



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองวิชาการและแผนงาน ฝ่ายวิเคราะห์นโยบายฯ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

ที่ ๕๒๐๐๗ / ๓๖๕

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๕๙

เรื่อง การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการกองทุกกอง หัวหน้าสำนักปลัด และงานตรวจสอบภายใน

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ให้เสร็จสิ้น แล้วรายงานผลต่อคณะกรรมการแผ่นดิน และผู้กำกับดูแล อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ (๓๑ ธันวาคมของทุกปี) นั้น

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙) ให้จัดทำรูปแบบรายงานตามหนังสือแนวทางฉบับใหม่ ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ในการติดตามประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้ว ของปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี พ.ศ. ๒๕๕๙) ดังนั้น จึงขอให้ทุกสำนัก/กองดำเนินการดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน

๒. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ข้อ ๖ ของสำนัก/กอง และระดับองค์กร

๓. การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด พร้อมไฟล์ข้อมูล ได้แก่ ๑.รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อน (แบบติดตาม ปย.๒) ๒.รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๑) และ ๓.รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒) ส่งให้เลขานุการฯ (Center) ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๙

ระดับองค์กร ให้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ ๑.หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๑) ๒.รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๒) ๓.รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๓) และ ๔.รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) แล้วรวบรวมรายงานฯ ดังกล่าว เสนอนายกเทศมนตรีนครระยอง เพื่อรายงานผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ อนึ่ง การจัดทำรายงานตามแบบฟอร์ม และการจัดส่งรายงาน ให้ปฏิบัติตาม “คำแนะนำในการจัดทำแบบรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖ ระดับสำนัก / กอง” ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(นายวรวิทย์ ศุภโชคชัย)

นายกเทศมนตรีนครระยอง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองวิชาการและแผนงาน ฝ่ายวิเคราะห์นโยบายฯ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

ที่ ๕๒๐๐๗ / ๓๖๖

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๕๙

เรื่อง การแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ของเทศบาลนครระยอง

เรียน ผู้อำนวยการกองวิชาการและแผนงาน

ตามที่ได้มีการแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในเทศบาลนครระยอง เมื่อวันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งในปัจจุบันกองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย ได้มีการจัดทำคู่มือการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงเห็นควรปรับปรุงคำสั่งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ของเทศบาลนครระยองให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้มีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจของเทศบาลนครระยอง

งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ฝ่ายวิเคราะห์นโยบายและแผน ได้จัดทำคำสั่งคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ของเทศบาลนครระยอง เสร็จเรียบร้อยแล้ว เพื่อโปรดพิจารณา นำเสนอนายกเทศมนตรีลงนามต่อไป

(นางสาวอรทัย ศรีพงศ์)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

เรียน ผู้อำนวยการกองวิชาการและแผนงาน / ปลัดเทศบาล -

เพื่อให้ครบถ้วนในส่วนของผู้เกี่ยวข้อง เพื่อกำหนดภารกิจและติดตามประเมินผลตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ของเทศบาลนครระยอง โปรดพิจารณา ลงนามต่อไป

(นางสาวรุชนี โสภณ)

หัวหน้าฝ่ายวิเคราะห์นโยบายและแผน

๒๖ ก.ย. ๒๕๕๙

เรียน นายกเทศมนตรี

- เพื่อโปรดทราบ
- ควรดำเนินการตามเสนอ

(นายจัตถรณัช สมบัติศรี)

รองปลัดเทศบาล ปฏิบัติราชการแทน

ปลัดเทศบาล

๓๑/๙/๓๐ -

(นายจร. ๒๖ ก.ย. - ๕๙) (ผู้ให้คำขอ)

นายกเทศมนตรีนครระยอง

(นางกรรณิกา วิชาญแสงทอง)

ผู้อำนวยการกองวิชาการและแผนงาน

๒๖ ก.ย. ๕๙



คำสั่งเทศบาลนครระยอง

ที่ ๙๕๐ / ๒๕๕๙

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผล
การควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ของเทศบาลนครระยอง

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนดให้หน่วยรับตรวจติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ รายงานผู้กำกับดูแล คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างน้อยปีละครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายในและเกิดประโยชน์สูงสุด ในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ของ เทศบาลนครระยอง ดังต่อไปนี้

