



คู่มือการจัดวางและประเมินผลการควบคุมภายใน
เทศบาลตำบลห้วยไคร้
อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลห้วยไคร้
อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย

คำนำ

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

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ มีการบริหารความเสี่ยงและติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เกิดความน่าเชื่อถืออย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามแผนการปฏิบัติงานที่ได้รับอนุมัติ และเพื่อให้การประเมินผลระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงจัดให้มีคู่มือการจัดวางและประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยปรับให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องในการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ วรรคท้าย

หวังเป็นอย่างยิ่งว่า คู่มือการจัดวางและประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ จะสามารถลดภาระตลอดจนลดปัญหาในทางปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมภายใน และเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อันจะทำให้การดำเนินงาน และการบริหารงานของเทศบาลตำบลห้วยไคร้บรรลุวัตถุประสงค์ และมีการกำกับดูแลที่ดี

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลห้วยไคร้
อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย

สารบัญ

	หน้า
การรายงานการจัดวางและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	๑
- วัตถุประสงค์	๑
- การใช้รูปแบบรายงาน	๑
- ระยะเวลาในการดำเนินการ	๒
รูปแบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน	๓
- หนังสือการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. ๑)	๔
- รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. ๒)	๕
รูปแบบรายงานการประเมินความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายในของ สำนัก/กอง	๗
- แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง	๘
- ตัวอย่างแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง	๑๐
- รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ทค. ๑)	๑๒
- ตัวอย่างรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ทค. ๑)	๑๔
รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน	๑๕
- หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (ปก. ๑)	๑๖
- ตัวอย่างหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (ปก. ๑)	๑๘
- รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)	๑๙
- ตัวอย่างรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)	๒๑
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)	๒๓
- ตัวอย่างรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)	๒๕
- รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)	๒๖
- ตัวอย่างรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)	๒๘

การรายงานการจัดวางและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับเทศบาลตำบลห้วยไคร้

วัตถุประสงค์

เพื่อให้เทศบาลตำบลห้วยไคร้ใช้ประกอบในการจัดทำรายงานการจัดวางและประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ในการบริหารความเสี่ยงและติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เกิดความน่าเชื่อถืออย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามแผนการปฏิบัติงานที่ได้รับอนุมัติ และเพื่อให้การประเมินผลระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ

การใช้รูปแบบรายงาน

๑. แบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

๑.๑ รับบรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วก.๑)

เป็นแบบหนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานที่จัดตั้งใหม่หรือปรับโครงสร้างหน่วยงานใหม่

๑.๒ รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วก.๒)

เป็นแบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานที่จัดตั้งใหม่หรือปรับโครงสร้างหน่วยงานใหม่ เพื่อระบุภารกิจ/กิจกรรม/งาน สภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง และหน่วยงานที่รับผิดชอบ

๒. แบบการประเมินความเสี่ยง และการประเมินระบบการควบคุมภายในของสำนัก/กอง

๒.๑ แบบคำถามการประเมินความเสี่ยง

เป็นแบบสอบถามเพื่อประเมินความเสี่ยง การสรุปผลการประเมินและการควบคุมตนเองของภารกิจการงานตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อให้ทราบความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในและใช้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน เพื่อการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

๒.๒ แบบการประเมินระบบการควบคุมภายในของสำนัก/กอง (แบบ ทค.๑)

เป็นการวิเคราะห์สรุปผลการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของการควบคุมภายในระบบข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนที่พบ ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่และใช้จริง รวมทั้งนำเสนอแนวทางการปรับปรุงแก้ไขที่ต้องดำเนินการต่อไป

๓. แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๓.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑)

เป็นแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรคสาม

๓.๒ แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในประกอบด้วย

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

องค์ประกอบทั้ง ๕ ประการ มีความเกี่ยวเนื่องสัมพันธ์กันโดยมีสภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นรากฐานที่สำคัญขององค์ประกอบอื่น ๆ องค์ประกอบทั้ง ๕ นี้ เป็นสิ่งจำเป็นที่มีอยู่ในการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๓ ประการคือ

๑. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน
๒. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน
๓. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

๓.๓ แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

เป็นแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อนำเสนอจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในหรือความเสี่ยงที่มีอยู่ พร้อมแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในจากการประเมินระดับสำนัก/กองตามแบบการประเมินระบบการควบคุมภายในของสำนัก/กอง (แบบ ทค.๑)

๓.๔ แบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานเพื่อรายงานผลการสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานว่าดำเนินการเป็นไปตามวิธีการทำความตกลงกับหน่วยงาน หรือตามที่กฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ กำหนดไว้หรือไม่ เพียงใด พร้อมข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีความเพียงพอและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ระยะเวลาในการดำเนินการ

๑. สำนัก/กอง ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามรูปแบบภายใน ๒๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และให้หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกองรวบรวมเพื่อนำเสนอที่ประชุมในการประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานต่อไป

๒. ให้คณะทำงานเพื่อประเมินผลระบบการควบคุมภายในเทศบาลตำบลห้วยไคร้ จัดให้มีการประชุมเพื่อประเมินผลระบบการควบคุมภายในเทศบาลตำบลห้วยไคร้ และจัดให้มีรายงานการประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามรูปแบบ ภายใน ๒๕ วันแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๓. ให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ดำเนินการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานและรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ตามรูปแบบ ให้แก่คณะทำงานเพื่อประเมินผลระบบการควบคุมภายในเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ภายใน ๒๕ วันแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๔. ให้คณะกรรมการประเมินผลระบบการควบคุมภายในเทศบาลตำบลห้วยไคร้ เสนอ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานต่อนายกเทศมนตรีตำบลห้วยไคร้ภายใน ๓๐ วันนับ
แต่วันสิ้นปีงบประมาณเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอแม่สายตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดต่อไป

รูปแบบรายงาน การจัดวางระบบการควบคุมภายใน

- แบบ วค.๑
- แบบ วค.๒

หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

เรียน.....(๑).....

.....(๒).....ได้จัดตั้งใหม่ (หรือได้ปรับโครงสร้างใหม่)
 ตาม.....(๓).....เมื่อวันที่.....(๔).....เดือน.....พ.ศ.....
 และได้จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ เมื่อวันที่(๕).....เดือน.....พ.ศ.....

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
 ของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ
 วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่
 เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ
 และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ภายใต้การกำกับดูแลของ.....๖.....

ลายมือชื่อ.....(๗).....

ตำแหน่ง.....(๘).....

วันที่.....(๙).....

คำอธิบาย แบบ วก.๑

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

หน่วยตรวจสอบภายในแห่งชาติตามหลักช่วยใคร

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

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	(๔) สภาพแวดล้อมการควบคุม	(๕) ความเสี่ยงที่สำคัญ	(๖) กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ	(๗) หน่วยงานที่รับผิดชอบ

ลายมือชื่อ.....(๘).....

ตำแหน่ง.....(๙).....

วันที่.....(๑๐).....

คำอธิบาย แบบ วค. ๒

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

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลห้วยไคร้

รูปแบบรายงาน
แบบการประเมินความเสี่ยงและการประเมินระบบการ
ควบคุมภายใน ของสำนัก/กอง

- แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง
- แบบ ทค. ๑

หน่วยตรวจสอบภายในไม่ได้จัดทำโดยใคร

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง

.....(๑).....

.....(๒).....

(๓) คำถาม	(๔)		(๕) คำอธิบาย/คำตอบ
	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	
<p>สรุป :(๖).....</p> <p>ผลสรุป(๗).....</p> <p>.....</p> <p>ลายมือชื่อ.....(๘).....</p> <p>ตำแหน่ง.....(๙).....</p> <p>วันที่.....(๑๐).....</p>			

คำอธิบายแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง

- (๑) ระบุกิจกรรม/โครงการ/ภารกิจงานตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน
- (๒) ระบุสำนัก/กองของหน่วยงานที่ทำการประเมินความเสี่ยง
- (๓) ระบุคำถามเพื่อประเมินความเสี่ยงการปฏิบัติงานตามกิจกรรม/โครงการใน (๑)
- (๔) ให้ผู้ประเมินเป็นผู้ตอบแบบสอบถามถ้ามีการปฏิบัติตามคำถามให้กรอกช่อง มี/ใช่ ถ้าไม่มีการปฏิบัติตามที่ถามให้กรอกช่องไม่มี/ไม่ใช่
- (๕) เป็นการอธิบายถึงจุดแข็งและจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายใน เพื่อพิจารณาประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของแต่ละด้านของคำถามที่ตั้งไว้
- (๖) ระบุกิจกรรม/โครงการ/ภารกิจงานตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน
- (๗) สรุปผลการวิเคราะห์/การประเมินและการควบคุมตนเอง ของภารกิจงานตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อให้ทราบความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในและใช้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน เพื่อการปรับปรุงแก้ไขต่อไป
- (๘) ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน
- (๙) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงาน
- (๑๐) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

ตัวอย่างแบบสอบถามประเมินความเสี่ยง
ด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี
สำนักปลัดเทศบาลตำบลห้วยไคร้

คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/คำตอบ
๑. การวางแผนและขับเคลื่อนการจัดทำประชาคมแผนท้องถิ่น - หน่วยงานพิจารณาจัดตั้งงบประมาณในการสนับสนุน ให้เกิดกระบวนการจัดทำ ทบทวน ปรับปรุงแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นประจำทุกปี - ใช้กลไกคณะกรรมการหมู่บ้าน / คณะกรรมการชุมชน เป็นกลไกหลักในการดำเนินงานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	/		หน่วยงานมีนโยบายในการส่งเสริมสนับสนุน ในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยได้ตั้งงบประมาณในเทศบัญญัติเพื่อลงพื้นที่เก็บข้อมูลเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นประจำทุกปี
๒. ความรู้ความสามารถของบุคลากรในหน่วยงาน - มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการประสานและจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยตรง - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติงานตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง	/		การจัดสรรทรัพยากรให้เหมาะสมกับงาน และมีการพัฒนาบุคลากรเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน
๓. แต่งตั้งองค์กรจัดทำแผนพัฒนา - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น - คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น ได้กำหนดแนวทางการพัฒนาท้องถิ่น โดยพิจารณาจากอำนาจหน้าที่ ภารกิจถ่ายโอน ยุทธศาสตร์การพัฒนาประเทศ จังหวัด กรอบนโยบาย แนวทางการพัฒนาของท้องถิ่น นโยบายผู้บริหาร ในการจัดทำแผนพัฒนา - คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นจัดประชุมประชาคมท้องถิ่น ส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจ เพื่อนำข้อมูลมาพิจารณาประกอบการจัดทำแผนยุทธศาสตร์การพัฒนา - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น - คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น จัดทำร่างพัฒนาให้สอดคล้องกับแนวทางการพัฒนาที่คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นกำหนด - คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นจัดทำร่างข้อกำหนดขอบข่ายและรายละเอียดของงานที่จะมอบหมายให้หน่วยงานหรือบุคคลภายนอกดำเนินการ เพื่อเสนอคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น	/		- มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ตามคำสั่งที่ ลงวันที่ และคณะกรรมการฯ ได้ปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่แห่งระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๐ - มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ตามคำสั่งที่ ลงวันที่ และคณะกรรมการฯ ได้ปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่แห่งระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๑ ข้อ ๑๙ (๑)

คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/คำตอบ
<p>๔. การมีส่วนร่วมของประชาชนในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>- หน่วยงานได้เชิญประชุมประชาคมเพื่อการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๔) ภายใต้หลักพระราชรัฐ</p>	/		<p>เทศบาลตำบลห้วยไคร้ ได้จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นแบบมีส่วนร่วมเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และหนังสือกระทรวงมหาดไทยด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๒/ว ๐๖๐๐ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๕๙</p>
<p>๕. การบรรจุโครงการพัฒนาไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>- ได้มีการกำหนดรายละเอียดแผนงาน โครงการพัฒนาสำหรับปีงบประมาณแต่ละปี ซึ่งมีความต่อเนื่องและเป็นแผนก้าวหน้า ไว้ในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p>		/	<p>หน่วยงานภายในเทศบาลตำบลห้วยไคร้ได้มีการเสนอโครงการเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น แต่ยังไม่ครบถ้วน</p>
<p>สรุป : กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี</p> <p>ผลสรุป ข้อ ๑-๕ พบว่าความเสี่ยงการจัดทำประชาคมแผนพัฒนาท้องถิ่น ยังพบความเสี่ยงเดิมคือหน่วยงานภายในเทศบาลตำบลห้วยไคร้ได้มีการเสนอโครงการเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น แต่ยังไม่ครบถ้วน การปฏิบัติการด้านอื่น ๆ มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด แสดงว่ามีความควบคุมภายในที่เพียงพอ แต่ยังคงต้องติดตามและจัดวางระบบการควบคุมภายในสำหรับกิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี เพื่อลดความเสี่ยงให้เป็นศูนย์ (๐) ต่อไป</p> <p style="text-align: center;">ชื่อผู้ประเมิน.....</p> <p style="text-align: center;">(.....)</p> <p style="text-align: center;">นักวิเคราะห์นโยบายและแผน</p> <p style="text-align: center;">วันที่ ตุลาคม ๒๕๖๑</p>			

หน่วยตรวจสอบภายในแห่งชาติตามหลักหัวใจใคร่

.....(๑).....
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุด.....(๒).....

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม (๓)	การควบคุมที่มีอยู่ (๔)	การประเมินผลการควบคุม (๕)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๖)	การปรับปรุงการควบคุม (๗)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๘)	หมายเหตุ (๙)

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

คำอธิบาย แบบ ทค. ๑

- (๑) ชื่อสำนัก/กอง
- (๒) งวดรายงาน ระบุวันปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕xx
- (๓) ระบุกิจกรรม/โครงการ/ภารกิจงานตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม ถ้าเป็นกระบวนการปฏิบัติให้ระบุขั้นตอนที่สำคัญของกระบวนการปฏิบัติงานหรือโครงการนั้น หนึ่งกิจกรรมอาจมีหลายวัตถุประสงค์
- (๔) สรุปขั้นตอน/วิธีปฏิบัติงาน/นโยบาย/กฎเกณฑ์ที่ใช้ปฏิบัติอยู่สำหรับกิจกรรมต่าง ๆ
- (๕) การประเมินผลการควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอและมีประสิทธิผลหรือไม่ โดยตอบคำถามต่อไปนี้
 - การกำหนด/สั่งการเป็นทางการให้ปฏิบัติตามการควบคุมหรือไม่
 - มีการปฏิบัติตามการควบคุมหรือไม่
 - ถ้ามีการปฏิบัติตาม การควบคุมช่วยให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดหรือไม่
 - ประโยชน์ที่ได้รับ คุ่มค่ากับต้นทุนของการควบคุมหรือไม่
- (๖) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่มีผลต่อกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านใดด้านหนึ่งหรือหลายด้าน (ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ)
- (๗) เสนอแนะการปรับปรุงการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตามคอลัมน์ (๖)
- (๘) ระบุผู้รับผิดชอบในการแก้ไขปรับปรุง และวันที่คาดว่าจะดำเนินการปรับปรุงแล้วเสร็จ
- (๙) ระบุข้อมูลอื่นที่ต้องการแจ้งให้ทราบ เช่น วิธีดำเนินการและเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
- (๑๐) ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน
- (๑๑) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงาน
- (๑๒) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

ตัวอย่าง
สำนักงานปลัดเทศบาล
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

กระบวนกรปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม (๑)	การควบคุมที่มีอยู่ (๒)	การประเมินผลการควบคุม (๓)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๔)	การปรับปรุงการควบคุม (๕)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
<p>งานวิเคราะห์นโยบาย และแผน กิจกรรม ๑. การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นสี่ปี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี เป็นไปตามระเบียบและ หนังสือสั่งการ</p>	<p>๑. ดำเนินการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ให้แล้ว เสร็จภายในเดือนตุลาคม ๒๕๕๙ ๒. มีการกำหนดตารางวัน เวลาเพื่อจัดประชุม ประชาคมการรับฟังความ คิดเห็นของประชาชน</p>	<p>๑. การดำเนินการเป็นไป ตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ ๒. การกำหนดตารางการ ออกประชุมทำให้ ประชาชนได้รู้วันเวลาใน การเข้าร่วมอย่างชัดเจน</p>	<p>๑. ระเบียบ หนังสือสั่งการมี การปรับเปลี่ยนบ่อยครั้ง ทำ ให้มีระยะเวลาในการ ดำเนินการที่กระชั้นชิด ๒. การนำเสนอโครงการเพื่อ บรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นยัง ไม่ครบถ้วนทำให้การรายงาน แผนมีองค์ประกอบยังไม่ สมบูรณ์ ๑๐๐ %</p>	<p>๑. ผู้บริหารควรมีมาตรการใน การจัดทำโครงการก่อนบรรจุ แผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. แจ้งทุกสำนัก/กองถือ ปฏิบัติตามหนังสือ กระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๐๔๔๔ ลงวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๑</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๑/ นักวิเคราะห์นโยบาย และแผน</p>	

ลายมือชื่อ.....

(หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล)

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

รูปแบบรายงาน
การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- แบบ ปค. ๑
- แบบ ปค. ๔
- แบบ ปค. ๕
- แบบ ปค. ๖

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน(๑).....

.....(๒)..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานปี
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่(๓).... เดือน พ.ศ..... ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด
ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของ
หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้าน
การรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตาม
กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว.....(๔)..... เห็นว่า การควบคุม
ภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า
ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การ
กำกับดูแลของ.....(๕).....

ลายมือชื่อ.....(๖).....

ตำแหน่ง.....(๗).....

วันที่.....(๘).....

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน
ปีงบประมาณถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณปีปฏิทินถัดไป
สรุปที่ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๑๐)

๒.๑.....

๒.๒.....

คำอธิบาย แบบ ปค.๑

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

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลคำชะอี

ตัวอย่าง

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอแม่สาย

เทศบาลตำบลห้วยไคร้ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลห้วยไคร้ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอแม่สาย

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ไม่มีตั้งงบประมาณเป็นรายโครงการหรือร่างโครงการเพื่อบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กำหนดให้ทุกสำนัก/กอง ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๐๔๔๔ ลงวันที่ ๒๔ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑

ลงมือชื่อ

(นายเสถียร กาโน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลห้วยไคร้

วันที่ ๑๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

.....(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).....

คำอธิบาย แบบ ปค.๔

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

ตัวอย่าง

**เทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและไม่ถูกต้องรวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของเทศบาลตำบลห้วยไคร้และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ ผู้บริหารมีการระบุนิยามความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่าง ๆ เช่น การเติบโตทางเศรษฐกิจ การเปลี่ยนแปลงของค่าสาธารณูปโภค และกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เป็นต้น</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม โครงสร้างองค์กรของเทศบาลตำบลห้วยไคร้อยู่ระหว่างการปรับอัตรากำลัง ให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในอย่างชัดเจนเพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ</p> <p>เทศบาลตำบลห้วยไคร้ มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมิน รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ</p>

เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและวัตถุประสงค์ขององค์กร

๕. กิจกรรมการติดตามผล

เทศบาลตำบลห้วยไคร้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง กำหนด จากการสอบทานของผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลห้วยไคร้

มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างเทศบาลตำบลห้วยไคร้ และหน่วยงานในสังกัดในชุมชนหมู่บ้าน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลา และสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร พัฒนาเว็บไซต์หน่วยงานให้ดีขึ้น

ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสร้างความน่าเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินผลการสอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน มีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลห้วยไคร้ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามยังมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน

(นายเสถียร กาโน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลห้วยไคร้

วันที่ ๑๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยตรวจสอบภายในแห่งชาติตามสหทัยไคร้

.....(๑).....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด.....(๒).....

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ

ลายมือชื่อ.....(๑๐).....

ตำแหน่ง.....(๑๑).....

วันที่.....(๑๒).....

คำอธิบาย แบบ 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) ในปัจจุบันหรือไม่
- (๙) ระบุชื่อสำนัก/กอง ที่รับผิดชอบการปรับปรุงการควบคุมภายใน
- (๑๐) ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน
- (๑๑) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงาน
- (๑๒) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

ตัวอย่าง

แบบ ปค. ๕

เทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>งานวิเคราะห์นโยบายและแผน กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นสี่ปีดำเนินการเป็นตาม ระเบียบและหนังสือสั่งการ</p>	<p>การนำเสนอโครงการ เพื่อจัดทำแผนเป็น การนำเสนอเพื่อซื้อ และยอดเงินไม่ได้ตั้ง งบประมาณเป็นราย โครงการหรือจัดทำ เป็นร่างโครงการเพื่อ บรรจุในแผนพัฒนา ท้องถิ่นสี่ปี</p>	<p>- ดำเนินการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ให้ แล้วเสร็จภายในเดือน ตุลาคม ๒๕๕๙ - มีการกำหนดตารางวัน เวลาเพื่อจัดประชุม ประชาคมการรับฟัง ความคิดเห็นของ ประชาชน</p>	<p>- การดำเนินการ เป็นไปตามระยะเวลา ที่กำหนดไว้ - การกำหนดตาราง การออกประชุมทำให้ ประชาชนได้รู้วันเวลา ในการเข้าร่วมอย่าง ชัดเจน</p>	<p>- ระเบียบ หนังสือสั่งการ มีการปรับเปลี่ยนบ่อยครั้ง ทำให้มีระยะเวลาในการ ดำเนินการที่กระชั้นชิด - การนำเสนอโครงการ เพื่อบรรจุในแผนพัฒนา ท้องถิ่นยังไม่ครบถ้วนทำ ให้การรายงานแผนมี องค์ประกอบยังไม่ สมบูรณ์ ๑๐๐ %</p>	<p>- ผู้บริหารควรมีมาตรการ ในการจัดทำโครงการก่อน บรรจุแผนพัฒนาท้องถิ่น - แจ้งทุกสำนัก/กองถือ ปฏิบัติตามหนังสือ กระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๐๔๔๔ ลง วันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๑๓๐ กันยายน ๒๕๖๒</p>	<p>สำนักปลัด เทศบาล (งานวิเคราะห์ฯ)</p>

(ลงชื่อ)

(นายเสถียร กาโน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลห้วยไคร้
วันที่ ๑๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน(๑).....

ผู้ตรวจสอบภายในของ(๒).....ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่(๓)..... ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

ลายมือชื่อ.....(๕).....

ตำแหน่ง.....(๖).....

วันที่.....(๗).....

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปที่ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ (๘)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๒.๑.....

๒.๒.....

คำอธิบาย แบบ ปค.๖

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

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบ้านทรายใต้

ตัวอย่าง

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลห้วยไคร้

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลห้วยไคร้ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในเทศบาลตำบลห้วยไคร้ มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ ตรวจพบว่าฎีกาเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ของสำนักปลัด กองช่าง กองการศึกษา และกองสาธารณสุข พบการเบิกจ่ายน้ำมันเครื่องตัดหญ้าไม่ได้มีการกำหนดปริมาณการส่งจ่ายน้ำมันไว้ข้อบกพร่องปรากฏตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้แล้ว

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การแนะนำโดยให้ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และเก็บรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

๒.๒ การแนะนำ โดยให้ดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหา ค่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ

(นางสาวกาญจนา คำปัน)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยตรวจสอบภายในแห่งชาติตามหลักบัญชี