



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด เทศบาลตำบลเวียง

ที่ ขร ๕๗๓๐๑/

วันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการอบรมหลักสูตรเครื่องมือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเวียง

### เรื่องเดิม

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลเวียง ที่ ๑๒๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑ มี.ค.๖๔ ได้อนุมัติให้ ข้าพเจ้า นายวิทยา แรงจริง ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด พร้อมด้วย นายบรรจง ต๊ะต่องใจ ผู้อำนวยการกองการศึกษา และ นายชวลิตร์ จันทะรส ผู้อำนวยการกองช่าง เดินทางไปราชการเพื่อเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรเครื่องมือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระหว่างวันที่ ๑๙-๒๒ มี.ค. ๖๔ ณ โรงแรมคุ้มภูคำ อ.เมือง จ.เชียงใหม่ นั้น

### ข้อเท็จจริง

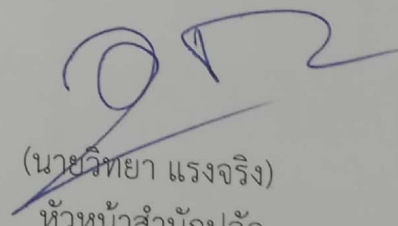
จากการเข้าร่วมอบรมหลักสูตร เครื่องมือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระหว่างวันที่ ๑๙-๒๒ มี.ค. ๖๔ ณ โรงแรมคุ้มภูคำ อ.เมือง จ.เชียงใหม่ จึงขอรายงานความรู้ที่ได้รับจากการฝึกอบรม รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

### ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

เห็นควรเสนอรายงานผลการอบรมหลักสูตรเครื่องมือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

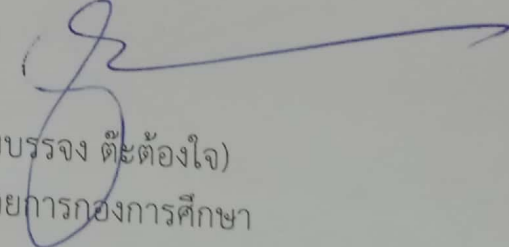
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).

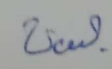
  
(นายวิทยา แรงจริง)

หัวหน้าสำนักปลัด

(ลงชื่อ).

  
(นายบรรจง ต๊ะต่องใจ)  
ผู้อำนวยการกองการศึกษา

(ลงชื่อ).

  
(นายชวลิตร์ จันทะรส)

ผู้อำนวยการกองช่าง



หลักสูตรเครื่องมือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง  
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

วันศุกร์ที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๔

เวลา ๑๓.๐๐ - ๑๗.๐๐ น.

ลงทะเบียนรายงานตัว

วันเสาร์ที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๔ และ วันอาทิตย์ที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๔

เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๖.๐๐ น.

การบรรยาย / ถามตอบ

วิทยากรโดย อาจารย์พรพิชชา พานแก้ว สรุปรเนื้อหาสาระสำคัญ ได้ดังนี้

แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

- เป็นกระบวนการที่รวมไว้หรือเป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตามปกติ
- เกิดขึ้นได้โดยบุคลากรในองค์กร
- ทำให้เกิดความมั่นใจในระดับที่สมเหตุสมผลเท่านั้นว่าการปฏิบัติงานจะบรรลุวัตถุประสงค์

ที่กำหนด

ความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร

การควบคุมภายในเป็นเครื่องมือที่ผู้บริหารนำมาใช้เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

- ผู้บริหารระดับสูง มีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงในการกำหนดหรือออกแบบการควบคุมภายในของส่วนงานที่แต่ละคนรับผิดชอบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม หมายถึง ปัจจัยต่างๆ ซึ่งร่วมกันส่งผลให้มีการควบคุมขึ้นใน หน่วยรับตรวจหรือทำให้การควบคุมที่มีอยู่ได้ผลดีขึ้น ในทางตรงกันข้ามอาจทำให้การ ควบคุมย่อหย่อนลงได้

การสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี

- การควบคุมที่เป็นรูปธรรม ได้แก่ กำหนดโครงสร้างองค์กร นโยบาย ระเบียบวิธีปฏิบัติ การควบคุมที่เป็นนามธรรม

- การควบคุมที่เป็นนามธรรม ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ ความมีจริยธรรมวัฒนธรรม ความไว้วางใจ เชื่อใจ

๒. การประเมินความเสี่ยง

หมายถึง การวัดค่าความเสี่ยง เพื่อใช้กำหนดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง

- ฝ่ายบริหารต้องประเมินความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจอย่างเพียงพอและเหมาะสม

- ความเสี่ยงคือโอกาสที่จะเกิดความผิดพลาดความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเปล่า เหตุการณ์ซึ่งไม่พึงประสงค์ ที่ทำให้งานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และ เป้าหมายที่กำหนด

- ขั้นตอนในการประเมินความเสี่ยง ๑) การระบุปัจจัยความเสี่ยง ๒) การวิเคราะห์ความเสี่ยง ๓) การบริหารความเสี่ยง

- การวิเคราะห์ความเสี่ยง เป็นเทคนิคการวิเคราะห์ความเสี่ยงมีหลายวิธีโดยทั่วไปจะวิเคราะห์ ความเสี่ยงโดยประเมินความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของ ความเสี่ยงโดยการให้ คะแนน

- การวัดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง เป็นการประเมินความเป็นไปได้/โอกาสในการเกิด เหตุการณ์ต่างๆ ว่ามีมากน้อยเพียงใด พิจารณาในรูปของความถี่หรือระดับความเป็นไปได้/ โอกาส

### ๓. กิจกรรมการควบคุม

- หมายถึงนโยบายและวิธีการต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดให้บุคลากรของหน่วยรับตรวจปฏิบัติ เพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยงและได้รับการสนองตอบโดยมีการปฏิบัติ

- ตัวอย่างกิจกรรมการควบคุม เช่น การอนุมัติ การสอบทาน การดูแลป้องกันทรัพย์สิน การบริหารทรัพยากรบุคคล การบันทึกทรายและเหตุการณ์อย่างถูกต้องและทันเวลา การ กระทบยอด การแบ่งแยกหน้าที่ การจัดทำเอกสารหลักฐาน การควบคุมเอกสาร การใช้ ทะเบียน

- รูปแบบการควบคุม ๑) การควบคุมแบบป้องกัน เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่น การอนุมัติ การจัดโครงสร้าง องค์กร การใช้พนักงานที่มีความรู้และจริยธรรม การแบ่งแยกหน้าที่ การใช้และการควบคุม เอกสารที่ดี การควบคุมการเข้าถึงเอกสาร ๒) การควบคุมแบบส่งเสริม เป็นวิธีการควบคุม ที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จโดยตรงกับวัตถุประสงค์ที่ต้องการ ๓) การควบคุม แบบค้นพบเป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การ สอบทาน การวิเคราะห์ การยืนยันยอด การตรวจนับ การตรวจสอบ การรายงานข้อบกพร่อง ๔) การควบคุมแบบแก้ไข เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อแก้ไข ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต

### ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

- สารสนเทศหมายถึงข้อมูลข่าวสารทางการเงินและข้อมูลข่าวสารอื่นๆ เกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลจากแหล่งภายในหรือภายนอก การสื่อสาร หมายถึง การส่งสารสนเทศระหว่างบุคลากร ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีสารสนเทศอย่าง เพียงพอและสื่อสารให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรอื่นๆ ที่เหมาะสมทั้งภายในและภายนอก หน่วยรับตรวจซึ่งจำเป็นต้องใช้สารสนเทศนั้นในรูปแบบที่เหมาะสมและทันเวลา

### ๕. การติดตามประเมินผล

- การติดตามผล หมายถึง การสอดส่องดูแลกิจกรรมที่อยู่ระหว่างการดำเนินงาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด การประเมินผล หมายถึง การเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานกับระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ว่ามี ความสอดคล้องหรือไม่ เพียงใด และประเมินระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ว่ายัง เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมในปัจจุบันหรือไม่

- กระบวนการประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

๑) กำหนดผู้รับผิดชอบ มีผู้บริหารระดับสูงสุด เจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส/คณะทำงาน ผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย และผู้ปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายใน

๒) กำหนดขอบเขตและวัตถุประสงค์ของการประเมิน

๓) ศึกษาและทำความเข้าใจโครงสร้างการควบคุมภายใน

๔) จัดทำแผนการประเมินผล ประกอบด้วย เรื่องที่จะประเมิน วัตถุประสงค์ในการ ประเมิน ขอบเขตการประเมิน ผู้ประเมิน ระยะเวลาในการประเมิน วิธีการประเมิน และอุปกรณ์เครื่องมือที่ใช้ในการประเมิน

๕) ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน ขั้นตอนที่ ๑ จัดประชุมเชิงปฏิบัติการ ขั้นตอนที่ ๒ กำหนดงานในความรับผิดชอบของส่วนงานย่อย ขั้นตอนที่ ๓ จัดเตรียม เครื่องมือการประเมิน ขั้นตอนที่ ๔ ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในทั้ง ระดับส่วนงานย่อยและหน่วยงาน

๖) สรุปผลการประเมินและจัดทำรายงานการประเมิน



### ประโยชน์ที่ได้รับจากการอบรม

#### ต่อตนเอง

๑. ผู้เข้าอบรมเข้าใจหลักการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ อย่างถูกระบบและถูกต้อง การปฏิบัติที่ดีในการทำตามระบบ และวิธีดำเนินงานที่เป็น ระบบและเป็นมาตรฐาน

๒. มีการพัฒนาคุณภาพบุคลากรการศึกษาให้มีความรู้ความเข้าใจและแนวทางการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

๓. มีทักษะและสมรรถนะในการปฏิบัติหน้าที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น มีวิสัยทัศน์ในการปฏิบัติงาน สามารถนำเทคโนโลยี สารสนเทศ และนวัตกรรมไปปรับใช้กับการทำงานให้เกิดผลสัมฤทธิ์ที่มีประสิทธิภาพสูงขึ้น รวมทั้งมีเครือข่ายสัมพันธ์ภาพในการติดต่อประสานงานระหว่างกันในอนาคต

#### ต่อเทศบาล

ประโยชน์ที่ได้จากการเรียนรู้ของพนักงานในการเข้ารับการอบรม การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน จะได้รับประโยชน์โดยตรงและโดยทางอ้อมคือกับตัวพนักงานที่จะสามารถนำองค์ความรู้มาเผยแพร่และถ่ายทอดสู่เพื่อนร่วมงานต่อไป

### แนวทางในการนำความรู้ที่ได้จากการอบรมไปปรับใช้ให้เกิดประโยชน์แก่หน่วยงาน

นำหลักการ และความรู้ต่างๆ ที่ได้จากการอบรมมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานในองค์กรให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น รวมทั้งถ่ายทอดความรู้ต่างๆ ให้กับเพื่อนร่วมงาน

### ปัญหา/อุปสรรคและแนวทางการแก้ไข

ความสามารถในการรับรู้/เรียนรู้ ของพนักงานมีไม่เหมือนกัน รวมถึงวัฒนธรรมองค์กร ทำให้เกิดอุปสรรคต่อการถ่ายทอด เห็นควรให้พนักงานได้มีโอกาสเข้าศึกษา อบรม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานต่อไป



## มหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์

ให้ประกาศนียบัตรฉบับนี้ไว้เพื่อแสดงว่า

### นายวิทยา แรงจริง

ได้สำเร็จการอบรม ณ โรงแรมคุ้มภูคำ อ.เมือง จ.เชียงใหม่  
หลักสูตร “เครื่องมือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน  
และการบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น”

ระหว่างวันที่ ๑๙ - ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๔

ขอให้มีความสุขความเจริญ เป็นกำลังสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่  
เพื่อจรรโลงประเทศชาติ ให้มีความเจริญก้าวหน้าสืบไป

ให้ไว้ ณ วันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๔

( รองศาสตราจารย์ ดร.ชุติกานจน์ ศรีวิบูลย์ )

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์