



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ

ที่ สป ๗๔๐๑๒ / ๕

วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ

ด้วยกรมบัญชีกลาง ได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ กำหนดให้ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง และจัดส่งให้กรมบัญชีกลาง ผ่านทาง Google Form ภายในเดือนมีนาคม ของทุกปี

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามแนวทางการจัดทำแบบประเมินฯ ดังกล่าว องค์การบริหารส่วน ตำบลหนองปรือจึงกำหนดขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

๑. การประเมินตนเอง (Self-Assessment) เป็นการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ในลักษณะของการประเมินภายในองค์กร ให้จัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์การบริหาร ส่วนตำบลหนองปรือ โดยให้ผู้รับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้จัดทำแบบประเมินพร้อมสรุปผลและจัดลำดับ ผลการประเมินตามร้อยละตามเกณฑ์ที่กำหนด และรายงานนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือทราบ ก่อนรายงานให้กรมบัญชีกลางผ่านทาง Google Form ภายในเดือนมีนาคมของทุกปี ซึ่งผู้ทำหน้าที่กรอก แบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล คือ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งจัดเตรียมเอกสาร/หลักฐานอ้างอิง ประกอบการประเมินด้วย

๒. การจัดทำแบบสำรวจ ขอให้จัดทำแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ โดยกำหนดผู้รับผิดชอบในการตอบแบบสำรวจ ดังนี้

๒.๑ แบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ในส่วนของ คำถามทั่วไป

๒.๑.๑ มอบหมายให้ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ตอบแบบสำรวจข้อ ๑ - ๕ และให้จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องประกอบแบบสำรวจด้วย (ถ้ามี)

๒.๑.๒ มอบหมายให้ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง ตอบแบบสำรวจ ข้อ ๖ - ๑๑ และให้จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องประกอบแบบสำรวจด้วย (ถ้ามี)

๒.๒ แบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ในส่วนของคำถาม ด้านการควบคุมภายใน

๒.๒.๑ มอบหมายให้กองคลัง ตอบแบบสำรวจข้อ ๑๒ - ๓๓ และให้จัดเตรียมเอกสาร ที่เกี่ยวข้องประกอบแบบสำรวจด้วย (ถ้ามี)

๒.๒.๒ ในส่วนของคำถามด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง มอบหมายให้ผู้รับผิดชอบ การบริหารจัดการความเสี่ยง ตอบแบบสำรวจข้อ ๓๔ - ๔๗ และให้เตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องประกอบแบบสำรวจ ด้วย (ถ้ามี)

๒.๓ การประเมินผลให้ผ่านการสอบทานของหน่วยตรวจสอบภายใน

/๓. มอบหมาย ...

๓. มอบหมายให้เลขานุการประเมินผลการควบคุมภายใน และเลขานุการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นผู้รวบรวมผลการสำรวจตามแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงทุกด้าน รวมถึงเอกสารประกอบ (ถ้ามี) มาสรุปผลและจัดลำดับผลการสำรวจตามร้อยละตามเกณฑ์ที่กำหนด และเสนอให้นายกองคการบริหารส่วนตำบลหนองปรือ เพื่อพิจารณาลงนามให้เลขานุการฯ ทั้งสองคณะกรรมการ แบบฟอร์มตาม OR Code ที่แนบท้ายหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ ภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๗ โดยไม่ต้องนำส่งเอกสาร/หลักฐานให้กรมบัญชีกลาง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา



(นางสาวสิตาพร เครือคำ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(นายวีระนนท์ ทองมัน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ

- ทราบ/ดำเนินการ



(นายอุดม กลิ่นพวง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ

ที่ สป ๗๔๐๑๒ / ๖

วันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และการสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการ
ความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ ได้มีบันทึกข้อความแจ้งให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ พร้อมจัดส่งให้กรมบัญชีกลางผ่านทาง Google Form ภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๗ นั้น

