



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานผลประโยชน์ กองคลัง

ที่ สบ ๒๑๖๐๒/

วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง การรายงานตามแบบประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง. ข้อ ๖

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามที่ได้แจ้งให้สำนัก/กองทุกกอง ดำเนินการจัดทำแบบรายงานตามแบบประเมินระบบควบคุมภายในของระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ในส่วนของหน่วยงานย่อย นั้น

บัดนี้แต่ละสำนัก/กอง ได้ดำเนินการเป็นที่เรียบร้อยแล้ว และได้รวบรวมจัดทำเป็นแบบรายงานของหน่วยงานระดับองค์กร เพื่อรายงานให้ สตง. และ อำเภอรอบต่อไป โดยมีรายละเอียดตามเอกสาร ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายไพศาล สุกุลปิยะเทวีญ)  
หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้

เรียน ปลัดเทศบาล

-เพื่อโปรดทราบ

-เพื่อโปรดทราบ

ร.ไพศาล ส.ค.ค.

เรียน นายกเทศมนตรี

๕ - เพื่อโปรดทราบ/พิจารณา

ร.ไพศาล สุกุลปิยะเทวีญ

ร.ไพศาล สุกุลปิยะเทวีญ

รองปลัดเทศบาล (ฝ่ายบริหารท้องถิ่น ระดับกลาง)

ศึกษารายงานที่: ปลัดเทศบาล (ฝ่ายบริหารท้องถิ่น ระดับกลาง)

ร.ไพศาล

ร.ไพศาล

(นางสมใจ สุกุลปิยะเทวีญ)

นางสมใจ สุกุลปิยะเทวีญ (ฝ่ายบริหารท้องถิ่น ระดับกลาง)

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงาน  
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)  
แบบที่ ๑ กรณีไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ


เรียน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน/ผู้กำกับดูแล/คณะกรรมการตรวจสอบ

การประเมินการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหน้าพระลาน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ได้ดำเนินการตาม แนวทางกฎติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการ กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหน้าพระลาน ได้จัดให้มีขึ้น ตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การ ป้องกันหรือลดความ ผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือของรายงานทางการเงินและ การดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่าย บริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดย ระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจาก การมีระบบควบคุมภายในกับ ค่าใช้จ่ายของระบบ ฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึง การลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ที่กำหนด นอกจากนี้ อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหาย และความผิดพลาดที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ใน การควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้ง ข้อจำกัดด้านทรัพยากรด้าน กฎหมาย หรือ เกี่ยวกับระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์ และ สภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายใน เทศบาลตำบลหน้าพระลาน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มี ความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน แผนการปรับปรุงควบคุม ภายใน และการรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อนรวมทั้งสรุปผลการประเมิน องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ..... 

(นางสมฤดี จันทร์สุวรรณ)  
นายกเทศมนตรีตำบลหน้าพระลาน  
วันที่ ๑๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส

(ตามระเบียบฯ ข้อ๖)

แบบที่ ๑ กรณีไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหน้าพระลาน

การประเมินการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหน้าพระลาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้ดำเนินการตาม แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดในเอกสาร คำแนะนำ: การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการ ควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหน้าพระลาน ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจ อย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของเทศบาลตำบลหน้าพระลาน จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผล ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบ การควบคุมภายในดังกล่าวได้ประเมินการใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับ ค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่ กำหนด นอกจากนี้ อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหาย และความผิดพลาดที่ไม่อาจหลีกเลี่ยงได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการ ควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้ง ข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับ ระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์ และสภาพแวดล้อม เปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลหน้าพระลาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความพอเพียงและบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดของวรรคสอง

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินควบคุมภายใน ของผู้ตรวจภายใน แผนการปรับปรุงการควบคุม ภายใน และรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อนรวมทั้งสรุปผลการประเมิน องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(ดร.ธนศ เก่งเกียรติชัย)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ปลัดเทศบาล

วันที่ ๑๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

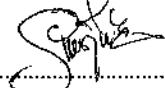
เทศบาลตำบลหน้าพระลาน  
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร  
ณ วันที่ ๑๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>-ผู้บริหารและบุคลากรที่มีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับศีลธรรมจรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติไม่เหมาะสม การยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพโครงสร้างองค์การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและการปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p> <p><b>การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>-มีกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานย่อยที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ส่วนงานย่อย และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบริหารวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานที่มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม</p>	<p>-สภาพแวดล้อมการควบคุมในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ</p> <p>-มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ : การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>กิจกรรมการควบคุม</b> -มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและความสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p><b>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</b> -มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานและการดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆที่ใช้ในการควบคุม รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอก มีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p><b>การติดตามและประเมินผล</b> -มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร และผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง</p>	<p>-ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร</p> <p>-ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสม</p> <p>-การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารการแนะนำ : การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดีพอสมควร</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

เทศบาลตำบลหน้าพระลาน มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในหรือการควบคุมไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร

ลายมือชื่อ.....  


(ดร.ธเนศ เก่งเกียรติชัย)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ปลัดเทศบาล

วันที่ ๑๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลหน้าพระลาน  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร

ณ วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๑

จุดที่ประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
<p><b>๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดจรรยาบรรณที่บุคคลในองค์กรควรปฏิบัติไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งเวียนให้ทราบโดยทั่วถึงอย่างสม่ำเสมอและจริงจัง</li> <li>- ผู้บริหารทุกระดับในองค์กรปฏิบัติตัวเป็นแบบอย่างในเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรม</li> <li>- ผู้บริหารทุกระดับในองค์กรมีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อทราบว่าจะไม่มีการปฏิบัติตามนโยบายระเบียบ หรือแนวทางการปฏิบัติ</li> </ul> <p><b>๑.๒ ความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- คุณสมบัติเฉพาะตำแหน่งได้กำหนดระดับ ความรู้ความสามารถ ทักษะประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับแต่ละตำแหน่งงานไว้อย่างเหมาะสม</li> <li>- คำอธิบายลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งได้กำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน</li> </ul> <p><b>๑.๓ ปรัชญาและรูปแบบของการทำงานของผู้บริหาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารระดับสูงสนับสนุนในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน การจัดการความเสี่ยงและการดำเนินการตามภารกิจ หรือการปฏิบัติงานที่มีการปรับปรุงภายหลังจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง อย่างรอบรอบและพิจารณาวิธีการการลดหรือป้องกันความเสี่ยง</li> </ul>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีมาตรฐานกำหนดตำแหน่งสำหรับกำหนดรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน</li> <li>- ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความทุ่มเทเสียสละของผู้บังคับบัญชาและไม่เคยเห็นผู้บังคับบัญชาเบียดบังผลประโยชน์ของทางราชการ</li> <li>- กรณีพบว่าผู้บังคับบัญชาไม่ปฏิบัติตามระเบียบหรือแนวทางปฏิบัติ ทำให้เกิดการเสียหายจะดำเนินการตามระเบียบแบบแผนทางราชการ โดยดำเนินการทางวินัยทันทีตามประกาศ กท. และ กทจ.</li> <li>- มีการจัดทำคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่งไว้</li> <li>- มีคำสั่งเทศบาลเพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน</li> </ul>

จุดที่ประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
<b>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</b> - การกำหนดโครงสร้างองค์กรและสายงานการบังคับบัญชา มีความชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานขององค์กร - มีการแสดงแผนผังการจัดการองค์กรที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	✓		- โครงสร้างหน่วยงานมีการแบ่งแยกชัดเจนในหน้าที่ของงานภารกิจหลัก
<b>๑.๕ การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ</b> - ผู้บริหารสูงสุดขององค์กรได้มอบอำนาจตามความจำเป็นในการปฏิบัติงานให้กับบุคคลที่เหมาะสมเป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบ	✓		- หน่วยงานมีการแสดงผังการจัดองค์กรที่แสดงสายการบริหารงานเป็นลายลักษณ์อักษร
<b>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคคล</b> - การบรรจุ แต่งตั้ง และโยกย้ายบุคลากรพิจารณาจากคุณวุฒิ ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์ และจริยธรรม - การเลื่อนตำแหน่ง อัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับ การประเมินผลงาน - การประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรได้พิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม	✓	✓	- ในทางปฏิบัติยังมีการมอบหมายหน้าที่ไม่ตรงตามความสามารถของบุคลากรเนื่องจากบางตำแหน่งไม่มีบุคลากรประจำ จึงมีการมอบหมายให้บุคลากรปฏิบัติหน้าที่แทน
<b>๑.๗ การติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน</b> - คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในองค์กรที่เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	✓		

#### สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ

ปัจจัยเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในช่วยทำให้การควบคุมภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพตามสมควร ควรมีการมอบหมายงานให้ตรงตามความรู้ ความสามารถ และความชำนาญของบุคลากร

ผู้ประมวล.....

(นายไพศาล สุกุลปิยะเทวีญ)

หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ (นักบริหารงานคลัง ระดับต้น)

วันที่ ๑๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

ผู้สอบทาน.....

(ดร.ธเนศ เก่งเกียรติชัย)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ปลัดเทศบาล

วันที่ ๑๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

		ไม่ใช่	
<p><b>๒ การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับองค์กร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีเอกสารที่ระบุวัตถุประสงค์และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานขององค์กรไว้ได้อย่างชัดเจนและวัดผลได้</li> <li>- วัตถุประสงค์ดังกล่าวได้เผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน</li> </ul> <p><b>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ข้อความวัตถุประสงค์การดำเนินงานในระดับกิจกรรม สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและแผนยุทธศาสตร์</li> <li>- วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้ วัดผลได้ และเป็นที่ยอมรับอย่างแพร่หลายในองค์กร</li> <li>- บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนด วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ให้การยอมรับ</li> </ul> <p><b>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง</li> <li>- มีการระบุและการประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากปัจจัย ทั้งภายในและภายนอก</li> </ul> <p><b>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารระดับสูงกำหนดเกณฑ์ในการตัดสินระดับ ความสำคัญของความเสี่ยง</li> </ul>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- ระบุเป็นลายลักษณ์อักษรไว้ในแผนยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน</li> <li>- แผนยุทธศาสตร์ของหน่วยงานที่ระบุถึง วัตถุประสงค์ได้นำเสนอให้ผู้บริหารทุกระดับ และบุคลากรทุกคนได้รับทราบ</li> <li>- ผู้บริหารระดับสูงจะมอบหมายให้หัวหน้างานและเจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติงานร่วมกันดำเนินการระบุความเสี่ยง ในกิจกรรมที่ตนรับผิดชอบ</li> <li>- ใช้เกณฑ์ตามหนังสือคำแนะนำ : การนำมาตราฐาน การควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ หน้า ๘ - ๑๑ ของ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน</li> </ul>



จุดที่ประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
<p>๒.๕ กำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารระดับสูงจัดให้มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>- เผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับในองค์กร รับทราบเกี่ยวกับกิจกรรมควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>- ผู้บริหารระดับสูงจัดให้มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> </ul>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- ใช้เกณฑ์ตามหนังสือคำแนะนำ : การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ หน้า ๘ - ๑๑ ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน</li> <li>- มีการแจ้งเวียนเกี่ยวกับการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินความเสี่ยงให้กอง/ฝ่ายต่างๆทราบ</li> <li>- ติดตามผลโดยคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและดำเนินการอย่างต่อเนื่อง</li> </ul>

**สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ**

การดำเนินงานเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงมีความเหมาะสมพอสมควร อย่างไรก็ตาม การประเมินความเสี่ยงของทุกส่วนงาน นอกจากประเมินความเสี่ยงจากปัจจัยภายในแล้ว ควรพิจารณาจากปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของส่วนงาน และองค์กรด้วย เพื่อประโยชน์ในการประเมินความเสี่ยง

ผู้ประมวล.....

(นายไพศาล สุกุลปิยะเทวัญ)

หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ (นักบริหารงานคลัง ระดับต้น)

วันที่ ๑๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

ผู้สอบทาน.....

(ดร.อเนศ เก่งเกียรติชัย)

รองปลัดเทศบาล รักษาการฯ แทน

วันที่ ๑๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

จุดที่ประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
<p><b>๓ กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๓.๑ เรื่องทั่วไป</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการดำเนินงานความเสี่ยง</li> <li>- บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</li> <li>- มีการปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้</li> </ul> <p><b>๓.๒ การสอบทานโดยผู้บริหารแต่ละระดับ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการสอบทานงานโดยผู้บริหารแต่ละระดับอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> <li>- มีการสอบทานการติดตามผลสำเร็จที่บรรลุตามแผนองค์กร โดยผู้บริหารระดับสูง</li> <li>- มีการสอบทานผลการดำเนินงานอย่างจริงเปรียบเทียบกับเป้าหมาย โดยผู้บริหารระดับส่วนงานหรือหน่วยงานย่อย</li> </ul> <p><b>๓.๓ การแบ่งแยกหน้าที่รับผิดชอบที่สำคัญแต่ละบุคคลเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาดเสียหายหรือความไม่ถูกต้อง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</li> <li>- มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</li> <li>- ไม่มีการอนุญาตให้บุคคลหนึ่งบุคคลใดควบคุมการดำเนินการที่สำคัญทั้งหมด แต่ถ้ามีความจำเป็นให้กำหนดกิจกรรมการควบคุมอื่นที่เหมาะสมทดแทน</li> </ul>	<p style="text-align: center;">✓</p> <p style="text-align: center;">✓</p> <p style="text-align: center;">✓</p> <p style="text-align: center;">✓</p> <p style="text-align: center;">✓</p> <p style="text-align: center;">✓</p> <p style="text-align: center;">✓</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมการควบคุมกำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลประเมินความเสี่ยงแต่การระบุความเสี่ยงไม่ครบทุกจุดที่สำคัญจึงทำให้การควบคุมที่กำหนดไว้ไม่เพียงพอ</li> <li>- มีการประชุมเชิงปฏิบัติการเกี่ยวกับการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินความเสี่ยงและร่วมกันจัดวางระบบของกอง/ฝ่ายตนเองด้วย</li> <li>- บางกิจกรรมจำเป็นต้องใช้บุคคลเดียวปฏิบัติงานตั้งแต่ต้นจนจบครบทั้งวงจร อย่างไรก็ตาม ผู้บังคับบัญชาได้มีการติดตามควบคุมการปฏิบัติงานโดยใกล้ชิด ซึ่งถือว่าทดแทนกันได้</li> </ul>

จุดที่ประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
- มีการมอบหมายให้แต่ละบุคคลอย่างเป็นระบบ เพื่อให้มั่นใจว่ามีการตรวจสอบและความอำนาจระหว่างกัน อย่างมีประสิทธิภาพ	✓		
๓.๔ การมอบหมายงาน - มีการมอบหมายงานและกำหนดเจ้าหน้าที่ที่เหมาะสม รับผิดชอบปฏิบัติงานที่ได้รับอนุญาตให้ดำเนินการ	✓		- ระบุในคำสั่งและแจ้งเวียนให้ทราบโดยทั่วกัน
๓.๕ มาตรการติดตามและตรวจสอบ - มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานของ องค์กรเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรี	✓		- มีมาตรการติดตาม แต่ยังไม่ทั่วถึงทุกกิจกรรมที่สำคัญ

สรุป/วิธีการปฏิบัติ

มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเหมาะสมตามสมควร

ผู้ประมวล.....