- | | |
|--|----------------------|
| (๑) ปลัดเทศบาลนครระยอง | ประธานคณะกรรมการ |
| (๒) ผู้อำนวยการสำนักการคลัง | คณะกรรมการ |
| (๓) ผู้อำนวยการสำนักการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | คณะกรรมการ |
| (๔) ผู้อำนวยการกองวิชาการและแผนงาน | คณะกรรมการ |
| (๕) ผู้อำนวยการกองช่าง | คณะกรรมการ |
| (๖) ผู้อำนวยการกองการศึกษา | คณะกรรมการ |
| (๗) ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | คณะกรรมการ |
| (๘) ผู้อำนวยการกองการแพทย์ | คณะกรรมการ |
| (๙) หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล | คณะกรรมการ |
| (๑๐) นักวิเคราะห์นโยบายและแผน
หรือผู้มาดำรงตำแหน่งแทน | คณะกรรมการ/เลขานุการ |

ปลัดเทศบาลนครระยอง เป็นผู้ควบคุม กำหนดแนวทางการดำเนินงานการติดตามและ
ประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลนครระยอง โดยดำเนินการดังนี้

๑. ให้ทุกสำนัก/กอง สำนวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของงาน/ฝ่าย ประเมินจุดอ่อน
และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์
ของการควบคุมภายใน

/...๒.ให้ทุกสำนัก/กอง...

๒. ให้ทุกสำนัก/กอง รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ งดปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด และรวบรวมแบบรายงานฯ ดังกล่าว ส่งเลขานุการฯ (Center) ระดับองค์กร ภายในวันนี้ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ ดังนี้

- (๑) รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อน (แบบติดตาม ปย.๒)
- (๒) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๑)
- (๓) รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒)

๓. ให้เลขานุการคณะทำงานฯ วิเคราะห์ประเมินและรวบรวมรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ของทุกสำนัก / กอง เสนอนายกเทศมนตรีนครระยอง เพื่อรายงานกระทรวงมหาดไทย (กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น) ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ และรายงานผู้กำกับดูแล, คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ ตามแบบฟอร์มดังนี้

- (๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๑)
- (๒) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๒)
- (๓) รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๓)

๔. ให้เลขานุการคณะทำงานฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดข้างต้น โดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดเทศบาลนครระยองทราบ โดยด่วน

๕. ให้คณะทำงานเป็นผู้ดำเนินการประสานการดำเนินงาน เป็นพี่เลี้ยง เป็นที่ปรึกษา เสนอแนะ รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ผลอย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙



(นายวรวิทย์ สุภโชคชัย)

นายกเทศมนตรีนครระยอง

ชื่อหน่วยงาน.....สำนัก/กอง.....

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ.2558 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.2559

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	เวลาที่พบ จุดอ่อน	แผนการปรับปรุง	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	สถานการณ์ ดำเนินการ	วิธีการติดตามและสรุปผลการ ประเมิน/ข้อคิดเห็น
กิจกรรม.....						
วัตถุประสงค์						
1.....						
2.....						

*สถานการณ์ดำเนินการ

- ☆ = ดำเนินการแล้วเสร็จตามกำหนด
- √ = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด
- X = ยังไม่ดำเนินการ
- = อยู่ระหว่างดำเนินการ

ชื่อผู้รายงาน.....

(.....ชื่อ-สกุล หัวหน้าส่วนงานย่อย.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่..... เดือน..... พ.ศ.

ชื่อส่วนงานย่อยสำนัก/กอง.....

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>1.2 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>1.3 ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>1.4 โครงสร้างองค์กร</p> <p>1.5 การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>1.6 นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>1.7 กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติงานของบุคลากร มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานตามสายการบังคับบัญชาความมุ่งเน้นผลสำเร็จของงานแต่การติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลไม่ต่อเนื่อง</p> <p>มีการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต และมีจริยธรรม</p> <p>การมอบหมายหน้าที่ราชการ มอบหมายตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งและมีโครงการพัฒนาบุคลากรทุกคน ตลอดจนมีการประเมินผลการปฏิบัติงานตามตัวชี้วัดที่ชัดเจนและประกาศให้บุคลากรรับทราบโดยทั่วกัน</p> <p>โครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชา กำหนดตามบทบาทหน้าที่ ความรับผิดชอบ การแบ่งส่วนราชการภายในกองวิชาการและแผนงาน</p> <p>มีคำสั่งการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน แต่บุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานทำให้บุคลากรแต่ละคน รับผิดชอบงานในหลายเรื่อง</p> <p>ส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรในกลุ่มมีการทำงานเป็นทีม ทุกคนมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งมีจิตสาธารณะ ส่งเสริม และเปิดโอกาสให้บุคลากรทุกคนในกลุ่มได้รับการพัฒนาตนเอง ทั้งด้านความรู้และทักษะในการสร้างขวัญและกำลังใจให้ทุกคน ปฏิบัติงานอย่างมีความสุข มีมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง คำสั่งมอบหมายงานและแผนการปฏิบัติงานของบุคลากร</p> <p>มีการให้คำปรึกษา แนะนำ กำกับติดตามและประเมินผล การปฏิบัติงานเป็นระยะๆ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>2.1 วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>2.2 วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>2.3 การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>2.4 การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>2.5 การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p>	<p>ข้อสรุป</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในภาพรวม เหมาะสม มีกฎระเบียบเป็นตัวกำหนด ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกคนมีความตระหนักรับผิดชอบต่อนหน้าที่ของตน จึงมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผลของงานที่ค่อนข้างมีคุณภาพ การทำงานมีสภาพคล่อง มีขั้นตอนและลดขั้นตอนการทำงานที่ชัดเจนเป็นรูปธรรม</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย กลยุทธ์ ในการดำเนินงานอย่างชัดเจนและทุกคนรับทราบตรงกัน</p> <p>มีแผนการปฏิบัติราชการระยะยาวและแผนปฏิบัติ ราชการประจำปี และมีการสรุปรายงานผลการปฏิบัติตามแผนและนำเผยแพร่ให้ทราบ</p> <p>มีคำสั่งคณะกรรมการดำเนินการวิเคราะห์ในระดับสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาเพื่อให้มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงโดยครอบคลุมทุกด้าน</p> <p>ได้นำความเสี่ยงจากการวิเคราะห์มาจัดทำแผนบริหาร ความเสี่ยง และมีการดำเนินการตามแผน สรุปและประเมินผลการบริหาร ความเสี่ยง</p> <p>ดำเนินการปฏิบัติตามแผนบริหารความเสี่ยงและสรุปผลเป็นรายกิจกรรม</p>
<p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>3.1 กิจกรรมการควบคุมภายในกำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>3.2 บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม</p>	<p>ข้อสรุป</p> <p>มีการบริหารความเสี่ยงและประเมินผลตามแนวทางที่หน่วยงาน (ฝ่าย) ที่รับผิดชอบกำหนด</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมในด้านต่าง ๆ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ เช่น การจัดทำแผนการปฏิบัติราชการ การจัดโครงสร้างองค์กร การติดตามประเมินผลการดำเนินงาน เป็นต้น</p> <p>บุคลากรมีส่วนร่วมในการกำหนดและมีการสื่อสารให้เข้าใจวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยวิธีการประชุมชี้แจงและการแจ้งเวียน</p>

<p style="text-align: center;">องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)</p>
<p>3.3 มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหาร แต่ระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>3.4 มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>3.5 มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p> <p>3.6 มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่</p> <p>3.7 มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p>	<p>มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ในการบริหารงานของผู้บริหารและบุคลากรแต่ละระดับอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร โดยมีการควบคุมดูแลและจัดเก็บวัสดุอุปกรณ์ของหน่วยงาน และตรวจสอบทรัพย์สินให้มีสภาพใช้งานได้ตลอดเวลา</p> <p>มีการจัดซื้อวัสดุ และอุปกรณ์ โดยดำเนินการตามระเบียบฯ</p> <p>มีการมอบหมายบุคลากรอยู่เวรรักษาการณ์ โดยให้มีการกำกับดูแลตามลำดับการบังคับบัญชา และรายงานสถานการณ์ให้ทราบอย่างเป็นระบบ</p> <p>มีการติดตามและตรวจสอบการดำเนินงานทั้งในส่วนของหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยมีการรายงานผู้บังคับบัญชาทราบเป็นประจำ</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>ในภาพรวมกิจกรรมควบคุมเหมาะสมและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควรกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติผู้บริหารทุกระดับ กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องซึ่งมีการพัฒนาสมรรถนะของบุคลากร และมีการปรับปรุงพัฒนากิจกรรมควบคุมให้เหมาะสมอยู่เสมอ</p>
<p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>4.1 จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>4.2 มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>4.3 มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>มีระบบการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหารในรูปแบบเอกสารรายงานและตารางสรุป</p> <p>จัดให้มีการจัดทำข้อมูลด้านการเงินและบัญชี ตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เช่น การควบคุมภายใน</p> <p>มีการจัดทำข้อมูลและเอกสารประกอบการจ่ายเงิน และบันทึกไว้ครบถ้วน สมบูรณ์</p>

<p style="text-align: center;">องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)</p>
<p>4.4 มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p> <p>4.5 มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>4.6 มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจ บทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>4.7 มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</p> <p>4.8 มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน</p>	<p>จัดให้มีช่องทางติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรในรูปแบบต่าง ๆ เช่น OSSM เว็บไซต์ หนังสือเวียน บอร์ดประชาสัมพันธ์ เพื่อ</p> <p>เป็นช่องทางในการให้ข้อมูลและรับฟังความคิดเห็นจากบุคคลภายนอก องค์กร โดยบุคลากรภายในองค์กรสามารถแสดงความคิดเห็นได้จากช่องทางข้างต้นและในการประชุมคณะกรรมการและคณะทำงาน เช่น คณะทำงานเพื่อดำเนินการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ และได้มีการแจ้งเวียนแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและจัดประชุมซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในให้แก่ผู้แทนหน่วยงานในสังกัด</p> <p><u>ข้อสรุป</u></p> <p>ข้อมูลสารสนเทศ และการสื่อสารมีความเหมาะสม ต่อความต้องการของผู้ใช้และผู้เกี่ยวข้อง รวมทั้งมีการจัดหาอุปกรณ์พัฒนาความรู้ให้แก่บุคลากร และรูปแบบการสื่อสารให้ทันสมัย สะดวกต่อผู้ใช้งาน ผ่านระบบเครือข่ายรวมมีการประชาสัมพันธ์ทั้งภายใน และภายนอก องค์กร มีช่องทางรับฟังความคิดเห็นข้อเสนอแนะ ข้อร้องเรียน ผ่านทางกระดานสนทนา</p>
<p>5. การติดตามประเมินผล</p> <p>ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรในอันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>5.1 มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบ เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>5.2 กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>5.3 มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>5.4 มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>5.5 มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองและ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p>	<p><u>ผลการประเมิน</u></p> <p>มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินเป็นรายไตรมาส และดำเนินการตามแผนพัสดุประจำปีงบประมาณ</p> <p>มีการแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบ และดำเนินการแก้ไขปัญหา หรือปรับให้เป็นไปตามแผน</p> <p>มีการแจ้งผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ</p> <p>มีการติดตามการดำเนินงานตามรายงานการควบคุมภายใน รอบ 6 เดือน และประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลการควบคุมภายใน 12 เดือน ทุกปี</p>

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (1)	การควบคุม ที่มีอยู่ (2)	การประเมินผล การควบคุม (3)	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่ (4)	การปรับปรุง การควบคุม (5)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (6)	หมายเหตุ (7)

ชื่อผู้รายงาน.....
 ตำแหน่ง.....
 วันที่ เดือน พ.ศ.



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองวิชาการและแผนงาน ฝ่ายวิเคราะห์นโยบายฯ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

ที่ ๕๒๐๐๗ / ๓๖๕

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๕๙

เรื่อง การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการกองทุกกอง หัวหน้าสำนักปลัด และงานตรวจสอบภายใน

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ให้เสร็จสิ้น แล้วรายงานผลต่อคณะกรรมการแผ่นดิน และผู้กำกับดูแล อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ (๓๑ ธันวาคมของทุกปี) นั้น

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙) ให้จัดทำรูปแบบรายงานตามหนังสือแนวทางฉบับใหม่ ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ในการติดตามประเมินความเพียงพอ และควมมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้ว ของปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี พ.ศ. ๒๕๕๙) ดังนั้น จึงขอให้ทุกสำนัก/กองดำเนินการดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน

๒. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ข้อ ๖ ของสำนัก/กอง และระดับองค์กร

๓. การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด พร้อมไฟล์ข้อมูล ได้แก่ ๑.รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อน (แบบติดตาม ปย.๒) ๒.รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๑) และ ๓.รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒) ส่งให้เลขานุการฯ (Center) ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๙

ระดับองค์กร ให้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ ๑.หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๑) ๒.รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๒) ๓.รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๓) และ ๔.รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) แล้วรวบรวมรายงานฯ ดังกล่าว เสนอนายกเทศมนตรีนครระยอง เพื่อรายงานผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ อนึ่ง การจัดทำรายงานตามแบบฟอร์ม และการจัดส่งรายงาน ให้ปฏิบัติตาม “คำแนะนำในการจัดทำแบบรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระดับสำนัก / กอง” ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(นายวรวิทย์ สุภโชคชัย)
นายกเทศมนตรีนครระยอง

..... ปลัดเทศบาล
..... รองปลัดเทศบาล
..... ผอ.กองฯ
..... หัวหน้าฝ่ายฯ
..... พิมพ์/ทาน



คำสั่งเทศบาลนครระยอง

ที่ ๙๕๐ / ๒๕๕๙

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผล
การควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ของเทศบาลนครระยอง

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ กำหนดให้หน่วยรับตรวจติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ รายงานผู้กำกับดูแล
คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างน้อยปีละครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล
ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายในและเกิดประโยชน์สูงสุด ในการบริหารจัดการ
จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ของ
เทศบาลนครระยอง ดังต่อไปนี้

- | | |
|--|--------------------|
| (๑) ปลัดเทศบาลนครระยอง | ประธานคณะทำงาน |
| (๒) ผู้อำนวยการสำนักงานคลัง | คณะทำงาน |
| (๓) ผู้อำนวยการสำนักงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | คณะทำงาน |
| (๔) ผู้อำนวยการกองวิชาการและแผนงาน | คณะทำงาน |
| (๕) ผู้อำนวยการกองช่าง | คณะทำงาน |
| (๖) ผู้อำนวยการกองการศึกษา | คณะทำงาน |
| (๗) ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | คณะทำงาน |
| (๘) ผู้อำนวยการกองการแพทย์ | คณะทำงาน |
| (๙) หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล | คณะทำงาน |
| (๑๐) นักวิเคราะห์นโยบายและแผน
หรือผู้มาดำรงตำแหน่งแทน | คณะทำงาน/เลขานุการ |

ปลัดเทศบาลนครระยอง เป็นผู้ควบคุม กำหนดแนวทางการดำเนินงานการติดตามและ
ประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลนครระยอง โดยดำเนินการดังนี้

๑. ให้ทุกสำนัก/กอง สรรวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของงาน/ฝ่าย ประเมินจุดอ่อน
และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์
ของการควบคุมภายใน

/...๒.ให้ทุกสำนัก/กอง...

๒. ให้ทุกสำนัก/กอง รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ งดปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด และรวบรวมแบบรายงานฯ ดังกล่าว ส่งเลขานุการฯ (Center) ระดับองค์กร ภายในวันนี้ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ ดังนี้

- (๑) รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อน (แบบติดตาม ปย.๒)
- (๒) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๑)
- (๓) รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒)

๓. ให้เลขานุการคณะทำงานฯ วิเคราะห์ประเมินและรวบรวมรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ของทุกสำนัก / กอง เสนอนายกเทศมนตรีนครระยอง เพื่อรายงานกระทรวงมหาดไทย (กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น) ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ และรายงานผู้กำกับดูแล, คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ ตามแบบฟอร์มดังนี้

- (๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๑)
- (๒) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๒)
- (๓) รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๓)

๔. ให้เลขานุการคณะทำงานฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดข้างต้น โดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดเทศบาลนครระยองทราบ โดยด่วน

๕. ให้คณะทำงานเป็นผู้ดำเนินการประสานการดำเนินงาน เป็นพี่เลี้ยง เป็นที่ปรึกษา เสนอแนะ รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ผลอย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙



(นายวรวิทย์ ศุภโชคชัย)

นายกเทศมนตรีนครระยอง

..... ปลัดเทศบาล
 รองปลัดเทศบาล
 ผอ.กองฯ
 หัวหน้าฝ่ายฯ
 พิมพ์ทาน