

เอกสารประกอบระเบียบวาระที่ ๔.๑

แบบสอบถามการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

หน่วยงาน.....

การประเมินผลองค์ประกอบการควบคุมภายใน (๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ)

รายการ	มี/ใช่	มี/ใช่ แต่ต้อง ปรับปรุง	ไม่มี / ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)				
หลักการที่ ๑ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม				
๑.๑ ผู้บริหารในหน่วยงานมีการปฏิบัติตนที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจริยธรรมในการดำเนินงาน				
๑.๒ หน่วยงานมีการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา เมื่อพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจริยธรรม				
หลักการที่ ๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือ ปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน				
๒.๑ คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายในการดูแลภารกิจในหน่วยงานของท่าน ได้เข้ามามีบทบาทในการปฏิบัติงานตามที่กำหนดอย่างชัดเจนและมีความถี่ที่เหมาะสม				
หลักการที่ ๓ หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการ บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล				
๓.๑ มีการกำหนดโครงสร้างภายในอย่างเหมาะสมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจและมีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ				
๓.๒ มีสายการรายงานภายในอย่างเหมาะสมโดยคำนึงถึงอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล				
๓.๓ มีการมอบหมายและแบ่งแยกอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบระหว่างผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม				
หลักการที่ ๔ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
๔.๑ มีการพัฒนาและดำรงรักษาบุคลากรให้มีความรู้และความสามารถโดยมีการสอบทานการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ				
๔.๒ มีการประเมินผลงานและสื่อสารให้แก่บุคลากรทุกระดับรับทราบ พร้อมทั้งให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดีรวมถึงจัดการแก้ไขบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานไม่ผ่านเกณฑ์				

รายการ	มี/ใช่	มี/ใช่ แต่ต้อง ปรับปรุง	ไม่มี / ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
๔.๓ มีการแก้ไขหรือเตรียมความพร้อมอย่างเหมาะสม ทันเวลา สำหรับปัญหาการขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ				
หลักการที่ ๕ หน่วยงานได้กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
๕.๑ มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ				
๕.๒ มีการกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงานเพื่อสร้างแรงจูงใจและให้รางวัลอย่างเหมาะสมโดยคำนึงถึงการปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมและวัตถุประสงค์หน่วยงาน				
๕.๓ ผู้บริหารมีการมอบหมายงานแก่ผู้ปฏิบัติงานแต่ละคนอย่างเหมาะสม โดยไม่สร้างแรงกดดันมากเกินไป				
องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)				
หลักการที่ ๖ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์				
๖.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของภารกิจในการปฏิบัติงานแต่ละเรื่องอย่างชัดเจน				
๖.๒ วัตถุประสงค์ของภารกิจที่ได้กำหนดขึ้นมีความสมเหตุสมผล และสามารถทำให้บรรลุผลได้				
๖.๓ มีการจัดทำรายงานการปฏิบัติงานทั้งในด้านการเงินและไม่ใช้การเงิน เพื่อสะท้อนถึงผลการดำเนินงานของหน่วยงาน				
หลักการที่ ๗ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น				
๗.๑ มีการระบุความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจพบ (ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์ การเงิน การปฏิบัติ งาน กฎระเบียบ ข้อมูลข่าวสาร) ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินการกิจของหน่วยงานในระดับต่าง ๆ				
๗.๒ ความเสี่ยงที่ระบุไว้ได้นำมาวิเคราะห์ปัจจัยที่เป็นสาเหตุทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน				
๗.๓ ความเสี่ยงที่ระบุไว้ได้นำมาพิจารณาโอกาสเกิดเหตุการณ์และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น				
๗.๔ มีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเลือกวิธี ยอมรับ (Acceptance) การลด (Reduction) การหลีกเลี่ยง (Avoidance) หรือการร่วมรับ (Sharing) ความเสี่ยง				

รายการ	มี/ใช่	มี/ใช่ แต่ต้อง ปรับปรุง	ไม่มี / ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
หลักการที่ ๘ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์				
๘.๑ ได้ประเมินโอกาสเกิดการทุจริตในรูปแบบต่างๆ เช่น การทำรายงานเท็จ การทำเอกสารเบิกจ่ายเท็จ การฝ่าฝืนระบบการควบคุมภายใน การรับสินบน เป็นต้น				
๘.๒ มีการกำหนดมาตรการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริตที่เหมาะสมกับผลประเมินโอกาสการเกิดทุจริต				
๘.๓ ได้สื่อสารให้บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามมาตรการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต				
หลักการที่ ๙ หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน				
๙.๑ ได้ประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยทั้งภายในภายนอกหน่วยงาน ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงาน การควบคุมภายใน การจัดทำรายงานทางการเงิน รวมทั้งได้กำหนดมาตรการตอบสนองการเปลี่ยนแปลงอย่างเพียงพอแล้ว				
องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)				
หลักการที่ ๑๐ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้				
๑๐.๑ มีมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมกับความเสี่ยงและลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน				
๑๐.๒ มีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร ครอบคลุม กระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม				
๑๐.๓ กำหนดให้มีการควบคุมภายในทุกระดับของการปฏิบัติงาน				
๑๐.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชีการจัดทำข้อมูลสารสนเทศ การดูแลทรัพย์สิน เพื่อให้มีการตรวจสอบซึ่งกันและกัน				
หลักการที่ ๑๑ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์				
๑๑.๑ มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไป				
๑๑.๒ มีการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างเหมาะสม				
๑๑.๓ หน่วยงานมีการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีอย่างเหมาะสม				

รายการ	มี/ใช่	มี/ใช่ แต่ต้อง ปรับปรุง	ไม่มี / ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
หลักการที่ ๑๒ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง				
๑๒.๑ มีการกำหนดวิธีการควบคุมภายในที่รัดกุมสำหรับการดำเนินงานของ ผู้บริหารหรือผู้ปฏิบัติงานในเรื่องที่ต้องผ่านการอนุมัติโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสีย				
๑๒.๒ ได้นำวิธีการควบคุมภายในรวมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ไปปฏิบัติอย่างเหมาะสม				
๑๒.๓ ได้ทบทวนวิธีการควบคุมภายในให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ				
องค์ประกอบที่ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)				
หลักการที่ ๑๓ หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
๑๓.๑ มีการกำหนดและจัดทำข้อมูลที่มีคุณภาพเพื่อใช้ในการดำเนินงาน				
๑๓.๒ ได้พิจารณาถึงต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับรวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูลที่จำเป็นต่อการใช้ข้อมูลสารสนเทศ				
๑๓.๓ ได้ดำเนินการเพื่อให้ผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้อง มีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอ และทันเวลาสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ				
๑๓.๔ ได้จัดให้มีการบันทึกรายงานการประชุมของผู้บริหารและคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มีรายละเอียดที่เพียงพอสำหรับการตรวจสอบการปฏิบัติงานย้อนหลัง				
๑๓.๕ ได้จัดเก็บข้อมูลสารสนเทศ เอกสารสำคัญไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่สืบค้นได้ง่าย				
๑๓.๖ กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจประเมินคุณภาพภายในว่ามีข้อบกพร่อง หน่วยงานได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนทันเวลา				
หลักการที่ ๑๔ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
๑๔.๑ มีกระบวนการสื่อสารภายในอย่างมีประสิทธิภาพและมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม				
๑๔.๒ มีการรายงานข้อมูลที่สำคัญต่อผู้บริหารและคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ				
๑๔.๓ จัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับ ให้ผู้ปฏิบัติงานแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในได้อย่างปลอดภัย				

รายการ	มี/ใช่	มี/ใช่ แต่ต้อง ปรับปรุง	ไม่มี / ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
หลักการที่ ๑๕ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
๑๕.๑ มีกระบวนการสื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกองค์การอย่างมีประสิทธิภาพด้วยช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม				
องค์ประกอบที่ ๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)				
หลักการที่ ๑๖ หน่วยงานระบุพัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน				
๑๖.๑ มีการกำหนดความถี่ที่เหมาะสมในการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน				
๑๖.๒ มีการดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้เข้าใจและความสามารถ ประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน				
หลักการที่ ๑๗ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม				
๑๗.๑ ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในและดำเนินการสื่อสาร ติดตาม แก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่				
๑๗.๒ มีการรายงานตามลำดับชั้นของการบังคับบัญชา กรณีที่พบว่าการทุจริตการฝ่าฝืนกฎหมาย หรือการกระทำที่ผิดปกตินั้นๆ				

ลงชื่อผู้ประเมิน

()

ตำแหน่ง.....