<u>รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยปย.๑</u>

<u>คำอธิบายรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</u>

๑. ชื่อส่วนงานย่อย ได้แก่ ชื่อสำนักที่จัดทำรายงาน

๒. ชื่อรายงาน ได้แก่ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

๓. งวดรายงาน

- ระบุวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาในการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

๔. คอลัมน์ (๑) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

- ข้อมูลสรุปการควบคุมภายในของแต่ละองค์ประกอบ

๕. คอลัมน์ (๒)

ช่อง “มี / ใช่”

- กรณีมีการปฏิบัติตามที่ระบุในคอลัมน์ (๑) ให้ใส่เครื่องหมาย “✓” ในช่อง “มี / ใช่” ของคอลัมน์ (๒)

- กรณีมีการปฏิบัติตามที่ระบุในคอลัมน์ (๑) แต่ควรมีการปรับปรุงเพิ่มเติม ให้ใส่เครื่องหมาย “θ” ในช่อง “มี / ใช่” ของคอลัมน์ (๒)

ช่อง “ไม่มี / ไม่ใช่”

- กรณีไม่มีการปฏิบัติตามที่ระบุในคอลัมน์ (๑) ให้ใส่เครื่องหมาย “X” ในช่อง “ไม่มี / ไม่ใช่

- กรณีไม่มีเรื่องเกี่ยวกับการปฏิบัติตามที่ระบุในคอลัมน์ (๑) ให้ใส่เครื่องหมาย “N/A”

๖. คอลัมน์ (๓) คำอธิบายเพิ่มเติม

- ระบุผลการประเมินตามรายละเอียดของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน พร้อมจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๗. สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ชื่อส่วนงานย่อย .....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕....

ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

สภาพแวดล้อมการควบคุม หมายถึง ปัจจัยหรือมาตรการต่าง ๆ ที่ส่งผลให้มีการควบคุมขึ้นภายในหน่วยงาน หรือทำให้การควบคุมที่มีอยู่ได้ผลดีขึ้น เช่น โครงสร้างของหน่วยงาน ปรัชญา และรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ระดับสำนักความซื่อสัตย์และจริยธรรม ความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากร เป็นต้น

ในการดำเนินงานเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมของการควบคุม ผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยงานจะต้องสร้างบรรยากาศของการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนในหน่วยงาน เกิดจิตสำนักที่ดีในการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ และตระหนักถึงความจำเป็นและความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งดำรงรักษาไว้ซึ่งสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดี

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
สภาพแวดล้อมการควบคุม **๑. ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร** ๑.๑ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก			
๑.๒ มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน			
๑.๓ มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ			
๑.๔ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง			
๑.๕ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งสัมฤทธิ์ของงาน (Performance – Based Management)			
๒. ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๒.๑ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว			
๒.๒ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง			
๒.๓ ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ			
๒.๔ ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงาน			

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
ให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้			
๒.๕ ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานจะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม			
๒.๖ ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น			
๓. ความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากร ๓.๑ มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ			
๓.๒ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่ง และเป็นปัจจุบัน			
๓.๓ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน			
๓.๔ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม			
๓.๕ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง			
๔. โครงสร้างขององค์กร ๔.๑ มีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ			
๔.๒ มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง			
๔.๓ มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ			
๕. การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ๕.๑ มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ			
๕.๒ ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย			
๖. นโยบายและวิธีบริหารด้านทรัพยากรบุคคล ๖.๑ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์			

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม			
๖.๒ มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่ และจัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง			
๖.๓ มีการเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน			
๖.๔ การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณารวมถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม			
๖.๕ มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม			
๗. กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ๗.๑ มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล และมีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ			
๗.๒ มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ			

สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายใน

.....

.....

.....

.....

.....

ชื่อส่วนงานย่อย .....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕....

ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ความเสี่ยง หมายถึง โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเปล่า หรือเหตุการณ์ซึ่งไม่พึงประสงค์ที่ทำให้งานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด

การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ และการจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมทั้งการกำหนด แนวทางในการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง

ในการดำเนินการเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยง ฝ่ายบริหารจะต้องประเมินความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานอย่างเพียงพอ และเหมาะสม

จุดที่ประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
การประเมินความเสี่ยง **๑. การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ** ๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้			
๑.๒			
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ			
๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจนปฏิบัติได้ และวัดผลได้			
๒.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ			
๓. การระบุปัจจัยเสี่ยง ๓.๑ ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติทุกระดับมีส่วนร่วมในการพิจารณาระบุและประเมินปัจจัยเสี่ยง			
๓.๒ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก			
๔. การวิเคราะห์ความเสี่ยง ๔.๑ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง			
๔.๒ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง			
๕. การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง			

จุดที่ประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
๕.๑ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง			
๕.๒ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง			
๕.๓ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง			
๕.๔ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง			

สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายใน

.....

.....

.....

.....

.....

ชื่อส่วนงานย่อย .....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕....

ด้านกิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุม หมายถึง นโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และคำสั่งหรือข้อบังคับต่าง ๆ ที่หน่วยงานกำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น อันจะมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

ในการดำเนินการเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุม ฝ่ายบริหารจะต้องจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพื่อป้องกันหรือลดความเสียหาย ความผิดพลาด ที่อาจเกิดขึ้น และให้สามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

จุดที่ประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
กิจกรรมการควบคุม **๑. กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง**			
๒. บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม			
๓. มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร			
๔. มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ			
๕. มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่นการอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน			
๖. มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่			
๗. มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี			

สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายใน

.....

.....

.....

.....

.....

ชื่อส่วนงานย่อย .....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕....

ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communications)

สารสนเทศและการสื่อสาร หมายถึง การจัดให้มีระบบสารสนเทศซึ่งเป็นข้อมูลข่าวสาร ที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันต่อเวลา รวมทั้ง สะดวกในการเข้าถึงและมีความปลอดภัย ตลอดจนการจัดให้มีระบบการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่รับผิดชอบในงานที่สัมพันธ์กันอย่างทั่วถึง

ในการดำเนินการเกี่ยวกับสารสนเทศและการสื่อสาร ฝ่ายบริหารจะต้องจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอ และสื่อสารให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรอื่น ๆ ที่เหมาะสมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ซึ่งจำเป็นต้องใช้สารสนเทศนั้นในรูปแบบที่เหมาะสมและทันเวลา

จุดที่ประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
สารสนเทศและการสื่อสาร **๑. จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินในของฝ่ายบริหาร**			
๒. มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน การเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน			
๓. มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่			
๔. มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ			
๕. มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล			
๖. มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข			
๗. มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร			
๘. มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน			

สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายใน

.....

.....

.....

.....

ชื่อส่วนงานย่อย .....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕....

ด้านการติดตามประเมินผล (Monitoring)

การติดตามและประเมินผล หมายถึง กระบวนการสอบทานและพิจารณาการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นของหน่วยงานว่าอยู่ในระดับที่เหมาะสม เป็นไปตามวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล .คุ้มค่าและมีการปรับปรุงให้สอดคล้องกับสภาพการณ์ปัจจุบัน

ในการดำเนินการเกี่ยวกับการติดตามประเมินผล ฝ่ายบริหารจะต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผล ในระหว่างการปฏิบัติงานและการประเมินผลเป็นรายครั้ง อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ

จุดที่ประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
การติดตามประเมินผล ๑. มีการเปรียบเทียบข้อมูลผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงกับแผนการปฏิบัติงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ			
๒. กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างอย่างทันกาล			
๓. มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ			
๔. มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ			
๕. มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองและ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง			
๖. มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ			
๗. มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน			
๘. มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ			

สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายใน

.....

.....

.....

.....

.....