

# การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

เอกสารอ้างอิง : ระเบียบ คณก.ตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน

การควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔

การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการ/ สร้างความมั่นใจ/ การดำเนินงานบรรลุ  
วัตถุประสงค์/ รวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน/ การป้องกันการทุจริต/ ความน่าเชื่อถือ  
รายงานด้านการเงิน/ การปฏิบัติตามกฎหมาย

## ขั้นตอนการจัดทำ

๑. นำ Job Description ของหน่วยมาเป็นหลัก
๒. นำหน้าที่ใน Job Description มาแตกเป็นงาน
๓. พิจารณา กฎ ระเบียบ และกระบวนการปฏิบัติ
๔. จัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ ค.๑), ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและกิจกรรมการควบคุม (แบบ ค.๒) และ แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ค.๓)

## การจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ ค.๑)

๑. ภารกิจและวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สำคัญ
๒. ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม
  - ๒.๑ ข้อมูลทั่วไป
  - ๒.๒ กิจกรรมที่ต้องปฏิบัติตามภารกิจ
  - ๒.๓ การปฏิบัติในแต่ละกิจกรรม
๓. ความเสี่ยงที่สำคัญและข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุม
๔. วิธีการติดตามประเมินผล
๕. ผู้รับผิดชอบประเมินผล

## ระบบการควบคุมภายในโรงเรียนจ่าอากาศ

- จัดทำ ๘ พ.ย.๕๗
- วัตถุประสงค์ เพื่อให้เป็นสถาบันการศึกษาหลักขั้นต้นในระดับผู้ปฏิบัติงานของ ทอ.ที่มีคุณภาพและเป็นมาตรฐาน
- กิจกรรมที่ต้องปฏิบัติตามภารกิจ แบ่ง ๕ กิจกรรม
  ๑. การให้การศึกษาระดับ นจอ.
  ๒. การฝึกวิชาทหารให้แก่ นจอ. และ ข้าราชการ กห.ต่ำกว่าสัญญาบัตร
  ๓. การปกครองบังคับบัญชา
  ๔. การให้การฝึกศึกษาอบรมข้าราชการ กห.ต่ำกว่าสัญญาบัตร
  ๕. การสนับสนุน

## ขั้นตอนดำเนินงาน

ขั้นตอนที่	การปฏิบัติ	แบบฟอร์ม
๑	ทบทวน/ แต่งตั้ง คณก.ประเมินผล	คำสั่ง
๒	ติดตามผลการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง ในงวดก่อน (ปีที่ผ่านมา)	แบบติดตาม – ปย.๓
๓	ตอบแบบสอบถาม (การบริหาร, การเงิน การบัญชี, การบริหารทรัพยากรบุคคล)	- ตัวอย่างในเอกสาร - หน่วยจัดทำ
๔	ประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการ ควบคุมภายใน	แบบ ปย.๒ - ๑

## ขั้นตอนดำเนินงาน (ต่อ)

ขั้นตอนที่	การปฏิบัติ	แบบฟอร์ม
๕	สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน	แบบ ปย.๒
๖	ทำแบบประเมินการควบคุมภายใน โดยพิจารณาผลจากการปฏิบัติตั้งแต่ขั้นที่ ๒ - ๕	แบบ ปม.
๗	ทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในจากความเสี่ยงที่พบในขั้นที่ ๖	แบบ ปย.๓
๘	ทำหนังสือรับรองการควบคุมภายในของหน่วย	แบบ ปย.๑

รายงานการควบคุมภายใน  
(งวดตั้งแต่ ๑ ต.ค.๕๑ – ๓๐ ก.ย.๕๒)



แบบติดตาม – ปย.๓

จุดอ่อน	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ	สถานะการดำเนินงาน
<p>คอมพิวเตอร์ที่ใช้ในการสอน นจอ.มีจำนวนไม่เพียงพอ (ความต้องการ ๑๒๐ เครื่องต่อ นจอ. ๙๒๒ คน)</p>	<p>๑ ต.ค.๕๐ – ๓๐ ก.ย.๕๑</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำโครงการจัดหาเครื่องคอมพิวเตอร์สำหรับ นจอ. และขออนุมัติตามขั้นตอนที่ ทอ.กำหนด</li> <li>- ปัจจุบันมี ๑๖๐ เครื่องต่อ นจอ.๙๕๗ คน</li> </ul>	<p>๓๐ ก.ย.๕๓/ คณก. เทคโนโลยีฯ</p>	<p>★</p>
<p>สระว่ายน้ำที่มีอยู่กว้าง ๕๐ เมตร ยาว ๘๐ เมตร ลึก ๕ เมตร อาจไม่ปลอดภัยต่อ นจอ.และคุณภาพน้ำต่ำกว่าเกณฑ์มาตรฐาน</p>	<p>๑ ต.ค.๔๙ – ๓๐ ก.ย.๕๐</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ประสาน ชย.ทอ.ประมาณการก่อสร้าง</li> <li>- เสนอ สปช.ทอ.แจ้งความต้องการงบประมาณในปี ๕๒</li> <li>- เสนอ กบ.ทอ.จัดเข้าแผนการก่อสร้าง ทอ.ในปี ๕๒</li> <li>- สร้างเสร็จใน ๑๑ ม.ค.๕๓</li> </ul>	<p>๓๐ ก.ย.๕๓/ นกบ.ฯ, กนร.ฯ</p>	<p>★</p>

แบบติดตาม – ปย.๓

จุดอ่อน	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	สถานะ การดำเนินงาน
<p>ระบบสารสนเทศ</p> <p>- ไม่มีเครื่องแม่ข่ายที่มีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑ ต.ค.๕๐ – ๓๐ ก.ย.๕๑</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำแผนความต้องการเครื่องแม่ข่าย</li> <li>- จัดทำโครงการจัดหาคอมพิวเตอร์เพื่อระบบสารสนเทศและการสื่อสารของ รร.จอ.ฯ</li> <li>- ขออนุมัติโครงการช่วงที่ ๑ ได้รับ ๒๓ เครื่องรวมเครื่องแม่ข่าย</li> </ul>	<p>๓๐ ก.ย.๕๒/ น.ท.รณชัยฯ</p>	



แบบติดตาม – ปย.๓

จุดอ่อน	งวด/เวลาที่พบ จุดอ่อน	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	สถานะ การดำเนินงาน
ระบบสารสนเทศ - การดำเนินการเรื่อง ฐานข้อมูลของ นขต. ยังไม่แล้วเสร็จ	๑ ต.ค.๕๐ – ๓๐ ก.ย.๕๑	- จัดทำแผนการจัดทำ ฐานข้อมูลและระบบ สารสนเทศ - จัดอบรมการจัดทำ ฐานข้อมูลและระบบ สารสนเทศ	๓๐ ก.ย.๕๒/ น.ท.ระลึกฯ	X
- ผู้ใช้ขาดความรู้ความ เข้าใจในการใช้งาน ระบบที่ได้พัฒนา	๑ ต.ค.๕๐ – ๓๐ ก.ย.๕๑	- จัดฝึกอบรมผู้ใช้งานให้ มีความรู้ความเข้าใจใน การใช้งานระบบ - สร้างกระดานถามตอบ ปัญหาเกี่ยวกับการใช้ งานระบบ	๓๐ ก.ย.๕๒/ น.ท.ระลึกฯ	X

