

สำเนาฉบับ



ที่ ปช ๗๒๙๐๑/๔๐๗

องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ
๑๑๑ หมู่ที่ ๗ ตำบลกุยเหนือ อำเภอกุยบุรี
จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ๗๗๑๕๐

๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายอำเภอกุยบุรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการควบคุมภายใน

จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ
จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ ขอส่งรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน
พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ รายละเอียดปรากฏตามสิ่ง
ที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางเรืองศิริ วิเชียรฉาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ

๐๕๕๕๕

สำนักปลัด อบต.

โทร. ๐ ๓๒๘๒ ๒๐๕๓

โทรสาร ๐ ๓๒๘๒ ๒๐๕๔

E-mail: saraban_๐๖๗๗๐๒๐๕@dla.go.th

ปลัด อบต.	
หัวหน้าสำนักปลัด	
ตรวจ/ทบทวน	
พิมพ์	

รายงานผลการควบคุมภายใน

❖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ❖



องค์การบริหารส่วนตำบลกยศ.เหนือ

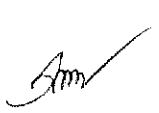
ตำบลกยศ.เหนือ อำเภอท่ายุบบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภออุบลบุรี

องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติมาอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภออุบลบุรี

ลายมือชื่อ.....

(นางเรืองศิริ วิเชียรฉาย)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ

วันที่ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๘

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและ/หรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่

๑.๑ การเงินและบัญชี ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ New e-LAAS

๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การเงินและบัญชี ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ New e-LAAS

๒.๑.๑ ติดต่อการประสานงานผู้ดูแลระบบ New e-LAAS ทำการแก้ไขปรับปรุง
ติดตามแนวทาง การปฏิบัติงานจากกรมฯ๒.๑.๒ ประสานงานหน่วยงานผู้เบิก ตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้อง
ครบถ้วน๒.๑.๓ เจ้าหน้าที่การเงินและผู้อำนวยการคลัง มีการสอบทานการเบิกจ่ายตาม
ขั้นตอน

องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม โดยทุกส่วนราชการยึดมั่นตามประมวลจริยธรรมที่หน่วยงานกำหนดอย่างเคร่งครัดบุคลากรมีการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตมีคุณธรรม จริยธรรม <u>ดำเนินการโดย</u> ประกาศประมวลจริยธรรมพนักงานส่วนท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ พ.ศ.๒๕๖๕, ประกาศแนวทางปฏิบัติตนของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างตามประมวลจริยธรรมพนักงานส่วนท้องถิ่น (๒) แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน <u>ดำเนินการโดย</u> จัดให้มีการประชุมพนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง เพื่อสอบถามถึงปัญหา อุปสรรค และความก้าวหน้าของงานที่ปฏิบัติ พร้อมทั้งติดตามและกำกับทุกส่วนราชการในการดำเนินการจัดทำระบบควบคุมของภายใน ในส่วนงานที่รับผิดชอบ (๓) จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล มีการมอบอำนาจหน้าที่ให้แก่ส่วนราชการเพื่อให้ปฏิบัติงานภารกิจอย่างคล่องตัว บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน <u>ดำเนินการโดย</u> จัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงานอย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร และปรับปรุงคำสั่งทุกครั้งเมื่อมีการโยกย้าย เกษียณ หรือลาออกของพนักงาน (๔) แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษามูลค่าบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ มุ่งมั่นสร้างขวัญและกำลังใจให้แก่ข้าราชการที่ปฏิบัติงานในพื้นที่รวมทั้งพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ทักษะเพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ มีสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมที่เหมาะสมพอเพียง ตามหลักการที่กำหนด โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างไรก็ตามยังมีเรื่องที่ต้องติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ ได้แก่ (๑) งานการเงินและบัญชี ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ New e-LAAS ไม่เสถียรการประมวลข้อมูลไม่ถูกต้อง


 (สุกัญญา สว่าง)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ๒๒ ๕๓ ๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ดำเนินการโดย ๑) จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ๒) จัดให้มีเงินรางวัลประจำปี (การประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลประจำปี) ๓) ประกาศผลประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง (๕) กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐกำหนดให้ทุกส่วนราชการถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ดำเนินการโดย มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือตามคำสั่งที่ ๔๖๗/๒๕๖๘ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๘ ๒. การประเมินความเสี่ยง (๑) องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์โดยกำหนดวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจอย่างชัดเจน <u>ดำเนินการโดย</u> ระบุความเสี่ยงวัตถุประสงค์อย่างชัดเจนดังที่แสดงในส่วนของ ปค.๕ (รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน) (๒) องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้นโดยกำหนดให้ทุกส่วนราชการจัดการประเมินความเสี่ยงตามระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นและส่งผลให้การปฏิบัติการกิจไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน <u>ดำเนินการโดย</u> ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์อย่างชัดเจน ดังที่แสดงในส่วนของ ปค.๕ (รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน)	องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจส่งผลให้ได้รับความเสียหายที่จะทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามพบว่าการระบุความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและภายในยังไม่ชัดเจนและครอบคลุมทุกกิจกรรมอาจส่งผลให้องค์กรได้รับความเสียหาย ทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
(๓) องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์โดยวิเคราะห์ถึงสาเหตุ ความเสี่ยง พร้อมทั้งกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกัน และลดความเสี่ยงให้มีความพอเพียงและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานส่งผลให้มีวิธีการเพิ่มเติมในการจัดการความเสี่ยงที่ยังมีอยู่และมุ่งเน้นไม่ให้เกิดการทุจริตในการปฏิบัติหน้าที่ ดำเนินการโดย ๑) จัดให้มีประชุมพนักงานเพื่อติดตามการปฏิบัติหน้าที่ ๒) ประเมินความเสี่ยง ๓) ประกาศนโยบายไม่รับของขวัญจากการปฏิบัติหน้าที่ (๔) องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยยะสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน โดยพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ ดำเนินการโดย เมื่อมีการเปลี่ยนแปลง กฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการ หรือมีการโยกย้ายพนักงานจะมีการปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้เป็นปัจจุบันทุกครั้ง ๓.กิจกรรมการควบคุม (๑) องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ ได้ระบุและ พัฒนาการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยระบุและ พัฒนากิจกรรมการควบคุมให้มีความชัดเจนเหมาะสม เพื่อให้การปฏิบัติงานภารกิจวัตถุประสงค์ ดำเนินการโดย จัดทำคำสั่งในการควบคุมการปฏิบัติงาน เช่น แต่งตั้งคณะกรรมการรับ-ส่งเงิน แต่งตั้ง คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน (๒) องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ ระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุน การบรรลุวัตถุประสงค์โดยส่งเสริมให้นำเทคโนโลยี สารสนเทศใช้เป็นกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความ ผิดพลาดในการทำงาน	องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ มีกิจกรรมการ ควบคุมโดยกำหนดเป็นคำสั่งอย่างชัดเจน และมีการ ติดตามการตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติงานตามระบบ หรือไม่ แต่ก็ยังมีความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่จะส่งผลให้การ ปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ซึ่งได้มีการกำหนด กิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติมแล้ว อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมมีการกำหนดเป็น คำสั่งชัดเจน แต่ไม่มีการตรวจสอบจากผู้ปฏิบัติงานที่ รับผิดชอบว่ามีการปฏิบัติตามระบบหรือไม่ทำให้ความ เสี่ยงยังคงมีอยู่และยังส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุ วัตถุประสงค์และเกิดผลเสียหายต่อองค์กร

องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ดำเนินการโดย ปฏิบัติงานในระบบต่างๆ เช่น ระบบ E-lass,ระบบ E-GP, ระบบ E-saraban,ระบบ E-plan เป็นต้น (๓) องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ จัดให้มีการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริงโดยผู้บริหารได้มีการติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดรวมทั้งกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติมโดยการให้นโยบาย เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อภารกิจที่กำหนดให้ อย่างมีประสิทธิภาพ ดำเนินการโดย กำหนดให้มีการประชุมเพื่อติดตามผลการปฏิบัติงาน รวมทั้งรายงานผลการดำเนินการกิจกรรมการควบคุมอย่างชัดเจน ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร (๑) องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ จัดทำหรือจัดหา และใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยมี ความเพียงพอต่อการปฏิบัติงานส่งเสริมและสนับสนุนให้ ส่วนราชการจัดหาเทคโนโลยีสารสนเทศ ดำเนินการโดย ใช้ระบบ Lass ในการดำเนินการด้านการเงินการบัญชี การเบิกจ่าย การพัสดุ ตลอดจนการปฏิบัติงานทุกอย่างที่เกี่ยวกับการเงิน ใช้ระบบสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์,ระบบ E-plan เป็นต้น (๒) องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดโดยใช้ระบบสื่อสารในการสื่อสารข้อมูล เช่น LINE Group,E-mail,Facebook หรือโปรแกรมสำเร็จรูป เป็นต้น เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว ครบถ้วน ถูกต้อง ทันต่อเหตุการณ์ เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานสามารถขับเคลื่อนงานได้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด	องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ มีข้อมูลสารสนเทศ และการสื่อสารที่มีความเหมาะสม สามารถใช้งานได้ครอบคลุม รวมทั้งมีรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจนตามหลักการในมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐแล้ว

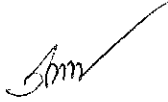
องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>ดำเนินการโดย</u> จัดให้มีไลน์กลุ่มพนักงาน อบต.กุยเหนือ เพื่อติดต่อสื่อสารกันในการปฏิบัติงาน,มีคำสั่งกำหนดให้เจ้าหน้าที่ดูแลในส่วนงานประชาสัมพันธ์ดูแลเว็บไซต์หน่วยงาน เพจ Facebook (๓) องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อนำข้อมูลมาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานของภาครัฐอย่างสม่ำเสมอ <u>ดำเนินการโดย</u> ๑) สำรวจความพึงพอใจของประชาชน ๒) ตอบแบบฟอร์มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก EIT เพื่อรับฟังความคิดเห็นของประชาชนเพื่อนำมาปรับปรุงและกำหนดแนวทางการแก้ปัญหาต่อไป ๕.กิจกรรมการควบคุม (๑) องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน <u>ดำเนินการโดย</u> ภายในเดือนพฤศจิกายนของทุกปี องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ จะจัดส่ง ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ และ ปค.๖ ให้กับผู้กำกับดูแลพิจารณารายงานผลการประเมินควบคุมภายในทุกครั้ง (๒) องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม โดยจัดให้มีการประชุมติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ส่วนราชการสามารถลดข้อผิดพลาดและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสมกับการบริหารกิจเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ทันเวลา <u>ดำเนินการโดย</u> จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ และคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับสำนัก/กอง/หน่วย	หน่วยงานมีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและมีการตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบภายในซึ่งเป็นไปตามหลักการในมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐแล้ว

ผลการประเมิน

จากผลการประเมินดังกล่าว การควบคุมภายในของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘ ผลการประเมินตามแบบ ปค.๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงแก้ไขต่อเนื่อง ดังนี้

(๑) กิจกรรม ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ New-LAAS
เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน โดยการติดตามประเมินผลการควบคุมในปีต่อไป

ลงชื่อ.....

(นางเรืองศิริ วิเชียรฉาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ

องค์การบริหารส่วนตำบลกุยบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๑. งานการเงินและบัญชี กิจกรรม ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ New e-LAAS วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณ และนอกงบประมาณ บันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไป อย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้การปฏิบัติงานในการ จัดทำฎีกา รับเงิน เบิกจ่ายเงิน ใน ระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ New e-LAAS มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน - เพื่อให้สามารถดำเนินการด้าน การเงิน/บัญชี มีความถูกต้องเป็น ปัจจุบัน	- ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ New e-LAAS ไม่เสถียร การประมวลผลข้อมูลไม่ถูกต้อง - การจัดทำเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน - มีการเร่งรัดการ เบิกจ่าย เงินแต่เอกสารยังไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน	- ติดต่อประสานงานผู้ดูแลระบบ New e-LAAS ทำการแก้ไข ปรับปรุง - ประสานงานหน่วยงานผู้เบิก ตรวจสอบเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้อง ครบถ้วน - เจ้าหน้าที่การเงิน และผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการส่วนการ เบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้องก่อนดำเนินการ เบิกจ่ายเงินในแต่ละ รายการ	- สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด - ตรวจสอบการรับ และ การนำฝากเงิน - มีการตรวจสอบ เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้องก่อนดำเนินการ เบิกจ่ายเงินในแต่ละ รายการ	- ระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ New e-LAAS ไม่เสถียร การประมวลผลข้อมูลไม่ถูกต้อง - การจัดทำเอกสาร ประกอบการ เบิกจ่ายไม่ครบถ้วน - มีการเร่งรัดการ เบิกจ่ายเงินแต่ เอกสารยังไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการ ตรวจสอบ	- ติดต่อประสานงาน ผู้ดูแลระบบ New e-LAAS ทำการแก้ไข ปรับปรุง ติดตาม แนวทางการปฏิบัติงานจากกรมฯ - ประสานงาน หน่วยงานผู้เบิก ตรวจสอบเอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย ให้ถูกต้อง ครบถ้วน - เจ้าหน้าที่การเงิน และผู้อำนวยการกองคลัง มีการสอบทาน การ เบิกจ่ายตาม ขั้นตอน	กองคลัง


 (คุณดา สัม)

๒๒ ๖๓ ๖๔

๒๒ ๖๓ ๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ อำเภอกุยบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
- เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและ ขั้นตอนการเบิก จ่ายเงิน - เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงาน การเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ		- มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์ อักษร - จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม เพื่อพัฒนาศักยภาพการ เรียนรู้และการปฏิบัติงาน	- มีการติดตามการดำ เนินงานควบคุมการ ปฏิบัติงานด้าน การเงินบัญชี ให้ เป็นไปตาม ระเบียบ และเป็นปัจจุบัน			

ลงชื่อ.....

(นางเรืองศิริ วิศิธรฉาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๑ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance)

๑.๑.๑ กองคลัง งานการเงินและบัญชี กิจกรรม ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ New e-LAAS ความเสี่ยงระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ New e-LAAS ไม่เสถียร การประมวลผลข้อมูลไม่ถูกต้อง การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน มีการเร่งรัดการ เบิกจ่ายเงินแต่เอกสารยังไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

๒.๑ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operation)

๒.๑.๑ กองคลัง งานการเงินและบัญชี กิจกรรม ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ New e-LAAS ความเสี่ยงระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ New e-LAAS ไม่เสถียร การประมวลผลข้อมูลไม่ถูกต้อง การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน มีการเร่งรัดการ เบิกจ่ายเงินแต่เอกสารยังไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอเหมาะสม

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นางสาวศุภนิดา สีวัง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ปฏิบัติราชการแทน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ

ที่ ๔๖๗ /๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

อาศัยอำนาจตามความภายใน มาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่ออย่างสมเหตุสมผล บรรลู่วัตถุประสงค์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานและการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ จึงขอยกเลิกคำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ ที่ ๒๓๔/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๗ และขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ ดังนี้

- | | |
|--------------------------------------|---------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ | ประธานกรรมการ |
| ๒. หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | กรรมการ |
| ๖. นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ | เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

- ๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมองค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ
- ๓) รวบรวมพิจารณา กลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ
- ๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
- ๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ในระดับหน่วยงานของรัฐ (อปต.)
- ๖) มีการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ๒ ครั้งในหนึ่งปี
(รอบเดือนเมษายน และรอบเดือนตุลาคม ของทุกปี)

ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ใช้รูปแบบรายการการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑.แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงาน) ของรัฐ (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสอง

๒.รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓.รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (กรณีมีผู้ตรวจสอบภายใน) หรือมีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ

๕.ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตาม เร่งรัด สำนัก/กอง/หน่วย จัดส่งรายงานตามกำหนด โดยเคร่งครัดหากถ้ามีปัญหา อุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือโดยเร่งด่วน

๖.ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอและรายงาน ติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน แก่สำนัก/กอง/หน่วย เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘



(นายอิน หนองพราหม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ

ที่ ๔๖๗ / ๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

อาศัยอำนาจตามความภายใน มาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่ออย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานและการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ จึงขอยกเลิกคำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ ที่ ๒๓๔/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๗ และขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ ดังนี้

- | | |
|--------------------------------------|---------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ | ประธานกรรมการ |
| ๒. หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | กรรมการ |
| ๖. นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ | เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

- ๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมองค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ
- ๓) รวบรวมพิจารณา กลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ
- ๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
- ๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ในระดับหน่วยงานของรัฐ (อบต.)
- ๖) มีการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ๒ ครั้งในหนึ่งปี
(รอบเดือนเมษายน และรอบเดือนตุลาคม ของทุกปี)

ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ใช้รูปแบบรายการการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑.แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงาน) ของรัฐ (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสอง

๒.รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓.รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (กรณีมีผู้ตรวจสอบภายใน) หรือมีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ

๕.ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตาม เร่งรัด สำนัก/กอง/หน่วย จัดส่งรายงานตามกำหนด โดยเคร่งครัดหากถ้ามีปัญหา อุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือโดยเร่งด่วน

๖.ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอและรายงาน ติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน แก่สำนัก/กอง/หน่วย เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘



(นายอิน หนองพราหม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ

ปลัด อบต.	
หัวหน้าสำนักปลัด	
ตรวจ/ทาน	
พิมพ์	



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ คณะกรรมการประเมินระบบการควบคุมภายในฯ

ที่ ปช ๗๒๕๐๑/

วันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด, ผู้อำนวยการกองคลัง, ผู้อำนวยการกองช่าง, ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม,
หน่วยตรวจสอบภายใน

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ ที่ ๔๖๗/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๘
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ ให้เลขานุการ
คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ติดตามเร่งรัดสำนัก/กอง จัดส่งรายงานประเมินผลการควบคุม
ภายใน ปค.๔,ปค.๕ ตามกำหนดอย่างเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรคให้รายงานให้คณะกรรมการทราบโดย
ทันที นั้น

บัดนี้ ถึงรอบประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) ซึ่งเป็นการติดตามประเมินผลระบบการ
ควบคุมภายในว่ามีประสิทธิภาพหรือไม่ ดังนั้น จึงขอความร่วมมือทุกสำนัก/กอง ดำเนินการดังนี้

๑. ทบทวนหรือปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในหน่วยงานให้มีความชัดเจนและเป็นปัจจุบัน

๒. ทบทวนหรือปรับปรุงคำสั่งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนัก/กอง

๓. วิเคราะห์ความเสี่ยงรายบุคคล (รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย)

๔. รายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง)
ตามแบบฟอร์ม ปค.๔, ปค.๕ ระดับหน่วยงานย่อย

๕. จัดส่งเอกสารพร้อมไฟล์ตามรายการข้างต้นให้ นางสาวผกากรอง หนองพราหม เลขานุการ
คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม
๒๕๖๘ เพื่อเลขานุการฯ จะได้รวบรวมรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ระดับหน่วยงานย่อย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

(นางเรืองศิริ วิเชียรฉาย)

ประธานคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ

รับทราบ

๑. หัวหน้าสำนักปลัด

๒. ผู้อำนวยการกองคลัง

๓. ผู้อำนวยการกองช่าง

๔. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

๕. นักวิชาการตรวจสอบภายใน

.....
.....
.....
.....
.....

ทะเบียนความเสี่ยงรายบุคคล

สำนัก/กอง

องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ อำเภอกุยบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

ชื่อ สกุล.....

ตำแหน่ง.....

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ภารกิจตามคำสั่งแบ่งงาน	ระดับความเสี่ยง			
		โอกาส (๑-๕)	ผลกระทบ (๑-๕)	ค่าความเสี่ยง	จัดเรียงลำดับความเสี่ยง
๑					
๒					
๓					
๔					

ค่าความเสี่ยง ระดับ ๑-๔ เท่ากับความเสี่ยงระดับต่ำ ไม่ต้องควบคุมภายใน

ระดับ ๕-๙ เท่ากับความเสี่ยงระดับกลาง ไม่ต้องควบคุมภายใน

ระดับ ๑๐-๒๐ เท่ากับความเสี่ยงระดับสูง ต้องนำไปควบคุมภายใน

ระดับ ๒๑-๒๕ เท่ากับความเสี่ยงระดับสูงมาก ต้องนำไปควบคุมภายใน

ลงชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

หลักการ นำค่าความเสี่ยงที่จัดเรียงลำดับความเสี่ยงในช่องสุดท้ายเรียบร้อยแล้ว ไปจัดทำ ปค.๕ของตนเองตามลำดับต่อไป ในแต่ละส่วนราชการ

ตามตัวอย่าง มีภารกิจของตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี มีความเสี่ยงระดับสูง ค่าความเสี่ยงคือ ๒๐ จัดเรียงลำดับที่ ๑ ไปจัดทำแบบ ปค.

.....(๑).....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด(๒).....

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ

ลายมือชื่อ(๑๐).....

ตำแหน่ง(๑๑).....

วันที่(๑๒).... เดือน พ.ศ.

.....
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
๕. การติดตามประเมินผล	

ผลการประเมินโดยรวม

.....

ลายมือชื่อ.....
 ตำแหน่ง.....
 วันที่..... เดือน.....พ.ศ.