



สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

**“การแลกเปลี่ยนเรียนรู้
การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน”**

ควบคุมภายใน

Internal Control



คณะวิทยากร





PRE-TEST



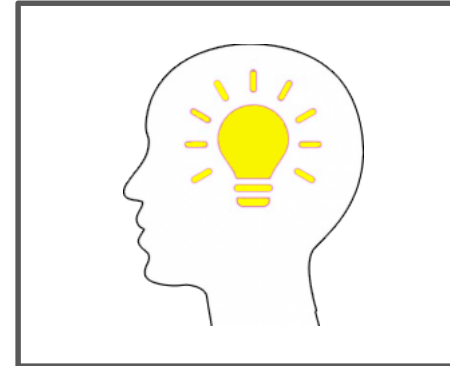


ภาพรวมบทเรียน

บทที่ 1

แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

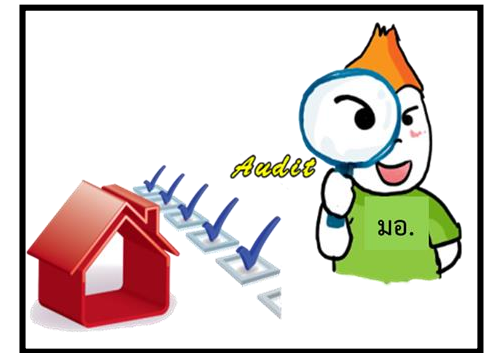
- ภาพรวมของการควบคุมภายใน
- มาตรฐานการควบคุมภายใน



บทที่ 2

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

- การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
- รูปแบบรายงานในลักษณะต่างๆ
- การประเมินผลและการให้คำแนะนำ





วัตถุประสงค์การเรียนรู้

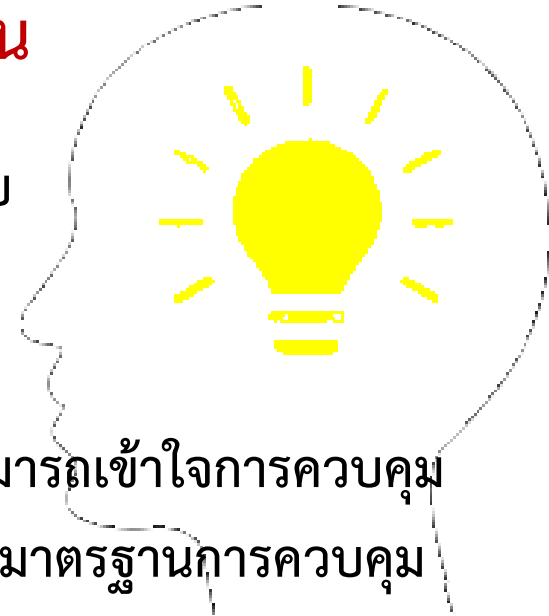
บทที่ 1

แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

เมื่อผู้เข้ารับการอบรมได้รับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ

- ภาพรวมของการควบคุมภายใน และ
- มาตรฐานการควบคุมภายใน

ทั้งในภาคทฤษฎีและการฝึกปฏิบัติ ผู้เข้ารับการอบรมจะสามารถเข้าใจการควบคุมภายในได้ตามมาตรฐานระเบียบ คตง. ฯ ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 ได้อย่างถูกต้อง





ที่มาของการควบคุมภายใน



1. สถาบันผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา : **AICPA**
(American Institute of Certified Public Accountants)
2. สถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล : **IIA**
(Institute of Internal Auditors)
3. สถาบันผู้บริหารการเงิน : **FEI**
(Financial Executives Institute)
4. สถาบันนักบัญชีเพื่อการบริหาร : **IMA**
(Institute of Management Accountants)
5. สมาคมนักบัญชีแห่งสหรัฐอเมริกา : **AAA**
(American Accounting Association)



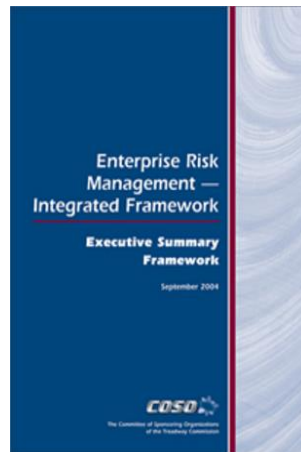
COSO 2013

COSO 1



1992

COSO 2



2004

COSO 3



2006

COSO 4



2009



2013





 The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission																	
Components	Principles	No. of Points of Focus															
<table border="1"> <tr> <td>Control Environment</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><i>Risk Assessment</i></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><i>Control Activities</i></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><i>Information & Communication</i></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><i>Monitoring Activities</i></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	Control Environment			<i>Risk Assessment</i>			<i>Control Activities</i>			<i>Information & Communication</i>			<i>Monitoring Activities</i>			1. Commitment to integrity and ethical values 2. Independent board of directors oversight 3. Structures, reporting lines, authorities, responsibilities 4. Attract, develop and retain competent people 5. People held accountable for internal control	4 5 3 4 5
	Control Environment																
	<i>Risk Assessment</i>																
	<i>Control Activities</i>																
	<i>Information & Communication</i>																
	<i>Monitoring Activities</i>																
		6. Clear objectives specified 7. Risks identified to achievement of objectives 8. Potential for fraud considered 9. Significant changes identified and assessed	5 5 4 3														
		10. Control activities selected and developed 11. General IT controls selected and developed 12. Controls deployed through policies and procedures	6 4 6														
		13. Quality information obtained, generated and used 14. Internal control information internally communicated 15. Internal control information externally communicated	5 4 5														
		16. Ongoing and/or separate evaluations conducted 17. Internal control deficiencies evaluated and communicated	7 4														



ระเบียบ คตง.๗ ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน การควบคุมภายใน พ.ศ. 2544



ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน
พ.ศ.2544

โดยที่สมควรกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในเพื่อให้องค์กรรับทราบแนวทาง
ในการจัดระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ตั้งแต่ส่วนต่อให้คิด
ประจํา โดยจัดอยู่ในการดำเนินงานและยกการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของประเทศชาติโดยรวม
อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 5 และมาตรา 15 (3) (6) แห่งพระราชบัญญัติ
ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2542 คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจึงออก
ระเบียบไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า "ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนด
มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544"

ข้อ 2 ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษา
เป็นต้นไป

ข้อ 3 ในระเบียบนี้
"หน่วยรับตรวจ" หมายความว่า
(1) กระทรวง ทบวง กรม ส่วนราชการที่สังกัดอย่างอื่นที่มีฐานะเป็นกระทรวง
ทบวงหรือกรม

(2) หน่วยงานของราชการส่วนภูมิภาค
(3) หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น
(4) รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณหรือตามกฎหมายอื่น
(5) หน่วยงานอื่นของรัฐ
(6) หน่วยงานที่ไม่ได้รับเงินอุดหนุน หรือกิจการที่ไม่ได้รับเงิน หรือทรัพย์สินอุดหนุนจาก
หน่วยรับตรวจตาม (1) (2) (3) (4) หรือ (5)
(7) หน่วยงานอื่นใดหรือกิจการที่ไม่ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐซึ่งมีกฎหมายกำหนดให้ทำนัก
งาน การตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ

เนื้อหาของระเบียบ มี 9 ข้อ

1. ชื่อระเบียบ
2. วันบังคับใช้
3. คำนิยาม ความหมายต่างๆ
4. ผู้รับผิดชอบในการนำมาตรฐานไปใช้
5. กำหนดให้จัดวางระบบการควบคุมภายในให้แล้วเสร็จภายใน 1 ปี
6. กำหนดให้รายงานระบบตามข้อ 5 ภายใน 90 วัน
7. กรณีไม่สามารถปฏิบัติได้ ให้ขอทำข้อตกลง
8. บทลงโทษ
9. ผู้รักษาการณืตามระเบียบนี้



ตัวอย่าง เหตุการณ์จริง



Clip 1-2



คำถาม

1. ท่านคิดว่าเหตุการณ์ใน Clip เกิดจากสาเหตุใด
2. ท่านมีวิธีการป้องกันอย่างไร





ลดการสูญเสีย



4



3

จัดทำป้ายเตือน
(การควบคุมภายใน)

ระวังอันตราย!
ทางข้างหน้าชำรุด

1

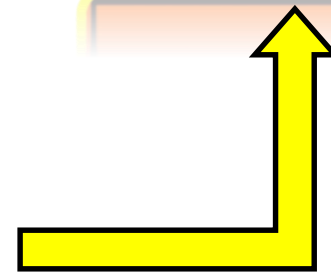


สภาพปัจจุบัน

2



ผลกระทบ





ภาพปลาพลวงบริเวณน้ำตกพลิว





สาเหตุที่ทำให้พลาดตาย



Canon 6210 Navig
3.7mm shutter 2/1000s f/2.8 ISO 640 Flash Auto Did not fire
©POMCCB <http://pics66.com/pum006>



มาตรการป้องกันและควบคุมไม่ให้ปลาตาย



1. ตรวจสอบและแจ้งเตือนนักท่องเที่ยว
ก่อนจะไปให้อาหารปลา



2. จัดชั้นวางสิ่งของ/อาหารให้นักท่องเที่ยว



3. จัดตะกร้าสำหรับใส่แห้งยาง



คำถาม

ท่านคิดว่า การควบคุมภายในตามความรู้สึก
ของท่าน หมายถึง ...





ความหมาย
ตามระเบียบฯ



งานบรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์

กำหนดให้มีขึ้น
เพื่อสร้างความมั่นใจ
อย่างสมเหตุสมผล



ผู้กำกับดูแล



ผู้บริหาร



ผู้ปฏิบัติงาน



กระบวนการ



คำถาม

ท่านคิดว่า การควบคุมภายในมีวัตถุประสงค์
เพื่ออะไรบ้าง

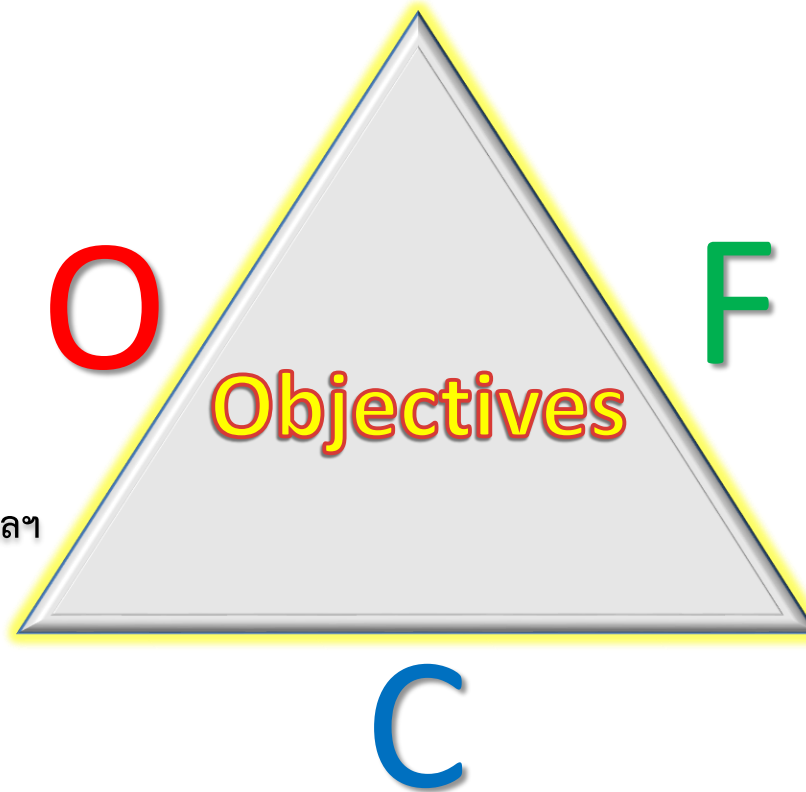




การดำเนินงาน

(Operations)

- การใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ/ประสิทธิผล
- การดูแลทรัพย์สิน การป้องกัน/ลดความผิดพลาด ฯลฯ



การรายงานทางการเงิน

(Financial Reporting)

- เป็นไปอย่างถูกต้อง
- เชื่อถือได้ / ทันเวลา

การปฏิบัติตาม กม. ระเบียบ ข้อบังคับ ฯลฯ

(Compliance)

- กฎหมาย/ ระเบียบ ข้อบังคับ / มติ ครม. ที่เกี่ยวข้อง
- นโยบาย และวิธีการปฏิบัติที่องค์กรกำหนดขึ้น



ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ ดังนี้





Control Environment

1



สภาพแวดล้อมการควบคุม

หมายถึง ปัจจัยต่าง ๆ

- ส่งเสริมให้องค์ประกอบการควบคุมภายในอื่นๆ มีประสิทธิผล
ในหน่วยงาน **หรือ**
- ทำให้การควบคุมที่มีอยู่มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น **หรือ**
- ทำให้บุคลากรให้ความสำคัญกับการควบคุมภายใน



Control Environment

ตัวอย่าง สภาพแวดล้อมของการควบคุม



สภาพแวดล้อมของการควบคุม

นามธรรม	รูปธรรม
1) ความซื่อสัตย์และจริยธรรม 2) ปรัชญาและรูปแบบการบริหาร ของผู้บริหาร ฯลฯ	1) โครงสร้างองค์กร 2) นโยบายและวิธีบริหารงานบุคคล ฯลฯ



Risk Assessment





การประเมินความเสี่ยง : Risk Assessment

2



การประเมินความเสี่ยง

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง

เหตุการณ์/สถานการณ์ที่**ไม่แน่นอน**ที่อาจจะเกิดขึ้น
ส่งผลให้งาน**ไม่บรรลุวัตถุประสงค์**ตามเป้าหมายที่ตั้งไว้

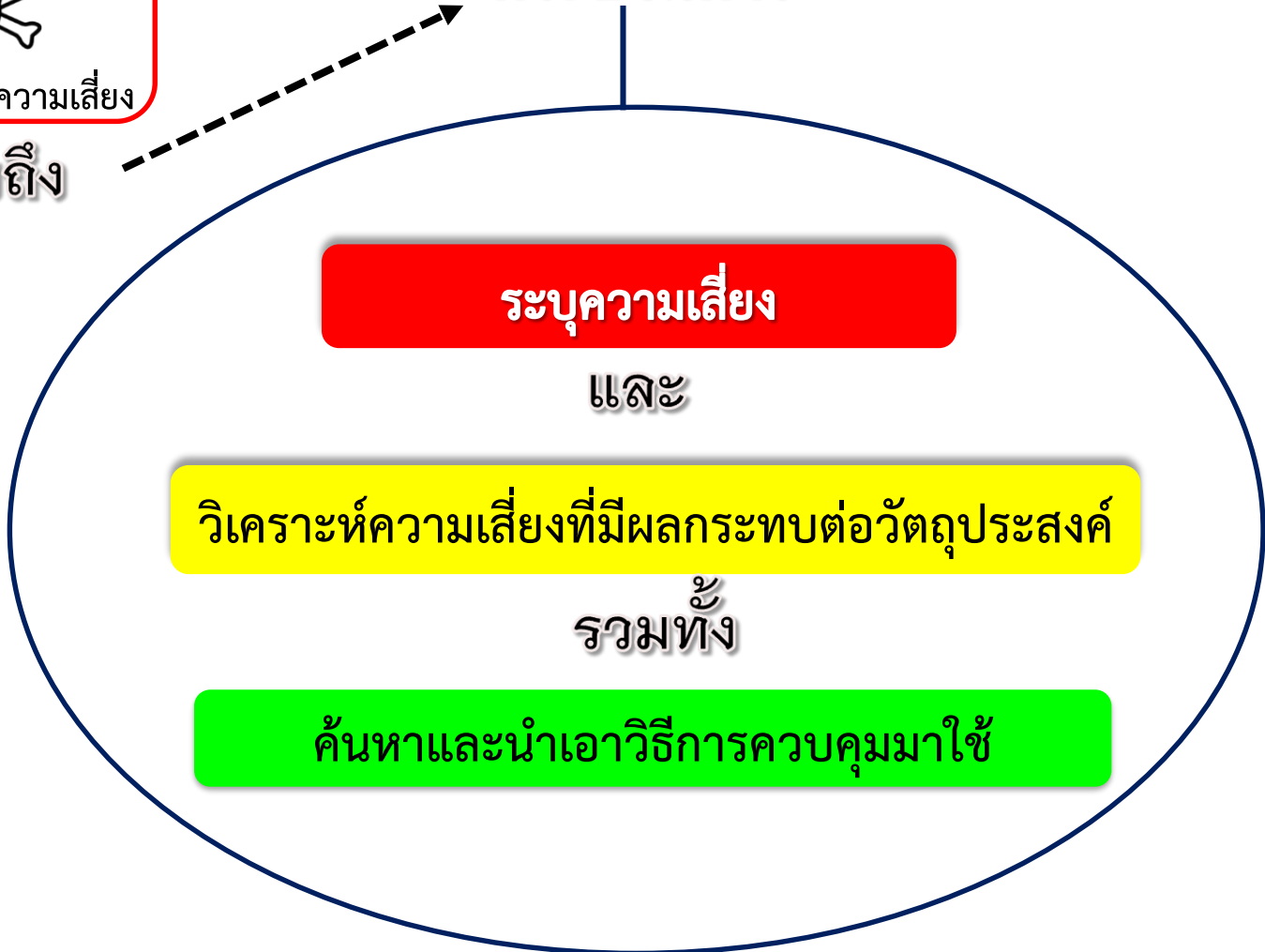
Event → Impact → ~~Objective~~



2 
การประเมินความเสี่ยง

หมายถึง

กระบวนการ





การประเมินความเสี่ยงมี 3 ขั้นตอน

2



การประเมินความเสี่ยง

1. ระบุปัจจัยเสี่ยง

2. วิเคราะห์ความเสี่ยง

3. การจัดการความเสี่ยง

กิจกรรม/โครงการ

บรรลุ
วัตถุประสงค์

ไม่บรรลุ
วัตถุประสงค์

ปัจจัยเสี่ยง คือ
สาเหตุ ที่ทำให้เกิดความเสี่ยง

ความเสี่ยง คือ
เหตุการณ์ ที่
ส่งผลให้ไม่บรรลุ
วัตถุประสงค์



ระดับของความเลี่ง

2



การประเมินความเลี่ง

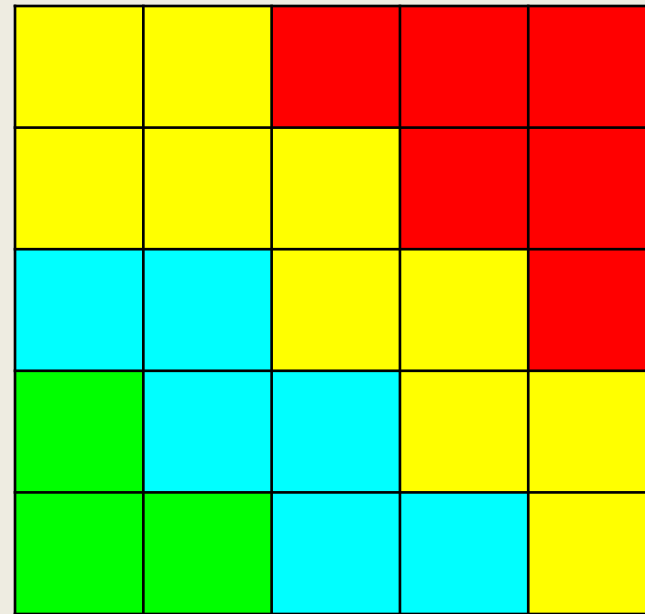
1. ระบุปัจจัยเลี่ง

2. วิเคราะห์ความเลี่ง

3. การจัดการความเลี่ง

ผลกระทบของความเลี่ง

5
4
3
2
1



- สูงมาก
- สูง
- ปานกลาง
- ต่ำ

1 2 3 4 5
โอกาสที่จะเกิดความเลี่ง



2



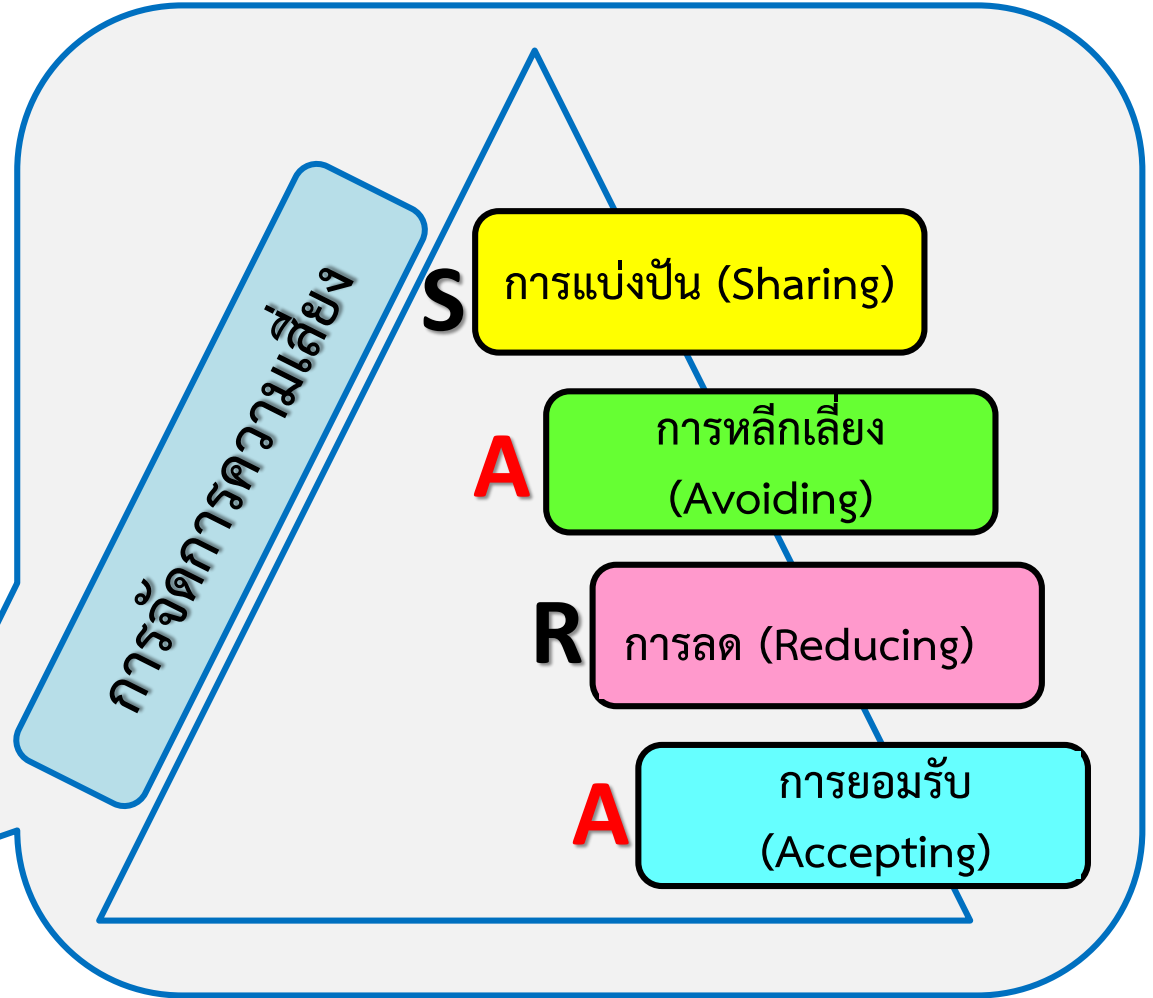
การประเมินความเสี่ยง

1. ระบุปัจจัยเสี่ยง

2. วิเคราะห์ความเสี่ยง

3. การจัดการความเสี่ยง

SARA





กิจกรรมการควบคุม : Control Activities

3



กิจกรรมการควบคุม

นโยบายและแผนงาน

มาตรการต่าง ๆ

ระเบียบวิธีปฏิบัติ

ที่ฝ่ายบริหารกำหนดขึ้น เพื่อให้บุคลากรนำไปปฏิบัติ
เพื่อลด หรือควบคุมความเสี่ยง และได้รับการสนองตอบโดยมี
การปฏิบัติตาม



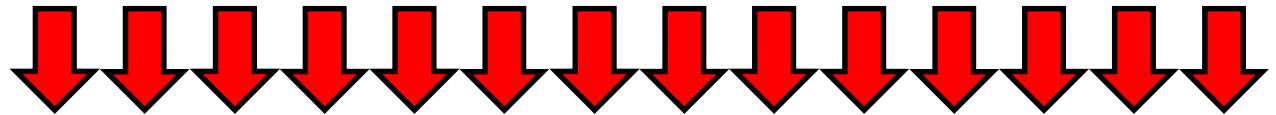
กิจกรรมการควบคุม : Control Activities

3

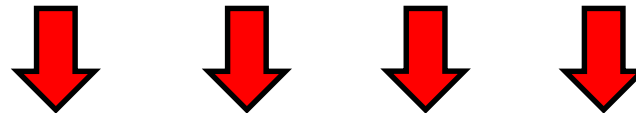


กิจกรรมการควบคุม

ความเสี่ยง (RISK)



กิจกรรมการควบคุม
(ช่วยลดหรือควบคุมความเสี่ยง)



ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่



