

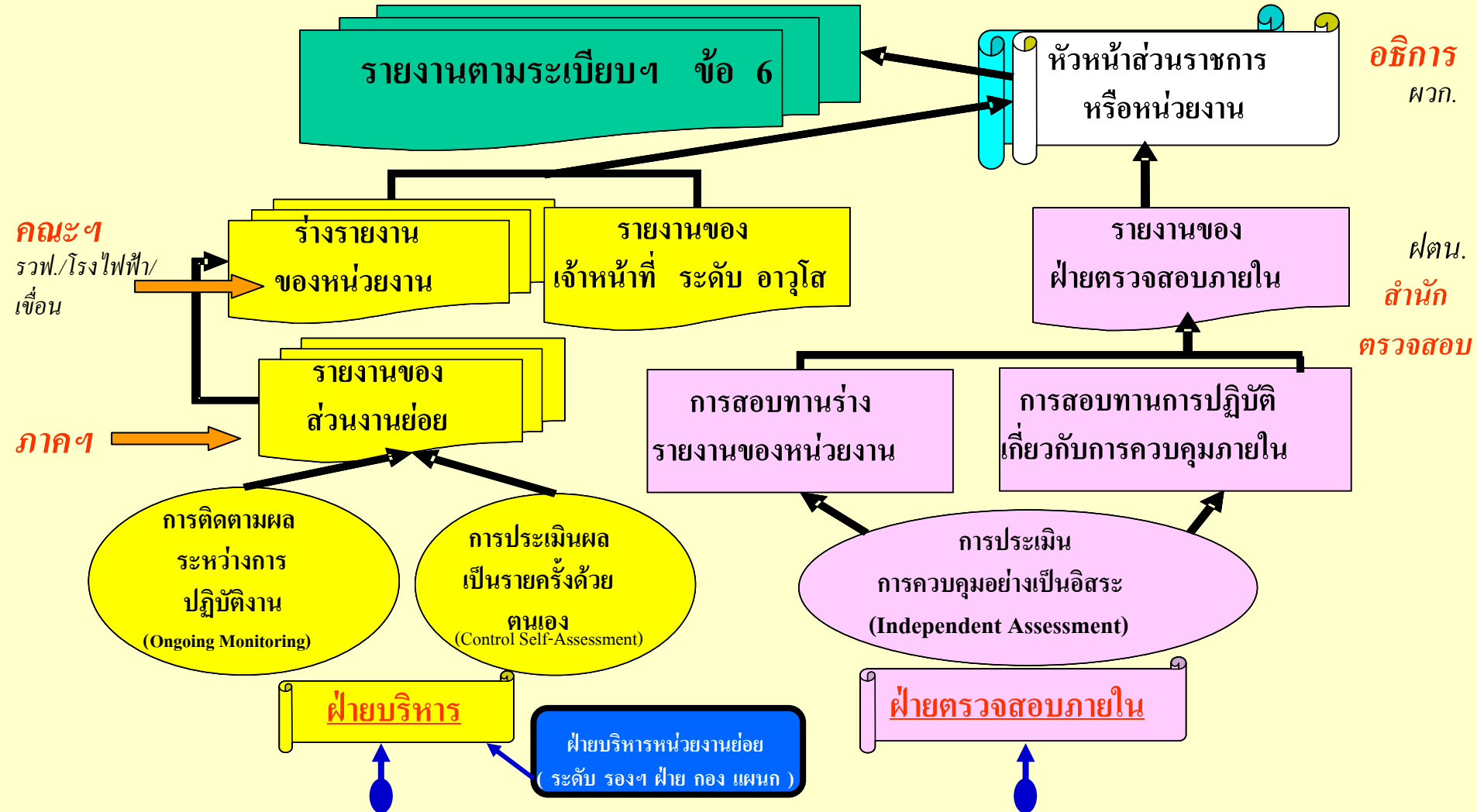
สรุปแนวทางการจัดทำรายงาน

ตามระเบียบ สตง. ข้อ 6

สรุปการปฏิบัติตามแนวทาง การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

และ การจัดทำรายงานตามระเบียบฯ ข้อ 6

สรุปการดำเนินการ ตามแนวทางการติดตามประเมินผล และ รายงานที่เกี่ยวข้อง



ฝ่ายบริหารส่วนงานย่อย (ตามโครงสร้างองค์กร)

มีหน้าที่ :-

- 1. ติดตามผล ระหว่างปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring)**
- 2. จัดประเมินผล เป็นราย ครั้งด้วยตนเอง (Control Self Assessment : CSA)**
- 3. จัดทำรายงาน การควบคุมภายใน ของส่วนงานที่รับผิดชอบ**
- 4. นำเสนอรายงาน ตามลำดับชั้น**

