

# การควบคุมภายใน

**วัตถุประสงค์**

- ประสิทธิผลและประสิทธิภาพ
- ความน่าเชื่อถือทางการเงิน
- ความถูกต้องตามกฎหมาย/ระเบียบ

**องค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

- ติดตามประเมินผล
- สารสนเทศและการสื่อสาร
- กิจกรรมการควบคุม
- การประเมินความเสี่ยง
- สภาพแวดล้อมการควบคุม

**หน่วยงานย่อย**

**หน่วยรับตรวจ**

**กำหนดนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงาน**

- การสอบทานโดยผู้บริหาร
- การควบคุมการประมวลผลข้อมูล
- การอนุมัติ
- การดูแลป้องกันทรัพย์สิน
- การแบ่งแยกหน้าที่

**โอกาส**      **การระบุปัจจัยเสี่ยง**

**ผลกระทบ**   **การวิเคราะห์ความเสี่ยง**

**ภายใน**      **การจัดการความเสี่ยง**

**ภายนอก**

- การหลีกเลี่ยง
- การแบ่งปัน
- การลด
- การยอมรับ

- การติดตามผลในระหว่าง
- การประเมินผลเป็นรายครั้ง
- ประเมินด้วยตนเอง
- ประเมินอย่างอิสระ

ถูกต้อง    ครบถ้วน    เป็นปัจจุบัน    ทันเวลา

กว้างขวาง    ทัวถึง    เพียงพอ

- ความซื่อสัตย์และจริยธรรม
- การพัฒนาความรู้ความสามารถ
- การมีส่วนร่วมของคณะกรรมการบริหาร
- ปรัชญาและรูปแบบการบริหาร
- โครงสร้างองค์กร
- การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ
- นโยบายและวิธีการบริหารงานบุคคล
- อิทธิพลของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
- ความไม่ต่อเนื่องของนโยบาย
- อื่นๆ อาทิ เทคโนโลยี / ภัยพิบัติ