ตัวอย่าง



กิจกรรมการควบคุม

Activities Control





“การประเมินความเสี่ยง และกิจกรรมการควบคุม”





“การประเมินความเสี่ยง และกิจกรรมการควบคุม”

วัตถุประสงค์

เพื่อรักษาสิ่งแวดล้อมบริเวณน้ำตกพลิวให้สะอาดและสวยงาม
พร้อมรับนักท่องเที่ยวให้มาใช้บริการ

ระบุปัจจัยเสี่ยง

วิเคราะห์ความเสี่ยง

การจัดการความเสี่ยง

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง (สาเหตุของความเสี่ยง)
พื้นที่สกปรก	การทิ้งขยะ และภาชนะที่ใส่อาหาร
น้ำไม่สะอาด	การทิ้งขยะและเศษอาหารลงในน้ำ
ปลาตาย	การให้อาหารปลา (หนังยาง/เศษพลาสติก)



“การประเมินความเสี่ยง และกิจกรรมการควบคุม”

ระดับของความเลี่ง

2



การประเมินความเสี่ยง

ระบุปัจจัยเสี่ยง



วิเคราะห์ความเสี่ยง



การจัดการความเสี่ยง

ผลกระทบของความเลี่ง

5		2			
4			1		3
3					
2					
1					
	1	2	3	4	5

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

3

ปลาทาย

1

พื้นที่
สกปรก

2

น้ำไม่
สะอาด



“การประเมินความเสี่ยง และกิจกรรมการควบคุม”

ความเสี่ยง(20) = ปลอดภัย

2



การประเมินความเสี่ยง

ระบุปัจจัยเสี่ยง



วิเคราะห์ความเสี่ยง



การจัดการความเสี่ยง

S

การแบ่งปัน

A

การหลีกเลี่ยง

R

การลด/
ควบคุม

A

การยอมรับ

1. ตรวจสอบและแจ้งเดือนนักท่องเที่ยว
2. จัดชั้นวางสิ่งของ/อาหารให้นักท่องเที่ยว
3. จัดตะกร้าไว้ใส่หนังสือ



“กิจกรรมการควบคุมไม่ให้ปลาตาย”



1. ตรวจสอบและแจ้งเตือนนักท่องเที่ยวก่อน
จะไปให้อาหารปลา(มาตรการ)



