



**คู่มือการปฏิบัติงาน
การควบคุมภายใน
ประจำปี 2555**

วันที่	15 ธันวาคม 2554
เสนอโดย	ส่วนแผนงานและกลยุทธ์
ทบทวนโดย	คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ
อนุมัติโดย	คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ

รายละเอียดการทบทวนคู่มือการควบคุมภายใน

ประจำปี	รายการ	การทบทวนคู่มือ
2549	เริ่มจัดทำคู่มือการควบคุมภายใน ครั้งแรก	-
2550	คณะทำงานฯ มีการทบทวนคู่มือการควบคุมภายใน โดยมีการเพิ่มเติมคำจำกัดความลงในคู่มือฯ	ครั้งที่ 1 (มกราคม 2550)
2551	คณะทำงานฯ มีการทบทวนคู่มือการควบคุมภายใน โดยมอบหมายให้คณะทำงานฯ สรุปความหมายภารกิจ จำนวน 5 ภารกิจ เพื่อมาคัดเลือกลงคู่มือการควบคุมภายในต่อไป	ครั้งที่ 2 (เมษายน 2551)
2552	คณะทำงานฯ มีการทบทวนคู่มือการควบคุมภายใน โดยมีการเพิ่มเติมภารกิจของโรงงานไฟ	ครั้งที่ 3 (กุมภาพันธ์ 2552)
2553	คณะทำงานฯ มีการทบทวนคู่มือการควบคุมภายใน โดยมีการเพิ่มเติมวิสัยทัศน์ ภารกิจ ของโรงงานไฟ และปรับปรุงรูปแบบการรายงานตามแนวทางการ จัดวางระบบการควบคุมภายในฯ ของ สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน	ครั้งที่ 4 (มกราคม 2553)
2554	คณะทำงานฯ มีการทบทวนคู่มือการควบคุมภายใน โดยมีการเปลี่ยนหัวหน้าส่วนงานให้เป็นปัจจุบัน และมีการจัดทำเพิ่มเติมเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ ประเมินการควบคุมภายในปี 2554	ครั้งที่ 5 (พฤศจิกายน 2553)
2555	คณะทำงานฯ มีการทบทวนคู่มือการควบคุมภายใน โดยมีการเพิ่มเติมภารกิจส่วนพัฒนาธุรกิจและการ ตลาด และการเปลี่ยนหัวหน้าส่วนงานให้เป็นปัจจุบัน รวมถึงการเปลี่ยนคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการ ความเสี่ยงฯ และนโยบายการควบคุมภายใน	ครั้งที่ 6 (ธันวาคม 2554)

คำนำ

การควบคุมภายในเป็นกระบวนการปฏิบัติงานที่โรงงานไฟ จัดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ทั้งในด้านประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานซึ่งรวมถึงการดูแลทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงาน ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.) ได้กำหนดแนวทางในการจัดระบบการควบคุมภายในให้เป็นอย่างดีมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 โดยให้แต่ละหน่วยงานจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ 5 เมื่อหน่วยงานจัดวางระบบฯ แล้วจะต้องรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบ คตง.ฯ ข้อ 6 ต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง นับจากวันสิ้นปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน โดยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงานและเป็นประโยชน์แก่การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของประเทศชาติโดยรวม

ดังนั้น โรงงานไฟจึงนำกระบวนการควบคุมภายในดังกล่าวมาช่วยในการบริหารงานและใช้เป็นกลไกพื้นฐานสำคัญของกระบวนการกำกับดูแลการดำเนินกิจกรรมต่างๆ มาโดยตลอด โดยมีการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของทุกส่วนงาน เพื่อให้การดำเนินงานของโรงงานไฟ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงานขององค์กรต่อไป

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ

ธันวาคม 2554

สารบัญ

	หน้า
คำจำกัดความ	1
คำย่อ	4
วิสัยทัศน์ ภารกิจ และเป้าหมายธุรกิจของโรงงานไฟ	5
การบริหารงานการควบคุมภายใน	
1. ความหมาย วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน	15
2. วัตถุประสงค์ของการจัดทำคู่มือ	15
3. องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	16
4. การติดตามประเมินผล	18
5. ความแตกต่างระหว่าง “การติดตามผล” และ “การประเมินผล”	19
6. กระบวนการประเมินการควบคุมภายใน	21
การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 5	24
การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6	25
หลักเกณฑ์การประเมินการควบคุมภายใน ปี 2555	49
ภาคผนวก ก	
1. นโยบายการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2555	
2. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544	
3. คำสั่งโรงงานไฟที่ 41 /2554 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดการความเสี่ยงและควบคุม ภายใน โรงงานไฟ	

คำจำกัดความ

ระเบียบ คตง.

หมายถึง ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วย

การกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

หน่วยงาน

หมายถึง โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต

ส่วนงานย่อย

หมายถึง หน่วยงานระดับส่วน

หัวหน้าหน่วยงาน

หมายถึง ผู้อำนวยการโรงงานไฟ กรมสรรพสามิต

หัวหน้าส่วนงานย่อย

หมายถึง หัวหน้าฝ่าย หัวหน้าส่วน

การควบคุมภายใน

หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร

และบุคลากรของหน่วยงานจัดให้มีขึ้นเพื่อสร้าง

ความมั่นใจ อย่างสมเหตุสมผล ว่าการดำเนินงาน

ของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ทั้ง 3 ด้าน คือ

1. ประสิทธิภาพและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน รวมทั้งการดูแลทรัพย์สินการป้องกันความผิดพลาด การรั่วไหล และการทุจริต (Operation)

2. ความเชื่อถือได้ของข้อมูลรายงาน (Financial report)

3. การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับ นโยบาย สัญญา ฯลฯ (Compliance)

การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน

หมายถึง การติดตามการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมภายใน

ในระหว่างการปฏิบัติงาน อาจเรียกว่าการติดตามผล อย่างต่อเนื่อง

หรือประเมินผลแบบต่อเนื่อง

การประเมินผลเป็นรายครั้ง	หมายถึง	การประเมินที่มีวัตถุประสงค์มุ่งเน้นไปที่ประสิทธิผลของการควบคุม ณ ช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งที่กำหนดโดยขอบเขตและความถี่ในการประเมินผลครั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเมินความเสี่ยงและประสิทธิผลของวิธีการติดตามผลอย่างต่อเนื่อง
สภาพแวดล้อมการควบคุม	หมายถึง	ทัศนคติและการกระทำของคณะกรรมการและฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการควบคุมสภาพแวดล้อมของการควบคุมก่อให้เกิดระเบียบ วินัย และโครงสร้างเพื่อความสำเร็จของวัตถุประสงค์หลัก ของการควบคุมสภาพแวดล้อมของการควบคุม
กิจกรรมการควบคุม	หมายถึง	นโยบายและวิธีการต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดให้บุคลากรของหน่วยรับตรวจปฏิบัติเพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยงและได้รับการสนองตอบโดยมีการปฏิบัติตาม
ความเสี่ยงหรือจุดอ่อน	หมายถึง	โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเปล่า หรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่ทำให้งานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย
การควบคุมแบบแก้ไข	หมายถึง	เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต
สารสนเทศและการสื่อสาร	หมายถึง	เป็นองค์ประกอบสำคัญต่อการควบคุม โดยเฉพาะการบริหารแบบกระจายความ

รับผิดชอบที่ต้องการระบบสารสนเทศที่ถูกต้อง
และรวดเร็ว ตัวอย่างความถูกต้องสมบูรณ์ของ
สารสนเทศที่สะท้อนผลตามความเป็นจริงและมี
รายละเอียดจำเป็นครบถ้วน

การประเมินความเสี่ยง	หมายถึง	เป็นองค์ประกอบที่สองของโครงสร้างการควบคุมภายในและเป็นเครื่องมือทางการบริหารอย่างหนึ่งที่ผู้บริหารนิยมใช้ในปัจจุบัน
การแบ่งแยกหน้าที่	หมายถึง	การจัดแบ่งหน้าที่ระหว่างบุคคลหรือหน่วยงานเพื่อให้มีการสอบยันความถูกต้องสมบูรณ์ระหว่างกัน
การควบคุมแบบแก้ไข	หมายถึง	เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้องหรือเพื่อหาวิธีแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต

คำย่อ

คตง.	หมายถึง	คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
สตง.	หมายถึง	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
แบบ ปอ.1	หมายถึง	รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของ หัวหน้าหน่วยงาน
แบบ ปอ.2	หมายถึง	สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐาน การควบคุมภายใน
แบบ ปอ.3	หมายถึง	แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
แบบ ปส.	หมายถึง	รายงานผลการสอบทานการประเมินการ ควบคุมภายในโดยผู้ตรวจสอบภายในของโรงงานไฟ
แบบ ปย.1	หมายถึง	หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหาร ระดับส่วนงานย่อย
แบบ ปย.2	หมายถึง	สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐาน การควบคุมภายใน

วิสัยทัศน์ ภารกิจและเป้าหมายธุรกิจของโรงงานไฟ

วิสัยทัศน์

โรงงานไฟเป็นผู้นำของภูมิภาคอาเซียนในการผลิตและจัดจำหน่ายไฟที่มีคุณภาพได้มาตรฐานเป็นที่ยอมรับในระดับสากล

ภารกิจ

1. ผลิตไฟให้มีคุณภาพได้มาตรฐานเป็นที่ยอมรับในระดับสากล
2. พัฒนาความรู้ความสามารถเพื่อก้าวเข้าสู่เทคโนโลยีสมัยใหม่
3. รักษาสภาพแวดล้อม ความปลอดภัยและสุขภาพอนามัยที่ดีในการทำงาน
4. กำกับการจัดจำหน่ายไฟภายในประเทศไทยให้มีประสิทธิภาพ
5. จำหน่ายไฟกับประเทศต่างๆ ในแถบภูมิภาคอาเซียน

เป้าหมายธุรกิจของโรงงานไฟ

1. สร้างผลกำไร เพื่อหารายได้ให้สูงขึ้นทั้งในส่วนของการจำหน่ายไฟและรายได้จากการพิมพ์สิ่งพิมพ์
2. เพิ่มคุณภาพในการผลิต โดยการนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาช่วยในกระบวนการผลิตและพัฒนาผลิตภัณฑ์ไฟป๊อกลงให้มีคุณภาพทัดเทียมกับต่างประเทศ เพื่อทดแทนการนำเข้าและการส่งออกไปจำหน่ายต่างประเทศ
3. พัฒนางานพิมพ์สิ่งพิมพ์ให้มีความทันสมัย สอดคล้องกับสภาพความต้องการของตลาด เพื่อให้ตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้า
4. เพื่อปริมาณการผลิตและจำหน่ายไฟรวมทั้งสิ่งพิมพ์ทุกชนิด เพื่อเพิ่มส่วนแบ่งตลาดและทดแทนการนำเข้าไฟป๊อกพลาสติกจากต่างประเทศ โดยการ

- 4.1 ขยายตลาดจำหน่ายไฟฟ้าไปสู่ตลาดต่างประเทศ
- 4.2 ขยายตลาดลูกค้าในประเทศเพิ่มขึ้นทั้งทางด้านผลิตภัณฑ์ไฟฟ้าและสิ่งพิมพ์
- 4.3 ลดต้นทุนการผลิต

5. บริหารจัดการทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด

6. นวัตกรรม

6.1 นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาพัฒนาคุณภาพของผลิตภัณฑ์ไฟฟ้าและสิ่งพิมพ์เพื่อให้ได้มาตรฐานสากล

6.2 ปรับเปลี่ยนวิธีบริหารงานมาเป็นการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์

6.3 ปรับระบบการดำเนินงานกิจการไปสู่วาระระบบธุรกิจเอกชนอย่างเต็มรูปแบบ

7. พัฒนาระบบบริหารบุคลากรเพื่อให้มีคุณภาพและประสิทธิภาพ เพื่อรองรับกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงและเทคโนโลยีใหม่ๆ

8. พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร โดยการ

8.1 นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาเป็นเครื่องมือช่วยในการวิเคราะห์ การตัดสินใจ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยพัฒนาระบบฐานข้อมูลและระบบสารสนเทศเพื่อจัดเก็บข้อมูลพื้นฐานที่สำคัญ

8.2 พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อให้บริการข้อมูลภายในโรงงานไฟฟ้า

8.3 พัฒนาศักยภาพให้มีความรู้ความสามารถในด้าน ICT

9. เป้าหมายทางการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน

9.1 นำการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในมาใช้ในองค์กรเพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหารองค์กรให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

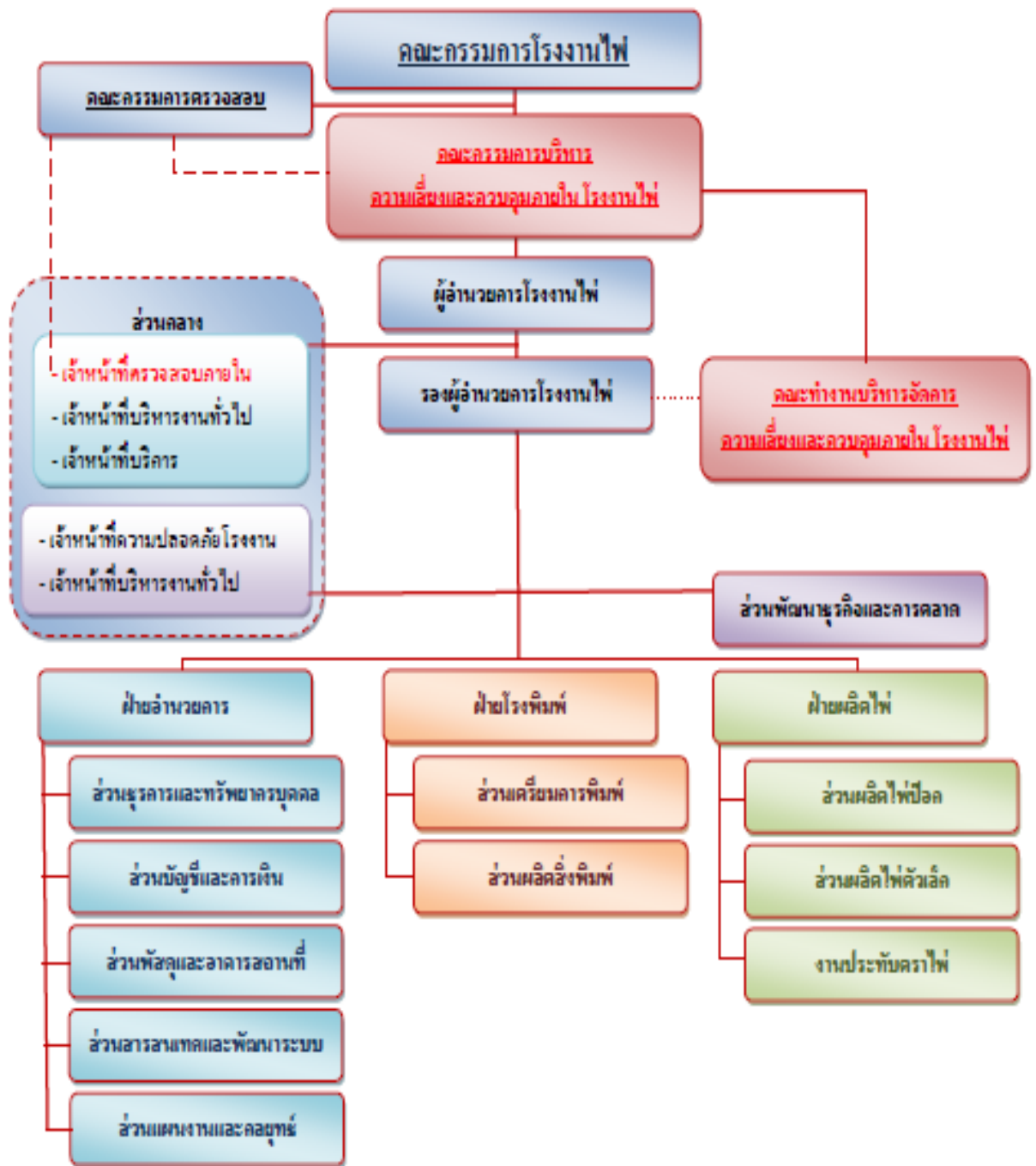
9.2 พัฒนาและปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในให้เป็นไปอย่างมีระบบและต่อเนื่องเพื่อให้การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ปลูกฝังอยู่ในองค์กร



โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต

การบริหารงาน

ปัจจุบัน โรงงานไฟอยู่ภายใต้การควบคุมนโยบายของคณะกรรมการโรงงานไฟ ซึ่งคณะกรรมการดังกล่าวประกอบด้วยอธิบดีกรมสรรพสามิต หรือรองอธิบดีที่ได้รับมอบหมายเป็นประธานกรรมการ รองอธิบดีกรมสรรพสามิตเป็นรองประธานกรรมการ โดยตำแหน่ง ผู้แทนกระทรวงการคลัง หนึ่งคนเป็นกรรมการ ผู้อำนวยการโรงงานไฟ เป็นกรรมการและเลขานุการ และมีกรรมการอื่นอีกไม่น้อยกว่า 3 คน เป็นกรรมการ แต่เมื่อรวมกันทั้งคณะแล้วต้องมีจำนวนไม่เกิน 11 คน





ภารกิจ

ฝ่ายอำนวยการ

1. ส่วนพัฒนาธุรกิจและการตลาด

มีหน้าที่ดังนี้ :-

รับผิดชอบงานด้านการวิเคราะห์ความต้องการของตลาดเกี่ยวกับไฟ และสิ่งพิมพ์ การวิจัยและพัฒนา การสร้างความสัมพันธ์กับลูกค้า การหาตลาดเพื่อการจัดจำหน่าย รวมถึงการติดต่อการค้าระหว่างประเทศในการนำเข้า - ส่งออกไฟ

ผู้รับผิดชอบ

(นายอนุพันธ์ บุณโยดม)

ตำแหน่ง รักษาการหัวหน้าส่วนพัฒนาธุรกิจและการตลาด

2. ส่วนธุรการและทรัพยากรบุคคล

มีหน้าที่ดังนี้ :-

รับผิดชอบงานสารบรรณ โต้ตอบหนังสืองานเตรียมเอกสารการประชุมคณะกรรมการ งานธุรการ งานบริหารบุคคล

ผู้รับผิดชอบ

(นางมนัสวี ไชยกาญจน์)

ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนธุรการและทรัพยากรบุคคล

3. ส่วนบัญชีและการเงิน

มีหน้าที่ดังนี้ :-

รับผิดชอบจัดทำงบกำไร-ขาดทุน งบการเงินและงบประมาณการลงทุนประจำปี งบประมาณการรายได้ และรายจ่ายประจำปี และการปิดบัญชีสิ้นปีงบประมาณจัดทำทะเบียนทรัพย์สินต่าง ๆ และจัดทำบัญชีค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน จัดทำข้อมูลทางด้านงบการเงินและข้อมูลทางบัญชีให้กับโรงงานไฟ ตลอดจนงานเบิกจ่ายและรับเงิน

ผู้รับผิดชอบ

(นายเอกชัย ตั้งประกอบกิจ)

ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนบัญชีและการเงิน

4. ส่วนพัสดุและอาคารสถานที่

มีหน้าที่ดังนี้ :-

รับผิดชอบการจัดหาจัดซื้อจัดจ้าง และการเก็บรักษาพัสดุ ครุภัณฑ์ต่าง ๆ ของโรงงานไฟ รวมทั้งการดูแลยานพาหนะและอาคารสถานที่

ผู้รับผิดชอบ

(นายวัชรินทร์ วงษ์วิโรจน์)

ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนพัสดุและอาคารสถานที่



ภารกิจ

ฝ่ายโรงพิมพ์

1. ส่วนเตรียมการพิมพ์

มีหน้าที่ดังนี้ :-

รับผิดชอบงานเตรียมการพิมพ์ต่าง ๆ เช่น การจัดหาวัสดุการเรียงพิมพ์ด้วยคอมพิวเตอร์ กราฟิกการถ่ายภาพทางการพิมพ์ การถ่ายเพลท ล้างเพลท การจัดวางรูปแบบการพิมพ์ การดำเนินการพิมพ์ รวมทั้ง การแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดจากการพิมพ์

ผู้รับผิดชอบ

(นายพิชัย เรืองศรี)

ตำแหน่ง

เจ้าหน้าที่ผลิตแม่พิมพ์ (แทน)

2. ส่วนผลิตสิ่งพิมพ์

มีหน้าที่ดังนี้ :-

รับผิดชอบงานดำเนินการพิมพ์ เพื่อผลิตสิ่งพิมพ์รูปแบบต่าง ๆ ซึ่งได้แก่ การพิมพ์เอกสาร สิ่งพิมพ์ การพิมพ์หนังสือ การพิมพ์สแตมป์ การตรวจพิสูจน์อักษร การดูแลรักษาซ่อมแซมเครื่องคอมพิวเตอร์

ผู้รับผิดชอบ

(นายพิชัย เรืองศรี)

ตำแหน่ง


เจ้าหน้าที่ผลิตแม่พิมพ์ (แทน)

5. ส่วนสารสนเทศและพัฒนาระบบ

มีหน้าที่ดังนี้ :-

รับผิดชอบการออกแบบพัฒนาและปรับปรุงระบบคอมพิวเตอร์ในด้านระบบเครือข่าย ระบบฐานข้อมูล และการประสานเชื่อมโยงข้อมูลออกแบบปรับปรุง Website ให้บริการใช้ระบบ Internet และ Intranet ซ่อมบำรุงและพัฒนาเครื่องคอมพิวเตอร์

