

ประเด็นการประเมินผล: ผลสำเร็จของการควบคุมภายใน

ตัวชี้วัดที่ 8.3

ระดับความสำเร็จของ
การควบคุมภายใน

โดย
สำนักงาน ก.พ.ร.

ประเด็นการประเมินผล: ผลสำเร็จของการควบคุมภายใน

ตัวชี้วัดที่ 8.3 ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน

❖ คำอธิบาย

- การควบคุมภายใน หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ซึ่งรวมถึง การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยรับตรวจ ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรี
- ความสำเร็จของการควบคุมภายในภาครัฐจะพิจารณาจากความสามารถของหน่วยงานในการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 (ข้อ 6) และแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ได้กำหนดไว้

ประเด็นการประเมินผล: ผลสำเร็จของการควบคุมภายใน

ตัวชี้วัดที่ 8.3 ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน

❖ เหตุผล

- เพื่อเป็นเครื่องมือที่ผู้บริหารนำมาใช้เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด
- เพื่อเป็นข้อมูลที่ช่วยสนับสนุนและเป็นประโยชน์อย่างมากแก่ผู้บริหารของหน่วยราชการในการบริหารงานและประกอบการตัดสินใจเพื่อการพัฒนาและปรับปรุงการดำเนินงานภายในหน่วยงานให้ดียิ่งขึ้น
- เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยราชการให้ความสำคัญกับการควบคุมภายใน

ประเด็นการประเมินผล: ผลสำเร็จของการควบคุมภายใน
ตัวชี้วัดที่ 8.3 ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน

เกณฑ์การให้คะแนน

พิจารณาจาก 2 ส่วน คือ

ส่วนที่	น้ำหนัก	เกณฑ์การพิจารณา
ส่วนที่ 1	1	มีการประเมินการควบคุมภายในของส่วนราชการประจำจังหวัด คิดเป็นร้อยละ 100
ส่วนที่ 2	1	มีระบบการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด (ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 (ข้อ 6))

ประเด็นการประเมินผล: ผลสำเร็จของการควบคุมภายใน

ตัวชี้วัดที่ 8.3 ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน

เกณฑ์การให้คะแนน ส่วนที่ 1



น้ำหนัก 1

มีการประเมินการควบคุมภายในของส่วนราชการประจำจังหวัด คิดเป็นร้อยละ 100

สูตรการคำนวณ

จำนวนส่วนราชการประจำจังหวัด
ที่จัดส่งรายงานการควบคุมภายใน

x 100



จำนวนส่วนราชการประจำจังหวัด
ทั้งหมด

เกณฑ์การให้คะแนน

ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	ระดับ 4	ระดับ 5
60	70	80	90	100

ส่วนราชการประจำจังหวัด หมายถึง ส่วนราชการประจำจังหวัดของราชการบริหารส่วนภูมิภาค เช่น สำนักงานจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัด และสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัด เป็นต้น

ประเด็นการประเมินผล: ผลสำเร็จของการควบคุมภายใน

ตัวชี้วัดที่ 8.3 ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน

เกณฑ์การให้คะแนน ส่วนที่ 2



น้ำหนัก 1

กำหนดเกณฑ์การให้คะแนนเป็น 5 ระดับ โดยพิจารณาว่าทุกส่วนราชการประจำจังหวัดได้มีระบบการควบคุมภายในเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด (ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 (ข้อ 6)) ดังนี้

ขั้นตอน	คะแนนเต็ม
ระดับที่ 1	1.00 คะแนน
ระดับที่ 2	1.00 คะแนน
ระดับที่ 3	1.00 คะแนน
ระดับที่ 4	1.00 คะแนน
ระดับที่ 5	1.00 คะแนน
รวม	5.00 คะแนน

