

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดพิษณุโลก

สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดพิษณุโลก ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดพิษณุโลก เห็นว่า การควบคุม ภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การ กำกับดูแลของพัฒนาการจังหวัดพิษณุโลก

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ เจ้าหน้าที่ขาดทักษะในการบันทึกข้อมูลระบบจัดซื้อจัดจ้างในระบบ EGP
 - ๑.๒ ไม่มีผู้ตรวจสอบบัญชีกลางที่จะตรวจสอบบัญชีกองทุนต่างๆ
 - ๑.๓ กองทุนชุมชนต่าง ๆ ไม่จัดทำบัญชีให้เป็นปัจจุบัน
 - ๑.๔ สมาชิกที่กู้เงินกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีไม่นำเงินไปใช้ตามวัตถุประสงค์
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๒.๑ การจัดหาเจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่พัสดุที่เชี่ยวชาญในการปฏิบัติหน้าที่
 - ๒.๒ การจัดทำแผนติดตามลูกหนี้รายเดือน
 - ๒.๓ ฝึกอบรมให้ความรู้ด้านการจัดทำบัญชีให้กับกองทุนชุมชน
 - ๒.๔ ฝึกอบรมอาชีพเสริม นิเทศ ติดตาม ให้คำแนะนำ แก่สมาชิกกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี
 - ๒.๕ การจัดทำ MOU กับสถาบันในการสนับสนุนพัฒนาผู้ประกอบการ

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มาพร้อมนี้แล้ว

(ลงชื่อ)



(นางศุภลักษณ์ แก้วมณี)

ตำแหน่ง พัฒนาการจังหวัดพิษณุโลก

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

หมายเหตุ: หน่วยงานไม่มีผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ได้แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน จึงไม่มีการ จัดทำแบบ ปค.๖

สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดพิษณุโลก
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
(๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดพิษณุโลกมีสภาพแวดล้อมการควบคุมในภาพรวมเหมาะสม ทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ แต่มีบางส่วนที่จะต้องปรับปรุงให้ครอบคลุม
(๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	ทุกภารกิจ เพื่อให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
(๓) หัวหน้าของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	
(๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	
(๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	
๒. การประเมินความเสี่ยง	
(๑) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้ อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดพิษณุโลก มีการประเมินผล การประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานในภาพรวมมีการ กำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างเหมาะสม มีกระบวนการประเมินความเสี่ยงค่อนข้างเหมาะสม แต่
(๒) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	อย่างไรก็ตามมีสิ่งสมควรปรับปรุงแก้ไข ได้แก่ กระบวนการ ประเมินความเสี่ยงยังไม่ค่อยครบถ้วนสมบูรณ์ในขั้นตอนการ ระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับ ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงแก้ไข
(๓) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	ให้มีความครบถ้วน ชัดเจน และเป็นที่ยอมรับ
(๔) หน่วยงานของรัฐระบุการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม	
(๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดพิษณุโลก มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง ทำให้แต่ละกิจกรรมบรรลุผลสำเร็จตาม
(๒) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	วัตถุประสงค์ของกิจกรรม อย่างไรก็ตาม มีสิ่งที่ควรปรับปรุงแก้ไขได้แก่ การสร้างความเข้าใจในการปฏิบัติงานตาม
(๓) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดย	กิจกรรมควบคุมให้มีความชัดเจนในทุกกิจกรรม
กำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและ	
ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	
สารสนเทศและการสื่อสาร	
(๑) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดพิษณุโลก มีระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสม โดยมีระบบสารสนเทศอย่างเพียงพอและมีการสื่อสารข้อมูลจากจังหวัด
(๒) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ลงไปสู่อำเภอ และจากอำเภอขึ้นมาสู่จังหวัดด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่รวดเร็วและครอบคลุม มีการรายงานการติดตามผลการดำเนินงานเสนอให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ
(๓) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับ	มีการกำหนดกระบวนการ/วิธีการติดตามผลการดำเนินงาน
เรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	อย่างเป็นระบบ
๕. กิจกรรมการติดตามผล	
(๑) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม	สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดพิษณุโลก มีระบบการติดตามประเมินผลที่เหมาะสม โดยมีการจัดระบบการติดตามระหว่างปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง มีการรายงานการติดตาม
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการดำเนินงานเสนอให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ มีการ
(๒) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่าง	กำหนดกระบวนการ/วิธีการติดตามผลการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ เป็นที่ยอมรับ มีหลักเกณฑ์การประเมินผลที่เหมาะสม ผลการประเมินมีความถูกต้องและเป็นที่ยอมรับ
เหมาะสม	

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดพิษณุโลก มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพ และเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุง กระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการ ปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว



(นางศุภลักษณ์ แก้วมณี)

ตำแหน่ง พัฒนาการจังหวัดพิษณุโลก

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