บัดนี้ ผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ดำเนินการประเมินตนเอง (Self-Assessment) ตามแบบประเมินฯ และแบบสำรวจฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในได้สอบทานและให้ความเห็นตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอรายงานผลการจัดทำแบบประเมินฯ และแบบสำรวจฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือได้พิจารณาลงนามรับรองข้อมูล และหน่วยตรวจสอบภายในจะได้นำผลคะแนนดังกล่าวจัดส่งให้กรมบัญชีกลางผ่านทาง Google Form ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวสิตาพร เครือคำ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นายวีระนนท์ ทองมัน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ

- ดำเนินการ

(นายอุดม กลิ่นพวง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ

แบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ อำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เกณฑ์	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/ หลักฐาน อ้างอิง
ด้านการกำกับดูแล				
๑. หน่วยงานมีการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในและได้รับการเห็นชอบโดยหัวหน้าหน่วยงานของรัฐอย่างน้อยปีละครั้ง	๑	-	-	
๒. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี	๑	-	-	
๓. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีคู่มือ/นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสียหายจากความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	๑	-	-	
๔. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประชุมหารือหรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับคู่มือ/นโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสียหายจากความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม หรือผู้ตรวจสอบภายในมีการลงนามรับทราบคู่มือ/นโยบายดังกล่าว	-	๐.๕	-	
๕. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) โดยได้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมดูแล การอนุมัติการปฏิบัติงาน การใช้แบบรายการ (Checklist) และแบบฟอร์มต่าง ๆ ในการจัดทำ กระดาษทำการ และตัวชี้วัดการปฏิบัติงาน	-	๐.๕	-	
๖. การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) ได้มีการใช้แบบสำรวจความพึงพอใจกับหน่วยรับตรวจ และผู้บริหารของหน่วยงาน	-	๐.๕	-	
๗. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการนำข้อเสนอแนะจากแบบสำรวจผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสียมาวางแผนปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	-	๐.๕	-	
๘. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินตนเอง (Self - Assessment) ในปีที่ผ่านมา	-	-	๐	
รวม	๓	๒	๐	
คะแนนรวม	๕.๐๐			
ร้อยละ	๑๘.๕๒			

เกณฑ์	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/ หลักฐาน อ้างอิง
ด้านบุคลากร				
๙. ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนได้รับการพัฒนาความรู้อย่างสม่ำเสมอ โดยมีการอบรมอย่างเป็นทางการอย่างน้อยปีละ ๑๘ ชั่วโมง	-	-	๐	
๑๐. จำนวนบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับวุฒิปัตรี ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน* ตั้งแต่ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป	-	-	๐	
รวม	๐	๐	๐	
คะแนนรวม	๐.๐๐			
ร้อยละ	๐.๐๐			

เกณฑ์	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/ หลักฐาน อ้างอิง
ด้านการจัดการ				
๑๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการวางแผนการตรวจสอบโดยใช้ความเสี่ยงเป็นพื้นฐานในการจัดลำดับความสำคัญของงานตรวจสอบภายใน และสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร	-	๐.๕	-	
๑๒. กระบวนการวางแผนการตรวจสอบมีการจัดทำหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)** ที่ครอบคลุมความเสี่ยงหลัก ๆ ขององค์กร	-	๐.๕	-	
๑๓. หัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)** มีการปรับปรุงเป็นประจำทุกปี	๑	-	-	
๑๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๑	-	-	
๑๕. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการรายงานผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร	๑	-	-	
๑๖. ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมินการควบคุมภายในด้านการเงินว่ามีความเพียงพอและเหมาะสมในการป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นเป็นประจำทุกปี	-	๐.๕	-	
๑๗. ผู้ตรวจสอบภายในได้มีการประเมินความเสี่ยงของการเกิดการทุจริตและประเมินแนวทางในการบริหารจัดการการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ	๑	-	-	
๑๘. รายงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะที่ทำให้มีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในของหน่วยงาน	๑	-	-	
๑๙. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการตรวจสอบระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน (Whistleblowing System)	๑	-	-	
๒๐. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการให้ความเห็นต่อความเพียงพอด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศขององค์กร	๑	-	-	
รวม	๗	๑.๕	๐	
คะแนนรวม	๘.๕๐			
ร้อยละ	๓๑.๔๘			

