



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเทพาลัย อำเภอคง จังหวัดนครราชสีมา

ที่ นม 52271/

วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2568

เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเทพาลัย

เรื่องเดิม

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ ตาม หนังสือที่ กค 0409.2/ว744 ลงวันที่ 27 พฤศจิกายน 2567 เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจัดทำแบบประเมินฯ และแบบสำรวจฯ ดังกล่าวให้กรมบัญชีกลาง จำนวน 74 ตัวชี้วัด ผ่านทาง Google Form ภายในเดือนมีนาคมของทุกปี ซึ่งกรมบัญชีกลางมอบให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการคัดเลือกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อสอบถามผลการประเมินด้านการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑๕ แห่ง และสอบถามผลการสำรวจการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง จำนวนไม่เกิน ๓ แห่ง และแจ้งผลการสอบถามให้กรมบัญชีกลางโดยสำนักงานคลังจังหวัดประสานไปยังองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับคัดเลือกต่อไป นั้น

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การดำเนินการจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ของเทศบาลตำบลเทพาลัย เป็นข้อมูลที่น่าเชื่อถือและถูกต้อง จึงจำเป็นต้องขอความอนุเคราะห์ข้อมูลจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามภารกิจงานที่รับผิดชอบ โดยกำหนดขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

1. การประเมินตนเอง (Self Assessment) ตามแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๔ ด้าน ทั้งหมด ๒๗ ข้อ ผู้รับผิดชอบในการกรอกแบบประเมินฯ คือ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน (ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1)

2. การจัดทำแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 2) โดยกำหนดให้ผู้รับผิดชอบในการตอบแบบสำรวจ ดังนี้

2.1 แบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง จำนวน 3 ชุด คำถาม ทั้งหมด 47 ข้อ ในส่วนของคำถามทั่วไป

2.1.1 มอบหมายให้เลขานุการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเทพาลัย ตอบแบบสำรวจ

2.1.2 มอบหมายให้เลขานุการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลเทพาลัย ตอบแบบสำรวจ ในส่วนคำถามทั่วไป ข้อ 6 – 11

2.1.3 มอบหมายให้เลขานุการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลเทพาลัย ในส่วนคำถามทั่วไป ข้อ 6 – 11

2.2 แบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ในส่วนของคำถามด้านการควบคุมภายใน

2.2.1 มอบหมายให้กองคลัง ตอบแบบสำรวจข้อ 12 – 33

2.2.2 มอบหมายให้ สำนักปลัดอบต. และผู้รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยง ตอบคำถามด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง ตอบแบบสำรวจข้อ 34 – 47 ทั้งนี้ให้เตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องประกอบแบบสำรวจด้วย (ถ้ามี)

2.3.3 การประเมินผลให้ผ่านการสอบทานของหน่วยตรวจสอบภายใน

3. มอบหมายให้ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลเทพาลัย เป็นผู้รวบรวมผลการสำรวจตามแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงทุกด้าน รวมถึงเอกสารประกอบ (ถ้ามี) มาสรุปผลและจัดทำลำดับผลการสำรวจตามร้อยละตามเกณฑ์ที่กำหนด ทั้งนี้ให้ผู้รับผิดชอบจัดส่งแบบประเมินฯ และแบบสำรวจฯ ดังกล่าวพร้อมเอกสารหลักฐานประกอบเกณฑ์/คำถาม ให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ภายในวันที่ 7 มีนาคม 2568 เพื่อหน่วยงานตรวจสอบภายในได้สอบทานให้ความเห็นนำเสนอนายกเทศมนตรีตำบลเทพาลัยลงนามรับรอง และกรอกข้อมูลผ่าน Google Form ส่งกรมบัญชีกลางภายในเดือนมีนาคม 2568 ตามหนังสือ ที่ กค 0409.2/ว744 ลงวันที่ 27 พฤศจิกายน 2567 ต่อไป

ระเบียบ หนังสือสั่งการ

1. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 มาตรา 79
2. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2566
3. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561
4. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยของรัฐ พ.ศ.2562

5. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.2/ว744 ลงวันที่ 27 พฤศจิกายน 2567 เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา เพื่อแจ้งผู้รับผิดชอบดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นางสาวมณฑิรา บัวชิต)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็น ปลัดเทศบาลตำบลเทพาลัย

เห็นควรแจ้งผู้รับผิดชอบดำเนินการตามเสนอ.....

อื่น ๆ.....

(ลงชื่อ).....

(นายอภิรักษ์ จุลศิริวัฒนกุล)
ปลัดเทศบาลตำบลเทพาลัย

ความเห็น นายกเทศมนตรีตำบลเทพาลัย

เห็นชอบ/แจ้งผู้รับผิดชอบดำเนินการตามเสนอ.....

อื่น ๆ.....

(ลงชื่อ).....

(นายประทีป ล้ากลาง)
นายกเทศมนตรีตำบลเทพาลัย



ที่ กค ๐๕๐๙.๒/ว ๑๑๑

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกองดีการบริหารส่วนจังหวัด นายเทศมนตรี นายกองดีการบริหารส่วนตำบล นายกเมืองพัทยา อ่างอิง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๐๙.๒/ว ๙๔๙ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. แบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ตามหนังสือที่อ้างถึง ได้กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) (ยกเว้นกรุงเทพมหานคร) จัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และจัดส่งให้กรมบัญชีกลางผ่าน Google Form ภายในเดือนมีนาคมของทุกปี โดยไม่ต้องนำส่งเอกสารหลักฐาน นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า เพื่อให้การส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และสามารถพิจารณาวางแผนปรับปรุงประเด็นที่ยังไม่สามารถดำเนินการได้อย่างเหมาะสม จึงขอให้ อปท. (ยกเว้นกรุงเทพมหานคร) ดำเนินการ ดังนี้

๑. การประเมินตนเอง (Self Assessment) เป็นการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยลักษณะของการประเมินภายในองค์กร ให้จัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

๒. จัดทำแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

๓. จัดส่งแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้กรมบัญชีกลางผ่าน Google Form ภายในเดือนมีนาคมของทุกปีโดยไม่ต้องนำส่งเอกสารหลักฐาน โดยสามารถดาวน์โหลดแบบประเมินฯ และแบบสำรวจฯ ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgcl.go.th หัวข้อ เรื่องที่น่าสนใจ หัวข้อ ตรวจสอบภายใน เลือกลง หนังสือเวียน/สั่งการ หรือ QR Code ด้านล่าง

อนึ่ง กรมบัญชีกลางได้มอบหมายให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการคัดเลือก อบต. เพื่อสอบทานผลการประเมินด้านการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑๕ แห่ง และสอบทานผลการสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง จำนวนไม่เกิน ๕ แห่ง และแจ้งผลการสอบทานฯ ให้กรมบัญชีกลาง โดยสำนักงานคลังจังหวัดจะประสานไปยัง อบต. ที่ได้รับการคัดเลือกต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวสุดท้าย ชัยจันทิก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

กลุ่มงานนโยบายการตรวจสอบภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๑๒ ๖๕๐๘

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@cgd.go.th



สิ่งที่ส่งมาด้วย
1 และ 2



Google Form
สำหรับประเมินด้าน
การตรวจสอบ
ภายในฯ



Google Form
สำหรับสำรวจด้าน
การควบคุมภายใน
และการบริหาร
จัดการความเสี่ยงฯ

แบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลทากาศ.....

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

เกณฑ์	ใช่ (๑ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	หลักฐาน อ้างอิง
ด้านการกำกับดูแล			
๑. หน่วยงานมีการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน	1		
๒. นายองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง	1		
๓. กฎบัตรการตรวจสอบภายในได้รับความเห็นชอบโดยนายองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1		
๔. นายองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี	1		
๕. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีคู่มือ/นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสียหายจากความไม่เป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	1		
๖. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประชุมหารือหรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับคู่มือ/นโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสียหายจากความไม่เป็นอิสระและความเที่ยงธรรม หรือผู้ตรวจสอบภายในมีการลงนามรับทราบคู่มือ/นโยบายดังกล่าว		0	
รวม	5	0	
คะแนนรวม	5		
ร้อยละ	83.33		

เกณฑ์	ใช่ (๑ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	หลักฐาน อ้างอิง
ด้านการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน			
๓๗. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) โดยได้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการสลับทาน การควบคุมดูแล หรือการอนุมัติการปฏิบัติงาน หรือการใช้แบบรายการ (Checklist) หรือแบบฟอร์มต่าง ๆ ในการจัดทำกระดาษทำการ	1		
๓๘. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการกำหนดตัวชี้วัดการปฏิบัติงาน	1		
๓๙. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) โดยใช้ตัวชี้วัดการปฏิบัติงาน	1		
๔๐. การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) ได้มีการใช้แบบสำรวจความพึงพอใจกับหน่วยรับตรวจและผู้บริหารของหน่วยงาน		0	
๔๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการนำข้อเสนอแนะจากแบบสำรวจความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจและผู้บริหารของหน่วยงานมาวางแผนปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และสรุปผลเสนอนายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		0	
๔๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินตนเอง (Self - Assessment) ในปีที่ผ่านมาตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	1		
รวม	4	0	
คะแนนรวม	4		
ร้อยละ	๕๗.14		

เกณฑ์	ใช่ (๑ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	หลักฐาน อ้างอิง
ด้านบุคลากร			
๑๓๓. ผู้ตรวจระบบภายในทุกคนได้รับการพัฒนาความรู้อย่างสม่ำเสมอ โดยมีการอบรม อย่างน้อยเป็นทางการอย่างน้อยปีละ ๑๘ ชั่วโมง	1		
๑๓๔. จำนวนบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้อง กับงานตรวจสอบภายใน* ตั้งแต่ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป	1		
รวม	2		
คะแนนรวม	2		
ร้อยละ	100		

เกณฑ์	ใช่ (๑ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	หลักฐาน อ้างอิง
ด้านการจัดการ			
๑๕. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการวางแผนการตรวจสอบ โดยใช้การประเมินความเสี่ยงเป็นพื้นฐานในการจัดลำดับความสำคัญของงานตรวจสอบภายใน และสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร	1		
๑๖. กระบวนการวางแผนการตรวจสอบมีการจัดทำหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)** ที่ครอบคลุมความเสี่ยงหลัก ๆ ขององค์กร		0	
๑๗. หัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)** มีการปรับปรุงเป็นประจำทุกปี	1		
๑๘. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	1		
๑๙. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการรายงานผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร	1		
๒๐. ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมินการควบคุมภายในด้านการเงิน ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสมในการป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นเป็นประจำทุกปี	1		
๒๑. ผู้ตรวจสอบภายในได้มีการประเมินความเสี่ยงของการเกิดการทุจริต และประเมินแนวทางในการบริหารจัดการการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ	1		
๒๒. รายงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะที่ทำให้มีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในของหน่วยงาน	1		
๒๓. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการตรวจสอบระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน (Whistleblowing System)		0	
๒๔. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการให้ความเห็นต่อความเพียงพอ ด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศขององค์กร		0	ระบุชื่อระบบสารสนเทศที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพัฒนาด้วยตนเองเท่านั้น
รวม	7		
คะแนนรวม	7		
ร้อยละ	70		

เกณฑ์	ใช่ (๑ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	หลักฐาน อ้างอิง
ด้านการปฏิบัติงาน			
๒๕. ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานสำหรับงานที่ได้รับมอบหมาย แต่จะงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรซึ่งประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร		○	
๒๖. ผู้ตรวจสอบภายในได้พัฒนาและจัดทำแนวทางการปฏิบัติงาน เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ ของงานที่ได้รับมอบหมายและได้รับความเห็นชอบก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงาน และในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงได้ดำเนินการขอความเห็นชอบใหม่ โดยหันที่จากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน	1		
๒๗. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีการจัดทำกระดาษทำการเป็นลายลักษณ์อักษร	1		
๒๘. การปฏิบัติงานมีการสอบทานโดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือใช้แบบรายการ (Checklist) ในกรณีที่มีผู้ตรวจสอบภายในเพียงคนเดียว	1		
๒๙. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดข้อกำหนดในการเก็บรักษา ข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน ไม่ว่าจะข้อมูลจะถูกเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบใด ทั้งนี้ ข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลต้องสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติ กฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ของหน่วยงานของรัฐ และหน่วยงานของรัฐอื่น ที่เกี่ยวข้อง	1		
๓๐. รายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต ผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะ และ/หรือแผนการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน ที่เหมาะสม	1		
๓๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดให้มีระบบการติดตาม การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ เช่น มีการกำหนด เกี่ยวกับความถี่ในการติดตามสถานะของการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และวิธีการรายงานสถานะของการปฏิบัติตามแผน เป็นต้น		○	
รวม	5		
คะแนนรวม	5		
ร้อยละ	71.49		
คะแนนรวมทั้งสิ้น ๕ ด้าน	23		
คะแนนรวม	23		
ร้อยละ	74.19		

สรุปผลการประเมินอยู่ในระดับ ปานกลาง

แผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน

ลำดับ	เรื่องที่ปรับปรุง	กระบวนการ/วิธีการดำเนินงาน	ระยะเวลาดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวกมลทิศา มณีคำ)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นของนายกองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

กท.
 (นายอภิรักษ์ บุญทิพย์)

ลายมือชื่อ.....

(นางสุมาลี พันธุ์เสนีย์)
 นายกเทศมนตรีตำบลเทพาลัย.....

ตำแหน่ง นายกองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ หน่วยงาน หมายถึง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

คำอธิบายสำหรับการกรอกแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

* ผู้ปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน เช่น CIA, CCSA, CISA, CISSP, CPA, CGIA, CPGIA, CPIA หรือผู้ปฏิบัติอื่นตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดหรือให้ความเห็นชอบ

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

คำชี้แจงการกรอกแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑. ผู้รับผิดชอบในการกรอกแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น คือ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒. วิธีการให้คะแนน

- ในกรณีที่มีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินทั้งหมด ชั่ง ใช้ ใส่ค่าคะแนน ๑
- ในกรณีที่ไม่มีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมิน ชั่ง ไม่ใช้ ใส่ค่าคะแนน ๐

๓. วิธีการสรุปผลการประเมินภาพรวม

ให้นำคะแนนที่รวบรวมจากผลการประเมินในเกณฑ์การประเมินแต่ละข้อมารวมกันและสรุปผลคะแนนเป็นรายด้านแล้วสรุปผลคะแนนรวมทั้งสิ้น และจัดลำดับผลการประเมินตามร้อยละของคะแนนรวมที่ทำได้กับคะแนนรวมทั้งสิ้น ซึ่งแบ่งเป็น ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับผลการประเมิน	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

- กรณีด้านการกำกับดูแล รวมคะแนนได้ ๕ คะแนน

ร้อยละของคะแนนที่ทำได้ = $(๕ \times ๑๐๐) : ๖ = ๘๓.๓๓$

- กรณีหน่วยงานของรัฐ รวมคะแนนทุกข้อได้ ๒๖ คะแนน

ร้อยละของคะแนนรวมที่ทำได้ = $(๒๖ \times ๑๐๐) : ๓๑ = ๘๓.๘๗$

สรุปผลการประเมินอยู่ในระดับที่ ๓ ระดับดี

๔. หลักฐานอ้างอิง ให้ระบุเอกสารหลักฐานประกอบที่เกี่ยวข้อง ซึ่งแสดงถึงที่มาของภาระผูกพันคะแนน เช่น เอกสารหลักฐานอ้างอิงในข้อ ๑ คือ ภูมิประเทศได้รับการอนุมัติซึ่งมีการรื้อวางที่อนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

แบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลหนองหญ้า

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

คำถาม	ใช่ (๑ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	หลักฐานประกอบ (ถ้ามี)
คำถามด้านทั่วไป			
๑. หน่วยงานมีการดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ	1		
๒. คณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ปฏิบัติตามหน้าที่ที่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กำหนดไว้	1		
๓. หน่วยงานได้จัดส่งรายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน	1		
๔. นายองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความมั่นใจว่าการควบคุมภายในที่กำหนดไว้มีความเหมาะสมและเพียงพอ	1		
๕. หน่วยงานได้มีกระบวนการติดตาม กำกับดูแลที่ทำให้มั่นใจว่าจะไม่มีการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามกระบวนการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	1		
๖. หน่วยงานมีการดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ	1		
๗. ผู้รับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย ผู้บริหารและบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดท่ายุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน	1		
๘. ผู้รับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยงมีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง	1		
๙. ผู้รับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยงรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ต่อ นายองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1		
๑๐. นายองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการจัดทำนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง	1		
๑๑. ผู้บริหารได้มีการประชุมหารือเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย ความเสี่ยงที่สำคัญ และมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงรวมถึงความเสี่ยงด้านการทุจริต	1		

คำถาม	ใช่ (๑ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	หลักฐานประกอบ (ถ้ามี)
คำถามด้านการควบคุมภายใน			
๑๒. หน่วยงานกำหนดการควบคุมภายในเกี่ยวกับเงินสดในมือ เช่น การตรวจนับเงินสดในมือแบบไม่แจ้งล่วงหน้า หรือการตรวจนับเงินสดโดยบุคลากรที่ไม่มีหน้าที่เก็บรักษาเงินสด		0	
๑๓. หน่วยงานมีการกำหนดว่าเมื่อมีการเบิกจ่ายเงินแล้ว เจ้าหน้าที่จะต้องประทับตราเอกสารประกอบการเบิกจ่ายทันที	1		
๑๔. หน่วยงานมีการกำหนดเอกสารที่ใช้ประกอบการเบิกจ่ายไว้ อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เช่น กำหนดเป็นคู่มือ นโยบาย หรือระเบียบและระบุว่าเอกสารที่ใช้ประกอบการเบิกจ่ายเป็นเอกสารต้นฉบับ	1		
๑๕. ผู้ลงนามในเช็คมีการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายทุกครั้งว่าครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ และเป็นเอกสารการเบิกจ่ายเป็นเอกสารต้นฉบับ	1		
๑๖. ผู้ลงนามในเช็คมีความรู้เกี่ยวกับการเขียนเช็คที่ปลอดภัย	1		
๑๗. ผู้ลงนามในเช็คมั่นใจว่ามีกระบวนการควบคุมภายในที่สามารถป้องกันไม่ให้มีการนำเอกสารมาประกอบการเบิกจ่ายหลายครั้ง เช่น การประทับตราและระบุเลขที่เช็คในเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเมื่อมีการลงนามในเช็ค	1		
๑๘. หน่วยงานมีการกำหนดกระบวนการควบคุมภายในสำหรับการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบการโอนเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Fund Transfer) ที่เหมาะสมและเพียงพอ	1		
๑๙. หน่วยงานกำหนดให้มีการตรวจสอบไฟล์เงินเดือนที่ฝ่ายการเงินดำเนินการเบิกจ่ายเงินกับไฟล์ข้อมูลบุคลากรที่จัดเก็บโดยสำนัก/กองการเจ้าหน้าที่ หลังการเบิกจ่ายเงินเดือนโดยผู้ดำเนินการตรวจสอบเห็นบุคลากรที่ไม่ใช่เจ้าหน้าที่การเงิน	1		
๒๐. หน่วยงานมีการกำหนดมาตรการควบคุมการแก้ไขเลขที่บัญชีของไฟล์ที่ใช้ในการเก็บข้อมูลหลัก (Master File) อย่างเหมาะสมและเพียงพอ	1		
๒๑. หน่วยงานมีการกำหนดมาตรการตรวจสอบเลขที่บัญชีและชื่อบัญชีว่าถูกต้องตรงกันอย่างเหมาะสมและเพียงพอ	1		
๒๒. หน่วยงานมีการมอบหมายการระทบยอดเงินฝากธนาคาร โดยบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องหรือรับผิดชอบด้านการเงิน	1		
๒๓. หน่วยงานมีการกำหนดกระบวนการควบคุมภายในด้านการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน เช่น การยกเลิกใบเสร็จรับเงินต้องได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง	1		
๒๔. หน่วยงานมีกระบวนการประเมินความเหมาะสมของการมอบหมายอำนาจในการอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน โดยบุคคลดังกล่าวมีตำแหน่งที่สูงเพียงพอในช่วงวงเงินที่กำหนดไว้	1		

คำถาม	ใช่ (๑ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	หลักฐานประกอบ (ถ้ามี)
๒๕. หน่วยงานได้ประเมินความเหมาะสมและเพียงพอของการควบคุมภายในด้านการแบ่งแยกหน้าที่สำหรับการปฏิบัติงานด้วยระบบคอมพิวเตอร์	1		
๒๖. หน่วยงานได้กำหนดกระบวนการควบคุมภายในที่เพียงพอ เพื่อให้มั่นใจว่าไม่มีการปฏิบัติหน้าที่แทนกันในระบบคอมพิวเตอร์	1		
๒๗. หน่วยงานมีนโยบายการเก็บเอกสารหลักฐานทางการเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง และเอกสารอื่น ๆ เพื่อประกอบการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอย่างเป็นระบบ ประกอบด้วย ผู้รับผิดชอบ สถานที่ และนโยบายการเข้าถึงเอกสาร	1		
๒๘. เจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่ด้านบัญชีไม่ใช่บุคคลคนเดียว		0	
๒๙. หน่วยงานมีข้อกำหนดหรือนโยบายที่ชัดเจนในการห้ามมิให้มีการมอบอำนาจต่อหรือการมอบอำนาจช่วงโดยเฉพาะการปฏิบัติงานด้านการเงินและการจัดซื้อจัดจ้าง	1		
๓๐. เจ้าหน้าที่การเงินมีการหมุนเวียนเปลี่ยนงานอย่างน้อยทุก ๒ ปี		0	
๓๑. หน่วยงานไม่มีบัญชีเงินขาดบัญชี และบัญชีพักในงบการเงินในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมา	1		
๓๒. หน่วยงานมีการกำหนดให้การตัดหนี้สูญในระบบบัญชีจะต้องได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจซึ่งไม่ใช่ผู้รับผิดชอบด้านการเงิน		0	
๓๓. หน่วยงานมีการกำหนดกระบวนการการควบคุมด้านความปลอดภัยของสารสนเทศและระบบคอมพิวเตอร์	1		
คำถามด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง			
๓๔. หน่วยงานมีการกำหนดความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับองค์กร (Risk Appelite) โดยนายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1		
๓๕. หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงประกอบการจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปีและการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	1		
๓๖. หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยง ประกอบด้วย เหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น สาเหตุของความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง	1		
๓๗. หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริตด้านการเงิน	1		
๓๘. หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริตด้านการอนุมัติอนุญาต	1		
๓๙. หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยงทุจริตเกี่ยวกับด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		0	
๔๐. ความเสี่ยงหรือประเภทความเสี่ยงมีการระบุผู้รับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ชัดเจน		0	
๔๑. การให้คะแนนความเสี่ยง (การประเมินความเสี่ยง) มีการสัมภาษณ์หรือการทำแบบสำรวจ หรือการประชุมเชิงปฏิบัติการระหว่างหน่วยงานภายใน		0	
๔๒. หน่วยงานมีการกำหนดมาตรการการจัดการความเสี่ยงทุจริตด้านต่าง ๆ อย่างครบถ้วน	1		

คำถาม	ใช่ (๑ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	หลักฐานประกอบ (ถ้ามี)
๔๓. นายองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการประชุมเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	1		
๔๔. หน่วยงานมีระบบการรับแจ้งเรื่องร้องเรียนและมีการมอบหมายผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน	1		
๔๕. หน่วยงานมีการกำหนดนโยบายการบริหารจัดการระบบการรับแจ้งเรื่องร้องเรียน	1		
๔๖. บุคลากรทุกคนของหน่วยงานรับทราบนโยบายการรับแจ้งเรื่องร้องเรียน (Whistleblowing Policy and Procedure) และนโยบายการรับแจ้งเรื่องร้องเรียนมีการปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ	1		
๔๗. บุคลากรมั่นใจว่านโยบายการรับแจ้งเรื่องร้องเรียน (Whistleblowing Policy and Procedure) มีการรักษาความลับเกี่ยวกับผู้ให้ข้อมูล	1		
รวม	40		
คะแนนรวม	40.		
ร้อยละ	85.10		

สรุปผลการประเมินภาพรวมอยู่ในระดับ.....ดีเยี่ยม

ลายมือชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง ผู้รับผิดชอบในการจัดทำแบบสำรวจฯ

ความเห็นของนายกองค์ปกครองส่วนท้องถิ่น

- อนุมัติ
- อนุมัติพร้อมด้วย

ลายมือชื่อ

(นางสมาสี พันธุ์เสนีย์)

นายกเทศมนตรีตำบลเทพาลัย

ตำแหน่ง นายกองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

ความเห็นของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ

(นางสาวสมนทิรา ศรีสิงห์)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ หน่วยงาน หมายถึง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

คำชี้แจงการกรอกแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑. การกรอกแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้ดำเนินการในรูปแบบของกลุ่มบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและส่งกรมบัญชีกลางภายในเดือนมีนาคมของทุกปี

๒. วิธีการให้คะแนน

ในกรณีที่มีการปฏิบัติตามคำถามทั้งหมด ช่อง ใช่ ใส่ค่าคะแนน ๑

ในกรณีที่ไม่มีการปฏิบัติตามคำถาม ช่อง ไม่ใช่ ใส่ค่าคะแนน ๐

๓. การสรุปผลการสำรวจภาพรวม

ให้นำคะแนนที่รวบรวมจากผลการสำรวจในแต่ละข้อมารวมกันและจัดลำดับผลการสำรวจตามร้อยละของคะแนนรวมที่ทำได้กับคะแนนรวมทั้งสิ้น ซึ่งแบ่งเป็น ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับผลการประเมิน	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 ๓๙ คะแนน

ร้อยละของคะแนนรวมที่ทำได้ = $(39 \times 100) : 87 = 82.87$

สรุปผลการประเมินอยู่ในระดับที่ ๓ ระดับดี