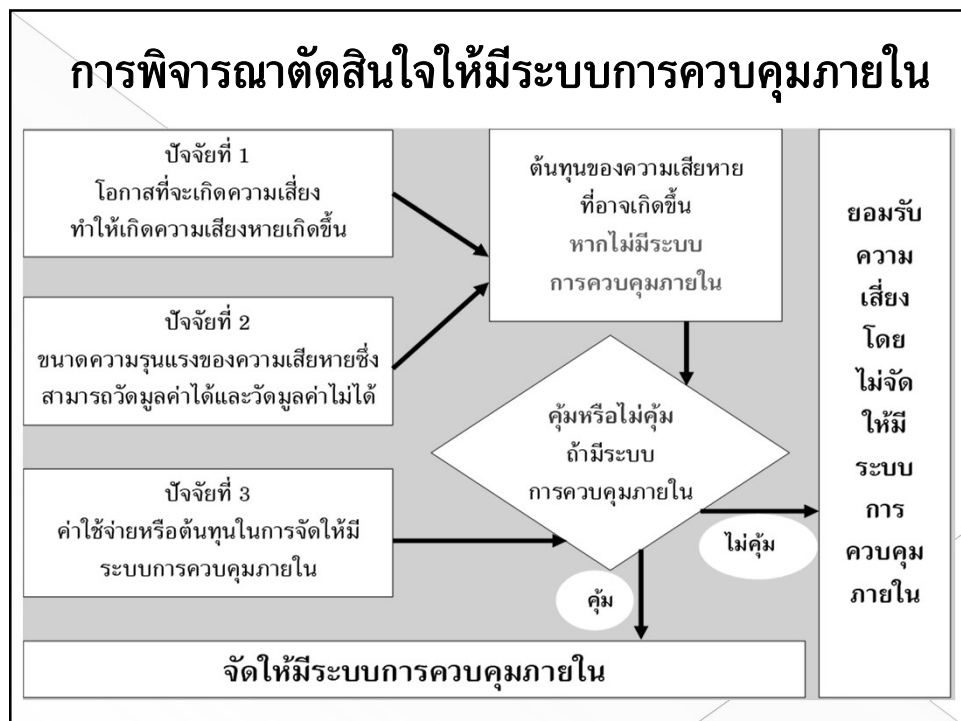
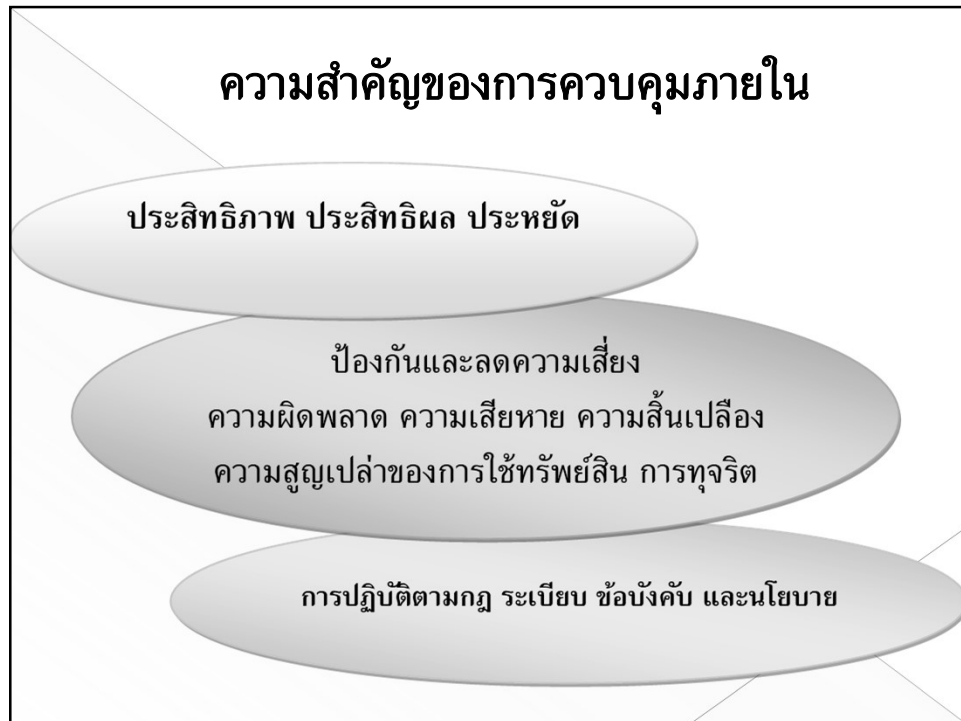