ผู้รับผิดชอบ


(นายกนิษฐ์ ศิริวัฒน์)


ตำแหน่ง วิชาการหัวหน้าส่วนสารสนเทศและพัฒนาระบบ

6. ส่วนแผนงานและกลยุทธ์

มีหน้าที่ดังนี้ :-

รับผิดชอบงานนโยบายและแผน ศึกษา วิเคราะห์ วิจัย ประสานการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการต่าง ๆ ประมวลการจัดทำแผนงาน โครงการ ติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งานวิเคราะห์นโยบายจัดทำแนวทางเพื่อประกอบการกำหนดนโยบาย จัดทำแผนงาน

ผู้รับผิดชอบ


(นางสาวพรณี จำปาศรี)

ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนแผนงานและกลยุทธ์



ภารกิจ

ฝ่ายผลิตไฟ

1. ส่วนผลิตไฟป๊อก

มีหน้าที่ดังนี้ :-

รับผิดชอบงานผลิตไฟป๊อก ซึ่งได้แก่ ไฟป๊อกกระดาษ ไฟป๊อกพลาสติก และไฟป๊อกพลาสติก
ขอบทอง โดยดำเนินการพิมพ์ ตัดสำหรับ คัดเลือกและบรรจุหีบห่อตลอดจนดูแลทำความสะอาดและ
บำรุงรักษาเครื่องพิมพ์และเครื่องมือ

ผู้รับผิดชอบ

(นายเล็ก นิลโสภณ)

ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ควบคุมการผลิต (แทน)

2. ส่วนผลิตไฟตัวเล็ก

มีหน้าที่ดังนี้ :-

รับผิดชอบงานผลิตไฟไทย ไฟผ่องจีน ไฟจีนสี่สี โดยดำเนินการพิมพ์ คัดเลือก ตัดท่อนไฟ
ถอดไฟเข้าชุด ตัดตัวไฟ พันขอนไฟ ตัดมุมไฟ บรรจุหีบห่อ ดูแลบำรุงรักษา ทำความสะอาด
เครื่องพิมพ์และเครื่องมือ

ผู้รับผิดชอบ

(นายรุ่งพิบูลย์ สว่างสุข)

ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนผลิตไฟตัวเล็ก

3. งานประทับตราไฟ

มีหน้าที่ดังนี้ :-


รับผิดชอบการประทับตราไฟที่นำเข้าจากต่างประเทศเบิกจ่ายแสตมป์ปิดไฟ ตรวจสอบ ตัดดวงและปิดสำหรับ รวมทั้งจัดทำบัญชีจำนวนไฟ และส่งมอบให้บริษัทผู้รับประโยชน์

ผู้รับผิดชอบ

บุษกร ใจดี

(นางบุญมา ไทยเดชา)

ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ควบคุมงาน

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 1 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

การบริหารงานการควบคุมภายใน

1. ความหมายและวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน


การควบคุมภายใน เป็นกระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยงานจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยงานจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ดังต่อไปนี้

1.1 เพื่อให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน (Operation Objectives) ได้แก่ ปฏิบัติงานและการใช้ทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงาน

1.2 เพื่อให้เกิดความเชื่อถือได้ของการรายงานทางการเงิน (Financial Report Objectives) ได้แก่ การจัดทำรายงานทางการเงินที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานให้เป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา

1.3 เพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Objectives) ได้แก่ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงาน รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่หน่วยงานได้กำหนดขึ้น

1.4 เพื่อให้เกิดการวางแผนงานทางธุรกิจหรือแผนเชิงกลยุทธ์ (Strategic Objectives) ที่เหมาะสม ป้องกันผลกระทบที่เกิดจากทั้งภายในและภายนอกองค์กร อันจะนำไปสู่เป้าหมายที่มุ่งหวัง

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 2 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

2. วัตถุประสงค์ของการจัดทำคู่มือ


การจัดทำคู่มือการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของโรงงานไฟมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

- 2.1 เพื่อให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการและแนวทางการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
- 2.2 เพื่อให้การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในถูกต้องและสอดคล้องเป็นไปตามแนวทางที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด
- 2.3 เพื่อให้การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของทุกหน่วยงานภายในโรงงานไฟเป็นไปในทิศทางเดียวกัน
- 2.4 เพื่อให้พนักงานทุกคนเข้าใจกลไกการทำงานของโรงงานไฟ และสามารถบริหารจัดการอย่างมีประสิทธิภาพ

3. องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่สำคัญของการควบคุมภายใน ซึ่งจำแนกเป็น 5 องค์ประกอบที่สำคัญตามแนวทางของ COSO ซึ่งเป็นแม่แบบสากลของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

- สภาพแวดล้อมของการควบคุม
- การประเมินความเสี่ยง
- กิจกรรมการควบคุม
- สารสนเทศและการสื่อสาร
- การติดตามและประเมินผล

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 3 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

❖ **องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control environment)**


สภาพแวดล้อมของการควบคุม หมายถึง ปัจจัยต่างๆ ที่ส่งผลต่อทัศนคติและความตระหนักถึงความจำเป็นและความสำคัญของการควบคุมภายในของบุคลากรทุกคนในหน่วยงาน โดยบุคลากรทุกคนเข้าใจความรับผิดชอบและขอบเขตอำนาจหน้าที่ของตนเอง มีความรู้ ความสามารถและทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน รวมถึงการยอมรับและปฏิบัติตามกฎเกณฑ์และวิธีการทำงานต่างๆ ที่หน่วยงานกำหนดไว้

❖ **องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง (Risk assessment)**

ความเสี่ยง คือ โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสูญเปล่า หรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่ทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ ความเสี่ยงเหล่านี้อาจเกิดจากสาเหตุภายนอกหรือภายในหน่วยงานก็ได้ โดยเฉพาะในการดำเนินงานปัจจุบัน ภายใต้การเปลี่ยนแปลงของนโยบายรัฐบาล สภาพเศรษฐกิจ กฎระเบียบต่างๆ ทำให้แต่ละองค์กรต้องเผชิญกับความเสี่ยงมากขึ้น ถ้าหน่วยงานสามารถบ่งชี้และประเมินความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสมก็จะช่วยให้สามารถเตรียมการแก้ไขปัญหาเหล่านั้นได้ทัน่วงที

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย

1. การระบุปัจจัยเสี่ยง
2. การวิเคราะห์ความเสี่ยง
3. การประเมินความเสี่ยง

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 4 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

4. การบริหารความเสี่ยง

5. การสอบทานและการประเมินผล


❖ องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม (Control activities)

กิจกรรมการควบคุมเป็นองค์ประกอบที่จะช่วยให้มั่นใจได้ว่า นโยบายและกระบวนการเกี่ยวกับการควบคุมภายในกำหนดขึ้นนั้น ได้มีการนำไปปฏิบัติตามภายในหน่วยงานอย่างทั่วถึง นอกจากนี้กิจกรรมการควบคุมยังช่วยสร้างความมั่นใจว่าหน่วยงานมีกิจกรรมที่เหมาะสมในการป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ดังนั้น กิจกรรมการควบคุมควรกำหนดให้สอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินได้โดยมีข้อควรพิจารณาในการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ดังต่อไปนี้

- กิจกรรมการควบคุมควรเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ
- กิจกรรมการควบคุมต้องสามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- ค่าใช้จ่ายในการกำหนดให้กิจกรรมการควบคุมต้องไม่สูงกว่าผลเสียหายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น หากไม่กำหนดให้มีกิจกรรมการควบคุม

❖ องค์ประกอบที่ 4 (Control activities)

การควบคุมภายในที่ดีจะเกิดขึ้นได้ เมื่อข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานนั้นได้มีการบ่งชี้ รวบรวม และชี้แจงให้แก่บุคคลที่ควรทราบ โดยผ่านทางรูปแบบและเวลาการสื่อสารที่เหมาะสมข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจ การบริหารจัดการ และการปฏิบัติงานนั้น อาจเป็นไปทั้งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน การเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบต่างๆ โดยแหล่งข้อมูลอาจมาจากภายในหรือภายนอกองค์กร

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 5 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

องค์ประกอบในเรื่องสารสนเทศและการสื่อสารอาจพิจารณาประเด็นที่สำคัญได้ดังนี้


- ข้อมูลเพียงพอ ถูกต้อง ภายใต้รูปแบบที่เหมาะสม และทันเวลา เพื่อช่วยสนับสนุนการตัดสินใจ การบริหารจัดการและการปฏิบัติงานในเรื่องต่างๆ
- การสื่อสารข้อมูลเกิดขึ้นอย่างทั่วถึงทั้งองค์กร จากผู้บริหารถึงพนักงานและในทางกลับกัน ระหว่างหน่วยงานหรือส่วนงาน ระหว่างองค์กรกับบุคคลภายนอก เช่น สื่อมวลชน ผู้ออกกฎระเบียบต่างๆ
- การสื่อสารอย่างชัดเจนให้บุคลากรทราบถึงความสำคัญและความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

❖ **องค์ประกอบที่ 5 การติดตามประเมินผล (Monitoring)**

การควบคุมภายในทั้งหลายที่จัดให้มีขึ้นนั้น จำเป็นอย่างยิ่งที่ต้องมีกลไกในการติดตามประเมินผล เพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในนั้นอย่างสม่ำเสมอ และการปฏิบัตินั้นยังมีความเหมาะสมกับลักษณะการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น เพราะอย่าลืมว่าการเปลี่ยนแปลงต่างๆ ที่เกิดขึ้นอาจมีผลกระทบต่อความเสี่ยงในการดำเนินงาน และความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป อาจจำเป็นต้องปรับปรุงการควบคุมภายในให้เหมาะสมด้วย

การติดตามผลนั้น สามารถทำได้โดยรวมอยู่ในกระบวนการปฏิบัติงานนั้นๆ เช่น การที่ผู้บังคับบัญชาคอยติดตามถามไถ่ปัญหาในการทำงาน ก็ถือว่าเป็นการติดตามผลอย่างหนึ่ง

การประเมินผล คือ การประเมินผลการดำเนินงานเป็นระยะหรือเป็นครั้งคราว เช่น การตรวจสอบโดยหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งอาจจะเป็นบุคคลในหน่วยงานนั่นเอง หรือการมอบหมายให้บุคคลภายนอกมาทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน หากหน่วยงานมีหน่วยตรวจสอบภายใน ก็ต้องส่งเสริมและพัฒนาหน่วยงานนี้ให้สามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลจริงๆ ดังคำกล่าวในปัจจุบันที่ว่า ผู้ตรวจสอบภายในคือที่ปรึกษาอันมีค่ายิ่งต่อผู้บริหารวิชาชีพตรวจสอบภายใน

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 6 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