ประเด็นการประเมินผล: ผลสำเร็จของการควบคุมภายใน

ตัวชี้วัดที่ 8.3 ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน

เกณฑ์การให้คะแนน ส่วนที่ 2

ระดับคะแนน

1

- ส่วนราชการประจำจังหวัดมีการกำหนดผู้รับผิดชอบที่ชัดเจนเกี่ยวกับการดำเนินการประเมินผลควบคุมภายในตามระเบียบฯ พร้อมระบุถึงบทบาท ความรับผิดชอบในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการติดตามการควบคุมภายใน

ระดับคะแนน 1

แนวทางการประเมินผล

ประเมินจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่าง ๆ ดังนี้

▶ คำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบ หรือหนังสือมอบหมายผู้รับผิดชอบ

ประเด็นการประเมินผล: ผลสำเร็จของการควบคุมภายใน

ตัวชี้วัดที่ 8.3 ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน

เกณฑ์การให้คะแนน ส่วนที่ 2

ระดับคะแนน

2

- มีกลไกการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

แนวทางการประเมินผล

ประเมินจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่าง ๆ ดังนี้

ส่วนราชการประจำจังหวัดมีเอกสารหลักฐานที่แสดงถึงกระบวนการในการติดตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 โดยมีเกณฑ์การให้คะแนนย่อยดังนี้

◆ เอกสารหลักฐานของส่วนราชการประจำจังหวัดที่แสดงถึงกระบวนการในการติดตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (0.50 คะแนน)

◆ รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงที่น่าเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อสั่งการ และรายงานต่อคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด โดยจัดส่งไปยังสำนักงาน ก.พ.ร. ในรูปของแผ่นบันทึกข้อมูล (CD) จำนวน 2 ชุด ภายในวันที่ 30 เมษายน 2553 (0.50 คะแนน)

หมายเหตุ

เอกสารหลักฐาน
ในขั้นตอนนี้ให้
จัดส่งภายในวันที่
30 เมษายน 2553

ประเด็นการประเมินผล: ผลสำเร็จของการควบคุมภายใน

ตัวชี้วัดที่ 8.3 ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน

เกณฑ์การให้คะแนน ส่วนที่ 2

ระดับคะแนน

3



- ส่วนราชการประจำจังหวัดมีรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบทั้ง 5 องค์ประกอบ (แบบ ปอ.2) สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2553

แนวทางการประเมินผล

ประเมินจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่าง ๆ ดังนี้

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ของส่วนราชการประจำจังหวัด(แบบ ปอ. 2)

ประเด็นการประเมินผล: ผลสำเร็จของการควบคุมภายใน

ตัวชี้วัดที่ 8.3 ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน

เกณฑ์การให้คะแนน ส่วนที่ 2

ระดับคะแนน

4



- ส่วนราชการประจำจังหวัดมีการประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม เพื่อจัดทำรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ. 3) สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2553

แนวทางการประเมินผล

ประเมินจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่าง ๆ ดังนี้

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของส่วนราชการประจำจังหวัด (แบบ ปอ. 3)

ประเด็นการประเมินผล: ผลสำเร็จของการควบคุมภายใน

ตัวชี้วัดที่ 8.3 ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน

เกณฑ์การให้คะแนน ส่วนที่ 2

ระดับคะแนน

5

ระดับคะแนน 5

ระดับคะแนน 4

ระดับคะแนน 3

ระดับคะแนน 2

ระดับคะแนน 1

- พิจารณาผลการประเมินที่ได้จากขั้นตอนที่ 3 และ 4 เพื่อจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนราชการประจำจังหวัด (แบบ ปอ.1) สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ทั้งนี้ การประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวต้องได้รับการประเมินผลจากผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) และมีการรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐบาลกลุ่มจังหวัด ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ (30 ธันวาคม 2553)

แนวทางการประเมินผล

ประเมินจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่าง ๆ โดยมีเกณฑ์การให้คะแนนย่อยดังนี้

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.1) (0.33 คะแนน)

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) (0.33 คะแนน)

ส่งแบบ ปอ.1 ปอ.2 ปอ.3 และ ปส. ต่อคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐบาลกลุ่มจังหวัด โดยจัดส่งไปยังสำนักงาน ก.พ.ร. ในรูปของแผ่นบันทึกข้อมูล (CD) จำนวน 2 ชุด ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ (30 ธันวาคม 2553) (0.17 คะแนน) สำหรับการรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ให้รายงานเฉพาะ แบบ ปอ.1 เพียงฉบับเดียวเท่านั้น โดยจัดส่งไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ (30 ธันวาคม 2553) (0.17 คะแนน)

หมายเหตุ

เอกสารหลักฐาน
ในขั้นตอนนี้ให้
จัดส่งภายในวันที่
30 ธันวาคม 2553

ประเด็นการประเมินผล: ผลสำเร็จของการควบคุมภายใน

ตัวชี้วัดที่ 8.3 ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน

หน่วยงานผู้รับผิดชอบหลัก : สำนักงาน ก.พ.ร.

ชื่อผู้รับผิดชอบ	เบอร์โทรศัพท์
1. นางสาวกนกอร จิระนภารัตน์	0 2356 9999 ต่อ 8937
2. นายพูนลาภ แก้วแจ่มศรี	0 2356 9999 ต่อ 8862
3. นางสาวเพ็ญนภา ปานชื่น	0 2356 9999 ต่อ 8868
4. นางวาสนา จัตุพร	0 2356 9999 ต่อ 8931
5. นายอภิศักดิ์ หัตถะแสน	0 2356 9999 ต่อ 8816
6. นางสาวปณิดา ปิยะพุทธิชัย	0 2356 9999 ต่อ 8838
7. นางสาวอารีวรรณ ขจรวานิชไพบุลย์	0 2231 3011 ต่อ 327

ระดับคะแนนที่ 3

ชื่อหน่วยรับตรวจ

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

แบบ ปอ.2

เป็นการ
รวบรวม
ปย.1
ของ
ส่วนงาน
ย่อย
และการ
ประเมิน
เพิ่มเติม
ของฝ่าย
บริหาร

องค์ประกอบของ การควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม	จากตัวอย่างภาคผนวก ก หน้า 85-96 (หนังสือแนวทางเล่มเหลือง)
2. การประเมินความเสี่ยง	
3. กิจกรรมการควบคุม	
4. สารสนเทศและการสื่อสาร	
5. การติดตามประเมินผล	

ระดับคะแนนที่ 4

ปอ.3

ชื่อหน่วยรับตรวจ

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

กระบวนการ ปฏิบัติงาน และ วัตถุประสงค์ การควบคุม (1)	ความเสี่ยง ที่มีอยู่ (2)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุง การควบคุม (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

วรรคที่ 1 (ชื่อหน่วยรับตรวจ) ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....เดือน.....พ.ศ.ด้วยวิธีการที่ (ชื่อหน่วยรับตรวจ) กำหนดโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

วรรคที่ 2 จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในของ
(ชื่อหน่วยรับตรวจ) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....เดือน.....พ.ศ.
.....เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความ
เพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวใน
วรรคแรก

วรรคที่ 3 อนึ่ง การควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญดังนี้

1.....

2.....

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
(กรณีไม่มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกต)

เรียน (หัวหน้าหน่วยรับตรวจ / ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยรับตรวจ)

ข้าพเจ้าได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ...(ชื่อหน่วยรับตรวจ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่เดือน.....พ.ศ.....การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างสมเหตุสมผล

และระมัดระวังอย่างรอบคอบ ผลการสอบทานพบว่า การประเมินผลการควบคุมภายใน

เป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและสามารถบรรลุ

วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญดังนี้.....

.....

ชื่อผู้รายงาน.....

(ชื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน)

ตำแหน่ง.....

วันที่..... เดือน.....พ.ศ.

ขอบคุณค่ะ!

Q & A