

สารบัญ

| | หน้า |
|---|------|
| ส่วนที่ 1 ความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน | 1 |
| • ความทั่วไป | 3 |
| • ความหมาย | 4 |
| • วัตถุประสงค์ | 5 |
| • องค์ประกอบการควบคุมภายใน | 6 |
| 1. สภาพแวดล้อมการควบคุม | 6 |
| 2. การประเมินความเสี่ยง | 10 |
| 3. กิจกรรมการควบคุม | 16 |
| 4. สารสนเทศและการสื่อสาร | 19 |
| 5. การติดตามและประเมินผล | 21 |
| • ปัจจัยสำคัญที่ทำให้ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานประสบความสำเร็จ | 24 |
| • ประโยชน์ที่ได้รับ | 25 |
| • ข้อจำกัดของระบบการควบคุมภายใน | 25 |
| ส่วนที่ 2 ตัวอย่างแนวปฏิบัติการจัดระบบการควบคุมภายใน | 27 |
| 1. การควบคุมภายในด้านการจัดการ | 30 |
| 2. การควบคุมภายในด้านงบประมาณ | 36 |
| 3. การควบคุมภายในด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล | 41 |
| 4. การควบคุมภายในด้านทรัพย์สิน | 47 |
| 5. การควบคุมภายในด้านการผลิตสินค้า | 52 |
| 6. การควบคุมภายในด้านการขายและบริการ | 62 |
| 7. การควบคุมภายในด้านการเงิน | 67 |
| 8. การควบคุมภายในด้านลูกหนี้ | 72 |
| 9. การควบคุมภายในด้านเจ้าหนี้ | 75 |

| | |
|--|-----|
| 10. การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ | 78 |
| 11. การควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) | 80 |
| บทสรุป | 93 |
| ภาคผนวก | 95 |
| ● ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 | 97 |
| ● ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการสร้างระบบบริหาร กิจการบ้านเมือง และสังคมที่ดี พ.ศ. 2542 | 107 |
| ● รายชื่อคณะกรรมการและที่ปรึกษาคณะกรรมการ ร่างแนวปฏิบัติกรควบคุมภายในภาคราชการ | 113 |
| บรรณานุกรม | 115 |

สำหรับเพื่อการศึกษาและอ้างอิงเท่านั้น
For educational use and reference only