



๕๐๖๖ บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล โทร. ๐-๓๒๗๐-๖๑๕๕-๖

ที่ พบ.๗๓๑๐๑/ ๕๐๖๖ วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๘

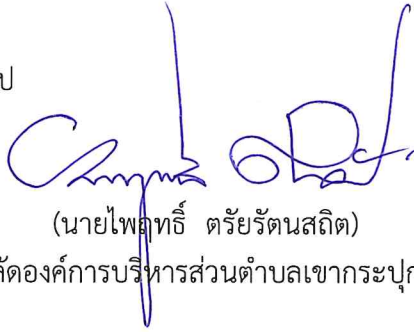
เรื่อง ขอส่งแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเขาระบุ

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด, ผู้อำนวยการกองคลัง, ผู้อำนวยการกองช่าง, ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

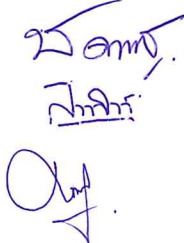
ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลเขาระบุ ได้มีการประชุมคณะทำงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน และได้มีการกำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเขาระบุ เพื่อให้เป็นแนวทางในการจัดทำแบบประเมินผลการควบคุมภายในของแต่ละกองงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน และเป็นกรอบในการจัดทำแบบประเมินการควบคุมภายในที่มีการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในองค์กร

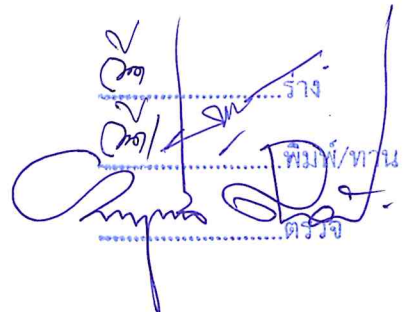
ในการนี้ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล จึงขอส่งแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเขาระบุ ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อให้เป็นแนวทางในการจัดทำแบบประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติต่อไป


(นายไพฑูรย์ ตรีรัตน์สถิต)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาระบุ

- ทราบ


ปลัด


พิมพ์/ทวน
ตรวจ

แนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก



คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก

แนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก

ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

๑. หน่วยงานที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดให้มีระบบการควบคุมภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก มอบหมายให้สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เป็นผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและมีประสิทธิภาพ สามารถวัดผลและประเมินผลได้อย่างเป็นรูปธรรม โดยให้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก ทำหน้าที่ในการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยมีเลขานุการเป็นผู้ประสานงานและรวบรวมข้อมูล เสนอให้ คณะกรรมการพิจารณาถ้อยแถลงและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก

๒. หน่วยงานที่รับผิดชอบในการจัดให้มีการวางระบบและการประเมินผลการควบคุมภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก มอบหมายให้ทุกส่วนราชการ ตามโครงสร้างส่วนราชการ รวมถึงหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลขององค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก เป็นผู้รับผิดชอบให้มีการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามวิธีการและแนวทางที่คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุกกำหนด

แนวทางการประเมิน

กิจกรรม	ระดับหน่วยงานย่อย (กอง/สำนัก)	ระดับหน่วยงาน (องค์การบริหารส่วนตำบลเขา กระปุก)
การประเมินองค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน	กำหนดให้ทุกส่วนราชการ ได้แก่ สำนัก/กอง และหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลขององค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของส่วนราชการแยกส่วนราชการตามภารกิจ โดยให้มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ (แบบ ป.ค. ๔)	กำหนดให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในภาพรวม ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ (แบบ ป.ค. ๔)
การวิเคราะห์และประเมิน ความเสี่ยงภารกิจ	ให้ทุกส่วนราชการ ได้แก่ สำนัก/กอง และหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลขององค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก ทำการวิเคราะห์ความเสี่ยงภารกิจ ตามกฎหมายจัดตั้ง ตามแผนดำเนินงานและภารกิจอื่นที่สำคัญของส่วนราชการที่รับผิดชอบ ตามแบบและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่คณะกรรมการจัดทำและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก กำหนด ก่อนทำการประเมินผลการควบคุมภายใน	คณะกรรมการจัดทำและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก อาจใช้ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงของส่วนราชการมาประกอบการพิจารณาประเมินผลความเสี่ยง ในการประเมินผลการควบคุมภายใน แต่ไม่ต้องทำการวิเคราะห์ภารกิจ เนื่องจากให้ส่วนราชการเป็นผู้วิเคราะห์ความเสี่ยงเอง
การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	กำหนดให้ทุกส่วนราชการ ได้แก่ สำนัก/กอง และหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลขององค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก นำภารกิจที่ได้จากการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงสูง มาประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนราชการ (แบบ ป.ค.๕)	คณะกรรมการจัดทำและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก รวบรวมผลการประเมินตามแบบ ป.ค. ๕ ของส่วนราชการมาใช้พิจารณา กลั่นกรองและสรุปผลการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวม และจัดทำรายงานการประเมินผลฯ ตามแบบ ป.ค.๕

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

๑. การกำหนดเกณฑ์ประเมินความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง สำหรับ ประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ดังนี้

● ประเภทความเสี่ยง

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) คือ เหตุการณ์ทางลบที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์ขององค์กร เช่น เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์/แผนดำเนินงานที่ไม่เหมาะสม ไม่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง และการนำไปปฏิบัติไม่เหมาะสม หรือการวางแผนกลยุทธ์แล้วไม่สามารถนำไปปฏิบัติจริงได้

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) คือ เหตุการณ์ทางลบที่เกิดจากความผิดพลาดของบุคลากร กระบวนการปฏิบัติงาน หรือระบบงานต่าง ๆ ซึ่งส่งผลกระทบต่อการทำงานขององค์กร รวมไปถึงเหตุการณ์ทางลบที่เกิดจากปัจจัยภายนอกองค์กรด้วย เช่น ภัยธรรมชาติ หรือเหตุจลาจลทางการเมือง

๓. ความเสี่ยงด้านการรายงาน (Reporting Risk) คือ ความผิดพลาดของรายงานประเภทต่าง ๆ ที่ใช้ในองค์กร เช่น งบการเงิน รายงานยอดขาย รายงานต้นทุนการผลิต เป็นต้น ความเสี่ยงด้านการรายงานอาจจะอยู่ในรูปของข้อมูลไม่ถูกต้อง ไม่น่าเชื่อถือ ไม่สอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล รวมไปถึงการรายงานไม่ทันเวลาด้วย

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง คือ การดำเนินงานของธุรกิจไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจจะเป็นทั้งข้อกำหนดจากภายนอกองค์กร เช่น กฎหมายต่าง ๆ หรือข้อกำหนดภายในองค์กร เช่น นโยบาย แนวทางการปฏิบัติงาน หรือคู่มือการปฏิบัติงาน เป็นต้น

● การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาจากสถิติการเกิดเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน หรือการคาดการณ์ล่วงหน้าของโอกาสที่จะเกิดในอนาคต โดยอาจกำหนดเกณฑ์มาตรฐานเป็นระดับคะแนน ๕ คะแนน ประกอบด้วย ๕ ๔ ๓ ๒ และ ๑ คะแนน แสดงถึงโอกาสที่จะเกิดหรือความถี่ในการเกิด สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก ตามลำดับ และกำหนดคำอธิบายในแต่ละระดับโอกาสที่จะเกิด จากนั้นทำการวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดหรือความถี่ในการเกิดว่าแต่ละความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงมีโอกาสเกิดขึ้นในระดับใด ดังตัวอย่างดังนี้

การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิด แบบเชิงปริมาณ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	๑ เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า
๔	สูง	๑-๖ เดือนต่อครั้งแต่ไม่เกิน ๕ ครั้งต่อปี
๓	ปานกลาง	๑ ปีต่อครั้ง
๒	น้อย	๒-๓ ปีต่อครั้ง
๑	น้อยมาก	๕ ปีต่อครั้ง

การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิด แบบเชิงคุณภาพหรือเชิงบรรยาย

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกเดือน
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสดังกล่าวบ้าง
๒	น้อย	อาจมีโอกาสดังกล่าวแต่ไม่บ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสดังกล่าวเล็กน้อย

● การวิเคราะห์ผลกระทบ (Impact) เป็นการพิจารณาระดับความรุนแรงหรือมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยงที่คาดว่าจะได้รับหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ซึ่งการกำหนดระดับของผลกระทบนั้น จะต้องพิจารณาถึงความรุนแรงของความเสียหายหากความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น โดยอาจแบ่งผลกระทบออกเป็นผลกระทบที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน หรือด้านการเงิน/ทรัพย์สิน การดำเนินงาน ชื่อเสียง/ภาพลักษณ์ บุคลากร ฯลฯ โดยอาจกำหนดเกณฑ์มาตรฐานเป็นระดับคะแนน ๕ คะแนน ประกอบด้วย ๕ ๔ ๓ ๒ และ ๑ คะแนน แสดงถึงระดับความรุนแรงระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก ตามลำดับ และกำหนดคำอธิบายในแต่ละระดับความรุนแรงของผลกระทบ จากนั้นทำการวิเคราะห์ผลกระทบหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้นว่ามีผลกระทบอยู่ในระดับใด ตัวอย่างเช่น

