



รายงานการควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์
อำเภอองครักษ์ จังหวัดนครนายก

งานนโยบายและแผน

หมู่ที่ ๕ ตำบลพระอาจารย์ อำเภอองครักษ์ จังหวัดนครนายก ๒๖๑๒๐

โทร. ๐-๓๗๖๑-๐๕๕๙

โทรสาร. ๐-๓๗๖๑-๐๕๕๙ ต่อ ๑๐๕

www.phra-arjan.go.th

การติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์
อำเภอองครักษ์ จังหวัดนครนายก

๑. แบบ ปค.๑

๒. แบบ ปค.๔

๓. แบบ ปค.๕

๔. แบบ ปค.๖

หมายเหตุ : เนื่องจากไม่มีผู้ตรวจสอบภายใน จึงไม่ได้จัดทำ แบบ ปค.๖

คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์ทุกคน ใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งทำให้ประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์มีความเชื่อถือ และมั่นใจ ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ว่าเป็นการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล และรักษาประโยชน์ของประเทศไทยได้อย่างแท้จริง

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์หวังว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในเล่มนี้ จะทำให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์ทุกคน ปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล และประเทศไทยโดยส่วนรวม

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์

ตุลาคม ๒๕๖๒

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอองค์กรักษ์

องค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัดนครนายก

ลายมือชื่อ.....

(นายสายชล ทับเปลี่ยน)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์

วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๒

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ ด้านการจัดทำแผน/โครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่น มีความเสี่ยง เนื่องจาก มีการเปลี่ยนแปลงและเพิ่มเติมบ่อยครั้ง ทำให้ขาดความต่อเนื่อง อีกทั้งโครงการยังมีความคล้ายคลึงกัน

๑.๒ ด้านบุคลากร มีความเสี่ยง เนื่องจาก กองคลังและกองช่างบางตำแหน่งขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการ

๑.๓ ด้านพัสดุการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีความเสี่ยง การเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานที่มีจำนวนมาก ทำให้เกิดความล่าช้าและเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

๑.๔ ด้านศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยง เนื่องจาก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสุนทรพิชิตารามและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคลอง ๒๒ สถานที่ที่มีความคับแคบ หรุติโหมร ไม่เพียงพอต่อจำนวนของเด็กเล็ก และยังขาดสิ่งอำนวยความสะดวกต่างๆ

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ด้านการจัดทำแผน/โครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่น จะดำเนินการแก้ไขในปีถัดไป

๒.๒ ด้านบุคลากร จะดำเนินการแก้ไขในปีถัดไป โดยการเปิดรับโอนย้ายข้าราชการที่มีความประสงค์จะย้ายเข้ามาปฏิบัติงาน อีกทั้งยังมีการส่งเจ้าหน้าที่ด้านงานคลัง ฝึกอบรมในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน

๒.๓ ด้านพัสดุการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง จะดำเนินการแก้ไขในปีถัดไป

๒.๔ ด้านศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จะดำเนินการแก้ไขในปีถัดไป

หมายเหตุ ไม่มีผู้ตรวจสอบภายใน จึงไม่ได้จัดทำแบบ ปค. ๖

องค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์ได้ให้ความสำคัญในการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์ สุจริต และการปฏิบัติงานอย่างเที่ยงตรง ยึดจริยธรรม และหลักธรรมาภิบาลในการนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากร และมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนในการปฏิบัติงานของบุคลากร รวมถึงขอบเขตและอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามที่ได้รับมอบหมาย	ปัจจัยที่เกี่ยวกับสภาพแวดล้อม ถือเป็นปัจจัยที่ช่วยให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ ควรส่งเสริมและเพิ่มเติมการฝึกอบรมบุคลากรให้มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง
๒. การประเมินความเสี่ยง - ระบุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานให้มีความชัดเจน - ระบุปัจจัยความเสี่ยง - วิเคราะห์ความเสี่ยง - ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน - กำหนดวิธีการควบคุมเพื่อช่วยลดความเสี่ยง	การดำเนินการประเมินความเสี่ยงมีความเหมาะสม แต่ยังต้องมีการปรับปรุงและแก้ไข เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงมีความเหมาะสมและชัดเจนยิ่งขึ้น กล่าวคือ การปรับปรุงการระบุวัตถุประสงค์ ระบุปัจจัยความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง รวมถึงการกำหนดวิธีการควบคุมต้องคำนึงถึงปัจจัยภายนอกอื่นๆด้วย
๓. กิจกรรมการควบคุม - ตรวจสอบ/สอบทานโดยผู้บริหาร - แบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบที่สำคัญให้แก่แต่ละบุคคล เพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงในการเกิดความผิดพลาด - นำกิจกรรมการควบคุมภายในมากำหนดเป็นนโยบายของหน่วยงาน	กิจกรรมในการควบคุมมีความเหมาะสมพอสมควร โดยมีการดำเนินกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - ระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องมีความเหมาะสมและสอดคล้องกับการปฏิบัติงานของบุคลากร และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกคน ทำให้บุคลากรสามารถนำระบบสารสนเทศไปใช้ในการปฏิบัติงานตามหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	ระบบสารสนเทศและการสื่อสารมีความเชื่อมโยงและสอดคล้องต่อการปฏิบัติงาน แต่ระบบสารสนเทศยังมีประสิทธิภาพไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานของบุคลากรในหน่วยงาน และยังขาดบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญในเรื่องระบบสารสนเทศ
๕. กิจกรรมการติดตามผล การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกเดือน โดยมีผู้บังคับบัญชาหรือหัวหน้างานการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอ หากพบข้อบกพร่องหรือมีความผิดพลาด ก็จะสั่งการแก้ไขอย่างทันท่วงทีและมีความเหมาะสม	ระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในมีความเหมาะสมพอสมควร ผู้บังคับบัญชาหรือหัวหน้างานให้ความสำคัญในการติดตามกำกับดูแล และประเมินผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด และต่อเนื่อง หากมีความบกพร่องหรือเกิดข้อผิดพลาดก็จะสั่งให้มีการแก้ไขทันที

ผลการประเมินโดยรวม

มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ลายมือชื่อ.....

(นายสายชล ทับเปลี่ยน)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์

วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ภารกิจ ๑.การจัดทำแผน/โครงการ ตามแผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น/โครงการมี ประสิทธิภาพและสามารถ นำไปปฏิบัติได้	การเปลี่ยนแปลงและ การเพิ่มเติมแผน/ โครงการอยู่บ่อยครั้ง ในระดบผู้บริหาร ทำให้ ขาดความต่อเนื่อง และ โครงการบางโครงการยัง มีความคล้อยคลึงกัน หลายโครงการ อาจทำ ให้การดำเนินโครงการ เกิดความซ้ำซ้อน	มีการประสานงาน/ การจัดทำประชาคม และการเปิดโอกาสให้ ประชาชนเข้ามามีส่วน ร่วมในการจัดทำแผน/ โครงการ รวมถึงการ ติดตาม และ การ ประเมินผลแผนพัฒนา ท้องถิ่น	การจัดทำแผน/ โครงการ ขึ้นอยู่กับ ความต้องการของ ผู้บริหารเป็นหลัก	การจัดทำแผน/ โครงการ เปลี่ยนแปลงไปตาม ความต้องการของ ผู้บริหาร จึงทำให้มี การเพิ่มเติมและ เปลี่ยนแปลงแผน ทำให้การ ดำเนินงานขาด ความต่อเนื่อง	ดำเนินการ ประสานงานและ ชี้แจงรายละเอียด ของแผน/โครงการ ต่อผู้บริหาร ให้ทราบถึง ปัญหาและหา วิธีการแก้ไข	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ภารกิจ ๒. ด้านบุคลากรในการ ดำเนินงานต่างๆ ของหน่วยงาน ขององค์กรและองค์กรต่าง เช่น การดำเนินการเขียนแบบแปลน ประมาณการราคาก่อสร้าง การลงระบบการปิดบัญชี ประจำปีงบประมาณ เป็นต้น วัตถุประสงค์ เพื่อดำเนินการต่างๆตาม อำนาจหน้าที่หรืองานที่ได้รับ มอบหมาย	ขาดบุคลากรในองค์กร และองค์กรต่าง ซึ่งอาจทำ ให้การดำเนินงานของ หน่วยงานมีอุปสรรคใน การดำเนินงาน เนื่องจากขาดบุคลากร ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน	เปิดรับโอนข้าราชการ ที่มีความประสงค์จะ โอนย้ายมาปฏิบัติ หน้าที่ และส่ง เจ้าหน้าที่ฝึกอบรมเพื่อ เพิ่มพูนความรู้ ความสามารถ	เจ้าหน้าที่ที่ไป ฝึกอบรมมีความรู้ ความสามารถเพิ่มขึ้น สามารถที่จะนำ ความรู้มาใช้ในการ ปฏิบัติงานได้ พอสมควร	เจ้าหน้าที่ที่ยังขาด ความเชี่ยวชาญใน การดำเนินงานเฉพาะ ด้าน	ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมใน ส่วนที่ยังขาดความ เชี่ยวชาญ	กองคลัง กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินการตามแผนการดำเนินการอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ภารกิจ ๓. ด้านพัสดุการจัดซื้อ/จัดจ้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานถูกต้อง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อ/จัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ พัสดุของหน่วยการบริหาร ราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับ ที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓	การจัดซื้อ/จัดจ้าง ไม่ เป็นไปตามแผนการ ดำเนินงาน เนื่องจาก ปริมาณงานที่มีจำนวน มาก ทำให้งานเกิดความ ล่าช้า ทำให้เกิดอุปสรรค ในการดำเนินงานในด้าน อื่นๆ อีกทั้งการขาด บุคลากรที่มีความ เชี่ยวชาญในการการคลัง ตามที่ระบุไว้ในข้อที่ ๒	เร่งรัดการจัดซื้อ/จัด จ้างต่างๆให้ใกล้เคียง กับแผนที่ตั้งไว้ และให้ ถือปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบอย่าง เคร่งครัด	การตรวจสอบให้ การปฏิบัติงาน เป็นไปตาม ระยะเวลาที่กำหนด ไว้ และเป็นไปตาม กฎหมายและ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	การจัดซื้อ/จัดจ้าง เกิดความล่าช้า ทำให้เกิดอุปสรรค ในการปฏิบัติงาน อื่นๆ อีกทั้งการ เร่งรัดการจัดซื้อ/ จัดจ้าง มีความเสี่ยง ในการเกิดความ ผิดพลาด	มีการตรวจสอบจาก ผู้บังคับบัญชาและ หัวหน้างานอย่าง ใกล้ชิด	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ภารกิจ ๔. ด้านศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การ ส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้มีคุณภาพและผ่านการ ประเมินตามมาตรฐาน	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัด สุนทรพิพิธารามและ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้าน คลอง ๒๒ สถานที่คับ แคบและทรุดโทรม ไม่ เพียงพอต่อจำนวนเด็ก เล็ก และพบปัญหาใน เรื่องของการขาดแคลน ห้องน้ำ ห้องน้ำไม่ เพียงพอต่อจำนวนเด็ก เล็ก และสถานที่สำหรับ รับประทานอาหาร ต้อง ไปอาศัยสถานที่ โรงอาหารของโรงเรียน ทำให้เกิดปัญหาสุขภาพ อนามัย	ศึกษาระบบกฎหมายที่ เกี่ยวข้องในการบริหาร จัดการศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก และ เสนอปัญหา ที่เกิดขึ้นแก่ผู้บริหาร และสภาองค์การ บริหารส่วนตำบล ทราบ	ลงพื้นที่ตรวจสอบ สถานที่ที่พบปัญหา และหาวิธีแก้ไข ปัญหาที่เกิดขึ้น	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัดสุนทรพิพิธาราม และศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านคลอง ๒๒ มีสถานที่คับแคบ และทรุดโทรมมี ห้องน้ำไม่เพียงพอ และขาดสถานที่ รับประทานอาหาร ที่ถูกต้องเหมาะสม	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัดสุนทรพิพิธาราม และศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านคลอง ๒๒ ได้มีการเสนอขอ สนับสนุนโครงการ ก่อสร้างศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	กองศึกษา

ลายมือชื่อ.....

(นายสายชล ทับเปลี่ยน)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์

วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๒

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายอำเภอองค์กรักษ์

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....

(นายสายชล ทับเปลี่ยน)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์

วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๒

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ ด้านการจัดทำแผน/โครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่น มีความเสี่ยง เนื่องจาก มีการเปลี่ยนแปลง และเพิ่มเติมบ่อยครั้ง อีกทั้งโครงการยังมีความคล้ายคลึงกัน

๑.๒ ด้านบุคลากร มีความเสี่ยง เนื่องจาก กองคลังและกองช่างขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการ

๑.๓ ด้านพัสดุการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีความเสี่ยง การเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานที่มีจำนวนมาก ทำให้เกิดความล่าช้าและเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

๑.๔ ด้านศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยง เนื่องจาก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดสุนทรพิชิตารามและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคลอง ๒๒ สถานที่มีความคับแคบ ทรุดโทรม ไม่เพียงพอต่อจำนวนของเด็กเล็ก ห้องน้ำไม่เพียงพอต่อจำนวนของเด็กเล็ก และไม่มีสถานที่รับประทานอาหาร ต้องอาศัยสถานที่โรงอาหารของโรงเรียน

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ด้านการจัดทำแผน/โครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่น จะดำเนินการแก้ไขในปีถัดไป

๒.๒ ด้านบุคลากร จะดำเนินการแก้ไขในปีถัดไป โดยการเปิดรับโอนย้ายข้าราชการที่มีความประสงค์จะย้ายเข้ามาปฏิบัติงาน อีกทั้งยังมีการส่งเจ้าหน้าที่ด้านงานคลัง ฝึกอบรมในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน

๒.๓ ด้านพัสดุการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง จะดำเนินการแก้ไขในปีถัดไป

๒.๔ ด้านศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จะดำเนินการแก้ไขในปีถัดไป

หมายเหตุ ไม่มีผู้ตรวจสอบภายใน จึงไม่ได้จัดทำแบบ ปค. ๖

สำเนาฉบับ



ที่ นย ๗๔๔๐๑ / ๔๐๖

องค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์
อำเภอองครักษ์ จังหวัดนครนายก ๒๖๑๒๐

๓๖ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอองครักษ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. แบบ ปค.๑	จำนวน ๑ ชุด
	๒. แบบ ปค.๔	จำนวน ๑ ชุด
	๓. แบบ ปค.๕	จำนวน ๑ ชุด
	๔. แบบ ปค.๖	จำนวน ๑ ชุด

ตามที่จังหวัดนครนายก แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประเมินผลการควบคุมภายในของ
หน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ เพื่อให้มั่นใจว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มี
ประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส
นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผล
การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่ง
มาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสายชล ทับเปลี่ยน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์

ไม่พบข้อบกพร่อง
นายอำเภอองครักษ์

สำนักงานปลัด

งานนโยบายและแผน

โทร. ๐-๓๗๖๑-๐๕๕๕

โทรสาร. ๐-๓๗๖๑-๐๕๕๕ ต่อ ๑๐๕

บิลด์
หัวหน้าส่วน
ส่วน
ผู้พิมพ์

“ ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน ”



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์ โทร.๐-๓๗๖๑-๐๕๕๔

ที่ นย ๓๔๔๐๑/-

วันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง การรายงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด อบต./ผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการกองช่าง/ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘ กำหนดให้หน่วยงานรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ และรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และจัดส่งผู้กำกับดูแลหลังสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะทำงานติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไว้แล้วนั้น

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒) จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมในที่ได้จัดทำไว้แล้ว ของปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี ๒๕๖๑) ดังนั้น จึงขอให้ทุกสำนัก/กอง จัดวางระเบียบให้ชัดเจนดังนี้

๑.ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน

๒.ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ของสำนัก/กอง และระดับองค์กร

๓.รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ส่งให้เลขานุการคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในระดับองค์กร ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี ในระดับองค์กร ให้รายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มที่ระเบียบฯ กำหนด ได้แก่ แบบ ปค. ๑ , แบบ ปค. ๔ , แบบ ปค. ๕ , แบบ ปค. ๖ แล้วรวบรวมรายงานดังกล่าว เสนอนายกองการการบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์ เพื่อรายงานผู้กำกับดูแล ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๒

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

ลงชื่อ


(นายสายชล ทับเปลี่ยน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์

- วัชรบ
- ศ. ๓๔๔๐๑/๑
- ๔
- ๓๓๓๓



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์ โทร.๐-๓๗๖๑-๐๕๕๙

ที่ นย ๗๔๔๐๑/-

วันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง การรายงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์

เรื่องเดิม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์ เป็นหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๔ (๖) กำหนดให้จัดวางควบคุมภายในหน่วยงาน ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานรัฐ ต้องกระทำอย่าง เป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง การควบคุมภายในเกิดขึ้นโดยบุคลากรของหน่วยงานรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน โดยการปฏิบัติ การกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและการกิจของหน่วยงาน

ข้อเท็จจริง

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒) จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และควมมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้ว ของปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี ๒๕๖๑) ดังนั้น จึงขอความร่วมมือกำหนดให้ทุกสำนัก/กอง จัดวางระบบให้ชัดเจนดังนี้

๑.ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน

๒.ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน (ข้อ ๖) ของสำนัก/กอง และระดับองค์กร

๓.รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์ม ปค. ๔ , ปค. ๕ ระดับหน่วยงานย่อย

๔.จัดส่งรายงานผลต่อผู้กำกับดูแล (แบบ ปค.๔ , ปค. ๕ ระดับองค์กร และแบบ ปค. ๖) และเก็บไว้ที่หน่วยงานเพื่อรอการตรวจ

ข้อระเบียบ กฎหมาย

๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

คำนิยาม

การควบคุมภายใน : กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าการดำเนินงานของหน่วยงานรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการ

/ปฏิบัติงาน...

ปฏิบัติงาน ตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ

ความเสี่ยง : ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

- ๑.สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)
- ๒.การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
- ๓.กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
- ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
- ๕.กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

ข้อ ๙ วรรคสาม การเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมสรุป จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองจังหวัด ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อพิจารณา

องค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์ จะต้องดำเนินการจัดทำการประเมินผลควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ ดังนี้

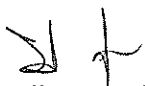
- ๑.ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง)
 - (๑)รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)
 - (๒)รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)
- ๒.ระดับองค์กร
 - (๑)หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑)
 - (๒)รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)
 - (๓)รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)
 - (๔)รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินการ จึงขอแจ้งให้ หัวหน้าส่วนราชการ พนักงานข้าราชการ ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการวางระบบควบคุมภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลงชื่อ


(นายบัณฑิต แซ่ตั้ง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

/ลงชื่อ...

ลงชื่อ

(นายพลวัฒน์ วันโตะ)
หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

ความเห็น.....

อินนิพรธมา ๒๕๖๐

ลงชื่อ

(นางจิตตรา เส็งเล็ก)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์

ความเห็น.....

ลงชื่อ

(นายสายชล ทับเปลี่ยน)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์

สำเนาฉบับ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์

ที่ ๒๕๓ / ๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมิน

ระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ ฯ กระทรวงการคลัง ระดับองค์กร

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยตรวจติดตามประเมินระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ รายงานผู้กำกับดูแล อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้ง คณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ กระทรวงการคลังองค์การบริหาร ส่วนตำบลพระอาจารย์ ดังต่อไปนี้

(๑) นางจิตตรา เส็งเล็ก	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ประธานคณะทำงาน
(๒) นายพลวัฒน์ วันโตะ	หัวหน้าสำนักปลัด อบต.	คณะทำงาน
(๓) นางสุพัตรา มุอำหมัด	ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะทำงาน
(๔) นายชยพล นครศรี	รักษาการผู้อำนวยการกองช่าง	คณะทำงาน
(๕) นางสาวสมาวดี ด่วงพวง	รักษาการผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ	คณะทำงาน
(๖) นายสมศักดิ์ สโมสร	นักทรัพยากรบุคคล	คณะทำงาน
(๗) นางสาววารุณี จงสกุล	เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้	คณะทำงาน
(๘) นายอัครพงศ์ วงศ์ศรียา	นิติกร	คณะทำงาน
(๙) นายเกรียงศักดิ์ ชันทวี	นักพัฒนาชุมชน	คณะทำงาน
(๑๐) นายชัยยุทธ์ สมตั้งมั่น	เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	คณะทำงาน
(๑๑) นางณภัทร ตันศรี	ครู คศ.๒	คณะทำงาน
(๑๒) นายบัณฑิต แซ่ตั้ง	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	คณะทำงาน/เลขานุการ
(๑๓) นางสาวฐานิดา เถลิ้มช่วง	เจ้าพนักงานธุรการ	คณะทำงาน/ผู้ช่วยเลขานุการ
(๑๔) นายเสน่ห์ กิจวัตร	รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล	ที่ปรึกษา
(๑๕) นายสมาน เข้มทำ	เลขานุการนายกองค์การบริหารส่วนตำบล	ที่ปรึกษา

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์ เป็นผู้ควบคุมกำหนดแนวทางการดำเนินงานการ ประเมินระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์ โดยดำเนินการดังนี้

/๑.ให้ทุกสำนัก...

๑.ให้ทุกสำนัก/กอง สํารวจวิเคราะห์ภารกิจ ตามโครงสร้างของฝ่าย/งานประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

๒.ให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ กระทรวงการคลัง งดเว้นประมาณ ๒๕๖๒ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด และรวบรวมแบบรายงานฯ ดังกล่าวส่งเลขานุการระดับองค์กร ภายในวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๒ ดังนี้

(๑)แบบ ปค. ๔

(๒)แบบ ปค. ๕

๓.ให้เลขานุการคณะทำงานฯ วิเคราะห์ประเมินและรวบรวมรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของทุกสำนัก/กอง เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์ เพื่อรายงานผู้กำกับดูแล ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๒ ตามแบบฟอร์มดังนี้

(๑)แบบ ปค. ๑

(๒)แบบ ปค. ๔

(๓)แบบ ปค. ๕

(๔)แบบ ปค. ๖

๔.ให้เลขานุการคณะทำงานฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดข้างต้น โดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์ทราบโดยด่วน

๕.ให้คณะทำงานเป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะ รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดสัมฤทธิ์ผลอย่างรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒



(นายสายชล ทับเปลี่ยน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์

ปลัด.....
หัวหน้าส่วน.....
ส่วน.....
ผู้พิมพ์.....

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญและมีการพิจารณาดำเนินการ ยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบ หรือสิ่งที่ต้องการการตรวจสอบปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ	กองช่าง ได้ทำการประเมินผลองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ สภาพแวดล้อมควบคุมของกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์ ภาพรวมเหมาะสมและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กรมีการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสม พบความเสี่ยงในการกิจที่ ๑ งานคือ <u>การควบคุมงานก่อสร้าง</u> จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง (แบบ ปค.๕) ขาดแคลนบุคลากรด้านโยธา ในการออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง ซึ่งมีไม่เพียงพอกับปริมาณภารกิจในโครงสร้างพื้นฐานที่มีมากขึ้น ตามนโยบายของรัฐบาล
๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรมและวัตถุประสงค์สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น จากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก	กองช่าง มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด ผลการประเมินพบจุดอ่อน พบว่า กิจกรรมควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยง ดังนี้ -ช่างผู้ควบคุมงานจะต้องทำหน้าที่ ควบคุมงานอย่างใกล้ชิด ใส่ใจในรายละเอียดของงาน ตลอดจนขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดข้อผิดพลาดซึ่งอาจเกิดขึ้นได้ ตลอดจนควบคุมงานให้ออกมา ถูกต้องตามแบบแปลนที่กำหนด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร -นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารงาน และการปฏิบัติราชการ ทำให้การบริหารงานมีประสิทธิภาพสามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้รวดเร็วทันเวลา ตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบ Internet เช่น ราคากลางวัสดุก่อสร้าง การหาค่าพิกัด รับ-ส่งข้อมูลระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องทางแอปพลิเคชัน Line เป็นต้น ๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิภาพพอสมควรในกองช่าง พบว่ากิจกรรมการควบคุม พบว่า กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง มีดังนี้ ๑. มีการกำหนดแนวทาง และควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางที่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ในแนวทางทฤษฎีและปฏิบัติ ๒. ผู้บังคับบัญชานำระเบียบ หลักเกณฑ์ การปฏิบัติงานที่ถูกต้องให้กับผู้ปฏิบัติงาน สารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมคือ ระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่มีอยู่ในองค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์มาช่วยในการปฏิบัติงาน รวมทั้งหาข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ เกี่ยวกับงานทางด้านช่าง และการส่งเจ้าหน้าที่ออกพื้นที่เพื่อสำรวจข้อมูลต่าง ๆ กับทางผู้นำท้องถิ่นและท้องถิ่น หรือประชาชนโดยตรง ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปีโดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน 

(นายชยพล นครศรี)

ตำแหน่ง นายช่างไฟฟ้าปฏิบัติงานรักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่างอบต.พระอาจารย์

วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๒

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด เสร็จ
๑. กิจกรรม “การควบคุมงาน ก่อสร้าง” วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพถูกต้อง ตามแบบแปลนที่กำหนด ๒. เพื่อลดปัญหาข้อขัดแย้งในการ ปฏิบัติงาน	๑. การควบคุมงาน ก่อสร้างให้เป็นไปตามรูปแบบ และรายการที่กำหนด ๑.๑ ผู้ควบคุมงาน ๑.๒ ผู้รับจ้าง ๑.๓ ผู้ปฏิบัติงาน ๑.๔ คณะกรรมการตรวจการจ้าง	มีการกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงานประจำปีและ การมอบหมายงานจาก ผู้บริหารเป็นลายลักษณ์ อักษรในการปฏิบัติงานที่ใน แต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสม และเพียงพอ ตลอดจนมอบ นโยบายให้ควบคุมงาน เป็นไปตามรูปแบบและ รายการกำหนด	การกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงานรวมทั้ง มีการมอบหมายจาก ผู้บริหารมีผลต่อการ ควบคุมและติดตามใน ระดับหนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอ ในส่วนการ ควบคุมงานก่อสร้าง ยัง ต้องมีการปรับปรุง กิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม	<u>ความเสี่ยง</u> การควบคุมงานก่อสร้างไม่ เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนดเกิด ปัญหา และข้อขัดแย้งในการ ปฏิบัติงาน <u>ผลกระทบ</u> อาจทำให้งานก่อสร้าง ไม่ เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด <u>สาเหตุ</u> เนื่องจากผู้ปฏิบัติ-งานขาด ทักษะ เทคนิค การศึกษาระเบียบ กฎ- หมายที่เกี่ยวข้อง ที่ใช้ในการ ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง	๑. มีการประชุมกองช่าง เพื่อ กำกับให้ปฏิบัติตามแบบแปลนที่ กำหนด ตลอดจนขอระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายในงานก่อสร้าง ห้างช่างผู้ ควบคุมงาน ผู้ปฏิบัติงาน คณะกรรมการตรวจการจ้าง เข้ารับ การอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค ศึกษาระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติงานให้ได้ อย่างถูกต้อง	(๓๖๕ วัน) ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ กองช่าง องค์การบริหาร ส่วนตำบลพระอาจารย์

ชื่อผู้รายงาน
 (นายชยพล นครศรี)
 ตำแหน่ง นายช่างไฟฟ้าปฏิบัติงานรักษาการแทน
 ผู้อำนวยการกองช่างอบต.พระอาจารย์
 วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๒



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์ โทร.๐-๓๗๖๑-๐๕๕๙

ที่ นย ๗๔๔๐๑/-

วันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง การรายงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด อบต./ผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการกองช่าง/ผู้อำนวยการกองการศึกษา

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ กำหนดให้หน่วยงานรับผิดชอบจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ และรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และจัดส่งผู้กำกับดูแลหลังสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะทำงานติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไว้แล้วนั้น

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒) จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้ว ของปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี ๒๕๖๑) ดังนั้น จึงขอให้ทุกสำนัก/กอง จัดวางระเบียบให้ชัดเจนดังนี้

๑.ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน

๒.ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ของสำนัก/กอง และระดับองค์กร

๓.รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ส่งให้เลขานุการคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในระดับองค์กร ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี ในระดับองค์กร ให้รายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มที่ระเบียบฯ กำหนด ได้แก่ แบบ ปค. ๑ , แบบ ปค. ๔ , แบบ ปค. ๕ , แบบ ปค. ๖ แล้วรวบรวมรายงานดังกล่าว เสนอนายกองคลังการบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์ เพื่อย่างานผู้กำกับดูแล ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๒

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

ลงชื่อ

(นายสายชล ทับเปลี่ยน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์

- วัชราน

- ศ.ก.ก.๑๕๖

- ๔
- ๗๗๗๘