ฝ่ายบริหารหน่วยงานย่อย

(ระดับ รองฯ ฝ่าย กอง แผนก)

คณะฯ

การประเมินผล
เป็นรายครั้ง ด้วยตนเอง
(CSA)

การติดตามระหว่าง
ปฏิบัติงาน ④

①

การติดตามผล การปฏิบัติตามแผน
การปรับปรุงการควบคุมฯ (ปย. 3)
(ปย 3 เดิม)

③ การประเมินตาม
แบบสอบถาม
การควบคุมภายใน
(รายละเอียดภาคผนวก ง)

②

การประเมินตาม
แบบประเมิน องค์ประกอบ
ของมาตรฐาน การควบคุมภายใน

กระดาษทำการ สรุปจุดอ่อน
ที่พบจากการ ประเมินตาม

① ② ③ ④

แบบติดตาม ปย 3

การประเมินผล
การควบคุมภายใน ตามแบบประเมิน
การควบคุมภายใน (แบบ ปม)

ปย 2 และ ปย 2-1
(รายละเอียดภาคผนวก ค)

รายงาน ของส่วนงานย่อย
ปย.1 และ ปย.3

ทบทวนความเสี่ยง

ภาค ๓

ลำดับ แบบฟอร์ม / สิ่งที่ต้องทำ

1. ปย.2, ปย2-1 (องค์ประกอบการควบคุมภายใน)
2. (รายละเอียดภาคผนวก ก) แบบสอบถามการควบคุมฯ (การบริหาร การเงินการบัญชี จัดซื้อ จัดจ้าง
บริหารทรัพยากรบุคคล)
3. แบบติดตาม ปย. 3
4. กระดาษทด
5. (รายละเอียดภาคผนวก ง) แบบรายงานผลการประเมิน ปม.
6. ปย. 3 แผนการปรับปรุงการควบคุม ฯ
7. ปย. 1 ใบรับรอง ของผู้บริหาร

* หน่วยงานย่อย ปย. องค์กร ปอ.

ชื่อหน่วยงาน (ระดับฝ่าย หรือสายงาน/กลุ่มงาน **คณะฯ / ภาคฯ**)
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
 ณ วันที่กันยายน 25.....

(รายละเอียดภาคผนวก ก)

จุดที่ประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม			
1.1 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม - กำหนดจริยธรรมที่บุคลากรควรปฏิบัติไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และสื่อสารให้ทราบโดยทั่วถึงอย่างสม่ำเสมอและจริงจัง			
-ผู้บริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้น ความสำคัญของความซื่อสัตย์และ จริยธรรม โดยสื่อสารทางวาจาในการประชุม หรือพูดคุยกับ บุคลากรในหน่วยงาน			

ชื่อหน่วยงาน (ระดับฝ่าย หรือ ระดับสายงาน/กลุ่มงาน **คณะฯ / ภาคฯ**)
 สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
 ณ วันที่ **30** กันยายน **25...**

1

แบบ ปย.2

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>1สภาพแวดล้อมการควบคุม</p>	
<p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความ ซื่อสัตย์ และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่า บุคลากรประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความรู้ ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของ ผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการ ควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจ หน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ ปฏิบัติ นโยบายและการปฏิบัติด้านบุคลากร เหมาะสมในการจูงใจ และสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p>	
<p>2 การประเมินความเสี่ยง</p>	

ให้หน่วยงานกรอก โดยสรุปจาก ปย.2-1 แล้วตรวจหาข้อสงสัย

2

แบบสอบถาม การควบคุมภายใน

(รายละเอียดภาคผนวก ง)

- ด้านการบริหาร
- ด้านการเงินการบัญชี
- ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
- ด้านบริหารทรัพยากรบุคคล

แบบสอบถาม ด้านการบริหาร

แบบสอบถามการควบคุมภายใน ด้านการบริหาร

คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/คำตอบ
<p>1. พันธกิจ (Mission)</p> <p>1.1 วัตถุประสงค์หลัก (Goals)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) หน่วยรับตรวจมีการกำหนดพันธกิจเป็นลายลักษณ์อักษร 2) พันธกิจที่กำหนดดังกล่าวมีความชัดเจน กระทัดรัด เข้าใจง่าย และปฏิบัติได้ 3) พันธกิจที่กำหนดมีความสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานที่กำกับดูแล (อาทิ กระทรวง ทบวง กรม จังหวัด) 4) มีการประกาศให้บุคลากรทุกคนทราบพันธกิจขององค์กร 5) ฝ่ายบริหารมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานขององค์กร 6) วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดสามารถวัดผลสำเร็จได้ 7) วัตถุประสงค์ของการดำเนินงานมีการแบ่งออกเป็นวัตถุประสงค์ย่อยในระดับกิจกรรมหรือส่วนงานย่อย <p>สรุป : วัตถุประสงค์หลัก</p> <p>ให้พิจารณาว่าวัตถุประสงค์หลัก (Goals) เพียงพอหรือไม่ เพื่อให้มีความมั่นใจว่า บุคลากรของหน่วยงานทุกคนเข้าใจ พันธกิจ วัตถุประสงค์ และส่งเสริมให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ ถ้าไม่เพียงพอจะมีวิธีปรับปรุงการควบคุมให้ดีขึ้นอย่างไร</p>			