(นายไพศาล สุกุลปิยะเทวัญ)

หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ (นักบริหารงานคลัง ระดับต้น)

วันที่ ๑๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

ผู้สอบทาน.....

(ดร. ธเนศ เก่งเกียรติชัย)

รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน


ปลัดเทศบาล

วันที่ ๑๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

จุดที่ประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p><b>๔.๑ สารสนเทศ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดให้มีระบบสารสนเทศและการรายงานเพื่อใช้สำหรับการบริหารและการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</li> <li>- จัดระบบจัดเก็บเอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์</li> <li>- มีระบบการรายงานข้อมูลที่สำคัญทั้งภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</li> </ul> <p><b>๔.๒ การสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการแจ้งให้บุคลากรทราบปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</li> <li>- มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทและหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</li> <li>- มีการจัดช่องทางให้บุคลากรสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</li> </ul>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- แต่ละกอง/ฝ่ายดูแลข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับงานของตนเอง และรายงานให้ผู้บริหารรับทราบตามลำดับของขั้นตอน</li> <li>- มีการใช้ระบบ internet สำหรับการสื่อสารภายใน และระบบ internet สำหรับการติดต่อสื่อสารภายนอก</li> <li>- มีการแจ้งเวียนระเบียบฯ ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและเอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องให้ทราบอย่างทั่วถึง</li> <li>- มีการประชุมปรึกษาหารือเป็นประจำ</li> <li>- ให้มีการติดตั้งตู้รับความเห็นของข้าราชการ/ลูกจ้างรวมทั้งประชาชนที่มีรับบริการ</li> </ul>

**สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ**

มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสมตามควรต่อความต้องการของผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ผู้ประมวล.....  


(นายไพศาล สกุลปิยะเวทย์)

หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ (นักบริหารงานคลัง ระดับต้น)

วันที่ ๑๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

ผู้สอบทาน.....  


(ดร. จเนศ เก่งเกียรติชัย)

รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน


วันที่ ๑๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

จุดที่ประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p><b>๕.๑ ติดตามผลในการปฏิบัติงาน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> <li>- กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนหรือเป้าหมายองค์กรมีวิธีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</li> <li>- มีการติดตามและตรวจการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> </ul> <p><b>๕.๒ การประเมินรายครั้ง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการประเมินผลการเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง และ/หรือ การประเมินการควบคุมภายในอย่างเป็นอิสระอย่างน้อยปีละ หนึ่งครั้ง</li> <li>- มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร</li> </ul> <p><b>๕.๓ การติดตามประเมินผลควบคุมภายใน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร และการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</li> </ul>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน</li> <li>- ทุกส่วนงานมีหน้าที่ติดตามประเมินผลการปรับปรุงตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี</li> <li>- ทุกส่วนงานรับผิดชอบติดตามประเมินผลตามแนวปฏิบัติประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน</li> <li>- ได้ปฏิบัติตามแนวทางในหนังสือ ในหนังสือคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในฯ เล่มที่ ๒ (รายงานตามระเบียบข้อ ๖) ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน</li> <li>- มีการดำเนินงานตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</li> </ul>

จุดที่ประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
<p>๕.๕ การรายงานต่อผู้กำกับดูแล กรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต</p> <p>- มีข้อกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลโดยพลัน ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ</p>	✓		<p>- เป็นข้อกำหนดระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๖ และระบุไว้ในคู่มือการปฏิบัติงานแล้วว่าผู้บังคับบัญชาในหน่วยงานต้นสังกัดต้องรายงานต่อผู้บังคับบัญชาในระดับเหนือขึ้นไปทันทีที่ทราบ</p>

สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ

มีระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่เหมาะสมตามสมควร

ผู้ประมวล..... 

(นายไพศาล สุกุลปิยะเทวัญ)

หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ (นักบริหารงานคลัง ระดับต้น)

วันที่ ๑๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

ผู้ประมวล..... 

(ดร.ธเนศ เก่งเกียรติชัย)

รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน

วันที่ ๑๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