



บันทึกข้อความ

เสนอ รองผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ
เลขที่รับ.....
วันที่...../...../.....
เวลา.....

ส่วนราชการ สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ กลุ่มงานบริหารการคลังและเศรษฐกิจ โทร. ๐๔๔๔๑ ๑๑๗๘
ที่ ขย ๐๐๐๓/๑๗๖ วันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๕
เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัดชัยภูมิ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ เลขที่ 1131 วันที่ 15 มี.ค. 2565

๑. ต้นเรื่อง

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ในเรื่องดังกล่าว เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยประกาศเมื่อวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๑ และมีผลใช้บังคับนับถัดจากวันที่ประกาศ ตามเอกสารแนบ ๑

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ จังหวัดชัยภูมิ ได้มีคำสั่งจังหวัดชัยภูมิ ที่ ๕๙๑๒/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้ง คณะกรรมการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามเอกสารแนบ ๒

๒.๒ คณะกรรมการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ได้มีมติตามหนังสือที่ ขย ๐๐๐๓/ว ๑๒๒ ลงวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง ประชุมเวียนพิจารณารายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของ จังหวัดชัยภูมิ เห็นชอบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัดชัยภูมิ และมอบหมายให้ ฝ่ายเลขานุการฯ ดำเนินการส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัดชัยภูมิ เพื่อให้ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ ดำเนินการจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

๒.๓ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ ได้จัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายใน เรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารแนบ ๓

๓. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัดชัยภูมิ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และสามารถจัดส่งรายงานฯ ดังกล่าว ให้กระทรวงการคลัง ภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ จึงขอเสนอรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัดชัยภูมิ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามเอกสารแนบ ๔

๔. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามในแบบ ปค.๒ ปค.๔ และ ปค.๕ ที่แนบเสนอมาพร้อมนี้

(นายไกรสร กองฉลาด)
ผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ

(นางสาวรุ่งลาวัลย์ ขวนเกิดลาภ)
คลังจังหวัดชัยภูมิ

(นายชาญชัย ศรีศรีชัย)
รองผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ



คำสั่งจังหวัดชัยภูมิ

ที่ ๕๕๖๓/ ๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนด ประกอบกับหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ แจ้งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำรายงานการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้น อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ.๒๕๓๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติมทุกฉบับ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ระดับจังหวัดชัยภูมิและผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๑. คณะกรรมการควบคุมภายในจังหวัดชัยภูมิ มีองค์ประกอบ ดังนี้

๑.๑	รองผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ (ที่กำกับดูแล)	ประธานกรรมการ
๑.๒	ปลัดจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๓	หัวหน้าสำนักงานจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๔	โยธาธิการและผังเมืองจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๕	พัฒนาการจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๖	ท้องถิ่นจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๗	แรงงานจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๘	พาณิชย์จังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๙	นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๑๐	เกษตรและสหกรณ์จังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๑๑	อุตสาหกรรมจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๑๒	ประชาสัมพันธ์จังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๑๓	ท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๑๔	พัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๑๕	ผู้อำนวยการสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๑๖	สถิติจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๑๗	เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ

๑.๑๘ ประมงจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๑๙ ปศุสัตว์จังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๒๐ เกษตรจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๒๑ สหกรณ์จังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๒๒ ปฏิรูปที่ดินจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๒๓ ขนส่งจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๒๔ ผู้บัญชาการเรือนจำจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๒๕ จัดหางานจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๒๖ สวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๒๗ ประกันสังคมจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๒๘ ผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๒๙ วัฒนธรรมจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๓๐ ผู้อำนวยการสำนักงานคุมประพฤติจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๓๑ ผู้อำนวยการสำนักงานบังคับคดีจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๓๒ หัวหน้าสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๓๓ พลังงานจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๓๔ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการ
๑.๓๕ คลังจังหวัดชัยภูมิ	กรรมการและเลขานุการ
๑.๓๖ เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ จำนวน ๒ คน	ผู้ช่วยเลขานุการ

ให้มีหน้าที่

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
๓. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
๔. รวบรวม พิจารณากลับกรองและสนับสนุนการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวม

ของหน่วยงานของรัฐ

๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ เพื่อพิจารณาลงนามและส่งให้กระทรวงการคลัง ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๖. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมจังหวัด เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ เพื่อพิจารณาลงนาม และส่งให้กระทรวงการคลัง ภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

ให้มีหน้าที่

จัดทำความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงาน

ของรัฐเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และรายงานการประเมินผล
การควบคุมภายในในภาพรวมจังหวัด ภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

๒๘

(นายกอบชัย บุญอรณะ)
ผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ

รคลัง)

ชัยภูมิ

ระท

๒๖๑

ของก

มีใช้ก

การ

วมข

่าตัว

รคว

กน

กา

ห้

ภ

แ

ชี

ว

ว

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(กรณีจังหวัดส่งรายงานในภาพรวมจังหวัดต่อกระทรวงการคลัง)

เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง

จังหวัดชัยภูมิ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัดชัยภูมิ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว จังหวัดชัยภูมิเห็นว่า การควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัดชัยภูมิ มีความเพียงพอ มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี ยังมีความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งควรได้รับการปรับปรุงการควบคุมภายในในปริมาณปัจจุบันหรือในปริมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ด้านการดำเนินงาน : เกี่ยวกับด้านการเงิน พัสดุ และทรัพย์สิน ที่มีการปฏิบัติงานหลายขั้นตอน รวมถึงการดำเนินงานตามภารกิจอื่น ๆ ของหน่วยงาน ซึ่งส่งผลต่อผู้รับบริการ หรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๑.๒ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ : เนื่องจากหลักเกณฑ์ วิธีการ แนวทางในการปฏิบัติงาน มีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอาจเกิดความเข้าใจผิด และปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบและข้อบังคับ ประกอบกับภารกิจงานมีความหลากหลายแต่มีข้อจำกัด ด้านงบประมาณในการฝึกอบรม บุคลากรจึงขาดประสบการณ์และความเชี่ยวชาญ รวมถึงการขาดแคลนบุคลากรในสาขาวิชาชีพเฉพาะ

๑.๓ ด้านรายงาน : เนื่องจากการจัดทำรายงานบางประเภทเกิดความล่าช้า ซึ่งส่งผลต่อการปฏิบัติงาน เช่น จำนวนวัสดุคงคลังไม่สอดคล้องกับการนำไปใช้ หรือการจัดส่งรายงานการตรวจสอบสถานประกอบการล่าช้า ส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามเวลาที่กำหนด เป็นต้น

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การจัดทำโครงการเสริมสร้างองค์ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ จัดทำคำสั่งมอบหมายงานเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๒.๓ จัดทำคู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานในแต่ละด้าน

๒.๔ ผู้บังคับบัญชากำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

(นายไกรสร กองฉลาด)

ผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ

๑๗ มีนาคม ๒๕๖๕

จังหวัดชัยภูมิ

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้อง ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดการให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรจังหวัดชัยภูมิ ปฏิบัติงานอย่างมืออาชีพ มีความคิดสร้างสรรค์ และยึดมั่นธรรมาภิบาล ซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ บุคลากรจังหวัดชัยภูมิ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงานและภาคีเครือข่าย มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้างขององค์กรที่ชัดเจนรวมทั้งจัดทำคำสั่งมอบหมายภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบให้บุคลากรอย่างเหมาะสม รวมถึงมีการปรับปรุงแก้ไขคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร โดยมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายใน มีการประชุมร่วมกันสม่ำเสมอ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน และบุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม พร้อมให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัตถุประสงค์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	แบบ ปค.๕ ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง (ต่อ) ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๒ ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๓ ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานได้มีส่วนร่วมในการพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต และร่วมกันป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้น ให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด และเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงดังกล่าวแล้ว ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และร่วมประชุมปรึกษาหารือเพื่อให้เกิดความเข้าใจในการดำเนินกิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	แบบ ปค.๔ ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (ต่อ)	
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ จัดให้มีการบริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม และทันต่อเหตุการณ์
๕. กิจกรรมการติดตามผล	
๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันเหตุการณ์
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อการบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๖ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

จังหวัดชัยภูมิ มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ในบางกิจกรรมอาจยังไม่มี การควบคุมที่เพียงพอ เนื่องจากเจ้าหน้าที่บางท่านยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน ประกอบกับหน่วยงานของรัฐมีภาระงานที่เพิ่มมากขึ้น โดยภาระงานเปลี่ยนแปลงตามนโยบาย และสภาพแวดล้อมภายนอกมีผลกระทบต่อ การดำเนินการควบคุมภายใน เช่น ผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย รวมถึงเทคโนโลยีสารสนเทศที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว ซึ่งเป็นประเด็นสำคัญ ที่ผู้บริหารต้องตระหนัก จึงมีการจัดทำโครงการเสริมสร้างองค์ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง จัดทำคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน จัดทำคู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานและผู้บังคับบัญชากำกับดูแล การปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานได้อย่างยั่งยืนต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นายไกรสร กองฉลาด)

ผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ

๑๗ มีนาคม ๒๕๖๕