แบบสอบถาม ด้านการเงินการบัญชี

แบบสอบถามการควบคุมภายใน ด้านการเงินการบัญชี

คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/คำตอบ
<p>1. การเก็บรักษาเงินโดยทั่วไป</p> <ol style="list-style-type: none">มีสถานที่และตู้নিরภัยสำหรับเก็บรักษาเงินที่ปลอดภัยมีกรรมการรักษาเงินที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องตามระเบียบมีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันการเก็บรักษาเงินถูกต้องตามระเบียบและอยู่ในวงเงินเก็บรักษาไม่มีเช็คหรือใบสำคัญหรือใบยืมที่ไม่ถูกต้องไว้แทนตัวเงินผู้รักษาเงินกับผู้ทำบัญชีเงินสดเป็นบุคคลคนละคนกรรมการรักษาเงินไม่เคยมอบให้กรรมการผู้เดียวถือกุญแจทั้งหมดมีการตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายเงินก่อนอนุมัติสั่งจ่ายผู้ตรวจสอบภายในหรือเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการตรวจนับเงินสดโดยไม่บอกล่วงหน้า			
<p>สรุป : การเก็บรักษาเงินโดยทั่วไป มีการควบคุมที่เพียงพอหรือไม่ เพื่อให้ความมั่นใจว่า การเก็บรักษาเงินปลอดภัย ถูกต้องตามระเบียบ ถ้าไม่เพียงพอจะมีวิธีการปรับปรุงการควบคุมให้ดีขึ้นอย่างไร</p>			

แบบสอบถาม ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

แบบสอบถามการควบคุมภายใน ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/คำตอบ
<p>1. เรื่องทั่วไป</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ความรับผิดชอบของการกำหนดความต้องการหรือการขออนุมัติจัดซื้อ การจัดซื้อ การรับพัสดุ แยกออกจากการเงินและการบัญชี 2) การจัดซื้อ แยกจากหน้าที่การกำหนดความต้องการหรือการขออนุมัติจัดซื้อ และการรับพัสดุ 3) หน้าที่ความรับผิดชอบในการเตรียมหลักฐานเพื่อชำระค่าพัสดุและการอนุมัติจ่ายเงิน แยกออกจาก การบันทึกการเบิกจ่ายเงินและบัญชีแยกประเภท 4) มีการกำหนดหน้าที่อย่างเหมาะสมสำหรับแต่ละคนหรือแต่ละหน่วยงานในเรื่องเกี่ยวกับการบริหารพัสดุ 5) กรณีมีหน่วยงานกลางทำหน้าที่จัดหาพัสดุ ซึ่งมีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบที่เหมาะสมและชัดเจน นอกจากนี้หากมีกรณีให้หน่วยงานอื่น นอกจากหน่วยพัสดุจัดซื้อจัดหาโดยตรง ได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์ที่ชัดเจน เช่น ประเภทพัสดุที่ให้จัดหา วงเงินที่มีอำนาจ เป็นต้น 6) มีระบบการตรวจสอบเพื่อให้ความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบ กฎเกณฑ์ที่กำหนด <p>สรุป : เรื่องทั่วไป</p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอหรือไม่ เพื่อให้ความมั่นใจว่า มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ ระเบียบและระบบการตรวจสอบที่เหมาะสม ถ้าไม่เพียงพอจะมีวิธีการปรับปรุงการควบคุมให้ดีขึ้นอย่างไร</p>			

