

## บทที่ 4 การควบคุมภายใน

การควบคุมภายในตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความหมายไว้คือ กระบวนการที่มหาวิทยาลัยกำหนดให้มีขึ้นเพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ดังต่อไปนี้

1. การดำเนินงาน(Operaton: O) หมายถึง การบริหารจัดการ การใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกัน ลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต
2. การรายงานทางการเงิน(Financial: F) หมายถึง รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย เป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา
3. การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ( Compliance: C) ได้แก่ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีปฏิบัติงานที่มหาวิทยาลัยกำหนดขึ้น

การดำเนินงานตามภารกิจของมหาวิทยาลัยเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ 3 ประการนี้ มีความจำเป็นที่จะต้องดำเนินงานภายใต้มาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดไว้ 5 องค์ประกอบซึ่งมีความเกี่ยวเนื่องสัมพันธ์กัน ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม
2. การประเมินความเสี่ยง
3. กิจกรรมการควบคุม
4. สารสนเทศและการสื่อสาร
5. การติดตามประเมินผล

### 1. สภาพแวดล้อมการควบคุม

สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นรากฐานที่สำคัญขององค์ประกอบอื่น เป็นปัจจัยที่ส่งเสริมให้องค์ประกอบการควบคุมอื่นหรือการควบคุมที่มีอยู่มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น หรือทำให้บุคลากรให้ความสำคัญกับการควบคุมมากขึ้น เป็นเรื่องของการสร้างความตระหนักของบุคลากรให้เกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบ และการสร้างบรรยากาศของการควบคุมโดยผู้บริหาร เป็นการทำให้บุคลากรยึดถือและปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม มีความรับผิดชอบ และเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ของตนเอง มีความรู้ความสามารถและมีทักษะที่จำเป็นในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและทางการปฏิบัติงาน

ปัจจัยของสภาพแวดล้อมการควบคุม ได้แก่ ความซื่อสัตย์ จริยธรรม การพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากร คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ ปรัชญาและรูปแบบ

การบริหารของผู้บริหาร โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ นโยบาย และวิธีบริหารงานบุคคล

## 2. การประเมินความเสี่ยง

ตามมาตรฐานการควบคุมภายในกำหนดให้มหาวิทยาลัยต้องมีการประเมินความเสี่ยงในการดำเนินงานตามภารกิจ เพื่อให้ได้รับรู้ปัจจัยเสี่ยงที่มีนัยสำคัญเพื่อกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย การระบุปัจจัยเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการจัดการความเสี่ยง ซึ่งมหาวิทยาลัยได้ดำเนินการอยู่ในทุกขั้นตอนแล้วตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง

## 3. กิจกรรมการควบคุม

หมายถึง นโยบาย ระเบียบ วิธีปฏิบัติ รวมถึงมาตรการต่างๆที่ได้กำหนดขึ้นเพื่อนำมาปฏิบัติเพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง โดยปกติได้มีการควบคุมอยู่ในทุกการปฏิบัติงานอยู่แล้ว เช่น การกำหนดนโยบาย ระเบียบวิธีปฏิบัติงาน การรายงานผลการปฏิบัติงาน การสอบทานของผู้บริหารแต่ละระดับ การอนุมัติ การดูแลทรัพย์สิน การแบ่งแยกหน้าที่ การควบคุมงาน การให้คำปรึกษาแนะนำ การตรวจสอบ การบันทึก การจัดทำเอกสารหลักฐาน เป็นต้น

## 4. สารสนเทศและการสื่อสาร

สารสนเทศ หมายถึง ข้อมูลที่ได้ผ่านการประมวลผลและถูกจัดให้อยู่ในรูปแบบที่มีความหมายและมีประโยชน์ต่อการใช้งาน

การสื่อสาร หมายถึง การแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารระหว่างบุคลากรเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการ

มหาวิทยาลัยและหน่วยงานต้องจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และให้มีสื่อสารกันทั้งระหว่างบุคลากรและระหว่างหน่วยงาน ซึ่งการสื่อสารที่ดีควรเป็นไปอย่างกว้างขวางทั้งระหว่างภายในและภายนอกหน่วยงานและมหาวิทยาลัย ในทุกระดับบุคลากร