แบบติดตาม – ปย.๓

จุดอ่อน	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ	สถานะการดำเนินงาน
<p>ระบบสารสนเทศ</p> <p>- ความปลอดภัยของระบบสารสนเทศทั่วทั้งองค์กร</p>	<p>๑ ต.ค.๕๐ – ๓๐ ก.ย.๕๑</p>	<p>- จัดทำแผนการเกี่ยวกับการบริหารความปลอดภัยของระบบสารสนเทศทั่วทั้งองค์กรรวมทั้งนโยบายและมาตรการสนับสนุนแผนที่วางไว้</p> <p>- จัดฝึกอบรมผู้ใช้งานให้มีความรู้ในด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ</p>	<p>๓๐ ก.ย.๕๒/ น.ท.ศุภกรฯ</p>	<p>X</p>

แบบติดตาม – ปย.๓

จุดอ่อน	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ	สถานะการดำเนินงาน
<p>ระบบสารสนเทศ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เครื่องคอมพิวเตอร์ของผู้ใช้ไม่รองรับการทำงานในระบบ</li> </ul>	<p>๑ ต.ค.๕๐ – ๓๐ ก.ย.๕๑</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำแผนความต้องการ Hardware &amp; Software ที่มีประสิทธิภาพ</li> <li>- ปัจจุบันได้จัดเครื่องลูกข่ายในระดับแผนก และทดลองใช้งานเมื่อ ก.ค.๕๒</li> </ul>	<p>๓๐ ก.ย.๕๒/ น.ท.รณชัยฯ</p>	<p>★</p>



## แบบสอบถามการควบคุมภายใน

- ด้านการบริหาร
- ด้านการเงินการบัญชี
- ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล

ตัวอย่าง

### แบบสอบถามการควบคุมภายใน ด้านการบริหาร

คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/คำตอบ
หน่วยรับตรวจมีการกำหนดพันธกิจเป็นลายลักษณ์อักษร	√		กำหนดในอัตรา ทอ.๕๒
กระบวนการดำเนินงานที่สำคัญมีการจัดทำเป็นเอกสารในรูปแบบที่แก้ไขได้ง่าย	√		จัดทำไม่ครบทุกกิจกรรม

แบบ ปย.๒-๑

(รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน)

จุดที่ประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
สภาพแวดล้อมการควบคุม .....			
การประเมินความเสี่ยง .....			
กิจกรรมการควบคุม .....			
สารสนเทศและการสื่อสาร .....			
การติดตามประเมินผล .....			



## แบบ ปย.๒ (สรุปการประเมินองค์ประกอบ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	<ul style="list-style-type: none"><li>- มีการสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงาน (การอบรมศีลธรรม, การพัฒนาคุณภาพและปรับปรุงคุณภาพงาน)</li><li>- มีโครงสร้างสายงานบังคับบัญชา</li><li>- มีนโยบาย ระเบียบ วิธีปฏิบัติและกำหนดบทบาทของทางวินัยอย่างชัดเจน</li><li>- มีการจัดทำ BSC ประเมิน/แก้ไขจุดอ่อนในการปฏิบัติงานที่ผ่านมา ปัจจุบันได้จัดทำแผนบริหารงาน ด้วย BSC ปี ๕๑ – ๕๔ เป็นการส่งเสริมการควบคุมภายในให้มีประสิทธิผลมากขึ้น</li></ul>

## แบบ ปย.๒ (สรุปการประเมินองค์ประกอบ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"><li>- มีการประชุมข้อขัดข้องทุกวันพฤหัสบดี, ประชุมหน่วยเดือนละ ๑ ครั้ง</li><li>- การประเมินความเสี่ยงโดยอาศัยบทเรียนข้อผิดพลาดจากผลการปฏิบัติงานในอดีต</li><li>- ควรจัดทำแผนที่รวมการประเมินความเสี่ยงและประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรรับทราบ ตลอดจนเสนอความจำเป็นเพื่อของบประมาณอย่างเพียงพอ</li></ul>

## แบบ ปย.๒ (สรุปการประเมินองค์ประกอบ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม	<ul style="list-style-type: none"><li>- มีการแบ่งมอบหน้าที่และความรับผิดชอบในหน้าที่ตามอัตราเฉพาะกิจและในรูปแบบ คณก.</li><li>- มีการควบคุมด้วยกฎ, ระเบียบ, คู่มือต่างๆ, การตรวจเยี่ยม</li><li>- การควบคุมทางกายภาพด้านพัสดุและทรัพย์สินมีการปฏิบัติถูกต้อง</li><li>- พบความเสี่ยง/จุดอ่อนที่ควรได้รับการแก้ไข ๓ เรื่อง คือ ไม่มีห้องฝึกฝนเพียงพอสำหรับ นจอ., ระบบระบายน้ำในสถานศึกษายังไม่ดีพอ น้ำท่วมขังเข้าห้องเรียนและอาคารนอน นจอ.เป็นประจำ, คลังอาวุธอยู่กระจัดกระจาย ยากต่อการกำกับดูแล</li></ul>

## แบบ ปย.๒ (สรุปการประเมินองค์ประกอบ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูลต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอก ทอ. ไม่มากนัก</li> <li>- การบริการงานข้อมูลในเรื่องความถูกต้องและความปลอดภัยในการเรียกใช้สารสนเทศของผู้ปฏิบัติงานยังไม่สมบูรณ์</li> </ul>
๕. การติดตามประเมินผล	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการติดตามประเมินผลระหว่างการทำงาน</li> <li>- สตง.ตรวจบัญชีเงินรายรับสถานศึกษาเมื่อ ๑ มี.ค.- ๓ เม.ย.๕๒ และ สตง.ทอ.ตรวจการเงินการบัญชี พัสดุและทรัพย์สิน เมื่อ ๓ พ.ย.- ๑๓ ธ.ค.๕๑ และ ๒๙ มิ.ย.- ๒๔ ก.ค.๕๒ ผลการตรวจการปฏิบัติงานเรียบร้อย ไม่มีข้อแก้ไข</li> </ul>

## แบบ ปม. (แบบประเมินการควบคุมภายใน)

- ให้พิจารณาจากสรุปผลการประเมินองค์ประกอบ (แบบ ปย.๒)
- ระบุความเสี่ยง, จุดอ่อนจุดแข็ง

วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงและสาเหตุ	วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ระดับความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	จุดอ่อนและสาเหตุ	การปรับปรุงการควบคุม



แบบ ปย.๓ (แผนการปรับปรุง)

จุดอ่อน	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
ห้องฝึกฝนที่มีอยู่ไม่เพียงพอ บางห้องไม่มีมุ้งลวด บางแห่งใช้ใต้ถุนอาคารนอนเป็นที่ฝึกฝนรวมการไม่เป็นสัดส่วน	๑ ต.ค.๕๑ – ๓๐ ก.ย.๕๒	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ประสาน ชย.ทอ.ประมาณการก่อสร้าง</li> <li>- เสนอ สปช.ทอ.แจ้งความต้องการงบประมาณ</li> <li>- เสนอ กบ.ทอ.เพื่อจัดเข้าแผนก่อสร้างในปี ๕๔</li> <li>- เร่งรัดการซ่อมติดตั้งมุ้งลวดห้องฝึกฝนอาคารนอน ๑, ๔</li> </ul>	๓๐ ก.ย.๕๔/ นทบ.๖	
รร.จอ.๖ ยังไม่มีระบบระบายน้ำ ในฤดูฝน น้ำจะท่วมขังพื้นห้องเรียนและอาคารนอน	๑ ต.ค.๕๑ – ๓๐ ก.ย.๕๒	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ประสาน ชย.ทอ.ประมาณการก่อสร้าง</li> <li>- ประสาน กบ.ทอ.ขออนุมัติผังแม่บท</li> <li>- เสนอ สปช.ทอ.แจ้งความต้องการงบประมาณ</li> </ul>	๓๐ ก.ย.๕๔/ นทบ.๖	

แบบ ปย.๓ (แผนการปรับปรุง)

จุดอ่อน	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
คลังอาวุธ ๘ แห่งอยู่กระจัดกระจายตามอาคารนอน ยากต่อการควบคุมและใช้งาน	๑ ต.ค.๕๑ – ๓๐ ก.ย.๕๒	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เสนอ กบ.ทอ.เพื่อจัดเข้าแผนก่อสร้างในปี ๕๔</li> <li>- ประสาน ชย.ทอ.ประมาณการก่อสร้างคลังอาวุธ ๑ แห่งใช้พื้นที่หลังอาคารอิเล็กทรอนิกส์</li> <li>- ประสาน กบ.ทอ.ขออนุมัติผังแม่บทฯ</li> <li>- เสนอ สปช.ทอ.แจ้งความต้องการงบประมาณในปี ๕๕</li> <li>- เสนอ กบ.ทอ.เพื่อจัดเข้าแผนก่อสร้างในปี ๕๕</li> </ul>	๓๐ ก.ย.๕๖/ นกบ.ฯ	

แบบ ปย.๓ (แผนการปรับปรุง)

จุดอ่อน	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<p>การบริหารจัดการ (ระบบสารสนเทศ)</p> <p>๑. การดำเนินการเรื่องฐานข้อมูลของ นขต.ยังไม่แล้วเสร็จ</p> <p>๒. ผู้ใช้งานขาดความรู้ความเข้าใจในการใช้งานระบบที่ได้พัฒนาแล้ว</p>	<p>๑ ต.ค.๕๐ – ๓๐ ก.ย.๕๑</p> <p>๑ ต.ค.๕๐ – ๓๐ ก.ย.๕๑</p>	<p>- จัดทำแผนจัดทำฐานข้อมูลและระบบสารสนเทศ</p> <p>- จัดอบรมการจัดทำฐานข้อมูลและระบบสารสนเทศ</p> <p>- จัดฝึกอบรมผู้ใช้งานให้มีความรู้ความเข้าใจในการใช้งานระบบ</p> <p>- สร้างกระดานถามตอบปัญหาเกี่ยวกับการใช้งานระบบ</p>	<p>๓๐ ก.ย.๕๓/ น.ท.ระลึกฯ</p> <p>๓๐ ก.ย.๕๓/ น.ท.ระลึกฯ</p>	

แบบ ปย.๓ (แผนการปรับปรุง)

จุดอ่อน	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๓. ความปลอดภัยของระบบสารสนเทศทั่วทั้งองค์กร	๑ ต.ค.๕๐ – ๓๐ ก.ย.๕๑	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำแผนเกี่ยวกับการบริหารความปลอดภัยของระบบสารสนเทศทั่วทั้งองค์กร รวมทั้งนโยบายและมาตรการสนับสนุนแผนที่วางไว้</li> <li>- จัดฝึกอบรมผู้ใช้งานให้มีความรู้ในด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ</li> </ul>	<p>๓๐ ก.ย.๕๓/ น.ท.ศุภกรฯ</p> <p>๓๐ ก.ย.๕๓/ น.ท.ระลึกฯ</p>	



## แบบ ปย.๑ (หนังสือรับรอง)

เรียน ผู้บัญชาการกองบัญชาการฝึกศึกษาทหารอากาศ

“ ..... ผลการประเมินเชื่อว่า รร.จอ.ฯ มีการควบคุมภายในสำหรับงวด ตั้งแต่ ๑ ต.ค.๕๑ – ๓๐ ก.ย.๕๒ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่ คตง. กำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน หากแต่มี จุดอ่อนในกิจกรรมการจัดการเรียนการสอนและกิจกรรมสนับสนุน แม้ว่าเป็นปัจจัย เสี่ยงทั่วไปที่ไม่ใช่นัยสำคัญ หากไม่ปรับปรุงอาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ จึงได้ กำหนดแผนการปรับปรุง..... ”

ผู้บังคับการโรงเรียนจ่าอากาศ ฯ

๒๗ กรกฎาคม ๒๕๕๒



# ข้อเสนอแนะ