แบบสอบถาม ด้านบริหารทรัพยากรบุคคล

แบบสอบถามการควบคุมภายใน ด้านบริหารทรัพยากรบุคคล

คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/คำตอบ
<p>1. การสรรหา</p> <ol style="list-style-type: none"> ฝ่ายบริหารมีการกำหนดทักษะและความสามารถที่จำเป็นของตำแหน่งงานสำคัญไว้อย่างชัดเจน การสอบคัดเลือกบุคลากรเพื่อบรรจุแต่งตั้ง มีการทดสอบทักษะและความสามารถตามที่กำหนดไว้ของแต่ละตำแหน่งงาน บัญชีเงินเดือนและค่าจ้างมีอัตราทีู่งใจและสามารถรักษาบุคลากรให้อยู่กับองค์กร มีการเผยแพร่ข้อมูลอย่างทั่วถึงในการรับสมัครหรือสรรหาบุคลากรเพื่อดำรงตำแหน่งต่างๆ มีการกำหนดกระบวนการคัดเลือก เพื่อให้ได้บุคลากรที่เหมาะสมกับตำแหน่งงานที่สุด <p>สรุป : การสรรหา มีการควบคุมที่เพียงพอหรือไม่ เพื่อให้ความมั่นใจว่าบุคลากรที่บรรจุแต่งตั้งมีทักษะและความสามารถตามที่กำหนด ถ้าไม่เพียงพอจะมีวิธีการปรับปรุงการควบคุมให้ดีขึ้นอย่างไร</p>			
<p>2. คำตอบแทน</p> <ol style="list-style-type: none"> มีการบันทึกเวลาปฏิบัติงานของบุคลากรและมีหัวหน้างานลงนามรับรองใบลงเวลา การเลื่อนขั้นเงินเดือนมีการพิจารณาอนุมัติและจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร มีคำตอบแทนให้แก่บุคลากรที่ปฏิบัติงานเป็นผลสำเร็จ 			

3

แบบติดตาม - ปย.3

ชื่อหน่วยงาน (ระดับฝ่าย หรือ สายงาน/กลุ่มงาน คณะฯ ภาคฯ)

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน - ระดับส่วนงานย่อย

สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 ธันวาคม 25

วัตถุประสงค์ ของการ ควบคุม (1)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุง (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	สถานะการ ดำเนินการ* (6)	วิ ติดตามจาก ปย.3 เดิม ข้อคิดเห็น (7)

* สถานะการดำเนินการ :

★ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด

✓ = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด

X = ยังไม่ดำเนินการ

0 = อยู่ระหว่างดำเนินการ

ชื่อผู้รายงาน

ตำแหน่ง

วันที่

กระดาษทศ :-

- จุดอ่อน หรือความเสี่ยงที่ได้ จากการ Monitoring
- จุดอ่อน หรือความเสี่ยงที่ได้ จากแบบ ปย.2-1 / ปย. 2
- จุดอ่อน หรือความเสี่ยงที่ได้ จากแบบประเมินควบคุมฯ 4 ชุด
- จุดอ่อน หรือความเสี่ยงที่ได้ จากแบบติดตาม ปย. 3
- จุดอ่อน หรือความเสี่ยงที่ได้ จากการทบทวนความเสี่ยง

**สรุปเรียงลำดับ ตามความเสี่ยง หรือจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ
เพื่อนำไปกรอกในแบบ ปม.**

ชื่อหน่วยงาน (ระดับฝ่าย หรือ สายงาน/กลุ่มงาน)
 แบบประเมินการควบคุมภายใน
 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2546 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2547
 (การรายงานครั้งต่อไปให้ระบุว่า สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25....)

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (1)	ความ เสี่ยงที่ยัง มีอยู่ และ สาเหตุ (2)	วัตถุประสงค์ ของการ ควบคุมด้าน ... (3)	ระดับ ความเสี่ยง (พิจารณาโอกาส และผลกระทบ) (4) <i>นัยสำคัญ</i>	การควบคุม ที่มีอยู่ (5)	การประเมินผล การควบคุม (6)	จุดอ่อนและ สาเหตุ (7) <i>ที่พบและจะ ปรับปรุง</i>	การปรับปรุง การควบคุม (8)
		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content;"> การดำเนินงาน O ข้อมูล F กฎ ระเบียบ C </div>					

ชื่อหน่วยงาน (ระดับฝ่าย หรือ สายงาน/กลุ่มงาน)
 แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
 ณ วันที่ เดือน พ.ศ.

6

แบบ ปย.3

วัตถุประสงค์ของ การควบคุม (1)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมี อยู่ (2)	งวด/ เวลาที่ พบ จุดอ่อน (3)	การปรับปรุง (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)

ลายมือชื่อ.....

(ชื่อ ผู้อำนวยการฝ่าย หรือ ผู้บริหารสูงสุดของสายงาน/กลุ่มงาน)

ตำแหน่ง

วันที่..... เดือน..... พ.ศ.

แบบ ปย. 1

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย
(ตามระเบียบฯ ข้อ 6)

แบบที่ 1 กรณีไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน (หัวหน้าส่วนราชการ / หัวหน้าหน่วยงาน / ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน)

การประเมินการควบคุมภายในของ (ชื่อส่วนงานย่อยและชื่อหน่วยรับตรวจ) สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ เดือน..... พ.ศ. ถึงวันที่ เดือน..... พ.ศ. ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 ระบบการควบคุมภายในของ (ชื่อส่วนงานย่อย) ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของ (ชื่อส่วนงานย่อย) จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับ ซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้ อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์ และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จบการนำเสนอ