน่วยงานของรัฐ (มาตร 4 แห่ง พ.ร.บ.ฯ)

1. ส่วนราชการ
2. รัฐวิสาหกิจ
3. หน่วยของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ฯลฯ
4. องค์การมหาชน (เช่น โรงพยาบาลบ้านแพ้ว)
5. ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล
6. องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
7. หน่วยงานของรัฐอื่น เช่น มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ

ผู้กำกับดูแล หมายถึง บุคคลหรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแล หรือบังคับบัญชา ของหน่วยงานรัฐ

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หมายถึง ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐนั้น

ฝ่ายบริหาร หมายถึง ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานรัฐ

คณะกรรมการ หมายถึง คณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานหรือดำรงตำแหน่งที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับ

ผู้ตรวจสอบภายในของรัฐ

การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐฝ่ายบริหาร และ

บุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

จะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

ความเสี่ยง หมายถึง ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ในเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรค ต่อการบรรลุ

วัตถุประสงค์

แนวคิดของการควบคุมภายใน

1. เป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านใดด้านหนึ่ง หรือหลายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ
2. เป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานของรัฐ ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอน และต่อเนื่อง มิใช่เป็นผลสุดท้ายของการกระทำ
3. เกิดขึ้นได้โดยบุคลากรของหน่วยงานของรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้มีบทบาทสำคัญในการทำให้มีการควบคุมภายในเกิดขึ้นซึ่งมิใช่เพียงการกำหนดนโยบายระบบงาน คู่มือการปฏิบัติงานและแบบฟอร์มดำเนินงานเท่านั้น หากแต่ต้องมีการปฏิบัติ
4. สามารถให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดของหน่วยงานของรัฐ
5. ควรกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

1. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives)

ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ

2. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives)

การรายงานทางการเงินและไม่ใช่การเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่ถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

3. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives)

การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

5 องค์ประกอบ เดิม

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม
2. การประเมินความเสี่ยง
3. กิจกรรมการควบคุม
4. สารสนเทศและการสื่อสาร
5. การติดตามและประเมินผล

5 องค์การปัจจุบัน (ปี 2562)

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
5. กิจกรรมการติดตาม (Monitoring Activities)

การควบคุมภายในจะประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) 5 หลักการ

1. หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของการซื่อตรงและจริยธรรม
2. ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
3. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงการสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล
4. หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ
5. หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภาครัฐ

- ความซื่อสัตย์และจริยธรรม
- ปรัชญาและรูปแบบการบริหาร
- ความรู้ ทักษะ และความสามารถ
- โครงสร้างการจัดองค์กร
- การมอบอำนาจและความรับผิดชอบ
- นโยบายด้านทรัพยากรบุคคล
- ผู้บริหารหรือคณะกรรมการตรวจสอบ

การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

6. หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์
7. หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น
8. หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์
9. หน่วยงานของรัฐระบุระบบและประเมินผลการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

กิจกรรมการควบคุม

10. หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
11. หน่วยงานของรัฐและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์
12. หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

ตัวอย่างกิจกรรมการควบคุม

- การกำหนดระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติ
- การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ
- การกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ
- การจัดทำบัญชี ทะเบียน รายงาน
- การควบคุมกายทางกายภาพ
- การสับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน
- การควบคุมการประมวลผลข้อมูล
- การกำหนดดัชนีวัดผลการดำเนินงาน

สารสนเทศและการสื่อสาร

13. หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด
14. หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด
15. หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

กิจกรรมการติดตามผล

16. หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
17. หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

ระบบการควบคุมภายในที่ดี

1. มีความเหมาะสม เพียงพอ และรัดกุม
2. มีความคุ้มค่า
3. สามารถป้องกันความเสียหายหรือความสูญเสีย
4. ปฏิบัติงานได้สะดวก และปลอดภัย
5. เสริมสร้างความพอใจ

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ มี 14 ข้อ

1. คำนิยามต่าง ๆ ได้แก่ หน่วยงานของรัฐ ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยของรัฐ ฝ่ายบริหาร คณะกรรมการ ผู้ตรวจสอบ ภายใน การควบคุมภายใน และความเสียง (หลักเกณฑ์ข้อที่ 1)

2. การจัดวางและการประเมินผลการควบคุมภายใน

การจัดวางและการประเมินผลการควบคุมภายใน การรายงานการจัดวางและการประเมินผลการควบคุมภายใน และการใช้ข้อมูลรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (หลักเกณฑ์ ข้อ 2-11)