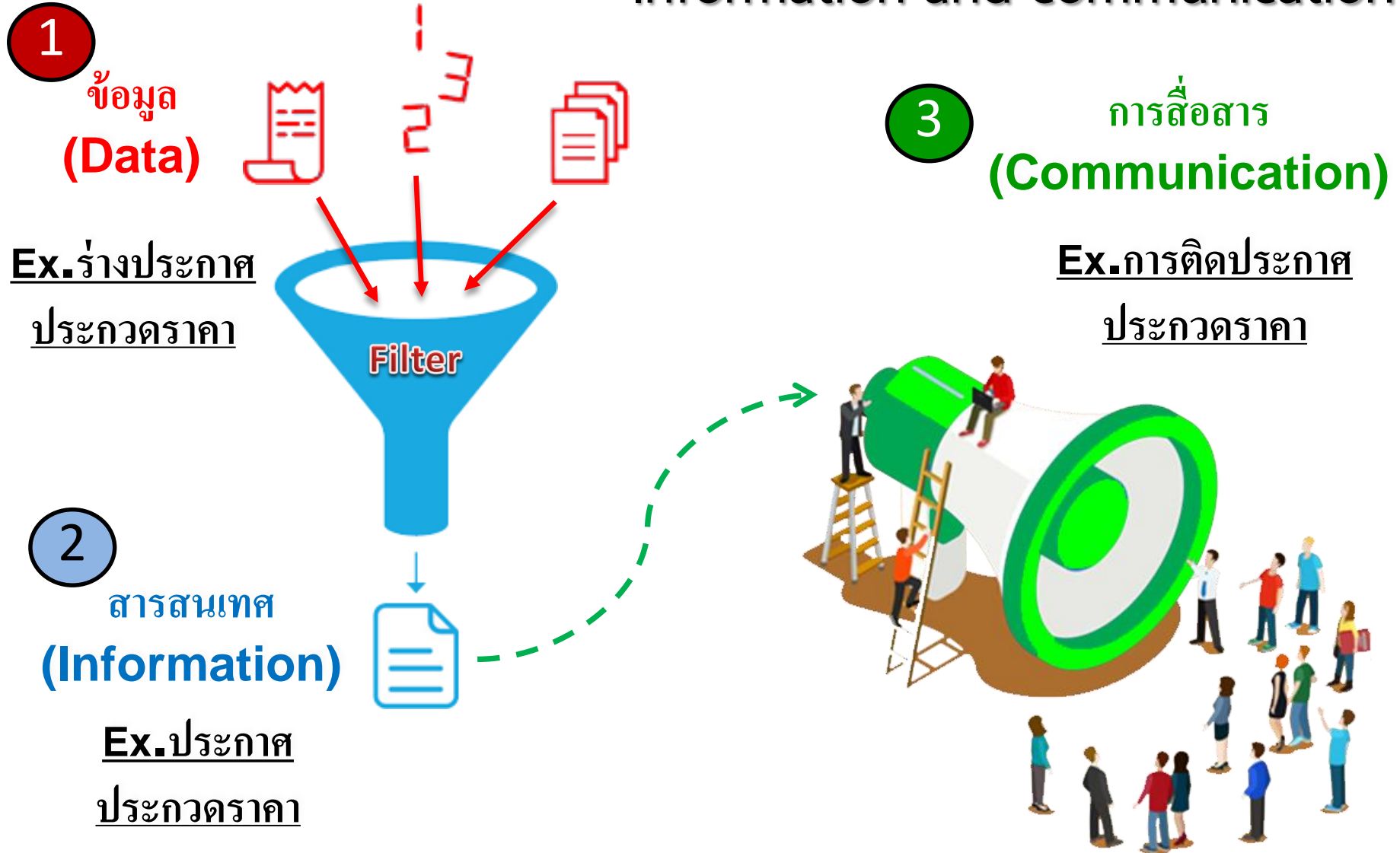
2. จัดชั้นวางสิ่งของ/อาหารให้นักท่องเที่ยว(วิธีปฏิบัติ)



3. จัดตะกร้าไว้สำหรับใส่หนัียง(วิธีปฏิบัติ)



Information and communication





“สารสนเทศและการสื่อสาร : Information and Communication”

4



สารสนเทศและการสื่อสาร

สารสนเทศ (Information)



ข้อมูลที่ได้ผ่านการประมวลผลและถูกจัดให้อยู่ใน
รูปที่มีความหมายและเป็นประโยชน์ต่อการใช้งาน

การสื่อสาร (Communication)



การแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารระหว่างบุคลากรทั้งภายใน
และภายนอกหน่วยรับตรวจ ซึ่งอาจใช้คนหรือใช้สื่อใน
การติดต่อสื่อสารก็ได้ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการ



การติดตามประเมินผล : Monitoring

5



การติดตามและประเมินผล

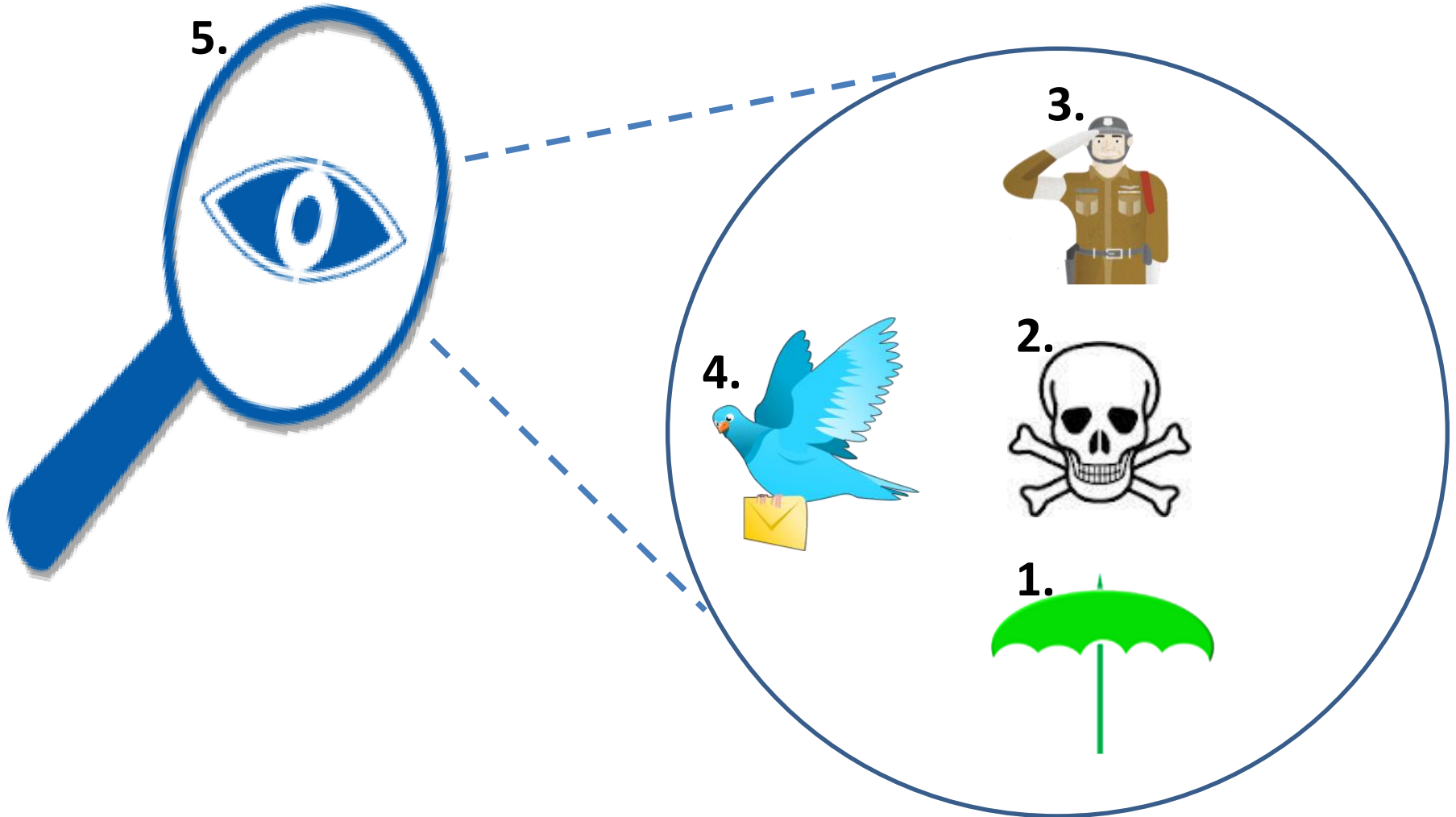
หมายถึง กระบวนการประเมิน

คุณภาพการปฏิบัติงาน และประเมินประสิทธิผลของ
การควบคุมภายในที่กำหนดไว้ **อย่างต่อเนื่องและ**
สม่ำเสมอ





การติดตามประเมินผล : Monitoring





กิจกรรมที่ 1

กิจกรรมจับคู่ 5 องค์ประกอบ



ภาพรวมบทเรียน

บทที่ 2

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

- การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
- รูปแบบรายงานในลักษณะต่างๆ
- การจัดทำรายงานและการให้คำแนะนำ