เกณฑ์	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/ หลักฐาน อ้างอิง
ด้านกระบวนการ				
๒๑. ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานสำหรับงานที่ได้รับมอบหมายแต่ละงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งประกอบด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร	๑	-	-	
๒๒. ผู้ตรวจสอบภายในได้พัฒนาและจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมายและได้รับความเห็นชอบก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงาน และในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงได้ดำเนินการขอความเห็นชอบใหม่โดยทันที	๑	-	-	
๒๓. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีการบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษร	๑	-	-	
๒๔. การปฏิบัติงานมีการสอบทานโดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๑	-	-	
๒๕. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน ไม่ว่าข้อมูลจะถูกเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบใด ทั้งนี้ ข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลต้องสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติ กฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ของหน่วยงานของรัฐ และหน่วยงานของรัฐอื่นที่เกี่ยวข้อง	-	๐.๕	-	
๒๖. รายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต ผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะ และ/หรือแผนการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานที่เหมาะสม	๑	-	-	
๒๗. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดให้มีระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ เช่น มีการกำหนดเกี่ยวกับความถี่ในการติดตามสถานะของการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และวิธีการรายงานสถานะของการปฏิบัติตามแผน เป็นต้น	๑	-	-	
รวม	๖	๐.๕	๐	
คะแนนรวม	๖.๕๐			
ร้อยละ	๒๔.๐๗			
รวมทั้งสิ้น	๑๖	๔	๐	
คะแนนรวม	๒๐			
ร้อยละ	๗๕.๐๗			

สรุปผลการประเมินอยู่ในระดับที่ ๒ ระดับกลาง (Emerging)

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวสิตาพร เครือคำ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

คำอธิบายสำหรับการกรอกแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

* วัตถุประสงค์ที่เกี่ยวเนื่องกับงานตรวจสอบภายใน เช่น CIA, CCSA, CFSA, CISA, CISSP, CPA, CGIA, CPGIA, CPIAT หรือวัตถุประสงค์อื่นตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดหรือให้ความเห็นชอบ

**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

ให้นำคะแนนที่รวบรวมจากผลการประเมินในเกณฑ์การประเมินแต่ละข้อมารวมกันและสรุปผลคะแนนเป็นรายด้านแล้วสรุปผลคะแนนรวมทั้งสิ้นและจัดลำดับผลการประเมินตามร้อยละของคะแนนรวม ที่ทำได้กับคะแนนรวมทั้งสิ้น 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

- กรณีด้านการกำกับดูแล รวมคะแนนได้ ๕ คะแนน

ร้อยละของคะแนนที่ทำได้ = $(๕ \times ๑๐๐) \div ๒๗ = ๑๘.๕๒$

- กรณีหน่วยงานของรัฐ รวมคะแนนทุกข้อได้ ๒๓ คะแนน

ร้อยละของคะแนนรวมที่ทำได้ = $(๒๓ \times ๑๐๐) \div ๒๗ = ๘๕.๑๙$

สรุปผลการประเมินอยู่ในระดับที่ ๔ = ระดับดีเยี่ยม ให้ใส่ค่าว่าระดับดีเยี่ยม

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

**แบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น**

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ อำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

คำถาม	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสารประกอบ (ถ้ามี)
<u>คำถามทั่วไป</u>				
๑. หน่วยงานมีการดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ	๑	-	-	
๒. คณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กำหนดไว้	๑	-	-	
๓. หน่วยงานได้จัดส่งรายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน	๑	-	-	
๔. นายกองค้รปกครองส่วนท้องถิ่นมีความมั่นใจว่าการควบคุมภายในที่กำหนดไว้มีความเหมาะสมและเพียงพอ	๑	-	-	
๕. หน่วยงานได้กำหนดกระบวนการควบคุมที่ทำให้มั่นใจว่าจะไม่มีการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามกระบวนการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	๑	-	-	
๖. องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีการดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ	๑	-	-	
๗. ผู้รับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยงประกอบด้วยผู้บริหารและบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน	๑	-	-	
๘. ผู้รับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยงมีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง	๑	-	-	
๙. ผู้รับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยงรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ต่อนายกองค้รปกครองส่วนท้องถิ่น	๑	-	-	
๑๐. นายกองค้รปกครองส่วนท้องถิ่นมีการจัดทำนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑	-	-	
๑๑. ผู้บริหารได้มีการประชุมหารือเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงประกอบด้วย ความเสี่ยงที่สำคัญ และมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงความเสี่ยงด้านการทุจริต	๑	-	-	

คำถาม	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสารประกอบ (ถ้ามี)
คำถามด้านการควบคุมภายใน				
๑๒. หน่วยงานกำหนดการควบคุมภายในเกี่ยวกับเงินสดในมือ เช่น การตรวจนับเงินสดในมือแบบไม่แจ้งล่วงหน้า หรือการตรวจนับเงินสดโดยบุคลากรที่ไม่มีหน้าที่เก็บรักษาเงินสด	๑	-	-	
๑๓. หน่วยงานมีการกำหนดว่าเมื่อมีการเบิกจ่ายเงินแล้ว เจ้าหน้าที่จะต้องประทับตราเอกสารประกอบการเบิกจ่ายทันที	๑	-	-	
๑๔. หน่วยงานมีการกำหนดเอกสารที่ใช้ประกอบการเบิกจ่ายไว้ อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เช่น กำหนดเป็นคู่มือ นโยบาย หรือระเบียบและระบุว่าเอกสารที่ใช้ประกอบการเบิกจ่ายเป็นเอกสารต้นฉบับ	๑	-	-	
๑๕. ผู้ลงนามในเช็คมีการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายทุกครั้งว่า ครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ และเอกสารการเบิกจ่ายเป็นเอกสารต้นฉบับ	๑	-	-	
๑๖. ผู้ลงนามในเช็คมีความรู้เกี่ยวกับการเขียนเช็คที่ปลอดภัย	๑	-	-	
๑๗. ผู้ลงนามในเช็คมั่นใจว่ามีกระบวนการควบคุมภายในที่สามารถป้องกันไม่ให้เกิดการนำเอกสารมาประกอบการเบิกจ่ายหลายครั้ง เช่น การประทับตราและระบุเลขที่เช็คในเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเมื่อมีการลงนามในเช็ค	๑	-	-	
๑๘. หน่วยงานมีการกำหนดกระบวนการควบคุมภายในสำหรับการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบการโอนเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Fund Transfer) ที่เหมาะสมและเพียงพอ	๑	-	-	
๑๙. หน่วยงานกำหนดให้มีการตรวจสอบไฟล์เงินเดือนที่ฝ่ายการเงินดำเนินการเบิกจ่ายเงินกับไฟล์ข้อมูลบุคลากรที่จัดเก็บโดยสำนัก/กองการเจ้าหน้าที่หลังการเบิกจ่ายเงินเดือนโดยผู้ดำเนินการตรวจสอบเป็นบุคลากรที่ไม่ใช่เจ้าหน้าที่การเงิน	๑	-	-	
๒๐. หน่วยงานมีการกำหนดมาตรการควบคุมการแก้ไขเลขที่บัญชีของไฟล์ที่ใช้ในการเก็บข้อมูลหลัก (Master File) อย่างเหมาะสม และเพียงพอ	๑	-	-	
๒๑. หน่วยงานมีการกำหนดมาตรการการตรวจสอบเลขที่บัญชี และชื่อบัญชีว่าถูกต้องตรงกันอย่างเหมาะสมและเพียงพอ	๑	-	-	
๒๒. หน่วยงานมีการมอบหมายการกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร โดยบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องหรือรับผิดชอบด้านการเงิน	๑	-	-	

