

กระดาษาทำการประเมินผลการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่ คณะกรรมการตรวจเงิน

แผ่นดินกำหนด

ชื่อหน่วยงาน

ประจำปี

ประเด็นการประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ข้อมูลเพิ่มเติม
1. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน (ปอ.2)			
1.1 การประเมินครบ 5 องค์ประกอบตามมาตรฐานการควบคุมภายใน			
1.2 แต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในมีการอธิบายรายละเอียดอย่างเพียงพอ สามารถอ้างอิงแหล่งที่มาของข้อมูลได้อย่างน่าเชื่อถือ			
1.3 ผลการประเมินของหน่วยงานสอดคล้องกับข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้น			
1.4 มีการสรุปผลการประเมิน และระบุจุดอ่อนของการควบคุมภายใน			
2. รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ติดตาม)			
2.1 มีการกำหนดรูปแบบและระยะเวลาการรายงานเกี่ยวกับการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน			
2.2 หน่วยงานได้ปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนด			
2.3 สถานะการดำเนินการสอดคล้องกับข้อเท็จจริง ระบุวิธีการติดตามอย่างชัดเจน สามารถอ้างอิงแหล่งที่มาของข้อมูลได้			
2.4 มีการประเมินว่าการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในสามารถลดจุดอ่อนของการควบคุมภายในได้มากน้อยเพียงใด			
- วัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงก่อนและหลังใช้มาตรการควบคุม - พิจารณาจากสถิติการดำเนินงาน/			

ประเด็นการประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ข้อมูลเพิ่มเติม
ดัชนีชี้วัดผลการปฏิบัติงาน (Key Performance Indicators)/ ดัชนีชี้วัดความเสี่ยง (Key Risk Indicators)			
3. รายงานการประเมินผลและ การปรับปรุงการควบคุมภายใน (ปอ.3)			
3.1 กิจกรรม/กระบวนการปฏิบัติงาน ที่ประเมินครบถ้วนตามโครงสร้างของ หน่วยงาน			
3.2 ในแต่ละกิจกรรม/กระบวนการ ปฏิบัติงานมีการระบุและประเมินความรุนแรง ของความเสี่ยง			
3.3 การระบุความเสี่ยงได้มีการทบทวน ความเสี่ยงที่มีอยู่เดิม และประเมิน ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเพิ่มเติม (ถ้ามี) รวมทั้งนำจุดอ่อนของการควบคุมภายใน ที่ได้ประเมินในแบบ ปอ.2 มาประกอบ การพิจารณา			
3.4 การควบคุมภายในที่มีอยู่ ซึ่งระบุไว้ ในการประเมินความเสี่ยง ได้มีการปฏิบัติ ตามอย่างสม่ำเสมอ			
3.5 มีการกำหนดหลักเกณฑ์การวัดระดับ ความรุนแรงของความเสี่ยงให้เป็นแนวทาง เดียวกัน			
3.6 มีการกำหนดให้วัดระดับความรุนแรง ของความเสี่ยงทั้งก่อนและหลังใช้มาตรการ ควบคุม			
3.7 ระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ที่ประเมินได้ สอดคล้องกับข้อเท็จจริง เมื่อเปรียบเทียบกับข้อมูลแวดล้อม เช่น สถิติการดำเนินงาน/ดัชนีชี้วัดผล การปฏิบัติงาน (Key Performance Indicators)/ ดัชนีชี้วัดความเสี่ยง (Key Risk Indicators)			
3.8 การจัดลำดับความเสี่ยงเป็นไปตาม			

ประเด็นการประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ข้อมูลเพิ่มเติม
หลักเกณฑ์ที่กำหนด			
3.9 แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง มีขั้นตอนและกรอบเวลาดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน			
4. ความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (ปอ.1)			
หนังสือรับรองการควบคุมภายในได้นำจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่ระบุไว้ในการรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ปอ.3) มาประกอบการพิจารณาให้ความเห็น			

สรุปผลการประเมิน

- ☐ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่ คตง. กำหนด
- ☐ ควรปรับปรุงแก้ไขในเรื่อง
.....
.....
- ☐ ความคิดเห็น/ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม
.....
.....

ผู้ประเมิน
วันที่