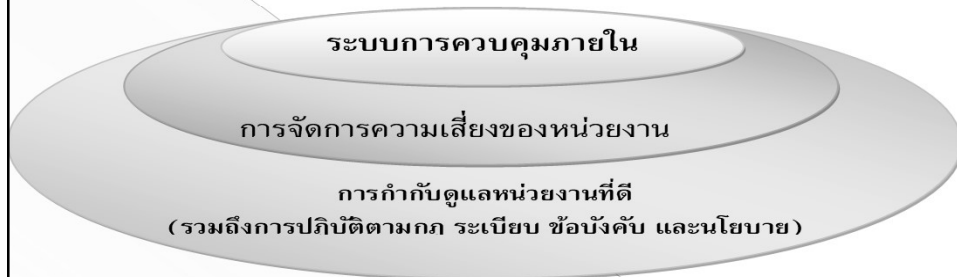
|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p>THE UNIVERSITY OF<br/>NEWCASTLE<br/>AUSTRALIA</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                                                       | <p>Ph.D. (Accounting and Finance), The University of Newcastle, Australia</p> <p>M.Sc. (Information Technology in Business : Accounting Information Systems)<br/>Chulalongkorn University, Thailand</p> <p>M.Sc. (Accounting), Thammasat University, Thailand</p> <p>B.Sc. (Computer Science), King Mongkut's University of Technology<br/>North Bangkok, Thailand</p> <p>B.B.A. (Accounting-Auditing) Rajamangala Institute of Technology,<br/>Bangkok Technical Campus, Thailand</p> <p>B.B.A. (Finance), Sukhothai Thammathirat Open University, Thailand</p> <p>Endorsed Internal Audit from IIA Through Chulalongkorn University, Thailand</p> <p>C.P.A., Thailand, ASEAN CPA, ASEAN and Others</p> |

# ระบบการควบคุมภายใน ภายใต้พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. 2561 COSO Revised 2013

**Expounded by**  
**Asst.Prof.Dr. Arus Kongrungchok**



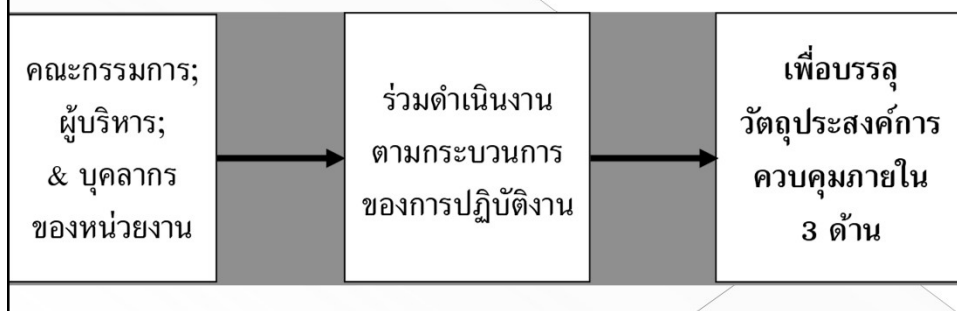
## ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายใน การจัดการความเสี่ยง และการกำกับดูแลหน่วยงานที่ดี