คำถาม	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสารประกอบ (ถ้ามี)
๒๓. หน่วยงานมีการกำหนดกระบวนการควบคุมภายในด้านการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน เช่น การยกเลิกใบเสร็จรับเงินต้องมีการได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง	๑	-	-	
๒๔. หน่วยงานมีกระบวนการประเมินความเหมาะสมของการมอบหมายอำนาจในการอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน โดยบุคคลดังกล่าวมีตำแหน่งที่สูงเพียงพอในช่วงวงเงินที่กำหนดไว้	๑	-	-	
๒๕. หน่วยงานได้ประเมินความเหมาะสมและเพียงพอของการควบคุมภายในด้านการแบ่งแยกหน้าที่สำหรับการปฏิบัติงานด้วยระบบคอมพิวเตอร์	๑	-	-	
๒๖. หน่วยงานได้กำหนดกระบวนการควบคุมภายในที่เพียงพอเพื่อให้มั่นใจว่าไม่มีการปฏิบัติหน้าที่แทนกันในระบบคอมพิวเตอร์	๑	-	-	
๒๗. หน่วยงานมีนโยบายการเก็บเอกสารหลักฐานทางการเงินการบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง และเอกสารอื่นๆ เพื่อประกอบการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอย่างเป็นระบบประกอบด้วย ผู้รับผิดชอบ สถานที่ และนโยบายการเข้าถึงเอกสาร	๑	-	-	
๒๘. เจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่ด้านบัญชีไม่ใช่บุคคลเดียวกัน	๑	-	-	
๒๙. หน่วยงานมีข้อกำหนดหรือนโยบายห้ามมิให้มีการมอบอำนาจต่อหรือการมอบอำนาจช่วงที่ชัดเจน โดยเฉพาะการปฏิบัติงานด้านการเงินและการจัดซื้อจัดจ้าง	๑	-	-	
๓๐. เจ้าหน้าที่การเงินมีการหมุนเวียนเปลี่ยนงานอย่างน้อยทุก ๒ ปี	-	-	๐	
๓๑. หน่วยงานไม่มีบัญชีเงินขาดบัญชี และบัญชีพักในงบการเงินในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมา	๑	-	-	
๓๒. การตัดหนี้สูญในระบบบัญชีได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจซึ่งไม่ใช่ผู้รับผิดชอบด้านการเงิน	๑	-	-	
๓๓. หน่วยงานมีการกำหนดกระบวนการการควบคุมด้านความปลอดภัยของสารสนเทศและระบบคอมพิวเตอร์	๑	-	-	
<u>คำถามด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง</u>				
๓๔. หน่วยงานมีการกำหนดความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับองค์กร (Risk Appetite) โดยนายกองครปกครองส่วนท้องถิ่น	๑	-	-	
๓๕. หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงประกอบการจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปีและการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑	-	-	
๓๖. หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยง ประกอบด้วย เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น สาเหตุของความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง	๑	-	-	

คำถาม	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสารประกอบ (ถ้ามี)
๓๗. หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริตด้านการเงิน	๑	-	-	
๓๘. หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริตด้านการอนุมัติอนุญาต	๑	-	-	
๓๙. หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยงทุจริตเกี่ยวกับการด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	๑	-	-	
๔๐. ความเสี่ยงหรือประเภทความเสี่ยงมีการระบุผู้รับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ชัดเจน	๑	-	-	
๔๑. การให้คะแนนความเสี่ยง (การประเมินความเสี่ยง) มีการสัมภาษณ์หรือการทำแบบสำรวจ หรือการประชุมเชิงปฏิบัติการระหว่างหน่วยงานภายใน	-	๐.๕	-	
๔๒. หน่วยงานมีการกำหนดมาตรการการจัดการความเสี่ยงทุจริตด้านต่าง ๆ อย่างครบถ้วน	-	๐.๕	-	
๔๓. นายองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการประชุมเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	๑	-	-	
๔๔. หน่วยงานมีระบบการรับแจ้งเรื่องร้องเรียน และมีการมอบหมายผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน	๑	-	-	
๔๕. หน่วยงานมีการกำหนดนโยบายการบริหารจัดการระบบการรับแจ้งเรื่องร้องเรียน	๑	-	-	
๔๖. บุคลากรทุกคนของหน่วยงานรับทราบนโยบายการรับแจ้งเรื่องร้องเรียน (Whistleblowing Policy and Procedure) และนโยบายการรับแจ้งเรื่องร้องเรียนมีการปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ	๑	-	-	
๔๗. บุคลากรมั่นใจว่านโยบายการรับแจ้งเรื่องร้องเรียน (Whistleblowing Policy and Procedure) มีการรักษาความลับ เกี่ยวกับผู้ให้ข้อมูล	๑	-	-	
รวม	๔๔	๑	๐	
คะแนนรวม	๔๕.๐๐			
ร้อยละ	๙๕.๗๔			

สรุปผลการประเมินภาพรวมอยู่ในระดับที่ ๔ ระดับดีเยี่ยม (Leading)

ลายมือชื่อ.....