วัตถุประสงค์การเรียนรู้

บทที่ 2

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ผู้เข้ารับการอบรมจะได้รับความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการติดตาม ประเมินผล รูปแบบรายงานในลักษณะต่าง ๆ ตามระเบียบ คตง.ฯ ว่าด้วยการ กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 โดยผู้เข้ารับการอบรมจะ สามารถติดตามประเมินผลได้อย่างถูกต้อง





ลักษณะการติดตามประเมินผล

การติดตามผลการควบคุมระหว่างปฏิบัติงาน
ONGOING MONITORING



การประเมินผลการควบคุมเป็นรายครั้ง
SEPARATE EVALUATION

1.การประเมินอิสระ
Independent Control

2.การประเมินตนเอง
Control Self - Assessment





การประเมินผล ระดับหน่วยรับตรวจ





การประเมินผล ระดับส่วนงานย่อย



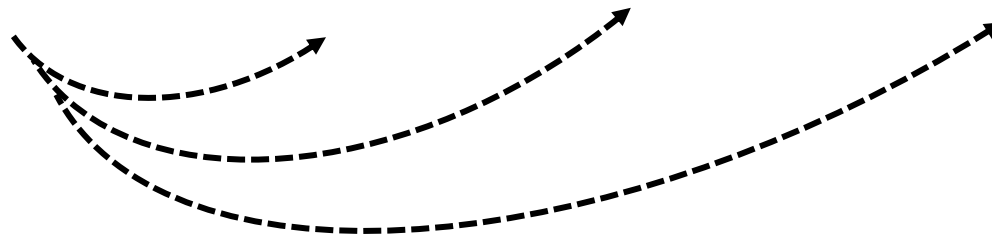
กองกลาง



กองคลัง

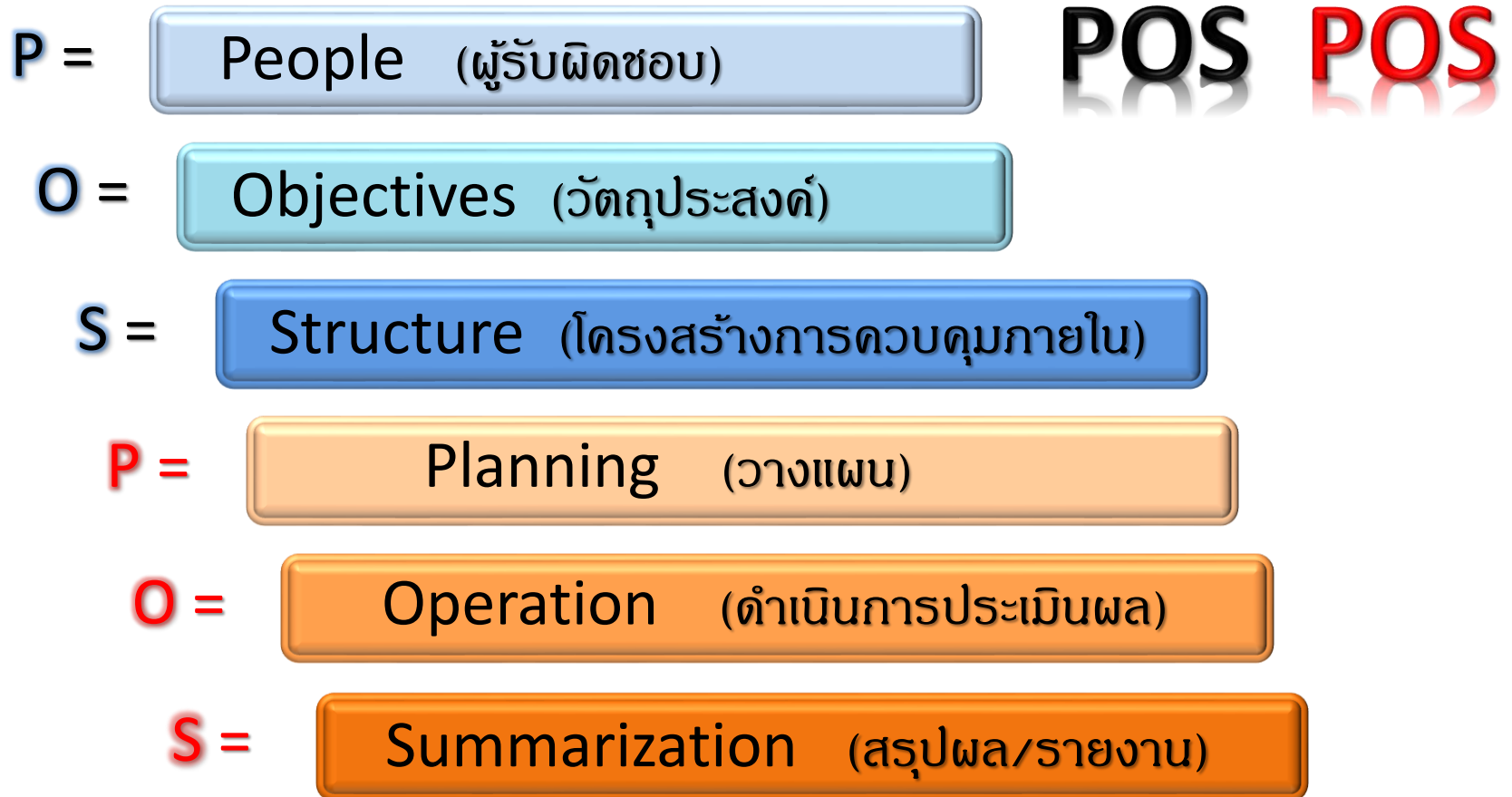


กองเกษตรสารนิเทศ





แนวทางการวางแผนและประเมินผลการควบคุมภายใน





รูปแบบรายงานต่างๆตามระเบียบ คตง. ฯ



แบบ ปอ.1
แบบ ปอ.2
แบบ ปอ.3



แบบ ปย.1
แบบ ปย.2



แบบ ปย.1
แบบ ปย.2





รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน



1. แบบ ปอ.1

1. แบบ ปส.

