



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลเมืองเขลางค์นคร หน่วยงานตรวจสอบภายใน โทร. ๐-๕๔๒๒-๕๙๖๗ ต่อ ๑๑๗  
ที่ ๐๑๘ /๒๕๖๑ วันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัดเทศบาลและผู้อำนวยการกองทุกกอง

|                  |                                                               |             |
|------------------|---------------------------------------------------------------|-------------|
| สิ่งที่ส่งมาด้วย | ๑. ตัวอย่างแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก.) | จำนวน ๑ ชุด |
|                  | ๒. ตัวอย่างแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข.)               | จำนวน ๑ ชุด |
|                  | ๓. ตัวอย่างแบบ ปย. ๑                                          | จำนวน ๑ ชุด |
|                  | ๔. ตัวอย่างแบบ ปย. ๒ (๑ ต.ค. ๒๕๖๐ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๑)             | จำนวน ๑ ชุด |
|                  | ๕. แบบติดตาม ปอ. ๓ ปี ๒๕๖๐                                    | จำนวน ๑ ชุด |

ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕/ว ๓๓๙๕ ลงวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๕๖ เรื่องการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ และปีต่อ ๆ ไป ได้กำชับให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหนังสือแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีแนวทางในการปฏิบัติการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๖ ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบบาทนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ของหน่วยรับตรวจเป็นไปในแนวทางเดียวกันกับส่วนราชการอื่น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ และปีต่อ ๆ ไป นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ของเทศบาลเมืองเขลางค์นคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑) เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการข้างต้น จึงขอให้สำนักงานปลัดเทศบาลและทุกกองดำเนินการ ดังนี้

๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของสำนักงานปลัดเทศบาลและแต่ละกอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. จัดทำแบบรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน

ขั้นตอนที่ ๑ จัดทำแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก.)

เพื่อประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ ด้าน (ให้จัดเก็บไว้ที่สำนัก/กอง เพื่อรอรับการตรวจจากผู้ตรวจสอบภายใน) ได้แก่

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม
๒. การประเมินความเสี่ยง
๓. กิจกรรมการควบคุม
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร
๕. การติดตามประเมินผล

/ขั้นตอนที่ ๒...

ขั้นตอนที่ ๒ จัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข.) เพื่อทราบความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และใช้ประเมินความเสี่ยงของระบบควบคุมภายในเพื่อการปรับปรุงแก้ไขต่อไป (ซึ่งสามารถปรับปรุงแก้ไขตามความเหมาะสมโดยอาจเพิ่มเติมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับงานที่รับผิดชอบ หรือเลือกทำในส่วนที่เกี่ยวข้องกับงานที่รับผิดชอบ) โดยแบบสอบถามมี ๓ ชุด (ให้จัดเก็บไว้ที่สำนัก/กอง เพื่อรอรับการตรวจจากผู้ตรวจสอบภายใน) คือ

ชุดที่ ๑ แบบสอบถามด้านการบริหาร (สำหรับผู้บริหารและผู้รับผิดชอบด้านการบริหาร)

ชุดที่ ๒ แบบสอบถามด้านการเงิน (สำหรับผู้บริหารและผู้รับผิดชอบด้านการเงิน)

ชุดที่ ๓ แบบสอบถามด้านอื่น ๆ (สำหรับผู้บริหารและผู้รับผิดชอบด้านบุคลากร

และด้านระบบสารสนเทศและด้านพัสดุ)

ขั้นตอนที่ ๓ จัดทำแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย. ๑) เพื่อนำเสนอผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน จัดส่งให้ เลขานุการองค์กร (Center) และรอรับการตรวจจากผู้ตรวจสอบภายใน

ขั้นตอนที่ ๔ จัดทำแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย. ๒) เพื่อบันทึกกระบวนการในการประเมินผลการควบคุมภายใน ระบุงการควบคุมที่มีอยู่ การประเมินผลการควบคุม ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (กิจกรรมฯ ที่มีความเสี่ยงเกิดขึ้นใหม่ หรือกิจกรรมฯ เดิมที่มีสถานะยังไม่ดำเนินการ (X) และสถานะอยู่ระหว่างดำเนินการ (O) ตามแบบติดตาม ปอ.๓ ) การควบคุมภายในที่ต้องปรับปรุง และผู้รับผิดชอบ จัดส่งให้เลขานุการองค์กร (Center) และรอรับการตรวจจากผู้ตรวจสอบภายใน

๓. ให้รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (แบบติดตาม ปอ.๓) ที่แนบมานี้ ในช่องที่ ๖ สถานะการดำเนินการ และช่องที่ ๗ วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ข้อคิดเห็น

๔. นำกิจกรรมฯ ตามแบบติดตาม ปอ.๓ ช่องที่ ๖ สถานะการดำเนินการ ที่มีสถานะยังไม่ดำเนินการ (X) และสถานะอยู่ระหว่างดำเนินการ (O) ไปจัดทำในรายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปย.๒ (ตามข้อ ๒ ขั้นตอนที่ ๔)

ข้อ ๑ - ข้อ ๔ สำนักปลัดเทศบาลและทุกกองต้องดำเนินการให้เสร็จ และจัดส่งแบบ ปย. ๑ และแบบ ปย. ๒ พร้อมไฟล์ข้อมูลให้เลขานุการองค์กร (Center) ภายในวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เพื่อสรุปเป็นรายงานในภาพรวมของระดับองค์กรและประชุมคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในเทศบาลเมืองเขลางค์นครต่อไป และรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้กำกับดูแล ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Local Performance Assessment : LPA) ด้านที่ ๑ การบริหารจัดการ (ให้รายงานภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม)

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ



(นายไพฑูรย์ โพธิ์ทอง)  
นายกเทศมนตรีเมืองเขลางค์



- 7 ก. ย. 2561

๒๖๖.๖๖

“ชื่อสัตย์ สุจริต มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน ยึดมั่นมาตรฐาน บริการด้วยความเป็นธรรม”

๖ ก.ย. ๕๙



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลเมืองเขลางค์นคร หน่วยงานตรวจสอบภายใน โทร. ๐-๕๔๒๒-๕๙๖๗ ต่อ ๑๑๗

ที่ ๐๓๖ /๒๕๖๑

วันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ขอเชิญประชุมเพื่อติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในฯ

ตามที่เทศบาลเมืองเขลางค์นคร ได้มีคำสั่งเทศบาลเมืองเขลางค์นครที่ ๒๖๘๗/๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในเทศบาลเมืองเขลางค์นคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของเทศบาลเมืองเขลางค์นคร (ระดับองค์กร)

ขณะนี้ทุกส่วนงานย่อย (สำนักปลัดเทศบาล/ทุกกอง) ได้นำส่งผลการประเมินระดับส่วนงานย่อยครบทุกส่วนแล้ว จึงขอเชิญท่านในฐานะคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในฯ เข้าร่วมประชุมเพื่อพิจารณาความเสี่ยงที่ส่วนงานย่อยไม่สามารถควบคุมได้หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในภาพรวมของเทศบาลฯ และเลือกหรือค้นหาวิธีการควบคุมที่เหมาะสมเพื่อนำเสนอผู้บริหารฯ พิจารณาสั่งการ และจัดทำรายงานสรุปผลการประเมินระดับองค์กรประจำปี ๒๕๖๑ เสนอฝ่ายบริหาร ในวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๑ เวลา ๑๓.๓๐ น. ณ ห้องปลัดเทศบาลเมืองเขลางค์นคร

จึงเรียนมาเพื่อทราบและเข้าร่วมตามวันเวลาดังกล่าวต่อไป

(นายจตุวัฒน์ ต้อยเต็มวงศ์)  
ปลัดเทศบาลเมืองเขลางค์นคร  
ประธานคณะกรรมการฯ

“ชื่อสัตย์ สุจริต มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน ยึดมั่นมาตรฐาน บริการด้วยความเป็นธรรม”

๘ ต.ค. ๖๑  
๘ ต.ค. ๖๑



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลเมืองเขลางค์นคร หน่วยงานตรวจสอบภายใน โทร. ๐-๕๔๒๒-๕๔๖๗ ต่อ ๑๑๗

ที่ ๐๓๕ / ๒๕๖๑

วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง ขอให้พิจารณาตรวจสอบรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

เรียน คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในฯ

ตามที่ประชุมคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในเทศบาลเมืองเขลางค์นคร ครั้งที่ ๓/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๑ ได้ขอให้ทุกหน่วยงานพิจารณาความเสี่ยงที่ส่วนงานย่อยไม่สามารถคุมได้หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในภาพรวมของเทศบาลฯ เพื่อเลือกหรือค้นหาวิธีการควบคุมที่เหมาะสม และพิจารณาการจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และจัดทำรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่งให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นเลขาคณะกรรมการฯ นั้น

ในการนี้ หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการรวบรวม ประเมิน และวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในระดับเทศบาลฯ และได้จัดทำรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เรียบร้อยแล้ว ซึ่งจากเดิม ๓๘ ภารกิจ หน่วยงานย่อยรับผิดชอบ ๗ หน่วยงาน เหลือเพียง ๒๖ ภารกิจ หน่วยงานย่อยรับผิดชอบ จำนวน ๖ หน่วยงาน (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้) มาให้ท่านพิจารณาตรวจสอบ ซึ่งหากไม่เห็นด้วยขอให้จัดทำบันทึกแจ้งข้อเสนอแนะเพิ่มเติมมาให้หน่วยงานตรวจสอบภายในภายในวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ หากพ้นกำหนดดังกล่าว หน่วยงานตรวจสอบภายในจะถือว่าท่านเห็นด้วย และจะนำรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในของเทศบาลฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เสนอให้นายกเทศมนตรีเมืองเขลางค์นครลงนาม และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดลำปางต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

(นายจตุวัฒน์ ดู่เต็มวงศ์)  
ปลัดเทศบาลเมืองเขลางค์นคร  
ประธานคณะกรรมการฯ

“ข้อสัตย์ สุจริต มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน ยึดมั่นมาตรฐาน บริการด้วยความเป็นธรรม”



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลเมืองเขลางค์นคร หน่วยงานตรวจสอบภายใน โทร. ๐-๕๔๒๒-๕๙๖๗ ต่อ ๑๑๗  
ที่ ๑๗/๗ /๒๕๖๑ วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๑  
เรื่อง การติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาลและผู้อำนวยการทุกกอง

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบติดตาม ปค. ๕ สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑  
จำนวน ๑ ชุด

ด้วยคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เทศบาลเมืองเขลางค์นคร ร่วมประชุมเพื่อพิจารณาความเสี่ยงที่ส่วนงานย่อยไม่สามารถควบคุมได้หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในภาพรวมของเทศบาลฯ และเลือกหรือค้นหาวิธีการควบคุมที่เหมาะสม โดยได้จัดทำรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในของเทศบาลฯ สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งเลขานุการคณะกรรมการฯ ได้นำเสนอผู้บริหารฯ พิจารณาลงนาม และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นจังหวัดลำปางเรียบร้อยแล้ว

มติการประชุมคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุม ภายใน เทศบาลเมืองเขลางค์นคร ครั้งที่ ๓/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๑ กำหนดนัดหมายประชุม คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในฯ ไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อติดตามผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน และกำหนดสถานะการดำเนินงานของความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ดังนั้น เพื่อเป็นการติดตามความเสี่ยงของหน่วยงาน ที่รับผิดชอบ จึงขอให้ท่านพิจารณาแบบติดตาม ปค.๕ สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ที่แนบมานี้ โดยกรอกรายละเอียดในช่องที่ ๘ สถานะการดำเนินการ และช่องที่ ๙ วิธีการติดตามและสรุปผล การประเมิน/ข้อคิดเห็น ส่งให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ภายในวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๒ เพื่อจะได้รวบรวม และนัดหมายประชุมในลำดับต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

(นายไพฑูรย์ โพธิ์ทอง)

นายกเทศมนตรีเมืองเขลางค์นคร

“ชื่อสัตย์ สุจริต มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน ยึดมั่นมาตรฐาน บริการด้วยความเป็นธรรม”



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลเมืองเขลางค์นคร หน่วยงานตรวจสอบภายใน โทร. ๐-๕๔๒๒-๕๔๖๗ ต่อ ๑๑๗  
ที่ ๑ /๒๕๖๒ วันที่ ๗/ มกราคม ๒๕๖๒

เรื่อง ขอเชิญประชุม

เรียน คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในฯ

ตามมติการประชุมคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เทศบาลเมืองเขลางค์นคร ครั้งที่ ๓/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๑ กำหนดนัดหมายประชุม คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในฯ ไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อติดตามผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน และกำหนดสถานะการดำเนินงานของความเสี่ยงที่ยังมีอยู่นั้น

ดังนั้น เพื่อเป็นการติดตามความเสี่ยงของหน่วยงานที่รับผิดชอบ หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงขอเชิญท่านเข้าร่วมประชุมในวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๒ เวลา ๑๓.๓๐ น. ณ ห้องปลัดเทศบาลเมืองเขลางค์นคร จึงเรียนมาเพื่อทราบและเข้าร่วมตามวันเวลาดังกล่าวต่อไป

(นายจตุวัฒน์ ต้อยเต็มวงศ์)  
ปลัดเทศบาลเมืองเขลางค์นคร  
ประธานคณะกรรมการฯ

“ชื่อสัตย์ สุจริต มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน ยึดมั่นมาตรฐาน บริการด้วยความเป็นธรรม”

๗ ม.ค. ๖๒  
๗ ม.ค. ๖๒



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลเมืองเขลางค์นคร หน่วยงานตรวจสอบภายใน โทร. ๐-๕๔๒๒-๕๔๖๗ ต่อ ๑๑๗  
ที่ ๐๔๗/๒๕๖๒ วันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๒  
เรื่อง ขอเชิญประชุม

เรียน คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในฯ

ตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน ขอให้หน่วยงานที่รับผิดชอบได้พิจารณาแบบติดตาม ปค.๕ สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ในรอบไตรมาสที่ ๓ (ช่วงระยะเวลา มกราคม – มีนาคม ๒๕๖๒) เพื่อติดตามสถานะของความเสี่ยงที่มีอยู่ว่าเป็นประการใด และความเสี่ยงที่เกิดขึ้นมาใหม่ นั้น

ดังนั้น เพื่อเป็นการติดตามความเสี่ยงในรอบไตรมาสที่ ๓ หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงขอเชิญท่าน เข้าร่วมประชุมในวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๒ เวลา ๑๓.๓๐ น. ณ ห้องปลัดเทศบาลเมืองเขลางค์นคร

จึงเรียนมาเพื่อทราบและเข้าร่วมตามวันเวลาดังกล่าวต่อไป

(นายจตุวัฒน์ ดุ้ยเต็มวงศ์)  
ปลัดเทศบาลเมืองเขลางค์นคร  
ประธานคณะกรรมการฯ



“ชื่อสัตย์ สุจริต มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน ยึดมั่นมาตรฐาน บริการด้วยความเป็นธรรม”