

รายงานการประชุม

การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในและแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น วันพุธที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เวลา ๑๐.๐๐ น. ณ ห้องประชุมเทศบาลตำบลโพธาราม อำเภอเมืองมุกดาหาร จังหวัดมุกดาหาร

รายชื่อผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นายทองออน สิงห์สุ	นายกเทศมนตรีตำบลโพธาราม	ประธานกรรมการ
๒. นายภาวิน พิทักษ์โยธี	รองนายกเทศมนตรีตำบลโพธาราม	รองประธานกรรมการ
๓. นายอิสระ เทพวงศ์	ปลัดเทศบาลตำบลโพธาราม	กรรมการ
๔. นายบุญส่ง ก้อนคำตัน	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๕. นางพิมพ์ ศิริปี	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๖. นางสาวปิยพร บุญรักษ์	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ
๗. นางปณัฐธิดา โสพา	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	กรรมการ
๘. นางสาวบุญญา ชันธิวัตร	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง	กรรมการ
๙. นางระวีวรรณ ศรีสุริยจันทร์	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนฯ	กรรมการ
๑๐. นางสาวณชญาดา วรวิวัฒน์กุล	นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ	กรรมการ
๑๑. นางสาวกนกพร คำสีแก้ว	นักวิชาการตรวจสอบภายในฯ	กรรมการ/เลขานุการ

รายชื่อผู้ไม่มาประชุม

ไม่มี

เริ่มประชุมเวลา ๑๐.๐๐ น.

เมื่อเวลา ๑๐.๐๐ น. นายทองออน สิงห์สุ นายกเทศมนตรีตำบลโพธาราม ประธานคณะกรรมการ กล่าวเปิดประชุม และได้ดำเนินการประชุมต่อไป

นายทองออน สิงห์สุ
ประธานกรรมการ

เรียน ท่านคณะกรรมการและผู้เข้าร่วมประชุมทุกท่าน ที่ประชุมพร้อมแล้ว
ผมขอเปิดการประชุมการจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในและ
แบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามระเบียบวาระการประชุมต่อไป

ระเบียบวาระที่ ๑

นายอิสระ เทพวงศ์
กรรมการ
จัดทำ

เรื่องแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

เรียนท่านประธานและผู้เข้าร่วมประชุม สืบเนื่องจากที่กรมบัญชีกลางได้มี
หนังสือเวียน ว ๗๕ แจ้งให้ อบต.ทุกแห่ง (ยกเว้นกรุงเทพมหานคร) ได้

แบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในและแบบสำรวจด้านการควบคุม
ภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อจัดส่งแบบสำรวจให้
กรมบัญชีกลางจึงได้มีการประชุมวันนี้ขึ้น เพื่อร่วมกันทำแบบสำรวจการ
ควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง เดียวจะให้ตรวจสอบภายในดำเนินการ
ต่อครับ

ระเบียบวาระที่ ๒

เรื่องรับรองรายงานการประชุม

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ ๓

น.ส.กนกพร คำสีแก้ว
กรรมการและเลขานุการ

เรื่องเสนอเพื่อทราบและพิจารณา

สวัสดิ์คะท่านประธานและผู้เข้าร่วมประชุมทุกท่านคะ ตามที่กรมบัญชีกลาง ได้มีการแจ้งให้ทุก อปท. ดำเนินการจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบ ภายในและแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อจัดส่งแบบสำรวจให้กรมบัญชีกลาง ผ่านทาง Google Form ภายในเดือนกุมภาพันธ์ จึงได้มีการจัดประชุมในครั้งนี้นี้ขึ้น เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้อง ทุกท่านได้ร่วมกันจัดทำแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโพธารามในวันนี้

ในการจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการ ควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น มีอยู่ ๒ ส่วน ดังนี้คะ

๑. การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน จำนวน ๒๘ ข้อ ใน ส่วนนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจะเป็นผู้ดำเนินการ รวบรวมเอกสารและ จัดทำแบบประเมินและรายงานสรุปผลการประเมินของหน่วยตรวจสอบ ภายใน รายงานขอความเห็นชอบท่านปลัดท่านนายก เพื่อจะได้ประเมินใน ระบบต่อไปคะ (ตัวนี้ตรวจสอบภายในจะดำเนินการเองคะ) ขณะนี้อยู่ ระหว่างรวบรวมเอกสารคะ

๒. แบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบด้วย ๓ ส่วน

๑. คำถามทั่วไป จำนวน ๑๐ ข้อ

๒. คำถามด้านการควบคุมภายใน จำนวน ๒๑ ข้อ

๓. คำถามด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง จำนวน

เราจะทำไปพร้อมๆกันทีละข้อนะคะ ให้ทุกท่านดูตามเอกสารที่แจกนะคะ

(ตามแบบสำรวจรายข้อ) เดี่ยวดิฉันจะอ่านทีละข้อและข้อไหนที่เกี่ยวกับงาน

ใดท่านค่อยแจ้งว่ามีเอกสารประกอบหลักฐานการประเมินหรือไม่คะ

เพื่อจะได้ลงคะแนนและแจ้งเอกสารประกอบไปพร้อมๆกันเลย

นายอิสระ เทพวงศ์
กรรมการ

ที่ประชุม

ให้ทุกท่านพิจารณางานและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับตัวท่าน เพื่อแจ้งในที่ ประชุมว่ามีเอกสารหรือไม่ อย่างไรแล้วทำไปพร้อมๆกับเลยนะครับเชิญ ตรวจสอบภายในดำเนินการครับ

รับทราบ

คำถาม	ใช่	ใช่	ไม่ใช่	เอกสารประกอบ (ถ้ามี)
	(๑ คะแนน)	บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	(๐ คะแนน)	

<u>คำถามทั่วไป</u>				
๑. หน่วยงานมีการดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ	๑			
๒. คณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กำหนดไว้	๑			
๓. หน่วยงานได้จัดส่งรายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน	๑			
๔. นายองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความมั่นใจว่าการควบคุมภายในที่กำหนดไว้มีความเหมาะสมและเพียงพอ	๑			
๕. หน่วยงานได้กำหนดกระบวนการควบคุมที่ทำให้มั่นใจว่าจะไม่มีการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามกระบวนการควบคุมภายในที่กำหนดไว้	๑			
๖. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ	๑	๐.๕		มีแต่คำสั่ง
๗. ผู้รับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย ผู้บริหารและบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน	๑			
๘. ผู้รับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยงมีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง	๑			
๙. ผู้รับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยงรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ต่อนายองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑			
๑๐. นายองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการจัดทำนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑			
<u>คำถามด้านการควบคุมภายใน</u>				
๑. หน่วยงานกำหนดการควบคุมภายในเกี่ยวกับเงินสดในมือ เช่น การตรวจนับเงินสดในมือแบบไม่แจ้งล่วงหน้า หรือการตรวจนับเงินสดโดยบุคลากรที่ไม่มีหน้าที่เก็บรักษาเงินสด	๑			
๒. หน่วยงานมีการกำหนดว่าเมื่อมีการเบิกจ่ายเงินแล้ว เจ้าหน้าที่จะต้องประทับตราเอกสารประกอบการเบิกจ่ายทันที	๑			
๓. หน่วยงานมีการกำหนดเอกสารที่ใช้ประกอบการเบิกจ่ายไว้ อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เช่น กำหนดเป็นคู่มือ นโยบาย หรือระเบียบและระบุว่าเอกสารที่ใช้ประกอบการเบิกจ่ายเป็นเอกสารต้นฉบับ	๑			
๔. ผู้ลงนามในเช็คมีการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายทุกครั้งว่าครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ และเอกสารการเบิกจ่ายเป็นเอกสารต้นฉบับ	๑			
๕. ผู้ลงนามในเช็คมีความรู้เกี่ยวกับการเขียนเช็คที่ปลอดภัย				

๖. ผู้ลงนามในเช็คมั่นใจว่ามีกระบวนการควบคุมภายในที่สามารถป้องกันไม่ให้เกิดการนำเอกสารมาประกอบ การเบิกจ่ายหลายครั้ง เช่น การประทับตราและระบุเลขที่เช็คในเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเมื่อมีการลงนามในเช็ค	๑ ๑			
๗. หน่วยงานมีการกำหนดกระบวนการควบคุมภายในสำหรับการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบการโอนเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Fund Transfer) ที่เหมาะสมและเพียงพอ	๑			
๘. หน่วยงานกำหนดให้มีการตรวจสอบไฟล์เงินเดือนที่ฝ่ายการเงินดำเนินการเบิกจ่ายเงินกับไฟล์ข้อมูลบุคลากรที่จัดเก็บโดยสำนัก/กองการเจ้าหน้าที่ หลังการเบิกจ่ายเงินเดือนโดยผู้ดำเนินการตรวจสอบเป็นบุคลากรที่ไม่ใช่เจ้าหน้าที่การเงิน	๑			
๙. หน่วยงานมีการกำหนดมาตรการควบคุมการแก้ไขเลขที่บัญชีของไฟล์ที่ใช้ในการเก็บข้อมูลหลัก (Master File) อย่างเหมาะสมและเพียงพอ	๑			
๑๐. หน่วยงานมีการกำหนดมาตรการการตรวจสอบเลขที่บัญชีและชื่อบัญชีว่าถูกต้องตรงกันอย่างเหมาะสมและเพียงพอ	๑			
๑๑. หน่วยงานมีการมอบหมายการกระหายอดเงินฝากธนาคารโดยบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องหรือรับผิดชอบด้านการเงิน	๑			
๑๒. หน่วยงานมีการกำหนดกระบวนการควบคุมภายในด้านการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน เช่น การยกเลิกใบเสร็จรับเงินต้องมีการได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง	๑			
๑๓. หน่วยงานมีกระบวนการประเมินความเหมาะสมของการมอบหมายอำนาจในการอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน โดยบุคคลดังกล่าวมีตำแหน่งที่สูงเพียงพอในช่วงวงเงินที่กำหนดไว้	๑			
๑๔. หน่วยงานได้ประเมินความเหมาะสมและเพียงพอของการควบคุมภายในด้านการแบ่งแยกหน้าที่สำหรับการปฏิบัติงานด้วยระบบคอมพิวเตอร์	๑			
๑๕. หน่วยงานได้กำหนดกระบวนการควบคุมภายในที่เพียงพอเพื่อให้มั่นใจว่าไม่มีการปฏิบัติหน้าที่แทนกันในระบบคอมพิวเตอร์				
๑๖. หน่วยงานมีนโยบายการเก็บเอกสารหลักฐานทางการเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง และเอกสารอื่น ๆ เพื่อประกอบการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอย่างเป็นระบบ ประกอบด้วย ผู้รับผิดชอบ สถานที่ และนโยบายการเข้าถึงเอกสาร	๑ ๑			
๑๗. เจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่ด้านบัญชีไม่ใช่บุคคลคนเดียวกัน				
๑๘. หน่วยงานมีข้อกำหนดหรือนโยบายห้ามมิให้มีการมอบอำนาจต่อหรือการมอบอำนาจช่วงที่ชัดเจน โดยเฉพาะการปฏิบัติงานด้านการเงินและการจัดซื้อจัดจ้าง	๑		○	-มี ๑ คน
๑๙. เจ้าหน้าที่การเงินมีการหมุนเวียนเปลี่ยนงานอย่างน้อยทุก ๒ ปี				
๒๐. หน่วยงานไม่มีบัญชีเงินขาดบัญชี และบัญชีพักในงบการเงินในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมา			○	-มี ๑ คน
๒๑. การตัดสินใจในระบอบบัญชีได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจซึ่งไม่ใช่ผู้รับผิดชอบด้านการเงิน	๑			ไม่มีหนี้สูญ

<u>คำถามด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง</u> ๑. หน่วยงานมีการกำหนดความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับองค์กร (Risk Appetite) โดยนายกองคํกรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงประกอบการจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปีและการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๓. หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยง ประกอบด้วย เหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น สาเหตุของความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง ๔. ความเสี่ยงหรือประเภทความเสี่ยงมีการระบุผู้รับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ชัดเจน ๕. การให้คะแนนความเสี่ยง (การประเมินความเสี่ยง) มีการสัมภาษณ์หรือการทําแบบสำรวจ หรือการประชุมเชิงปฏิบัติการระหว่างหน่วยงานภายใน ๖. นายกองคํกรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการประชุมเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ๗. หน่วยงานมีระบบการรับแจ้งเรื่องร้องเรียน และมีการมอบหมายผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน ๘. หน่วยงานมีการกำหนดนโยบายการบริหารจัดการระบบการรับแจ้งเรื่องร้องเรียน ๙. บุคลากรทุกคนของหน่วยงานรับทราบนโยบายการรับแจ้งเรื่องร้องเรียน (Whistleblowing Policy and Procedure) และนโยบายการรับแจ้งเรื่องร้องเรียนมีการปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ ๑๐. บุคลากรมั่นใจว่านโยบายการรับแจ้งเรื่องร้องเรียน (Whistleblowing Policy and Procedure) มีการรักษาความลับเกี่ยวกับผู้ให้ข้อมูล	๑ ๑ ๑ ๑ ๑ ๑ ๑ ๑ ๑ ๑ ๑			
รวม	๓๘	๐.๕		
คะแนนรวม				๓๘.๕
ร้อยละ				๙๓.๙๐

นายอิสระ เทพวงศ์
กรรมการ

น.ส.กนกพร คำสีแก้ว
กรรมการและเลขานุการ

วันนี้เราก็ได้ร่วมกันจัดทำแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงเรียบร้อยแล้วครับ ขอขอบคุณที่ทุกท่านให้ความร่วมมือเป็นอย่างดี ต่อไปก็ขอให้ทุกท่านจัดส่งเอกสารหลักฐานประกอบการประเมินส่งให้กับตรวจสอบภายในเป็นผู้รวบรวม รายงานกรมบัญชีกลางต่อไป มอบตรวจสอบภายในดำเนินการต่อไปครับ

รับทราบค่ะท่านปลัด และขอแจ้งให้ทุกส่วนที่เกี่ยวข้องจัดส่งเอกสารให้ดิฉันภายในวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ นะคะ เพื่อที่จะได้รวบรวมใส่แฟ้มรายงานผู้บังคับบัญชาทราบและก็จะดำเนินการประเมินใน Google Form ต่อไป

ที่ประชุม

รับทราบ

นายทองออน สิงห์สุ
ประธานกรรมการ

คณะกรรมการท่านใดมีข้อสงสัยหรือข้อเสนอแนะเพิ่มเติมหรือไม่
ถ้าไม่มีผมจะไประเบียบวาระต่อไป

ที่ประชุม

ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๔

นายทองออน สิงห์สุ
ประธาน

เรื่องอื่น ๆ

ทุกท่านมีเรื่องอื่นจะเสนอในที่ประชุมหรือไม่ สามารถเพิ่มเติมมาได้ หาก
ไม่มีผมจะขอปิดประชุม

ที่ประชุม

ไม่มี

ปิดการประชุม เวลา ๑๒.๐๐ น.

ลงชื่อ.....ผู้จัด/ผู้พิมพ์รายงานการประชุม

(นางสาวกนกพร คำสีแก้ว)

กรรมการและเลขานุการ

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจรายงานการประชุม

(นายอิสระ เทพวงศ์)

ปลัดเทศบาลตำบลโพธาราย

รูปภาพการประชุม

การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในและแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหาร
จัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น วันพุธ ที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เวลา ๑๐.๐๐ น.
ณ ห้องประชุมเทศบาลตำบลโพธาราย อำเภอเมืองมุกดาหาร จังหวัดมุกดาหาร