1. แบบ ปย.1

← **ประกอบ** →

2. แบบ ปอ.2

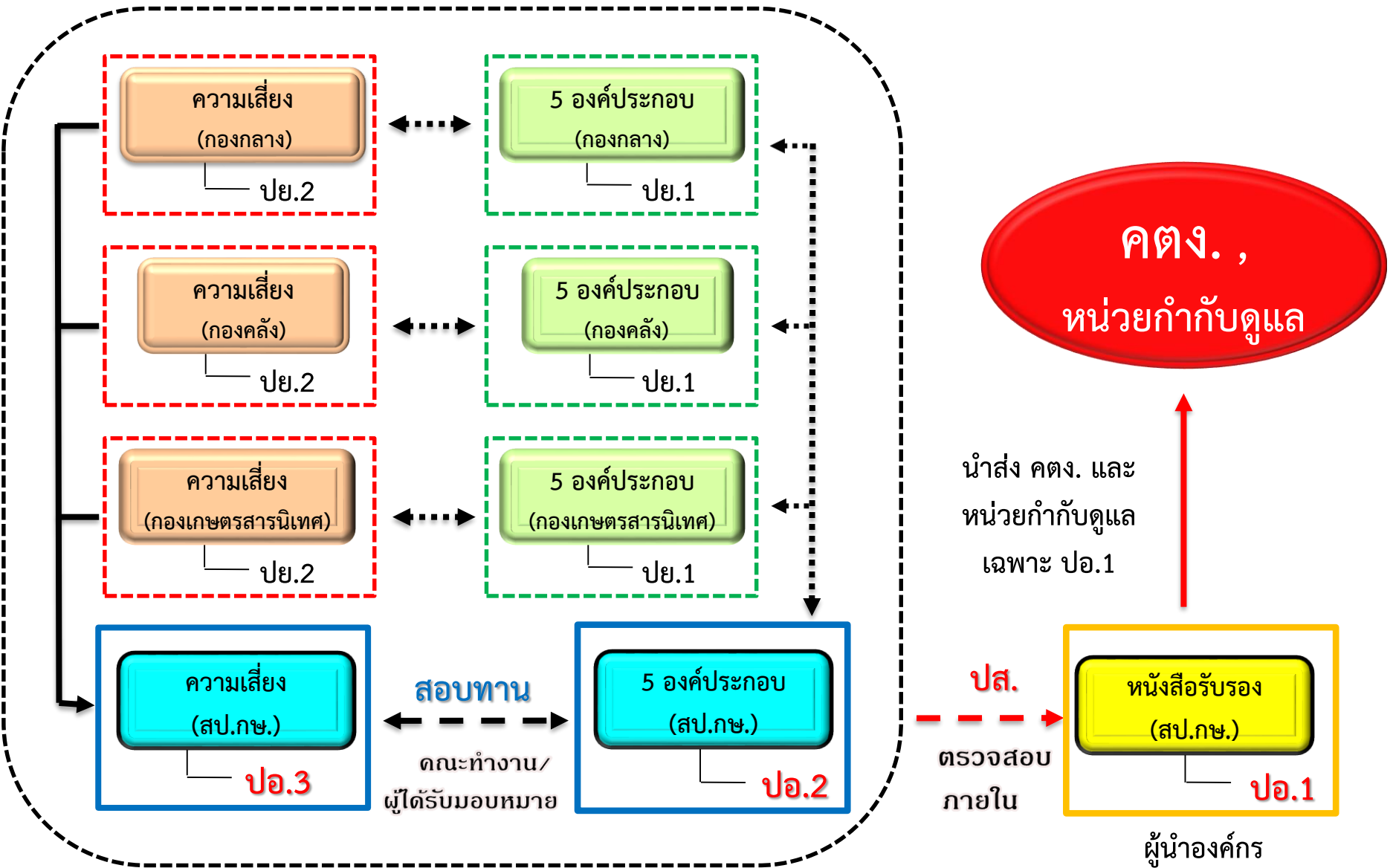
2. แบบ ปย.2

← **รวบรวม** →

3. แบบ ปอ.3



เส้นทางการจัดทำรายงานต่าง ๆ ตามระเบียบ คตง. ฯ





รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.2)

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/ กิจกรรม/ ด้าน ของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของ การควบคุม (1)	การควบคุม ที่มีอยู่ (2)	การประเมินผล การควบคุม (3)	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่ (4)	การปรับปรุง การควบคุม (5)	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (6)	หมาย เหตุ (7)



รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.3)

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของ การควบคุม (1)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (2)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุง การควบคุม (4)	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	หมาย เหตุ (6)



รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.1)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
2. การประเมินความเสี่ยง	
3. กิจกรรมการควบคุม	
4. สารสนเทศและการสื่อสาร	
5. การติดตามประเมินผล	

ผลการประเมินโดยรวม.....

ชื่อผู้รายงาน.....

ตำแหน่ง.....

วันที่...../...../.....



รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.2)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
2. การประเมินความเสี่ยง	
3. กิจกรรมการควบคุม	
4. สารสนเทศและการสื่อสาร	
5. การติดตามประเมินผล	

ผลการประเมินโดยรวม.....

ชื่อผู้รายงาน.....

ตำแหน่ง.....

วันที่...../...../.....



รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในฯ (แบบ ปส.)

เรียน (หัวหน้าหน่วยรับตรวจ / ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยรับตรวจ)

กรณีที่ 1

ระบบการควบคุม
ภายในมีความ
เพียงพอ

กรณีที่ 2

มีข้อตรวจพบหรือ
มีข้อสังเกตที่มี
นัยสำคัญ

ชื่อผู้รายงาน.....

(ชื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน)

ตำแหน่ง.....

วันที่...../...../.....



หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.1)

เรียน (คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน / ผู้กำกับดูแล / คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ)

.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ)..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่....
เดือน.....พ.ศ..... ด้วยวิธีการที่.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ).....กำหนด
โดยมีวัตถุประสงค์.....
.....
.....

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในของ.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ).....

ลายมือชื่อ.....

(ชื่อหัวหน้าหน่วยงาน)

ตำแหน่ง.....

วันที่...../...../.....

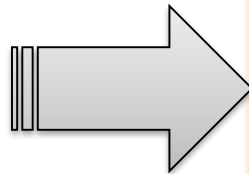


ความเชื่อมโยงของแบบประเมินฯ กับ รายงานผลการประเมินฯ (แบบ ปย.1)

แบบประเมิน

องค์ประกอบ
การควบคุมภายใน

น. 86-96



รายงานผลการประเมิน

องค์ประกอบ
การควบคุมภายใน
(แบบ ปย.1)

น. 58-59



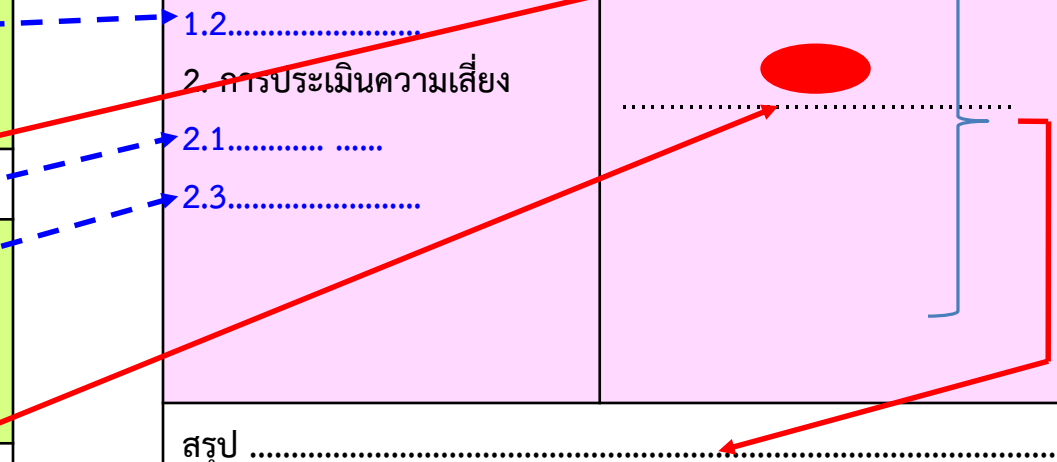
ความสัมพันธ์ระหว่าง แบบประเมินฯ กับ รายงานผลการประเมินฯ(แบบ ปย.1)

แบบประเมิน องค์ประกอบฯ

องค์ประกอบของ การควบคุมภายใน	ความเห็น/ คำอธิบาย
จุดที่ควรประเมิน 1. สภาพแวดล้อมฯ	
1.1 ไม่ประเมินN/A.....
1.2 ประเมินมี.....
1.3 ไม่ประเมินN/A.....
สรุป(ผลการประเมิน สภาพแวดล้อม).....	
2. การประเมินความเสี่ยง	
2.1 ประเมินไม่มี.....
2.2 ไม่ประเมินN/A.....
2.3 ประเมินมี.....
สรุป(ผลการประเมิน การประเมินความเสี่ยง).....	

รายงานผลการประเมิน องค์ประกอบฯ (แบบ ปย.1)

องค์ประกอบของ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
หัวข้อที่ประเมิน 1. สภาพแวดล้อมฯ	
1.2.....	
2. การประเมินความเสี่ยง	
2.1.....	
2.3.....	
สรุป	





กิจกรรมที่ 2

การจัดทำรายงานแบบ

ปย. 1



รายงานการประเมินผล และ การปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย. 2)

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/ กิจกรรม/ ด้านของ งานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ ของการควบคุม (1)	การควบคุม ที่มีอยู่ (2)	การประเมินผล การควบคุม (3)	ความเสี่ยงที่ยัง มีอยู่ (4)	การปรับปรุง การควบคุม (5)	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (6)	หมาย เหตุ (7)
<p><u>ระบุ</u></p> <p>กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/ กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน</p> <p>และ</p> <p>วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม</p>	<p><u>ตรวจสอบ</u></p> <p>นโยบาย / กฎเกณฑ์/ ขั้นตอน/ วิธีการปฏิบัติ ที่วางไว้</p> <p>(การควบคุมที่มี อยู่ มีอะไรบ้าง)</p>	<p><u>ประเมิน</u></p> <p>การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอและมี ประสิทธิผลหรือไม่ <u>โดยตอบคำถาม</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) มีคำสั่งเป็นทางการ ? 2) มีการปฏิบัติจริง ? 3) การควบคุมช่วยให้ บรรลุวัตถุประสงค์ ? 4) Cost กับ Benefit ? 	<p><u>ระบุ</u></p> <p>ความเสี่ยงที่ยัง มีอยู่ ที่มีผลกระทบ ต่อความสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์</p> <p>สาเหตุ ที่ทำให้เกิดความ เสี่ยง</p>	<p><u>กำหนด</u></p> <p>การปรับปรุง การควบคุม ใหม่เพื่อ ป้องกันหรือลด ความเสี่ยงที่ยัง มีอยู่ ตามช่อง (4)</p>	<p><u>กำหนด</u></p> <p>ผู้รับผิดชอบ ในการแก้ไข ปรับปรุงและ วันที่ ดำเนินการ ปรับปรุงแล้ว เสร็จ</p>	<p><u>ระบุ</u></p> <p>ข้อมูลอื่นที่ ต้องการ แจ้งให้ ทราบ เช่น วิธีการ ดำเนินการ และ เอกสาร หลักฐานที่ เกี่ยวข้อง</p>



ตัวอย่าง ปย. 2 (กิจกรรมการรับ-ส่งหนังสือ)

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/ กิจกรรม/ ด้าน ของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (1)	การควบคุม ที่มีอยู่ (2)	การประเมินผล การควบคุม (3)	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่ (4)	การปรับปรุง การควบคุม (5)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (6)	หมายเหตุ (7)
<p style="text-align: center;"><u>ระบุ</u></p> <p>กิจกรรม การรับ- ส่งหนังสือ</p> <p>วัตถุประสงค์ของการควบคุม หนังสือ/เอกสารส่งถึงมือ ผู้รับครบถ้วน และถูกต้อง</p>	<p style="text-align: center;"><u>ตรวจสอบ</u></p> <p>1.มีคำสั่ง มอบหมาย ปฏิบัติงานอย่าง ชัดเจน</p> <p>2.มีการลงทะเบียน รับหนังสือทุกฉบับ และเมื่อจัดส่งจะให้ ผู้รับมีการเซ็นรับ ในทะเบียนทุกครั้ง</p>	<p style="text-align: center;"><u>ประเมิน</u></p> <p>การควบคุมที่มีอยู่ไม่ เพียงพอ ยังมีหนังสือ บางฉบับสูญหาย บางฉบับส่งผิดแผนก</p>	<p style="text-align: center;"><u>ระบุ</u></p> <p>ผู้รับไม่ได้ตรวจสอบ เอกสารก่อนการเซ็นต์ รับเอกสารในทะเบียน สาเหตุ</p> <p>1.ไม่ได้ให้ความสำคัญ กับการตรวจสอบ</p> <p>2.มีงานล้นมือจนไม่มี เวลาตรวจสอบเมื่อ ได้รับเอกสาร</p>	<p style="text-align: center;"><u>กำหนด</u></p> <p>1.เพิ่มมาตรการใน การรับ-ส่งหนังสือ ระหว่างผู้ส่งและ ผู้รับ เช่น การทำ Check list พร้อม เซ็นต์ชื่อกำกับทั้ง ผู้รับและผู้ส่ง</p> <p>2.การส่งหนังสือ ทาง E-OFFICE</p>	<p style="text-align: center;"><u>กำหนด</u></p> <p>31 ม.ค. 2561 งานสารบรรณ</p>	



กิจกรรมที่ 3

ฆ่าใหญ่ ปย.2



ปย.2

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/ กิจกรรม/ ด้านของ งานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ ของการควบคุม (1)	การควบคุม ที่มีอยู่ (2)	การประเมินผล การควบคุม (3)	ความเสี่ยงที่ยัง มีอยู่ (4)	การปรับปรุง การควบคุม (5)	กำหนด เสร็จ/ผู้รับ ผิด ชอบ (6)	หมาย เหตุ (7)

สรุปเฉพาะความเสี่ยงที่ควบคุมไม่ได้
ในหน่วยงานย่อย ปย.2 ไป ปอ.3

ปอ.3

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/ กิจกรรม/ ด้านของ งานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ ของการควบคุม (1)	ความเสี่ยง ที่มีอยู่ (2)	งวด/เวลาที่พบ จุดอ่อน (3)	การปรับปรุง การควบคุม (4)	กำหนด เสร็จ/ผู้รับ ผิด ชอบ (5)	หมาย เหตุ (6)



แผนผังแสดงกิจกรรม สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

การส่งเสริมอาชีพด้านการเกษตรในจังหวัดชายแดนภาคใต้

การบริการเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ด้านการเกษตร

การสนับสนุนโครงการพระราชดำริ

การบูรณาการงานในส่วนภูมิภาค

การจัดการเพื่อช่วยเหลือการสนับสนุนเงินกู้แก่เกษตรกร



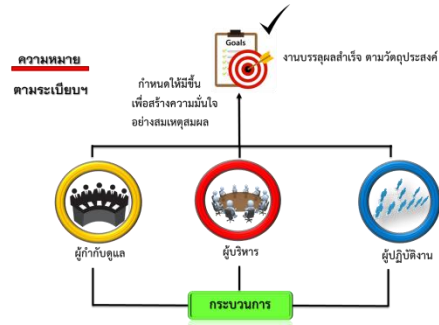
กิจกรรมที่ 4

การจัดทำรายงาน

แบบ ปย. 2



สรุปบทเรียน





POST-TEST

แบบทดสอบ

ชื่อผู้สอบ: _____

ชื่อผู้สอน: _____

ส่วนที่: _____

ชื่อ: _____

ข้อ	คำถาม	คำตอบ
1	วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในคืออะไร?	
2	องค์ประกอบของการควบคุมภายในมีอะไรบ้าง?	
3	การประเมินความเสี่ยงคืออะไร?	
4	การควบคุมภายในมีกี่ส่วน?	
5	การประเมินความเสี่ยงคืออะไร?	
6	การควบคุมภายในมีกี่ส่วน?	
7	การประเมินความเสี่ยงคืออะไร?	
8	การควบคุมภายในมีกี่ส่วน?	
9	การประเมินความเสี่ยงคืออะไร?	

ควบคุมภายใน

Internal Control



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

THANK YOU