

ตรวจรับ ๑๙
๒๑ ม.ค. ๒๕๖๖



เทศบาลตำบลปากน้ำหลังสวน
เลขที่รับ ๑๙๓
วันที่ 20 ธ.ค. ๖๖
เวลา 11:35 น.
สำนักงานคลังจังหวัดชุมพร
ถนนไตรรัตน์ ซท ๘๖๐๐๐

๑๙ มกราคม ๒๕๖๖

เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด นายกเทศมนตรีเมืองทุกแห่ง นายกเทศมนตรีตำบลทุกแห่ง
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุกแห่ง

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๔.๒/ว ๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน แบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในลักษณะ นำร่องในช่วง ๒ ปี ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖ ซึ่งคัดเลือก อปท. นำร่องในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดละ ๑๐ แห่ง และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดละ ๒๐ แห่ง และ อปท. ดำเนินการประเมินตนเอง (Self Assessment) โดยจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และจัดทำแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ส่งให้กรมบัญชีกลาง ผ่านทาง Google Form ภายในเดือนกุมภาพันธ์ของทุกปี นั้น

สำนักงานคลังจังหวัดชุมพร จึงขอให้ท่านมอบหมายบุคลากรผู้รับผิดชอบจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน แบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งให้กรมบัญชีกลาง ผ่านทาง Google Form ภายในเดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยไม่ต้องนำส่งเอกสารหลักฐาน ทั้งนี้ สามารถสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ คุณปิยะพงษ์ ชัยประดิษฐ์ ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๗๗๕๑ ๑๒๐๗ คือ ๓๐๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ จะขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

140๓๓

(นางเพ็ญลดา สายสวัสดิ์)
คลังจังหวัดชุมพร



หนังสือที่อ้างถึง

กลุ่มงานวิชาการ
โทร.๐-๗๗๕๑-๑๒๐๗
โทรสาร ๐-๗๗๕๐-๑๐๒๕
สารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ : cpn@cgd.go.th

๖๙ ๖๖
ส่งเอกสาร ๑๗ ก.ม.๖๖ ผ่าน google form
x 28 ก.พ. ๖๖

เขียน นกปากทอขนตัวใหญ่ปากกว้างลิ้นดำ

- ก็น่าสนใจว่า... แจ๊ส การจัดทำแบบปกตินั้น
กำหนดการจราจรแล้ว ภายใน แบบสำรวจ ทางกรมฯ ใน
11 ก. ซึ่งการจัดทำตามแบบสำรวจ ทางกรมสำรวจ ป่อน
Google from the inside of the road

- Info Transaksi

15 June

23 H. N. 66

เรียน นายกมลเทศมนตรีฯ

- เพื่อโปรดทราบ

— (1920-1921) —

ନିର୍ଦ୍ଦେଶ

(นายพงศ์ศักดิ์ หน่อনার)

(นายวิชัย อุ่นตเมฆ)

นายกเทศมนตรีตำบลปากน้ำหลังสวน

ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗/๓



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๗ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด นายกเทศมนตรี นายกองค์การบริหารส่วนตำบล นายกเมืองพัทยา

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. แบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๓๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า เนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) เป็นหน่วยงานของรัฐ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังข้างต้น และเพื่อให้ อปท. มีความพร้อมและสามารถปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง จึงกำหนดแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในลักษณะนำร่องในช่วง ๒ ปี ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖ ดังนั้น จึงขอให้ อปท. (ยกเว้นกรุงเทพมหานคร) ดำเนินการ ดังนี้

๑. การประเมินตนเอง (Self Assessment) เป็นการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ในลักษณะของการประเมินภายในองค์กร ให้จัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

๒. การจัดทำแบบสำรวจ ขอให้จัดทำแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

ทั้งนี้ ให้ อปท. (ยกเว้นกรุงเทพมหานคร) จัดส่งแบบประเมินฯ และแบบสำรวจฯ ให้กรมบัญชีกลาง ผ่านทาง Google Form ภายในเดือนกุมภาพันธ์ของทุกปี โดยไม่ต้องนำส่งเอกสารหลักฐาน ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลด แบบประเมินฯ และแบบสำรวจฯ ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th หัวข้อ เรื่องที่น่าสนใจ หัวข้อ ตรวจสอบภายใน เลือก หนังสือเวียน/สั่งการ หรือ QR Code ด้านล่าง โดยกรมบัญชีกลางจะจัดประชุมชี้แจงการจัดทำแบบประเมินฯ และแบบสำรวจฯ ผ่านระบบออนไลน์ในรูปแบบ Facebook Live (Pages : กองตรวจสอบภาครัฐ) ในวันพฤหัสบดีที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เวลา ๑๓.๓๐ น.

อนึ่ง...

อนึ่ง กรมบัญชีกลางได้มอบหมายให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการสอบทานผลการประเมินตนเองของ อปท. ในลักษณะนาร่อง ซึ่งจะมีการคัดเลือก อปท. นาร่องในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดละ ๑๐ แห่ง และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดละ ๒๐ แห่ง โดยสำนักงานคลังจังหวัดจะประสานไปยัง อปท. ที่ได้รับการคัดเลือกต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

กฤษณา อภินิหาร

(นางสาวกฤษณา ตันติเตมิต)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

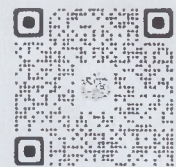
กลุ่มงานนโยบายการตรวจสอบภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗



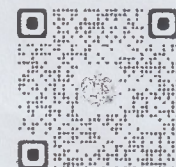
สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑



สิ่งที่ส่งมาด้วย ๒



แบบประเมินฯ



แบบสำรวจฯ

ตรวจสอบ
๒๑ ม.ค. ๒๕๖๖

ที่ อท ๐๐๐๓/๐๐๕๐



เทศบาลตำบลปากน้ำหลังสวน
เลขที่รับ... 193
วันที่... 20 ม.ค. 66
เวลา... 11:33 น

สำนักงานคลังจังหวัดชุมพร
ถนนไตรรัตน์ ซท ๘๖๐๐๐

๑๙ มกราคม ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งผลการคัดเลือก อปท.นำร่องด้านส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน (ก)

อ้างอิง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๔.๒/ว ๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ตามหนังสือที่อ้างอิง กรมบัญชีกลางได้กำหนดแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในลักษณะนำร่องในช่วง ๒ ปี ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖ ซึ่งคัดเลือก อปท.นำร่อง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑๐ แห่ง และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดละ ๒๐ แห่ง โดยให้อปท.ดำเนินการประเมินตนเอง (Self Assessment) และจัดส่งแบบประเมินฯ พร้อมแบบสำรวจฯ ให้กรมบัญชีกลางผ่าน Google Form ภายในเดือนกุมภาพันธ์ของทุกปี ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางได้มอบหมายให้สำนักงานคลังจังหวัดคัดเลือก อปท. นำร่องในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๒๐ แห่ง รายละเอียดตามปรากฏตามหนังสือที่อ้างอิง นั้น

สำนักงานคลังจังหวัดชุมพร พิจารณาแล้วขอเรียนว่า หน่วยงานท่านมีคุณสมบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด จึงคัดเลือกให้เป็น อปท. นำร่อง และเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ขอให้หน่วยงานส่งผลการประเมินตนเองพร้อมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องให้สำนักงานคลังจังหวัดชุมพร ภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดสิ่งที่ส่งมาด้วยผ่านช่องทาง QR Code ที่ปรากฏท้ายหนังสือฉบับนี้ และสามารถสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ คุณปิยะพงษ์ ชัยประดิษฐ์ ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๗๗๕๑ ๑๒๐๗ ต่อ ๓๐๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ จะขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

14/๓๐

(นางเพ็ญสุดา สายสวัสดิ์)
คลังจังหวัดชุมพร



สิ่งที่ส่งมาด้วย

กลุ่มงานวิชาการ

โทร.๐-๗๗๕๑-๑๒๐๗

โทรสาร ๐-๗๗๕๐-๑๐๒๕

สารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ : cpn@cgd.go.th

เขียน มาตราคุ้มครองต่างด้าวเงินกู้ส่วน

- ส.น. คลังจังหวัดสมุทรสาคร ปลัดการที่ดิน
อปท. นำร่องด้านส่งเสริมการเกษตรในพื้นที่
ควบคุมพื้นที่เกษตรกรรม/เลี้ยงสัตว์ 10 ไร่
หลักฐาน ภายในวันที่ 31 มี.ค. 66

- เพื่อโปรดทราบ

กรุณา

23 มี.ค. 66

เรียน นายกเทศมนตรีฯ

- เพื่อโปรดทราบ

- ศึกษารายละเอียดเรื่อง

ดำเนินการ

พงศ์ศักดิ์ หน่อสารดี
ปลัดเทศบาลตำบลปากน้ำหลังสวน
๒๕ มี.ค. ๒๕๖๖

(นายวิชัย อ้นบดินทร์)
นายกเทศมนตรีตำบลปากน้ำหลังสวน

(ก)

อำเภอเมือง

๑.นายกเทศมนตรีตำบลนาชะอัง

๒.นายกเทศมนตรีปากน้ำชุมพร

อำเภอหลังสวน

๑.นายกเทศมนตรีปากน้ำหลังสวน

๒.นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางมะพร้าว

อำเภอปะทิว

๑.นายกเทศมนตรีตำบลปะทิว

อำเภอสวี

๑.นายกเทศมนตรีตำบลนาโพธิ์

๒.นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวิสัยใต้

แบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ชื่อหน่วยงาน.....

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

เกณฑ์	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง
๑. หน่วยงานมีการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในและได้รับการเห็นชอบโดยหัวหน้าหน่วยงานของรัฐอย่างน้อยปีละครั้ง	/			
๒. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี	/			
๓. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีคู่มือ/นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	/			
๔. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประชุมหารือหรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับคู่มือ/นโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม หรือผู้ตรวจสอบภายในมีการลงนามรับทราบคู่มือ/นโยบายดังกล่าว	/			
๕. ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนได้รับการพัฒนาความรู้ อย่างสม่ำเสมอ โดยมีการอบรมอย่างเป็นทางการอย่างน้อยปีละ ๑๘ ชั่วโมง	/			
๖. จำนวนบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน* ตั้งแต่ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป				
๗. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring)				
๘. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) ได้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมดูแล การอนุมัติการปฏิบัติงาน การใช้แบบรายการ (Checklist) และแบบฟอร์มต่าง ๆ ในการจัดทำกระดาษทำการ และตัวชี้วัดการปฏิบัติงาน				
๙. การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) ได้มีการใช้แบบสำรวจความพึงพอใจกับหน่วยรับตรวจและผู้บริหารของหน่วยงาน				

เกณฑ์	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง
๑๐. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการนำข้อเสนอแนะจากแบบสำรวจผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสีย มาวางแผนปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน				
๑๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินตนเอง (Self - Assessment) ในปีที่ผ่านมา				
๑๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการวางแผนการตรวจสอบ โดยใช้ความเสี่ยงเป็นพื้นฐานในการจัดลำดับความสำคัญของงานตรวจสอบภายใน และสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร				
๑๓. กระบวนการวางแผนการตรวจสอบมีการจัดทำหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)** ที่ครอบคลุมความเสี่ยงหลัก ๆ ขององค์กร				
๑๔. หัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)** มีการปรับปรุงเป็นประจำทุกปี				
๑๕. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน				
๑๖. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการรายงานผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร				
๑๗. ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมินการควบคุมภายในด้านการเงินว่ามีความเพียงพอและเหมาะสมในการป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นเป็นประจำทุกปี				
๑๘. ผู้ตรวจสอบภายในได้มีการประเมินความเสี่ยงของการเกิดการทุจริตและประเมินแนวทางในการบริหารจัดการการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ				
๑๙. รายงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะที่ทำให้มีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในของหน่วยงาน				
๒๐. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการตรวจสอบระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน (Whistleblowing System)				
๒๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการให้ความเห็นต่อความเสี่ยงพอดด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศขององค์กร				
๒๒. ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานสำหรับงานที่ได้รับมอบหมายแต่ละงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งประกอบด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร				

เกณฑ์	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง
๒๓. ผู้ตรวจสอบภายในได้พัฒนาและจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมาย และได้รับความเห็นชอบก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงาน และในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงได้ดำเนินการขอความเห็นชอบใหม่โดยทันที				
๒๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีการบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษร				
๒๕. การปฏิบัติงานมีการสอบทานโดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย				
๒๖. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน ไม่ว่าข้อมูลจะถูกเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบใด ทั้งนี้ ข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลต้องสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ของหน่วยงานของรัฐ และหน่วยงานของรัฐอื่นที่เกี่ยวข้อง				
๒๗. รายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต ผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะ และ/หรือ แผนการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานที่เหมาะสม				
๒๘. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดให้มีระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ เช่น มีการกำหนดเกี่ยวกับความถี่ในการติดตามสถานะของการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และวิธีการรายงานสถานะของการปฏิบัติตามแผน เป็นต้น				
รวม				
คะแนนรวม				
ร้อยละ				

สรุปผลการประเมินอยู่ในระดับ.....

ลายมือชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ หน่วยงาน หมายถึง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

คำอธิบายสำหรับการกรอกแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

* วุฒิปริญญาที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน เช่น CIA, CCSA, CFSA, CISA, CISSP, CPA, CGIA, CPGIA, CPIAT หรือวุฒิปริญญาอื่นตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดหรือให้ความเห็นชอบ

** Audit Universe หมายถึง รายการของหัวข้อที่สามารถรับการตรวจสอบได้ (Auditable units) ประกอบด้วย งาน โครงการ กิจกรรม กระบวนการ ระบบงาน หน่วยงานย่อย หรือรายการอื่นที่มีนัยสำคัญ ที่ควรได้รับการตรวจสอบตามความเสี่ยงที่มีอยู่

คำชี้แจงการกรอกแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑. ผู้รับผิดชอบในการกรอกแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น คือ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒. วิธีการให้คะแนน

- ในกรณีที่มีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินทั้งหมด ช่อง **ใช่** ใส่ค่าคะแนน ๑
- ในกรณีที่มีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินบางส่วน ช่อง **ใช่บางส่วน** ใส่ค่าคะแนน ๐.๕
- ในกรณีที่ไม่มีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมิน ช่อง **ไม่ใช่** ใส่ค่าคะแนน ๐

๓. วิธีการสรุปผลการประเมินภาพรวม

ให้นำคะแนนที่รวบรวมจากผลการประเมินในเกณฑ์การประเมินแต่ละข้อมารวมกันและจัดลำดับผลการประเมินตามร้อยละของคะแนนรวมที่ทำได้กับคะแนนรวมทั้งสิ้น ซึ่งแบ่งเป็น ๔ ระดับ ดังนี้

ผลการประเมิน	คะแนนรวม
ระดับที่ ๑ ระดับเริ่มต้น (Beginning)	น้อยกว่าร้อยละ ๖๐
ระดับที่ ๒ ระดับกลาง (Emerging)	ตั้งแต่ร้อยละ ๖๐ แต่ไม่ถึง ๗๕
ระดับที่ ๓ ระดับดี (Leveraging)	ตั้งแต่ร้อยละ ๗๕ แต่ไม่ถึง ๘๕
ระดับที่ ๔ ระดับดีเยี่ยม (Leading)	ตั้งแต่ร้อยละ ๘๕ ขึ้นไป

ทั้งนี้ คะแนนรวม คือ คะแนนเต็มของทุกข้อรวมกัน

ตัวอย่าง วิธีการคำนวณค่าคะแนน

กรณีหน่วยงานของรัฐ รวมคะแนนทุกข้อได้ ๒๓ คะแนน

ร้อยละของคะแนนรวมที่ทำได้ = $(๒๓ \times ๑๐๐) \div ๒๘ = ๘๒.๑๔$

สรุปผลการประเมินอยู่ในระดับที่ ๓ = ระดับดี ให้ใส่ค่าว่าระดับดี

๔. เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง ให้ระบุเอกสารหลักฐานประกอบที่เกี่ยวข้อง ซึ่งแสดงถึงที่มาของการระบุค่าคะแนน เช่น เอกสาร/หลักฐานอ้างอิงในข้อ ๑ คือ กฎบัตรได้รับการอนุมัติซึ่งมีการระบุวันที่อนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปากน้ำหลังสวน อำเภอหลังสวน จังหวัดชุมพร

ที่ ขพ.๕๒๖๑๑/๗

วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปากน้ำหลังสวน

ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในลักษณะนำร่องในช่วง ๒ ปี ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ – ๒๕๖๖ กรมบัญชีกลางได้มอบหมายให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการสอบทานผลการประเมินตนเองของ อปท.ในลักษณะนำร่อง ซึ่งจะคัดเลือก อปท. นำร่องในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ จังหวัดละ ๑๐ แห่ง และในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จังหวัดละ ๒๐ แห่ง โดยสำนักงานคลังจังหวัดจะประสานไปยัง อปท.ที่ได้รับคัดเลือกต่อไป นั้น

สำนักงานคลังจังหวัดชุมพร แจ้งผลการคัดเลือก อปท.นำร่องด้านส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด แนวทางการจัดทำแบบประเมินฯ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปากน้ำหลังสวน จึงกำหนดขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

๑. การประเมินตนเอง (Self Assessment) เป็นการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในในลักษณะของการประเมินภายในองค์กร ให้จัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับเทศบาลตำบลปากน้ำหลังสวน ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ โดยให้ผู้รับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้จัดทำแบบประเมินพร้อมสรุปผลและจัดลำดับผลการประเมินตามร้อยละของคะแนนรวม รายงานต่อนายกเทศมนตรีตำบลปากน้ำหลังสวนทราบก่อนรายงานให้กรมบัญชีกลางผ่านทาง Google Form ภายในเดือนกุมภาพันธ์ของทุกปี ซึ่งผู้ทำหน้าที่กรอกแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลปากน้ำหลังสวน คือ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งจัดเตรียมเอกสาร/หลักฐานอ้างอิงที่เกี่ยวข้องให้สำนักงานคลังจังหวัดชุมพร ภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖

๒. การจัดทำแบบสำรวจ ขอให้จัดทำแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับเทศบาลตำบลปากน้ำหลังสวน ให้ดำเนินการในรูปแบบของกลุ่มบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้นายกเทศมนตรีตำบลปากน้ำหลังสวนเพื่อพิจารณาลงนามและส่งกรมบัญชีกลางผ่านทาง Google Form ภายในเดือนกุมภาพันธ์ของทุกปี ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ โดยกำหนดผู้รับผิดชอบในการตอบแบบสำรวจ ดังนี้ ทั้งนี้ให้เตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องประกอบแบบสำรวจด้วย (ถ้ามี) ให้สำนักงานคลังจังหวัดชุมพร ภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖

๒.๑ แบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ในส่วนของคำถามทั่วไป

- มอบหมายให้ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ตอบแบบสำรวจข้อ ๑ - ๕
- มอบหมายให้ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง ตอบแบบสำรวจข้อ ๖-๑๐

/๒.๒ แบบสำรวจ...

๒.๒ แบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ในส่วนของคำถามด้าน
การควบคุมภายใน

- มอบหมายให้กองคลัง ตอบแบบสำรวจข้อ ๑ - ๒๑

๒.๓ แบบสำรวจด้านคำถามด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง

- มอบหมายให้ผู้รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยง ตอบแบบสำรวจข้อ ๑ - ๑๐

๒.๔ การประเมินผลให้ผ่านการสอบทานของหน่วยตรวจสอบภายใน

๓. มอบหมายให้ นางสาวกิรินันท์ จันทรมณี เป็นผู้รวบรวมผลการสำรวจตามแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงทุกด้าน รวมถึงเอกสารประกอบ(ถ้ามี) จัดส่งแบบประเมิน ฯ และแบบสำรวจ ตามแบบฟอร์ม QR code ผ่าน Google Form ให้กรมบัญชีกลาง ภายในเดือนกุมภาพันธ์ของทุกปี จัดเตรียมเอกสาร/หลักฐานอ้างอิงที่เกี่ยวข้องให้สำนักงานคลังจังหวัดชุมพร ภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ พร้อมสรุปคะแนนที่รวบรวมจากผลการประเมินในเกณฑ์การประเมินแต่ละข้อรวมกันและจัดลำดับผลการประเมินตามร้อยละของคะแนนรวม เสนอให้นายกเทศมนตรีตำบลปากน้ำหลังสวน เพื่อพิจารณาลงนาม

(ลงชื่อ)

(นางสาวกิรินันท์ จันทรมณี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดฯ

เรียน นายกเทศมนตรีฯ

เพื่อโปรดพิจารณา

เห็นควรอนุมัติ ดังในข้อ ๖๕๖

(ลงชื่อ)

(นายพงศ์ศักดิ์ หน่อনারถ)

ปลัดเทศบาลตำบลปากน้ำหลังสวน

ความเห็นของนายกฯ

(ลงชื่อ)

(นายวิชัย อนันตเมฆ)

นายกเทศมนตรีตำบลปากน้ำหลังสวน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปากน้ำหลังสวน

ที่ พพ.๕๒๖๑๑/๕ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน แบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

เรื่องเดิม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๒/ว ๗๓ เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน แบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการถือปฏิบัติ เทศบาลตำบลปากน้ำหลังสวน เป็นหน่วยงานของรัฐ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังข้างต้น นั้น

กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๘.๒/ว ๑๒๓ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔
๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๘.๓/ว ๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๔. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๘.๔/ว ๒๓ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒
๕. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๒/ว ๗๓ ลว ๒๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน แบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้ เทศบาลตำบลปากน้ำหลังสวน ถือปฏิบัติตาม หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๒/ว ๗๓ ลว ๒๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน แบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีเนื้อหาโดยสรุป ดังนี้

๑. ให้คณะกรรมการควบคุมภายในและคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรตอบคำถามในแบบแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อกำหนดคะแนนสำหรับตอบแบบสอบถามในแต่ละหัวข้อ

๒. ให้นำหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการด้านการประเมินตรวจสอบภายใน โดยกำหนดคะแนนสำหรับหัวข้อประเมินทั้ง ๒๘ ข้อ

๓. เสนอแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พร้อมกับการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ให้หัวหน้าหน่วยงานรัฐพิจารณาและให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในลงความเห็น

๔. นำเข้าข้อมูลที่ได้จาก ข้อ ๑ และ ข้อ ๒ เข้าสู่ระบบ Google Form ที่กรมบัญชีกลางจัดทำไว้ตามคิวอาร์โค้ดท้ายหนังสือ ฯ ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

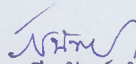
๕. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องให้สำนักงานคลังจังหวัดชุมพร ภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

เพื่อให้ เทศบาลตำบลปากน้ำหลังสวน ถือปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๓ ลว ๒๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เห็นควรให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน คณะกรรมการประเมินควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลปากน้ำหลังสวน และคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลปากน้ำหลังสวน ดำเนินการลงข้อมูลในแบบดังกล่าว พร้อมทั้งเอกสารที่เกี่ยวข้องและส่งให้หน่วยงานตรวจสอบภายในรวบรวมและนำข้อมูลส่งในระบบ Google form ภายในวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

(ลงชื่อ)



(นางสาวกรีนันท์ จันทรมณี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปากน้ำหลังสวน

ที่ บพ. ๕๖๖๑๑ / ๑๑

วันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

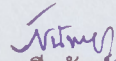
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปากน้ำหลังสวน

ตามที่ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/วศ๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕ ได้กำหนดแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในลักษณะนำร่องในช่วง ๒ ปี ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖ กำหนดให้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดส่งแบบประเมินฯ และแบบสำรวจฯ ให้กรมบัญชีกลางผ่านทาง Google Form ภายในเดือนกุมภาพันธ์ของทุกปี นั้น

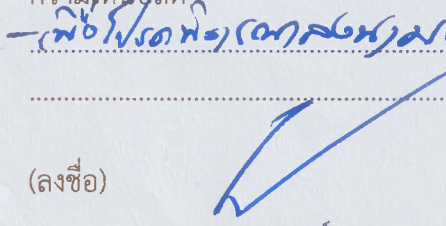
บัดนี้ คณะกรรมการควบคุมภายใน คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้ดำเนินการประเมินตนเอง (Self-Assessment) ตามแบบประเมินฯ และแบบสำรวจฯ ดังกล่าวข้างต้น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในได้สอบทานและให้ความเห็นตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอรายงานผลการจัดทำแบบประเมินฯ และแบบสำรวจฯ ของเทศบาลตำบลปากน้ำหลังสวน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้นายกเทศมนตรีตำบลปากน้ำหลังสวน ได้พิจารณาลงนามรับรองข้อมูลดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว และเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้นำผลคะแนนจัดส่งให้กรมบัญชีกลางผ่านทาง Google Form ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ และส่งผลการประเมินตนเองพร้อมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องให้สำนักงานคลังจังหวัดชุมพร ภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา


(นางสาวสิรินันท์ จันทรมณี)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดฯ


.....

(ลงชื่อ)

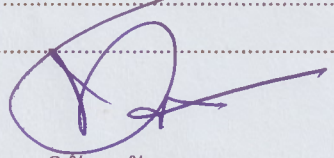
(นายพงศ์ศักดิ์ หน่อনারถ)

ปลัดเทศบาลตำบลปากน้ำหลังสวน

วันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ความเห็นนายกฯ

(ลงชื่อ)


(นายวิชัย อนันตเมฆ)

นายกเทศมนตรีตำบลปากน้ำหลังสวน

วันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

แบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลปากน้ำหลังสวน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เกณฑ์	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช้บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/หลักฐาน อ้างอิง
๑. หน่วยงานมีการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในและได้รับการเห็นชอบโดยหัวหน้าหน่วยงานของรัฐอย่างน้อยปีละครั้ง	๑			- กฎบัตรได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงาน
๒. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี	๑			- แผนการตรวจสอบประจำปีปม. ๖๕
๓. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีคู่มือ/นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	๑			- มี นโยบาย เกี่ยวกับความเป็นอิสระความเที่ยงธรรมกำหนดไว้ในคู่มือ
๔. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประชุมหารือหรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับคู่มือ/นโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม หรือผู้ตรวจสอบภายในมีการลงนามรับทราบคู่มือ/นโยบายดังกล่าว	๑			- หลักฐานการลงนามรับทราบนโยบาย
๕. ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนได้รับการพัฒนาความรู้อย่างสม่ำเสมอ โดยมีการอบรมอย่างเป็นทางการอย่างน้อยปีละ ๑๘ ชั่วโมง	๑			- รายงานผลการเข้ารับการฝึกอบรม
๖. จำนวนบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน* ตั้งแต่ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป			๐	
๗. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring)			๐	

เกณฑ์	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/หลักฐาน อ้างอิง
๘. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการติดตามประเมินผล ในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) ได้มี การดำเนินการเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมดูแล การอนุมัติการปฏิบัติงาน การใช้แบบรายการ (Checklist) และแบบฟอร์มต่าง ๆ ในการจัดทำกระดาษทำการ และตัวชี้วัดการปฏิบัติงาน			๐	
๙. การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) ได้มีการใช้แบบสำรวจความพึง พอใจกับหน่วยรับตรวจและผู้บริหารของหน่วยงาน	๑			- แบบประเมินผล การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน สำรวจความพึง พอใจของหน่วยรับ ตรวจและผู้บริหาร
๑๐. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการนำข้อเสนอแนะจาก แบบสำรวจผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสีย มาวางแผน ปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๑			- นำข้อเสนอแนะ จากผู้รับบริการ มา กำหนด แผนพัฒนาการ ฝึกอบรม บุคลากรของ หน่วยตรวจสอบ ภายใน
๑๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินตนเอง (Self- Assessment) ในปีที่ผ่านมา	๑			- แบบ ประเมิน ตนเองปีงบประมาณ ๖๕
๑๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการวางแผนการ ตรวจสอบ โดยใช้ความเสี่ยงเป็นพื้นฐานในการจัดลำดับ ความสำคัญของงานตรวจสอบภายใน และสอดคล้อง กับเป้าหมายขององค์กร	๑			- มีการจัดลำดับ ความเสี่ยงจาก ปัจจัยเสี่ยงที่ กำหนดเพื่อวาง แผนการตรวจสอบ
๑๓. กระบวนการวางแผนการตรวจสอบมีการจัดทำหัวข้อ ของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)** ที่ครอบคลุมความเสี่ยงหลัก ๆ ขององค์กร	๑			- แผน การ ตรวจสอบภายใน ระยะยาว งบประมาณ ๖๕-๖๗

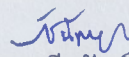
เกณฑ์	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/หลักฐาน อ้างอิง
๑๔. หัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)** มีการปรับปรุงเป็นประจำทุกปี	๑			- มีการขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๖๕ (ปรับปรุงจากแผนการตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณ ๖๕-๖๗)
๑๕. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๑			- คู่มือการตรวจสอบภายในกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ชัดเจน
๑๖. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการรายงานผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร	๑			- รายงานผลการสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง
๑๗. ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมินการควบคุมภายในด้านการเงินว่ามีความเพียงพอและเหมาะสมในการป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นเป็นประจำทุกปี	๑			- มีแบบประเมินการควบคุมภายในด้านการเงิน
๑๘. ผู้ตรวจสอบภายในได้มีการประเมินความเสี่ยงของการเกิดการทุจริตและประเมินแนวทางในการบริหารจัดการการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ	๑			- แบบสอบทานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตการใช้งบประมาณ
๑๙. รายงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะที่ทำให้มีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในของหน่วยงาน	๑			- แบบสอบทานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตการใช้งบประมาณ
๒๐. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการตรวจสอบระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน (Whistleblowing System)	๑			- แบบสอบทานระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน

เกณฑ์	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/หลักฐาน อ้างอิง
๒๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการให้ความเห็นต่อความเพียงพอด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศขององค์กร	๑			
๒๒. ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานสำหรับงานที่ได้รับมอบหมายแต่ละงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งประกอบด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร	๑			- แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบ (Engagement Plan)
๒๓. ผู้ตรวจสอบภายในได้พัฒนาและจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมาย และได้รับความเห็นชอบก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงาน และในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงได้ดำเนินการขอความเห็นชอบใหม่โดยทันที	๑			- มีการจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานเรื่องที่ตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษรและได้รับความเห็นชอบ
๒๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีการบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษร	๑			- กระดาษทำการตรวจสอบ
๒๕. การปฏิบัติงานมีการสอบทานโดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย			๐	
๒๖. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน ไม่ว่าข้อมูลจะถูกเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบใด ทั้งนี้ ข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลต้องสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ของหน่วยงานของรัฐ และหน่วยงานของรัฐอื่นที่เกี่ยวข้อง	๑			- มีการกำหนดข้อกำหนดในการรักษาข้อมูลในนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปี ปม.๖๕
๒๗. รายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต ผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะ และ/หรือแผนการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานที่เหมาะสม	๑			- รายงานผลการตรวจสอบ

เกณฑ์	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/หลักฐาน อ้างอิง
๒๘. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดให้มีระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ เช่น มีการกำหนดเกี่ยวกับความถี่ในการติดตามสถานะของการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และวิธีการรายงานสถานะของการปฏิบัติตามแผน เป็นต้น	๑			- มีการกำหนดการติดตามการรายงานผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะ
รวม	๒๔	๐	๐	
คะแนนรวม	๒๔			
ร้อยละ	๘๕.๗๑			

สรุปผลการประเมินอยู่ในระดับ ระดับดีเยี่ยม

ลายมือชื่อ


(นางสาวจิรนนท์ จันทรมณี)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ หน่วยงาน หมายถึง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

คำอธิบายสำหรับการกรอกแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

* วุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน เช่น CIA, CCSA, CFSA, CISA, CISSP, CPA, CGIA, CPGIA, CPIAT หรือวุฒิบัตรอื่นตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดหรือให้ความเห็นชอบ

** Audit Universe หมายถึง รายการของหัวข้อที่สามารถรับการตรวจสอบได้ (Auditable units) ประกอบด้วย งาน โครงการ กิจกรรม กระบวนการ ระบบงาน หน่วยงานย่อย หรือรายการอื่นที่มีนัยสำคัญที่ควรได้รับการตรวจสอบตามความเสี่ยงที่มีอยู่

คำชี้แจงการกรอกแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑. ผู้รับผิดชอบในการกรอกแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น คือ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒. วิธีการให้คะแนน

- ในกรณีที่มีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินทั้งหมด ช่อง ใช่ ใส่ค่าคะแนน ๑
- ในกรณีที่มีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินบางส่วน ช่อง ใช่บางส่วน ใส่ค่าคะแนน ๐.๕
- ในกรณีที่ไม่มีปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมิน ช่อง ไม่ใช่ ใส่ค่าคะแนน ๐

๓. วิธีการสรุปผลการประเมินภาพรวม

ให้นำคะแนนที่รวบรวมจากผลการประเมินในเกณฑ์การประเมินแต่ละข้อมารวมกันและจัดลำดับผลการประเมินตามร้อยละของคะแนนรวมที่ทำได้กับคะแนนรวมทั้งสิ้น ซึ่งแบ่งเป็น ๔ ระดับ ดังนี้

ผลการประเมิน	คะแนนรวม
ระดับที่ ๑ ระดับเริ่มต้น (Beginning)	น้อยกว่าร้อยละ ๖๐
ระดับที่ ๒ ระดับกลาง (Emerging)	ตั้งแต่ร้อยละ ๖๐ แต่ไม่ถึง ๗๕
ระดับที่ ๓ ระดับดี (Leveraging)	ตั้งแต่ร้อยละ ๗๕ แต่ไม่ถึง ๘๕
ระดับที่ ๔ ระดับดีเยี่ยม (Leading)	ตั้งแต่ร้อยละ ๘๕ ขึ้นไป

ทั้งนี้ คะแนนรวม คือ คะแนนเต็มของทุกข้อรวมกัน

ตัวอย่าง วิธีการคำนวณค่าคะแนน

กรณีหน่วยงานของรัฐ รวมคะแนนทุกข้อได้ ๒๓ คะแนน

ร้อยละของคะแนนรวมที่ทำได้ = $(๒๓ \times ๑๐๐) \div ๒๘ = ๘๒.๑๔$

สรุปผลการประเมินอยู่ในระดับที่ ๓ = ระดับดี ให้ใส่คำว่าระดับดี

๔. เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง ให้ระบุเอกสารหลักฐานประกอบที่เกี่ยวข้อง ซึ่งแสดงถึงที่มาของการระบุค่าคะแนน เช่น เอกสาร/หลักฐานอ้างอิงในข้อ ๑ คือ กฎบัตรได้รับการอนุมัติซึ่งมีการระบุวันที่อนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

แบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลปากน้ำหลังสวน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

คำถาม	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสารประกอบ (ถ้ามี)
คำถามทั่วไป				
๑. หน่วยงานมีการดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ	๑			
๒. คณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กำหนดไว้	๑			
๓. หน่วยงานได้จัดส่งรายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน	๑			
๔. นายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความมั่นใจว่าการควบคุมภายในที่กำหนดไว้มีความเหมาะสมและเพียงพอ	๑			
๕. หน่วยงานได้กำหนดกระบวนการควบคุมที่ทำให้มั่นใจว่าจะไม่มีการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามกระบวนการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	๑			
๖. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ	๑			
๗. ผู้รับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วยผู้บริหารและบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน	๑			
๘. ผู้รับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยงมีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง		๐.๕		
๙. ผู้รับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยงรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ต่อนายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		๐.๕		
๑๐. นายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการจัดทำนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑			

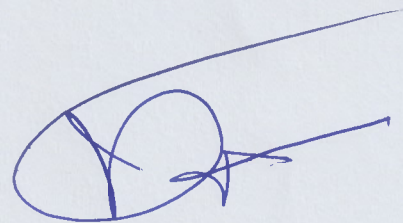
คำถาม	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสารประกอบ (ถ้ามี)
คำถามด้านการควบคุมภายใน				
๑. หน่วยงานกำหนดการควบคุมภายในเกี่ยวกับเงินสดในมือ เช่น การตรวจนับเงินสดในมือแบบไม่แจ้งล่วงหน้า หรือการตรวจนับเงินสดโดยบุคลากรที่ไม่มีหน้าที่เก็บรักษาเงินสด	๑			
๒. หน่วยงานมีการกำหนดว่าเมื่อมีการเบิกจ่ายเงินแล้ว เจ้าหน้าที่จะต้องประทับตราเอกสารประกอบการเบิกจ่ายทันที	๑			
๓. หน่วยงานมีการกำหนดเอกสารที่ใช้ประกอบการเบิกจ่ายไว้อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เช่น กำหนดเป็นคู่มือ นโยบาย หรือระเบียบและระบุว่าเอกสารที่ใช้ประกอบการเบิกจ่ายเป็นเอกสารต้นฉบับ	๑			
๔. ผู้ลงนามในเช็คมีการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายทุกครั้งว่าครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ และเอกสารการเบิกจ่ายเป็นเอกสารต้นฉบับ	๑			
๕. ผู้ลงนามในเช็คมีความรู้เกี่ยวกับการเขียนเช็คที่ปลอดภัย	๑			
๖. ผู้ลงนามในเช็คมั่นใจว่ามีกระบวนการควบคุมภายในที่สามารถป้องกันไม่ให้มีการนำเอกสารมาประกอบการเบิกจ่ายหลายครั้ง เช่น การประทับตราและระบุเลขที่เช็คในเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเมื่อมีการลงนามในเช็ค	๑			
๗. หน่วยงานมีการกำหนดกระบวนการควบคุมภายในสำหรับการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบการโอนเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Fund Transfer) ที่เหมาะสมและเพียงพอ	๑			
๘. หน่วยงานกำหนดให้มีการตรวจสอบไฟล์เงินเดือนที่ฝ่ายการเงินดำเนินการเบิกจ่ายเงินกับไฟล์ข้อมูลบุคลากรที่จัดเก็บโดยสำนัก/กองการเจ้าหน้าที่ หลังการเบิกจ่ายเงินเดือนโดยผู้ดำเนินการตรวจสอบเป็นบุคลากรที่ไม่ใช่เจ้าหน้าที่การเงิน	๑			
๙. หน่วยงานมีการกำหนดมาตรการควบคุมการแก้ไขเลขที่บัญชีของไฟล์ที่ใช้ในการเก็บข้อมูลหลัก (Master File) อย่างเหมาะสมและเพียงพอ		๐.๕		
๑๐. หน่วยงานมีการกำหนดมาตรการการตรวจสอบเลขที่บัญชีและชื่อบัญชีว่าถูกต้องตรงกันอย่างเหมาะสมและเพียงพอ	๑			
๑๑. หน่วยงานมีการมอบหมายการกระทบบยอดเงินฝากธนาคารโดยบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องหรือรับผิดชอบด้านการเงิน		๐.๕		

คำถาม	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสารประกอบ (ถ้ามี)
๑๒. หน่วยงานมีการกำหนดกระบวนการควบคุมภายในด้านการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน เช่น การยกเลิกใบเสร็จรับเงินต้องมีการได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง	๑			
๑๓. หน่วยงานมีกระบวนการประเมินความเหมาะสมของการมอบหมายอำนาจในการอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน โดยบุคคลดังกล่าวมีตำแหน่งที่สูงเพียงพอในช่วงวงเงินที่กำหนดไว้	๑			
๑๔. หน่วยงานได้ประเมินความเหมาะสมและเพียงพอของการควบคุมภายในด้านการแบ่งแยกหน้าที่สำหรับการปฏิบัติงานด้วยระบบคอมพิวเตอร์	๑			
๑๕. หน่วยงานได้กำหนดกระบวนการควบคุมภายในที่เพียงพอเพื่อให้มั่นใจว่าไม่มีการปฏิบัติหน้าที่แทนกันในระบบคอมพิวเตอร์	๑			
๑๖. หน่วยงานมีนโยบายการเก็บเอกสารหลักฐานทางการเงินการบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง และเอกสารอื่น ๆ เพื่อประกอบการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอย่างเป็นระบบ ประกอบด้วย ผู้รับผิดชอบ สถานที่ และนโยบายการเข้าถึงเอกสาร		๐.๕		
๑๗. เจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่ด้านบัญชีไม่ใช่บุคคลคนเดียวกัน	๑			
๑๘. หน่วยงานมีข้อกำหนดหรือนโยบายห้ามมิให้มีการมอบอำนาจต่อหรือการมอบอำนาจช่วงที่ชัดเจน โดยเฉพาะการปฏิบัติงานด้านการเงินและการจัดซื้อจัดจ้าง	๑			
๑๙. เจ้าหน้าที่การเงินมีการหมุนเวียนเปลี่ยนงานอย่างน้อยทุก ๒ ปี			๐	
๒๐. หน่วยงานไม่มีบัญชีเงินขาดบัญชี และบัญชีพักในงบการเงินในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมา	๑			
๒๑. การตัดสินใจในระบบบัญชีได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจซึ่งไม่ใช่ผู้รับผิดชอบด้านการเงิน	๑			
<u>คำถามด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง</u>				
๑. หน่วยงานมีการกำหนดความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับองค์กร (Risk Appetite) โดยนายกองครปกครองส่วนท้องถิ่น		๐.๕		
๒. หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงประกอบการจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปีและการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี		๐.๕		
๓. หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยง ประกอบด้วย เหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น สาเหตุของความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง		๐.๕		
๔. ความเสี่ยงหรือประเภทความเสี่ยงมีการระบุผู้รับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ชัดเจน	๑			

คำถาม	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร ประกอบ (ถ้ามี)
๕. การให้คะแนนความเสี่ยง (การประเมินความเสี่ยง) มีการ สัมภาษณ์หรือการทำแบบสำรวจ หรือการประชุมเชิงปฏิบัติการ ระหว่างหน่วยงานภายใน		๐.๕		
๖. นายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการประชุมเรื่องการบริหาร จัดการความเสี่ยงระดับองค์กรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง		๐.๕		
๗. หน่วยงานมีระบบการรับแจ้งเรื่องร้องเรียน และมีการมอบหมาย ผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน	๑			
๘. หน่วยงานมีการกำหนดนโยบายการบริหารจัดการระบบการรับ แจ้งเรื่องร้องเรียน	๑			
๙. บุคลากรทุกคนของหน่วยงานรับทราบนโยบายการรับแจ้ง เรื่องร้องเรียน (Whistleblowing Policy and Procedure) และนโยบายการรับแจ้งเรื่องร้องเรียนมีการปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ	๑			
๑๐. บุคลากรมั่นใจว่านโยบายการรับแจ้งเรื่องร้องเรียน (Whistleblowing Policy and Procedure) มีการรักษาความลับ เกี่ยวกับผู้ให้ข้อมูล	๑			
รวม	๓๐	๕	๐	
คะแนนรวม	๓๕			
ร้อยละ	๘๕.๓๖			

สรุปผลการประเมินภาพรวมอยู่ในระดับ ระดับดีเยี่ยม

ลายมือชื่อ



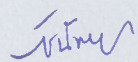
(นายวิชัย อนันตเมฆ)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลปากน้ำหลังสวน

ความเห็นของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลปากน้ำหลังสวน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ควรจัดให้มีการบริหารจัดการ ความเสี่ยงโดยใช้มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด เป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้มีผู้รับผิดชอบซึ่งประกอบด้วยฝ่ายบริหารและบุคคลกร ที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ติดตามผล จัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อช่วยให้หน่วยงานสามารถดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามที่กำหนดไว้อย่างมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงหรือความไม่แน่นอนที่จะส่งผล กระทบหรือก่อให้เกิดความเสียหายในด้านต่าง ๆ ต่อหน่วยงาน

ลายมือชื่อ


(นางสาวสิรินันท์ จันทรมณี)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ หน่วยงาน หมายถึง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

คำชี้แจงการกรอกแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑. การกรอกแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้ดำเนินการในรูปแบบของกลุ่มบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และส่งกรมบัญชีกลางภายในเดือนกุมภาพันธ์ของทุกปี

๒. วิธีการให้คะแนน

ในกรณีที่มีการปฏิบัติตามคำถามทั้งหมด ช่าง ไข ใส่ค่าคะแนน ๑

ในกรณีที่มีการปฏิบัติตามคำถามบางส่วน ช่าง ไขบางส่วน ใส่ค่าคะแนน ๐.๕

ในกรณีที่ไม่มีการปฏิบัติตามคำถาม ช่าง ไม่ไข ใส่ค่าคะแนน ๐

๓. การสรุปผลการสำรวจภาพรวม

ให้นำคะแนนที่รวบรวมจากผลการสำรวจในแต่ละข้อมารวมกันและจัดลำดับผลการสำรวจตามร้อยละของคะแนนรวมที่ทำได้กับคะแนนรวมทั้งสิ้น ซึ่งแบ่งเป็น ๔ ระดับ ดังนี้

ผลการสำรวจ	คะแนนรวม
ระดับที่ ๑ ระดับเริ่มต้น (Beginning)	น้อยกว่าร้อยละ ๖๐
ระดับที่ ๒ ระดับกลาง (Emerging)	ตั้งแต่ร้อยละ ๖๐ แต่ไม่ถึง ๗๕
ระดับที่ ๓ ระดับดี (Leveraging)	ตั้งแต่ร้อยละ ๗๕ แต่ไม่ถึง ๘๕
ระดับที่ ๔ ระดับดีเยี่ยม (Leading)	ตั้งแต่ร้อยละ ๘๕ ขึ้นไป

ทั้งนี้ คะแนนรวม คือ คะแนนเต็มของทุกข้อรวมกัน

ตัวอย่าง วิธีการคำนวณค่าคะแนน

กรณีหน่วยงานของรัฐ รวมคะแนนทุกข้อได้ ๓๔ คะแนน

ร้อยละของคะแนนรวมที่ทำได้ = $(๓๔ \times ๑๐๐) \div ๔๑ = ๘๒.๙๓$

สรุปผลการประเมินอยู่ในระดับที่ ๓ = ระดับดี ให้ใส่คำว่าระดับดี