



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับองค์กร
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖



องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับองค์กร
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖



องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยหนอง
อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น

คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง หน่วยงานของส่วนราชการท้องถิ่นซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองทุกคน ใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งทำให้ประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง มีความเชื่อถือและมั่นใจในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล และรักษาประโยชน์ของประเทศไทยได้อย่างแท้จริง

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง หวังว่าการจัดวางระบบควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลทุกคน ปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองและประเทศไทยโดยส่วนรวม

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

สารบัญ

เรื่อง

- แบบ ป.ค. ๑
- แบบ ป.ค. ๔
- แบบ ป.ค. ๕
- แบบ ป.ค. ๖

ภาคผนวก

- คำสั่ง
- บันทึกข้อความ

หน้า

- ๑
- ๔
- ๗
- ๑๕

ป.ค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอบ้านไผ่

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทอง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์
ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน
และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันท่วงที และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และ
ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทอง เห็นว่า การควบคุมภายใน
ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้ การกำกับ
ดูแลของ นายอำเภอบ้านไผ่

ลายมือชื่อ



(นายสมศักดิ์ มาชา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทอง
วันที่ เดือน พ.ศ.

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยง
ดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ
ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑. การพิจารณาความดีความชอบ

๑.๒. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

๑.๓. กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี

๑.๔. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๕. กิจกรรมการจัดเก็บค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

๑.๖. ด้านการซ่อมแซมไฟฟ้า

๑.๗. ด้านงานก่อสร้าง

๑.๘.ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑.การพิจารณาความดีความชอบ

-ปรับปรุงคำสั่งและวางกรอบการปฏิบัติให้ชัดเจนเป็นธรรม

๒.๒.การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

- การโอนเงินงบประมาณรายจ่าย หรือการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประมาณการรายรับและงบประมาณรายจ่าย เมื่อได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้วให้ประกาศโดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ แล้วแจ้งการประกาศให้ แก่นายอำเภอ เพื่อทราบภายในสิบห้าวัน

๒.๓.กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี

- จัดให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานเข้ารับการอบรมในระบบการทำงานรูปแบบใหม่อยู่เสมอเพื่อศึกษาหาความรู้ ในการปฏิบัติงาน
- ศึกษาหาความรู้ เกี่ยวกับ แนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีรูปแบบใหม่ ให้ชำนาญและแม่นยำอยู่เสมอ
- ผู้อำนวยการกองคลังควบคุมดูแลให้มีการประสานความร่วมมือในการเบิกจ่าย พร้อมทั้งสอบทานความถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง เพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

๒.๔.กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

- ให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วน ศึกษาระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมทั้งกรณีการจัดซื้อจัด จ้างตาม ว. ๑๑๙ และให้ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด
- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโครงการงานก่อสร้างต่างๆ รายงาน แจ้งปัญหาของงานทุกครั้ง ทั้งก่อนและหลัง การ จัดซื้อจัดจ้าง ก่อนมีการตรวจรับ และ ก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้งเพื่อลดปัญหาความเสี่ยง

๒.๕.กิจกรรมการจัดเก็บค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ แต่งตั้งคำสั่ง ให้มี พนักงานสำรวจ พนักงานประเมิน ในการ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามขั้นตอนการจัดเก็บภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อลดความ เสี่ยงของงาน

๒.๖.ด้านการซ่อมแซมไฟฟ้า

- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- ส่งเสริมและพัฒนาให้ จนท. ที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทางและศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๒.๗.ด้านงานก่อสร้าง

- กำชับให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาคมหมู่บ้านให้รับทราบหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง

๒.๘.ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ

- จัดทำบันทึกขออนุมัติแจ้งเข้าดำเนินการตรวจสอบ โดยให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรงเซ็นรับบันทึกแจ้งเข้าตรวจพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องในการขอเข้าดำเนินการตรวจสอบ
- รายงานผลการตรวจสอบตามระยะเวลาที่กำหนดในแผน

ป.ค. ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2566

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม 1.1 การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม 1.2 ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน 1.3 ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล 1.4 การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 1.5 การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	- องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองได้ประกาศมาตรฐานคุณธรรมจริยธรรมของข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้าง เพื่อยึดมั่นในหลักการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ และได้แจ้งเวียนให้ทุกคนถือปฏิบัติ โดยผู้บริหารท้องถิ่น มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม มีการส่งเสริมให้บุคลากรของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๒. การประเมินความเสี่ยง 2.1 การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ 2.2 การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้ง หน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น 2.3 การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์	- มีการกำหนดวัตถุประสงค์การดำเนินการและ เป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสาร ให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน มีการวิเคราะห์ และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของ ความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะ เกิดความเสี่ยง มีการกำหนดวิธีการควบคุมความ เสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อย ที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลด ความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ เพื่อนำไป ปฏิบัติ

2.4 การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

๓. กิจกรรมการควบคุม

3.1 การระบุการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

3.2 การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

3.3 การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

4.1 การจัดทำหรือจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

4.2 การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

4.3 การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๕. กิจกรรมการติดตามผล

5.1 การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

5.2 การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

-บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และการปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยผู้บริหาร มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีไว้ในแผนการปฏิบัติงาน และมีการแลกเปลี่ยนถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีใหม่ให้กับบุคลากรของหน่วยงานและจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานทุกกระบวนการ เพื่อนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ซึ่งนำไปสู่การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

-มีการจัดหาอุปกรณ์ที่เอื้อต่อการทำงานตามภารกิจ และมีการใช้สารสนเทศในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร มีการบริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกันโดยการแจ้งเวียนข้อมูลสารสนเทศ และการสอบถามงานในความรับผิดชอบที่จะเป็นการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

-มีการติดตามผลการปฏิบัติงาน และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างสม่ำเสมอ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล และมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามภารกิจที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง มีโครงสร้างองค์ประกอบการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบเป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 มีการ
ควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีการกีดตามแผนการดำเนินการที่สำคัญบางภารกิจ ต้องมีการ
ปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ



(นายสมศักดิ์ มาชา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

วันที่ 20 เดือน กันยายน พ.ศ. 2566

ป.ค. ๕

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2566

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ/ กำหนด เสร็จ
ภารกิจตามแผนการดำเนินการ ที่สำคัญ งานทรัพยากรบุคคล วัตถุประสงค์ : ๑. กำลังใจในการปฏิบัติงานของ พนักงาน/ลูกจ้างขององค์การ บริหารส่วนตำบล	๑. การพิจารณาความ ดีความชอบประจำปี ยังไม่เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ซึ่งมีระบบ อุปถัมภ์ในการ พิจารณา	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ พิจารณา ๒. มีการประชุมคณะกรรมการ	๑. การพิจารณาความดี ความชอบของหน่วยงานไม่ ปฏิบัติตามขั้นตอน ควรปฏิบัติ ตามหลักเกณฑ์จริงแต่ยังมีการ แทรกแซง จากระบบอุปถัมภ์	๑. คณะกรรมการไม่ได้ยึดถือ ปฏิบัติตามหลัก เกณฑ์โดยเคร่งครัดปล่อย ให้มีการแทรกแซงในกรรมการ พิจารณา	๑. ปรับปรุงคำสั่งและวาง กรอบการปฏิบัติให้ชัดเจนเป็น ธรรม	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2566