การวิเคราะห์ผลกระทบด้านการเงิน/ทรัพย์สิน

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มากกว่า ๑๐ ล้านบาท
๔	สูง	มากกว่า ๒.๕ แสนบาท - ๑๐ ล้านบาท
๓	ปานกลาง	มากกว่า ๕๐,๐๐๐ - ๒.๕ แสนบาท
๒	น้อย	มากกว่า ๑๐,๐๐๐ - ๕๐,๐๐๐ บาท
๑	น้อยมาก	ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท

การวิเคราะห์ผลกระทบด้านการดำเนินงาน

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก เกินกว่า ๑ วัน
๔	สูง	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก มากกว่า ๖ ชั่วโมง แต่ไม่เกิน ๑ วัน
๓	ปานกลาง	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก มากกว่า ๓ ชั่วโมง แต่ไม่เกิน ๖ ชั่วโมง
๒	น้อย	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก ๑ - ๓ ชั่วโมง
๑	น้อยมาก	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก ไม่เกิน ๑ ชั่วโมง

การวิเคราะห์ผลกระทบด้านบุคลากร

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีบาดเจ็บถึงชีวิต / สูญเสียอวัยวะสำคัญ / ทุพพลภาพ
๔	สูง	มีบาดเจ็บสาหัส / สูญเสียอวัยวะ ถึงหยุดงาน มากกว่า ๒๐ วัน
๓	ปานกลาง	มีบาดเจ็บ ถึงหยุดงาน มากกว่า ๗ วัน แต่ไม่เกิน ๒๐ วัน
๒	น้อย	มีบาดเจ็บ หยุดงานไม่เกิน ๗ วัน
๑	น้อยมาก	มีบาดเจ็บเล็กน้อย ไม่หยุดงาน

การวิเคราะห์ผลกระทบด้านชื่อเสียง/ภาพลักษณ์

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีการเผยแพร่ข่าวในวงกว้างในหนังสือพิมพ์ วิทยุ และโทรทัศน์
๔	สูง	มีการเผยแพร่ข่าวทั้งในวิทยุและหนังสือพิมพ์
๓	ปานกลาง	มีการเผยแพร่ข่าวเฉพาะในหนังสือพิมพ์
๒	น้อย	มีการเผยแพร่ข่าวในวงจำกัด
๑	น้อยมาก	ไม่มีการเผยแพร่ข่าว

๒ การกำหนดระดับความเสี่ยง (Degree of risk) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์โอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดและผลกระทบหรือความรุนแรงหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้น หลังจากองค์กรวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดและผลกระทบของความเสี่ยงแล้ว องค์กรต้องนำผลการวิเคราะห์มาประเมินระดับความเสี่ยงว่าแต่ละความเสี่ยงมีระดับความเสี่ยงอยู่ระดับใดในตารางการประเมินระดับความเสี่ยง ซึ่งระดับความเสี่ยงอาจแบ่งออกเป็น ๕ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อยและน้อยมาก แทนระดับความเสี่ยงข้างต้นด้วยเกณฑ์สีประกอบด้วย สีแดง สีเหลือง สีน้ำเงิน สีเขียวและสีขาว ตามลำดับ โดยนำผลจากการวิเคราะห์โอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดขึ้นและผลจากการวิเคราะห์ผลกระทบมาประเมินระดับความเสี่ยงดังตัวอย่างดังนี้

การประเมินระดับความเสี่ยง

ผลกระทบ	๕					
	๔					
	๓					
	๒					
	๑					
		๑	๒	๓	๔	๕
		โอกาสที่จะเกิด				

เป็นตารางที่ใช้ในการประเมินและจัดระดับความเสี่ยงของแต่ละความเสี่ยงเพื่อประเมินว่า ความเสี่ยงใดอยู่ในระดับที่ควรคำนึงถึงและต้องรับดำเนินการจัดการกับความเสี่ยงเป็นอันดับแรกก่อน โดย ตารางการประเมินระดับความเสี่ยงข้างต้นแบ่งระดับความเสี่ยงออกเป็น ๕ ระดับ จำแนกระดับความเสี่ยง โดยใช้สีเป็นตัวกำหนด ดังนี้

สีแดง หมายถึง ระดับความเสี่ยง สูงมาก

สีเหลือง หมายถึง ระดับความเสี่ยง สูง

สีน้ำเงิน หมายถึง ระดับความเสี่ยง ปานกลาง

สีเขียว หมายถึง ระดับความเสี่ยง น้อย

สีขาว หมายถึง ระดับความเสี่ยง น้อยมาก

วิธีการประเมินระดับความเสี่ยงโดยใช้ตารางการประเมินระดับความเสี่ยงข้างต้น ให้นำ คะแนนของโอกาสที่จะเกิดและคะแนนของผลกระทบที่วิเคราะห์ได้ของแต่ละความเสี่ยงมากำหนดลงในตาราง การประเมินระดับความเสี่ยงโดยถ้าคะแนนของโอกาสและผลกระทบมาบรรจบกันที่สีใดก็แสดงว่าความเสี่ยงนั้น อยู่ในระดับความเสี่ยงตามความหมายของระดับความเสี่ยงที่ให้ไว้ข้างต้น

การจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยง

สีเขียว	ลำดับ	สีเหลือง	ลำดับ	สีส้ม	ลำดับ	สีแดง	ลำดับ
โอกาส x ผลกระทบ		โอกาส x ผลกระทบ		โอกาส x ผลกระทบ		โอกาส x ผลกระทบ	
๑ X ๑	๑	๓ X ๑	๕	๔ X ๑	๑๐	๔ X ๔	๒๒
๒ X ๑	๒	๓ X ๒	๖	๔ X ๒	๑๑	๕ X ๔	๒๓
๑ X ๒	๓	๑ X ๓	๗	๑ X ๔	๑๒	๔ X ๕	๒๔
๒ X ๒	๔	๒ X ๓	๘	๒ X ๔	๑๓	๕ X ๕	๒๕
		๓ X ๓	๙	๔ X ๓	๑๔		
				๓ X ๔	๑๕		
				๕ X ๑	๑๖		
				๕ X ๒	๑๗		
				๕ X ๓	๑๘		
				๑ X ๕	๑๙		
				๒ X ๕	๒๐		
				๓ X ๕	๒๑		

ระดับที่
ยอมรับได้

คำอธิบายการบริหารความเสี่ยงตามระดับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง	Risk Ranking	แทนด้วยแถบสี	คำอธิบายการบริหารความเสี่ยง
สูงมาก	๒๒ - ๒๕ (สีแดง)		ระดับความเสี่ยงที่เกินความเสี่ยง ที่องค์กรยอมรับได้อย่างมาก ต้องบริหารความเสี่ยงเร่งด่วน
สูง	๑๐ - ๒๑ (สีส้ม)		ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องจัดการความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ปานกลาง	๕ - ๙ (สีเหลือง)		ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการเฝ้าระวัง อาจมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
ต่ำ	๑ - ๔ (สีเขียว)		ระดับที่ยอมรับได้ ไม่ต้องบริหารความเสี่ยง

๓. การจัดลำดับความเสี่ยง

ภารกิจที่ส่วนราชการประเมินความเสี่ยงให้นำผลรวมคะแนนมาจัดลำดับความเสี่ยง โดย
ไล่จากผลคะแนนในระดับสูงไล่ลงมาหาต่ำ

๔. การคัดเลือกภารกิจ

ให้ส่วนราชการนำภารกิจที่มีความเสี่ยง ระดับสูงและสูงมากหรือคะแนนการประเมินตั้งแต่
๑๐ คะแนนขึ้นไป นำมาประเมินผลควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕

๕. การกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

องค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก กำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ คือ ตั้งแต่ระดับ
ต่ำจนถึงระดับปานกลาง สำหรับภารกิจที่มีผลการประเมินความเสี่ยงของภารกิจที่อยู่ในระดับสูงกว่าระดับปาน
กลาง กล่าวคือ ตั้งแต่ระดับสูงขึ้นไป ให้ส่วนราชการ/หน่วยงาน ต้องทำการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อลด
หรือควบคุม ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สำหรับระดับความเสี่ยง ที่ต่ำกว่าหรือเท่ากับระดับที่ยอมรับ
ได้ ได้แก่ ภารกิจที่ มีความเสี่ยงระดับต่ำและภารกิจที่มีความเสี่ยงระดับปานกลาง ส่วนราชการ/หน่วยงาน ไม่
ต้องนำมาปรับปรุงการควบคุมภายใน

๖. การกำหนดแนวทางการตอบสนองความเสี่ยง

แนวทางการตอบสนองความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก

ผลการประเมิน	การตอบสนอง
เท่ากับ หรือน้อยกว่า ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้	ยอมรับความเสี่ยง
มากกว่า ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ หนึ่งระดับ	ลด/ควบคุมความเสี่ยง
มากกว่า ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ สองระดับ	ลด/ควบคุม/ถ่ายโอน/หลีกเลี่ยงความเสี่ยง
มากกว่า ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และเกิดจาก ปัจจัยภายนอก	ถ่ายโอน/หลีกเลี่ยงความเสี่ยง

แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก กำหนดให้มีการรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน โดยใช้แบบรายงาน ดังนี้

แบบรายงาน	ระดับหน่วยงาน	ระดับส่วนราชการ
แบบ ปค. ๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน	✓	
แบบ ปค. ๔ รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน	✓	✓
แบบ ปค. ๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน	✓	✓

ผู้ตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน มีรายงานที่ต้องจัดทำ ๑ แบบ คือ

แบบ ปค. ๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เป็นรายงานสำหรับบันทึกผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก ว่ามีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง เพียงพอ เหมาะสม และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