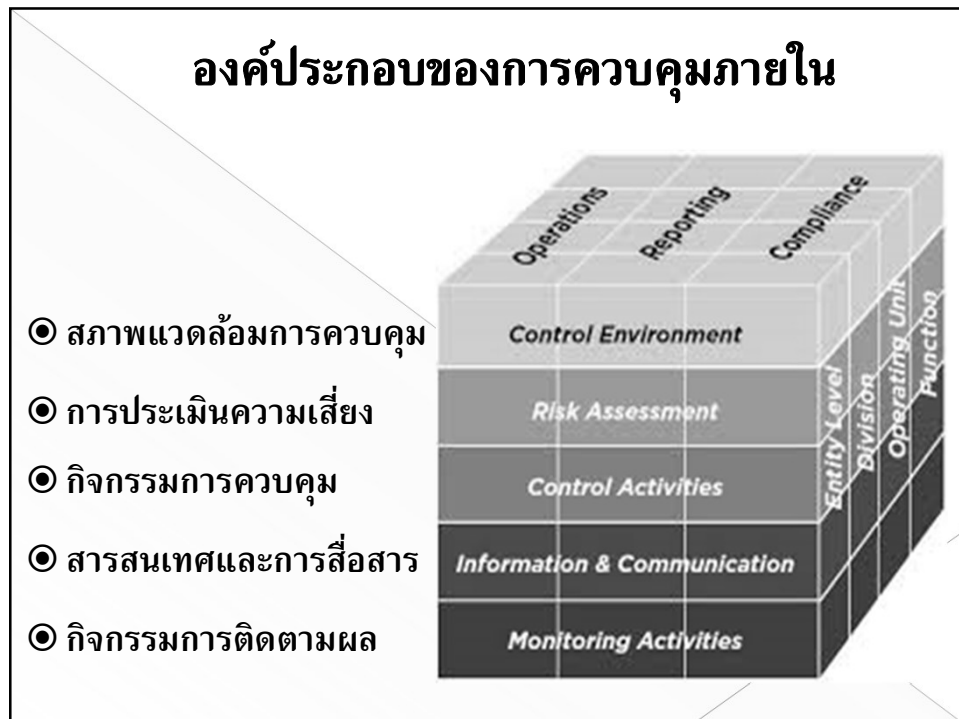
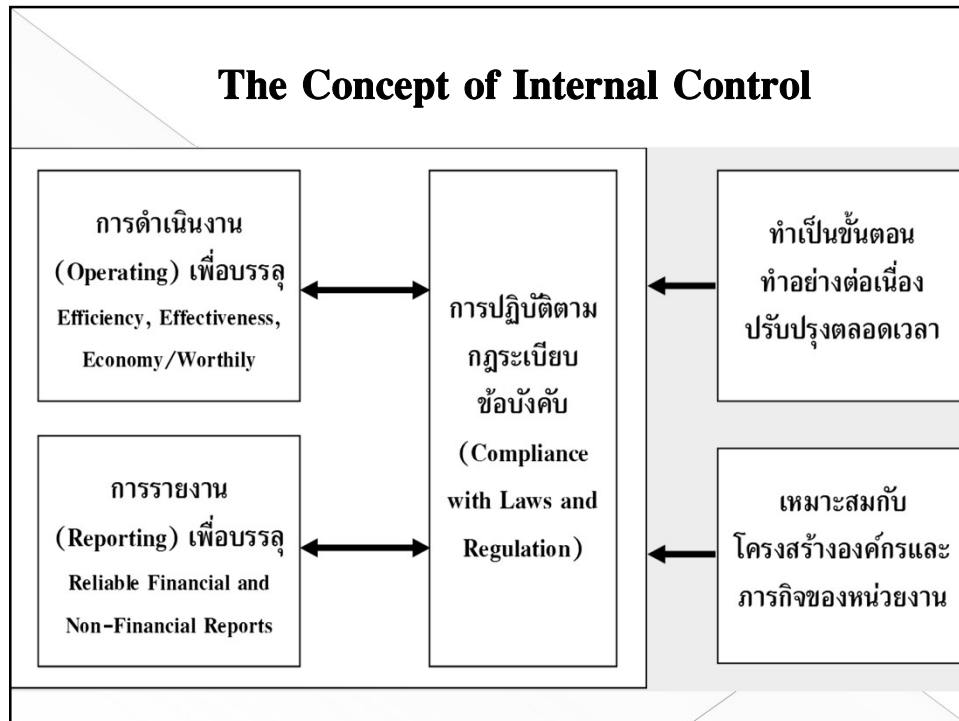


การควบคุมภายใน → เป็นส่วนหนึ่งของ → การจัดการความเสี่ยง  
→ เป็นส่วนหนึ่งของ → การกำกับดูแลหน่วยงานที่ดี

## What is An Internal Control?

- กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายที่กำหนดขึ้น





## การเชื่อมโยงหลักการ 17 ข้อ เข้ากับ 5 องค์ประกอบของระบบการควบคุมภายใน

| <br>The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission |                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Summary of Updates</b><br>Codification of 17 principles embedded in the original Framework                                                             |                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Control Environment</b>                                                                                                                                | 1. Demonstrates commitment to integrity and ethical values<br>2. Exercises oversight responsibility<br>3. Establishes structure, authority and responsibility<br>4. Demonstrates commitment to competence<br>5. Enforces accountability |
| <b>Risk Assessment</b>                                                                                                                                    | 6. Specifies relevant objectives<br>7. Identifies and analyzes risk<br>8. Assesses fraud risk<br>9. Identifies and analyzes significant change                                                                                          |
| <b>Control Activities</b>                                                                                                                                 | 10. Selects and develops control activities<br>11. Selects and develops general controls over technology<br>12. Deploys through policies and procedures                                                                                 |
| <b>Information &amp; Communication</b>                                                                                                                    | 13. Uses relevant information<br>14. Communicates internally<br>15. Communicates externally                                                                                                                                             |
| <b>Monitoring Activities</b>                                                                                                                              | 16. Conducts ongoing and/or separate evaluations<br>17. Evaluates and communicates deficiencies                                                                                                                                         |



## สภาพแวดล้อมการควบคุม (5 หลักการ)

ผู้กำกับดูแล—ผู้บริหารทุกระดับชั้น ต้องสร้างบรรยากาศให้เกิด...

- 1) คุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม
- 2) ความเป็นอิสระ เพื่อ พัฒนา ปรับปรุง และปฏิบัติตาม ระบบควบคุมภายใน
- 3) โครงสร้างองค์กรที่เป็นปัจจุบัน สายการบังคับบัญชาและการรายงานที่ชัดเจน กำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจน
- 4) การสร้างแรงจูงใจ การพัฒนาและรักษามูลค่าการที่มีความรู้ความสามารถซึ่งสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กรไว้ให้ได้
- 5) การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคลากรที่มีต่อการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน



## การประเมินความเสี่ยง (4 หลักการ)

องค์ประกอบนี้ต้องทำอย่างต่อเนื่องตามที่...

- 1) หน่วยงานต้องระบุวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอเพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องได้
- 2) หน่วยงานต้องระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อหาวิธีจัดการความเสี่ยงของแต่ละเป้าหมายและวัตถุประสงค์อย่างครอบคลุม (ประเมิน จัดลำดับ และกำหนดแผนเพื่อจัดการความเสี่ยง)
- 3) หน่วยงานต้องพิจารณาโอกาสการเกิดทุจริตเพื่อประเมินความเสี่ยงด้วย
- 4) หน่วยงานต้องระบุและประเมินผลกระทบที่มีต่อระบบการควบคุมภายใน



## กิจกรรมการควบคุม (3 หลักการ)

เพื่อลดและกำจัดความเสี่ยง ดังนั้น องค์ประกอบนี้ต้องถือปฏิบัติตามที่หน่วยงานให้สัญญาว่าจะทำ...อะไรบ้าง ???