แบบ ปค.5

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง ที่สำคัญ กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การรับเงิน-จ่ายเงิน การ บันทึกบัญชีทางการเงินถูกต้องและ สามารถตรวจสอบได้ตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน เบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษา เงิน และการตรวจเงิน ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔พ.ศ.๒๕๖๑	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ และความ ชำนาญในการจัดทำบัญชี ในรูปแบบใหม่ทำให้การ ตรวจสอบเอกสารล่าช้า และไม่ถูกต้อง ๒. เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายไม่ครบถ้วนไม่ เป็นไปตามระเบียบการ เบิกจ่าย ต้องมีการติดตาม ทำให้เกิดความล่าช้า	๑. มีคำสั่งแบ่งงานหน้าที่ ความรับผิดชอบของ เจ้าหน้าที่อย่างชัดเจน ๒. มีการกำกับเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบให้จัดทำการ เบิกจ่าย ภายในระยะเวลา ที่กำหนด ๓. มีการแก้ไขการบันทึก บัญชี และการจัดทำ ทะเบียนสินทรัพย์ ให้ หน่วยงานภายใต้สังกัด ๔. มีการปรับปรุงผังบัญชี มาตรฐานที่ใช้ในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ (e- LAAS)	๑. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	๑. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ด้านการเงินและการบัญชี ยังขาดความเข้าใจและ ความชำนาญในการจัดทำ บัญชีรูปแบบใหม่ ตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชี ภาครัฐ	๑. จัดให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานเข้ารับ การอบรมในระบบการทำงานรูปแบบ ใหม่อยู่เสมอเพื่อศึกษาหาความรู้ในการ ปฏิบัติงาน ๒. ศึกษาหาความรู้ เกี่ยวกับ แนวทาง ปฏิบัติในการบันทึกบัญชีรูปแบบใหม่ ให้ ชำนาญและแม่นยำอยู่เสมอ ๓. ผู้อำนวยการกองคลังควบคุมดูแลให้มี การประสานความร่วมมือในการเบิกจ่าย พร้อมทั้งสอบถามความถูกต้องก่อนการ เบิกจ่ายทุกครั้ง เพื่อลดความเสียหายที่ เกิดขึ้น	- งานการเงิน และบัญชี - กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2566

แบบ ปค.5

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ได้รับมอบหมาย/ กำหนดเสร็จ
ภารกิจตามแผนการดำเนินการ ที่สำคัญ กิจกรรมด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้ทราบขั้นตอนการ ปฏิบัติงานตามกฎหมายกำหนด พัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่ รัฐต้องส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับ ที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓	๑. หน่วยงานผู้ขออนุมัติ จัดซื้อจัดจ้าง ขาดความรู้ ความ เข้าใจในขั้นตอนการ เบิกจึงทำให้การจัดซื้อจัด จ้างล่าช้าและไม่เป็นไปตาม เงื่อนไข ๒. การจัดซื้อจัดจ้างไม่ เป็นไปตามระบบและ แผนการจัดหาพัสดุไม่ เป็นไปตามระยะเวลา ตาม ระเบียบการจัดหาทำให้การ จัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งล่าช้า ๓. โครงการก่อสร้างต่าง ๆ ไม่เป็นไปตามแผน ตาม ระยะเวลา ทำให้ระบบ การจัดซื้อจัดจ้างเกิดความ ล่าช้า	๑. ให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วนราชการ ศึกษาทำความเข้าใจ เกี่ยวกับ แนวทางปฏิบัติการกฎกระทรวง กำหนดพัสดุและ วิธีการจัดซื้อ จัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริม หรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อเป็นแนวทาง เดียวกัน ๒. ให้ทุกส่วนราชการ แจ้ง หรือ ส่งบันทึกขออนุมัติจัดซื้อจัด จ้าง พร้อมรายละเอียดที่ชัดเจน ประกอบในการจัดซื้อจัดจ้าง ทุก ครั้ง ให้เจ้าหน้าที่พัสดุก่อนเพื่อ รับทราบ ก่อนการจัดซื้อจัดจ้าง	๑.การควบคุม ที่มีอยู่ยัง ไม่เพียงพอ	๑.หน่วยงานที่ต้องการจัดซื้อ จัดจ้างยังขาดความรู้ ความ เข้าใจเกี่ยวกับแนวทาง ปฏิบัติการจัดซื้อจัด จ้างพัสดุ ที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือ สนับสนุน (ฉบับ ที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓	๑. ให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วน ศึกษา ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมทั้งกรณีการ จัดซื้อจัด จ้างตาม ว. ๑๑๙ และให้ ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด ๒. ให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายโครงการ งานก่อสร้างต่างๆ รายงาน แจ้งปัญหา ของงานทุกครั้ง ทั้งก่อนและหลัง การ จัดซื้อจัดจ้าง ก่อนมีการตรวจรับ และ ก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้งเพื่อลดปัญหา ความเสี่ยง	- งาน พัสดุ และทรัพย์สิน - กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2566

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ภารกิจตามแผนการดำเนินการ ที่สำคัญ กิจกรรมการจัดเก็บค่าภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑. เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ขาดความรู้ความเข้าใจ และขั้นตอนในการ จัดเก็บภาษีตามระเบียบ พระราชบัญญัติภาษี ที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เนื่องจาก เป็นการประเมินภาษี แบบใหม่ทำให้การ จัดเก็บภาษีไม่ตรงตาม เป้าหมาย	๑. มีคำสั่งแบ่งงานใน หน้าที่ความรับผิดชอบ ของเจ้าหน้าที่แต่ละคน อย่างชัดเจน ๒. จัดทำทะเบียนคุม รายชื่อที่อยู่ชำระภาษีให้ เป็นปัจจุบัน ๓. จัดอบรมให้กับ บุคลากรที่ปฏิบัติงาน	๑. การควบคุมที่มีอยู่ยัง ไม่เพียงพอ	๑. ยังขาดความชำนาญใน เรื่องการจัดทำแผนที่ภาษี แม่บทและตาม พระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ แต่งตั้งคำสั่ง ให้มี พนักงานสำรวจ พนักงานประเมิน ในการ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามขั้นตอน การจัดเก็บภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษี ที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อลดความ เสี่ยงของงาน	- งานพัฒนา รายได้ - กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2566

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ภารกิจตามแผนการดำเนินการ ที่สำคัญ ด้านการซ่อมแซมไฟฟ้า วัตถุประสงค์ : ๑.เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เกิด ความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับ มอบหมาย ๒.เพื่อให้งานเกิดประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลของงาน และเกิด ประโยชน์อย่างสูงสุด	๑.อุปกรณ์ที่ใช้ใน การซ่อมแซมไฟฟ้า ยังไม่ครบถ้วน ทั้งนี้ เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็วใน การปฏิบัติงาน ๒.จนท.ขาดความรู้ เรื่องการใช้ไฟฟ้าให้ ถูกต้องตามหลักของ การไฟฟ้าส่วน ภูมิภาค	๑.มีการตั้งงบประมาณใน ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีสำหรับจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ไฟฟ้าเพื่อซ่อมแซม ไฟฟ้าสาธารณะ	๑.การควบคุมที่มีอยู่ยัง ไม่ครอบคลุม	๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ ครบถ้วน ทั้งนี้เพื่อ ความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน ๒.จนท.ขาดความรู้เรื่อง การใช้ไฟฟ้าให้ถูกต้องตาม หลักของการไฟฟ้าส่วน ภูมิภาค	๑.จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับ อุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งาน ได้นานและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ๒.ส่งเสริมและพัฒนาให้ จนท. ที่เข้ารับ การอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2566

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ภารกิจตามแผนการดำเนินการ ที่สำคัญ ด้านงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ : ๑.เพื่อให้งานโครงสร้างพื้นฐานมี ความมั่นคง แข็งแรง ได้รับการดูแล รักษาและสนองตอบความต้องการ ของประชาชนอย่างทั่วถึง	๑.งานด้านก่อสร้างที่เป็น สมบัติสาธารณะ ไม่ได้ช่วยกันดูแล เท่าที่ควร	๑.จัดทำคำสั่งมอบหมาย งาน ให้ জনท.ที่ควบคุมงาน ก่อสร้างเป็นลายลักษณ์ อักษร ๒.ตรวจสอบงานก่อสร้าง เป็นระยะๆเป็นขั้นตอน	๑.คุณภาพชีวิตของประชาชน ในพื้นที่ดีขึ้นสะดวกปลอดภัย ในชีวิตและทรัพย์สิน ๒.เกิดการสร้างงาน สร้าง รายได้ให้กับชุมชน	๑.งานด้านก่อสร้างที่เป็น สมบัติสาธารณะไม่ได้ช่วยกัน ดูแลรักษาเท่าที่ควร	๑.กำชับให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ ประชาคมหมู่บ้านให้รีบพบา หน้าที่ของตนเองในการช่วย สอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ ของตนเองอีกทางหนึ่ง	กองช่าง

- ๑๔ -

ลายมือชื่อ



(นายสมศักดิ์ มาซา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

วันที่ 20 เดือน กันยายน พ.ศ. ๒5๕๖

ป.ค. ๖

แบบ ปค. ๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ



(นายวชิรพล อานจันทิก)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑. การพิจารณาความดีความชอบ

๑.๒. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

๑.๓. กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี

๑.๔. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๕. กิจกรรมการจัดเก็บค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

๑.๖. ด้านการซ่อมแซมไฟฟ้า

๑.๗.ด้านงานก่อสร้าง

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑.การพิจารณาความดีความชอบ

-ปรับปรุงคำสั่งและวางกรอบการปฏิบัติให้ชัดเจนเป็นธรรม

๒.๒.การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

- การโอนเงินงบประมาณรายจ่าย หรือการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประมาณการรายรับและงบประมาณรายจ่าย เมื่อได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้วให้ประกาศโดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ แล้วแจ้งการประกาศให้ แก่นายอำเภอ เพื่อทราบภายในสิบห้าวัน

๒.๓.กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี

- จัดให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานเข้ารับการอบรมในระบบการทำงานรูปแบบใหม่อยู่เสมอเพื่อศึกษาหาความรู้ ในการปฏิบัติงาน
- ศึกษาหาความรู้ เกี่ยวกับ แนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีรูปแบบใหม่ ให้ชำนาญและแม่นยำอยู่เสมอ
- ผู้อำนวยการกองคลังควบคุมดูแลให้มีการประสานความร่วมมือในการเบิกจ่าย พร้อมทั้งสอบถามความถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง เพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

๒.๔.กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

- ให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วน ศึกษาระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมทั้งกรณีการจัดซื้อจัด จ้างตาม ว. ๑๑๙ และให้ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

-ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโครงการงานก่อสร้างต่างๆ รายงาน แจ้งปัญหาของงานทุกครั้ง ทั้งก่อนและหลัง การ จัดซื้อจัดจ้าง ก่อนมีการตรวจรับ และ ก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้งเพื่อลดปัญหาความเสี่ยง

๒.๕.กิจกรรมการจัดเก็บค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ แต่งตั้งคำสั่ง ให้มี พนักงานสำรวจ พนักงานประเมิน ในการ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามขั้นตอนการจัดเก็บภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อลดความ เสี่ยงของงาน

๒.๖.ด้านการซ่อมแซมไฟฟ้า

- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- ส่งเสริมและพัฒนาให้ จนท. ที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทางและศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๒.๗.ด้านงานก่อสร้าง

- กำชับให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาคมหมู่บ้านให้รับทราบหน้าที่ของ
ตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง

ภาคผนวก

บันทึกข้อความ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

ที่ ขก ๘๔๘๐๑/๒๕๖๖

วันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

๑. เรื่องเดิม

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง ต้องดำเนินการ ดังนี้

๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๒. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๓. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๔. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. ขอกฎหมาย/ระเบียบ

- ๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔
- ๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ข้อพิจารณา

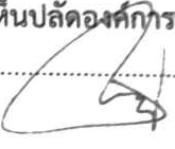
ดังนั้น เพื่อให้การแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบล หัวหนอง เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเพื่อให้ระบบ การควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และเพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองสามารถรายงานผู้กำกับดูแล (นายอำเภอบ้านใหม่) ภายใน ๔๐ วัน

...หลังจาก.../

หลังจากสิ้นปีงบประมาณ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง เพื่อการปฏิบัติงานในการประเมินผลระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง หากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

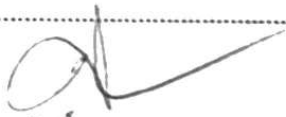
(ลงชื่อ) 
(นายวิรัช อาณจันทร์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)
(นายจิรวิทย์ บ้องขาริ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

พิจารณาแล้ว

☒ อนุมัติ/เห็นชอบ

☐ ไม่อนุมัติ/ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

(ลงชื่อ) 
(นายสมศักดิ์ มาซา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง



- ๒๐ -

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

ที่ ๘๙๘๐๑ /๒๕๖๖

วันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน หัวหน้าส่วนราชการทุกส่วน

๑. เรื่องเดิม

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบล หัวหนอง ที่ ๑๒๑/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบล หัวหนอง ลงวันที่ ๒๖ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการ ด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองต้องดำเนินการ ดังนี้

๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบล หัวหนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักปลัด องค์การ บริหารส่วนตำบลหัวหนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ✓

๓. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง องค์การ บริหารส่วนตำบลหัวหนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ✓

๔. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน กองช่าง องค์การบริหาร ส่วนตำบลหัวหนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ✓

๓. กฎหมาย/ระเบียบ

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในองค์การบริหาร ส่วนตำบลหัวหนอง เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเพื่อให้ระบบการควบคุม ภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการ ดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์

...ปฏิบัติ.../

ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และเพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองสามารถรายงานผู้กำกับดูแล (นายอำเภอบ้านไผ่) ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอขอแจ้งคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อการปฏิบัติงานในการประเมินผลระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง หากเห็นชอบโปรดลงนาม ในเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาหากเห็นชอบโปรดลงนาม

ลงชื่อ)



(นายวิฑูรย์ อานจันทร์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(ลงชื่อ)

(นายจิรวิทย์ ป้องขารี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

พิจารณาแล้ว

☒ อนุมัติ/เห็นชอบ

☐ ไม่อนุมัติ/ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

(ลงชื่อ)



(นายสมศักดิ์ มาซา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

คำสั่งแต่งตั้ง
คณะกรรมการประเมินผล
การควบคุมภายใน



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

ที่ ๑๒๑ / ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการ ด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผล การควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง ดังต่อไปนี้

(๑) นายจิรวิชัย	ป้องขาริ	ปลัด อบต.หัวหนอง	ประธานกรรมการ
(๒) นางรพีพรรณ	นวลวิทยาพงศ์	รองปลัด อบต.หัวหนอง	กรรมการ
(๓) จำเอกสุปชัย	นวลพุดชา	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ
(๔) นางสาวกานดา	เพ็ญวงษ์	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
(๕) นายธนโชติ	คงพลปาน	รักษาการผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
(๖) นายวชิรพล	อานจันทิก	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	กรรมการ/เลขานุการ

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

- ๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหาร ส่วนตำบลหัวหนอง
- ๓) รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของ องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
- ๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
- ๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (อบต.)

ให้คณะกรรมการ ฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองเสนอรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ บ้านฝ้าย ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๒๕๖๖
กรรมการ
.....

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการ ฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก / กอง จัดส่งรายงาน ฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองทราบโดยด่วน

๖. ให้คณะกรรมการ ฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก / กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๖ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)



(นายสมศักดิ์ มาชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง