



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลชลลพวิทยุ โทร ๐๔๓-๒๘๖๙๒๑

ที่ ขก ๓๒๐๐๑/

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง การดำเนินการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับปีสิ้นสุด  
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลชลลพวิทยุ

## ๑. เรื่องเดิม

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบดำเนินการการคลัง งบประมาณ วินัยรายได้ รายจ่ายทั้งงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน การคงคลัง และหนี้สาธารณะ จึงได้กำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งหลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑” และ “หลักเกณฑ์การปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒” นั้น

## ๒. ข้อเท็จจริง

เนื่องจากเทศบาลตำบลชลลพวิทยุ เป็นหน่วยงานหนึ่งในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป้าหมายที่ต้องดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามเกณฑ์การชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปี ๒๕๖๒ จึงต้องปฏิบัติตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ต่อไป

## ๓. ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๓.๑ มาตรา ๗๙ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

/๔. ข้อพิจารณา...

## ๔. ข้อพิจารณา

๔.๑ การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้

(๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน

(๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ

(๓) รวบรวมพิจารณาถ้อยแถลง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ

(๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

(๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ องค์กรประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

๔.๒ การบริหารจัดการความเสี่ยง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบซึ่งประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้

(๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

(๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

(๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

(๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

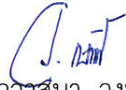
เพื่อให้การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลชลลภวิบูลย์ ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ บรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน และตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ เห็นควรพิจารณาสั่งการเพื่อ

๑. แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลชลลภวิบูลย์ เพื่อทำหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕

๒. แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย สำนัก/กอง เพื่อทำหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานย่อย

๓. แจ่งสำนัก/กอง ทบทวน ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงาน เพื่อสำรวจภารกิจและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจของ สำนัก/กอง

๔. แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลชลบถวิบูลย์ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ เพื่อปฏิบัติหน้าที่ตาม ข้อ ๕ แห่งหลักเกณฑ์เดียวกัน

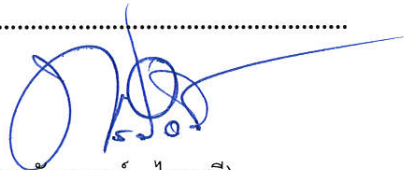


(นางสาววาสนา วงษ์สวัสดิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลชลบถวิบูลย์

.....  
.....



(นายพัฒนพงศ์ ไชยศรี)

รองปลัดเทศบาล ปฏิบัติราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลชลบถวิบูลย์

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลชลบถวิบูลย์

.....  
.....



(นายสุวัฒน์ สุทธิ)

ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่

นายกเทศมนตรีตำบลชลบถวิบูลย์



คำสั่งเทศบาลตำบลชลลพวิบูลย์

ที่ ๔๔๓/๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผล  
การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลชลลพวิบูลย์

.....

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ แต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินผล การควบคุมภายในตามระเบียบฯ ของเทศบาลตำบลชลลพวิบูลย์ ดังต่อไปนี้

- |                            |                                  |                      |
|----------------------------|----------------------------------|----------------------|
| ๑. นายพัฒน์พงศ์ ไชยศรี     | รองปลัดเทศบาลตำบลชลลพวิบูลย์     | ประธานคณะกรรมการ     |
| ๒. นายสุรเชษฐ์ คงอนันต์    | หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล           | คณะกรรมการ           |
| ๓. นางปาริชาติ เต็มยงค์    | ผู้อำนวยการกองคลัง               | คณะกรรมการ           |
| ๔. นายปรเมศวร์ เทศแก้ว     | ผู้อำนวยการกองช่าง               | คณะกรรมการ           |
| ๕. นางสาววาสนา วงษ์สวัสดิ์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ | คณะกรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่ด้านการควบคุมภายใน ดังนี้

- ๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของเทศบาลตำบลชลลพวิบูลย์
- ๓) รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของเทศบาลตำบลชลลพวิบูลย์
- ๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
- ๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะกรรมการฯ ของเทศบาลตำบลชลลพวิบูลย์เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกเทศมนตรีตำบลชลลพวิบูลย์เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

/การจัดทำรายงาน...

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลชลลภวิบูลย์ ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดเทศบาลตำบลชลลภวิบูลย์ทราบ โดยด่วน
๖. ให้คณะกรรมการฯเป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒



(นายสุวัฒน์ สุทธิ)

ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่

นายกเทศมนตรีตำบลชลลภวิบูลย์



คำสั่งเทศบาลตำบลชลลภวิบูลย์  
ที่ ๔๔๔/๒๕๖๒  
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง  
ของเทศบาลตำบลชลลภวิบูลย์

.....

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้าน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ การปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนด

เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการของเทศบาลตำบลชลลภวิบูลย์ ดังต่อไปนี้

- |                            |                                    |                      |
|----------------------------|------------------------------------|----------------------|
| ๑. นายพัฒนพงศ์ ไชยศรี      | รองปลัดเทศบาลตำบลชลลภวิบูลย์       | ประธานคณะกรรมการ     |
| ๒. นายสุรเชษฐ์ คงอนันต์    | หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล             | คณะกรรมการ           |
| ๓. นางปรีชาดิ เต็มยงค์     | ผู้อำนวยการกองคลัง                 | คณะกรรมการ           |
| ๔. นายปรเมศวร์ เทศแก้ว     | ผู้อำนวยการกองช่าง                 | คณะกรรมการ           |
| ๕. นางสาววาสนา วงษ์สวัสดิ์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ   | คณะกรรมการ           |
| ๖. นางสาวยุภาภรณ์ ไชยศรี   | นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ | คณะกรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้

- ๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

(นายสุวัฒน์ สุทธิ)  
ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกเทศมนตรีตำบลชลลภวิบูลย์