

มาตรการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
การรายงานติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน
พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
(งวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)



องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
อำเภอลำปลายมาศ จังหวัดบุรีรัมย์

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

บทนำ

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๑ - ๙

หนังสือรับรองการประเมินผลควบคุมภายใน (ปค.๑)

๑๐ - ๑๖

● แบบรายงานบริการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค. ๔)

และแบบรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕)

๑๗ - ๖๙

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก.

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน สำนัก/กอง

ภาคผนวก ข.

คำสั่งการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานภายใน สำนัก / กอง

บทนำ

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการการคลัง งบประมาณ วินัยรายได้ รายจ่าย ทั้งเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคงคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้น จึงได้กำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐนี้ ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานสากล The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO ๒๐๑๓ โดยปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนด ประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ อันจะให้การดำเนินงาน และการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายและมีการกำกับดูแลที่ดี

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด