**แบบการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน (แบบ COSO-IC 2013 Check list)**

**ณ วันที่ เดือน ปี**

**องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **การควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO 2013** | **การมีระบบการควบคุมภายใน** | **การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน** |
| **ครบถ้วน****(๓)** | **บางส่วน****(๒)** | **ไม่มี****(๑)** | **ครบถ้วน****(๓)** | **บางส่วน****(๒)** | **ไม่มี****(๑)** |
| **๑. หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม** |
| ๑.๑ หน่วยงานโดยผู้บริหารกำหนดแนวทางและนโยบายในการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานที่ครอบคลุมถึง A. การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ  B. การปฏิบัติต่อผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และบุคคลภายนอก |  |  |  |  |  |  |
| ๑.๒ มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหาร และบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ ที่ครอบคลุมถึง A. มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมสำหรับผู้บริหาร และบุคลากรที่เหมาะสม พร้อมทั้ง ผู้บริหารให้ความสำคัญเกี่ยวกับจริยธรรม มีการปฏิบัติหน้าที่อยู่บนหลักความซื่อตรง ซื่อสัตย์สุจริต คุณธรรม จริยธรรม B. มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหาร และบุคลากรปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชั่นอันทำให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน C. มีบทลงโทษที่เหมาะสมแก่บุคลากรที่ปฏิบัติงานในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น D. มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหาร และบุคลากรทุกคนรับทราบ เช่น กำหนดไว้ในกิจกรรม/โครงการปฐมนิเทศบุคลากรใหม่ ประชุมประจำเดือน หรือ แอปพลิเคชั่นไลน์ ให้บุคลากรลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมให้แก่บุคลากรและบุคคลภายนอกได้รับทราบ |  |  |  |  |  |  |
| ๑.๓ มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม A. การติดตามและประเมินผลโดยกลุ่มตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ B. มีการกำหนดเป็นหัวข้อการประเมินตนเองในแบบการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีโดยผู้บริหาร บุคลากร/ผู้กำกับดูแล |  |  |  |  |  |  |
| **การควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO 2013** | **การมีระบบการควบคุมภายใน** | **การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน** |
| **ครบถ้วน****(๓)** | **บางส่วน****(๒)** | **ไม่มี****(๑)** | **ครบถ้วน****(๓)** | **บางส่วน****(๒)** | **ไม่มี****(๑)** |
|  C. การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร |  |  |  |  |  |  |
| ๑.๔ มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ A. มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการทำงานไว้อย่างชัดเจน  B. มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร  C. มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร |  |  |  |  |  |  |
| **๒. ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแล และการพัฒนาหรือปรับปรุงการดำเนินงานด้านการควบคุมภายใน**  |
| ๒.๑ มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่ายบริหารไว้อย่างชัดเจน เป็นไปตามระเบียบ คำสั่งที่เกี่ยวข้อง และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ |  |  |  |  |  |  |
| ๒.๒ ผู้กำกับดูแล ดำเนินการกำกับดูแลให้มีการพัฒนา ปรับปรุง รวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหน่วยงานให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด ครอบคลุมทั้ง ๕ องค์ประกอบ ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมสารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามผล พร้อมมีการประเมินการดำเนินงานเสนอผู้กำกับดูแลรับทราบทุกๆ ไตรมาส |  |  |  |  |  |  |
| ๒.๓ ผู้กำกับดูแลเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถให้คำแนะนำในเรื่องนั้น ๆ ได้ รวมทั้งให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวเนื่องกับการควบคุมภายใน |  |  |  |  |  |  |
| **๓. หน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล** |
| ๓.๑ หน่วยงานกำหนดโครงสร้างองค์กรและสายบังคับบัญชาอย่างชัดเจนและเหมาะสม สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งภารกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกอำนาจหน้าที่ระหว่างหัวหน้าหน่วยงานและบุคลากร ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน และมีการรายงานที่ชัดเจน |  |  |  |  |  |  |
| **การควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO 20113** | **การมีระบบการควบคุมภายใน** | **การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน** |
| **ครบถ้วน****(๓)** | **บางส่วน****(๒)** | **ไม่มี****(๑)** | **ครบถ้วน****(๓)** | **บางส่วน****(๒)** | **ไม่มี****(๑)** |
| ๓.๒ หน่วยงานกำหนดสายการบังคับบัญชา ภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงาน และการรายงานในหน่วยงานอย่างชัดเจนโดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล |  |  |  |  |  |  |
| ๓.๓ มีการกำหนด มอบหมายเป็นคำสั่งให้ปฏิบัติหน้าที่ และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมและเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง |  |  |  |  |  |  |
| **๔. หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ** |
| ๔.๑ หน่วยงานมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ |  |  |  |  |  |  |
| ๔.๒ หน่วยงานมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และส่งเสริมพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ สามารถนำมาพัฒนางานได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงการสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและบุคลากรทราบ |  |  |  |  |  |  |
| ๔.๓ หน่วยงานมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา |  |  |  |  |  |  |
| ๔.๔ หน่วยงานมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาทั้งผู้บริหารและบุคลากรทุกคน เช่น มีระบบที่ปรึกษา มีกระบวนการสอนงาน (coaching) ตามระดับชั้น การฝึกอบรม และการเรียนรู้ผ่านการปฏิบัติงาน |  |  |  |  |  |  |
| ๔.๕ หน่วยงานมีการวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่งที่สำคัญ |  |  |  |  |  |  |
| **๕. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน** |
| ๕.๑ หน่วยงานมีกระบวนการและการสื่อสารเป็นลายลักษณ์อักษรให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในและถือปฏิบัติตาม รวมทั้งจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่จำเป็น |  |  |  |  |  |  |
| **การควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO 20113** | **การมีระบบการควบคุมภายใน** | **การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน** |
| **ครบถ้วน****(๓)** | **บางส่วน****(๒)** | **ไม่มี****(๑)** | **ครบถ้วน****(๓)** | **บางส่วน****(๒)** | **ไม่มี****(๑)** |
| ๕.๒ หน่วยงานกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัลที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของหน่วยงาน |  |  |  |  |  |  |
| ๕.๓ หน่วยงานประเมินการวัดผลการปฏิบัติงาน การใช้แรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย |  |  |  |  |  |  |
| ๕.๔ หน่วยงานไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไป (Considers excessive pressures) ในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรทุกคน ซึ่งเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน จนทำให้การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบ |  |  |  |  |  |  |

**สรุปผลสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)**

.......................................................................................................................................................................................................

.......................................................................................................................................................................................................

.......................................................................................................................................................................................................

.......................................................................................................................................................................................................

**องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **การควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO ๒๐๑๓** | **การมีระบบการควบคุมภายใน** | **การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน** |
| **ครบถ้วน****(๓)** | **บางส่วน****(๒)** | **ไม่มี****(๑)** | **ครบถ้วน****(๓)** | **บางส่วน****(๒)** | **ไม่มี****(๑)** |
| **๖. หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์**  |
| ๖.๑ หน่วยงานปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ด้านการเงิน โดยแสดงได้ว่ารายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วนถูกต้อง มีการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายใน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |  |  |  |  |  |  |
| ๖.๒ มีการจัดทำรายงานทางการเงินของหน่วยงานตามแบบที่กำหนดไว้ |  |  |  |  |  |  |
| ๖.๓ หน่วยงานสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้บุคลากรทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร |  |  |  |  |  |  |
| **๗. หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น** |
| ๗.๑ หน่วยงานระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานตามภารกิจทั้งระดับองค์กร และระดับหน่วยงาน  |  |  |  |  |  |  |
| ๗.๒ หน่วยงานวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกหน่วยงาน ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการทุจริต ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ /กฎหมาย และด้านรายงาน เช่น การจัดทำแผนรองรับการดำเนินการ การปรับแผนงาน โครงการ/กิจกรรม ที่มีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนด้านกระบวนงาน ด้านรายงานการเงิน การไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ด้านรายงานไม่ถูกต้อง ล่าช้า และโครงการ/กิจกรรม ที่มีผลกระทบต่อประชาชน กลุ่มเป้าหมาย/ภาพลักษณ์องค์กร พร้อมทั้งการจัดทำรายงานให้ผู้บริหารทราบ |  |  |  |  |  |  |
| ๗.๓ บุคลากรทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง และกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร เพื่อส่งเสริมให้บุคลากรมีส่วนร่วมในการบริหารจัดการความเสี่ยงในเนื้อหาสาระงานของตนเอง |  |  |  |  |  |  |
| ๗.๔ หน่วยงานได้ประเมินระดับความรุนแรงทั้งโอกาสและผลกระทบจากแผนภูมิความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Profile) ที่อาจจะเกิดเหตุการณ์ขึ้น และผลกระทบของความเสี่ยงระดับองค์กร โดยใช้ฐานข้อมูลของหน่วยงานในการพิจารณา และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง |  |  |  |  |  |  |
| **การควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO ๒๐๑๓** | **การมีระบบการควบคุมภายใน** | **การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน** |
| **ครบถ้วน****(๓)** | **บางส่วน****(๒)** | **ไม่มี****(๑)** | **ครบถ้วน****(๓)** | **บางส่วน****(๒)** | **ไม่มี****(๑)** |
| ๗.๕ หน่วยงานมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือ การร่วมรับความเสี่ยง (sharing) |  |  |  |  |  |  |
| ๗.๖ หน่วยงานมีการจัดลําดับความเสี่ยงที่เกิดขึ้น มีหลักเกณฑ์ในการพิจารณาตัดสินระดับความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ร่วมทั้งการจัดการความเสี่ยงที่เกิดขึ้น โดยการพิจารณาความเสี่ยงที่มีระดับสูงเป็นลําดับแรก |  |  |  |  |  |  |
| **๘. หน่วยงานได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร** |
| ๘.๑ หน่วยงานประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้องเป็นต้น |  |  |  |  |  |  |
| ๘.๒ หน่วยงานได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบโดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่บุคลากรแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้บุคลากรกระทำไม่เหมาะสม พร้อมทั้งมีการกำกับดูแลให้บุคลากรในสังกัดปฏิบัติงานให้บริการตามหน้าที่ และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และมาตรฐานที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ  |  |  |  |  |  |  |
| ๘.๓ คณะทำงานฯ/ผู้กำกับดูแล ได้พิจารณาและมีการติดตามนโยบายของหัวหน้าหน่วยงานเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการ ที่หน่วยงานดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต |  |  |  |  |  |  |
| ๘.๔ หน่วยงานได้สื่อสารให้บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้ |  |  |  |  |  |  |
| **๙. หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน** |
| ๙.๑ หน่วยงานประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกหน่วยงาน ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงาน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว |  |  |  |  |  |  |
| **การควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO ๒๐๑๓** | **การมีระบบการควบคุมภายใน** | **การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน** |
| **ครบถ้วน****(๓)** | **บางส่วน****(๒)** | **ไม่มี****(๑)** | **ครบถ้วน****(๓)** | **บางส่วน****(๒)** | **ไม่มี****(๑)** |
| ๙.๒ หน่วยงานประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำงาน ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงาน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว |  |  |  |  |  |  |
| ๙.๓ หน่วยงานประเมินการเปลี่ยนแปลงหัวหน้าหน่วยงานที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงาน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว |  |  |  |  |  |  |

**สรุปผลการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)**

.......................................................................................................................................................................................................

.......................................................................................................................................................................................................

.......................................................................................................................................................................................................

.......................................................................................................................................................................................................

**องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **การควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO ๒๐๑๓** | **การมีระบบการควบคุมภายใน** | **การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน** |
| **ครบถ้วน****(๓)** | **บางส่วน****(๒)** | **ไม่มี****(๑)** | **ครบถ้วน****(๓)** | **บางส่วน****(๒)** | **ไม่มี****(๑)** |
| **๑๐.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้**  |
| ๑๐.๑ มาตรการควบคุมของหน่วยงานมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขตการดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่นๆ |  |  |  |  |  |  |
| ๑๐.๒ หน่วยงานมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม พร้อมทั้งมีระเบียบและคำสั่งที่เป็นปัจจุบัน คือ ระเบียบว่าด้วยการเงิน งบประมาณ ระเบียบว่าด้วยการพัสดุ ระเบียบว่าด้วยการบริหารงานบุคคล ระเบียบการรับบริจาคเงินและสิ่งของ รวมถึงมีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับด้านการเงิน บัญชี พัสดุ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของหัวหน้าหน่วยงานในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของหัวหน้าหน่วยงาน ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนการรับบริจาคเงินและสิ่งของ |  |  |  |  |  |  |
| ๑๐.๓ หน่วยงานกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบป้องกันและติดตาม |  |  |  |  |  |  |
| ๑๐.๔ หน่วยงานกำหนดให้ในทุกระดับของหน่วยงานรับผิดชอบในการควบคุมให้การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ เช่น ระดับกลุ่ม/ฝ่าย และระดับบุคคล และมีหน่วยงานตรวจสอบภายในทำหน้าที่สอบทานประเมินความเพียงพอและมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน |  |  |  |  |  |  |
| ๑๐.๕ หน่วยงานมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ และขอบเขตอำนาจหน้าที่ในการปฏิบัติงานกำหนดไว้ในคำสั่งเรื่องอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของส่วนงาน ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน ในงาน ๓ ด้านต่อไปนี้ A. หน้าที่อนุมัติ  B. หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ  C. หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน  |  |  |  |  |  |  |
| **การควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO ๒๐๑๓** | **การมีระบบการควบคุมภายใน** | **การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน** |
| **ครบถ้วน****(๓)** | **บางส่วน****(๒)** | **ไม่มี****(๑)** | **ครบถ้วน****(๓)** | **บางส่วน****(๒)** | **ไม่มี****(๑)** |
| **๑๑. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์** |
| ๑๑.๑ หน่วยงานกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ |  |  |  |  |  |  |
| ๑๑.๒ หน่วยงานกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม |  |  |  |  |  |  |
| ๑๑.๓ หน่วยงานกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม |  |  |  |  |  |  |
| ๑๑.๔ หน่วยงานกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม |  |  |  |  |  |  |
| **๑๒. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง** |
| ๑๒.๑ หน่วยงานมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามการดำเนินงานของฝ่าย/บุคลากร เพื่อให้ดำเนินการเป็นไปตามนโยบายที่กำหนดไว้  |  |  |  |  |  |  |
| ๑๒.๒ หน่วยงานกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยหัวหน้าหน่วยงานและบุคลากร |  |  |  |  |  |  |
| ๑๒.๓ นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของหน่วยงานได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน |  |  |  |  |  |  |
| ๑๒.๔ หน่วยงานทบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ |  |  |  |  |  |  |

**สรุปผลกิจกรรมการควบคุม (Control Activities)**

.......................................................................................................................................................................................................

.......................................................................................................................................................................................................

.......................................................................................................................................................................................................

.......................................................................................................................................................................................................

**องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **การควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO ๒๐๑๓** | **การมีระบบการควบคุมภายใน** | **การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน** |
| **ครบถ้วน****(๓)** | **บางส่วน****(๒)** | **ไม่มี****(๑)** | **ครบถ้วน****(๓)** | **บางส่วน****(๒)** | **ไม่มี****(๑)** |
| **๑๓. หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด** |
| ๑๓.๑ หน่วยงานกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกหน่วยงาน ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน |  |  |  |  |  |  |
| ๑๓.๒ หน่วยงานพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล |  |  |  |  |  |  |
| ๑๓.๓ หน่วยงานดำเนินการเพื่อให้หัวหน้าหน่วยงาน/คณะทำงานฯ/ผู้กำกับดูแล มีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อหน่วยงาน และทางเลือกต่างๆ และมีข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานเพียงพอสำหรับใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจ มีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์การดำเนินงาน ให้หน่วยงานภายนอก เครือข่าย ประชาชน และกลุ่มเป้าหมายได้ทราบ |  |  |  |  |  |  |
| ๑๓.๔ หน่วยงานมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ A. มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ B. กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายในหน่วยงานได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว C. หน่วยงานมีพื้นที่จัดเก็บข้อมูลให้กับหน่วยงานย่อยได้อย่างเพียงพอ |  |  |  |  |  |  |
| **๑๔. หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด** |
| ๑๔.๑ หน่วยงานมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารในรูปแบบต่าง ๆ ให้เหมาะสมมากขึ้นเพื่อสามารถปฏิบัติงานในความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ |  |  |  |  |  |  |
| ๑๔.๒ หน่วยงานมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงผู้บริหาร/ผู้กำกับดูแล อย่างสม่ำเสมอ และผู้บริหาร/ผู้กำกับดูแล สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบทานรายการต่างๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นผู้ประสานงานติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากหัวหน้า  |  |  |  |  |  |  |
| **การควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO ๒๐๑๓** | **การมีระบบการควบคุมภายใน** | **การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน** |
| **ครบถ้วน****(๓)** | **บางส่วน****(๒)** | **ไม่มี****(๑)** | **ครบถ้วน****(๓)** | **บางส่วน****(๒)** | **ไม่มี****(๑)** |
| หน่วยงาน รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น  |  |  |  |  |  |  |
| ๑๔.๓ หน่วยงานจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่างๆ ภายในหน่วยงานสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในหน่วยงานได้อย่างปลอดภัย |  |  |  |  |  |  |
| **๑๕. หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด** |
| ๑๕.๑ หน่วยงานมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานประชาสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน ผ่านเว็ปไซต์ จดหมายอิเล็กทอนิกส์ โทรศัพท์แอปพลิเคชั่นไลน์ เป็นต้น |  |  |  |  |  |  |
| ๑๕.๒ หน่วยงานจัดให้มีช่องทางการสื่อสารสำหรับผู้รับบริการผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ในการเข้าถึงการให้บริการหรือข้อร้องเรียนหรือแจ้งข้อมูลต่าง ๆ เกี่ยวกับการทุจริตภายในหน่วยงานได้อย่างปลอดภัย |  |  |  |  |  |  |
| **๑๖. หน่วยงานมีระบบสารสนเทศด้านการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลและฐานข้อมูล** |
| ๑๖.๑ หน่วยงานมีการจัดการสำรองข้อมูลและจัดเก็บข้อมูลในระบบสารสนเทศอย่างสม่ำเสมอ เพื่อป้องกันข้อมูลสูญหาย |  |  |  |  |  |  |
| ๑๖.๒ หน่วยงานผู้รับผิดชอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีระบบรักษาความปลอดภัยของฐานข้อมูลขององค์กร ไว้อย่างปลอดภัยตามมาตรฐานของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ |  |  |  |  |  |  |

**สรุปผลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)**

.......................................................................................................................................................................................................

.......................................................................................................................................................................................................

.......................................................................................................................................................................................................

.......................................................................................................................................................................................................

**องค์ประกอบที่ ๕ การติดตามผล (Monitoring)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **การควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO ๒๐๑๓** | **การมีระบบการควบคุมภายใน** | **การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน** |
| **ครบถ้วน****(๓)** | **บางส่วน****(๒)** | **ไม่มี****(๑)** | **ครบถ้วน****(๓)** | **บางส่วน****(๒)** | **ไม่มี****(๑)** |
| **๑๗. หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน** |
| ๑๗.๑ หน่วยงานกำหนดให้มีการติดตามประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและบุคลากรปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บริหาร/ผู้กำกับดูแล พร้อมติดตามการปฏิบัติงาน เป็นต้น |  |  |  |  |  |  |
| ๑๗.๒ หน่วยงานมีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในของหน่วยงาน และมีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน |  |  |  |  |  |  |
| ๑๗.๓ หน่วยงานจัดให้มีการกำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตามและประเมินผลของการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง ไตรมาสละ ๑ ครั้ง รวมปีละ ๔ ครั้ง (ไตรมาสที่ ๑-๔) |  |  |  |  |  |  |
| ๑๗.๔ ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยคณะทำงาน หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย  |  |  |  |  |  |  |
| ๑๗.๕ หน่วยงานกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อผู้บริหาร/ผู้กำกับดูแล |  |  |  |  |  |  |
| ๑๗.๖ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน |  |  |  |  |  |  |
| **๑๘. หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม** |
| ๑๘.๑ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันท่วงที หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ |  |  |  |  |  |  |
| ๑๘.๒ หน่วยงานมีนโยบายการรายงาน ดังนี้ A. กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน หน่วยงานมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล พร้อมทั้งกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ |  |  |  |  |  |  |
| **การควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO ๒๐๑๓** | **การมีระบบการควบคุมภายใน** | **การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน** |
| **ครบถ้วน****(๓)** | **บางส่วน****(๒)** | **ไม่มี****(๑)** | **ครบถ้วน****(๓)** | **บางส่วน****(๒)** | **ไม่มี****(๑)** |
|  B. รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ และการดำเนินการแก้ไขทันที พร้อมทั้งรายงานความก้าวหน้าและรายงานสรุปผล รวมทั้งกรณีที่ได้ดำเนินการแล้ว ต่อผู้บริหาร/ผู้กำกับดูแล  C. รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อผู้บริหาร/ผู้กำกับดูแล |  |  |  |  |  |  |

**สรุปผลการติดตามผล (Monitoring)**

.......................................................................................................................................................................................................

.......................................................................................................................................................................................................

.......................................................................................................................................................................................................

.......................................................................................................................................................................................................