



รายงานการควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

รายงานตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๘
งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้
อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร

ก

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ ได้ทำให้ทุกสำนัก /กอง ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ ได้เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ) ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน

รายงานการควบคุมภายในฉบับนี้เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เพื่อนำมาปรับปรุงเพื่อใช้เป็นแนวทางในการควบคุมในปีต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

ตุลาคม ๒๕๖๗

สารบัญ

หน้า

คำนำ

ก

รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของ อบต.ดงหม้อทองใต้
ระดับองค์กร (องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้)

๑. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ของ องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้	๑
๒. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ของ องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้	๕
๓. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) ของ องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้	๗
๔. รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของ <u>ผู้ตรวจสอบภายใน</u> (แบบ ปค.๖)	๑๑

๑. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๔)

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ๑.๔ มีส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) และงานด้านอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้หน่วยรับตรวจรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกและความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๒ จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยประเมินความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดผลเสียหายต่อองค์กร เพื่อรวบรวมข้อมูลวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบงานด้านต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ ๓.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน วางแผนการควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามนโยบายของผู้บริหารพร้อมทั้งนำเสนอรายงานข้อบกพร่องที่ตรวจพบให้หน่วยรับตรวจดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้เกิดผลสำเร็จด้านการปฏิบัติงานทั้งองค์กร
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล โดยมีตรวจสอบการจัดทำบัญชีและการเงิน ผ่านระบบ e-LAAS ตรวจสอบการรับเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ทำให้ลดความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลผิดพลาด รวมถึงการดำเนินงานด้านต่างๆ ในการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๔.๒ หน่วยตรวจสอบภายในได้รวบรวมกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ และให้คำแนะนำกับหน่วยรับตรวจและประชาชนทั่วไป ๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ตามบันทึกคู่มือการให้บริการให้คำแนะนำ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม ๕.๓ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการรายงานผลการติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	ปรึกษา โดยได้จัดทำหนังสือแจ้งเวียนช่องทางการให้บริการให้คำแนะนำปรึกษา ให้หน่วยรับตรวจทราบ ๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ดำเนินการปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีให้มีความเหมาะสมต่อการปฏิบัติงาน รายงานผลการปฏิบัติงาน ปัญหาและอุปสรรคที่พบในการดำเนินการตรวจสอบภายในให้กับผู้บริหารท้องถิ่นทราบอย่างต่อเนื่อง ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ตามรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ๕.๓ มีการรายงานผลการติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะให้ผู้บริหารทราบ และดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ

ผลการประเมินโดยรวม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้ มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ.....ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร)

ตำแหน่ง..นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาราชการแทน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วันที่....๒๔....เดือน...ตุลาคม...พ.ศ...๒๕๖๗

๒. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
งานตรวจสอบภายใน ๑. กิจกรรมงานบริหาร ให้ความเชื่อมั่น วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงาน ให้ความเชื่อมั่น เป็นไป ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไข เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และลดความเสี่ยง การทุจริต	๑. การตรวจสอบ ตามแผนการ ตรวจสอบประจำปี ไม่เป็นไปตามแผนที่ กำหนดไว้ เนื่องจาก ข้อจำกัดเรื่อง จำนวนบุคลากร ภายในหน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. การติดตามผล การตรวจสอบ หน่วยรับตรวจสอบ ยังไม่ครบถ้วน ร้อยละ ๖๖.๖๖	๑. ดำเนินการปรับ แผนการตรวจสอบให้ สอดคล้องกับจำนวน บุคลากรในหน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. แจ้งระยะเวลาการ รายงานผลการ ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะให้หน่วยรับ ตรวจสอบทราบและ ดำเนินการ ๓. ติดตามผลการ ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะตาม นโยบายการตรวจสอบ ภายใน	การปฏิบัติงานเป็นไป ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไข เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ แต่ยังไม่ ดำเนินการไม่ครบถ้วน ทุกหลักเกณฑ์ที่กำหนด	๑. การตรวจสอบตาม แผนการตรวจสอบ ประจำปีไม่เป็นไปตาม ระยะเวลาตามแผนที่ กำหนด มีข้อจำกัดด้าน จำนวนคนและ ระยะเวลาการ ดำเนินการ ๒. หน่วยรับตรวจสอบยังไม่ สามารถรายงานผลการ ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะได้ภายใน ระยะเวลาที่กำหนด	๑. ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง ก่อนจัดทำแผนการ ตรวจสอบประจำปี เพื่อ ลำดับความสำคัญของ กิจกรรมที่จะตรวจสอบ ก่อนหลัง ให้สอดคล้อง กับจำนวนบุคลากรใน หน่วยตรวจสอบภายใน ๒. แจ้งเวียนกฎบัตรการ ตรวจสอบภายในและ แจ้งรายงานผลการ ตรวจสอบให้หน่วยรับ ตรวจสอบทราบและ ดำเนินการติดตาม ระยะเวลาที่กำหนด	ผู้ตรวจสอบ ภายใน (หน่วย ตรวจสอบ ภายใน)