- 1) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- 2) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป—ด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนกิจกรรม—ด้านกายภาพทั้งหมด--ด้านกระบวนการทำงาน
- 3) หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดนโยบายที่ชัดเจน ผลสำเร็จที่คาดหวัง ขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานที่ทำจริง (Workshop)



## สารสนเทศและการสื่อสาร (3 หลักการ)

ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อสื่อสารสิ่งที่ทำในกิจกรรมควบคุม

- 1) หน่วยงานจัดหาและใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่มีคุณภาพเพื่อสื่อสารขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในข้างต้น
- 2) หน่วยงานต้องสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ (ขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติ) เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อระบบการควบคุมภายใน
- 3) หน่วยงานต้องสื่อสารกระบวนการทำงานกับบุคคลภายนอกซึ่งกระทบต่อระบบควบคุมภายใน



## กิจกรรมการติดตามผล (2 หลักการ)

การติดตามผลต้องมีการรายงานผลที่เกิดขึ้นเพื่อลดความเสียหายแก่องค์กร... โดยรายงานต่อผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารอย่างทันเวลา

- 1) หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลอย่างต่อเนื่องเพื่อยืนยันการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ให้ไว้ โดยประเมินและรายงานเป็น--ระหว่างปฏิบัติงาน--รายครั้งที่กำหนด
- 2) หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารเพื่อสั่งการให้เกิดการแก้ไขได้ทันเวลาอย่างเหมาะสม



### Practices & Implementation: สภาพแวดล้อมการควบคุม

- เน้นจิตสำนึกและคุณภาพของบุคลากร
- กำหนด.....เพื่อวัดความซื่อสัตย์และจริยธรรม
- กำหนด.....เพื่อกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจน (วัด Competency)
- กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบและการมีส่วนร่วมของ.....
- ประเมินและรูปแบบการทำงานของ.....
- .....เพื่อกำหนดสายบังคับบัญชาที่ชัดเจน
- การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจน
- นโยบายและวิธีบริหารงานด้านทรัพยากรมนุษย์ → แรงจูงใจ พัฒนา & รักษาบุคลากรที่มี Competency



## Practices & Implementation: การประเมินความเสี่ยง

- เน้นประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ
- การประเมินความเสี่ยงเพื่อ ➔ ค้นหาความเสี่ยงที่ซ่อนอยู่ในกิจกรรมและขั้นตอนการทำงาน
- กำหนดระดับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานเพื่อประเมินความเสี่ยง
  - ความเสี่ยงระดับ.....
  - ความเสี่ยงระดับ.....
- ขั้นตอนของการประเมินความเสี่ยง
  - การระบุปัจจัยความเสี่ยง ➔ ส่งผลกระทบ.....&ส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงโดยรวมหรือเฉพาะกิจกรรม/หน้าที่งานเฉพาะจุด รวมทั้งเกี่ยวข้องกับ.....หรือไม่
  - การวิเคราะห์ความเสี่ยง ➔ .....
  - จัดลำดับความเสี่ยงเพื่อแก้ปัญหาเร่งด่วน
  - การจัดการความเสี่ยง .....