ก้าวหน้าไปอย่างรวดเร็วมาก พร้อมๆกับความสำคัญของการควบคุมภายใน ดังนั้น ผู้บริหารจึงควรอย่างยิ่งที่จะต้องพัฒนาสองเรื่องนี้ไปพร้อมๆ กัน

4. การติดตามประเมินผล

หมายถึง กระบวนการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานและประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring) และการประเมินผลเป็นรายครั้ง (Separate Evaluation) ซึ่งแยกเป็นการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self Assessment) และการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Independent Assessment)

ในการดำเนินการเกี่ยวกับการติดตามประเมินผล ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีการติดตาม ประเมินผล โดยการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน และการประเมินผลเป็นรายครั้งอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้ความมั่นใจว่า

- ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้เพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิภาพ และมีการปฏิบัติจริง
- การควบคุมภายในดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ
- ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและสอบทานอื่นๆ ได้รับการปรับปรุงแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา
- การควบคุมภายในได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 7 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

5. ความแตกต่างระหว่าง “การติดตามผล” และ “การประเมินผล”


ข้อกำหนดในเรื่อง “การติดตามประเมินผล” ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดไว้ในมาตรฐานการควบคุมภายใน สามารถจำแนก “การติดตามประเมินผล” ออกได้เป็น 2 ลักษณะ ได้แก่ การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน และ การประเมินผลเป็นรายครั้ง กล่าวคือ

★ ลักษณะที่ 1


การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน หมายถึง กระบวนการสอบทานกิจกรรมและรายการต่างๆ ที่เกิดขึ้นในองค์กรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงาน โดยเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ เช่น การสอบทานการปฏิบัติงานตามสายการบังคับบัญชา ซึ่งจะช่วยให้มั่นใจว่าการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามการควบคุมภายในที่กำหนดไว้


บุคลากรทุกคนในองค์กรมีหน้าที่รับผิดชอบในการติดตามผลร่วมกัน แต่ขอบเขตความรับผิดชอบของแต่ละบุคคลจะมีความแตกต่างกันไปตามลักษณะงานและตำแหน่งหน้าที่การ

ติดตามผลโดยฝ่ายบริหาร และบุคลากรระดับปฏิบัติการ จึงมุ่งเน้นการติดตามผลในลักษณะที่ต่างกัน ซึ่งที่กล่าวมาสามารถสรุปได้ คือ

-การติดตามผลของฝ่ายบริหาร 

ฝ่ายบริหารควรติดตามผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่อยู่ในความรับผิดชอบของตนและสอบทานว่ามีการเปลี่ยนแปลงที่ส่งผลกระทบต่อลักษณะและระดับของความเสี่ยงที่แสดงถึงความจำเป็นต้องมีการปรับเปลี่ยนการควบคุมภายในที่มีอยู่หรือไม่

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 8 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

-การติดตามผลของบุคลากรระดับปฏิบัติการ 


บุคลากรระดับปฏิบัติการควรติดตามผลการปฏิบัติงานของตนเอง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ปฏิบัติงานโดยถูกต้อง และเป็นไปตามการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ รวมทั้งควรแก้ไขความผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้องก่อนที่จะเสนอให้ผู้บังคับบัญชา

ในขณะเดียวกัน ฝ่ายบริหารควรจัดให้มีการสื่อสารให้ความรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายในที่มีอยู่ และสนับสนุนให้บุคลากรระดับปฏิบัติการพร้อมที่จะรายงานสิ่งผิดปกติ เนื่องจากบุคลากรระดับปฏิบัติการเป็นผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องโดยตรงในรายละเอียดของการปฏิบัติงานประจำวันขององค์กร จึงมีข้อได้เปรียบในการค้นพบปัญหาต่างๆ ที่มีอยู่ในการปฏิบัติงาน เมื่อฝ่ายบริหารได้รับรายงานเกี่ยวกับความไม่มีประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่มีอยู่หรือความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ควรให้ความสำคัญและพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามความจำเป็นและเหมาะสม


★ ลักษณะที่ 2

การประเมินผลเป็นรายครั้ง หมายถึง การประเมินผลการดำเนินงานขององค์กร ณ ช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง ว่าเป็นไปตามภารกิจและวัตถุประสงค์ขององค์กรที่กำหนดไว้หรือไม่ ขอบเขตและความถี่ของการประเมินผลจะขึ้นอยู่กับผลจากการประเมินความเสี่ยงและประสิทธิผลของการติดตามผล

การประเมินผลเป็นรายครั้งสามารถจำแนกออกได้เป็น 2 ประเภท ได้แก่ การประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ


-การประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self Assessment) 

การประเมินการควบคุมด้วยตนเองเป็นการประเมินผล โดยการกำหนดให้กลุ่มผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานนั้นเข้ามามีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยง โดยร่วมกันพิจารณาระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ซึ่งมีผลทำให้องค์กรไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในด้านต่างๆ รวมทั้งพิจารณา

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 9 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

ปรับปรุงกระบวนการและกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น และปรับลดกิจกรรมการควบคุมที่ทำให้การดำเนินงานขององค์กรล่าช้าหรือไม่มีประสิทธิภาพ โดยไม่ก่อให้เกิดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นจากการลดภาระการควบคุมภายใน นั้น


การประเมินการควบคุมด้วยตนเอง จะช่วยให้ฝ่ายบริหารค้นพบปัญหาที่เกิดขึ้นก่อนการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ ซึ่งจะทำให้สามารถลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากปัญหาดังกล่าวได้ ดังนั้น ฝ่ายบริหารจึงควรกำหนดให้มีการประเมินตนเองในทุกกิจกรรมของหน่วยงาน

-การประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Independent Assessment) 

การประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระเป็นการประเมินผลโดยผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องโดยตรงกับการดำเนินงานภายในขององค์กร โดยปกติมักจะกระทำโดยผู้ตรวจสอบภายในซึ่งเป็นผู้ที่เป็นอิสระจากการดำเนินงานขององค์กร เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการประเมินผลได้ดำเนินไปอย่างเที่ยงธรรม หรือจะกระทำโดยผู้ตรวจสอบหรือที่ปรึกษาภายนอก เพื่อให้การประเมินผลเป็นไปตามวัตถุประสงค์และมีความเที่ยงธรรมมากขึ้น การประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระจะช่วยให้เกิดความมั่นใจว่า ฝ่ายบริหารได้ประเมินการควบคุมด้วยตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม การประเมินผลอย่างอิสระไม่ควรเป็นกิจกรรมการควบคุมที่ทดแทนการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง แต่ควรจะเป็นกิจกรรมที่ช่วยส่งเสริมและสนับสนุนการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง

6. กระบวนการประเมินการควบคุมภายใน

การประเมินการควบคุมภายในควรเริ่มต้นจากการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในโดยใช้วิธีการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง ซึ่งแต่ละหน่วยงานควรประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในของหน่วยงานตนควบคู่ไปกับการประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตามภาระหน้าที่ของตน

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 10 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

วิธีการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง ประกอบด้วย 2 แนวทาง ได้แก่

- การประชุมเชิงปฏิบัติการ (CSA Workshop)
- การใช้แบบสอบถาม (Questionnaires)


โดยทั่วไปแล้ว หน่วยงานมักจะใช้แนวทางดังกล่าวข้างต้นในลักษณะที่ผสมผสานกันตามที่เหมาะสม โดยไม่ได้ยึดแนวทางใดแนวทางหนึ่งแต่เพียงอย่างเดียว

การใช้แนวทางการประชุมเชิงปฏิบัติการ (CSA Workshop) นั้น ในแต่ละหน่วยงานจะจัดให้มีการประชุมร่วมกันระหว่างตัวแทนของหน่วยงานที่มีความรู้ ความเข้าใจในกระบวนการหรือกิจกรรมที่ประเมินเป็นอย่างดี เพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึกเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในในแง่มุมต่างๆ และค้นหาแนวทางที่เหมาะสมในการแก้ปัญหาข้อบกพร่องที่มีอยู่

วิธีการประเมินการควบคุมด้วยตนเองอีกแนวทางหนึ่ง คือ การใช้แบบสอบถาม (Questionnaires) เป็นการใช่วิธีการสำรวจ โดยใช้แบบสอบถามที่มีคำถามที่ให้ตอบในลักษณะใช่ / ไม่ใช่ มี / ไม่มี เป็นเครื่องมือที่สำคัญ

แนวทางแรกในลักษณะของการประชุมเชิงปฏิบัติการ (CSA Workshop) ได้รับความนิยมสูงสุดและเกือบจะทุกองค์กรจะใช้แนวทางนี้ในการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง อย่างไรก็ตามหากองค์กรยังขาดความพร้อมในแง่ของวัฒนธรรมองค์กรที่ไม่เอื้อต่อการแสดงความคิดเห็นอย่างจริงจัง แนวทางของการใช้แบบสอบถามน่าจะเป็นทางเลือกอันดับต่อไป ซึ่งจะทำให้เกิดการพัฒนาในเรื่องของสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในที่ดีขึ้นไป


ในกรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง พบว่า การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เหมาะสมกับสภาพการณ์ในปัจจุบัน ขั้นตอนต่อไป คือ การจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยกำหนดขั้นตอนของการนำไปปฏิบัติ และผู้รับผิดชอบในแต่ละขั้นตอนอย่างชัดเจน โดย

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 11 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

คำนึงถึงความสอดคล้องกับเรื่องต่างๆ เช่น แผนกลยุทธ์ กระบวนการบริหารจัดการ บุคลากร รายละเอียดเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติงาน ระบบข้อมูลและการรายงาน เป็นต้น

เมื่อแต่ละหน่วยงานภายในองค์กรได้ประเมินการควบคุมด้วยตนเองแล้ว ควรรวบรวมผลการประเมินดังกล่าวเพื่อพิจารณาและสรุปผลการประเมินในภาพรวม

นอกจากการประเมินการควบคุมด้วยตนเองแล้ว ในแต่ละองค์กรยังมีผู้ตรวจสอบภายในที่ทำหน้าที่ในการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ เพื่อให้มั่นใจว่าการประเมินผลการควบคุมภายในของฝ่ายบริหารเป็นไปอย่างเที่ยงธรรม โดยผู้ตรวจสอบภายในจะนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับจุดอ่อนของการควบคุมภายใน ในรูปของ “ข้อตรวจพบ” และ “ข้อเสนอแนะ” ในรายงานการตรวจสอบเพื่อให้หน่วยงานดังกล่าวดำเนินการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น ซึ่งหน่วยงานนั้น ควรนำข้อมูลดังกล่าวมาใช้ในการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง โดยพิจารณาว่า “ข้อตรวจพบ” เป็นความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ / จุดอ่อนของการควบคุมภายใน และนำ “ข้อเสนอแนะ” มาใช้ประกอบการพิจารณากำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 12 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

แนวทางการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน

พ.ศ. 2544 ข้อ 5 และ ข้อ 6


.....

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 5 กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงาน (ผู้รับตรวจ) นำมาตรฐานการควบคุมภายในที่ออกตามระเบียบนี้ไปใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปี นับแต่วันที่ที่ระเบียบฯ นี้มีผลใช้บังคับ และรายงานความคืบหน้าทุกหกสิบวันต่อผู้กำกับดูแล และข้อ 6 กำหนดให้หน่วยรับตรวจมีการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในแล้วรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่า

- การควบคุมภายในที่วางไว้เพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และมีการปฏิบัติจริง
- ข้อตรวจพบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา
- การควบคุมภายในได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป

โดยโรงงานไฟ จัดให้หน่วยงานในสังกัดติดตามการประเมินผลและรายงานการควบคุมภายในส่วนของกิจกรรมที่หน่วยงานนั้นรับผิดชอบ เพื่อดำเนินการประเมินผลในภาพรวม การติดตามประเมินผลตามระเบียบฯ นี้ทำได้ 2 ลักษณะ คือ :-

1. การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน (การติดตามอย่างต่อเนื่อง) ซึ่งรวมอยู่ในการบริหารจัดการและการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงาน เช่น การสอบทานรายงานการกระทบยอดรายการ การวิเคราะห์ผลต่างระหว่างแผนกับผลงานจริง และทุกหน่วยงานมีการดำเนินการอยู่แล้ว
2. การติดตามประเมินผลเป็นรายครั้ง เพื่อเพิ่มประสิทธิผลของการควบคุมภายในโดยตรง ในด้านการดำเนินงาน รายงานทางการเงิน หรือการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ โดยความถี่ของการประเมินขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้บริหารที่จะพิจารณาจากความเสี่ยงและการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยง

	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 13 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ


การดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 5

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 5 ระบุว่า

“ให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในท้ายระเบียบนี้เป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ โดยอย่างน้อยต้องแสดงข้อมูล ดังนี้

- (1) สรุปภารกิจและวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สำคัญในระดับหน่วยรับตรวจ และระดับกิจกรรม
- (2) ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม โดยเฉพาะเกี่ยวกับความซื่อสัตย์และจริยธรรมของผู้บริหารระดับสูงและบุคลากรในหน่วยรับตรวจ
- (3) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
- (4) ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่สำคัญตาม (3)
- (5) ผู้รับผิดชอบประเมินระบบการควบคุมภายใน และวิธีการติดตามประเมินผล

ให้หน่วยรับตรวจรายงานความคืบหน้าในการจัดวางระบบการควบคุมภายในต่อผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ (ถ้ามี) ทุกหกสิบวัน พร้อมทั้งส่งสำเนาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินด้วย เว้นแต่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะขอให้ดำเนินการเป็นอย่างอื่น”

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 14 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

การดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 ระบุว่า


“ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ หรือ ปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี โดยมีรายละเอียด ดังนี้

(1) ทำความเห็นว่ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจที่ใช้ยู่มีมาตรฐานตามระเบียบนี้หรือไม่


(2) รายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน การบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งข้อมูลสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในประกอบด้วย

- (ก) สภาพแวดล้อมของการควบคุม
- (ข) การประเมินความเสี่ยง
- (ค) กิจกรรมการควบคุม
- (ง) สารสนเทศและการสื่อสาร
- (จ) การติดตามประเมินผล

(3) จุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในพร้อมข้อเสนอแนะและแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน”

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 15 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

อนึ่ง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปรับปรุงการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยจัดทำหนังสือแนวทาง การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในแทนฉบับเดิมซึ่งขอยกเลิก ทั้งนี้ ได้ปรับปรุงเนื้อหาการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในบางส่วน รวมทั้งปรับลดแบบฟอร์มและรูปแบบการจัดทำรายงานที่หน่วยรับตรวจต้องปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 16 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

สรุปผลการประเมินและจัดทำเอกสารการประเมิน

○ **ระดับส่วนงานย่อย**

ผู้ประเมินควรสรุปผลการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และนำข้อมูลสรุปผล มาจัดทำรายงานของส่วนงานย่อย โดยดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

1) จากข้อมูลทั้งหมดที่ได้จากผลการประเมินจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ให้วิเคราะห์ความมีอยู่ ความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน ระบุและเสนอมาตรการปรับปรุงแก้ไขตามความเหมาะสมและจำเป็น **ผลการประเมินให้บันทึกเป็นลายลักษณ์อักษรและสอบทานโดยผู้บริหารและเก็บไว้ในแฟ้มของหน่วยรับตรวจ**


2) การวิเคราะห์ความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน จะต้องพิจารณาว่า

-โครงสร้างและรูปแบบการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพียงพอ และครอบคลุมทุกกิจกรรมที่สำคัญ รวมทั้งมีองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้งห้าองค์ประกอบหรือไม่และอยู่ในเกณฑ์พอใจหรือไม่

-การควบคุมภายในที่กำหนดมีการปฏิบัติงานจริงหรือไม่ และสามารถลดความเสี่ยงตามที่ระบุหรือไม่ กรณีมิได้ปฏิบัติงานจริงในทางปฏิบัติมีการใช้วิธีการอื่นทดแทนการควบคุมภายในที่กำหนดหรือไม่

-ถ้ามีการปฏิบัติงานจริงตามระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ ระบบการควบคุมภายในได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดไว้และได้รับผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือไม่

3) ผลจากการวิเคราะห์ให้สรุปความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุม โดยพิจารณาว่า

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 17 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ

-ถ้าระบบการควบคุมที่มีอยู่และใช้จริง ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดโดยได้สร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ถือว่าระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

4) ผู้ประเมินควรเสนอวิธีการแก้ไขข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนที่พบ รวมทั้งการปรับปรุงแก้ไขที่ต้องดำเนินการต่อไป อย่างไรก็ตาม ในการเสนอการปรับปรุงแก้ไขนั้น ควรผ่านการ

พิจารณาอย่างระมัดระวังรอบคอบว่าการปรับปรุงนั้นมีความเหมาะสม สามารถปฏิบัติได้ และประโยชน์ที่ได้รับเกิดความคุ้มค่าเมื่อเทียบกับต้นทุนที่ต้องเสียไปจากการดำเนินการแก้ไขปรับปรุง

5) ผลการประเมินระดับส่วนงานย่อยนอกจากบันทึกไว้เป็นลายลักษณ์อักษรแล้วให้บันทึกในแบบรายงานและส่งให้ผู้รับผิดชอบหรือคณะทำงานที่หน่วยรับตรวจแต่งตั้งขึ้น รวบรวมรายงานเพื่อประมวลเป็นรายงานระดับหน่วยรับตรวจ พร้อมจัดเก็บรายงานไว้ที่หน่วยรับตรวจ รายงานของส่วนงานย่อยประกอบด้วย


(1) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.1)

(2) รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.2)

○ **ระดับหน่วยรับตรวจ**

ผลการประเมินระดับหน่วยรับตรวจ เป็นการนำเอาผลสรุปจากการประเมินผลการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย และผลการประเมินจากผู้ตรวจสอบภายในซึ่งเป็นการรายงานในฐานะผู้ประเมินอิสระเพื่อนำเสนอหัวหน้าหน่วยรับตรวจวิเคราะห์ เปรียบเทียบผลสรุปการประเมินของเจ้าหน้าที่อาวุโส / คณะทำงานกับผู้ตรวจสอบภายในเพื่อพิจารณาสั่งการต่อไป

1) การรายงานโดยฝ่ายบริหาร

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 18 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

การประเมินผลระดับหน่วยรับตรวจ จะต้องให้ข้อมูลเบื้องต้นกับหัวหน้าหน่วยรับตรวจในการสรุปความเห็นว่าการควบคุมภายในได้รับการออกแบบเพื่อป้องกันหรือตรวจพบความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นหรือไม่ และทำงานได้ผลตามที่ออกแบบไว้หรือไม่ เพื่อนำมาจัดทำเป็นรายงานโดยผู้บริหารระดับสูงสุดของหน่วยรับตรวจ ดังนี้

1. หนังสือรับรองเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

หัวหน้าหน่วยรับตรวจต้องจัดทำหนังสือเพื่อให้ความเห็นเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่ใช้อยู่ ว่ามีประสิทธิภาพ และมีความเพียงพอที่จะสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์หรือไม่ เพียงใด ซึ่งถือเป็นหนังสือรายงานภายนอก โดยพิจารณาจากสรุปผลการประเมินการควบคุมระดับหน่วยรับตรวจ


2. ข้อพิจารณาเกี่ยวกับข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส / คณะทำงานต้องพิจารณาว่ามีจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายในที่ได้รับจากผู้บริหารระดับส่วนงานย่อยต่างๆ หรือไม่

3. การดำเนินการกรณีได้รับรายงานจุดอ่อนของการควบคุมภายใน

-เรื่องที่ควรรายงานภายในหน่วยรับตรวจ

ถ้าข้อตรวจพบที่ได้รับรายงานจากผู้บริหารระดับส่วนงานย่อยต่างๆ เป็นเรื่องที่ผู้บริหารระดับสูงให้ความสนใจ และได้ใช้ดุลยพินิจแล้วเห็นว่าควรสื่อสารให้ทราบภายในหน่วยรับตรวจเท่านั้น เนื่องจากเรื่องเหล่านี้จะนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขของฝ่ายบริหารเพื่อให้การบริหารงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น ให้สิ่งการตามควรแก่กรณีให้ถือเป็นเรื่องรายงานภายใน

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 19 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

รายงานเหล่านี้ควรเสนอผ่านเจ้าหน้าที่อาวุโส / คณะทำงานที่รับผิดชอบการประเมินผลฯ ในภาพรวมทราบ
ด้วย

-เรื่องเกี่ยวกับจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ

เป็นเรื่องที่ร้ายแรงกว่าเรื่องที่ควรรายงานภายในดังกล่าวข้างต้น ซึ่งเป็นเรื่องเกี่ยวกับระบบ
การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่สามารถลดความเสี่ยงจากข้อผิดพลาด หรือความเสียหายในระดับที่ยอมรับได้
รวมทั้งฝ่ายบริหารไม่สามารถตรวจพบข้อผิดพลาดความผิดปกติ หรือความเสียหายได้ทันกับสถานการณ์
เรื่องเหล่านี้จะรายงานในหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในและจัดทำแผนปรับปรุงแก้ไข
ข้อบกพร่อง


เมื่อประเมินความร้ายแรงของข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายใน ควร
ประเมินถึงลักษณะและโอกาสที่จะเกิดผลเสียหายอันเนื่องมาจากข้อบกพร่องเหล่านั้นด้วย นอกจากนี้โอกาส
ที่จะเกิดการทุจริตจะเป็นปัจจัยสำหรับพิจารณาว่าเป็นจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ

2) การรายงานโดยผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในรับผิดชอบในการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ใน
ฐานะผู้ประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ เพื่อให้ความมั่นใจว่าการประเมินผลการควบคุมภายในของ
ฝ่ายบริหารได้ดำเนินไปอย่างเที่ยงธรรม จากผลการสอบทานนี้ ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานต่อหัวหน้า
หน่วยรับตรวจว่าการประเมินผลการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างสมเหตุสมผลและมีระดับความเสี่ยงอย่าง
รอบคอบ (ตามแบบ ปส.)

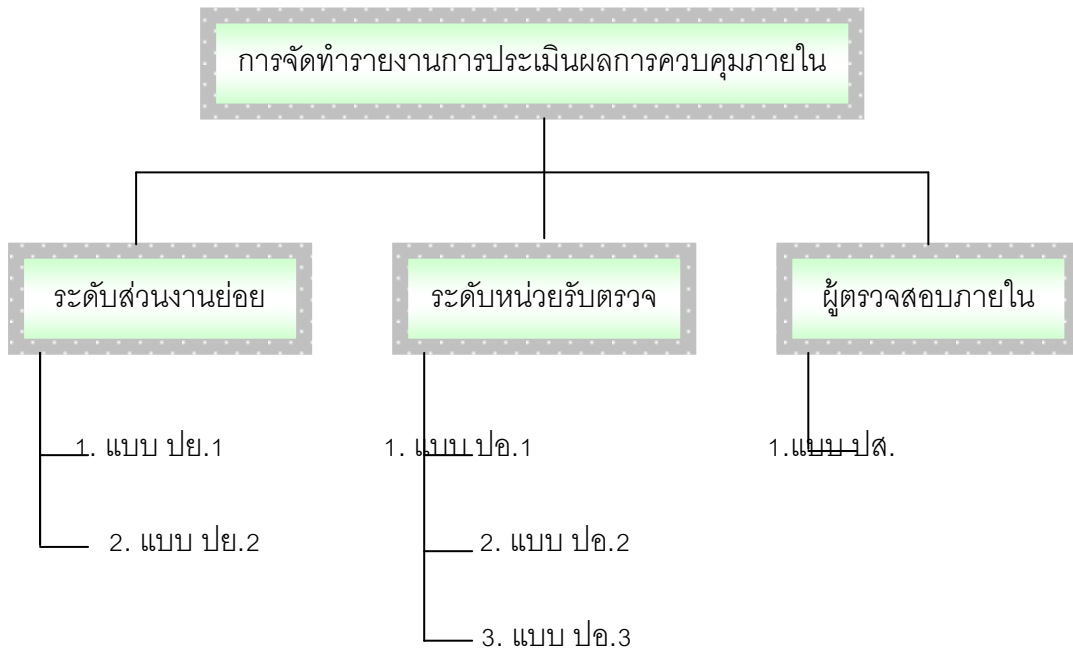
3) การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยรับตรวจ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยรับตรวจที่ต้องจัดทำ
ประกอบด้วย


	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 20 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

1. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน-แบบ ปอ.1
2. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน-แบบ ปอ.2
3. รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน-แบบ ปอ.3

- การแสดงภาพการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ที่เกี่ยวข้อง



การรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินตามระเบียบฯ ข้อ 6 ให้จัดส่งเฉพาะหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน **(แบบ ปอ.1)** สำหรับรายงานแบบอื่นให้จัดเก็บไว้ที่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการและเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องเรียกดูและสอบทานต่อไป

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 21 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

8. รูปแบบรายงานและตัวอย่างรายงาน

วัตถุประสงค์

ให้ฝ่ายบริหารของหน่วยรับตรวจใช้ประกอบในการจัดทำรายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6 เพื่อรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบ

การใช้รูปแบบรายงาน

1. ระดับหน่วยรับตรวจ มีรายงาน 3 แบบ คือ

1.1 หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน-แบบ ปอ.1


เป็นการรับรองการควบคุมภายใน เพื่อให้ความเห็นว่าระบบการควบคุมภายใน ที่ให้อยู่มีประสิทธิผล และมีความเพียงพอที่จะสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์หรือไม่เพียงใด

1.2 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน-แบบ ปอ.2

เป็นการสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในจากการประเมินกิจกรรมต่างๆ

1.3 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน-แบบ ปอ.3

เพื่อนำเสนอจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ พร้อม แผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน จากการประเมินระดับส่วนงานย่อยตามแบบ ปอ.2

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 22 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

2. ระดับส่วนงานย่อย มีรายงาน 2 แบบ คือ

2.1 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน-แบบ ปย.1

เพื่อนำเสนอผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย


2.2 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน-แบบ ปย.2

เพื่อบันทึกกระบวนการในการประเมินผลการควบคุมภายใน ระบุการควบคุมที่มีอยู่ การประเมินผลการควบคุม ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ การควบคุมภายในที่ต้องปรับปรุงและผู้รับผิดชอบ


3. ผู้ตรวจสอบภายใน

-รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน-แบบ ปส.

เพื่อรายงานผลการสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่า ดำเนินการตามวิธีการที่หน่วยงานกำหนดหรือไม่ เพียงใด พร้อมข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีความเพียงพอและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น

	<p style="text-align: center;">คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ</p>	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 23 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

**รูปแบบรายงานระดับหน่วยรับตรวจ
และคำอธิบายรายงาน**

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 24 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

แบบ ปอ.1

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน (คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน / ผู้กำกับดูแล / คณะกรรมการตรวจสอบหรือ
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ)

.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ).....ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปี
สิ้นสุดวันที่.....เดือน.....พ.ศ.ด้วยวิธีการที่.....ชื่อหน่วยรับตรวจ
.....กำหนดโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุ
วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้
ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล
การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการ
ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่าย
บริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในของ.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ).....สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่.....เดือน.....พ.ศ.เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความ
เพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก

ลายมือชื่อ.....

(ชื่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 25 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

กรณีมีจุดอ่อนของการควบคุมภายใน สามารถปรับแบบข้างต้น โดยอธิบายเพิ่มเติมใน
วรรคสาม ดังนี้

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในของ.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ).....สำหรับปีสิ้นสุด
วันที่.....เดือน.....พ.ศ.เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้มี
ความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก

อนึ่ง การควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

1.


.....

2.

.....

คำอธิบายรายงานแบบ ปอ.1

- ชื่อรายงาน หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ผู้รับรายงาน ได้แก่ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแลหน่วยรับตรวจ และ
คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ (ถ้ามี)
- วรรคแรก
 - ระบุชื่อหน่วยรับตรวจและช่วงเวลาของการประเมินระบบการควบคุมภายใน
 - ระบุขอบเขตของการประเมินการควบคุมภายในตามที่หน่วยรับตรวจกำหนด
- วรรคสอง
 - สรุปผลการประเมินระบบการควบคุมภายในว่าเป็นไปตามที่หน่วยรับตรวจกำหนดมีความ
เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในหรือไม่
- ผู้รายงาน ได้แก่ หัวหน้าหน่วยรับตรวจ พร้อมทั้งระบุตำแหน่งและวันที่รายงาน

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 26 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ


แบบ ปอ.2

ชื่อหน่วยรับตรวจ

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (2)
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม 1.1..... 1.2.....ฯลฯ	
2. การบริหารความเสี่ยง 2.1..... 2.2.....ฯลฯ	
3. กิจกรรมการควบคุม 3.1..... 3.2.....ฯลฯ	
4. สารสนเทศและการสื่อสาร 4.1..... 4.2.....ฯลฯ	
5. การติดตามและประเมินผล 5.1..... 5.2.....ฯลฯ	

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 27 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

ผลการประเมินโดยรวม

.....

ชื่อผู้รายงาน.....

(ชื่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

คำอธิบายรายงานแบบ ปอ.2

1. ชื่อหน่วยรับตรวจ
2. ชื่อรายงาน รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
3. กวดรายงาน
 - ระบุวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาในการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
4. คอลัมน์ (1) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 - ระบุข้อมูลสรุปการควบคุมภายในของแต่ละองค์ประกอบ
5. คอลัมน์ (2) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
 - ระบุผลการประเมิน / ข้อสรุปของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในพร้อมจุดอ่อน หรือ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่
6. สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายใน
7. ชื่อผู้รายงาน ได้แก่ หัวหน้าหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารสูงสุด หรือผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการ หรือการบริหารของหน่วยรับตรวจ พร้อมระบุตำแหน่งและวันที่รายงาน



คู่มือการปฏิบัติงาน
การควบคุมภายใน
โรงงานไฟ

หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02

การแก้ไขครั้งที่ : 6

วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554

หน้าที่ : 28 จาก 43

ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ

ชื่อหน่วยรับตรวจ

แบบ ปอ.3

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.


กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ / กิจกรรม / ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม(1)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวด / เวลาที่พบ จุดอ่อน (3)	การปรับปรุงการควบคุม (4)	กำหนดเสร็จ / ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)

ชื่อผู้รายงาน.....

(ชื่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ)


ตำแหน่ง.....

วันที่..... เดือน..... พ.ศ.

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 29 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

คำอธิบายรายงานแบบ ปอ.3


1. ชื่อหน่วยรับตรวจ
2. ชื่อรายงาน รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
3. กวดรายงาน
 - ระบุวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาของแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
4. คอลัมน์ (1) กระบวนการปฏิบัติงาน / โครงการ.....และวัตถุประสงค์ของการควบคุม
 - ระบุวัตถุประสงค์ของกิจกรรมหรือด้านของงานที่กำลังประเมิน ถ้าเป็นกระบวนการปฏิบัติงานหรือโครงการ ให้ระบุขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการปฏิบัติงานหรือโครงการนั้นรวมทั้งวัตถุประสงค์ของแต่ละขั้นตอนหลัก ดังนี้ หนึ่งกิจกรรม / ด้านของงาน / ขั้นตอนการปฏิบัติงานอาจมีได้หลายวัตถุประสงค์
5. คอลัมน์ (2) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่
 - ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ โดยสรุปมาจาก แบบ ปย.2 คอลัมน์ (4)
6. คอลัมน์ (3) กวด / เวลาที่พบจุดอ่อน
 - ระบุกวด / เวลาที่พบหรือทราบความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ตามที่ระบุในคอลัมน์ (2)
7. คอลัมน์ (4) การปรับปรุงการควบคุม
 - ระบุการปรับปรุงการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ โดยสรุปผลมาจากแบบ ปย.2
8. คอลัมน์ (5) กำหนดเสร็จ / ผู้รับผิดชอบ
 - ระบุผู้รับผิดชอบในการแก้ไขปรับปรุง และวันที่ดำเนินการปรับปรุงแล้วเสร็จ

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 30 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ


9. คอลัมน์ (6) หมายเหตุ

- ระบุข้อมูลอื่นที่ต้องการแจ้งให้ทราบ เช่น วิธีดำเนินการ และเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

10. ชื่อผู้รายงาน ได้แก่ หัวหน้าหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารสูงสุด หรือผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการ หรือ
การบริหารของหน่วยรับตรวจ พร้อมระบุตำแหน่งและวันที่รายงาน

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 31 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

**รูปแบบรายงานระดับส่วนงานย่อย
และคำอธิบายรายงาน**

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 32 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ


แบบ ปย.1

ชื่อส่วนงานย่อย

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (2)
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม 1.1..... 1.2.....ฯลฯ	
2. การบริหารความเสี่ยง 2.1..... 2.2.....ฯลฯ	
3. กิจกรรมการควบคุม 3.1..... 3.2.....ฯลฯ	
4. สารสนเทศและการสื่อสาร 4.1..... 4.2.....ฯลฯ	
5. การติดตามและประเมินผล 5.1..... 5.2.....ฯลฯ	

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 33 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

ผลการประเมินโดยรวม

.....

.....

.....

ชื่อผู้รายงาน.....


(ชื่อหัวหน้าส่วนงานย่อย)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

คำอธิบายรายงานแบบ ปย.1

1. ชื่อส่วนงานย่อย
2. ชื่อรายงาน รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
3. กวดรายงาน
 - ระบุวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาในการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
4. คอลัมน์ (1) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 - ระบุข้อมูลสรุปการควบคุมภายในของแต่ละองค์ประกอบ
5. คอลัมน์ (2) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
 - ระบุผลการประเมิน / ข้อสรุปของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในพร้อมจุดอ่อน หรือ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 34 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

6. สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายใน

7. ชื่อผู้รายงาน ได้แก่ หัวหน้าส่วนงานย่อย พร้อมระบุตำแหน่ง และวันที่รายงาน



คู่มือการปฏิบัติงาน
การควบคุมภายใน
โรงงานไฟ

หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –02

การแก้ไขครั้งที่ : 6

วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554

หน้าที่ : 35 จาก 43

ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ

ชื่อส่วนงานย่อย..... **แบบ ปย.2**

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....เดือน.....พ.ศ.


กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ / กิจกรรม / ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม (1)	การควบคุม ที่มีอยู่ (2)	การประเมินผล การควบคุม (3)	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่ (4)	การปรับปรุง การควบคุม (5)	กำหนดเสร็จ / ผู้รับผิดชอบ (6)	หมายเหตุ (7)

ชื่อผู้รายงาน.....

(ชื่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ)

ตำแหน่ง.....

วันที่..... เดือน..... พ.ศ.

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 36 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ

คำอธิบายรายงานแบบ ปย.2

1. ชื่อส่วนงานย่อย

2. ชื่อรายงาน รายงานผลการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

3. งวดรายงาน

- ระบุสำหรับปีงวดปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 25xx (กรณีรายงานตามปีงบประมาณ) หรือวันที่ 31 เดือน ธันวาคม พ.ศ. 25xx (กรณีรายงานตามปีปฏิทิน)

4. คอลัมน์ (1) กระบวนการปฏิบัติงาน / โครงการ.....และวัตถุประสงค์ของการควบคุม

- ระบุวัตถุประสงค์ของกิจกรรมหรือด้านของงานที่กำลังประเมิน ถ้าเป็นกระบวนการปฏิบัติงานหรือโครงการให้ระบุขั้นตอนที่สำคัญของกระบวนการปฏิบัติงานหรือโครงการนั้นรวมทั้งวัตถุประสงค์ของแต่ละขั้นตอน ทั้งนี้ หนึ่งกิจกรรม / ด้านของงาน / ขั้นตอนการปฏิบัติงาน อาจมีได้หลายวัตถุประสงค์

5. คอลัมน์ (2) การควบคุมที่มีอยู่

-สรุปขั้นตอน / วิธีปฏิบัติงาน / นโยบาย / กฎเกณฑ์ที่ใช้ปฏิบัติอยู่สำหรับกิจกรรมต่างๆ

6. คอลัมน์ (3) การประเมินผลการควบคุม


-ประเมินว่าการควบคุมที่มีอยู่ตามคอลัมน์ (2) เพียงพอและมีประสิทธิผลหรือไม่ โดยตอบคำถามต่อไปนี้

◆ การกำหนด / สั่งอย่างเป็นทางการให้ปฏิบัติตามการควบคุมหรือไม่

◆ มีการปฏิบัติจริงตามการควบคุมหรือไม่

◆ ถ้ามีการปฏิบัติจริง การควบคุมช่วยให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดหรือไม่

◆ ประโยชน์ที่ได้รับ คุ่มค่ากับต้นทุนของการควบคุมหรือไม่

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 37 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

7. คอลัมน์ (4) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

-ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านใดด้านหนึ่งหรือหลายด้าน คือ

- ◆ ด้านการดำเนินงาน (Operation) = O
- ◆ ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน (Financial Reporting) = F
- ◆ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ฯลฯ (Compliance) = C

8. คอลัมน์ (5) การปรับปรุงการควบคุม

-เสนอแนะการปรับปรุงการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตามคอลัมน์ (4)

9. คอลัมน์ (6) การกำหนด / ผู้รับผิดชอบ


-ระบุผู้รับผิดชอบในการแก้ไขปรับปรุง และวันที่ดำเนินการปรับปรุงแล้วเสร็จ

10. คอลัมน์ (7) หมายเหตุ


-ระบุข้อมูลอื่นที่ต้องการแจ้งให้ทราบ เช่น วิธีดำเนินการและเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

11. ชื่อผู้รายงาน ตำแหน่งและวันที่

-ระบุชื่อหัวหน้าส่วนงานย่อย ซึ่งรับผิดชอบในการจัดทำ พร้อมทั้งตำแหน่งและลงวันที่ เดือน ปี พ.ศ. ที่จัดทำเสร็จสิ้น

	<p>คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ</p>	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 38 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

รายงานของผู้ตรวจสอบภายใน

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 39 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

แบบ ปส.

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

(กรณีไม่มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกต)

เรียน (หัวหน้าหน่วยรับตรวจ / ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยรับตรวจ)


ข้าพเจ้าได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ).....สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....เดือน.....พ.ศ.การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างสมเหตุสมผลและระมัดระวังอย่างรอบคอบ ผลการสอบทานพบว่า การประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ชื่อผู้รายงาน.....

(ชื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 40 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

กรณีผู้ตรวจสอบภายในสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้วมีข้อตรวจพบ หรือ ข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญต่อท้ายผลการสอบทาน ดังนี้


ข้าพเจ้าได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ).....สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....เดือน.....พ.ศ.การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างสมเหตุสมผลและระมัดระวังอย่างรอบคอบ ผลการสอบทานพบว่า การประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้.....

.....


.....

คำอธิบายรายงานแบบ ปส.


1. ชื่อรายงาน รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
2. ผู้รับรายงาน ได้แก่ หัวหน้าหน่วยตรวจ ผู้บริหารสูงสุด หรือผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการหรือการบริหารของหน่วยรับตรวจ
3. กวดยรายงาน
 - ระบุช่วงเวลาของการประเมินผลการควบคุมภายใน
 - ระบุขอบเขตของการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในว่าได้ปฏิบัติอย่างสมเหตุสมผลและระมัดระวังอย่างรอบคอบ
 - สรุปผลการสอบทาน
4. ชื่อผู้รายงาน ได้แก่ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าหน่วยรับตรวจ หรือผู้บริหารสูงสุดของหน่วยรับตรวจให้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 41 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

- ระบุวัตถุประสงค์ของกิจกรรมหรือด้านของงานที่กำลังประเมิน ถ้าเป็นกระบวนการปฏิบัติงานหรือโครงการให้ระบุขั้นตอนที่สำคัญของกระบวนการปฏิบัติงานหรือโครงการนั้นรวมทั้งวัตถุประสงค์ของแต่ละขั้นตอน ทั้งนี้ หนึ่งกิจกรรม / ด้านของงาน / ขั้นตอนการปฏิบัติงาน อาจมีได้หลายวัตถุประสงค์

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 42 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

**หลักเกณฑ์การประเมินการควบคุมภายใน
ประจำปีบัญชี 2555**

	คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 02
		การแก้ไขครั้งที่ : 6
		วันที่เริ่มใช้ : 15 ธันวาคม 2554
		หน้าที่ : 43 จาก 43
		ผู้อนุมัติ : คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน โรงงานไฟ

เกณฑ์การประเมิน การควบคุมภายใน ปีบัญชี 2555

การติดตาม ประเมินผล (24%)

เกณฑ์การประเมิน	2555
การประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (CSA)	24%
<ul style="list-style-type: none"> ● การประเมินการควบคุมด้วยตนเอง 	10%
<ul style="list-style-type: none"> ● การติดตาม การรายงาน และผลการติดตาม 	8%
<ul style="list-style-type: none"> ● การส่งรายงานต่อ สตง. 	1%
การประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ	5%

ภาคผนวก



ประกาศโรงงานไฟ
เรื่อง นโยบายการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ 2555

โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต ตระหนักถึงความสำคัญของการมีระบบการควบคุมภายในที่ดี ซึ่งเป็นกลไกสำคัญของการกำกับดูแลกิจการ และเป็นเครื่องมือสำคัญของผู้บริหารในการบริหารจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในการบรรลุวัตถุประสงค์ 3 ด้าน ได้แก่ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ด้านความน่าเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินการบัญชี และการปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยให้สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลและการกำกับดูแลที่ดี เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในเชิงการแข่งขัน และสร้างการเจริญเติบโตอย่างยั่งยืนให้กับโรงงานไฟ กรมสรรพสามิต

การปฏิบัติงานดังกล่าว ให้ถือเป็นหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้บริหาร และคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน และพนักงานทุกคนที่จะต้องร่วมกันปฏิบัติโรงงานไฟฯ จึงเน้นให้มีนโยบายการควบคุมภายใน เพื่อมุ่งเน้นสู่การเป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ที่มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี และมีการปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อสร้างให้เป็นวัฒนธรรมองค์กรและพฤติกรรมการทำงานประจำของโรงงานไฟ

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๒ มีนาคม พ.ศ. 2555

(นายธีระพันธ์ นิตยวิบูลย์)

ผู้อำนวยการโรงงานไฟ



ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน
พ.ศ. 2544

โดยที่สมควรกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในเพื่อให้หน่วยรับตรวจมีแนวทางในการจัดระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงานและแก่การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของประเทศชาติโดยรวมอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 5 และมาตรา 15 (3) (ก) (ค) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2552 คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจึงออกระเบียบไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544” ข้อ 2 ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป ข้อ 3 ในระเบียบนี้

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า

- (1) กระทรวง ทบวง กรม ส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเป็น กระทรวง ทบวง หรือ กรม
- (2) หน่วยงานของราชการส่วนภูมิภาค
- (3) หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น
- (4) รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณหรือตามกฎหมายอื่น
- (5) หน่วยงานอื่นของรัฐ
- (6) หน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุนหรือกิจการที่ได้รับเงิน หรือทรัพย์สินลงทุนจากหน่วยรับตรวจตาม (1) (2) (3) (4) หรือ (5)
- (7) หน่วยงานอื่นใดหรือกิจการที่ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐที่มีกฎหมายกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ

“หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น” หมายความว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาลองค์การบริหารส่วนตำบล กรุงเทพมหานคร เมืองพัทยาและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นที่มีกฎหมายจัดตั้งขึ้น

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคลหรือคณะบุคคลผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชา ผู้รับตรวจ หรือ หน่วยรับตรวจ

“ผู้รับตรวจ” หมายความว่า หัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าหน่วยงาน หรือ ผู้บริหารระดับสูง ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการหรือการบริหารของหน่วยรับตรวจ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้รับตรวจ หรือผู้บริหารทุกระดับของหน่วยรับตรวจ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ซึ่งรวมถึงการทุจริตในหน่วยรับตรวจ ด้านความเชื่อถือได้ของการรายงานทางการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี

ข้อ 4 ให้ผู้กำกับดูแล และหรือฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการนำมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินทำระเบียบนี้ไปใช้เป็นแนวทางสำหรับการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ข้อ 5 ให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในทำระเบียบนี้เป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ โดยอย่างน้อยต้องแสดงข้อมูลดังนี้

(1) สรุปภารกิจและวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สำคัญในระดับหน่วยรับตรวจ และระดับกิจกรรม

(2) ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม โดยเฉพาะเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ และจริยธรรมของผู้บริหารระดับสูงและบุคลากรในหน่วยรับตรวจ

(3) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

(4) ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่สำคัญตาม (3)

(5) ผู้รับผิดชอบประเมินระบบการควบคุมภายใน และวิธีการติดตามประเมินผล

ให้หน่วยรับตรวจรายงานความคืบหน้าในการจัดวางระบบการควบคุมภายในต่อผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ (ถ้ามี) ทุกหกสัปดาห์ พร้อมทั้งส่งสำเนาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินด้วย เว้นแต่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะขอให้ดำเนินการเป็นอย่างอื่น

ข้อ 6 ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี เว้นแต่การรายงานครั้งแรกให้กระทำภายในสองร้อยสี่สิบวันนับจากวันวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

(1) ทำความเห็นว่า ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจที่ใช้อยู่มีมาตรฐานตามระเบียบนี้หรือไม่

(2) รายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในในการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งข้อมูลสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในประกอบด้วย

- (ก) สภาพแวดล้อมการควบคุม
- (ข) การประเมินความเสี่ยง
- (ค) กิจกรรมการควบคุม
- (ง) สารสนเทศและการสื่อสาร
- (จ) การติดตามประเมินผล

(3) จุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในพร้อมข้อเสนอแนะและแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน

ข้อ 7 ในกรณีหน่วยรับตรวจไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบนี้ได้ ให้ขอทำความเข้าใจกับคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อ 8 ในกรณีหน่วยรับตรวจมีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามระเบียบนี้ หรือตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยไม่มีเหตุอันสมควร คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินสามารถเสนอข้อสังเกต และความเห็นพร้อมทั้งพฤติการณ์ของหน่วยรับตรวจนั้น ให้กระทรวงเจ้าสังกัด หรือผู้บังคับบัญชาหรือผู้ควบคุมกำกับ หรือรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ แล้วแต่กรณี เพื่อกำหนดมาตรการที่จำเป็นเพื่อให้หน่วยรับตรวจไปปฏิบัติในกรณีกระทรวงเจ้าสังกัดหรือผู้บังคับบัญชา หรือผู้ควบคุมกำกับหรือรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการตามวรรคหนึ่งภายในระยะเวลาอันสมควร คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินสามารถรายงานต่อประธานรัฐสภา เพื่อแจ้งไปยังคณะกรรมการธิการของรัฐสภาที่เกี่ยวข้องเพื่อพิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และแจ้งไปยังคณะกรรมการพิจารณางบประมาณรายจ่ายประจำปีของรัฐสภา เพื่อประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติรายจ่ายประจำปี

ข้อ 9 ให้ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินรักษาการตามระเบียบนี้ และให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจตีความและวินิจฉัยปัญหาที่เกิดขึ้นจากการบังคับใช้ระเบียบนี้ในกรณีมีเหตุอันสมควร คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอาจยกเว้นหรือผ่อนผันการปฏิบัติตามความในระเบียบนี้ได้

ประกาศ ณ วันที่ 28 กันยายน พ.ศ. 2544

ปัญญา ตันติยวงศ์

(นายปัญญา ตันติยวงศ์)

ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ประกาศในราชกิจจานุเบกษา ฉบับกฤษฎีกา เล่มที่ 118 ตอนที่ 99 ก วันที่ 26 ตุลาคม 2544



คำสั่งโรงงานไฟ

ที่ ๔๑ /๒๕๕๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ

ตามคำสั่งโรงงานไฟที่ ๑๒ /๒๕๕๔ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๕๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ โดยมีรองผู้อำนวยการโรงงานไฟ เป็นประธานคณะกรรมการฯ นั้น เนื่องจากได้มีการปรับเปลี่ยนหน้าที่คณะกรรมการบางตำแหน่ง ฉะนั้น เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงของโรงงานไฟ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล จึงขอยกเลิกคำสั่งดังกล่าวและอาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดตั้งโรงงานไฟ กรมสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๒๐ (๓) จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประกอบด้วย

๑. นายอนุพันธ์	บุญโยดม	รองผู้อำนวยการ	ประธานคณะกรรมการ
๒. นางมณี	วงษ์วิโรจน์	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	คณะกรรมการ
๓. นายกนิษฐ์	ศิริวัฒน์	หัวหน้าฝ่ายผลิตไฟ	คณะกรรมการ
๔. นางมนัสวี	ไชยกาญจน์	หัวหน้าส่วนธุรการฯ	คณะกรรมการ
๕. นางสาวพรณี	จำปาศรี	หัวหน้าส่วนแผนงานฯ	คณะกรรมการ
๖. นายเอกชัย	ตั้งประกอบกิจ	หัวหน้าส่วนบัญชีฯ	คณะกรรมการ
๗. นายวัชรินทร์	วงษ์วิโรจน์	หัวหน้าส่วนพัสดุฯ	คณะกรรมการ
๘. นายรุ่งพิบูลย์	สว่างสุข	หัวหน้าส่วนผลิตไฟตัวเล็ก	คณะกรรมการ
๙. นายเล็ก	นิลโสภณ	เจ้าหน้าที่ควบคุมการผลิต	คณะกรรมการ
๑๐. นายยลिन	ทองบำเพ็ญ	เจ้าหน้าที่ความปลอดภัย	คณะกรรมการ
๑๑. นางสุดคนึง	หุดะเสวี	นักวิชาการเงินและบัญชี	คณะกรรมการ
๑๒. นางสาววิศิษฐ์ศรี	ดีพ่วง	นักวิชาการเงินและบัญชี	คณะกรรมการ
๑๓. นายสมภพ	สุขประสงค์	เจ้าหน้าที่สารสนเทศ	คณะกรรมการ
๑๔. นายณรรณถ	อร่ามรัชนี	เจ้าหน้าที่การผลิต	คณะกรรมการ
๑๕. นายบุญญฤทธิ์	ชลวิถึ	เจ้าหน้าที่สนับสนุนการผลิต	คณะกรรมการ
๑๖. นายธนพัทธ์	हनุนเพชร	เจ้าหน้าที่ออกแบบ	คณะกรรมการ
๑๗. นายพัทธ์	ทันนิเทศ	เจ้าหน้าที่พัฒนาธุรกิจ	คณะกรรมการ
๑๘. นางสาวรำไพพรรณ	พุดธรรม	เจ้าหน้าที่การตลาด	คณะกรรมการ


๑๙. นายพิภพ	จันทร์เล็ก	เจ้าหน้าที่แผนงานและกลยุทธ์	คณะทำงาน
๒๐. นางสาวพรพรรณ	วิเศษกิจ	เจ้าหน้าที่แผนงานและกลยุทธ์	คณะทำงาน
๒๑. นายฉัตรชัย	พันธุนิล	เจ้าหน้าที่แผนงานและกลยุทธ์	คณะทำงาน และเลขานุการ

โดยให้คณะทำงานฯ มีหน้าที่ ดังนี้

๑. ประธานคณะทำงานฯ ทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ
๒. ปฏิบัติหน้าที่ประจำวันแทนคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
๓. จัดทำนโยบายความเสี่ยง กรอบ และกระบวนการให้กับหน่วยงานและเสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติ
๔. กำหนด / จัดวางระบบ / ควบคุม / ติดตามการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
๕. ให้การสนับสนุนและแนะนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงแก่หน่วยงานต่างๆ ภายในองค์กร ตามที่มีการร้องขอ
๖. รวบรวมกลั่นกรองข้อมูลจากแหล่งข้อมูลต่างๆ จัดทำเป็นฐานข้อมูลเพื่อการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ ตามลำดับความสำคัญของความเสี่ยงและมาตรการจัดการ
๗. สนับสนุนให้มีการพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ
๘. ดำเนินการประชาสัมพันธ์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย กรณีที่มีเหตุการณ์วิกฤติซึ่งมีผลกระทบที่จะสร้างความเสียหาย รั่วไหล หรือสูญเปล่า อันจะทำให้การบริหารงานของโรงงานไฟไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
๙. การสื่อความ / ทำความเข้าใจให้ความรู้ทั่วทั้งองค์กรในเรื่องการบริหารความเสี่ยง
๑๐. ทบทวนและประเมินผลมาตรการหรือแผนปฏิบัติการ เพื่อกำหนดแนวทางการปรับปรุงระบบบริหารความเสี่ยงของโรงงานไฟ และนำเสนอให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ พิจารณาให้ความเห็นชอบ
๑๑. สนับสนุนแก่ผู้บริหารระดับสูง และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ ในการติดตามการบริหารความเสี่ยง และรายงานสถานการณ์การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
๑๒. ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ มอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๔


(นายธีระพันธ์ นิตยวิบูลย์)
ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

เอกสารอ้างอิง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน.2552.แนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผล
การควบคุมภายใน (Formation and Evaluation of the Internal Control System) .บริษัท ซิสเต็ม โฟร์
กราฟฟิกส์ จำกัด,กรุงเทพฯ.

โรงงานไฟ่ กรมสรรพสามิต.2552.คู่มือการควบคุมภายใน (ฉบับทบทวน) ปี 2552 - 2553,กรุงเทพฯ.

โรงงานไฟ่ กรมสรรพสามิต.2553.คู่มือการควบคุมภายใน (ฉบับทบทวน) ปี 2554 - 2555,กรุงเทพฯ.