องค์การบริหารส่วนตำบลตงหม้อทองใต้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
๒. กิจการมงานบริหาร ให้คำปรึกษา วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้งานบริหารให้ คำปรึกษาเป็นไปตาม หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไข เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ มี ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น	ขาดเจ้าหน้าที่ตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายใน ในการให้บริการให้ คำปรึกษา ต้องได้รับ การฝึกอบรมให้ความรู้ ด้านเทคนิคการ ตรวจสอบในเรื่อง ดังกล่าว	แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ เพื่อการปฏิบัติงาน ของหน่วย ตรวจสอบภายใน เพื่อศึกษาแนว ทางการปฏิบัติงาน ตามระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	การควบคุม ภายในที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอ เนื่องจาก การศึกษาระเบียบ ดังกล่าว ไม่ ครอบคลุมการ ปฏิบัติงานทุกด้าน	ไม่มีเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน	๑. ประชาสัมพันธ์รับโอนตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ๒. แต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานส่วนตำบลทำ หน้าที่เป็นหัวหน้าตรวจสอบภายใน เพื่อดูแลกิจกรรมงานบริหารให้ คำปรึกษา	ผู้ตรวจสอบ ภายใน (หน่วย ตรวจสอบ ภายใน)

ลายมือชื่อ.....ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร)

ตำแหน่ง...นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาการแทน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๓. หนังสือรับรองการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)

ของ

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายกองค์การบริหารส่วนตำบล)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอบ้านม่วง

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผล ด้านการรายงาน ที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการประเมินผลดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ เห็นว่า การควบคุม ภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การ กำกับดูแลของนายอำเภอบ้านม่วง

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน รวมทั้งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน พร้อมการปรับปรุงการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว



ลายมือชื่อ.....

(นายเหรียญชัย ทองเฟื่อง)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

วันที่.....เดือน..ตุลาคม..พ.ศ.๒๕๖๗

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไปสรุปได้ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน การตรวจสอบงบประมาณคงเหลือ ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงิน

- ยอดเงินคงเหลือตามทะเบียนคุมงบประมาณสำนักปลัดไม่ตรงกับข้อมูลงบประมาณคงเหลือ ในระบบ e-LAAS

๑.๒ การใช้รถยนต์ราชการ

- การใช้รถยนต์ส่วนกลาง ยังขาดการดูแลรักษาความสะอาดภายในและภายนอกของรถยนต์ ยังขาดเครื่องมืออุปกรณ์ในการทำความสะอาด

**๑.๓ การจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตต่อองค์การบริหารส่วนตำบล
ดงหม้อทองใต้**

- บางสำนัก/กอง ไม่สามารถดำเนินการตามแผนที่ได้ระบุไว้ในแผนปฏิบัติการป้องกันและ
ปราบปรามการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

๑.๔ การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร ของ อบต.

- เจ้าหน้าที่รับผิดชอบดูแลการประสานงานข้อมูลข่าวสารในแต่ละส่วนงาน ขาดความร่วมมือ
ในการให้ข้อมูล ทำให้การประชาสัมพันธ์ เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของ อบต.ยังไม่สามารถประสานงานให้ข้อมูล
ที่เป็นปัจจุบันได้ทัน

๑.๕ การบริหารงานบุคคล กิจกรรมการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

- ไม่สามารถบรรจุแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบลตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การปฏิบัติงานล่าช้า
เนื่องจากปริมาณงานเพิ่มมากขึ้น รวมถึงได้มอบหมายงานอื่นๆที่ไม่ใช่งานในหน้าที่ตามตำแหน่งที่ได้รับการ
บรรจุแต่งตั้ง

**๑.๖ กิจกรรมด้านการเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และการลงทะเบียนรายจ่าย
ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี**

- มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี (โอนลด-โอนเพิ่ม) ระหว่างปีอยู่ตลอดเวลาทำให้ไม่
สามารถทำการจัดซื้อจัดจ้างได้ตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างได้ งบประมาณเงินอุดหนุนไม่เข้าตรงตามแผน
เบิกจ่ายทำให้การเบิกจ่ายบางโครงการไม่เป็นไปตามแผนดำเนินงานที่วางไว้

๑.๗ กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชี

- การจัดทำบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LASS เกิดปัญหาจากปัจจัยภายนอก คือ
สภาพอากาศ เกิดพายุทำให้ไฟฟ้าดับตลอดทั้งวันและทำให้ระบบอินเทอร์เน็ตเกิดปัญหาใช้งานไม่ได้ เจ้าหน้าที่
ผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีลูกหน่วยงานภายใต้สังกัด ยังไม่มีความเข้าใจในการจัดทำบัญชีเพราะไม่มีเจ้าหน้าที่
รับผิดชอบโดยตรง

๑.๘ กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ข้อบัญญัติค่าธรรมเนียมต่างๆ ของ อบต. ยังไม่สามารถนำมาใช้ในการจัดเก็บให้เกิดรายได้
ให้แก่ อบต.ได้ ประชาชนเกิดความสับสนไม่เข้าใจในการถือครองกรรมสิทธิ์ในที่ดิน ส.ป.ก. เพราะมีการขยาย
ระยะเวลาการจัดเก็บภาษี ทำให้เกิดความเข้าใจผิดว่าได้ชำระภาษีแล้วในบางราย

๑.๙ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน

- มีการเร่งรัดจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน
- มีการปรับปรุงปรับเปลี่ยนเกี่ยวกับระเบียบฯ และหนังสือสั่งการงานพัสดุ งานจัดซื้อจัดจ้าง
ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานบ่อยครั้งที่จะต้องดำเนินการแก้ไข

๑.๑๐ กิจกรรมงานด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- เจ้าหน้าที่และบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กแม้จะได้เข้ารับการอบรมแต่ยังไม่สามารถ
ดำเนินการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง จึงทำให้การทำงานตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ยังเกิดความล่าช้าอยู่

๑.๑๑ กิจกรรมด้านการบริหาร วิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

- เจ้าหน้าที่และบุคลากรยังเข้ารับการฝึกอบรมไม่ครบและยังขาดความร่วมมือในการจัดทำ
แผนตามขั้นตอนที่กำหนด บุคลากรบางคนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

๑.๑๒ งานสังคมสงเคราะห์ งานส่งเสริมอาชีพ งานรับลงทะเบียนขอรับเงินอุดหนุนการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด

- ผู้สูงอายุมีแนวโน้มเพิ่มมากขึ้นทุกปีเป็นจำนวนมาก มีการย้ายที่อยู่ระหว่างปีบ่อยครั้งทำให้เกิดปัญหาในการลงทะเบียน การย้ายที่อยู่ ผู้รับเงินไม่มาแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้รับทราบเพื่อประสานงานกับหน่วยงานรับช่วงจ่ายทำให้มีการจ่ายเงินซ้ำซ้อน การจัดเก็บเอกสารการลงทะเบียนยังไม่เรียบร้อยและเป็นระบบ

๑.๑๓ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า

- ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การจัดทาวส์ดอปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะล่าช้า

- ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ภัยธรรมชาติ เนื่องจากพื้นที่ตำบลดงหม้อทองใต้ เป็นพื้นที่ที่มีฝนตกชุก ทำให้การซ่อมแซมไฟฟ้า เกิดความล่าช้าและอุปกรณ์บางชนิดเสื่อมสภาพก่อนกำหนด ทำให้อายุการใช้งานสั้นลง

๑.๑๔ กิจกรรมงานให้ความเชื่อมั่น

- การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีไม่เป็นไปตามระยะเวลาตามแผนที่กำหนด มีข้อจำกัดด้านจำนวนคนและระยะเวลาการดำเนินการ หน่วยรับตรวจยังไม่สามารถรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑.๑๕ กิจกรรมงานให้บริการให้คำปรึกษาแนะนำ

- ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้บริการให้คำปรึกษาในเรื่องการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง และการควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากไม่ได้เข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้ความเข้าใจในเรื่องการตรวจสอบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง การควบคุมงานก่อสร้าง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กรที่ได้รับแต่งตั้งตามคำสั่งขององค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ ได้ร่วมกันวิเคราะห์ความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อยและวางแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน พร้อมทั้งติดตามผลการปรับปรุงการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อลดความเสี่ยงในการดำเนินงานในกิจกรรมต่างๆ ให้ลดน้อยลง

๔. รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของ
ผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.)

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ ดังนี้

๑.สำนักปลัด มีกิจกรรมความเสี่ยง ๕ กิจกรรม และการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑.การจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน การตรวจสอบงบประมาณคงเหลือก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงิน

ความเสี่ยง

- ยอดเงินคงเหลือตามทะเบียนคุมมืองบประมาณสำนักปลัดไม่ตรงกับข้อมูลงบประมาณคงเหลือในระบบ e-LAAS

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบระบบการจัดทำทะเบียนคุมมืองบให้ถูกต้องตรงกันกับงบประมาณคงเหลือในระบบบัญชี e-LAAS ทุกเดือนพร้อมลงทะเบียนคุมผูกพันยอดเงินตามสัญญาจ้างใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง และตรวจรายงานการตัดจ่ายงบประมาณ

๒.การใช้รถยนต์ราชการ

ความเสี่ยง

- การใช้รถยนต์ส่วนกลาง ยังขาดการดูแลรักษาความสะอาดภายในและภายนอกของรถยนต์ขาดเครื่องมืออุปกรณ์ในการทำความสะอาด

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดซื้อน้ำยาและอุปกรณ์ทำความสะอาดให้เพียงพอต่อการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนกลาง

๓. การจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตองค์การบริหารส่วนตำบล
ดงหม้อทองใต้

ความเสี่ยง

- บางสำนัก/กอง ไม่สามารถดำเนินการตามแผนที่ได้ระบุไว้ในแผนปฏิบัติการป้องกันและ
ปราบปรามการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ได้

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประชาสัมพันธ์ให้ สำนัก/กอง ทราบก่อนเริ่มดำเนินการจัดทำแผน เพื่อทำความเข้าใจและ
ให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่น เพื่อจะได้ดำเนินการไปในทิศทางเดียวกัน

๔. การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร ของ อบต.

ความเสี่ยง

- เจ้าหน้าที่รับผิดชอบดูแลการประสานงานข้อมูลข่าวสารในแต่ละส่วนงาน ที่ขาดความ
ร่วมมือในการให้ข้อมูล ทำให้การประชาสัมพันธ์ เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของ อบต.ยังไม่สามารถประสานงาน
ให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันได้ทัน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ควรมีการแบ่งงานแต่ละกอง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่สำหรับให้ข้อมูลกองงาน/กลุ่มต่างๆ
เพื่อรับผิดชอบงานประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเพิ่มเติมในแต่ละส่วนงาน ร่วมประสานงานกับ
เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของ อบต. เพื่อให้การดำเนินงานศูนย์ข้อมูล
ข่าวสารของ อบต. มีความชัดเจนมากขึ้น

๕. การบริหารงานบุคคล กิจกรรมการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

ความเสี่ยง

- ไม่สามารถบรรจุแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบลตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การปฏิบัติงานล่าช้า
เนื่องจากปริมาณงานเพิ่มมากขึ้น รวมถึงได้มอบหมายงานอื่นๆที่ไม่ใช่งานในหน้าที่ตามตำแหน่งที่ได้รับการ
บรรจุแต่งตั้ง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ให้เป็นปัจจุบัน โดยคำนึงถึงความจำเป็นและภาระค่าใช้จ่าย
ด้านการบริหารงานบุคคลให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายกำหนด กรณีปริมาณงานในตำแหน่งหน้าที่มาก
ผู้บังคับบัญชาจัดให้มีผู้ช่วยในการปฏิบัติงานที่มีความยุ่งยากและมีปริมาณงานมากให้เพียงพอและจัดลำดับ
ความสำคัญของงานต่างๆ จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรมอย่างต่อเนื่อง

๒. กองคลัง พบความเสี่ยง ๔ กิจกรรม และการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านการเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และการลงทะเบียน
รายจ่ายตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ความเสี่ยง

- มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี (โอนลด-โอนเพิ่ม) ระหว่างปีอยู่ตลอดเวลาทำให้ไม่
สามารถทำการจัดซื้อจัดจ้างได้ตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างได้ งบประมาณเงินอุดหนุนไม่เข้าตรงตามแผน
เบิกจ่ายทำให้การเบิกจ่ายบางโครงการไม่เป็นไปตามแผนดำเนินงานที่วางไว้

/การปรับปรุง...

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ตรวจสอบงบประมาณคงเหลือก่อนจัดทำโครงการหรือก่อนเบิกจ่ายงบประมาณในแต่ละโครงการ แจ้งหน่วยงานผู้เบิกจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณของสำนัก/กอง เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดการเบิกจ่ายเงิน แจ้งให้หน่วยงานผู้เบิกจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน และหน่วยงานคลังจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินรวมและปฏิบัติให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงิน การจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน

๒.กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชี

ความเสี่ยง

- การจัดทำบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LASS เกิดปัญหาจากปัจจัยภายนอก คือ สภาพอากาศ เกิดพายุทำให้ไฟฟ้าดับตลอดทั้งวันและทำให้ระบบอินเทอร์เน็ตเกิดปัญหาใช้งานไม่ได้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีลูกหน่วยงานภายใต้สังกัด ยังไม่มีความเข้าใจในการจัดทำบัญชีเพราะไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติม เพื่อให้สามารถจัดทำบัญชีระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LASS ให้เป็นไปตามแนวทางของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สามารถทำงานให้มีประสิทธิภาพและถูกต้อง ทันเวลา

๓.กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

ความเสี่ยง

- ข้อบัญญัติค่าธรรมเนียมต่างๆ ของ อบต. ยังไม่สามารถนำมาใช้ในการจัดเก็บให้เกิดรายได้ให้แก่ อบต.ได้ ประชาชนเกิดความสับสนไม่เข้าใจในการถือครองกรรมสิทธิ์ที่ดิน ส.ป.ก. เพราะมีการขยายระยะเวลาการจัดเก็บภาษี ทำให้เกิดความเข้าใจผิดว่าได้ชำระภาษีแล้วในบางราย

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- มีการปรับปรุงแผนที่ภาษีเพื่อให้ได้ข้อมูลการชำระภาษีที่เป็นปัจจุบันและสามารถลดขั้นตอนการทำงานให้เร็วขึ้น ลดปัญหาการทับซ้อนของการถือครองที่ดินและปัญหาเขตพื้นที่ใกล้เคียง

- ประกาศใช้ข้อบัญญัติค่าธรรมเนียมต่างๆ ของ อบต.ให้สามารถนำมาจัดเก็บรายได้ต่อไป

- จัดให้มีการอบรมให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษีและสิทธิ์ในการถือครองที่ดิน ส.ป.ก. และการดำเนินการหากชำระภาษีไม่ครบถ้วน

- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเตรียมจัดทำแผนที่ภาษีตามแบบของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและสามารถนำมาปฏิบัติงานได้จริงในปีถัดไป

๔.กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน

ความเสี่ยง

- มีการเร่งรัดจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

- มีการปรับปรุงปรับเปลี่ยนเกี่ยวกับระเบียบฯ และหนังสือสั่งการงานพัสดุ งานจัดซื้อจัดจ้าง ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานบ่อยครั้งที่จะต้องดำเนินการแก้ไข

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- วางแผนการพัฒนาบุคลากรทุกสำนัก/กอง ทุกระดับ เพื่อให้ได้รับความรู้ ความเข้าใจในระเบียบฯ พ.ร.บ.ที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุด้านปัจจุบัน

/ให้มี...

- ให้มีการตรวจสอบและจำหน่ายครุภัณฑ์ที่หมดอายุการใช้งานและชำรุดออกจากทะเบียนครุภัณฑ์ให้เป็นไปตามระเบียบฯ

- จัดทำแผนการซ่อมบำรุงสำหรับพัสดุบางประเภท

๓. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม พบความเสี่ยง ๒ กิจกรรม และการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กิจกรรมงานด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ความเสี่ยง

- เจ้าหน้าที่และบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กแม้จะได้เข้ารับการอบรมแต่ยังไม่สามารถดำเนินการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง จึงทำให้การทำงานตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ยังเกิดความล่าช้าอยู่

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาและให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน หมั่นคอยติดตามตรวจสอบศึกษาระเบียบ ข้อบังคับและกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ

๒. กิจกรรมด้านการบริหาร วิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

ความเสี่ยง

- เจ้าหน้าที่และบุคลากรยังเข้ารับการฝึกอบรมไม่ครบและยังขาดความร่วมมือในการจัดทำแผนตามขั้นตอนที่กำหนด บุคลากรบางคนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- กระตุ้นให้บุคลากร ที่เกี่ยวข้องได้ศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการ การซักซ้อมแนวทางการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

- มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้ผู้ปฏิบัติงานศึกษาหาความรู้จากระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง

๔. กองสวัสดิการสังคม พบความเสี่ยง ๑ กิจกรรม และการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. งานสังคมสงเคราะห์ งานส่งเสริมอาชีพ งานรับลงทะเบียนขอรับเงินอุดหนุนการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด

ความเสี่ยง

- ผู้สูงอายุมีแนวโน้มเพิ่มมากขึ้นทุกปีเป็นจำนวนมาก มีการย้ายที่อยู่ระหว่างปีบ่อยครั้งทำให้เกิดปัญหาในการรับลงทะเบียน การย้ายที่อยู่ ผู้รับเงินไม่มาแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้รับทราบเพื่อประสานงานกับหน่วยงานรับช่วงจ่ายทำให้มีการจ่ายเงินซ้ำซ้อน การจัดเก็บเอกสารการรับลงทะเบียนยังไม่เรียบร้อยและเป็นระบบ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดเก็บเอกสารการรับลงทะเบียนให้เป็นระบบ ตรวจสอบการกรอกรายละเอียดให้เรียบร้อย ตรวจสอบรายการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพกับประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินให้ถูกต้องตรงกันทุกเดือน หากมีการจ่ายเงินซ้ำซ้อนหรือผู้มีสิทธิไม่ได้รับเงิน ให้เร่งดำเนินการหาแนวทางแก้ไข งานด้านส่งเสริมอาชีพเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนจัดทำแผนออกนิเทศน์ให้คำแนะนำกับกลุ่มอาชีพต่างๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานของกลุ่มให้บรรลุเป้าหมายและสามารถชำระคืนเงินทุนได้ตามระยะเวลาที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง

๕. กองช่าง พบความเสี่ยง ๑ กิจกรรม และการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า

ความเสี่ยง

- ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การจัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะล่าช้า มีราคาสูง
- ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ภัยธรรมชาติ เนื่องจากพื้นที่ต่ำบดงหม้อทองใต้ เป็นพื้นที่ที่มีฝนตกชุก ทำให้การซ่อมแซมไฟฟ้า เกิดความล่าช้าและอุปกรณ์บางชนิด เสื่อมสภาพก่อนกำหนด ทำให้อายุการใช้งานสั้นลง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- กำหนดแผนการจัดซื้อจัดจ้างก่อนการดำเนินงานและเร่งรัด กำชับให้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผน
- มีการส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้มีความรู้อย่างสม่ำเสมอโดยส่งเข้าอบรมในหลักสูตรต่างๆ เพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาต่อไป

๖. หน่วยตรวจสอบภายใน พบความเสี่ยง ๒ กิจกรรม และการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กิจกรรมงานให้ความเชื่อมั่น

ความเสี่ยง

- การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีไม่เป็นไปตามระยะเวลาตามแผนที่กำหนด มีข้อจำกัดด้านจำนวนคนและระยะเวลาการดำเนินการ หน่วยรับตรวจยังไม่สามารถรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยงก่อนจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่จะตรวจสอบก่อนหลัง ให้สอดคล้องกับจำนวนบุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายใน
- แจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและแจ้งรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบและดำเนินการติดตามระยะเวลาที่กำหนด
- จัดทำแบบประเมินความพึงพอใจด้านการให้ความเชื่อมั่น เพื่อนำข้อเสนอแนะจากหน่วยรับตรวจมาปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบภายใน

๒. กิจกรรมงานให้บริการให้คำปรึกษาแนะนำ

ความเสี่ยง

- ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้บริการให้คำปรึกษาในเรื่องการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง และการควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากไม่ได้เข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้ความเข้าใจในเรื่องการตรวจสอบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง การควบคุมงานก่อสร้าง

/การปรับปรุง...

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ขอเข้ารับการอบรมเรื่องเทคนิคการตรวจสอบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง การควบคุมงานก่อสร้าง ศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมตามแนวทางหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง และหลักการควบคุมงานก่อสร้าง ตามหนังสือแนวทางและหนังสือสั่งการต่างๆ
- เมื่อหน่วยรับตรวจขอรับคำปรึกษาในเรื่องดังกล่าว ประธานเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายใน ประสานกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ประธานผู้ตรวจสอบภายนอก เพื่อให้บริการให้คำแนะนำหน่วยรับตรวจ
- จัดทำแบบประเมินความพึงพอใจด้านการให้บริการให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อนำข้อเสนอแนะจากหน่วยรับตรวจมาปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ..........ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร)

ตำแหน่ง..นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาราชการแทน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วันที่....๒๔....เดือน...ตุลาคม...พ.ศ...๒๕๖๗

กระดาษทำการ

เรื่อง สอบทานการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

หน่วยรับตรวจ : คณะกรรมการติดตามประเมินการควบคุมภายใน/ทุกสำนัก/กอง

วัตถุประสงค์ :

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ งวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่ามีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานหรือไม่

๓. เพื่อให้ทราบถึงการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาและจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานผลการประเมินควบคุมภายในดังกล่าว มาจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๔. เพื่อให้ทราบว่ายกรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ :

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ งวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ที่	เรื่องที่ตรวจ	แล้วเสร็จ	ยังไม่แล้วเสร็จ	หมายเหตุ
๑	ตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓	✓		
๒	การแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับสำนัก/กอง	✓		-คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบล ดงหม้อทองใต้ ที่ ๖๙๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงาน สำนักปลัด กองคลัง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กองช่าง กองสวัสดิการและสังคม

ที่	เรื่องที่ตรวจ	แล้ว เสร็จ	ยังไม่ แล้ว เสร็จ	หมายเหตุ
๓	การแต่งตั้งคณะกรรมการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในระดับ องค์กร	✓		-คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบล ดงหม้อทองใต้ ที่ ๖๙๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้ง คณะกรรมการติดตามประเมินผล ระบบการควบคุมภายในของ สำนักงาน สำนักปลัด กองคลัง กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม กองช่าง กองสวัสดิการและสังคม
๔	ให้ทุกสำนัก/ทุกกอง จัดทำรายงานตาม แบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ และ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ ได้อย่างถูกต้องและสามารถ กำหนดความเสี่ยงที่เหมาะสมแก่การ ควบคุม	✓		บันทึกข้อความ สำนักปลัด ที่ สน ๗๑๗๐๑/๘๑๐ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง การ จัดทำรายงานการประเมินผลการ ควบคุมภายใน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
๕	จัดทำรายงานผลการประเมิน องค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ ระดับองค์กร	✓		รายงานการควบคุมภายใน
๖	จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุม ภายใน แบบ ปค.๕ ระดับองค์กร	✓		รายงานการควบคุมภายใน
๗	จัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการ ควบคุมภายใน แบบ ปค.๑ ระดับองค์กร	✓		รายงานการควบคุมภายใน
๘	การเสนอรายงานการประเมินผล การ ควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐเพื่อ พิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ	✓		- บันทึกข้อความ สำนักปลัด ที่ สน ๗๑๗๐๑/ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๗ - หนังสือ องค์การบริหารส่วน ตำบลดงหม้อทองใต้ ที่ สน ๗๑๗๐๑/ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง ขอส่งรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๗ งวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ แล้วเสร็จ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. มีการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการ รวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว มาจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. แบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๕. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ทุกสำนัก/กอง วิเคราะห์ความเสี่ยงตามภารกิจกฎหมายจัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการที่สำคัญของหน่วยงาน จัดให้มีการกำกับดูแล ควบคุมและติดตามผลตามมาตรฐานการควบคุม ภายในที่กำหนดขึ้นให้เกิดผลเป็นรูปธรรมในทางปฏิบัติอย่างแท้จริง แล้วทำแผนปรับปรุงเพื่อลดจุดอ่อนหรือ ลดความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ/สอบทาน

(นางสุภาภรณ์ คำวิเชียร)

ตำแหน่ง..นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาการแทน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วันที่...๒๔...เดือน...ตุลาคม...พ.ศ...๒๕๖๗

ภาคผนวก ก



ที่ สน ๗๑๗๐๑/๗๑๕

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้
อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร ๔๗๑๔๐

๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอส่งรายงานการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายอำเภอบ้านม่วง

อ้างถึง ๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รูปเล่มรายงานการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ชุด
๒. ไฟล์ข้อมูลรายงานการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่ง
ดำเนินงาน เรื่องการควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และให้ใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลการ
ควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เป็นต้นไป นั้น

กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล ต้องเสนอรายงานการประเมินผลการ
ควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตาม ข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาและจัดส่งให้
นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมสรุปรายงานการประเมินผลการ
ควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วัน
สิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ จึงขอส่งรายงานการควบคุมภายใน
ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้ท่านทราบ เพื่อเป็นข้อมูลในการรวบรวมสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุม
ภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในระดับอำเภอ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายเหรียญชัย ทองเฟื่อง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

สำนักปลัด

โทร. ๐๔๒ - ๗๐๗๕๗๙

<http://www.dongmorthongtai.go.th>

“อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร”



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ โทร.๐๔๒ - ๗๐๗๕๗๙

ที่ สน ๗๑๗๐๑/๒๖๔

วันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

ตามที่ สำนัก/กอง ได้วิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของฝ่าย/งาน ประเมินจุดอ่อนและบริหารความเสี่ยง พร้อมทั้งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด และรวบรวมรายงานฯ ดังกล่าวส่งเลขานุการคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ ภายในวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ นั้น

บัดนี้ คณะกรรมการและเลขานุการคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ ได้วิเคราะห์ประเมินและรวบรวมรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของทุกสำนัก/กอง ในระดับองค์กรเรียบร้อยแล้ว ตามแบบฟอร์มที่กำหนด เพื่อเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว มาจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือที่แนบมาพร้อมนี้

(นางสาวจิตาภรณ์ พรหมสุรี)

นิติกรปฏิบัติการ

กรรมการและเลขานุการ คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในฯ

(นายณรงค์ฤทธิ์ สุวรรณไตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

ประธานคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในฯ

(นายเหรียญชัย ทองเผื่อง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร
ที่ สน ๗๑๗๐๑ / ๗๑๐ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล/หัวหน้าสำนักปลัดฯ/ผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการกองช่าง/
ผู้อำนวยการกองการศึกษา/ผู้อำนวยการกองสวัสดิการและสังคม/หัวหน้าตรวจสอบภายใน

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีการดำเนินการไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแจ้งหน่วยงานดำเนินการดังนี้

ระดับหน่วยงานย่อย

๑. ปรับปรุงคำสั่ง แบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน
๒. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของสำนัก/กอง
๓. รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๔,แบบ ปค.๕ ส่งให้เลขานุการฯ (center) ภายในวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

ระดับองค์กร

ให้รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มที่ระบุไว้ กำหนด ได้แก่ ปค.๑,แบบ ปค.๔,แบบ ปค.๕ และแบบ ปค.๖ แล้วรวบรวมรายงานดังกล่าวฯ เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งรายงานให้นายอำเภอบ้านม่วง ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ รายละเอียดการจัดทำรายงานระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กรตามแบบฟอร์มที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(นายเหรียญชัย ทองเฟื่อง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

รับทราบ
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองสวัสดิการฯ
- กองการศึกษาฯ
- หัวหน้าตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัด	
ปลัด อบต.	
หน.สน.ปลัด อบต.	
หน.กองคลัง	
หน.กองช่าง	
พิมพ์	



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

ที่ ๒๗๒ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงาน สำนักปลัด กองคลัง
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กองช่าง กองสวัสดิการสังคม

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน การควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ กำหนดให้หน่วยงานรับตรวจรายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ รายงานผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

- | | |
|---|---------------------|
| (๑) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | ประธานกรรมการ |
| (๒) หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| (๓) ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| (๔) ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| (๕) ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม | กรรมการ |
| (๖) ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | กรรมการ |
| (๗) นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | กรรมการ |
| (๘) นิติกร | กรรมการและเลขานุการ |

แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

- | | |
|--|---------------------|
| (๑) หัวหน้าสำนักปลัด | ประธานกรรมการ |
| (๒) นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ | กรรมการ |
| (๓) เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย | กรรมการ |
| (๔) นิติกร | กรรมการและเลขานุการ |

แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

- | | |
|--|---------------------|
| (๑) ผู้อำนวยการกองคลัง | ประธานกรรมการ |
| (๒) นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ | กรรมการ |
| (๓) เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน | กรรมการ |
| (๔) เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน | กรรมการและเลขานุการ |

แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- | | |
|---|---------------------|
| (๑) ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม | ประธานกรรมการ |
| (๒) ครู | กรรมการ |
| (๓) ครู | กรรมการ |
| (๔) นักวิชาการศึกษา | กรรมการและเลขานุการ |

แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

กองช่าง

- | | |
|------------------------------|---------------------|
| (๑) ผู้อำนวยการกองช่าง | ประธานกรรมการ |
| (๒) นายช่างช่างสำรวจ | กรรมการ |
| (๓) นายช่างประปา | กรรมการ |
| (๔) ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการและเลขานุการ |

แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

กองสวัสดิการสังคม

- | | |
|----------------------------------|---------------------|
| (๑) นักพัฒนาชุมชน | ประธานกรรมการ |
| (๒) เจ้าพนักงานพัฒนาชุมชน | กรรมการ |
| (๓) ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัฒนาชุมชน | กรรมการ |
| (๔) ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการและเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของแต่สำนัก/กอง รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ผู้อำนวยการกองช่างและนักพัฒนาชุมชนทราบ เพื่อยังรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ ภายในวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ และให้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนัก/กองอย่างต่อเนื่อง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗



(นายเหรียญชัย ทองเฟื่อง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

ชื่อหน่วยงาน(๑).....

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ เดือน..... พ.ศ. (๒)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๓)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักเกณฑ์ ดังนี้ ๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ๑.๕ หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	
๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงประกอบไปด้วย ๔ หลักการ ดังนี้ ๒.๑ หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการทำงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๓)
๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้ ๓.๑ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้ ๔.๑ หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	
๕. การติดตามประเมินผล กิจกรรมการติดตามประเมินผล ประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้ ๕.๑ หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ หน่วยงานของรัฐ ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	

ผลการประเมินโดยรวม (๔)

.....

.....

ลายมือชื่อ(๕).....

ตำแหน่ง

วันที่.....

คำอธิบายแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

(๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

(๒) ระบุวันเดือนปีสิ้นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ประเมินองค์ประกอบของการควบคุม

ภายใน

(๓) ระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในพร้อมความเสี่ยงที่ยังมี

อยู่/จุดอ่อน

(๔) สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ

(๕) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

สำนัก/กอง..... องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ

ลงชื่อ

(.....)

หัวหน้าสำนักปลัด/ผอ.กอง

วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