



คู่มือสำหรับวิทยฐานะสอบ

ภายใน

ถาม-ตอบ

เรื่องควบคุมภายใน

ควบคุมภายใน

1. การควบคุมภายในคืออะไร

ตอบ กระบวนการวิธีการหรือขั้นตอนการดำเนินงานที่จะลดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดจากการทำงาน

2. ส่วนงานใดเป็นผู้รับผิดชอบการควบคุมภายใน

ตอบ การควบคุมภายในเป็นความรับผิดชอบของทุกส่วนงาน ทุกคนต้องมีความรู้และความเข้าใจในเรื่องการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดจากการทำงาน

3. ความเสี่ยง คืออะไร

ตอบ เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น แล้วกระทบกับ
วัตถุประสงค์ในการทำงาน โดยในแต่ละงานอาจมี
หลายเหตุการณ์

4. เพราะเหตุใดองค์กรจะต้องตั้งวัตถุประสงค์ในการดำเนินการ การควบคุมภายใน

ตอบ เพื่อลดข้อผิดพลาดจากการดำเนินงานหรือปรับปรุงการทำงานให้มีประสิทธิภาพ
มากยิ่งขึ้น โดยจำแนกวัตถุประสงค์ออกเป็น 3 ด้าน

1. ด้านการดำเนินงาน การป้องกันทรัพย์สิน

การเข้าถึงทรัพย์สินความปลอดภัยรวมถึงการทำงานให้ประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่างๆ

2 ด้านการรายงาน

- รายงานด้านการเงิน
- รายงานด้านที่ไม่ใช่ด้านการเงิน

3 ด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ

5. การดำเนินการด้าน การควบคุมภายใน กำหนดไว้ในกฎหมายใด

ตอบ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ 2561 มาตรา 79 ให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและ การบริหาร
จัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการ
คลังกำหนด

6. หน่วยงานใดของรัฐที่ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ตอบ

1. ส่วนราชการ
2. รัฐวิสาหกิจ
3. หน่วยงานรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ และองค์การ
อัยการ
4. องค์การมหาชน
5. กุณนุณเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล
6. องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
7. หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

7. ใจความสำคัญของหลักเกณฑ์ การควบคุมภายใน คือเรื่องใด มี กระบวนการทำงานอย่างไร

ตอบ ใจความสำคัญของหลักเกณฑ์การควบคุมภายใน คือ การทำรายงานโดยมีการระบุหัวข้อ 2 เรื่องหลักๆ
คือ 1.การจัดวางระบบ 2.การประเมินผลการควบคุมภายใน

การจัดวางระบบ เป็นหน้าที่ของใคร?

- » » หน่วยงานของรัฐที่เกิดขึ้นใหม่
- » » หน่วยงานที่ปรับโครงสร้างใหม่

ระยะเวลาการดำเนินการ

- » » ให้แล้วเสร็จภายใน 1 ปี นับตั้งแต่วันที่ประกาศจัดตั้ง

การประเมินผลการควบคุมภายใน จำเป็นต้องทำเป็นประจำทุกปีไหม

- » » จำเป็น ต้องทำการประเมินผลการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ความเสี่ยงของภารกิจงานสามารถเกิดขึ้นซ้ำๆได้หรือไม่ อย่างไร

- » » ได้ เนื่องจากบางภารกิจเป็นงานที่ต้องทำเป็นประจำซ้ำๆจึงมีความเป็นไปได้ที่จะเกิดความเสี่ยงในเรื่องเดิมๆ

8. กรณีที่การประเมินผลการควบคุมภายในอยู่ระหว่างการจัด วางระบบควรดำเนินการอย่างไร

ตอบ ยังไม่ต้องทำการประเมินผลการควบคุมภายในควรไปดำเนินการ
จัดวางระบบให้แล้วเสร็จก่อนภายใน 1 ปี

9. กระทรวงการคลัง นำกรอบแนวคิดใดมาใช้อ้างอิง ในการกำหนด องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ตอบ หลัก COSO จากประเทศสหรัฐอเมริกา ซึ่งเป็นหลักสากลที่ใช้แนวคิด เกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

10. การควบคุมภายในมีองค์ประกอบ ที่หลักการ

ตอบ การควบคุมภายในมี 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

- | | |
|---|-----------|
| 1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) | 5 หลักการ |
| 2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) | 4 หลักการ |
| 3. กิจกรรมควบคุม (Control Activities) | 3 หลักการ |
| 4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) | 3 หลักการ |
| 5. กิจกรรมติดตามผล (Monitoring Activities t) | 2 หลักการ |

11.การประเมินความเสี่ยงมีกี่ขั้นตอนอะไรบ้าง

ตอบ มี 3 ขั้นตอน

1. การระบุความเสี่ยง
2. การวิเคราะห์ความเสี่ยง
3. การตอบสนองความเสี่ยง

12. กิจกรรมการควบคุมเป็นกระบวนการการทำงานที่จะลดความเสี่ยงมีที่วิธี อะไรบ้าง

ตอบ มี 2 วิธี

1. การป้องกัน

»» การลือครหัสคอมพิวเตอร์

2. การค้นพบการ

»» ค้นพบข้อผิดพลาดระหว่างการดำเนินงาน



**อย่าลืมส่งรายงาน
การควบคุมภายใน
ถึงคณะ**

**หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก**



ทีมงานของเรา



นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สุกัลยา อิศารอดง



ธุรการ

ชะพวีณา ชาติสวัสดิ์

ขอบคุณ

เรามีความยินดีอย่างยิ่งที่ได้
นำเสนอขอข้อมูลที่เปี่ยมประโยชน์