

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. ให้อำนาจงาน / 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 หรือทำอะไรที่จะทำให้บรรลุตาม
วัตถุประสงค์

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)

จากการดำเนินงาน..... และผลงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจาก

๑.

๒.

ขั้นตอนที่ ๕. ให้พิจารณาว่า ถ้าพบยังมีความเสี่ยงอยู่ (ปัญหา) เกิดจากสาเหตุอะไร จะแก้ไขอย่างไร ใครเป็นคนแก้ไข

ปัญหา / สาเหตุ	การแก้ไข (การปรับปรุงการควบคุม) (นำข้อมูลไปใส่ในแบบ ปย.๒ ช่องที่ ๕)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (นำข้อมูล ไปใส่ในแบบ 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/ด้านของ งานที่ประเมิน และ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	การควบคุมที่มีอยู่ (๒)	การประเมินผล การควบคุม (๓)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๔)	การปรับปรุงการ ควบคุม (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/ด้านของ งานที่ประเมินแล้ววัตถุประสงค์ ของการควบคุม (๑)	การควบคุมที่มีอยู่ (๒)	การประเมินผลการ ควบคุม (๓)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๔)	การปรับปรุงการ ควบคุม (๕)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	วิธีการติดตามและ สรุปผลการประเมิน/ 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/ ข้อเสนอแนะ (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
๕. การติดตามและประเมินผล	

สรุปผลการประเมิน

.....

ชื่อผู้รายงาน.....

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.๒๕.....