3. ผู้กำหนดคู่มือหรือแนวปฏิบัติการควบคุมภายใน กำหนดผู้รับผิดชอบ ได้แก่ กรมบัญชีกลาง (หลักเกณฑ์ข้อ 12)

4. การให้ข้อมูลการควบคุมภายใน กำหนดให้หน่วยงานของรัฐชี้แจงหรือให้ข้อมูลการควบคุมภายในต่อกระทรวงการคลัง และกรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามเกณฑ์การปฏิบัติดังกล่าวได้ ให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง (หลักเกณฑ์ข้อ 13-14)

ข้อ 1 คำนิยาม

หน่วยงานของรัฐ

1. ส่วนราชการ

2. รัฐวิสาหกิจ

3. หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์การอัยการ

4. องค์การมหาชน

5. ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

6. องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

7. หน่วยงานอื่นของรัฐที่กฎหมายกำหนด เช่น ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร คณะกรรมการ ผู้ตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและความเสียง

ข้อ 2

-ให้จัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานฯเป็นแนวทางในการจัดวางฯ

-ให้หน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นใหม่/ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ จัดวางระบบฯ ให้แล้วเสร็จภายใน 1 ปี นับแต่วันที่จัดตั้ง/ปรับโครงสร้าง

-ให้รายงานการจัดวางฯ ตามข้อ 6 และข้อ 7

(ข้อ 6) รายงานการจัดวางฯประกอบด้วย

-การรับรองการจัดวาง (วค.1)

-รายงานการจัดวางฯ (วค.2) (ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญ วัตถุประสงค์การดำเนินงาน ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม ความเสียง สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับความเสียง และผู้รับผิดชอบในกิจกรรมการควบคุม

(ข้อ 7) จัดส่งรายงานจัดวางระบบฯระดับหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ 6 ให้ผู้กำกับดูแลภายใน 60 วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบฯ แล้วเสร็จ

ข้อ 3 ให้นำหน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการ ควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยมีการรายงานตามข้อ 8 และข้อ 9

ข้อ 4 ให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในฯ มาใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลกาควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ 5

- จัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้
 1. อำนวยการประเมินผลการควบคุมภายใน
 2. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวม
 3. รวบรวม พิจารณา และสรุปผลในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
 4. ประสานงานการประเมินผลฯ ระดับหน่วยงานของรัฐ
 5. จัดทำรายงานการประเมินผลฯ ระดับหน่วยงานของรัฐ
- องค์ประกอบ + คุณสมบัติของคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

ข้อ 8 ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ รายงานประกอบด้วย

1. การรับรองการควบคุมภายใน (ปค.1/ปค.2/ปค.3) หน่วยงานใหม่จัดทำ
2. การประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ปค.4)
3. การประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.5)
4. ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายใน (ปค.6)

ข้อ 9

วรรคหนึ่ง

- คณะกรรมการของหน่วยงานตามข้อ (1) (2) (3) (4) (5) และ (7) ยกเว้นหน่วยงานของรัฐตามวรรคสอง
- เสนอรายงานการประเมินผลฯ ตามข้อ 8 ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อลงนาม
- ส่งรายงานให้ผู้กำกับดูแล และกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ/ปีปฏิทิน
- หากผู้กำกับดูแลเป็นบุคคลเดี่ยวกระทรวงเจ้าสังกัด ให้ถือว่ากระทรวงเจ้าสังกัดได้รับรายงานแล้ว

วรรคสอง

- คณะกรรมการของหน่วยงานตาม ข้อ (1) กรณีจังหวัด ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน
- เสนอรายงานการประเมินผลฯ ตามข้อ 8 ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อลงนาม ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ในภาพรวมของส่วนราชการประจำจังหวัด)

ข้อ 9 -14 องค์การบริหารส่วนตำบล เทศบาลตำบล

การใช้งานระบบการควบคุมภายในด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (EIA)

ขั้นตอนและวิธีการใช้โปรแกรม สำหรับ รพท./รพช./สสจ.

ส่วนที่ 2 สิ่งที่จะดำเนินการหลังอบรม

1. วิธีการเขียนแบบรายงานประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ปค.1 ปค.4 และ ปค.5
2. ให้คำปรึกษาในการจัดทำรายงานซึ่งเปลี่ยนแบบรายงาน จาก แบบ ปย. เป็น แบบ ปค. ของกระทรวงการคลังฯ
3. ประชุมชี้แจงคณะทำงานระบบการควบคุมภายใน 5 มิติ เพื่อเตรียมเอกสารแนบไฟล์เพื่อประเมินผลการตามแบบสอบทานแต่ละด้าน และได้ผ่านเกณฑ์การประเมินร้อยละ 80%