**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.....