



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด เทศบาลตำบลบางช้าง โทร ๐๓๕ - ๓๗๕๓๖๔

ที่ อย.๖๒๑๐๑/๑๗๗

วันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๓

เรื่อง คู่มือการปฏิบัติงาน : การจัดวางและประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายกเทศบาลตำบลบางช้าง (ผ่านปลัดเทศบาล)

ด้วย สำนักปลัด ได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบางช้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ขึ้น เพื่อเป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้มีผลการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพตามมาตรฐานการตรวจสอบทั่วไป

บัดนี้ คู่มือการปฏิบัติงานฯ ดังกล่าวได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอมอบคู่มือการปฏิบัติงานให้หัวหน้าส่วนราชการทุกส่วนในการปฏิบัติงาน พร้อมเผยแพร่ผ่านช่องทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (เว็บไซต์เทศบาลตำบลบางช้าง) เพื่อประชาสัมพันธ์ให้ทราบโดยทั่วกัน (ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายแก้วกล้า แก้วสนธิ์)

นายกเทศมนตรี

(นายหาญณรงค์ อ่ำไพจิตร)

ปลัดเทศบาลตำบลบางช้าง

(นายบุญเลิศ ยี่อำพันธ์)

นายกเทศมนตรีตำบลบางช้าง



คู่มือการจัดวางและประเมินผลการควบคุมภายใน

เทศบาลตำบลบางซ้าย

อำเภอบางซ้าย จังหวัดพระนครศรีอยุธยา



สำนักปลัด

เทศบาลตำบลบางซ้าย

อำเภอบางซ้าย จังหวัดพระนครศรีอยุธยา



คู่มือการจัดวางและประเมินผลการควบคุมภายใน

เทศบาลตำบลบางซ้าย

อำเภอบางซ้าย จังหวัดพระนครศรีอยุธยา



สำนักปลัด

เทศบาลตำบลบางซ้าย

อำเภอบางซ้าย จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

คำนำ

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลัง เพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน เพื่อให้มีกรอบในการดำเนินการทางการเงิน การคลัง ของรัฐเกิดประโยชน์และมีความคุ้มค่า จึงได้กำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบางช้าง มีการบริหารความเสี่ยงและติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เกิดความน่าเชื่อถืออย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามแผนการปฏิบัติงานที่ได้รับอนุมัติ และเพื่อให้การประเมินผลระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบางช้าง ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงจัดให้มีคู่มือการจัดวางและประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบางช้าง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยปรับให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องในการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลบางช้าง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘ วรรคท้าย

หวังเป็นอย่างยิ่งว่า คู่มือการจัดวางและประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบางช้าง จะสามารถลดภาระตลอดจนลดปัญหาในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมภายใน และเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบางช้าง อันจะทำให้การดำเนินงาน และการบริหารงานของเทศบาลตำบลบางช้างบรรลุวัตถุประสงค์ และมีการกำกับดูแลที่ดี

สำนักปลัด

เทศบาลตำบลบางช้าง

อำเภอบางช้าง จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

สารบัญ

หน้า

คำนำ

สารบัญ

การจัดวางและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

- ♦ วัตถุประสงค์ ๔
- ♦ การใช้รูปแบบรายงาน ๔
- ♦ ระยะเวลาในการดำเนินการ ๕

รูปแบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

- ♦ หนังสือการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค.๑) ๗
- ♦ รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค.๒) ๘

รูปแบบรายงานการประเมินความเสี่ยง

- ♦ แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง ๑๑
- ♦ แบบประเมินคะแนนและระดับความเสี่ยง ๑๓

รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ♦ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (ปค.๑) ๑๖
- ♦ ตัวอย่างหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (ปค.๑) ๑๘
- ♦ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ๒๐
- ♦ ตัวอย่างรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ๒๒
- ♦ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ๒๙
- ♦ ตัวอย่างรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ๓๑
- ♦ รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) ๓๒
- ♦ ตัวอย่างรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) ๓๔

ภาคผนวก

ประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการดำเนินการตามมาตรการควบคุมภายใน

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบางช้าง

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

- สำนักปลัด
- กองช่าง
- กองคลัง
- กองการประปา
- กองการศึกษา
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

การจัดวางและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับเทศบาลตำบลบางชัย

วัตถุประสงค์

เพื่อให้เทศบาลตำบลบางชัย ใช้ประกอบในการจัดทำรายงานการจัดวางและประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบางชัย ในการบริหารความเสี่ยงและติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เกิดความน่าเชื่อถืออย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามแผนการปฏิบัติงานที่ได้รับอนุมัติ และเพื่อให้การประเมินผลระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบางชัย ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ

การใช้รูปแบบรายงาน

๑. แบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

๑.๑ รับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค.๑)

เป็นแบบหนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานที่จัดตั้งใหม่หรือปรับโครงสร้างหน่วยงานใหม่

๑.๒ รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค.๒)

เป็นแบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานที่จัดตั้งใหม่หรือปรับโครงสร้างหน่วยงานใหม่ เพื่อระบุภารกิจ/กิจกรรม/งาน สภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง และหน่วยงานที่รับผิดชอบ

๒. แบบการประเมินความเสี่ยง และการประเมินระบบการควบคุมภายในของสำนัก/กอง

๒.๑ แบบคำถามการประเมินความเสี่ยง

เป็นแบบสอบถามเพื่อประเมินความเสี่ยง การสรุปผลการประเมินและการควบคุมตนเองของภารกิจงานตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อให้ทราบความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในและใช้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน เพื่อการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

๓. แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๓.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑)

เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรคสาม

๓.๒ แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม
๒. การประเมินความเสี่ยง
๓. กิจกรรมการควบคุม
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร
๕. กิจกรรมการติดตามผล

องค์ประกอบทั้ง ๕ ประการ มีความเกี่ยวเนื่องสัมพันธ์กันโดยมีสภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นรากฐานที่สำคัญขององค์ประกอบอื่นๆ องค์ประกอบทั้ง ๕ นี้ เป็นสิ่งจำเป็นที่มีอยู่ในการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๓ ประการ คือ

๑. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน
๒. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน
๓. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

๓.๓ แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อนำเสนอจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในหรือความเสี่ยงที่มีอยู่ พร้อมแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในจากการประเมินระดับสำนัก/กอง ตามแบบการประเมินระบบการควบคุมภายในของสำนัก/กอง (แบบ ทค.๑)

๓.๔ แบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน เพื่อรายงานผลการสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานว่าดำเนินการเป็นไปตามวิธีการทำความตกลงกับหน่วยงาน หรือตามที่กฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ กำหนดไว้หรือไม่ เพียงใด พร้อมข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีความเพียงพอและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ระยะเวลาในการดำเนินการ

๑. สำนัก/กอง ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามรูปแบบ ภายใน ๒๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และให้หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง รวบรวมเพื่อนำเสนอที่ประชุมในการประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานต่อไป
๒. ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบางช้าง จัดให้มีการประชุมเพื่อประเมินผลระบบการควบคุมภายในเทศบาล และจัดให้มีรายงานการประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามรูปแบบ ภายใน ๒๕ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
๓. ให้ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้ดำเนินการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานและรายงานการสอบการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในตามรูปแบบ ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบางช้าง ภายใน ๒๕ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
๔. ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบางช้าง เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานต่อนายกเทศมนตรีตำบลบางช้าง ภายใน ๓๐ วันนับแต่สิ้นปีงบประมาณ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอบางช้างตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดต่อไป

รูปแบบรายงาน การจัดวางระบบการควบคุมภายใน

① แบบ วค.๑

② แบบ วค.๒

หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

เรียน.....(๑).....

.....(๒).....ได้จัดตั้งใหม่ (หรือได้ปรับโครงสร้างใหม่)
ตาม.....(๓).....เมื่อวันที่.....(๔).....เดือน.....พ.ศ.....
และได้จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ เมื่อวันที่.....(๕).....เดือน.....พ.ศ.....
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ
วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่
เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และ
ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานภายใต้การกำกับดูแลของ.....(๖).....

ลายมือชื่อ.....(๗).....

ตำแหน่ง.....(๘).....

วันที่.....(๙).....

คำอธิบาย แบบ วค.๑

- (๑) ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแล
- (๒) ระบุชื่อหน่วยงานที่จัดตั้งใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่
- (๓) ระบุกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดตั้งหน่วยงานใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่
- (๔) ระบุวันเดือนปีที่จัดตั้งหน่วยงานใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่
- (๕) ระบุวันเดือนปีที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ
- (๖) ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแล
- (๗) ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน
- (๘) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงาน
- (๙) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

.....(๑).....
 รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
 ระยะเวลาตั้งแต่.....(๒).....ถึง.....

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	(๔) สภาพแวดล้อมการ ควบคุม	(๕) ความเสี่ยงที่สำคัญ	(๖) กิจกรรมการควบคุม ที่สำคัญ	(๗) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ

ลายมือชื่อ.....(๘).....

ตำแหน่ง.....(๙).....

วันที่.....(๑๐).....

คำอธิบาย แบบ วค.๒

- (๑) ระบุชื่อหน่วยงานที่จัดตั้งใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่
- (๒) ระบุระยะเวลาในการจัดวางระบบการควบคุมภายในตั้งแต่วัน เดือน ปี ที่หน่วยงานจัดตั้งขึ้นใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่ ถึงวัน เดือน ปี ที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ (ภายใน ๑ ปี)
- (๓) ระบุภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานและวัตถุประสงค์ของภารกิจดังกล่าว
- (๔) ระบุสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับภารกิจที่จัดวางระบบการควบคุมภายใน
- (๕) ระบุความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของภารกิจที่ได้จัดวางระบบการควบคุมภายใน
- (๖) ระบุกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๕)
- (๗) ระบุชื่อหน่วยงานที่รับผิดชอบภารกิจที่จัดวางระบบการควบคุมภายใน
- (๘) ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน
- (๙) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงาน
- (๑๐) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

รูปแบบรายงาน แบบการประเมินความเสี่ยงของสำนัก/กอง

- ① แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง
- ② แบบประเมินคะแนนและระดับความเสี่ยง



แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง

.....(๑).....

.....(๒).....

(๓) ปัญหาและอุปสรรค	(๔)		(๕) คำอธิบาย/คำตอบ
	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	

สรุป :(๖).....

ผลสรุป.....(๗).....

.....

ลายมือชื่อ.....(๘).....

ตำแหน่ง.....(๙).....

วันที่.....(๑๐).....

คำอธิบายแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง (แต่ละงานของสำนัก/กอง)

- (๑) ระบุกิจกรรม/โครงการ/ภารกิจงานและแผนงานตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของแต่ละงาน
- (๒) ระบุสำนัก/กอง (งาน...) ของหน่วยงานที่ทำการประเมินความเสี่ยง
- (๓) ให้เจ้าหน้าที่แต่ละงานระบุปัญหา/อุปสรรค หรือที่ได้ดำเนินงาน เพื่อประเมินความเสี่ยงการปฏิบัติงานตามกิจกรรม/โครงการ/ภารกิจและแผนงาน
- (๔) ให้เจ้าหน้าที่แต่ละงานเป็นผู้ตอบแบบสอบถาม ถ้ามีการปฏิบัติตามปัญหา/อุปสรรคให้กรอกช่อง มี/ใช่ แต่ถ้าไม่มีการปฏิบัติให้กรอกช่อง ไม่มี/ไม่ใช่
- (๕) เป็นการอธิบายถึงการปฏิบัติงานประเมินความเพียงพอของระบบการดำเนินงานของแต่ละด้านของปัญหา/อุปสรรค
- (๖) ระบุกิจกรรม/โครงการ/ภารกิจงานตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของแต่ละงาน
- (๗) สรุปผลการวิเคราะห์/การประเมินและการควบคุมตนเอง ของภารกิจงานตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของแต่ละงาน เพื่อให้ทราบความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในและใช้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน เพื่อการปรับปรุงแก้ไขต่อไป
- (๘) ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน
- (๙) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงาน
- (๑๐) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน



(ตัวอย่าง)

แบบประเมินคะแนนและระดับความเสี่ยง

.....(๑).....

ประเด็นที่พิจารณา (๒)	ปัจจัยเสี่ยง (๓)	ระดับคะแนน (๔)					ประเมินความเสี่ยง (๕)		
		๑	๒	๓	๔	๕	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง

ผลสรุป(๖).....

.....

ลายมือชื่อ.....(๗).....
 ตำแหน่ง.....(๘).....
 วันที่.....(๙).....

คำอธิบายแบบประเมินคะแนนและระดับความเสี่ยง (สำนัก/กอง)

- (๑) ระบุสำนัก/กอง ที่ทำการประเมินคะแนนและระดับความเสี่ยง
- (๒) ระบุประเด็นพิจารณาจากผลสรุปปัญหา/อุปสรรคของความเสี่ยงแต่ละงานของแต่ละสำนัก/กอง ที่ทำการประเมินจากแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง
- (๓) ระบุปัจจัยเสี่ยงจากประเด็นพิจารณาแต่ละงานของแต่ละสำนัก/กอง ที่ทำการประเมินจากแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง
- (๔) ให้ระบุระดับคะแนนความเสี่ยงจากประเด็นพิจารณา โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น
- (๕) ให้ระบุประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง แต่ละประเด็นพิจารณาที่ระบุไว้มาประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงต่างๆ และประเมินระดับความรุนแรงหรือมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น
- (๖) สรุปผลการวิเคราะห์/การประเมินความเสี่ยงจากประเด็นพิจารณาที่ทำให้เกิดความเสี่ยง โดยจัดเรียงระดับความรุนแรงของความเสี่ยงจาก สูงมาก สูง ปานกลาง น้อยและต่ำ และให้เลือกความเสี่ยงที่มีระดับสูงมากและสูง กรอกลงในแบบ ปค.๕ ของแต่ละสำนัก/กองอย่างน้อย ๓ กิจกรรม ต่อไป
- (๗) ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน
- (๘) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงาน
- (๙) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

รูปแบบรายงาน
การประเมินผลการควบคุมภายในของ
หน่วยงาน

- ❶ แบบ ปค. ๑
- ❷ แบบ ปค. ๔
- ❸ แบบ ปค. ๕
- ❹ แบบ ปค. ๖

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน.....(๑).....

.....(๒).....ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานปี
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....(๓).....เดือน.....พ.ศ.....ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด
ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงาน
จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงาน
ที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย
ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว.....(๔).....เห็นว่าการควบคุม
ภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า
ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับ
ดูแลของ.....(๕).....

ลายมือชื่อ.....(๖).....

ตำแหน่ง.....(๗).....

วันที่.....(๘).....

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน
ปีงบประมาณถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณปีปฏิทิน
ถัดไป สรุปที่ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๑.๑

๑.๒

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๑๐)

๒.๑

๒.๒

คำอธิบายแบบ ปค.๑

- (๑) ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแล
- (๒) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน
- (๓) ระบุวันเดือนปีสิ้นสุดรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๔) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน
- (๕) ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแล
- (๖) ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน
- (๗) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงาน
- (๘) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน
- (๙) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๑๐) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๙) ในปีงบประมาณถัดไป

ตัวอย่าง

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอบางช้าง

ตามเทศบาลตำบลบางช้าง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลบางช้าง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัดพระนครศรีอยุธยา และนายอำเภอบางช้าง

แต่อย่างไรก็ดี ก็ยังมีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในไว้ โดยยังมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัดเทศบาล

๑. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีความเสี่ยงภัยพิบัติที่เกิดขึ้นไม่สามารถคาดการณ์ได้ อาทิเช่น การเกิดอัคคีภัย ต้องมีการเตรียมความพร้อมระดับเพลิงให้พร้อมใช้งาน

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒. กิจกรรมการประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการขอรับใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ทำให้ประชาชนไม่มาขอต่อหรือขอรับใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ เพราะขาดความรู้ความเข้าใจ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีการเพิ่มการประชาสัมพันธ์ พร้อมมีการแจ้งเตือนประชาชนเพื่อขอต่อและขอรับใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ การดำเนินการดังกล่าวมีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว

กองคลัง

๓. กิจกรรมงานด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น กรณีมีลูกหนี้ค้างชำระภาษี จึงต้องมีการควบคุมและบริหารความเสี่ยงต่อไป

กองการศึกษา

๔. กิจกรรมด้านพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่ยังมีจุดอ่อน คือ กรณีช่วงปิดภาคเรียนของเด็กชั้นประถมศึกษาทำให้เด็กเล็กไม่ยอมมาเรียน

กองช่าง

๕. กิจกรรมด้านสาธารณูปโภค พบว่ามีเสียงการคมนาคมสัญจรบนสะพานข้ามคลองเจ้าเจ็ดบริเวณหน้าเทศบาลตำบลคับแคบและปริมาณรถที่เพิ่มขึ้น ต้องจัดทำแผนปรับปรุงต่อไป

กองการประปา

๖. กิจกรรมด้านการผลิตน้ำประปา พบว่าความเสี่ยงเกิดในบางชุมชนหรือหมู่บ้าน การผลิตน้ำประปาไม่เพียงพอต่อการอุปโภค-บริโภค ของประชาชน

หน่วยตรวจสอบภายใน

๗. กิจกรรมงานด้านบริหารการตรวจสอบภายใน ไม่มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ผู้ปฏิบัติหน้าที่โดยตรง ปัจจุบันเทศบาลตำบลบางซ้ายได้มีการบรรจุและแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจากบัญชีสอบแข่งขัน กรมส่งเสริมการปกครองส่วนถิ่น แต่เป็นผู้บรรจุใหม่ต้องมีการเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายบุญเลิศ ยี่อำพันธ์)

นายกเทศมนตรีตำบลบางซ้าย

วันที่ ๒๐ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๓

.....(๑).....

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด.....(๒).....

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
.....	
.....	
.....	
๒. การประเมินความเสี่ยง	
.....	
.....	
.....	
๓. กิจกรรมการควบคุม	
.....	
.....	
.....	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
.....	
.....	
.....	
๕. กิจกรรมการติดตามผล	
.....	
.....	
.....	

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

.....

.....

.....

ลายมือชื่อ.....(๖).....

ตำแหน่ง.....(๗).....

วันที่.....(๘).....

คำอธิบายแบบ ปค.๔

- (๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน
- (๒) ระบุวันเดือนปี สิ้นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๓) ระบุองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ
- (๔) ระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในพร้อมความเสี่ยงที่ยังมีอยู่/จุดอ่อน
- (๕) สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ
- (๖) ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน
- (๗) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงาน
- (๘) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

(ตัวอย่าง)

แบบ ปค.๔

เทศบาลตำบลบางช้าง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เทศบาลตำบลบางช้าง ได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดีมีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร - มีการทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก - มีทัศนคติที่มีความเหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณและการดำเนินงาน ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม - มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว - พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อจริยธรรมแนวทางการปฏิบัติ - ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม	๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของภายในเทศบาล เพื่อให้องค์กรภายในเทศบาลตำบลบางช้าง เพื่อให้องค์กรขับเคลื่อนการดำเนินงานไปในทิศทางอยู่ในระเบียบตามหลักเกณฑ์ที่บังคับให้ปฏิบัติตาม และรวมถึงการติดตามผลการประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก โดยให้ความร่วมมือกับหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยตรวจสอบภายนอก โดยสนับสนุนหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒๑ และผู้บริหาร ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบ พร้อมทั้งกำกับและสั่งการจากผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชาในการปฏิบัติตนให้อยู่ในหลักเกณฑ์ข้อกำหนดด้านจริยธรรม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร - มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน - มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน - มีแผนการฝึกอบรมตามความสามารถความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม ๑.๔ โครงสร้างองค์กร - มีการจัดโครงการและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ - มีการแสดงแผนภูมิการจัดการองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ - มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการพนักงานทุกคนให้ทราบ ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร - มีการกำหนด มาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์ ๑.๗ กลไกติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน - มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ	๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร เทศบาลตำบลบางช้าง ได้ปฏิบัติตามกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรโดยการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (๒๕๖๑ – ๒๕๖๓) เป็นแนวทางในการกำหนดกรอบอัตรากำลังในการสรรหาบุคลากร เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติและมีการคัดเลือกบุคลากรให้เข้ารับการฝึกอบรมตามความเหมาะสม ๑.๔ การจัดโครงสร้างองค์กร เทศบาลตำบลบางช้าง มีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กรและออกคำสั่งมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติราชการตามโครงสร้างส่วนราชการปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ เทศบาลตำบลบางช้าง มีการมอบอำนาจความรับผิดชอบโดยผู้บริหารได้มอบอำนาจให้ตามความเหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่งเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร เทศบาลตำบล มีการกำหนดหลักเกณฑ์ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรในการสมัครบรรจุและแต่งตั้ง เพื่อให้ตรงกับงานที่ปฏิบัติ ๑.๗ กลไกติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน เทศบาลตำบลบางช้าง มีการวางระบบการตรวจสอบภายใน ซึ่งมีหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงกับนายกและปลัดเทศบาล โดยมีการจัดทำแผนปฏิบัติราชการตรวจสอบภายในและมีการเสนอผลการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้บังคับบัญชา นำไปพิจารณาวางแผนแนวทางการบริหารตามนโยบายให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง เทศบาลตำบลบางช้างมีการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอกที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ดังนี้ ๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ - การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ - มีแผนการแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม - มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรมและวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ - บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง - มีการระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดจากภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง - มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง - มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลบางช้าง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจน โดยยึดตามแนวนโยบายของผู้บริหาร ที่สอดคล้องอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม เทศบาลตำบลบางช้าง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามกิจกรรมโดยให้บุคลากรทุกคนประเมินความเสี่ยงจากหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของตนเอง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงานโดยไม่ถูกหักท้วงจากหน่วยตรวจสอบภายในและภายนอก ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง เทศบาลตำบลบางช้าง มีการวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงจากทั้งภายในและภายนอก เช่น การปรับลดหรือเพิ่มบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัย e-laas e-gp และระบบฐานข้อมูลบุคลากร รวมถึงระบบการลงทะเบียนผู้สูงอายุ เข้ามาอีกทั้งการเปลี่ยนแปลงระเบียบข้อกฎหมายการเมือง ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง เทศบาลตำบลบางช้าง มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ดังนั้นจึงได้กำหนดเกณฑ์ความสำคัญและผลกระทบและโอกาสที่เกิดความเสี่ยง จากการปฏิบัติงานแต่ละกอง เปรียบเทียบกับผลกระทบจากการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง - มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๓. กิจกรรมควบคุม เทศบาลตำบลบางซ้าย มีการประเมินความเสี่ยงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณา จากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญ เหมาะสมเพื่อความเสี่ยงพอและมีประสิทธิผล ๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม ๓.๓ มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ ๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ๓.๕ มีมาตรฐานติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และคณะรัฐมนตรี	๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง เทศบาลตำบลบางซ้าย กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานขององค์กร โดยให้ข้าราชการพนักงานทุกคนถือปฏิบัติตามระเบียบ และให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานการวางระบบควบคุมภายในเสนอผู้บริหารทราบอยู่เสมอ ๓. กิจกรรมควบคุม เทศบาลตำบลบางซ้าย ได้มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม ตามวัตถุประสงค์และผลของการประเมินความเสี่ยง ซึ่งมีบุคลากรทุกคนทราบถึงความสำคัญของการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่เป็นอย่างดี และมีการกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติหน้าที่งานโดยมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กรและออกคำสั่งมอบหมายหน้าที่ และถือปฏิบัติตามระเบียบ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และบรรลุวัตถุประสงค์ ๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการงานสำหรับบริหารและตัดสินใจของผู้บริหาร ๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน การเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์และเป็นหมวดหมู่ ๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข ๔.๕ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร ๔.๖ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน ๕. การติดตามประเมินผล เทศบาลตำบลบางซ้าย ได้พิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลการระหว่างการทำงานอย่างสม่ำเสมอ ๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	๔. สารสนเทศและการสื่อสาร เทศบาลตำบลบางซ้าย มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เข้ามาในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล โดยมี การจัดทำบัญชีและการเงินผ่านระบบ e-laas การจัดซื้อจัดจ้างทางระบบ e-gp ทำให้ลดความเสี่ยงในการบันทึกข้อผิดพลาด รวมถึงการดำเนินงานด้านต่างๆ ในการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ๕. การติดตามประเมินผล การติดตามประเมินผล เทศบาลตำบลบางซ้าย มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมและเป้าหมายในการดำเนินงานระดับกิจกรรม และติดตามประเมินผลความเพียงพอของการวางระบบการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งติดตามแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล (ต่อ) ๕.๓ มีการประเมินผลการความพึงพอใจและประสิทธิผลการควบคุมภายในและประเมินการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ๕.๔ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ผลสำรวจ เทศบาลตำบลบางซ้าย ยังมีความเสี่ยงติดตาม ๗ กิจกรรม คือ

สำนักปลัด

๑. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีความเสี่ยงภัยพิบัติที่เกิดขึ้นไม่สามารถคาดการณ์ได้ อาทิเช่น การเกิดอัคคีภัย ต้องมีการเตรียมความพร้อมระดับเพลิงให้พร้อมใช้งาน

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒. กิจกรรมการประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการขอรับใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ทำให้ประชาชนไม่มาขอต่อหรือขอรับใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ เพราะขาดความรู้ความเข้าใจ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีการเพิ่มการประชาสัมพันธ์ พร้อมมีการแจ้งเตือนประชาชนเพื่อขอต่อและขอรับใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ การดำเนินการดังกล่าวมีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว

กองคลัง

๓. กิจกรรมงานด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น กรณีมีลูกหนี้ค้างชำระภาษี จึงต้องมีการควบคุมและบริหารความเสี่ยงต่อไป

กองการศึกษา

๔. กิจกรรมด้านการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่ยังมีจุดอ่อน คือ กรณีช่วงปิดภาคเรียนของเด็กชั้นประถมศึกษาทำให้เด็กเล็กไม่ยอมมาเรียน

กองช่าง

๕. กิจกรรมด้านสาธารณูปโภค พบว่ามีความเสี่ยงการคมนาคมสัญจรบนสะพานข้ามคลองเจ้าเจ็ดบริเวณหน้าเทศบาลตำบลคับแคและปริมาณรถที่เพิ่มขึ้น ต้องจัดทำแผนปรับปรุงต่อไป

กองการประปา

๖. กิจกรรมด้านการผลิตน้ำประปา พบว่าความเสี่ยงเกิดในบางชุมชนหรือหมู่บ้านการผลิตน้ำประปาไม่เพียงพอต่อการอุปโภค-บริโภค ของประชาชน

หน่วยตรวจสอบภายใน

๗. กิจกรรมงานด้านบริหารการตรวจสอบภายใน ไม่มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ผู้ปฏิบัติหน้าที่โดยตรง ปัจจุบันเทศบาลตำบลบางซ้ายได้มีการบรรจุและแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจากบัญชีสอบแข่งขันกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น แต่เป็นผู้บรรจุใหม่ต้องมีการฝึกอบรมเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายบุญเลิศ ยี่อำพันธ์)

นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลบางซ้าย

วันที่ ๑๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

.....(๑).....
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด.....(๒).....

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ

ลายมือชื่อ.....(๑๐).....
 ตำแหน่ง.....(๑๑).....
 วันที่.....(๑๒).....

คำอธิบายแบบ ปค.๕

- (๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน
- (๒) ระบุวันเดือนปีสิ้นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๓) ระบุภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน และวัตถุประสงค์ของภารกิจดังกล่าว (ข้อมูลสอดคล้องกับ แบบ ทค.๑)
- (๔) ระบุความเสี่ยงสำคัญของแต่ละภารกิจ (ข้อมูลสอดคล้องกับ แบบ ทค.๑)
- (๕) ระบุการควบคุมภายในของแต่ละภารกิจ เพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง เช่น ขั้นตอน วิธีปฏิบัติงาน กฎเกณฑ์
- (๖) ระบุผลการประเมินการควบคุมภายในว่ามีความเพียงพอและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องหรือไม่
- (๗) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๘) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๗) ในปีงบประมาณ
- (๙) ระบุชื่อสำนัก/กอง ที่รับผิดชอบการปรับปรุงการควบคุมภายใน
- (๑๐) ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน
- (๑๑) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงาน
- (๑๒) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

(ตัวอย่าง)
ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบางช้าง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
สำนักปลัด กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - การให้ความช่วยเหลือประชาชนที่ประสบ ความเดือดร้อนด้านสาธารณภัยด้านอัคคีภัย	ระดับเพลิง มีความชำรุด	จะใช้ร่วมกันเท่าที่มีอยู่ แต่หากเกิดเพลิงขนาดใหญ่ จะขอรับการ สนับสนุนจากส่วน ราชการ ข้างเคียง	สามารถแก้ไขปัญหา ได้ในระดับหนึ่ง แต่ ยังต้องการ ซ่อมแซมระดับเพลิง	เนื่องจากระดับเพลิง อายุการใช้งาน ยาวนาน	ดำเนินการซ่อมแซม ระดับเพลิงในส่วนที่ ชำรุด	สำนักปลัด งานป้องกันฯ

(ลงชื่อ)

(นายบุญเลิศ ยี่อำพันธ์)

นายกเทศมนตรีตำบลบางช้าง

วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๓

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน(๑).....

ผู้ตรวจสอบภายในของ.....(๒).....ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....(๓).....ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายใน.....(๔).....มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....(๕).....

ตำแหน่ง.....(๖).....

วันที่.....(๗).....

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวได้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปที่ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ (๘)

๑.๑

๑.๒

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๒.๑

๒.๒

คำอธิบายแบบ ปค.๖

- (๑) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงาน
- (๒) ระบุชื่อหน่วยงาน
- (๓) ระบุวันเดือนปีสิ้นสุดรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการสอบทานการประเมินดังกล่าว
- (๔) ระบุชื่อหน่วยงาน
- (๕) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
- (๖) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
- (๗) ระบุวันที่รายงาน
- (๘) ระบุข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเสี่ยง
- (๙) ระบุข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๘)

แบบ ปค.๖

(ตัวอย่าง)

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบางช้าง

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลบางช้าง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบางช้าง มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปที่ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ตรวจพบว่ามีการจัดซื้อจัดจ้างตามสัญญาบางฉบับยังไม่ได้รับค่าปรับจากคู่สัญญาของเทศบาลตำบลบางช้าง

๑.๒ ความเสี่ยงด้านของโรคระบาดที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน

๑.๓ ความเสี่ยงด้านมลพิษทางอากาศ เช่น ฝุ่น Pm๒.๕ ต้องป้องกันการเผาฟางข้าวในพื้นที่หรือฝุ่นละอองจากผู้ประกอบการบ่อทรายในพื้นที่

๑.๔ ความเสี่ยงด้านบุคลากรขาดแคลนผู้ปฏิบัติงานที่สามารถรับรองแบบโครงสร้าง จากงานด้านวิศวกรรมควบคุม

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ร่วมกันประชุมวางแผนและปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๗ กิจกรรม พร้อมทั้งกำกับแต่ละหน่วยงานติดตามและเพิ่มความเสี่ยงของทั้ง ๔ กิจกรรมในปีถัดไป

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นายหาญณรงค์ อ่ำไพจิตร)

ปลัดเทศบาลตำบลบางช้าง

วันที่ ๑๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๒

ภาคผนวก

สำนักปลัด เทศบาลตำบลบางช้าง



ประกาศเทศบาลตำบลบางช้าง
เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยงและการดำเนินการตามมาตรการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผล
บังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุม
ภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง” โดยให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เทศบาลตำบลบางช้าง อำเภอบางช้าง จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ รวมทั้งเพื่อให้เป็นไปตามเจตนารมณ์ในมาตรา ๓/๑ แห่ง พระราชบัญญัติบริหาร
ราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๕๓ และพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยหลักเกณฑ์
และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๕๖ อันแสดงความมุ่งมั่นต่อการบริหารราชการตามหลักธรรมาภิบาล
และให้การบริหารราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะทำให้ประชาชนเกิดความมั่นใจ
ศรัทธาและไว้วางใจในการบริหารงานภาครัฐ แต่ทั้งนี้ต้องมีการปฏิบัติต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอในการบริหารความ
เสี่ยงตามมาตรการการควบคุมภายในของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเพื่อให้มีระบบในการบริหารความ
เสี่ยงอย่างเป็นรูปธรรม ลดปัจจัยที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของเทศบาลให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เทศบาล
ตำบลบางช้าง จึงกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการดำเนินการตามมาตรการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้น
โดยให้การดำเนินการบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานปกติ
๒. กำหนดให้ทุกสำนัก/กอง มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการกำหนดแนวทางป้องกัน และบริหาร
ความเสี่ยงจากการดำเนินงานของเทศบาลบางช้าง เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหาย หรือความ
สูญเสียที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่าง
สม่ำเสมอ และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหาร
ความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหาร
ปลัดเทศบาล รองปลัดเทศบาลและหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
๓. นายกเทศมนตรี และคณะผู้บริหาร มีหน้าที่กำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการพัฒนา
ระบบการควบคุมภายในภาพรวม โดยยึดหลักคุณธรรม จริยธรรม พร้อมทั้ง การกำกับให้
การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๔. ปลัดเทศบาล/รองปลัดเทศบาล มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำหนดและจัดให้มีระบบการควบคุม
ภายในที่มีประสิทธิภาพ สร้างบรรยากาศเพื่อให้เกิดสภาพแวดล้อมของการควบคุม ปฏิบัติตน
เป็นตัวอย่าง ที่ดีในเรื่องความซื่อสัตย์ การมีคุณธรรมและจริยธรรม รวมทั้งติดตามผลการ
ดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ

๕. หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง มีหน้าที่ในการประเมินความเสี่ยงในระดับปฏิบัติการและกำหนดกิจกรรมควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสม ตลอดจนนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติและปรับปรุง รวมทั้งติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖. หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้สอบทานหรือประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบางซ้าย อย่างเป็นอิสระ เพื่อให้ความมั่นใจว่าหน่วยรับตรวจในสังกัดเทศบาลตำบลบางซ้าย มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๗. พนักงานเทศบาลทุกคน ต้องมีความรับผิดชอบและปฏิบัติหน้าที่ตามโครงสร้างเทศบาลตำบลบางซ้ายและมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง หรือคำสั่งรับผิดชอบในการแบ่งงานของเทศบาล รวมถึงการดำเนินงานเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่สำนัก/กอง และเทศบาลกำหนดไว้ จนถึงมีหน้าที่รายงานปัญหาเมื่อพบเห็นหรือรับทราบความเสี่ยงจากการปฏิบัติงาน ที่อาจจะมีผลกระทบต่อเทศบาล ให้ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไปหนึ่งชั้นทราบ เพื่อให้เกิดการปรับปรุงแก้ไข และลดผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นได้อย่างทันที่
๘. ให้มีการติดตามและรายงานประเมินความเสี่ยง/การควบคุมภายใน รวมทั้งมีการทบทวนปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ และเสนอผู้บริหารทราบ
๙. ส่งรายงานฯ ตามข้อ ๘ ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

(นายบุญเลิศ ยี่อำพันธ์)
นายกเทศมนตรีตำบลบางซ้าย



คำสั่งเทศบาลตำบลบางซ้าย

ที่ ๑๓๓/๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลบางซ้าย อำเภอบางซ้าย จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง” โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แจกให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ ซึ่งเทศบาลตำบลบางซ้ายถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๑ “หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า (๖) “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” และข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน ที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลการดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการความเสี่ยง จึงแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เทศบาลตำบลบางซ้าย ดังต่อไปนี้

(๑) ปลัดเทศบาล	ประธานคณะกรรมการ
(๒) รองปลัดเทศบาล	คณะกรรมการ
(๓) หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล	คณะกรรมการ
(๔) ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะกรรมการ
(๕) ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะกรรมการ
(๖) ผู้อำนวยการกองการประปา	คณะกรรมการ
(๗) ผู้อำนวยการกองการศึกษา	คณะกรรมการ
(๘) ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	คณะกรรมการ
(๙) นิติกร	คณะกรรมการ/เลขานุการ
(๑๐) ผู้ตรวจสอบภายใน	ผู้ช่วยเลขานุการ/ที่ปรึกษา

ปลัดเทศบาลตำบลบางซ้าย เป็นผู้ควบคุม กำหนดแนวทางการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบางซ้าย โดยดำเนินการดังนี้

๑. ให้ทุกสำนัก/กอง มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
๒. ให้ทุกสำนัก/กอง สำนักรวบรวมวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของแต่ละงาน ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
๓. ให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ กระทรวงการคลัง กำหนด (แบบ ปค. ๔ และแบบ ปค. ๕) ส่งให้เลขานุการ (center) ของเทศบาลตำบลบางซ้าย ตามระยะเวลาที่กำหนด

/๔ ให้เลขานุการ...

๔. ให้เลขานุการ (center) ของเทศบาลตำบลบางช้าง วิเคราะห์ ประเมินและรวบรวมรายงานการติดตาม ประเมินระบบการควบคุมภายในของทุกสำนัก/กอง เสนอนายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลบางช้าง เพื่อรายงาน นายอำเภอภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ตามแบบฟอร์มดังนี้

(๑) แบบ ปค.๑

(๒) แบบ ปค.๔

~~(๓) แบบ ปค.๕~~

(๔) แบบ ปค.๖

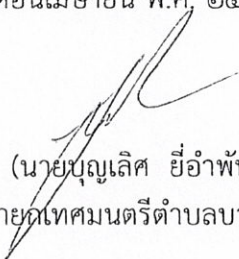
๕. ให้เลขานุการ (center) ของเทศบาลตำบลบางช้าง ติดตามเร่งรัดสำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนด ข้างต้นโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดเทศบาลตำบลบางช้างทราบโดยด่วน

๖. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่เล็ง เป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการ ติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดสัมฤทธิ์ผลอย่างเป็นรูปธรรม

ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง ปฏิบัติหน้าที่โดยเคร่งครัด และคำสั่งใดที่ขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ให้ยกเลิก

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๓


(นายบุญเลิศ ยี่อำพันธ์)
นายกเทศมนตรีตำบลบางช้าง



คำสั่งเทศบาลตำบลบางช้าง

ที่ ๒๐๑ / ๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน สำนักปลัด เทศบาลตำบลบางช้าง

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลบางช้าง ที่ ๑๓๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๓ ให้ทุกสำนัก/กอง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน โดยถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง” ให้ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แจ้งให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ ซึ่งเทศบาลตำบลบางช้างถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๑ “หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า (๖) “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” และข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน ที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลการดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการความเสี่ยง จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

(๑) นายแก้วกล้า	แก้วสนธิ์	นิติกร	ประธานคณะกรรมการ
(๒) นางสาวฮาสิมา	พาสีบัตร์	นักพัฒนาชุมชน	คณะกรรมการ
(๓) นางสาวศศิกัญญา	ศรีเมือง	นักประชาสัมพันธ์	คณะกรรมการ
(๔) นายพมธนวัชร	ทำขวัญ	จพง.ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	คณะกรรมการ
(๕) นางสาวกิงกาญจน์	ชัยเสนา	นักทรัพยากรบุคคล	คณะกรรมการ/เลขานุการ

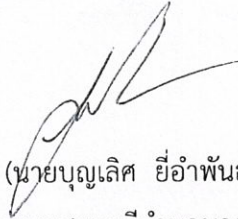
มีหน้าที่ ดังนี้

๑. สำรวจ วิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของแต่ละงาน ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง
๒. ให้เลขานุการ (center) รวบรวมและสรุปผลการจัดลำดับความเสี่ยง เสนอ (หัวหน้า/ผอ.กอง) ทราบ
๓. ส่งรายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔ และแบบ ปค. ๕) ให้เลขานุการ (center) ของเทศบาลฯ ตามระยะเวลาที่กำหนด
๕. ให้บุคลากรของสำนักปลัด ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง ปฏิบัติหน้าที่โดยเคร่งครัด และคำสั่งใดที่ขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ให้ยกเลิก

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือนพฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๓



(นายบุญเลิศ ยีอำพันธ์)
นายกเทศมนตรีตำบลบางซ้าย



คำสั่งเทศบาลตำบลบางซ้าย

ที่ ๒๐๒ /๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
กองช่าง เทศบาลตำบลบางซ้าย

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลบางซ้าย ที่ ๑๓๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๓ ให้ทุกสำนัก/กอง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน โดยถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง” ให้ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แจ้งให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ ซึ่งเทศบาลตำบลบางซ้ายถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๑ “หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า (๖) “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” และข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน ที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลการดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการความเสี่ยง จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

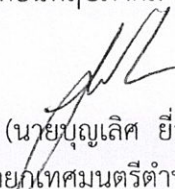
- | | | |
|---------------------------|--------------------|-------------------|
| (๑) นายสัญญา ฤกษ์ประกอบ | ผู้อำนวยการกองช่าง | ประธานคณะกรรมการ |
| (๒) นายสุนทรพจน์ เย็นเกตุ | นักการ | กรรมการ/เลขานุการ |

มีหน้าที่ ดังนี้

๑. สำรวจ วิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของแต่ละงาน ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง
 ๒. ให้เลขานุการ (center) รวบรวมและสรุปผลการจัดลำดับความเสี่ยง เสนอ (หัวหน้า/ผอ.กอง) ทราบ
 ๓. ส่งรายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔ และแบบ ปค. ๕) ให้เลขานุการ (center) ของเทศบาลฯ ตามระยะเวลาที่กำหนด
 ๕. ให้บุคลากรของกองช่าง ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง
- ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง ปฏิบัติหน้าที่โดยเคร่งครัด และคำสั่งใดที่ขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ให้ยกเลิก

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือนพฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๓


(นายบุญเลิศ ยี่อำพันธ์)
นายกเทศมนตรีตำบลบางซ้าย



คำสั่งเทศบาลตำบลบางช้าง

ที่ ๑๘๗ / ๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
กองคลัง เทศบาลตำบลบางช้าง

.....

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลบางช้าง ที่ ๑๓๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๓ ให้ทุกสำนัก/กอง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน โดยถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัย การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง” ให้ปฏิบัติ ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แจ้งให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ ซึ่งเทศบาลตำบลบางช้างถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๑ “หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า (๖) “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” และข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการ ประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน ที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลการ ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหาร จัดการความเสี่ยง จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

- (๑) นางทานตะวัน ควรพินิจ ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง ประธานคณะกรรมการ
(๒) นายอนิรุทธิ์ ฤกษ์นาวิ ตำแหน่ง นักวิชาการจัดเก็บรายได้ปฏิบัติการ คณะกรรมการ
(๓) นางสาวปรารถนา ทิพย์นำพา ตำแหน่ง เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน

คณะกรรมการ/เลขานุการ

มีหน้าที่ ดังนี้

๑. สำรวจ วิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของแต่ละงาน ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง
๒. ให้เลขานุการ (center) รวบรวมและสรุปผลการจัดลำดับความเสี่ยง เสนอ (หัวหน้า/ผอ.กอง)

ทราบ

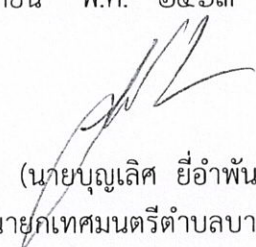
๓. ส่งรายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔ และแบบ ปค. ๕)
ให้เลขานุการ (center) ของเทศบาลฯตามระยะเวลาที่กำหนด

๔. ให้บุคลากรของกองคลัง ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

ให้ผู้ได้รับการแต่งตั้ง ปฏิบัติหน้าที่โดยเคร่งครัด และคำสั่งใดที่ขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ให้ยกเลิก

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๔ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๓


(นายบุญเลิศ ยิ่งอำนาจ)
นายกรัฐมนตรีตำบลบางช้าง



คำสั่งเทศบาลตำบลบางช้าง

ที่ ๒๐๓ / ๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
กองการประปา เทศบาลตำบลบางช้าง

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลบางช้าง ที่ ๑๓๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๓ ให้ทุกสำนัก/กอง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน โดยถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง” ให้ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แจ้งให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ ซึ่งเทศบาลตำบลบางช้างถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๑ “หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า (๖) “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” และข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน ที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลการดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการความเสี่ยง จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

- | | | | |
|-------------------|-----------|----------------------------|-------------------|
| (๑) นายแก้วกล้า | แก้วสนธิ์ | รท.ผอ.กองการประปา | ประธานคณะกรรมการ |
| (๒) นางรุ่งฤดี | จุลวานิช | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี | กรรมการ |
| (๓) นางสาวนราภรณ์ | ตรีอำนรรค | เจ้าพนักงานพัสดุ | กรรมการ/เลขานุการ |

มีหน้าที่ ดังนี้

๑. สำรวจ วิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของแต่ละงาน ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง
๒. ให้เลขานุการ (center) รวบรวมและสรุปผลการจัดลำดับความเสี่ยง เสนอ (หัวหน้า/ผอ.กอง) ทราบ
๓. ส่งรายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔ และแบบ ปค. ๕) ให้เลขานุการ (center) ของเทศบาลฯ ตามระยะเวลาที่กำหนด

๕. ให้บุคลากรของกองการประปา ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

ให้ผู้ได้รับการแต่งตั้ง ปฏิบัติหน้าที่โดยเคร่งครัด และคำสั่งใดที่ขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ให้ยกเลิก

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือนพฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

(นายบุญเลิศ ยี่อำพันธ์)

นายกเทศมนตรีตำบลบางช้าง



คำสั่งเทศบาลตำบลบางช้าง

ที่ ๒๐๔/๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
กองการศึกษา เทศบาลตำบลบางช้าง

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลบางช้าง ที่ ๑๓๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๓ ให้ทุกสำนัก/กอง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน โดยถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง” ให้ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แจ้งให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ ซึ่งเทศบาลตำบลบางช้างถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๑ “หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า (๖) “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” และข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน ที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลการดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการความเสี่ยง จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

- | | | | |
|-------------------|-------------|-------------------|----------------------|
| (๑) นายหาญณรงค์ | อำไพจิตร | ร.ผอ.กองการศึกษา | ประธานคณะกรรมการ |
| (๒) นางสาวปาลพัชร | เสถียรทิพย์ | นักวิชาการศึกษา | คณะกรรมการ |
| (๓) นางสาวบุญพลอย | ข้าเงิน | เจ้าพนักงานธุรการ | คณะกรรมการ/เลขานุการ |

มีหน้าที่ ดังนี้

๑. สำรวจ วิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของแต่ละงาน ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง
๒. ให้เลขานุการ (center) รวบรวมและสรุปผลการจัดลำดับความเสี่ยง เสนอ (หัวหน้า/ผอ.กอง) ทราบ
๓. ส่งรายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔ และแบบ ปค. ๕) ให้เลขานุการ (center) ของเทศบาลฯ ตามระยะเวลาที่กำหนด

๕. ให้บุคลากรของกองการศึกษา ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง ปฏิบัติหน้าที่โดยเคร่งครัด และคำสั่งใดที่ขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ให้ยกเลิก

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือนพฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

(นายบุญเลิศ ยี่อำพันธ์)

นายกเทศมนตรีตำบลบางช้าง



คำสั่งเทศบาลตำบลบางซ้าย

ที่ ๒๐๔/๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลบางซ้าย

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลบางซ้าย ที่ ๑๓๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๓ ให้ทุกสำนัก/กอง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน โดยถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง” ให้ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แจ้งให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ ซึ่งเทศบาลตำบลบางซ้ายถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๑ “หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า (๖) “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” และข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน ที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลการดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการความเสี่ยง จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

- | | | | |
|-----------------|---------|---------------------|-------------------|
| (๑) สิบเอกวัฒนา | สังขาย | รท.ผอ.กองสาธารณสุขฯ | ประธานคณะกรรมการ |
| (๒) นางจินตนา | เซาวลิต | เจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการ/เลขานุการ |

มีหน้าที่ ดังนี้

๑. สำรวจ วิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของแต่ละงาน ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง
๒. ให้เลขานุการ (center) รวบรวมและสรุปผลการจัดลำดับความเสี่ยง เสนอ (หัวหน้า/ผอ.กอง) ทราบ
๓. ส่งรายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔ และแบบ ปค. ๕) ให้เลขานุการ (center) ของเทศบาลฯ ตามระยะเวลาที่กำหนด
๕. ให้บุคลากรของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง ปฏิบัติหน้าที่โดยเคร่งครัด และคำสั่งใดที่ขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ให้ยกเลิก

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือนพฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

(นายบุญเลิศ ยี่อำพันธ์)

นายกเทศมนตรีตำบลบางซ้าย