

(ร่าง) แบบประเมินระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

(WP/๒๕๖๕ - ป.ค.๐๐๑)

วัตถุประสงค์ : เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานมีการจัดวางระบบการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

หน่วยรับตรวจ.....

งวดที่ตรวจปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ลำดับที่	ประเด็นการตรวจสอบ/รายการที่ตรวจ	หลักฐานการตรวจ	ผลการประเมิน			N/A	หมายเหตุ
			ถูกต้อง/ ครบถ้วน	ไม่ถูกต้อง/ ไม่ครบถ้วน	ไม่ได้ปฏิบัติ		
			N๑ = ๒	N๒ = ๑	N๓ = ๐		
ประเด็นที่ ๑ มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและผู้ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน							
๑	มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงาน, คณะติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในโดยบุคคลทั้งสองคณะต้องไม่มีชื่อซ้ำกัน	๑. คำสั่งคณะทำงาน ๒. คำสั่งคณะติดตาม					
๒	ผู้บริหารส่งเสริมให้บุคลากรเห็นความสำคัญของการควบคุมภายใน โดยพิจารณาผลจากที่หน่วยงานมีการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่างเพียงพอเหมาะสม รวมถึงมีการนำไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงานและควบคุมความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย	การชี้แจง/การฝึกอบรม/การประชุมกำกับติดตามเรื่องการควบคุมภายใน					
๓	บุคลากรทุกระดับมีบทบาทในการสนับสนุนให้หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ โดยพิจารณาจาก Flow chart การปฏิบัติงานถูกต้อง ตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับของทางราชการกำหนด	ผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow chart) ของบุคลากรทุกคน ที่มีระบบการควบคุมภายใน(จุดควบคุม ความเสี่ยง)					
๔	บุคลากรทุกคนของหน่วยงานมีหน้าที่รับผิดชอบโดยการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดขึ้น	หนังสือแจ้งเวียนให้บุคลากรทุกคนทราบและถือปฏิบัติ ตามแบบ ปค.๕ ส่วนงาน					

ลำดับที่	ประเด็นการตรวจสอบ/รายการที่ตรวจ	หลักฐานการตรวจ	ผลการประเมิน			N/A	หมายเหตุ
			ถูกต้อง/ ครบถ้วน	ไม่ถูกต้อง/ ไม่ครบถ้วน	ไม่ได้ปฏิบัติ		
			N๑ = ๒	N๒ = ๑	N๓ = ๐		
		ย่อย ที่กำหนด					
ประเด็นที่ ๒ ดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในครบทุกส่วนงานย่อย							
๕	มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (การประเมิน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ)	แบบประเมินองค์ประกอบครบถ้วน					
๖	มีการจัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจและทุกกลุ่มงานตามโครงสร้าง	แบบสอบถาม(ภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุน)					
ประเด็นที่ ๓ ดำเนินการจัดทำรายงานทุกระดับได้อย่างครบถ้วนถูกต้อง ทันเวลา							
๗	จัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ถูกต้องครบถ้วน	ปค. ๔ ส่วนงานย่อย					
๘	หน่วยงานมีการจัดทำตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง	ตารางผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง					
๙	จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในครบถ้วนถูกต้อง	แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย					
๑๐	การจัดส่งรายงานเป็นไปตามระยะเวลาที่กรมฯกำหนด	หนังสือนำเสนอ					
ประเด็นที่ ๔ มีการนำระบบการควบคุมภายในที่ได้ดำเนินการจัดวางไปสู่การปฏิบัติอย่างครบถ้วนถูกต้องครบทุกกระบวนการ							
๑๑	มีการนำระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดวางไว้มาใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดประโยชน์และควบคุมความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง เช่น ๑) มีการปฏิบัติตามขั้นตอนและกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้ ๒) การปฏิบัติงานถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนด ๓) ข้อตรวจพบของผู้มีหน้าที่ตรวจสอบลดลงทุกปี(ข้อตรวจพบจาก	มีการปฏิบัติตามผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow chart) ตามกิจกรรมควบคุมที่กำหนดไว้ (สุ่มตรวจภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุน)					ประเมินเฉพาะหน่วยงานที่เข้าตรวจตามแผน

ลำดับที่	ประเด็นการตรวจสอบ/รายการที่ตรวจ	หลักฐานการตรวจ	ผลการประเมิน			N/A	หมายเหตุ
			ถูกต้อง/ ครบถ้วน	ไม่ถูกต้อง/ ไม่ครบถ้วน	ไม่ได้ปฏิบัติ		
			N๑ = ๒	N๒ = ๑	N๓ = ๐		
	การตรวจสอบภายในตลอดทุกปี)						
๑๒	หน่วยงานมีการแก้ไขปรับปรุงพัฒนาระบบควบคุมภายในให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ	แบบปค. ๕ ส่วนงานย่อย					เปรียบเทียบปีก่อนกับปีปัจจุบัน
ประเด็นที่ ๕ มีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน							
๑๓	มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ครบถ้วนถูกต้อง	แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย (รอบ ๖ และ ๑๒ เดือน)					
๑๔	ผู้บริหารหน่วยงานให้ความสำคัญกับรายงานผลการติดตาม เช่น มีข้อสั่งการให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร	หนังสือรายงานผลการติดตาม (แบบติดตาม ปค. ๕ ส่วนงานย่อยจากคณะติดตามประเมินผล) เสนอผอก. โดยมีข้อสั่งการเป็นลายลักษณ์อักษร					
๑๕	ผู้บริหารมีการกำหนดมาตรการควบคุมกำกับที่เพียงพอเหมาะสมเพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์	มาตรการหรือนโยบายของผู้บริหารที่สอดคล้องกับแบบปค. ๕ ส่วนงานย่อย					
ประเด็นที่ ๖ มีการประเมินและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต (ประเมินปี ๒๕๖๖)							
๑๖	หน่วยงานมีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงการทุจริต	ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต					
๑๗	หน่วยงานมีแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต	แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต					
๑๘	มีการติดตามการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต	รายงานการติดตามตามแผน					
ผลรวม N๑, N๒ , N๓							
			N=ผลรวม N๑+N๒+N๓				
			ผลรวมจำนวนข้อ = จำนวนข้อ (ไม่นับข้อที่เป็น N/A) X ๒				
			คิดเป็นร้อยละ = N / ผลรวมจำนวนข้อ x ๑๐๐				
			หน่วยงานมีการรักษาคะแนนการประเมินไม่น้อยลงไปกว่าเดิม			ใช่	ไม่ใช่

เกณฑ์การประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

คะแนน

๙๐ - ๑๐๐

๘๐ - ๘๙.๙๙

๗๐ - ๗๙.๙๙

ต่ำกว่า ๗๐

ระดับ

ดีมาก

ดี

พอใช้

ต้องปรับปรุง

ผู้รับตรวจ

(.....)

.....

ผู้ตรวจ/สอบทาน

(.....)

.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....