

## แบบประเมินก่อนการอบรม

เรื่อง “ระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน”

วันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๕๔

ณ โรงแรมริชมอนด์ จังหวัดนนทบุรี

ชื่อ ..... หน่วยงาน .....

โทรศัพท์ ..... โทรสาร ..... E-mail .....

จงเลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว

๑. ข้อใดคือความหมายของความเสี่ยงที่ถูกต้องที่สุด
  - ก. เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่ต้องเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่แน่นอน และส่งผลกระทบและลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมาย
  - ข. เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และส่งผลกระทบและลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมาย
  - ค. เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอน แต่ไม่ส่งผลกระทบและไม่ลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมาย
  - ง. เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่ต้องเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่แน่นอน แต่ไม่ส่งผลกระทบและไม่ลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมาย
๒. ข้อใดคือความหมายของการควบคุมภายในที่ถูกต้องที่สุด
  - ก. กระบวนการปฏิบัติงานปกติขององค์กร
  - ข. กระบวนการที่คณะกรรมการและบุคลากรในองค์กรกำหนดขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
  - ค. กระบวนการที่คณะกรรมการกำหนดขึ้นเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบราชการเท่านั้น
  - ง. กระบวนการค้นหาการทุจริตในองค์กร
๓. การควบคุมภายในมีความจำเป็นต่อหน่วยงานราชการหรือไม่
  - ก. ไม่จำเป็น เพราะมีกฎหมายระเบียบรองรับอย่างเข้มงวด
  - ข. ไม่จำเป็น เพราะสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบหน่วยงานราชการแล้ว
  - ค. จำเป็น เพราะหน่วยงานราชการต้องดำเนินงานภายใต้งบประมาณที่ได้รับอนุมัติ
  - ง. จำเป็น เพราะช่วยเพิ่มความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าหน่วยงานราชการสามารถบรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้



๑๐. การจัดการความเสี่ยงโดยใช้วิธีการโอนหรือการกระจายความเสี่ยงได้แก่ข้อใด
- ก. การสอบทาน/การอนุมัติ
  - ข. การแบ่งแยกหน้าที่
  - ค. การจ้างเหมาบริการ/การประกัน
  - ง. การให้ความรู้ความเข้าใจ
๑๑. การกระหายอดเงินฝากธนาคารคือการควบคุมประเภทใด
- ก. การควบคุมแบบป้องกัน
  - ข. การควบคุมแบบค้นพบ
  - ค. การควบคุมแบบแก้ไข
  - ง. การควบคุมแบบสั่งการ
๑๒. ข้อใดกล่าวไม่ถูกต้อง
- ก. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการควบคุมภายในต้องไม่สูงกว่าประโยชน์ที่จะได้รับจากความเสียหายที่เกิดขึ้น
  - ข. การควบคุมภายในต้องสัมพันธ์กับความเสี่ยง
  - ค. การควบคุมภายในมีข้อจำกัด
  - ง. การควบคุมภายในของทุกองค์กรเหมือนกัน
๑๓. ผู้ใดมีหน้าที่ประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
- ก. ผู้บริหาร
  - ข. ผู้ตรวจสอบภายใน
  - ค. ผู้ปฏิบัติงาน
  - ง. ถูกทุกข้อ
๑๔. ข้อใดไม่ใช่วัตถุประสงค์ของการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ก. เพื่อให้ทราบว่ามีเหตุการณ์ในองค์กรหรือไม่
  - ข. เพื่อให้ทราบถึงระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการดำเนินงานหรือไม่
  - ค. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ได้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดหรือไม่
  - ง. เพื่อให้มีการปรับปรุงการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสมและทันเวลา
๑๕. การควบคุมภายในมักจะออกแบบไว้ดีเพียงใดก็ตามก็อาจล้มเหลวได้เนื่องจากอะไร
- ก. ขาดความระมัดระวังของผู้ปฏิบัติงาน
  - ข. ความเบื่อหน่ายที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน
  - ค. ผู้บริหารไม่เห็นความสำคัญ
  - ง. ถูกทุกข้อ

๑๖. สิ่งที่ควรคำนึงถึงในการประเมินผลระบบ การควบคุมภายใน
- ก. วิธีการที่เหมาะสมและเข้าใจง่าย
  - ข. ความทันเวลา
  - ค. ค่าใช้จ่ายที่คุ้มค่า
  - ง. ถูกทุกข้อ
๑๗. การประเมินผลระบบการควบคุมภายในรูปแบบใดที่เหมาะสม
- ก. การประเมินผลด้วยตนเอง
  - ข. การประเมินผลอย่างอิสระ
  - ค. ถูกทั้งข้อ ก. และ ข.
  - ง. ผิดทั้งข้อ ก. และ ข.
๑๘. ข้อใดไม่ใช่เทคนิคที่ใช้ในการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
- ก. แบบสอบถาม
  - ข. การสังเกตการณ์
  - ค. การดำเนินงาน
  - ง. การประชุมเชิงปฏิบัติการ
๑๙. ข้อใดกล่าวถูกต้องเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
- ก. การจัดทำแบบ ปย.๑ ให้อาศัยข้อมูลจากแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในตามภาคผนวก ก
  - ข. การจัดทำแบบ ปย.๒ ให้อาศัยข้อมูลจากแบบ ปย.๒ ของงวดก่อนเท่านั้น
  - ค. การจัดทำแบบ ปอ.๑ ให้อาศัยข้อมูลจากแบบ ปส.
  - ง. การจัดทำแบบ ปอ.๒ ให้อาศัยข้อมูลจากแบบสอบถามการควบคุมภายในตามภาคผนวก ข
๒๐. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้ส่วนราชการจัดส่งรายงานแบบใดให้กับคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
- ก. แบบ ปอ.๑
  - ข. แบบ ปอ.๑ แบบ ปอ.๒
  - ค. แบบ ปอ.๑ แบบ ปอ.๒ แบบ ปอ.๓
  - ง. แบบ ปอ.๑ แบบ ปอ.๒ แบบ ปอ.๓ แบบ ปส.

\*\*\*\*\*

เฉลยคำตอบแบบทดสอบ

๑. ข
๒. ข
๓. ง
๔. ก
๕. ง
๖. ค
๗. ค
๘. ข
๙. ค
๑๐. ค
๑๑. ข
๑๒. ง
๑๓. ง
๑๔. ก
๑๕. ง
๑๖. ง
๑๗. ค
๑๘. ค
๑๙. ก
๒๐. ก