## Practices & Implementation: กิจกรรมการควบคุม

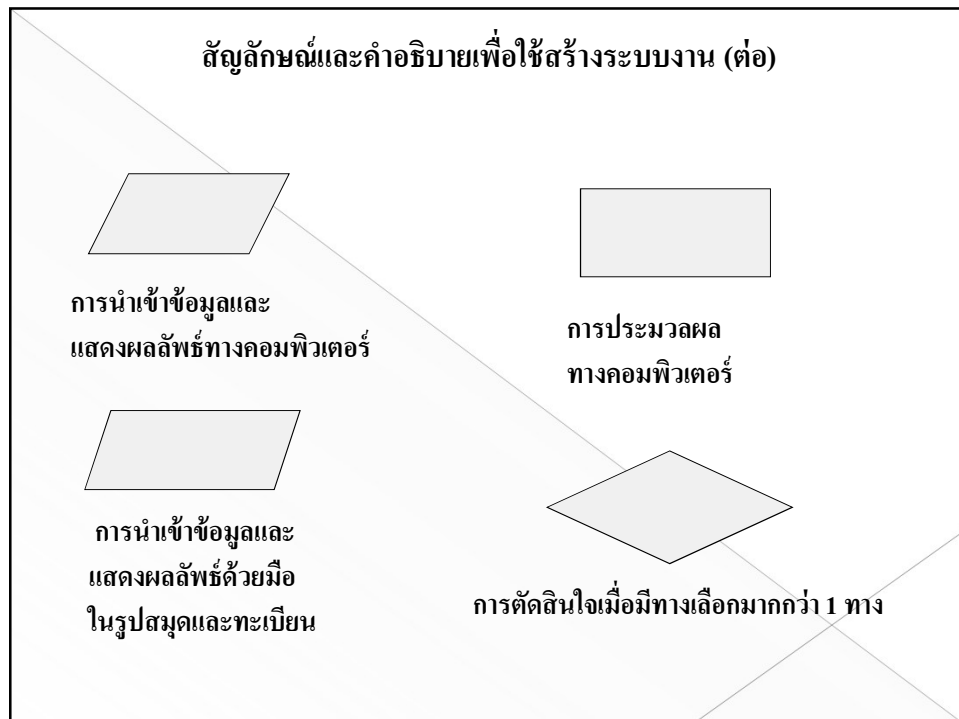
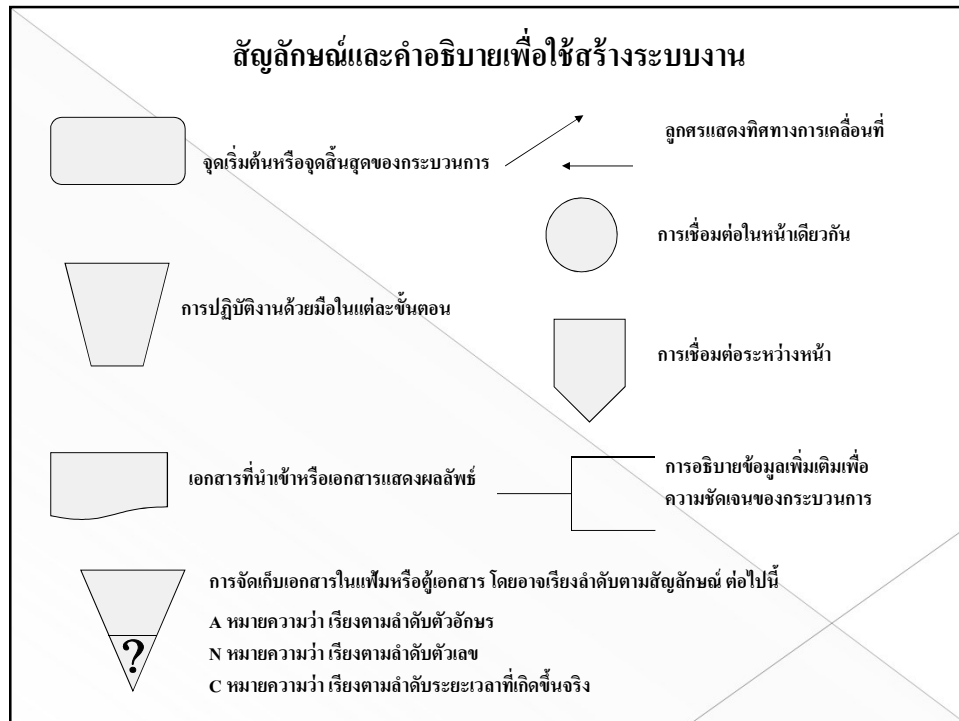
- กำหนดนโยบายและแผนงาน
- การสอบทานโดยผู้บริหาร
- สารสนเทศเพื่อการควบคุม .....
- การควบคุมทางกายภาพ .....
- การแบ่งแยกหน้าที่
- การกำหนดดัชนีชี้วัดผลการปฏิบัติงาน
- การจัดทำเอกสารหลักฐาน .....
- การตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างอิสระ  
.....

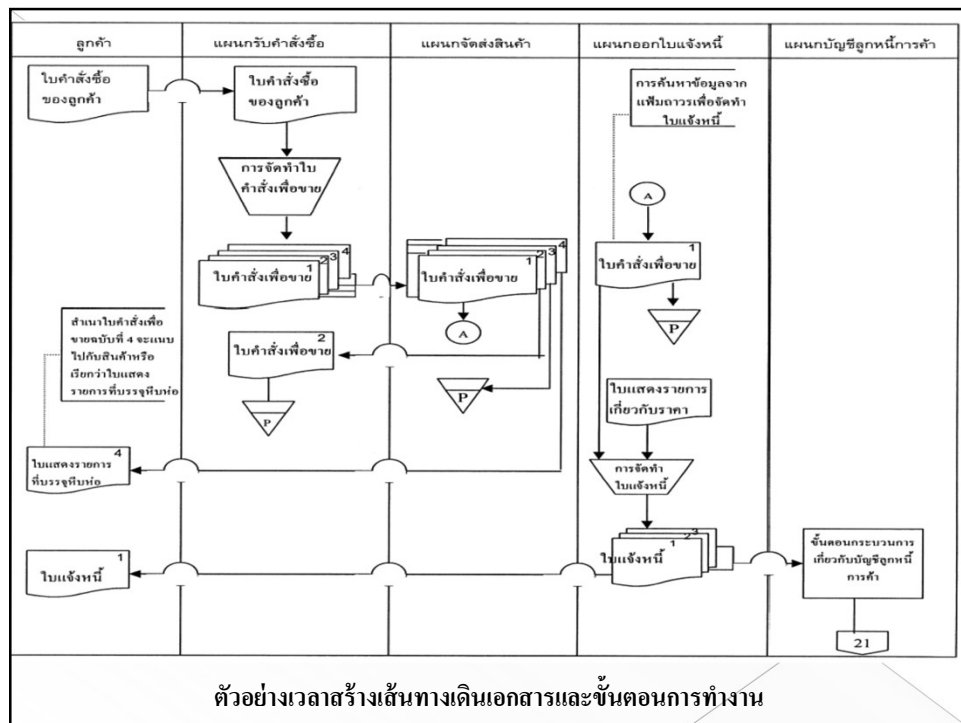
### Practices & Implementation: สารสนเทศและการสื่อสาร

- สื่อสารข้อมูลเชิงการบริหาร เช่น ข้อมูลการเงิน ข้อมูลการดำเนินงาน ข้อมูลการสั่งการ ข้อมูลการวางแผนงาน ฯลฯ  
.....
- สื่อสาร.....ทั่วทั้งองค์กรอย่างชัดเจน  
ถูกต้องเป็นปัจจุบัน และนำไปใช้ได้ตามสิทธิ์เข้าถึงและ  
มอบหมาย
- สื่อสารข้อมูลและระบบงานของหน่วยงาน  
ให้.....
- ควรสื่อสารแบบ 2 ทาง&ประเมิน.....ว่าเหมาะสมไหม

### Practices & Implementation: กิจกรรมการติดตามผล

- กระบวนการ.....ที่ตกลงกันไว้เหมาะสม
- การประเมินผลงานตาม.....ที่ได้กำหนดขึ้น
- วิเคราะห์แผนงานกับที่ปฏิบัติจริงเพื่อการ.....งาน  
ในภายหน้าให้ดียิ่งขึ้น





# WORKSHOP