

๓. กิจกรรมการควบคุม

หมายถึง นโยบายและวิธีการต่างๆที่ฝ่ายบริหารกำหนดให้บุคลากรของหน่วยรับตรวจปฏิบัติเพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยงและได้รับการสนองตอบโดยมีการปฏิบัติตาม

การกำหนดกิจกรรมการควบคุม

- ควรแฝงอยู่ในกระบวนการทำงานตามปกติ
- สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับยอมรับได้
- ต้นทุนคุ้มกับประโยชน์ที่ได้รับ
- เพียงพอเหมาะสมไม่มากหรือน้อยเกินไป

ตัวอย่างกิจกรรมการควบคุม

- การทดสอบทาน
- อนุมัติ
- การดูแลป้องกันทรัพย์สิน
- การบริหารทรัพยากรบุคคล
- การแบ่งแยกหน้าที่
- การควบคุมเอกสาร
- การใช้ทะเบียน

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

“สารสนเทศ” หมายถึง ข้อมูลข่าวสารทางการเงินและข้อมูล ข่าวสารอื่น ๆ เกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลจากแหล่งภายใน หรือภายนอก

“การสื่อสาร” หมายถึง การสื่อสารกับบุคคลหรือหน่วยงานทั้งภายในและภายนอก

ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีสารสนเทศอย่างพอเพียงและสื่อสารให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรอื่นๆ ที่เหมาะสมทั้งภายในและภายนอกหน่วยรับตรวจ ซึ่งจำเป็นต้องใช้สารสนเทศนั้นในรูปแบบที่เหมาะสมและทันเวลา

๕. การติดตามและประเมินผล

“การติดตามผล” หมายถึง การสอดส่องดูแลกิจกรรมที่อยู่ระหว่างการดำเนินงาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

“การประเมินผล” หมายถึง การเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานกับระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ว่ามีความสอดคล้องหรือไม่ เพียงใด และประเมินระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ว่ายังเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมในปัจจุบันหรือไม่

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

การรายงานการควบคุมภายใน เป็นการรายงานทำความเข้าใจว่าระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจมีมาตรฐานตามระเบียบฯ หรือไม่ รายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลรวมทั้งจุดอ่อนและแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามรูปแบบรายงาน

- ระดับส่วนงานย่อย (แบบ ปย.๑ , ปย.๒)
- ระดับหน่วยรับตรวจ (แบบ ปอ.๑ , ปอ.๒ , ปอ.๓)
- ผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปล.)

ประโยชน์ของการควบคุมภายใน

๑. ช่วยให้การดำเนินงานของหน่วยงานสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ และมีประสิทธิภาพ
๒. ช่วยป้องกันความสูญเสียของทรัพยากร
๓. ช่วยให้รายงานทางการเงินมีความถูกต้องสมบูรณ์และเชื่อถือได้
๔. ช่วยกำกับให้การปฏิบัติการด้านต่างๆสอดคล้องกับกฎหมายและระเบียบที่ใช้บังคับหน่วยงาน



การควบคุมภายใน

ทำงานปลอดภัย ใส่ใจความเสี่ยง ไม่เสี่ยงการควบคุม

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนาชุมชน

โทร. ๐-๒๐๔๓-๘๙๒๔

การควบคุมภายใน

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ระเบียบ ข้อ ๕ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบ และข้อ ๖ ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้งภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ หรือ ปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

การควบคุมภายใน คืออะไร ???

การควบคุมภายใน คือ กระบวนการที่ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยรับตรวจกำหนดให้มีขึ้น เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจจะบรรลุวัตถุประสงค์

วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

- ๑) เพื่อให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน (Operation : O)
- ๒) เพื่อให้เกิดความเชื่อถือได้ของการรายงานทางการเงิน (Financial : F)
- ๓) เพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance : C)

แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

- เป็น “กระบวนการ” ที่รวมไว้หรือเป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตามปกติ
- เกิดขึ้นโดย “บุคคล” ในองค์กร
- ทำให้เกิด “ความมั่นใจในระดับที่สมเหตุสมผล” ว่าการปฏิบัติงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน



๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

คือ สภาวะการณ์หรือปัจจัยต่างๆ ที่ส่งผลให้เกิดระบบการควบคุมภายในหน่วยงาน
ปัจจัยที่เกี่ยวข้อง

- ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร
- ความซื่อสัตย์และจริยธรรม
- ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร
- โครงสร้างการจ้างองค์กร

- การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ
- นโยบายและวิธีบริหารบุคลากร

๒. การประเมินความเสี่ยง

“ความเสี่ยง” หมายถึง โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเสีย หรือเหตุการณ์ซึ่งไม่พึงประสงค์ ที่ทำให้งานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด

“การประเมินความเสี่ยง” หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการระบุและการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งการกำหนดแนวทางที่จำเป็นต้องใช้ในการควบคุมความเสี่ยง หรือการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนในการประเมินความเสี่ยง

๑.การระบุปัจจัยความเสี่ยง (Risk Identification)

๒.การวิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk Analysis)

๓.การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)

ศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมได้จาก หนังสือแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน