



รายงานผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
แบบ ปค. ๔ และ แบบ ปค. ๕

สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน
สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ของ
กองคลัง
สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
ตำบลหนองปลิง อำเภอเมืองมหาสารคาม
จังหวัดมหาสารคาม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โทร. ๐๔ ๓๙๗ ๑๐๓๓

ที่ มค ๘๒๓๐๒/-

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการควบคุมภายใน (กองคลัง) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

๑. เรื่องเดิม

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ที่ ๓๒๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ที่ ๓๒๔/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) เพื่อให้ทุกส่วนถือปฏิบัติและให้รายงานผลการดำเนินการตามระยะเวลาที่กำหนด นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

๑. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๔

๒. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๕

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

๓. ขอกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและกระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง โดยให้มีการรายงานตาม ข้อ ๘ และ ข้อ ๙

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๙ วรรคสอง ให้คณะกรรมการของหน่วยงานภาครัฐตาม ข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตาม ข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

/๓. คำสั่ง...

๓. คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ที่ ๓๒๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๔. คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ที่ ๓๒๔/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๔. ข้อพิจารณา

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ได้จัดส่งรายละเอียดแนบท้ายนี้ ให้กับเลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร (Center) ในรูปแบบรายงานผลการควบคุมภายใน (กองคลัง) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พร้อมกับไฟล์ Excel และไฟล์ Word เพื่อรวบรวมเป็นระดับองค์กรต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางจุฬาลักษณ์ กุพานรัตน์)
หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

ความเห็นผู้อำนวยการกองคลัง

พ.ศ. ๒๕๖๗



(นางอรรณ จันทรจรัส)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

(นายอิตติศักดิ์ โคแสงรักษา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

(นายทวีศักดิ์ อุทัยดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง



รายงานผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน
สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ของ

กองคลัง

สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
ตำบลหนองปลิง อำเภอเมืองมหาสารคาม
จังหวัดมหาสารคาม

ชื่อส่วนงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม งานการเงินและบัญชี ๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับเอกสารล่าช้า ทำให้ต้องรีบจัดทำฎีกาเบิกจ่ายให้ทันตามกำหนดระยะเวลาของระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง โดยไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนเสนอขออนุมัติจึงทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้ ๒. กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังไม่บันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและเงินรับฝากเงินประกันสัญญา ไม่เป็นปัจจุบัน งานพัสดุและทรัพย์สิน ๓. กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงานเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ ๔. กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังต่อไปนี้ - สภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีที่อยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีข้อมูลที่อยู่ถูกต้องเป็นปัจจุบันและไม่มี การจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน - สภาพแวดล้อมภายนอก เกิดจากผู้เสียภาษี บางรายไม่มาชำระภาษี บางคนอยู่นอกเขตตำบลหนองปลิง ทำให้ไม่สะดวกใน การชำระภาษี ทำให้มีภาษีค้างชำระในแต่ละปี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดิน แต่ไม่มีการแจ้งข้อมูลให้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง รับทราบ	กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง มีการแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ที่ ๓๓๗/๒๕๖๘ เรื่อง มอบหมายงานในหน้าที่รับผิดชอบของกองคลัง ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๘ มีทั้งสิ้น ๔ งาน คือ ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานบริหารงานคลัง ๓. งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ ๔. งานพัสดุและทรัพย์สิน จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ พบความเสี่ยงในการกิจ ๔ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๒. กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) ๓. กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ๔. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

ชื่อส่วนงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ - การวางฎีกาของผู้เบิก ลายมือชื่อผู้เบิก ผู้มีอำนาจในการอนุมัติลงนามไม่ครบถ้วน ทำให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และการบันทึกบัญชีมีหลายขั้นตอน ๒. กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) - เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลลงระบบได้ เนื่องจากยังไม่บันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และเงินรับฝากเงินประกันสัญญา ไม่เป็นปัจจุบัน ๓. กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง - การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง จากการประเมินพบว่า มีการเร่งรัด การจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิด อุปสรรค ในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัด จ้างไม่ครบถ้วน เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้อง อาศัยระเบียบ กฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง และเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด - แต่ละ สำนัก/กอง มีการปรับปรุงแผนงานการจัดหาพัสดุตลอดทั้งปี ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนที่วางไว้ - ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ และมติ ครม. มีการเปลี่ยนแปลงไม่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน ทำให้ยากต่อการปฏิบัติงาน ๔. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ - ข้อมูลผู้เสียภาษีที่อยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีข้อมูลที่อยู่ที่ถูกต้องเป็นปัจจุบันและไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีเป็นระบบ - ผู้เสียภาษีไม่มายื่นแบบชำระภาษีตามห้วงระยะเวลา - ข้อมูลผู้เสียภาษี บางรายไม่มาชำระภาษี บางคนอยู่นอกเขตตำบลหนองปลิง ทำให้ไม่สะดวกในการชำระภาษี ทำให้มีภาษี ค้างชำระในแต่ละปีหรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ใน ที่ดิน แต่ไม่มีการแจ้งให้ อบต.หนองปลิง ทราบ	จากการประเมินพบความเสี่ยงในการกิจ ๔ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๒. กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) ๓. กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ๔. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่าง สม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

ชื่อส่วนงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ. - มีการกำกับ กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสาร และยอดเงินงบประมาณที่จะต้องเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน - การตรวจสอบเอกสาร โดยหัวหน้าส่วนคลังทั้งก่อนอนุมัติเบิกจ่ายและหลังจากจ่ายเงินให้แก่ผู้รับเงินแล้ว - ยกลงลายมือชื่อกำกับ เมื่อตรวจสอบเอกสารแล้วว่าเบิกจ่ายถูกต้องก่อนจัดเก็บเข้าแฟ้ม - หน่วยงานเจ้าของงบประมาณตรวจสอบหมวด/ประเภทให้ละเอียดก่อนวางเบิกฎีกาและตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาให้ครบถ้วนรวมทั้งการตรวจสอบลายมือชื่อในฎีกาให้ครบถ้วนเมื่อไม่ถูกต้องให้แก้ไขให้แล้วเสร็จ ภายใน ๓ วัน - ผู้ตรวจสอบฎีกาตรวจสอบเอกสารทางการเงินอย่างเคร่งครัดก่อนมีการเบิกจ่ายทุกครั้ง - เจ้าหน้าที่ปฏิบัติยึดถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๒. กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) - จัดเก็บข้อมูลที่จำเป็นต่อการใช้งานระบบบัญชีฯ ให้เป็นปัจจุบันและบันทึกข้อมูลลงระบบให้เรียบร้อย ๓. กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง - มีการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างละเอียดรอบคอบมากขึ้น - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร - เจ้าหน้าที่ปฏิบัติยึดถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด - จัดทำทะเบียนคุม ครุภัณฑ์ ทรัพย์สิน ทุกรายการที่มีอยู่ในการควบคุมรวมถึงบันทึกการซ่อมแซมบำรุงรักษาทุกครั้ง ๔. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ - เจ้าหน้าที่ปฏิบัติยึดถือปฏิบัติตามระเบียบฯ พรบ. ที่เกี่ยวข้องกับงานด้านจัดเก็บรายได้อย่างเคร่งครัด - ประชาสัมพันธ์ให้ผู้納หมู่บ้านแจ้งประชาชนในพื้นที่ให้รับทราบ หากมีการยื่นประเมินภาษีใหม่และระยะเวลาในการชำระภาษีประจำปี - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร	๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ. มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุม โดยได้มีการดำเนินการ ดังนี้ - มีการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนทำการเบิกจ่ายเงิน - มีการตรวจสอบลายเซ็นในเอกสารการเบิกจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนจัดทำฎีกา - มีการตรวจสอบความถูกต้องทั้งหมดของฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายอีกครั้งก่อนนำเก็บเข้าแฟ้ม เมื่อจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว ๒. กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุม โดยได้มีการดำเนินการ ดังนี้ - ได้ดำเนินการจัดทำบัญชีให้เป็นปัจจุบัน เพื่อนำข้อมูลบันทึกลงในระบบคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) แต่อย่างไรก็ตามการบันทึกข้อมูลที่จำเป็นกับการใช้งานระบบบัญชียังไม่สามารถบันทึกข้อมูลได้ทั้งหมด เนื่องจากข้อมูลบางส่วนยังไม่เป็นปัจจุบัน ซึ่งอยู่ระหว่างการดำเนินการปฏิบัติ

ชื่อส่วนงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่างๆ แจ้งให้ พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน - จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบาย และแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ - มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ ตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา - จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ - จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วน เพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม ๕. การติดตามประเมินผล - มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถาม เพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการ ปฏิบัติงาน - ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรม ควบคุมต่อไป	ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง องค์การ - บริหารส่วนตำบลหนองปลิง มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลด้าน ข่าวสารต่างๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง - จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนใน กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ บันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยง ที่เกิดขึ้น จากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผล เป็นประจำทุกปี - ติดตามประเมินผลระหว่างปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารรับทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ผลการประเมิน พบว่า มีการควบคุมภายในของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน ๒๕๖๘ ของกองคลัง มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุม ภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผล ตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้

๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานทางการเงิน ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอแล้วและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่ก็ควร ที่จะต้องมีการควบคุมต่อไป เนื่องจากหากไม่มีการตรวจสอบเอกสารก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ อาจทำให้เกิดความ ผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณได้

๒. กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS)

เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของส่วนการคลัง เนื่องจากปี ๒๕๖๘ การใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์เครือข่ายฯ มีการขัดข้องได้ ซึ่งทางเจ้าหน้าที่ก็ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้สำเร็จภายในสิ้นวัน

๓. กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากได้ ทำให้เกิด อุปสรรคในการปฏิบัติงาน

๔. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากไม่สามารถจัดเก็บได้ครบ ๑๐๐% เป็นเพราะไม่ สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้ เนื่องจากไม่มีที่อยู่ในเขตตำบลหนองปลิง ที่อยู่ทำให้ไม่ถูกต้องชัดเจนหรือผู้เสียภาษีอยู่ต่าง จังหวัด ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้เจ้าหน้าที่ได้รับทราบ ทำให้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ตัวจริงได้

ผลการประเมินจากกิจกรรมดังกล่าวข้างต้น ยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่องเพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

ลงชื่อ.....

(นางอรรณณ จันทร์จรัส)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
งานการเงินและบัญชี ๑. กิจกรรมการตรวจฎีกา ก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์ : เพื่อไม่ให้เกิดข้อบกพร่อง ในการเบิกจ่ายเงิน งบประมาณและให้เป็นไป ด้วยความถูกต้อง เป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงิน ของ อปท. พ.ศ. ๒๕๖๖ และ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑. การวางฎีกาของผู้เบิก ลายมือชื่อผู้เบิก ผู้มีอำนาจ ในการอนุมัติลงนามไม่ครบ ถ้วนทำให้เกิดความล่าช้าใน การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๒. การบันทึกบัญชีมีหลาย ขั้นตอน	๑. มีการกำกับ กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒. การตรวจสอบเอกสาร ขออนุมัติเบิกจ่ายและหลัง จากจ่ายเงินให้แก่ผู้รับเงินแล้ว โดยลงลายมือชื่อกำกับ ๓. หน่วยงานเจ้าของงบ งบประมาณตรวจสอบหมวด/ ประเภทให้ละเอียดก่อนวาง เบิกฎีกาและตรวจสอบ เอกสารประกอบให้ครบถ้วน ๔. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติยึดถือ ปฏิบัติตามระเบียบอย่าง เคร่งครัด	๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติยึดถือ ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด ๒. ฎีกาครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมจัดเก็บไว้รอรับการ ตรวจสอบจากหน่วยงาน ภายนอก	๑. ลายมือชื่อผู้เบิก ผู้มีอำนาจ ในการอนุมัติ ไม่ครบถ้วน ทำให้เกิดความล่าช้าในการ เบิกจ่ายงบประมาณ	๑. ให้ผู้รับผิดชอบยึดถือ ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง ๒. หน่วยเจ้าของงบประมาณ ผู้เบิกคอยกำกับ กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการรวบรวม ส่งเอกสารให้กองคลัง อย่างครบถ้วน เพื่อไม่ให้ระยะ เวลาในการเบิกจ่ายเกินกว่า ระเบียบกำหนด	กองคลัง

ชื่อหน่วยงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
งานการเงินและบัญชี ๒. กิจกรรมด้านระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ (E-LAAS) วัตถุประสงค์ : เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและ ความโปร่งใสในการบริหาร จัดการทางการเงินและ ส่วนท้องถิ่น โดยมีวัตถุประสงค์ย่อย เช่น การเสริม สร้างความรู้ความเข้าใจใน การปฏิบัติงานให้ถูกต้องและ รวดเร็ว การสนับสนุนให้ การใช้งานโปรแกรมเป็นไป อย่างต่อเนื่องและมี ประสิทธิภาพรวมถึงการ รองรับนโยบายการบัญชี ภาครัฐที่ต้องการความโปร่งใส ตรวจสอบได้และการบริหาร งานที่คุ้มค่า	๑. เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถ บันทึกข้อมูลลงระบบได้ เนื่องจากยังไม่บันทึกข้อมูล เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และเงินรับฝากเงินประกัน สัญญา ไม่เป็นปัจจุบัน	๑. จัดเก็บข้อมูลที่จำเป็น ต่อการใช้งานระบบบัญชีฯ ให้เป็น ปัจจุบันและบันทึก ข้อมูลลงระบบให้เรียบร้อย	การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอเหมาะสม	๑. การใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์เครือข่ายฯ มีการขัดข้องได้ซึ่งทางเจ้าหน้าที่ก็ยังไม่สามารถบันทึก ข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้สำเร็จ ภายในสิ้นวัน	๑. เข้าร่วมรับการฝึกอบรม จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อพัฒนาศักยภาพและ ความรู้ความสามารถ ประจำปี ด้านระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ (E-LAAS)	กองคลัง

ชื่อหน่วยงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
งานพัสดุและทรัพย์สิน ๓. กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์ : การจัดหาพัสดุที่มีความ เพียงพอเหมาะสมกับความ ต้องการ ได้ต้นทุนและแหล่ง ขายที่เหมาะสมเกิดประโยชน์ สูงสุด คุ่มค่า และโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้	๑. มีการเร่งรัด การจัดซื้อ จัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรค ในการ ปฏิบัติงาน เอกสารประกอบ การจัดซื้อจัด จ้างไม่ครบถ้วน เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้าง จำเป็นต้อง อาศัยระเบียบ กฎหมาย และการปฏิบัติ ที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้น ๒. แต่ละ สำนัก/กอง มีการ ปรับปรุงแผนงานการจัดหา พสดุตลอดทั้งปี ทำให้การ จัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไป ตามแผนที่วางไว้ ๓. ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ และมติ ครม. มีการเปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา	๑. มีการตรวจสอบการจัดซื้อ จัดจ้างละเอียดรอบคอบมากขึ้น ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ เป็นลายลักษณ์อักษร ๓. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติยึดถือ ปฏิบัติตามระเบียบอย่าง เคร่งครัด ๔. จัดทำทะเบียนคุม ครุภัณฑ์ ทรัพย์สิน ทุกรายการที่มี อยู่ในการควบคุมรวมถึง บันทึกการซ่อมแซมบำรุง รักษาทุกครั้ง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอเหมาะสม	๑. มีการเร่งรัด การจัดซื้อ จัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรค ในการ ปฏิบัติงาน ๒. แต่ละ สำนัก/กอง มีการ ปรับปรุงแผนงานการจัดหา พสดุตลอดทั้งปี ทำให้การ จัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไป ตามแผนที่วางไว้ ๓. ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ และการ มติ ครม. มีการเปลี่ยนแปลงตลอด เวลา	๑. เข้าร่วมรับการฝึกอบรม จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อพัฒนาศักยภาพและ ความรู้ความสามารถประจำปี ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. ให้ผู้รับผิดชอบยึดถือ ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง ๓. แจ้งเจ้าหน้าที่หากมีการ ดำเนินการจัดหาพัสดุดัง เป็นไปตามแผนการจัดหา พสดุ ๔. ติดตามการจัดทำแผน การจัดหาพัสดุทุกครั้งว่าตรง ตามแผนที่ตั้งไว้หรือไม่	กองคลัง

ชื่อหน่วยงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ ๔. กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การบริหารการ จัดเก็บรายได้เป็นไปอย่าง มีระบบป้องกันการสูญเสีย เงินรายได้เพื่อรักษาทรัพย์สิน และผลประโยชน์ของทาง ราชการจัดปัญหา การทุจริตคอร์รัปชันและ สามารถบริหารงบประมาณ ได้อย่างโปร่งใสมีประสิทธิภาพ สร้างภาพลักษณ์ที่ดีต่อ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑. ข้อมูลผู้เสียภาษีที่อยู่ไม่ เป็นปัจจุบัน ไม่มีข้อมูลที่อยู่ ถูกต้องเป็นปัจจุบันและไม่มี การจัดทำแผนที่ภาษีเป็นระบบ ๒. ผู้เสียภาษีไม่มายื่นแบบ ชำระภาษีตามห้วงระยะเวลา ๓. ข้อมูลผู้เสียภาษี บางราย ไม่มาชำระภาษี บางคนอยู่ นอกเขตตำบลหนองปลิง ทำให้ไม่สะดวกในการชำระ ภาษีทำให้มีภาษีค้างชำระ ในแต่ละปีหรือมีการเปลี่ยนแปลง กรรมสิทธิ์ใน ที่ดิน แต่ไม่มีการแจ้งให้ อบต.ทราบ	๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติยึดถือ ปฏิบัติตามระเบียบฯ พรบ. ที่เกี่ยวข้องกับงานด้านจัดเก็บ รายได้อย่างเคร่งครัด ๒. ประชาสัมพันธ์ให้ผู้นำ หมู่บ้านแจ้งประชาชนในพื้นที่ ให้รับทราบ หากมีการยื่น ประเมินภาษีใหม่และระยะ เวลาในการชำระภาษีประจำปี ๓. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ เป็นลายลักษณ์อักษร	การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอเหมาะสม	๑. ผู้เสียภาษีไม่มายื่นแบบ ชำระภาษีตามห้วงระยะเวลา ๒. ผู้เสียภาษีเกิดค่าปรับ เนื่องจากเกินระยะเวลาที่ กำหนดระยะเวลาการ ชำระภาษี	๑. ปรับปรุงระบบข้อมูลแผนที่ ภาษีให้เป็นปัจจุบัน ๒. ตั้งงบประมาณเพื่อดำเนิน การจัดทำโครงการฯ ๓. ดำเนินการติดตามประเมิน ผลและรายงานผลอย่างต่อเนื่อง และรายงานผลให้กับ ผู้บังคับบัญชาให้รับทราบ อย่างสม่ำเสมอ ๔. ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึก อบรมการใช้โปรแกรมแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง	กองคลัง

ลงชื่อ.....

(นางอรรณณ จันทร์จรัส)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ภาคผนวก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โทร. ๐๔ ๓๙๗ ๑๐๓๓

ที่ มค ๘๒๓๑๒/ว.๑

วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง แจ้งให้จัดทำรายงานผลการควบคุมภายในของ สำนัก/กอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง/บุคลากรในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงานด้านการรายงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

ข้อเท็จจริง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน รัับหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง โดยให้มีการรายงานตาม ข้อ ๘ และ ข้อ ๙

บัดนี้ สิ้นรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอแจ้งให้ส่วนราชการ สำนัก/กอง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ดำเนินการจัดทำรายงานผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ดังนี้

๑. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๔

๒. รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๕

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง โดยให้มีการรายงานตาม ข้อ ๘ และ ข้อ ๙

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน

ข้อ ๙ วรรคสอง ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตาม ข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอเมืองมหาสารคาม ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

/ข้อพิจารณา...

ข้อพิจารณาและอนุมัติ

ดังนั้น เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง และการดำเนินงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ให้ส่วนราชการ สำนัก/กอง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ดำเนินการจัดทำรายงานผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) ตามหลักเกณฑ์ดังนี้

๑. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๔
๒. รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๕

ให้ส่วนราชการ สำนัก/กอง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ดำเนินการจัดทำ รายงานผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ฯ ดำเนินการให้แล้วเสร็จและจัดส่งให้เลขานุการฯ (Center) ระดับองค์กรในรูปแบบรายงานผลการควบคุมภายในของ สำนัก/กอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พร้อมกับไฟล์ Excel หรือ Word ส่งให้เลขานุการฯ (Center) ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป



(นางสาวอัญชลี อุทัยคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

.....

.....



(นายกิตติศักดิ์ โคแสงรักษา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

.....

.....



(นายทวีศักดิ์ อุทัยดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

เอกสารรับหนังสือ ที่ มค ๘๒๓๑๒/ว ๑ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง แจ้งให้จัดทำรายงานผลการควบคุมภายในของ สำนัก/กอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. สำนักปลัด.....วันที่ ๘ ต.ค-๖๘
๒. กองคลัง.....วันที่ ๖ ต.ค ๖๘
๓. กองช่าง.....วันที่ ๕ ต.ค ๖๘
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม.....วันที่ ๕ ต.ค ๖๘
๕. กองสวัสดิการสังคม.....วันที่ ๖ ต.ค. ๖๘

ชื่อส่วนงานย่อย.....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
2. การประเมินความเสี่ยง	
3. กิจกรรมการควบคุม	
4. สารสนเทศและการสื่อสาร	
5. การติดตามประเมินผล	

ผลการประเมินโดยรวม

.....

.....

.....

ลายมือชื่อ.....

(ชื่อหัวหน้าส่วนงานย่อย)

ตำแหน่ง.....

วันที่..... เดือน..... พ.ศ.

ชื่อส่วนงานย่อย.....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด..... เดือน..... พ.ศ.

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ

ลายมือชื่อ.....

(ชื่อหัวหน้าส่วนงานย่อย)

ตำแหน่ง.....

วันที่..... เดือน..... พ.ศ.



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ที่ ๓๒๔/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๘
กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ที่ ๒๖๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ให้ทุก
สำนัก/กอง รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามข้อ ๘ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แล้วรายงานผลต่อคณะกรรมการติดตาม
ประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ นั้น

เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ดำเนินการด้วยความ
เรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการ
และคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองคลัง ดังต่อไปนี้

- | | | |
|--------------------------|----------------------------|----------------------|
| ๑. นางอรรณณ จันทร์จรัส | ผู้อำนวยการคลัง | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒. นางพรนภา มะโนใจ | นักวิชาการจัดเก็บรายได้ | คณะกรรมการ |
| ๓. นางจิตรลดา สวาทพงษ์ | นักวิชาการพัสดุ | คณะกรรมการ |
| ๔. จ.ส.อ.ชัชเทพ อนุฤทธิ์ | เจ้าพนักงานพัสดุ | คณะกรรมการ |
| ๕. น.ส.อัญชลี นาวัลย์ | หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี | คณะกรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการ/คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตาม
ประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง เพื่อรายงานต่อคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การ
บริหารส่วนตำบลหนองปลิง ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ และให้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ของกองคลังอย่างต่อเนื่อง เพื่อรายงานผลต่อคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วน
ตำบลหนองปลิง ทุกสิ้นไตรมาส ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๖ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗

(นายทวีศักดิ์ อุทัยดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

ที่ ๓๒๒/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ประจำปี ๒๕๖๘

เพื่อให้การดำเนินงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง ประจำปี ๒๕๖๘ เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด อาศัยอำนาจตามข้อ ๕ และข้อ ๘ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการทำหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. นายกิตติศักดิ์ โคแสงรักษา รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ประธานคณะกรรมการ

รักษาราชการแทน ปลัด อบต.หนองปลิง

๒. นายประภาส จันทวิติ

ผู้อำนวยการกองช่าง

คณะกรรมการ

๓. นางอรรณณ จันทร์จรัส

ผู้อำนวยการกองคลัง

คณะกรรมการ

๔. นางสุนิสา ประชาชัย

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

คณะกรรมการ

๕. นางจิราวรรณ บุญเชิด

ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

คณะกรรมการ

๖. นายเรืองศิลป์ มะโนใจ

หัวหน้าสำนักปลัด

คณะกรรมการ/เลขานุการ

๗. น.ส.รุ่งทิพย์ พลศิริ

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

ผู้ช่วยเลขานุการ

ให้คณะกรรมการ เป็นผู้ควบคุม กำหนดแนวทางการดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง โดยดำเนินการดังนี้

๑. ให้ทุกสำนัก/กอง สำนักรวบรวมวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของฝ่าย/งาน ประเมินจุดอ่อนและบริหาร ความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

๒. ให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินผลควบคุมภายใน งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตาม แบบฟอร์มที่กำหนด และรวบรวมแบบรายงานฯดังกล่าว ส่งเลขานุการฯ (Center) ระดับองค์กร ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ดังนี้

(๑) รายงานการประเมินองค์กรประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

(๒) รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

๓. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ วิเคราะห์ประเมินและรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของทุกสำนัก/กอง เสนอนายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง เพื่อรายงานผลต่อผู้กำกับดูแล ภายใน ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๘ ตามแบบฟอร์ม ดังนี้

(๑) รายงานการประเมินองค์กรประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)

(๒) รายงานการประเมินองค์กรประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

(๓) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

๔. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามแบบกำหนดข้างต้นโดย เคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในทราบ โดยด่วน

๕. ให้คณะกรรมการ.../

๕.ให้คณะทำงานเป็นผู้ดำเนินการประสานการดำเนินงาน เป็นพี่เลี้ยง เป็นที่ปรึกษา และเสนอแนะ
รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในให้แก่สำนัก/กองเพื่อให้เกิดสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๖ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗



(นายทวีศักดิ์ อุทัยดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง

