



ถาม - ตอบ

เรื่อง การสอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับหน่วยงาน



แนวคิดและหลักการควบคุมภายใน



แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน มีอะไรบ้าง



1. เป็นกระบวนการที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงาน
2. เกิดขึ้นโดยบุคลากรทุกระดับขององค์กร
3. เป็นกระบวนการที่ต้องทำอย่างต่อเนื่อง
4. ต้องปรับให้เข้ากับสภาพแวดล้อมปัจจุบัน
5. ค่าใช้จ่ายต้องคุ้มค่างับประโยชน์ที่จะได้รับ
6. ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าบรรลุวัตถุประสงค์



แนวคิดและหลักการควบคุมภายใน



หลักการควบคุมภายใน มีอะไรบ้าง



1. การจัดวางระบบการควบคุมภายในเป็นหน้าที่ของฝ่ายบริหารทุกระดับ
2. การควบคุมมีการกำหนดหลากหลายรูปแบบ เช่น ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย มาตรการ แนวทาง คู่มือ สอบทาน ทบทวน มอบหมาย แบ่งแยกหน้าที่ คำสั่ง ขั้นตอนการทำงาน เป็นต้น
3. การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นหน้าที่ของผู้ปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงาน



ปัญหาที่เคยเกิดขึ้นในอดีตเป็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต ได้หรือไม่



ได้

หน้าที่ของผู้บริหาร



หน้าที่ของผู้บริหารระดับสูงในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน มีอะไรบ้าง



1. จัดให้มีการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ
2. สร้างสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี
3. จัดให้มีและให้ความสำคัญกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน
4. ประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
5. ปฏิบัติตนให้เป็นตัวอย่างที่ดีในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมีคุณธรรมและจริยธรรม



หน้าที่ของผู้บริหารระดับรองลงมาทุกระดับ มีหน้าที่อะไรบ้าง



1. จัดให้มีการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของส่วนงานที่รับผิดชอบ
2. ติดตามประเมินประสิทธิผลของการปฏิบัติงานภายใต้การควบคุมที่นำมาใช้
3. แก้ไขปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมินการควบคุมภายในส่วนงานที่รับผิดชอบ
4. ปลุกฝังผู้ใต้บังคับบัญชาให้มีวินัย จิตสำนึกที่ดี มีความเข้าใจและเห็นความสำคัญของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

แบบฟอร์มที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน



แบบฟอร์มที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงาน มีอะไรบ้าง



1. แบบ ปค.4
2. แบบ ปค.5
3. แบบติดตาม ปค.5
4. แบบ มบส.1
5. แบบ มบส.2
6. แบบ มบส.3



แบบฟอร์มที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย มีอะไรบ้าง



1. แบบ ปค.1
2. แบบ ปค.4
3. แบบ ปค.5
4. แบบติดตาม ปค.5
5. แบบ มบส.1
6. แบบ มบส.2
7. แบบ มบส.3



แบบฟอร์มที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน



แบบฟอร์มรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยจัดทำเพิ่มเติมจากกรมบัญชีกลางกำหนดคือแบบใด และเพิ่มเติมในส่วนใด



1. แบบติดตาม ปค.5
2. เพิ่มเติมช่องที่ (8) ผลการดำเนินงาน



แบบฟอร์มการบริหารความเสี่ยงที่มหาวิทยาลัยจัดทำขึ้นคือแบบใด



1. แบบ มบส.1
2. แบบ มบส.2
3. แบบ มบส.3



แบบฟอร์มรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในที่หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องสอบทานในระดับมหาวิทยาลัย คือแบบใด



แบบ ปค.6

การสอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน



ความเชื่อมโยงของแบบรายงานในภาพรวมของการสอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ณ วันที่ 30 กันยายน ของทุกปี ควรเรียงลำดับการสอบทานแบบรายงานอย่างไร



1. แบบติดตาม ปค.5
2. แบบ ปค.4
3. แบบ มบส.1
4. แบบ มบส.2
5. แบบ มบส.3
6. แบบ ปค.5



การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน รอบ 6 เดือน และรอบ 12 เดือน ในปีงบประมาณ 2565 ต้องระบุวันที่รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด...อย่างไร



1. รอบ 6 เดือน ระบุ วันที่ 31 มีนาคม 2565
2. รอบ 12 เดือน ระบุ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565

การสอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน



แบบ ปค.5 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ที่จัดทำในงวดก่อน จะต้องยกข้อมูลจากช่องที่เท่าไรถึงช่องที่เท่าไร มาตรฐานแบบติดตาม ปค.5



ช่องที่ (1) ถึง ช่องที่ (7) จากแบบ ปค.5 งวดก่อน มาตรฐานในช่องที่ (1) ถึง ช่องที่ (7) ในแบบติดตาม ปค.5



แบบติดตาม ปค.5 กรณีรอบ 12 เดือน ในช่องที่ (8) ผลการดำเนินงาน ควรมีสาระอะไรบ้าง



1. สรุปผลการดำเนินงาน
2. ระบุเอกสารหลักฐานหรือแนบลิงค์ข้อมูล
3. ระบุระดับความเสี่ยงเดิมและระดับความเสี่ยงปัจจุบันที่เหลืออยู่



แบบติดตาม ปค.5 ใครเป็นผู้ลงนามรับรองรายงาน



ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน