



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปทุมใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา

หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ของเทศบาลตำบลปทุมใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลด ความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็น ส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบที่กฎหมายกำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้เป็นส่วนหนึ่ง ของ กระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มี ลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานของ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของทางราชการ นอกจากนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้อง ตาม พระราชบัญญัติวินัยทางการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การ รายงานสถานะการเงินและอื่นๆ ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนด หรือไม่

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่ามีความเพียงพอ เหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วย รับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด รับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการ บริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติ

ราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล ยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุม ประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้ รั่วไหล เกิดการสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการ

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุดและผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหาการ ปฏิบัติงาน ของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไข ข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่ สตง,ปปช,ปปท,ผู้กำกับดูแล,และประชาชนจะตรวจสอบได้

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจเทศบาลตำบลปรุใหญ่

สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจการประปา^๑

เรื่องที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Audit)

ตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Statement Audit)

ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน (Performance Audit)

เทคนิคและวิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตัวอย่าง

๒. การตรวจนับ

๓. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ

๔. การคำนวณ

๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ

๖. การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน

๗. การตรวจหารายการผิดปกติ

๘. การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล

๙. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

๑๐. การสอบถาม

๑๑. การสังเกตการณ์

๑๒. การตรวจทาน

๑๓. การประเมินผล

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ เดือนตุลาคม ๒๕๖๙ – เดือน กันยายน ๒๕๗๐ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ (เอกสารแนบ)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวจันจิรา สีน้อยขาว

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

สำนักงานปลัด

๑.งานบริหารทั่วไป การตรวจสอบด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

- (๑) ตรวจสอบการใช้แผนพัฒนาสามปีเป็นแนวทาง ในการจัดทำเทศบัญญัติตำบลรายจ่ายประจำปีหรือไม่
- (๒) ตรวจสอบการจัดทำเทศบัญญัติตำบลรายจ่ายประจำปี
- (๓) ตรวจสอบการตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุน
- (๔) ตรวจสอบการบริหารงบประมาณรายจ่าย การโอน งบประมาณ การเปลี่ยนแปลงแก้ไขค่าใช้จ่าย
- (๕) การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง

(๖) การควบคุมวัสดุ

(๗) การตรวจสอบผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์

(๘) ตรวจสอบงานการทำงาน ขาด ลา มาสาย

ระยะเวลา ตุลาคม ๒๕๖๙ – มกราคม ๒๕๗๐

๒. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

(๑) ตรวจสอบการการจัดทำแผน

(๒) ตรวจสอบการดำเนินงานของคณะกรรมการ ฯ

๓. การสอบทานการควบคุมภายใน

(๑) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบ การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๖

อย่างเหมาะสมและเพียงพอ -ตรวจสอบผลการติดตามและรายงานการประเมินการ ควบคุมภายใน

ตามระเบียบ ฯ (ข้อ ๖) -สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมิน การควบคุมภายในตามแบบที่ กำหนดไว้เหมาะสมและ เพียงพอ

ระยะเวลา ตุลาคม ๒๕๖๙ – มกราคม ๒๕๗๐

กองคลัง

๑. งานการเงินและบัญชี

(๑) การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน

(๒) การเบิก – จ่าย

(๓) การจัดทำงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

(๔) การจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน

ระยะเวลา มกราคม๒๕๗๐-มีนาคม๒๕๗๐

๒. งานพัฒนารายได้และการจัดเก็บรายได้

(๑) ตรวจสอบหลักฐานการรับเงินเข้าใบสรุปรูป ใบนำส่ง และทะเบียนรายรับ

(๒) สอบทานงบรายรับว่าเงินรับจริงถูกต้องตามบัญชีแยก ประเภทและทะเบียนรายรับ

(๓) การเบิก – จ่ายใบเสร็จและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน

(๔) การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีโรงเรือน ภาษีป้าย

-ตรวจสอบการจัดทำบัญชีคุมวัสดุ และทะเบียน ครุภัณฑ์ว่าครบถ้วนเป็นปัจจุบันหรือไม่ -ตรวจสอบการออกหมายเลขครุภัณฑ์ว่าได้จัดทำและ ถูกต้องหรือไม่ -กรณีการยืมพัสดุ มีหลักฐานการยืมแสดงเหตุผลและ กำหนดวันส่งคืนหรือไม่ -ตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี กรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหมด ความจำเป็น เจ้าพนักงานพัสดุได้ดำเนินการตามระเบียบต่อไป หรือไม่อย่างไร เมื่อมีการจำหน่ายพัสดุแล้ว มีการลง จ่ายพัสดุดอกจากบัญชีหรือไม่

(๕) การตรวจสอบพัสดุ -การรับ - จ่ายพัสดุในทะเบียนพัสดุว่ามีหลักฐาน ประกอบการรับจ่าย ให้ตรวจสอบ ครบถ้วนเป็น ปัจจุบันตรวจสอบลักษณะรายงาน ตรวจสอบพัสดุ สิ้นปีงบประมาณเป็นไปตามระเบียบ ฯ หรือไม่

(๖) การทำสัญญาและหลักประกันสัญญา ทะเบียนเงินมัด จำประกันสัญญา

ระยะเวลา มีนาคม ๒๕๗๐ - เมษายน ๒๕๗๐

๓. การสอบทานการควบคุมภายใน

(๑) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบ การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๖ อย่าง เหมาะสมและเพียงพอ -ตรวจสอบผลการติดตามและรายงานการประเมินการ ควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ (ข้อ ๖) -สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมิน การควบคุมภายในตามแบบที่กำหนดไว้เหมาะสม และเพียงพอ

ระยะเวลา พฤษภาคม ๒๕๗๐

กองช่าง

๑. งานบริหารทั่วไป

(๑) ตรวจสอบทะเบียนคุมวัสดุ

๒. งานก่อสร้าง (๑) ตรวจสอบงานบำรุงรักษาอาคาร ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง (๒) ตรวจสอบงานออกสำรวจ/ ออกแบบ/ประมาณการ ก่อสร้าง/การกำหนดราคากลาง/การควบคุมงาน ก่อสร้าง

๓. การสอบทานการควบคุมภายใน

(๑) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบ การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๖ อย่าง เหมาะสมและเพียงพอ -ตรวจสอบผลการติดตามและรายงานการประเมินการ ควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ (ข้อ ๖) -สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมิน การควบคุมภายในตามแบบที่กำหนดไว้เหมาะสม และเพียงพอ

ระยะเวลา สิงหาคม ๒๕๗๐ - กันยายน ๒๕๗๐

กองการศึกษา

๑. งานบริหารทั่วไป

(๑) ตรวจสอบทะเบียนคุมวัสดุ

(๒) ตรวจสอบแผนงานกองการศึกษา ฯ

(๓) ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายงบประมาณให้แก่ สถานศึกษา/ฎีกาอุดหนุนงบประมาณให้แก่โรงเรียน ประถมศึกษาในพื้นที่

๓. การสอบทานการควบคุมภายใน

(๑) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบ การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๖ อย่าง เหมาะสมและเพียงพอ -ตรวจสอบผลการติดตามและรายงานการประเมินการ ควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ (ข้อ ๖) -สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมิน การควบคุมภายในตามแบบที่กำหนดไว้เหมาะสม และเพียงพอ

ระยะเวลา เมษายน ๒๕๗๐

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. งานบริหารทั่วไป

(๑) ตรวจสอบทะเบียนคุมวัสดุ

(๒) ตรวจสอบโครงการสปสข

(๓) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบ การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๖ อย่าง เหมาะสมและเพียงพอ -ตรวจสอบผลการติดตามและรายงานการประเมินการ ควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ

ระยะเวลา ๑ - ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๗๐

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(ลงชื่อ)



(นางสาวจันจิรา สีน้อยขาว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้สอบทานแผนตรวจสอบ

(ลงชื่อ)



(นางสาวกชพรรณ สุดมี)

ปลัดเทศบาลตำบลปทุมใหญ่

ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(ลงชื่อ)



(นายณนทรัฐ ขจีกุล)

นายกเทศมนตรีตำบลปทุมใหญ่

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลปรุใหญ่

ตำบลปรุใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานรับทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบและการประกันการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลปรุใหญ่ และเสริมสร้างความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การประสานงานระหว่างหน่วยงาน(สำนัก/กอง) ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมของ เทศบาลตำบลปรุใหญ่

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๑. เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่า ของการใช้จ่ายเงินรวมถึงข้อมูลทางการเงิน มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา มีการ ประเมินกระบวนการบริหาร ความเสี่ยงการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒. เพื่อใช้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลปรุใหญ่ให้ดียิ่งขึ้นและบรรลุเป้าหมายที่กำหนด ไว้

พันธกิจ

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับงานตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร การดำเนินงานและตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการให้ ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อเทศบาลตำบลปรุใหญ่

๒. ให้คำปรึกษา แนะนำให้แก่ผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและเพิ่มคุณค่าให้กับเทศบาลตำบลปรุใหญ่

๓. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลปรุใหญ่เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในตามโครงสร้างและสภาพแวดล้อมของ หน่วยงาน

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

หน่วยตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลปรุใหญ่ ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน

ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๓. อำนาจหน้าที่

๑. มีหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลปทุมใหญ่โดยดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในกรณีมีประเด็นสงสัยในการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลปทุมใหญ่ ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องที่เกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของเทศบาลตำบลปทุมใหญ่ เพื่อรับทราบข้อมูลและนำไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและระบบภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้องในหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของการควบคุมและสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระ คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและไม่ถูกก่อกำจัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ/ความเที่ยงธรรม คือทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายใน

ระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆของเทศบาลตำบลปทุมใหญ่ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

การตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลปทุมใหญ่ ปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ครอบคลุมทุกหน่วยงาน (สำนัก/กอง) โดยได้กำหนดขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

๑.๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

๑.๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

๑.๔ การปฏิบัติงานตรวจสอบอื่นๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจากข้อ ๑.๑ - ๑.๓

เช่น การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service)

เป็นการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริหารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับเทศบาลตำบลปทุมใหญ่ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของเทศบาลตำบลปทุมใหญ่ ให้ดีขึ้น โดยกำหนดขอบเขตงานตรวจสอบด้านการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน รวมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์และการประเมินผลความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลปทุมใหญ่

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลปทุมใหญ่ ให้สอดคล้องกับนโยบายของเทศบาลตำบลปทุมใหญ่ โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพในการตรวจสอบภายใน โดยการประเมินตนเองตามกรมบัญชีกลาง กำหนด(หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค๐๔๐๙.๒/ว๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕ และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗)

๔. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี โดยเสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอนุมัติภายในเดือน กันยายน

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๖. รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจในสังกัดเทศบาลตำบลปทุมใหญ่ โดยเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาสั่งการ

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การ ปรับปรุง แก้ไข หน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงต่อผู้บริหารท้องถิ่น หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๙. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๑๐. ประสานกับสำนักงานสำนักการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นเพื่อให้เกิดผลงานร่วมกันในประเด็นที่จะเป็นประโยชน์สูงสุดต่อเทศบาลตำบลปทุมใหญ่

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนและไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ

๑๒. สอบทานความเพียงพอเหมาะสมและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน เกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

๑๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องมีการสื่อสารและปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานโดยตรงกับผู้บริหารท้องถิ่น

๑๔. พัฒนาบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยรับตรวจต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๕. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น ทั้งนี้ งานที่ได้รับมอบหมายจะต้องไม่กระทบต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

ในการตรวจสอบตามขอบเขตการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลปทุมใหญ่ ได้ใช้ข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ ซึ่งทางหน่วยรับตรวจเป็นผู้รับผิดชอบในความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ดังกล่าวสำหรับหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลปทุมใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลปทุมใหญ่ ดำเนินการประเมินตนเองโดยจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕ และที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ เรื่องการจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อรายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ทั้งนี้ตั้งแต่ วันที่ ๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

ลงชื่อ  ผู้เสนอกฎบัตร
(นางจันจิรา สีน้อยขาว)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบกฎบัตร
(นางสาวกชพรรณ สุดมี)
ปลัดเทศบาลเทศบาลตำบลปทุมใหญ่

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติกฎบัตร
(นายณนทรัฐ ขจีกุล)
นายกเทศมนตรีตำบลปทุมใหญ่

รายชื่อผู้รับหนังสือ

เรื่อง แนวทางการจัดทำควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐

ลำดับ	ชื่อ สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
๑	นายคมคาย นระราช	หัวหน้าสำนักปลัด		
๒	นางสาวพระตะวัน กิตติจันวานิตย์	ผู้อำนวยการกองคลัง		15 ๕๖๙
๓	นายวิทยา ตรีสุข	ผู้อำนวยการกองช่าง		(1๗๕๖)
๔	นางพิมพ์ภรณ์ โพธิ์ทอง	ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข		(๑๗๖๖)
๕	นางสาวมัลลิกา จิตรมาส	ผู้อำนวยการกองการศึกษา		

แนวทางปฏิบัติการการควบคุมภายใน

สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลังเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อ วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดย อบท. ถือเป็นหน่วยหลักเกณฑ์นี้ และให้ใช้ หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๒๕๖๑ เป็นต้นไป

การควบคุมภายใน หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้า หน่วยงานของรัฐ ฝ่ายรัฐ และบุคคลของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่าง สมเหตุสมผลกว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎและข้อบังคับ ผู้กำกับดูแล หมายความว่า ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแล หรือบังคับบัญชา ของหน่วยงานของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร หมายความว่า ระดับของหน่วยงานของรัฐ ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่ที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ความเสี่ยง หมายความว่า ได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จัดทำขึ้นสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการจัดทำระบบควบคุมภายในให้เหมาะสมกับลักษณะ ขนาด และความซับซ้อนของงานในความรับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐ และมีการติดตาม ประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายในให้พอเพียงและเหมาะสม รวมทั้งมีการปฏิบัติตาม อย่างต่อเนื่อง **กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดโดย ไม่มีเหตุอันควรให้กระทรวงการคลังพิจารณาตามความเหมาะสมในการเสนอความเห็น เกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและ หน้าที่ต่อไป

วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

๑. ด้านการดำเนินงาน (Operations Objective) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลงานด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแล รักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง การทุจริตในหน่วยงานของรัฐ

๒. ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงานทางการเงิน และไม่ใช่การเงินที่ใช้ภายในและ ภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่น ของทางราชการ ๓. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย

ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน การควบคุมภายในจะเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐสามารถขับเคลื่อน การปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้ ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) ประกอบด้วย ๕ หลักการ - ความซื่อตรงและจริยธรรม - มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน - โครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

- บุคลากรที่มีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุม ภายใน ๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ประกอบด้วย ๕ หลักการ - ระบุวัตถุประสงค์การปฏิบัติงานไว้ชัดเจน และเพียงพอ - ระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่าง ครบคลุม - พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต ที่ส่งผลต่อการบรรลุ

วัตถุประสงค์ - ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการ ควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) ประกอบด้วย ๓ หลักการ - ระบุและพัฒนากิจกรรมการความเสี่ยง ในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้ - ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป เพื่อสนับสนุน การบรรลุ วัตถุประสงค์ - จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้

ประกอบด้วยผลสำเร็จ ที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อยุติการปฏิบัติงานไปสูการปฏิบัติจริง

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) ประกอบด้วย ๓ หลักการ - จัดทำหรือ จัดหาและและมีคุณภาพ เพื่อการสนับสนุนให้มี การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด - มีการสื่อสาร เกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ ที่มีผลต่อการควบคุมภายใน - มีการสื่อสารเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุม ภายในที่กำหนด

๕. กิจกรรมการตรวจสอบ (Monitoring Activities) ประกอบด้วย ๒ หลักการ - ระบุ พัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลและหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการประกอบของ การควบคุมภายใน - ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมต่อฝ่ายบริหารและผู้ กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒ ในหน่วยงานของรัฐจัดวางระบบภายใน โดยใช้มาตรฐาน การควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัด

วางระบบควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ทั้งนี้ ให้หน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้น ใหม่ที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ จัดวางระบบควบคุมภายในให้แล้วเสร็จภายใน ๑ ปี นับแต่วันที่จัดตั้ง โครงสร้างองค์กรใหม่ แล้วรายงานผลดำเนินการตามแบบ ปค. และแบบ ปค. ให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ระยะ กำหนด

ข้อ ๔ ให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลมาตรฐานการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการ จัดวางระบบ

ควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มี

คณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้

(๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน

(๒) กำหนดแนวทางประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของ หน่วยงานของรัฐ

(๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง ประเมินผลการควบคุม ภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ (๔) ประสานงานการประเมินผลกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง (๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุม ภายในในระดับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๖

งานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

(๑) การรับรองการจัด

ควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงาน ของรัฐ (แบบ ปค.๑)

(๒) รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

๑) โดยอย่างน้อย ต้องแสดงข้อมูล

ดังนี้ ๒.๑ การกิจกรรมตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตาม

แผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ

๒.๒ วัตถุประสงค์การดำเนินงานตามข้อ

๒.๓ ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อม การควบคุมของหน่วยงานของรัฐ

๒.๔ ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

๒.๕ กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงตามข้อ

๒.๖ ผู้รับผิดชอบในกิจกรรมการควบคุมตามข้อ

ข้อ ๗ ให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ระดับ หน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๖ ให้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุม ภายในแล้วเสร็จ ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับ หน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย (๑) การรับรองการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด (แบบ ปค.๔) ประกอบด้วย (๒) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ประกอบด้วย ๒.๑สภาพแวดล้อมการควบคุม ๒.๒ การประเมินความเสี่ยง ๒.๓ กิจกรรมการควบคุม ๒.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร ๒.๕ กิจกรรมการติดตามผล (๓) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๕) (๔) ความเห็นของผู้ตรวจเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายใน ของหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๖) การใช้รูปแบบรายงาน ๑. รายงานการ

จัดวางระบบการควบคุมภายใน ๑.๑ แบบรายงาน ปค.๑ หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน สำหรับ

หน่วยงานของรัฐ ที่จัดตั้งขึ้นใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่ ๑.๒ แบบรายงาน ปค.๒ รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้น ใหม่ หรือปรับโครงสร้างใหม่ เพื่อกำหนดภารกิจ/กิจกรรม/งาน พร้อมทั้งสภาพแวดล้อม ที่เกี่ยวข้อง ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุม เพื่อป้องกัน

ความเสี่ยงรวมทั้งหน่วยงานที่รับผิดชอบ ๒. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒.๑ แบบรายงาน ปค.๔

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐

บรรดสาม ซึ่งรวมถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๒ แบบรายงาน ปค.๒ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุม

ในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีกระทรวงเจ้าสังกัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลัง หรือจังหวัดส่งรา

ภาพรวมจังหวัด ต่อกระทรวงการคลัง ๒.๓ แบบรายงาน ปค.๓ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน(กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ ในสังกัดกระทรวง) ๒.๔ แบบรายงาน ปค.๔ แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ ๒.๕ แบบรายงาน ปค.๕ แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับหน่วยงานของรัฐ ๒.๖ แบบรายงาน ปค.๖ แบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้

ตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๑. แบบ ปค. ๔.แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๖ แบบ ปค.๕

ข้อ ๕ การรายงาน จัดส่ง แบบ ปค.๑/แบบปค.๔/แบบ ปค.๕/แบบ ปค.๖ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ระยะเวลาที่ผู้กำกับดูแลกำหนด ก่อน ๙๐ วัน (๑) องค์การบริหารส่วนตำบล จัดส่งให้นายอำเภอ - อำเภอรวบรวมและสรุปรายงานระดับอำเภอส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (๒) เทศบาลเทศบาลเมือง เทศบาลนคร และองค์การบริหารส่วนจังหวัด ส่งให้ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปี

ปีงบประมาณ - สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดรวบรวมและสรุปรายงาน การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และเสนอให้กรมส่งเสริมการปกครอง

ชื่อหน่วยงาน

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
ณ วันที่...๓๐....เดือน....กันยายน....พ.ศ.๒๕๖๖.....

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
๕. การติดตามประเมินผล	

--	--

สรุปผลการประเมิน :-จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า กิจกรรม จัดทำประชาคม ต้องติดตามประเมินผลการ
ควบคุม แบบปค.๕ ให้แล้วเสร็จต่อไป

ลงชื่อ

ผู้รายงาน

กองคลัง เทศบาลตำบลปฐวีใหญ่
 รายงานการประเมินผลและผลการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน
 ()

ตำแหน่ง
 วันที่ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลปทุมใหญ่

ที่ ตส๕๒๓๔๖/๕ วันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปทุมใหญ่

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับและติดตามประเมินระบบควบคุมภายในที่วางไว้และรายงานการประเมินผลให้ผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินอย่างน้อยปีละครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลปทุมใหญ่ ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายในและเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ อาศัยอำนาจตามความเห็นพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๒๓ วรรค ๖ ซึ่งกำหนดให้นำความในมาตรา ๑๕ มาใช้บังคับ ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการพนักงานเทศบาล โดยอนุโลม เห็นควรพิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลระบบควบคุมภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางสาวจันจิรา สีน้อยขาว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาลฯ

(ลงชื่อ)

(นางสาวกชพรรณ สดุมิ)

ปลัดเทศบาลตำบลปทุมใหญ่

☒ อนุมัติ ขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

☐ ไม่อนุมัติ ขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

(ลงชื่อ)

(นายอนุพัทธ์ ขจีกุล)

นายกเทศมนตรีตำบลปทุมใหญ่



คำสั่งเทศบาลตำบลปรุใหญ่

ที่ ๒๕๓/๒๕๖๙

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
ของเทศบาลตำบลปรุใหญ่

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับและติดตามประเมินระบบควบคุมภายในที่วางไว้และรายงานการประเมินผลให้ผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างน้อยปีละครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลปรุใหญ่ ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายในและเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๒๓ วรรค ๖ ซึ่งกำหนดให้ในความในมาตรา ๑๕ มาใช้บังคับ ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการพนักงานเทศบาล โดยอนุโลม จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลปรุใหญ่ ดังต่อไปนี้

คณะกรรมการประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประกอบด้วย

- | | |
|--|-------------------|
| ๑. ปลัดเทศบาลตำบลปรุใหญ่ | ประธานกรรมการ |
| ๒. หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | กรรมการ |
| ๖. ผู้อำนวยการกองการศึกษา | กรรมการ |
| ๗. นักวิชาการตรวจสอบภายใน | กรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการมีหน้าที่ติดตามการประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของแต่ละสำนัก/กองติดตามความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน โดยปรับปรุงพัฒนาระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติตามภารกิจและตามนโยบายของรัฐบาล กระทรวงมหาดไทย และตามแผนพัฒนาเทศบาลตำบลปรุใหญ่ เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป แล้วรายงานผลตามรูปแบบที่ระเบียบฯ ข้อ ๖ กำหนด

ให้ส่งรายงานการติดตามประเมินผลให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลปรุใหญ่ ภายในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ เพื่อคณะกรรมการได้สรุปรวบรวมประเมินเป็นระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลปรุใหญ่ รายงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และกระทรวงมหาดไทย ให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๙

หากมีปัญหาขัดข้องมีอาจดำเนินการได้ ให้ชี้แจงเหตุข้อขัดข้อง ก่อนระยะเวลาจัดส่งรายงาน
เพื่อจะได้พิจารณาปรับปรุงแก้ไขต่อไป
ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๔



(นายณนทรัฐ ขจีกุล)
นายกเทศมนตรีตำบลปทุมใหญ่

.....	ปลัดเทศบาล
.....	หน.สำนักปลัดฯ
.....	ทราจ
.....	รัง/พิมพ์/ทวน

สำเนาฉบับ



คำสั่งเทศบาลตำบลปรุใหญ่

ที่ ๒๕๖ / ๒๕๖๙

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
ของสำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลปรุใหญ่

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับและติดตามประเมินระบบควบคุมภายในที่วางไว้และรายงานการประเมินผลให้ผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างน้อยปีละครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักปลัดเทศบาลตำบลปรุใหญ่ ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายในและเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๒๓ วรรค ๖ ซึ่งกำหนดให้นำความในมาตรา ๑๕ มาใช้บังคับ ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการพนักงานเทศบาล โดยอนุโลม จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลปรุใหญ่ ดังต่อไปนี้

คณะกรรมการประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประกอบด้วย

- | | | |
|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| ๑. นายคมคาย นะราช | หัวหน้าสำนักปลัด | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางภัสฏานินต์ วัชรศักดิ์ | นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ | กรรมการ |
| ๓. นางสาวสุรีย์ เมืองสง่า | นักวิเคราะห์ชำนาญการ | กรรมการ |
| ๔. นางอนัญญา สีคัญทร | นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ | กรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการมีหน้าที่ติดตามการประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของแต่ละสำนัก/กองติดตามความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน โดยปรับปรุงพัฒนาระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติตามภารกิจและตามนโยบายของรัฐบาล กระทรวงมหาดไทย และตามแผนพัฒนาเทศบาลตำบลปรุใหญ่ เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป แล้วรายงานผลตามรูปแบบที่ระเบียบฯ ข้อ ๖ กำหนด

ให้ส่งรายงานการติดตามประเมินผลให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลปรุใหญ่ ภายในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ เพื่อคณะกรรมการได้สรุปรวบรวมประเมินเป็นระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลปรุใหญ่ รายงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และกระทรวงมหาดไทย ให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๙

หากมีปัญหาขัดข้องมีอาจดำเนินการได้ ให้ชี้แจงเหตุข้อขัดข้อง ก่อนระยะเวลาจัดส่งรายงาน
เพื่อจักได้พิจารณาปรับปรุงแก้ไขต่อไป
ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๖ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๙



(นายณนทรัฐ ขจีกุล)
นายกเทศมนตรีตำบลปรุใหญ่

	ปลัดเทศบาล
	หน.สำนักปลัดฯ
	ตรวจ
	ช่าง/พิมพ์/ทวน



คำสั่งเทศบาลตำบลปทุมใหญ่
ที่ ๒๕๕/ ๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
ของกองคลัง เทศบาลตำบลปทุมใหญ่

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในที่วางไว้และรายงานการประเมินผลให้ผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินอย่างน้อยปีละครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองคลังเทศบาลตำบลปทุมใหญ่ ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายในและเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๒๓ วรรค ๖ ซึ่งกำหนดให้นำความในมาตรา ๑๕ มาใช้บังคับ ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการพนักงานเทศบาล โดยอนุโลม จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองคลัง เทศบาลตำบลปทุมใหญ่ ดังต่อไปนี้

คณะกรรมการประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประกอบด้วย

- | | | |
|----------------------------------|--------------------------|-------------------|
| ๑. นางสาวพรตะวัน กิตติจันวานิตย์ | ผู้อำนวยการกองคลัง | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางสาวธัญญรัตน์ ดิษขุนทด | หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง | กรรมการ |
| ๓. นางสาวณัฐรี กอพลูกกลาง | เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน | กรรมการ |
| ๔. นางสุกิตตา บรรจงรอด | นักวิชาการเงินชำนาญการ | กรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการมีหน้าที่จัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามติดตามการประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของกองคลังติดตามความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน โดยปรับปรุงพัฒนาระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติตามภารกิจและตามนโยบายของรัฐบาล กระทรวงมหาดไทย และตามแผนพัฒนาเทศบาลตำบลปทุมใหญ่ เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป แล้วรายงานผลตามรูปแบบที่ระเบียบฯ ข้อ ๖ กำหนด

ให้ส่งรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามติดตามการประเมินผลให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลปทุมใหญ่ ภายในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ เพื่อคณะกรรมการได้สรุปรวบรวมประเมินเป็นระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลปทุมใหญ่ รายงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และกระทรวงมหาดไทย ให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔

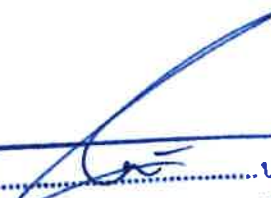
หากมีปัญหาขัดข้องมีอาจดำเนินการได้ ให้ชี้แจงเหตุขัดข้อง ก่อนระยะเวลาจัดส่งรายงานเพื่อจักได้พิจารณาปรับปรุงแก้ไขต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๔



(นายณัฐ ธิกุล)
นายกเทศมนตรีตำบลปรุใหญ่



.....	ปลัดเทศบาล
.....	หน.สำนักปลัดฯ
.....	ตรวจ
.....	ร่าง/พิมพ์/ทาน

สำเนาฉบับ



คำสั่งเทศบาลตำบลปรุใหญ่

ที่ ๒๔๖ / ๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
ของกองช่าง เทศบาลตำบลปรุใหญ่

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในที่วางไว้และรายงานการประเมินผลให้ผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินอย่างน้อยปีละครั้ง ภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในของกองช่างเทศบาลตำบลปรุใหญ่ ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายในและเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๒๓ วรรค ๖ ซึ่งกำหนดให้นำความในมาตรา ๑๕ มาใช้บังคับ ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการพนักงานเทศบาล โดยอนุโลม จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองช่าง เทศบาลตำบลปรุใหญ่ ดังต่อไปนี้

คณะกรรมการประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประกอบด้วย

๑. นายวิทยา ตรีนุช	ผู้อำนวยการกองช่าง	ประธานกรรมการ
๒. นายราชันย์ สมอาษา	นายช่างโยธาปฏิบัติการ	กรรมการ
๓. นายชาญชัย อีระอรอด	นายช่างไฟฟ้าปฏิบัติการ	กรรมการ
๔. นายณัฐวุฒิ ตีบนอก	นายช่างโยธาปฏิบัติการ	กรรมการ/เลขานุการ

ให้คณะกรรมการมีหน้าที่ติดตามการประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของแต่ละสำนัก/กองติดตามความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน โดยปรับปรุงพัฒนาระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติตามภารกิจและตามนโยบายของรัฐบาล กระทรวงมหาดไทย และตามแผนพัฒนาเทศบาลตำบลปรุใหญ่ เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป แล้วรายงานผลตามรูปแบบที่ระเบียบฯ ข้อ ๖ กำหนด

ให้ส่งรายงานการติดตามประเมินผลให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลปรุใหญ่ ภายในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ เพื่อคณะกรรมการได้สรุปรวบรวมประเมินเป็นระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลปรุใหญ่ รายงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และกระทรวงมหาดไทย ให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔

หากมีปัญหาขัดข้องมีอาจดำเนินการได้ ให้ชี้แจงเหตุข้อขัดข้อง ก่อนระยะเวลาจัดส่งรายงาน เพื่อจักได้พิจารณาปรับปรุงแก้ไขต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๙



(นายณนทรัฐ ขจีกุล)
นายกเทศมนตรีตำบลปรุใหญ่





คำสั่งเทศบาลตำบลปรุใหญ่

ที่ ๒๔๗ / ๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเทศบาลตำบลปรุใหญ่

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับและติดตามประเมินระบบควบคุมภายในที่วางไว้และรายงานการประเมินผลให้ผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินอย่างน้อยปีละครั้ง ภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลปรุใหญ่ ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายในและเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๒๓ วรรค ๖ ซึ่งกำหนดให้นำความในมาตรา ๑๕ มาใช้บังคับ ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการพนักงานเทศบาล โดยอนุโลม จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเทศบาลตำบลปรุใหญ่ ดังต่อไปนี้

คณะกรรมการประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประกอบด้วย

๑. นางพิมพ์ภรณ์ โพธิ์ทอง ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ประธานกรรมการ
๒. นายศุภวิชญ์ ไชยณรงค์ นักวิชาการสุขาภิบาล กรรมการ
๓. นายสำราญ สีนปรี พนักงานขับรถยนต์ กรรมการ
๔. นายณัฐฤกษ์ เทียงสันเทียะ พนักงานจ้างทั่วไป กรรมการ/เลขานุการ

ให้คณะกรรมการมีหน้าที่ติดตามการประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของแต่ละสำนัก/กองติดตามความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน โดยปรับปรุงพัฒนาระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติตามภารกิจและตามนโยบายของรัฐบาล กระทรวงมหาดไทย และตามแผนพัฒนาเทศบาลตำบลปรุใหญ่ เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป แล้วรายงานผลตามรูปแบบที่ระเบียบฯ ข้อ ๖ กำหนด

ให้ส่งรายงานการติดตามประเมินผลให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลปรุใหญ่ ภายในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ เพื่อคณะกรรมการได้สรุปรวบรวมประเมินเป็นระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลปรุใหญ่ รายงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และกระทรวงมหาดไทย ให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔

หากมีปัญหาขัดข้องมีอาจดำเนินการได้ ให้ชี้แจงเหตุข้อขัดข้อง ก่อนระยะเวลาจัดส่งรายงาน เพื่อจักได้พิจารณาปรับปรุงแก้ไขต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๙



(นายณนทรัฐ ขจีกุล)

นายกเทศมนตรีตำบลปรุใหญ่

	ปลัดเทศบาล
	พน.สำนักปลัดฯ
	ตรวจ
	ร่าง/พิมพ์/ทาน

สำเนาฉบับ



คำสั่งเทศบาลตำบลปทุมใหญ่

ที่ ๒๔๗ / ๒๕๖๙

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
ของกองการศึกษาเทศบาลตำบลปทุมใหญ่

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในที่วางไว้และรายงานการประเมินผลให้ผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินอย่างน้อยปีละครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในของกองการศึกษาเทศบาลตำบลปทุมใหญ่ ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายในและเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๒๓ วรรค ๖ ซึ่งกำหนดให้นำความในมาตรา ๑๕ มาใช้บังคับ ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการพนักงานเทศบาล โดยอนุโลม จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองการศึกษา เทศบาลตำบลปทุมใหญ่ ดังต่อไปนี้

คณะกรรมการประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประกอบด้วย

- | | |
|----------------------------|--------------------------------------|
| ๑. นางสาวมัลลิกา จิตรมาส | ผู้อำนวยการกองการศึกษา ประธานกรรมการ |
| ๒. นายวัฒนกรณ์ จันทศิริ | นักวิชาการศึกษา กรรมการ |
| ๓. นางสาวอนัญพันธ์ เจริญไข | ครูผู้ดูแลเด็ก กรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการมีหน้าที่ติดตามการประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของแต่ละสำนัก/กองติดตามความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน โดยปรับปรุงพัฒนาระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติตามภารกิจและตามนโยบายของรัฐบาล กระทรวงมหาดไทย และตามแผนพัฒนาเทศบาลตำบลปทุมใหญ่ เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป แล้วรายงานผลตามรูปแบบที่ระเบียบฯ ข้อ ๖ กำหนด

ให้ส่งรายงานการติดตามประเมินผลให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลปทุมใหญ่ ภายในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ เพื่อคณะกรรมการได้สรุปรวบรวมประเมินเป็นระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลปทุมใหญ่ รายงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และกระทรวงมหาดไทย ให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๙

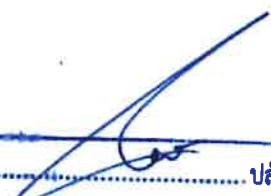
หากมีปัญหาขัดข้องมีอาจดำเนินการได้ ให้ชี้แจงเหตุข้อขัดข้อง ก่อนระยะเวลาจัดส่งรายงาน เพื่อจักได้พิจารณาปรับปรุงแก้ไขต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๙



(นายณนทรัฐ ขจีกุล)
นายกเทศมนตรีตำบลปรางใหญ่



.....	ปลัดเทศบาล
.....	หน.สำนักปลัดฯ
.....	ตรวจ
.....	ร่าง/พิมพ์/ทวน