(นายอุดม กลิ่นพวง)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ

ความเห็นของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ ได้มีการดำเนินการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด แต่อย่างไรก็ดี ยังมีประเด็นที่ควรพิจารณาเพิ่มเติม ดังนี้

๑. ควรมีการติดตามประเมินผลของแผนบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ

๒. ควรมีการกำหนดมาตรการและระบบการควบคุมภายในการจัดการความเสี่ยงทุจริตด้านต่าง ๆ ให้ครบถ้วน โดยเฉพาะด้านการเงินการคลัง โดยจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้บุคลากรในหน่วยงานทราบและปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

๓. คณะกรรมการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายควรจัดให้มีการประชุมตามที่ได้กำหนดนโยบายไว้ หากมีความเสี่ยงสำคัญเกิดขึ้น ต้องมีการสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการบริการความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อนายกฯ ทุกครั้ง เพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขเร่งด่วนเพื่อป้องกันความเสียหายที่จะเกิดขึ้น

๔. เนื่องจากมีหนังสือชักชวนใหม่ เมื่อต้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ในส่วนของการจัดทำแบบบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ บส.๑ – บส.๕) ดังนั้น หากผู้รับผิดชอบหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ยังมีความเข้าใจที่คลาดเคลื่อน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือควรส่งพนักงานผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยเร็ว เพื่อหน่วยงานมีการดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวสิดาพร เครือคำ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ หน่วยงาน หมายถึง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

คำชี้แจงการกรอกแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑. การกรอกแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้ดำเนินการในรูปแบบของกลุ่มบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและส่งกรมบัญชีกลางภายในเดือนมีนาคมของทุกปี

๒. วิธีการให้คะแนน

ในกรณีที่มีการปฏิบัติตามคำถามทั้งหมด ช่าง ไข ใส่ค่าคะแนน ๑

ในกรณีที่มีการปฏิบัติตามคำถามบางส่วน ช่าง ไข่บางส่วน ใส่ค่าคะแนน ๐.๕

ในกรณีที่ไม่มีกรปฏิบัติตามคำถาม ช่าง ไม่ไข่ 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 ๓๙ คะแนน

ร้อยละของคะแนนรวมที่ทำได้ = $(๓๙ \times ๑๐๐) \div ๔๗ = ๘๒.๙๗$

สรุปผลการประเมินอยู่ในระดับที่ ๓ = ระดับดี ให้ใส่คำว่าระดับดี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ

ที่ สป ๗๔๐๑๒ / ๗

วันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอแจ้งผลการประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และการสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน คณะกรรมการควบคุมภายในและคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง อบต. หนองปรือ

ตามที่กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ พร้อมจัดส่งแบบประเมินและแบบสำรวจดังกล่าวให้กรมบัญชีกลางผ่านทาง Google Form ภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๗ นั้น

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ขอแจ้งผลการประเมินตนเอง (Self-Assessment) ตามแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือ ได้พิจารณาลงนามรับรองข้อมูลเรียบร้อยแล้ว โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในได้สอบถามและให้ความเห็นตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ท่านได้รับทราบและนำความเห็นของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในไปพิจารณาปรับปรุงกระบวนการงานให้สอดคล้องกับหัวข้อการประเมินตามแบบสำรวจฯ ต่อไป

อนึ่ง หากองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปรือได้รับคัดเลือกจากสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการให้เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำร่องระดับจังหวัด และมีการเข้าสอบถามผลการประเมินตนเอง และเอกสารประกอบการประเมินผลตามแบบสำรวจฯ หรือไม่ อย่างไร นั้น หน่วยตรวจสอบภายในจะได้นำเรียนให้รับทราบเพื่อจัดเตรียมเอกสารประกอบการสอบทานของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการในโอกาสต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวสิตาพร เครือคำ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน