**การประเมินการควบคุมด้วยตนเอง**

**Control Self Assessment : ( CSA )**

**หลักการ : CSA เป็นหลักการสร้างความรับผิดชอบในการควบคุมภายในให้แก่ทุกคนที่เป็นเจ้าของงานนั้น**

**วิธีการ**

๑. นำกระบวนการปฏิบัติงานกับวัตถุประสงค์ของงานมาเชื่อมโยงกัน

๒. ระบุการควบคุมภายในที่มีอยู่ของงานนั้น

๓. ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่

**ผลที่ได้/ประโยชน์**

๑. ผู้ปฏิบัติเข้าใจกระบวนการทำงานและวัตถุประสงค์ของงานนั้น

๒. เข้าใจความเสี่ยงที่ผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของงาน

๓. สามารถกำหนดการควบคุมภายในที่จำเป็นเพื่อลดความเสี่ยงในระดับยอมรับได้

๔. สามารถกำหนดแผนปฏิบัติเพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้เหมาะสม

**ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง**

**ขั้นตอนที่** ๑**. ให้วิเคราะห์งาน /กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง พร้อมระบุวัตถุประสงค์ของงาน / กิจกรรมนั้น**

( นำข้อมูลไปใส่ในแบบ ปย.๒ ช่องที่ ๑ )

๑.๑ เรื่อง ....................................................................................................................................

๑.๒ วัตถุประสงค์

๑.๒.๑ ............................................................................................................................

๑.๒.๒ ............................................................................................................................

๑.๒.๓ ............................................................................................................................

**ขั้นตอนที่ ๒. งาน /กิจกรรมนั้นมีขั้นตอนหรือกระบวนการปฏิบัติอะไรบ้าง หรือทำอย่างไรที่จะทำให้บรรลุตามวัตถุประสงค์**

๒.๑ ................................................................................................................................................

๒.๒ ................................................................................................................................................

๒.๓ ................................................................................................................................................

๒.๔ ................................................................................................................................................

๒.๕ ................................................................................................................................................

๒.๖ .................................................................................................................................................

**ขั้นตอนที่ ๓. ให้วิเคราะห์ว่าขั้นตอนหรือกระบวนการปฏิบัติจริง (จากข้อ ๒) ในขณะประเมิน ปฏิบัติอย่างไร**

|  |  |
| --- | --- |
| **ขั้นตอน/กระบวนการปฏิบัติ (จากข้อ ๒)** | **กิจกรรมที่ปฏิบัติ ( นำข้อมูลไปใส่แบบ ปย.๒ ช่องที่ ๒ )** |
| ๒.๑ .....................................................................................  .............................................................................................. | -……………………………………………………………………………………..  ..................................................................................................... |
| ๒.๒ .......................................................................................  .............................................................................................. | -……………………………………………………………………………………..  .................................................................................................... |
| ๒.๓ ......................................................................................  .............................................................................................. | -…………………………………………………………………………………….  ................................................................................................... |
| ๒.๔ ......................................................................................  .............................................................................................. | -……………………………………………………………………………………  ................................................................................................... |
| ๒.๕ .......................................................................................  .............................................................................................. | -…………………………………………………………………………………….  ................................................................................................... |
| ๒.๖ .....................................................................................  ............................................................................................. | -……………………………………………………………………………………..  .................................................................................................... |
| ๒.๗ .....................................................................................  ............................................................................................. | -……………………………………………………………………………………..  .................................................................................................... |

**ขั้นตอนที่ ๔. จากกิจกรรมที่ปฏิบัติอยู่ผลการประเมินเป็นอย่างไร (บรรลุวัตถุประสงค์ / ไม่บรรลุวัตถุประสงค์) ถ้าไม่บรรลุวัตถุประสงค์มีความเสี่ยงอะไร**

**๔.๑ จากผลการประเมินผลการควบคุมภายใน ( นำข้อมูลไปใส่ในแบบ ปย.๒ ช่อง ที่ ๓ ) พบว่า**

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

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

**๔.๒. ถ้าไม่บรรลุวัตถุประสงค์มีความเสี่ยง ( นำข้อมูลไปใส่ในแบบ ปย ๒. ช่องที่ ๔ )**

จากการดำเนินการทำงาน................................................. และผลงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจาก

๑. .................................................................................................................................................

๒. .................................................................................................................................................

**ขั้นตอนที่ ๕. ให้พิจารณาว่า ถ้าพบยังมีความเสี่ยงอยู่ (ปัญหา) เกิดจากสาเหตุอะไร จะแก้ไขอย่างไร ใครเป็นคนแก้ไข**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ปัญหา / สาเหตุ** | **การแก้ไข (การปรับปรุงการควบคุม)**  (นำข้อมูลไปใส่ในแบบ ปย.๒ ช่องที่ ๕) | **กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ** (นำข้อมูลไปใส่ในแบบ ปย. ช่องที่ ๖) |
| ปัญหา: …………………………………………………………  ……………………………………………………………………  สาเหตุ: ๑. ...........................................................  ……………………………………………………………………………………  ๒. ........................................................................  ............................................................................. | ๑. ............................................................  ..................................................................  ๒. .............................................................  .................................................................. | .................................  .................................  ..................................  .................................. |
| ปัญหา: …………………………………………………………  ……………………………………………………………………  สาเหตุ: ๑. ...........................................................  ……………………………………………………………………………………  ๒. ........................................................................  ............................................................................. | ๑. ............................................................  ..................................................................  ๒. .............................................................  .................................................................. | .................................  .................................  ..................................  .................................. |

**แบบ ปย. ๒**

**สำนัก/กลุ่ม/งาน...............................................................**

**รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่...........เดือน...........................พ.ศ.๒๕……..**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม****(๑)** | **การควบคุมที่มีอยู่****(๒)** | **การประเมินผล การควบคุม****(๓)** | **ความเสี่ยงที่มีอยู่****(๔)** | **การปรับปรุงการควบคุม****(๕)** | **กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ****(๖)** | **หมายเหตุ****(๗)** |
|  |  |  |  |  |  |  |

ชื่อผู้รายงาน........................................

ตำแหน่ง.............................................

วันที่.........เดือน....................พ.ศ.๒๕....

**สำนัก/กลุ่ม/งาน...............................................................**

**รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่...........เดือน...........................พ.ศ.๒๕……..**

**แบบติดตาม ปย. ๒**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินแลวัตถุประสงค์ ของการควบคุม**  **(๑)** | **การควบคุมที่มีอยู่**  **(๒)** | **การประเมินผลการควบคุม**  **(๓)** | **ความเสี่ยงที่มีอยู่**  **(๔)** | **การปรับปรุงการควบคุม**  **(๕)** | **กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ**  **(๖)** | **วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ข้อคิดเห็น**  **(๗)** |
|  |  |  |  |  |  |  |

**ชื่อผู้รายงาน..........................................**

**ตำแหน่ง..............................................**

**วันที่.........เดือน....................พ.ศ.๒๕.....**

## **แบบ ปย.๑**

**สำนัก/กลุ่ม/งาน...............................................................................................**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่..............เดือน......................... พ.ศ. ๒๕……….**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)** | **ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)** |
| **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม** |  |
| **๒. การประเมินความสี่ยง** |  |
| **๓. กิจกรรมการควบคุม** |  |
| **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** |  |
| **๕. การติดตามและประเมินผล** |  |

**สรุปผลการประเมิน**

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

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

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

## ชื่อผู้รายงาน.........................................

## ตำแหน่ง................................................

## วันที่.........เดือน....................พ.ศ.๒๕.....