## 5. การติดตามประเมินผล

เป็นทั้งการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานและประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยติดตามผลทั้งระหว่างการปฏิบัติงาน และเป็นรายครั้ง โดยมักจะติดตามตามงวดเวลา เช่น ทุก 3 เดือน ทุก 6 เดือน เป็นต้น

### แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

การประเมินการควบคุมภายในด้วยแบบประเมินนี้มีประโยชน์ในการที่จะทำให้ทราบถึงความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบ และเพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยและของหน่วยงาน รวมทั้งใช้พิจารณาการควบคุมของกิจกรรมต่างๆ เนื่องจากประเด็นคำถามได้ครอบคลุมวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในทั้ง 3 ด้านคือ

1. ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน
2. ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน รวมทั้งรายงานการดำเนินงาน
3. ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ

แบบประเมินนี้ใช้เพื่อประเมินการมีอยู่และความเหมาะสมขององค์ประกอบทั้ง 5 ด้านของมหาวิทยาลัยและหน่วยงาน ซึ่งเมื่อพิจารณาผลการประเมินร่วมกับผลการประเมินความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงแล้ว จะทำให้ได้รับรู้ถึงความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์การดำเนินงานได้

### ตัวอย่าง

#### แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p><b>1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</b></p> <p>ผู้ประเมินควรพิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมเพื่อพิจารณาว่า หน่วยรับตรวจ มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี หรือไม่</p> <p><b>1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก</li> <li>▪ มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณ และการดำเนินงาน</li> <li>▪ มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ</li> <li>▪ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง</li> <li>▪ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน ( Performance – Based Management) ฯลฯ</li> </ul>	<p>(ช่องนี้ใช้อธิบายว่า "ได้มีแนวทางปฏิบัติ มีการดำเนินการ หรือ ได้สังเกตการณ์จากการปฏิบัติงานจริงอย่างไร)</p> <p>(มีเอกสารอะไรเป็นหลักฐาน เช่น มีบันทึกการปฏิบัติงาน มีการรายงานผลการดำเนินงาน ฯลฯ)</p>

สำหรับแบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในทั้ง 5 ด้านนี้ สามารถศึกษารายละเอียดได้ที่ภาคผนวก

## การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ได้กำหนดให้มหาวิทยาลัยจัดทำรายงานการควบคุมภายในเมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณเสนอคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินในทุกสิ้นปี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร และเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

สำหรับการรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6 เมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ 2552 นี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปรับปรุงแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในขึ้นใหม่ โดยปรับลดแบบฟอร์มลงเพื่อให้ง่ายต่อการปฏิบัติและลดภาระงาน

### แบบฟอร์มที่ใช้ในการจัดทำรายงาน

การจัดทำรายงานให้จัดทำตามแบบฟอร์มที่ได้ปรับปรุงแล้วนี้เพื่อใช้ในการจัดทำรายงานการควบคุมภายในฯ ดังนี้

#### 1. ระดับมหาวิทยาลัย

- 1.1 แบบ ปอ.1 หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
- 1.2 แบบ ปอ.2 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- 1.3 แบบ ปอ.3 รายงานแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน
- 1.4 แบบ ปส. รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
- 1.5 แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
  1. แบบประเมินองค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม
  2. แบบประเมินองค์ประกอบด้านการประเมินความเสี่ยง
  3. แบบประเมินองค์ประกอบด้านกิจกรรมการควบคุม
  4. แบบประเมินองค์ประกอบด้านสารสนเทศและการสื่อสาร
  5. แบบประเมินองค์ประกอบด้านการติดตามประเมินผล

#### 2. ระดับหน่วยงานย่อย

- 1.1 แบบ ปย.1 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- 1.2 แบบ ปย.2 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

### 1.3 แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

1. แบบประเมินองค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม
2. แบบประเมินองค์ประกอบด้านการประเมินความเสี่ยง
3. แบบประเมินองค์ประกอบด้านกิจกรรมการควบคุม
4. แบบประเมินองค์ประกอบด้านสารสนเทศและการสื่อสาร
5. แบบประเมินองค์ประกอบด้านการติดตามประเมินผล

สำหรับแบบฟอร์มต่างๆ สามารถศึกษารายละเอียดได้ที่ภาคผนวก

#### แบบฟอร์มกรณีที่มีความเชื่อมโยงกับแบบฟอร์มอื่น

##### 1. แบบ ปย. 1 และแบบ ปอ. 2

เป็นแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในในภาพรวมระดับหน่วยงานและระดับมหาวิทยาลัย ซึ่งสรุปได้จากการประเมินตามแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 ด้าน แล้วนำผลการประเมินโดยสรุปในแต่ละประเด็นมาใส่ในช่อง “ผลการประเมิน/ข้อสรุป”

#### ตัวอย่างการเขียนคำอธิบายลงในแบบฟอร์ม

แบบ ปย. 1/แบบ ปอ. 2

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร (หรือ คณะ/สำนัก/สถาบัน/กอง)

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2552

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุม เพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุม โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและที่ไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของมหาวิทยาลัย/คณะ/ฯลฯ ในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>2. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆ อย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการ วิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่ เหมาะสม</p> <p><b>3. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจ ได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ ได้ กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความ ระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตาม วัตถุประสงค์</p> <p><b>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการ ปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ใน รูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ ปฏิบัติงานตามหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ดำเนินงาน</p> <p><b>5. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการ ควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่ง ของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่อง ได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการ บริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการ จัดการกับความเสี่ยงต่างๆที่ผ่านขั้นตอนการประเมิน ความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งได้มีการกำหนด แนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยเสี่ยง</p> <p>มีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยให้ เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ และได้มีการ กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติ</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง มหาวิทยาลัย/หน่วยงาน มีช่องทางการสื่อสารที่ชัดเจน สะดวกต่อการใช้งานและทันต่อเวลาโดยผ่านระบบ เครือข่าย รวมทั้งได้จัดสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบ ต่างๆเผยแพร่ให้แก่ทั้งภายในและภายนอก</p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมและ ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง มีการประเมินตนเองและการ ประเมินจากหน่วยงานภายนอก มีการจัดทำรายงานการ ประเมินผลพร้อมให้ข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อทบทวนผลการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงแก้ไข</p>

### ผลการประเมินโดยรวม

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนครมีองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง 5 องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเพียงพอที่จะทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

อย่างไรก็ตามมีกิจกรรมบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง .....

วันที่ ...../...../.....

### 2. แบบ ปย.2 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

เป็นแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในที่มีอยู่ และการปรับปรุงการควบคุมภายใน สามารถนำรายละเอียดจากแบบฟอร์มในกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาใช้เป็นข้อมูลได้จากแบบ RMUTP-ERM 7 แบบประเมินการควบคุม และแบบ RMUTP-ERM 8 แผนบริหารความเสี่ยง โดยให้พิจารณาผลที่ได้จากการประเมินตามแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 ด้าน ประกอบกันด้วย

แบบ ปย. 2

ชื่อหน่วยงาน.....						
รายงานการประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2552						
กระบวนการ ปฏิบัติงาน/กิจกรรม/ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม (1)	การควบคุม ที่มีอยู่ (2)	การ ประเมินผล การควบคุม (3)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (4)	การปรับปรุง การควบคุม (5)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (6)	หมายเหตุ (7)
ภาระงาน/กิจกรรม.... ขั้นตอน..... วัตถุประสงค์.....	1..... 2..... 3.....	(สามารถ ใช้ข้อมูล จาก แบบฟอร์ม RMUTP-	1. ความเสี่ยง..... ปัจจัยเสี่ยง..... 2. ความเสี่ยง..... ปัจจัยเสี่ยง.....	1.1..... 1.2..... 2.1..... 2.2.....	(สามารถใช้ ข้อมูลจาก แบบฟอร์ม RMUTP-ERM 8 ช่องที่ 5)	(สามารถ ใช้ ข้อมูล จากแบบ ฟอร์ม

ชื่อหน่วยงาน.....						
รายงานการประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2552						
กระบวนการ ปฏิบัติงาน/กิจกรรม/ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม (1)	การควบคุม ที่มีอยู่ (2)	การ ประเมินผล การควบคุม (3)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (4)	การปรับปรุง การควบคุม (5)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (6)	หมายเหตุ (7)
(สามารถใช้ข้อมูล จากแบบฟอร์ม RMUTP-ERM8 ช่อง ที่ 1)	(สามารถใช้ข้อมูลจาก แบบฟอร์ม RMUTP- ERM7ช่องที่2 โดยให้ พิจารณาในช่องที่ 3 ด้วยว่าได้มีการ ดำเนินการอยู่ (✓)	ERM7 ช่อง ที่ 4 ซึ่งได้ แสดงผล ประเมิน ไว้)	(สามารถใช้ข้อมูล จากแบบฟอร์ม RMUTP-ERM 8 ช่องที่ 2 และ 3)	(สามารถใช้ข้อมูลจาก แบบฟอร์ม RMUTP- ERM 8 ช่องที่ 4)		RMUTP -ERM 8 ช่องที่ 6)

## 2. แบบ ปอ. 3 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

เป็นแบบรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ซึ่งเปรียบได้กับแผนบริหารความเสี่ยงนั่นเอง สามารถนำรายละเอียดจากแบบฟอร์มในกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาใช้เป็นข้อมูลได้จากแบบฟอร์ม RMUTP – ERM 8 โดยให้พิจารณาผลที่ได้จากการประเมินตามแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 ด้าน ประกอบกันด้วย

แบบ ปอ. 3

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ณ วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2552					
กระบวนการ ปฏิบัติงาน/กิจกรรม/ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม (1)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (2)	งวด/เวลา ที่พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุงการควบคุม (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)
(สามารถใช้ข้อมูล จากแบบฟอร์ม RMUTP-ERM 8 ช่องที่ 1 )	(สามารถใช้ข้อมูล จากแบบฟอร์ม RMUTP-ERM 8 ช่องที่ 2 และ ช่อง ที่ 3)	(ระบุงวดเวลา หรือวันที่พบ จุดอ่อน)	(สามารถใช้ข้อมูลจากแบบฟอร์ม RMUTP-ERM 8 ช่องที่ 4 )	(สามารถใช้ ข้อมูลจาก แบบฟอร์ม RMUTP-ERM 8 ช่องที่ 5 )	(สามารถใช้ ข้อมูลจาก แบบฟอร์ม RMUTP- ERM 8 ช่องที่ 6 )



## สรุปแบบฟอร์มที่ใช้ในการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6

### 1. ระดับมหาวิทยาลัย

- 1.1 แบบ ปอ.1 หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
- 1.2 แบบ ปอ.2 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- 1.3 แบบ ปอ.3 รายงานแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน
- 1.4 แบบ ปส. รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
- 1.5 แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
  1. แบบประเมินองค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม
  2. แบบประเมินองค์ประกอบด้านการประเมินความเสี่ยง
  3. แบบประเมินองค์ประกอบด้านกิจกรรมการควบคุม
  4. แบบประเมินองค์ประกอบด้านสารสนเทศและการสื่อสาร
  5. แบบประเมินองค์ประกอบด้านการติดตามประเมินผล

### 2. ระดับหน่วยงานย่อย

- 1.1 แบบ ปย.1 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- 1.2 แบบ ปย.2 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
- 1.3 แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
  1. แบบประเมินองค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม
  2. แบบประเมินองค์ประกอบด้านการประเมินความเสี่ยง
  3. แบบประเมินองค์ประกอบด้านกิจกรรมการควบคุม
  4. แบบประเมินองค์ประกอบด้านสารสนเทศและการสื่อสาร
  5. แบบประเมินองค์ประกอบด้านการติดตามประเมินผล

## สรุปแบบฟอร์มที่ใช้ในการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

### 1. แบบฟอร์มในการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

1. แบบ RMUTP – ERM 1 แบบแสดงขั้นตอนการดำเนินงาน (Key Process)
2. แบบ RMUTP – ERM 2 แบบแสดงวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน (Objective Map)
3. แบบ RMUTP – ERM 3 แบบระบุความเสี่ยง (Risk Map)
4. แบบสรุปข้อมูล RMUTP – ERM 1-3 แบบแสดงขั้นตอน วัตถุประสงค์ ความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยง และประเภทของความเสี่ยง  
หมายเหตุ : หากมีความชำนาญในกระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงแล้ว สามารถเริ่มดำเนินการตามแบบสรุปข้อมูล RMUTP – ERM 1-3 ได้โดยไม่ต้องจัดทำ แบบ RMUTP – ERM 1 ถึง แบบ RMUTP – ERM 3
5. แบบ RMUTP – ERM 4 แบบกำหนดเกณฑ์มาตรฐานการประเมินความเสี่ยง
6. แบบ RMUTP – ERM 5 แบบวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสในการเกิดความเสี่ยงกับระดับความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยง
7. แบบ RMUTP – ERM 6 แบบประเมินความเสี่ยง
8. แบบ RMUTP – ERM 7 แบบประเมินการควบคุม
9. แบบ RMUTP – ERM 8 แผนบริหารความเสี่ยง
10. แบบ RMUTP – ERM 9 แบบติดตามผลการบริหารความเสี่ยงในงวดก่อน

### 2. แบบฟอร์มในการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6

#### 1. ระดับมหาวิทยาลัย

- 1.1 แบบ ปอ.1 หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
- 1.2 แบบ ปอ.2 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- 1.3 แบบ ปอ.3 รายงานแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน
- 1.4 แบบ ปส. รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
- 1.5 แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
  1. แบบประเมินองค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม
  2. แบบประเมินองค์ประกอบด้านการประเมินความเสี่ยง
  3. แบบประเมินองค์ประกอบด้านกิจกรรมการควบคุม
  4. แบบประเมินองค์ประกอบด้านสารสนเทศและการสื่อสาร

## 5. แบบประเมินองค์ประกอบด้านการติดตามประเมินผล

### 2. ระดับหน่วยงานย่อย

1.1 แบบ ปย.1 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

1.2 แบบ ปย.2 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

1.3 แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

1. แบบประเมินองค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม

2. แบบประเมินองค์ประกอบด้านการประเมินความเสี่ยง

3. แบบประเมินองค์ประกอบด้านกิจกรรมการควบคุม

4. แบบประเมินองค์ประกอบด้านสารสนเทศและการสื่อสาร

5. แบบประเมินองค์ประกอบด้านการติดตามประเมินผล

## เอกสารอ้างอิง

- เทียน ทองแก้ว. 2546. **แนวปฏิบัติการเขียนเอกสารประกอบการสอนและตำรา**. เอกสารประกอบการบรรยาย.
- สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. 2551. **แนวทางการตรวจสอบภายใน**. โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- มหาวิทยาลัยแม่โจ้. 2552. **นโยบายการบริหารความเสี่ยง : ระบบการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้**. มหาวิทยาลัยแม่โจ้.
- ประไพพิศ ลิตาภรณ์ และคณะ. 2552. **คู่มือการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร**. สำนักงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์. 2552 . **เอกสารประกอบการบรรยาย** . โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตรการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร.
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. 2552. **แนวทาง: การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน**. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน.
- พลุ เดชะรินทร์, ผศ.ดร.. 2548. **Enter Risk Management**. คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ตัวอย่างแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
 แหล่งที่มา: <http://herb.tisi.go.th/central/audit/doc/form.doc>
- บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด. **การบริหารจัดการองค์กร**. เอกสารประกอบการบรรยาย.
- กองบัญชาการกองทัพบก. **แผนยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบราชการไทย(พ.ศ. 2546 – 2550)**.  
 แหล่งที่มา: [http://www.rta.mi.th/data/oac\\_/090847-2.htm](http://www.rta.mi.th/data/oac_/090847-2.htm).
- อรัญ โสคติพันธุ์, ดร.. **หลักเกณฑ์การวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล**. เอกสารประกอบการบรรยาย.  
 แหล่งที่มา: [http://ome.go.th/img\\_down/3](http://ome.go.th/img_down/3).
- สงขลา วิชัยทัศนะ, ดร.. **ภาพรวมการปฏิรูประบบราชการ**.  
 แหล่งที่มา: [www.lawreform.go.th](http://www.lawreform.go.th).