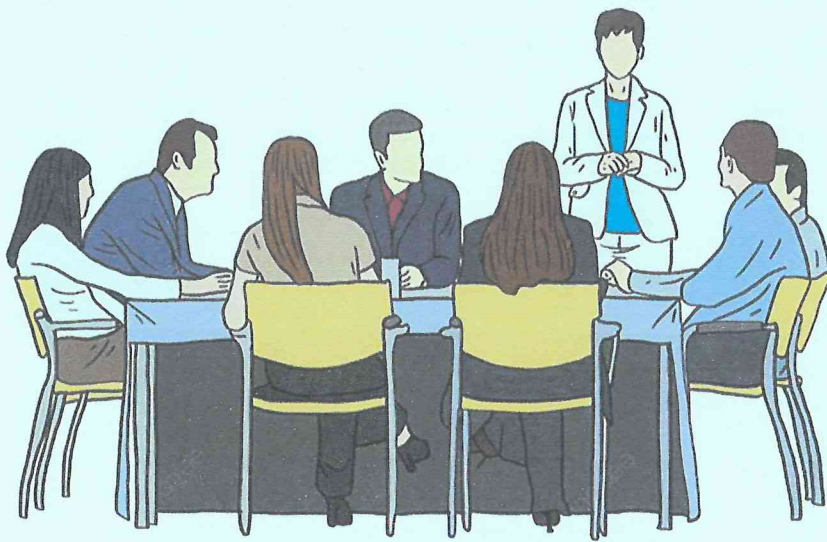


คู่มือ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน



จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลหินเหล็กไฟ

## บทนำ

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรค ๓ บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลัง เพื่อให้ฐานะการเงินและการคลัง มีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการคลัง งบประมาณ วินัยรายได้ รายจ่ายทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคงคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้น จึงกำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่า ของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นทุจริต

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐนี้ ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO 2013 โดยปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนด ประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ อันจะทำให้การดำเนินงาน และการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีการกำกับดูแลที่ดี

ผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือฉบับนี้ จะทำให้ทุก สำนัก/ กอง มีความเข้าใจในกระบวนการจัดทำระบบการควบคุมภายใน และสามารถประเมินความเสี่ยง กิจกรรมโครงการ ในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ ที่ตนเองต้องรับผิดชอบ และสามารถดำเนินการเพื่อปรับปรุงความเสี่ยงให้ลดน้อยลง เพื่อลดข้อผิดพลาด ลดความรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานนั้นบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

หน่วยตรวจสอบภายใน

## สารบัญ

	หน้า
๑. แนวคิดการควบคุมภายใน	๑
๒. หนังสือรับรองผลการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (ปก.๑)	๕
๓. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปก.๒)	๗
๔. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปก.๓)	๙
๕. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปก.๔)	๑๑
๖. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปก.๕)	๑๓
๗. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปก.๖)	๑๕
๘. ตัวอย่าง ปค.๔ (สำหรับสำนัก / กอง)	๑๗
๙. ตัวอย่าง ปค.๕ (สำหรับสำนัก / กอง)	๒๔

## แนวคิดการควบคุมภายใน

๑.การควบคุมภายในเป็นกลไก ที่จะทำให้นหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านใดด้านหนึ่ง หรือทั้งหลายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ

๒.การควบคุมภายใน แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ การควบคุมภายในเป็นสิ่งที่ทำเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง

๓.การควบคุมภายในเกิดขึ้นโดยบุคลากรของหน่วยงาน โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน ทุกคนมีบทบาททำให้เกิดการควบคุมภายใน ซึ่งไม่ใช่เพียงแต่มีการกำหนดนโยบาย ระบบงาน คู่มือการปฏิบัติงานและแบบฟอร์มการดำเนินงานเท่านั้น แต่ต้องมีการปฏิบัติ

๔.การควบคุมภายในสามารถให้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน แต่การควบคุมภายในก็ไม่อาจจะให้ความมั่นใจแก่ผู้กำกับดูแล และฝ่ายบริหาร ว่าการดำเนินงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างสมบูรณ์

๕.การควบคุมภายในควรกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

## วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

๑.ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงาน ตลอดจนความเสียหายการรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงาน

๒.ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช่การเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงาน รายงานต้องเชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส

๓.ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

## องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

### ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

๑)หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม

๒)ผู้กำกับดูแลของหน่วยงาน แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

๓)หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงการสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล

๔)หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

๕)หน่วยงานของรัฐ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

## ๒. การประเมินความเสี่ยง (Rdedyisk Assessment)

- ๑) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์
- ๒) หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน อย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง
- ๓) หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์
- ๔) หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

## ๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

- ๑) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- ๒) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์
- ๓) หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

## ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- ๑) หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด
- ๒) หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในที่กำหนด
- ๓) หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

## ๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

- ๑) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- ๒) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

## การจัดวางระบบการควบคุมภายใน

-ให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ทั้งนี้ให้จัดวางระบบการควบคุมภายในให้แล้วเสร็จภายใน ๑ ปี นับแต่วันที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ โดยให้มีรายงานตามข้อ ๖ และข้อ ๗

-ให้หน่วยงานจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานกำหนดไว้อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙

-ให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน

-ให้หน่วยงานจัดให้มีคณะกรรมการหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้

- ๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงาน
- ๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงาน
- ๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
- ๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน
- ๖) รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน
- ๗) ให้จัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ
- ๘) ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานประกอบด้วย
  - การรับรองว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด (ปค.๑)
  - การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร กิจกรรมการติดตามผล (ปค.๔)
  - การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือตามภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน (ปค.๕)
  - ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงาน (ปค.๖)

-องค์การบริหารส่วนตำบล เทศบาล ปฏิบัติดังนี้

- ๑) เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาลงนาม
- ๒) จัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ
- ๓) ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

-สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

รวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับ มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด แล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และสำเนาให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นด้วย

สรุปแบบรายงานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ  
ที่หน่วยงานต้องจัดทำและรายงานจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล (อำเภอ)  
(จัดทำ ณ สิ้นปีงบประมาณ)

๑. สำนัก / กอง

- ๑) คำสั่งติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนัก/กอง
- ๒) คำสั่งแบ่งงานของสำนัก/กอง โดยระบุเลขที่ตำแหน่ง
- ๓) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔)
- ๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕)

๒. หน่วยงานของรัฐ (อบต.)

- ๑) คำสั่งติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ๒) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๑)
- ๓) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๒)
- ๔) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔)
- ๕) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน .....(๑).....

.....(๒)..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี  
สิ้นสุดวันที่ .....(๓)..... เดือน..... พ.ศ. .... ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตาม  
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.  
๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการ  
ควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน  
ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการ  
ดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว .....(๔)..... เห็นว่า การควบคุมภายในของ  
หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ  
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้ การกำกับดูแลของ  
(๕).....

ลายมือชื่อ .....(๖).....

ตำแหน่ง.....(๗).....

วันที่.....(๘)..... เดือน..... พ.ศ. ....

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน  
ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน  
ถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๑๐)

๒.๑.....

๒.๒.....



**คำอธิบายแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑)**

- (๑) ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ (เช่น คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ ผู้ว่าราชการจังหวัด นายอำเภอ หัวหน้าสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด) หรือปลัดกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ แล้วแต่กรณี
- (๒) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๓) ระบุวันเดือนปีสิ้นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๔) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๕) ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ (เช่น คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ ผู้ว่าราชการจังหวัด ) หรือปลัดกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ แล้วแต่กรณี
- (๖) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๗) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๘) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน
- (๙) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๑๐) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๙) ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(กรณีกระทรวงเจ้าสังกัดจัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลัง  
หรือจังหวัดส่งรายงานในภาพรวมจังหวัดต่อกระทรวงการคลัง)

เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง

.....(๑)..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน  
ของรัฐในสังกัด (หรือในภาพรวมของจังหวัด) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ (๒) เดือน..... พ.ศ.  
ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์  
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่าง  
สมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของ การควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มี  
ประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส  
รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว .....(๓)..... เห็นว่า การควบคุมภายใน  
ของหน่วยงานของรัฐในสังกัด (หรือในภาพรวมของจังหวัด) มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และ  
เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....(๔).....  
ตำแหน่ง.....(๕).....  
วันที่...(๖)..... เดือน..... พ.ศ. ....

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยง  
ดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ  
ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๗)
  - ๑.๑.....
  - ๑.๒.....
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)
  - ๒.๑.....
  - ๒.๒.....

**คำอธิบายแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(กรณีกระทรวงเจ้าสังกัดจัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลัง  
หรือจังหวัดส่งรายงานในภาพรวมจังหวัดต่อกระทรวงการคลัง)) (แบบ ปค. ๒)**

- (๑) ระบุกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ หรือจังหวัด แล้วแต่กรณี ที่ประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของกระทรวง หรือในภาพรวมของจังหวัด
- (๒) ระบุวันเดือนปีสิ้นสุดรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๓) ระบุชื่อกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ หรือชื่อจังหวัดที่ประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของกระทรวง หรือในภาพรวมของจังหวัด
- (๔) ลงลายมือชื่อปลัดกระทรวงเจ้าสังกัด หรือผู้ว่าราชการจังหวัด แล้วแต่กรณี
- (๕) ระบุตำแหน่งปลัดกระทรวงเจ้าสังกัด หรือผู้ว่าราชการจังหวัด แล้วแต่กรณี
- (๖) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน
- (๗) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๘) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๘) ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

หมายเหตุ การจัดส่งรายงานการประเมินการควบคุมภายในให้กระทรวงการคลัง **ให้จัดส่งหนังสือถึง  
กรมบัญชีกลาง**

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง)

เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง

.....(๑)..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ..(๒)..... เดือน..... พ.ศ. .... ด้วยวิธีการที่หน่วยงาน  
กำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุม  
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของ  
หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้าน  
การรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ  
ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว.....(๓)..... เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงาน  
มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน  
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....(๔).....

ตำแหน่ง.....(๕).....

วันที่.....(๖)..... เดือน..... พ.ศ. ....

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยง  
ดังกล่าวในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ  
ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๗)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)

๒.๑.....

๒.๒.....

**คำอธิบายแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง) (แบบ ปค. ๓)**

- (๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๒) ระบุวันเดือนปีสิ้นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๓) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๔) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๕) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๖) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน
- (๗) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๘) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๗) ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

หมายเหตุ การจัดส่งรายงานการประเมินการควบคุมภายในให้กระทรวงการคลัง **ให้จัดส่งหนังสือถึง  
กรมบัญชีกลาง**

.....(๑).....  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด .....(๒).....

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b> ..... ..... .....	..... ..... .....
<b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b> ..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....
<b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b> ..... ..... .....	..... ..... .....
<b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b> ..... ..... .....	..... ..... .....
<b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b> ..... ..... .....	..... ..... .....

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

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

ลายมือชื่อ .....(๖).....

ตำแหน่ง .....(๗).....

วันที่ .....(๘).... เดือน ..... พ.ศ. ....

## คำอธิบายแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

- (๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๒) ระบุวันเดือนปีสิ้นสุดรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- (๓) ระบุองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ
- (๔) ระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในพร้อมความเสี่ยงที่ยังมีอยู่/จุดอ่อน
- (๕) สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ
- (๖) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๗) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๘) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

.....(๑).....  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด .....(๒).....

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

ลายมือชื่อ .....(๑๐).....  
 ตำแหน่ง .....(๑๑).....  
 วันที่ ....(๑๒).... เดือน ..... พ.ศ. ....



## คำอธิบายแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

- (๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๒) ระบุวันเดือนปีสิ้นสุดรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๓) ระบุภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ และวัตถุประสงค์ของภารกิจดังกล่าวที่ประเมิน
- (๔) ระบุความเสี่ยงสำคัญของแต่ละภารกิจ
- (๕) ระบุการควบคุมภายในของแต่ละภารกิจ เพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง เช่น ขั้นตอน วิธีปฏิบัติงาน กฎเกณฑ์
- (๖) ระบุผลการประเมินการควบคุมภายในว่ามีความเพียงพอและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องหรือไม่ โดยอาจระบุในลักษณะต่างๆ เช่น มีการกำหนดหรือสั่งการอย่างเป็นทางการ มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และช่วยให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และหรือความเสี่ยงที่ลดลงหรือสามารถป้องกันได้ คำนวณกับ ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายในการควบคุมความเสี่ยงดังกล่าว
- (๗) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๘) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๗) ในปีงบประมาณหรือ ปีปฏิทินถัดไป
- (๙) ระบุชื่อหน่วยงานที่รับผิดชอบและกำหนดแล้วเสร็จ (วัน เดือน ปี) ของการปรับปรุงการควบคุมภายใน กรณีการจัดทำรายงานในระดับกระทรวงหรือในภาพรวมของจังหวัด ให้ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐในระดับ หน่วยงานของรัฐ เช่น กรม ก. สำนักงาน ข. เทศบาลตำบล ค. เป็นต้น
- (๑๐) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๑๑) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๑๒) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน .....(๑).....

ผู้ตรวจสอบภายในของ.....(๒)..... ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....(๓)..... เดือน..... พ.ศ. .... ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ.....(๔)..... มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....(๕).....

ตำแหน่ง.....(๖).....

วันที่...(๗)..... เดือน..... พ.ศ. ....

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับ ความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง (๘)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๒.๑.....

๒.๒.....

คำอธิบายแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน  
(แบบ ปค. ๖)

- (๑) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๒) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐ
- (๓) ระบุวันเดือนปีสิ้นสุดรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการสอบทานการประเมินดังกล่าว
- (๔) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐ
- (๕) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- (๖) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- (๗) ระบุวันที่รายงาน
- (๘) ระบุข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเสี่ยง
- (๙) ระบุข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๘)

ตัวอย่าง (ป.ค.๔)

ชื่อส่วนงานย่อย...สำนัก/กอง.....องค์การบริหารส่วนตำบลหินเหล็กไฟ.....  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่...๓๐...เดือน.....กันยายน.....พ.ศ. ....๒๕๖๒.....

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</li> <li>-ผู้กำกับดูแลของหน่วยงาน แสดงให้เห็นถึงความ เป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร</li> <li>-หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</li> <li>-หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ</li> <li>-หน่วยงานของรัฐ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</li> </ul>	<p>ระบุผลการประเมิน/ข้อเสนอของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในพร้อมความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ /จุดอ่อน</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</li> <li>-หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน อย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง</li> <li>-หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</li> </ul>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง (ต่อ)</p> <p>-หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>-หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>-หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>-หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>-หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>-หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>-หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>-หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>-หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	

ผลการประเมินโดยรวม (สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบ ๕ องค์ประกอบ)

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

ลายมือชื่อ.....

(ชื่อหัวหน้าส่วนงานย่อย)

ตำแหน่ง.....

วันที่..... เดือน.....พ.ศ. ....(ที่รายงาน)

ชื่อส่วนงานย่อย...สำนักงานปลัด...องค์การบริหารส่วนตำบลหินเหล็กไฟ..... (ตัวอย่าง)  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่...๓๐...เดือน.....กันยายน.....พ.ศ. ....๒๕๖๒.....

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>-หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>-ผู้กำกับดูแลของหน่วยงาน แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร</p> <p>-หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>-หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ</p>	<p>-สำนักงานปลัด มีนโยบายให้พนักงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลหินเหล็กไฟ การแสดงเจตจำนงทางการเมืองในการต่อต้านการทุจริต ของผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ตามประกาศคุณธรรมจริยธรรมของพนักงานส่วนตำบล ซึ่งบรรจุไว้ในแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓ และได้แจ้งให้ทุกคนในสำนักงานปลัดได้รับทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด</p> <p>-สำนักงานปลัดสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่โดยมุ่งมั่นใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงานมีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งมีการจัดทำข้อตกลงการปฏิบัติงานระหว่างหัวหน้างานกับผู้บังคับบัญชา ปีละ ๒ ครั้ง โดยได้รับอิสระในการบริหารงานภายในสำนักงานจากผู้บริหาร</p> <p>-สำนักงานปลัดมีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานให้กับพนักงานเจ้าหน้าที่ทุกคน ตามความเหมาะสมกับตำแหน่งและภารกิจ ความรับผิดชอบของตนเอง เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหินเหล็กไฟบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนในพื้นที่</p> <p>-สำนักงานปลัดส่งเสริมพนักงานเจ้าหน้าที่ที่ได้รับความรู้และพัฒนาทักษะความสามารถของตนเอง โดยการจัดส่งพนักงานเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมตามความเหมาะสมของตำแหน่งและภารกิจที่ต้องรับผิดชอบ</p>



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>-หน่วยงานของรัฐ กำหนดให้บุคลากร มีหน้าที่ และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ ของหน่วยงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>-หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้ อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุ และประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ วัตถุประสงค์</p> <p>-หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการ บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน อย่าง ครบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความ เสี่ยง</p> <p>-หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิด การทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความ เสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>-หน่วยงานระบุและประเมินการ เปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบ การควบคุมภายใน</p>	<p>-สำนักงานปลัดจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับพนักงาน และเจ้าหน้าที่ตามความเหมาะสมกับตำแหน่งและภารกิจที่ ต้องรับผิดชอบ แจ้งให้ทุกคนทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>-มีการส่งเสริมให้พนักงานเจ้าหน้าที่ทุกคนเข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถของตนเอง</p> <p>-มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในสำนักงาน ปลัดอย่างใกล้ชิด มีการประชุมร่วมกันสม่ำเสมอ</p> <p>-สำนักงานปลัด ประเมินความเสี่ยงจากงานตามภารกิจที่ รับผิดชอบ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรมที่ประเมิน ความเสี่ยง</p> <p>-พนักงานเจ้าหน้าที่ทุกคนมีส่วนร่วมในการประเมินความ เสี่ยงของกิจกรรม งานตามภารกิจที่รับผิดชอบ และกำหนด วัตถุประสงค์ของกิจกรรม งานตามภารกิจ เพื่อให้การ ปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายของการควบคุมภายใน</p> <p>-มีการวิเคราะห์และประเมินว่า มีการเปลี่ยนแปลงอะไรบ้าง ที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน เช่น ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง ที่มีการเปลี่ยนแปลงอาจมีผลกระทบต่อ การปฏิบัติงาน</p> <p>-มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบ กับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ และนำไปปฏิบัติ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>-หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>-หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>-หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>-หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>-หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>-หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>-พนักงานเจ้าหน้าที่ มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุม มีการประชุมปรึกษาหารือเพื่อหาวิธีการกระบวนการในการลดความเสี่ยงที่พบ</p> <p>-มีการนำระบบคอมพิวเตอร์ มาใช้เพื่อช่วยพัฒนางานที่รับผิดชอบเพื่อให้งานบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมาย มีการประชาสัมพันธ์งานกิจกรรมที่รับผิดชอบตามสื่อต่างๆ โดยการลงเว็บไซต์ของ อปท. ประชาสัมพันธ์ผ่านหอกระจายข่าว จัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์</p> <p>-มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>-มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ เหมาะสม และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>-มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>-บุคคลภายนอกสามารถสอบถามข้อมูลเกี่ยวกับการติดต่อราชการ และขอคำแนะนำ การขอคำปรึกษา ได้หลายช่องทาง ได้แก่ โทรศัพท์ เฟสบุ๊ก เว็บไซต์ของ อบต. ทินเหล็กไฟ และสามารถแจ้งเรื่องร้องเรียนได้ผ่านเว็บไซต์ของ อบต. ทินเหล็กไฟ และทางสำนักปลัดได้ประชาสัมพันธ์คู่มือการปฏิบัติงาน ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ประกาศในเรื่องที่สำคัญๆ ตามระเบียบกฎหมายผ่านเว็บไซต์ของ อบต. ทินเหล็กไฟ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>-หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และ ดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็น รายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความ มั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน</p> <p>-หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุม ภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้ กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่ง การแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>-มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและ สม่าเสมอ กรณีที่ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการ แก้ไขอย่างทันเวลา</p> <p>-มีการติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามกิจกรรมที่มี ความเสี่ยงทุก ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการ ควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการ ปรับปรุงแก้ไข</p> <p>-มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบปีละ ๑ ครั้งตอนสิ้นปีงบประมาณ</p>

**ผลการประเมินโดยรวม (สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบ ๕ องค์ประกอบ)**

สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหินเหล็กไฟ มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการ ควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมภายในเพียงพอและ เหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุม ภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(ชื่อหัวหน้าส่วนงานย่อย)

ตำแหน่ง.....

วันที่..... เดือน.....พ.ศ. ....(ที่รายงาน)

ตัวอย่าง (ป.ค.๕)

สำนัก / กอง .....อบต.หินเหล็กไฟ  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด .....๓๐.....กันยายน.....(สิ้นปีงบประมาณ) (๒๕๖๒)

(๓) การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานของรัฐ/ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ..... วัตถุประสงค์.....	ระบุความเสี่ยงที่พบของกิจกรรม	ระบุ ขั้นตอนวิธีปฏิบัติงานเพื่อลดความเสี่ยงที่พบ	ประเมินขั้นตอนวิธีการปฏิบัติงานเพื่อลดความเสี่ยงที่พบ เพียงพอ ไม่เพียงพอ และมีความเสี่ยงอะไรเพิ่มอีกไหม	ความเสี่ยงที่ยังพบอยู่ คืออะไร(มาจากช่อง๖)	วิธีการ ขั้นตอนการปฏิบัติ ที่จะทำเพื่อลดความเสี่ยงตามช่อง ๗	สำนัก / กอง.....  กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ปีงบประมาณ ๒๕๖๓

ลายมือชื่อ.....ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน.....  
 ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน.....  
 วันที่..... เดือน ..... พ.ศ. ....(วันที่ที่รายงาน)

สำนักปลัด อบต.หินเหล็กไฟ (ตัวอย่าง)  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(๓) การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ด้านการบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การบริหารงานด้านบุคคลมีประสิทธิภาพ ดำเนินการอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมายการ ดำเนินงานรวดเร็ว ทันตามกำหนดเวลา	-มีการโอนย้าย เจ้าหน้าที่บ่อยๆ ทำให้ขาดความต่อเนื่อง และล่าช้าในการ ปฏิบัติงาน	-จัดทำคำสั่งรับผิดชอบงาน แทนตำแหน่งที่ว่างอยู่ -เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานใน ตำแหน่งที่ว่างอยู่ แต่ ไม่สามารถทำงานใน หน้าที่ได้อย่างเต็มที่ เนื่องจากมีภาระงานที่ มาก	-เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานใน ตำแหน่งที่ว่างอยู่ แต่ ไม่สามารถทำงานใน หน้าที่ได้อย่างเต็มที่ เนื่องจากมีภาระงานที่ มาก -เจ้าหน้าที่บรรจุใหม่ ได้เข้ารับการศึกษาอบรม เพิ่มความรู้ ความสามารถในการ ปฏิบัติงาน แต่ก็ยังไม่ เข้าใจธรรมเนียมการ ปฏิบัติขององค์กร และธรรมเนียมการ ปฏิบัติของประชาชน	-มีผู้รับผิดชอบงานใน ตำแหน่งที่ว่างอยู่ แต่ ไม่สามารถทำงานใน หน้าที่ได้อย่างเต็มที่ เนื่องจากมีภาระงานที่ มาก -เจ้าหน้าที่บรรจุใหม่ ได้เข้ารับการศึกษาอบรม เพิ่มความรู้ ความสามารถในการ ปฏิบัติงาน แต่ก็ยังไม่ เข้าใจธรรมเนียมการ ปฏิบัติขององค์กร และธรรมเนียมการ ปฏิบัติของประชาชน	-สรรหาบุคลากร มา ทดแทนตำแหน่งที่ว่าง อย่างจริงจัง -เจ้าหน้าที่ที่บรรจุใหม่ ต้องเรียนรู้ ธรรมเนียม การปฏิบัติขององค์กร และธรรมเนียมการ ปฏิบัติของประชาชนใน พื้นที่	สำนักปลัด กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒

สำนักปลัด อบต.หินเหล็กไฟ (ตัวอย่าง)  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(๓) การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ป้องกันและแก้ไขปัญหาเสาเสาติด วัตถุประสงค์ -เพื่อป้องกันการแพร่ขยายจำนวนผู้เสพยา ผู้ค้ายา เสาเสาติด -เพื่อแก้ไขปัญหาเสาเสาติดที่หลุดลงและหมดไปจาก พื้นที่	-การแพร่ระบาดและการติดยาเสาเสาติดในกลุ่มวัยรุ่นมีแนวโน้มเพิ่มขึ้น เกิดจากการอยากลอง และขาด การดูแลเอาใจใส่จาก ผู้ปกครอง	-จัดให้มีการรณรงค์เพื่อ กระตุ้นจิตสำนึกถึงภัยยา เสาเสาติด -จัดให้มีพื้นที่สร้างสรรค์ เพื่อให้เยาวชนมาร่วมทำ กิจกรรม	-ไม่เพียงพอ ยังคงมี วัยรุ่นทดลองและเสพยาติด -ไม่เพียงพอ การจัด กิจกรรมยังไม่สามารถ ลดปัญหาการติดยา เสาเสาติดได้	-ผู้ติดยาเสาเสาติดยังมี จำนวนเพิ่มขึ้น -ไม่เพียงพอ การจัด กิจกรรมยังไม่สามารถ ลดปัญหาการติดยา เสาเสาติดได้	-ควรมีการรณรงค์อย่างต่อเนื่องให้กับนักเรียน เพื่อให้มีความรู้ความ เข้าใจโทษของยาเสาเสาติด -จัดกิจกรรมร่วมกัน ระหว่างผู้ปกครองและ กลุ่มวัยรุ่น เพื่อให้เกิด ความผูกพัน ไม่ยุ่ง เกี่ยวกับผู้ติดยาเสาเสาติด -บูรณาการร่วมกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องใน การแก้ไขปัญหายาเสา เสาเสาติดด้านในพื้นที่ เพื่อ ผนึกกำลังอย่างต่อเนื่อง อย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง	สำนักปลัด กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓
	-ประชาชนไม่ให้ ความร่วมมือ ไม่กล้า แจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้ เสาเสา	-มีการเฝ้าระวังปัญหายา เสาเสาติดในพื้นที่ โดยมีกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ทหาร และแกน นำชุมชนและ อปพร.	-ไม่เพียงพอ ยังไม่ สามารถแก้ปัญหายา เสาเสาให้ลดลง	-ผู้ที่ได้รับบาดเจ็บ บาดแผล ยังไม่มีการ ทำ และหันไปเสพยา เสาเสาติดอีก	-บูรณาการร่วมกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องใน การแก้ไขปัญหายาเสา เสาเสาติดด้านในพื้นที่ เพื่อ ผนึกกำลังอย่างต่อเนื่อง อย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง -จัดให้มีการส่งเสริม สร้างอาชีพให้แก่ผู้ที่ ได้รับบาดเจ็บ	

สำนักงานปลัด อบต.หินเหล็กไฟ (ตัวอย่าง)  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(๓) การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ -เพื่อให้สาธารณภัยต่างๆ ได้รับการป้องกันไม่ให้เกิดหรือบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชน	-ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง	-มีการมอบหมายภารกิจให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการ	-ยังไม่เพียงพอ ยังไม่สามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้	-ขาดบุคลากรที่มีหน้าที่ปฏิบัติงานโดยตรง ทำให้ไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างเต็มที่  -งบประมาณในการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาไม่เพียงพอ	-สรรหาเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานโดยตรง -เชิญชวน รับสมัคร อสม. เพื่อเพิ่มบุคลากรมาช่วยงานป้องกันภัยและบรรเทาสาธารณภัย -บูรณาการร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการช่วยเหลือประชาชนในกรณีเกิดภัยแก่ประชาชน -ให้ผู้บริหารจัดการจัดสรรงบประมาณให้เพียงพอ	สำนักปลัด กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓

ลายมือชื่อ.....ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน.....  
 ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน.....  
 วันที่...๓๐..... เดือน .....กันยายน..... พ.ศ. ....๒๕๖๒.....



กองคลัง อบต.หินเหล็กไฟ (ตัวอย่าง)  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 ดำเนินงานปีงบประมาณ ๒๕๖๒

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ -เพื่อเป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษี ตรวจสอบ ติดตามและเร่งรัดจัดเก็บภาษีให้ครบถ้วน -เพื่อสำรวจฐานข้อมูลในแผนที่ภาษี ผู้เสียภาษี และประมาณการรายรับของภาษีที่ต้องเงินจัดเก็บเองได้ถูกต้อง	-เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจ ของการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน -ไม่มีบุคลากรรับผิดชอบโดยตรง	-ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน -ให้เจ้าหน้าที่ที่มีอยู่รับผิดชอบ	-มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการศึกษาอบรม แต่เจ้าหน้าที่ก็ยังไม่มีความเข้าใจในการปฏิบัติงาน เป็นงานที่ต้องใช้เวลา -เพียงพอสรรหาเจ้าหน้าที่เพื่อรับผิดชอบงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปรับข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน แต่ข้อมูลมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ต้องใช้งบประมาณในการปรับข้อมูล	-ประชาชนที่ซื้อขายทรัพย์สินยังไม่แจ้งข้อมูลการครอบครองทรัพย์สินแก่เจ้าหน้าที่	-มีการปรับปรุงแผนที่ภาษี -ประชาชนที่ซื้อขายทรัพย์สินยังไม่แจ้งข้อมูลการครอบครองทรัพย์สินแก่เจ้าหน้าที่	กองคลัง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓

กองคลัง อบต.หินเหล็กไฟ (ตัวอย่าง)  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(๓) การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การจัดทำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e -LAAS) วัตถุประสงค์ เพื่อปฏิบัติงานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มีความถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด	-การปฏิบัติงานในระบบ e-LAAS ยังไม่ถูกต้องเป็นปัจจุบัน -รายงานการเงินมีข้อผิดพลาดและไม่ถูกต้องตรงกับความเป็นจริง	-กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติงานในระบบ เป็นปัจจุบัน -กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ตรวจสอบรายงาน	-เจ้าหน้าที่ที่รับทราบและถือปฏิบัติ -เจ้าหน้าที่ที่รับทราบและถือปฏิบัติ แต่หากบัญชีในคอมพิวเตอร์เกิดข้อผิดพลาด จะไม่ทราบได้ว่าผิดพลาดตรงไหน ทำให้แก้ไขได้ยาก	-	-	กองคลัง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓
-	-	-ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อศึกษาทำความเข้าใจการปฏิบัติงาน	-เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความเข้าใจในการปฏิบัติงาน e-LAAS	-	-	-

กองคลัง อบต.หินเหล็กไฟ (ตัวอย่าง)  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(๓) การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ การซ่อมแซม บำรุงรักษาและการควบคุมเก็บรักษาเป็นไปอย่าง ถูกต้อง ตามระเบียบและข้อบังคับ -เพื่อให้การควบคุมทะเบียนและเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์และยานพาหนะเป็นไปอย่างถูกต้องตาม ระเบียบ -เพื่อให้การจัดหาทรัพย์สินได้คุณภาพตรงตามที่ ต้องการ	- สถานที่ติดตั้งและ เก็บรักษาทรัพย์สิน ไม่เหมาะสม	-ให้แต่ละกอง รับผิดชอบเก็บรักษา พัสดุในแต่ละกอง จัดซื้อมา	-แต่ละกองดำเนินการ เก็บรักษาพัสดุของ ตนเอง แต่ลงทะเบียน พัสดุไม่เป็นปัจจุบัน ที่เก็บรักษาพัสดุไม่ เพียงพอ	-การลงทะเบียนพัสดุไม่ เป็นปัจจุบัน  -ที่เก็บรักษาพัสดุไม่ เพียงพอ	-กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการ ลงทะเบียนพัสดุให้เป็น ปัจจุบัน -จัดสรรงบประมาณสร้าง สถานที่จัดเก็บพัสดุให้ เพียงพอ -ควรรจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการฝึกอบรมเพื่อ พัฒนางานตนเอง	กองคลัง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓

ลายมือชื่อ.....ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน.....  
 ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน.....  
 วันที่...๓๐..... เดือน .....กันยายน..... พ.ศ. ....๒๕๖๒.....

กองช่าง อปต.หินเหล็กไฟ (ตัวอย่าง)  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(๓) การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญๆของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การสำรวจออกแบบงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ -เพื่อให้กิจกรรมการสำรวจเพื่อจัดทำโครงการมีความถูกต้อง รวดเร็ว ประชาชนได้รับการบริการที่ดี	- การสำรวจ โครงการงานก่อสร้าง ไม่ถูกต้องและสอดคล้องกับความเป็นจริง	-ผอ.กองช่างได้ประชุมชี้แจง/ กำชับ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ศึกษาหาความรู้ ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง -ดำเนินการสำรวจเฉพาะ โครงการที่มีการกำหนดไว้ใน แผนพัฒนาฯของ อบจ. -กำหนดให้ผู้ตรวจสอบอย่างน้อย จำนวน ๓ คน พิจารณา ตรวจสอบอย่างรอบคอบ เน้น ย้ำ ทบทวน ตรวจสอบซ้ำๆ โดยใช้ตารางตรวจสอบ (Check list)	-มีความเพียงพอ  -มีความเพียงพอ  -มีความเพียงพอ	-	-	กองช่าง

กองช่าง อบต.หินเหล็กไฟ (ตัวอย่าง)  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(๓) การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การออกแบบและรับรองการออกแบบงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ -เพื่อให้งานก่อสร้างในโครงการต่างๆ ของ อบต.ให้เป็นไปตามระเบียบ ถูกต้อง และมีความมั่นคง แข็งแรงสอดคล้องกับงานสถาปัตย์-กรรมและวิศวกรรม	-อบต. ยังขาดบุคลากรในตำแหน่งวิศวกรในการออกแบบตามที่ ระบุไว้ -เพื่อให้งานก่อสร้างในโครงการต่างๆ ของ อบต.ให้เป็นไปตามระเบียบ ถูกต้อง และมีความมั่นคง แข็งแรงสอดคล้องกับงานสถาปัตย์-กรรมและวิศวกรรม	-ปฏิบัติตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว๔๗๑ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๕๖ เรื่อง ข้อมความเข้าใจตามมติ คณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับการจ้างเอกชนออกแบบและควบคุมงานก่อสร้างอ้างถึง ตามมติคณะรัฐมนตรีให้จ้างเอกชนหรือหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องเป็นผู้ออกแบบและควบคุมงานก่อสร้างและหลักการ ออกแบบหรือควบคุมงานก่อสร้างอาคารของส่วนราชการ	-กองช่างได้ปฏิบัติงานตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการ โดยขอความอนุเคราะห์ วิศวกรจากต่าง หน่วยงานเป็นผู้ รับรองการออกแบบ และควบคุมงานของ อบต.	-การขอความ อนุเคราะห์วิศวกร รับรองจากต่าง หน่วยงานเป็นไปด้วย ความล่าช้า เนื่องจาก หน่วยงานไม่มีภารกิจของตน	-ตั้งงบประมาณจ้าง เอกชนในการออกแบบ และรับรองการก่อสร้าง อาคาร -สรรหาบุคลากรใน ตำแหน่งวิศวกร	กองช่าง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓

ลายมือชื่อ.....ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน.....  
 ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน.....  
 วันที่...๓๐..... เดือน .....กันยายน..... พ.ศ. ....๒๕๖๒.....

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม อบต.หินเหล็กไฟ (ตัวอย่าง)  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามที่สำคัญของการดำเนินงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานบริหารการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่องานบริหารการศึกษาและงานส่งเสริม การศึกษาเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตาม ข้อกำหนดที่กำหนด	-บุคลากรที่เป็น พนักงานจ้างยัง ขาดประสบการณ์ ในการสอน  -สถานที่ภายใน ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กคับแคบ  ๓.สื่อการเรียน การสอนไม่ ครอบคลุมทุก ด้าน	-มีการส่งครูผู้ดูแล เด็กเข้าอบรมเพิ่ม ความรู้อย่าง สม่ำเสมอ  -มีการรื้อถอนสิ่ง ปลูกสร้างที่เกิดขวาง เพื่อปรับปรุง สถานที่ได้ให้ กว้างขวางขึ้น	-เพียงพอ มีการจัดส่ง ครูครูเข้าอบรมอย่าง สม่ำเสมอ  -เพียงพอ สถานที่ กว้างขวางขึ้น เมื่อมีการ รื้อถอนสิ่งปลูกสร้างที่ กีดขวาง เพื่อเป็นการ ปรับปรุงสถานที่ให้ กว้างขวางขึ้น	-ยังพบปัญหา ในเรื่อง เด็กยังไม่ได้รับการ เตรียมความพร้อมเพื่อ รับการเรียนรู้การสอน อย่างเต็มที่  -	-จัดทำแผนการเรียน การสอนให้เป็นไปตาม มาตราฐานที่กำหนด -ให้มีรายงานผลตาม แผนการเรียนการสอนที่ จัดวาง  -มีการประเมินผลจาก คณะกรรมการทุก ๔ เดือน	กองการศึกษา  กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓

ลายมือชื่อ.....ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน.....  
 ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน.....  
 วันที่...๓๐..... เดือน .....กันยายน..... พ.ศ. ....๒๕๖๒.....

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม อบต.หินเหล็กไฟ (ตัวอย่าง)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(๓) การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การดำเนินงานป้องกันและควบคุมโรค ใช้เลือดออก วัตถุประสงค์ -เพื่อควบคุมอัตราการเกิดโรคใช้เลือดออกในเขต อบต. ไม่ให้เกินอัตรา ๕ คน ต่อจำนวนประชากร ๑๐,๐๐๐ คน -เพื่อควบคุมความชุกของลูกน้ำยุงลาย ตามเป้าหมายที่ กระทรวงสาธารณสุขกำหนด คือไม่เกินร้อยละ ๑๐	-ค่าความชุกของลูกน้ำยุงลายในชุมชนเกิน อัตราที่กำหนด -มีการแพร่ระบาดของโรคใช้เลือดออกในอัตราสูง เนื่องจากประชาชนไม่ค่อยให้ความร่วมมือในการป้องกันและควบคุมโรคใช้เลือดออก	-จัดทำแผนงานโครงการป้องกัน และควบคุมโรคแบบบูรณาการ -ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงอันตรายของโรคใช้เลือดออกและสถานการณ์ของโรคเพื่อให้มีส่วนร่วมในการป้องกันควบคุมโรคใช้เลือดออก	-ค่าความชุกของลูกน้ำยุงลายในชุมชนร้อยละ ๒๗ ซึ่งเกินอัตราที่กำหนด กระทรวงสาธารณสุข กำหนด -ประชาชนยังขาดความรู้ร่วมมือในการป้องกันและควบคุมโรคใช้เลือดออก	-ค่าความชุกของลูกน้ำยุงลายในชุมชนยังเกิน อัตราที่กำหนด -ยังมีการแพร่ระบาดของโรคใช้เลือดออก เนื่องจากประชาชนไม่เห็นความสำคัญของอันตรายของ ใช้เลือดออกเท่าที่ควร	-เน้นการทำงานเชิงรุก กระตุ้นให้ประชาชนเข้ามามี ส่วนร่วมในการดำเนินการ ป้องกันและควบคุม ใช้เลือดออกโดยเริ่มต้นที่ บ้านของตนเอง -จัดตั้งงบประมาณเพื่อจัดทำ โครงการประกวดชุมชนและ โรงเรียนปลอดลูกน้ำยุงลาย เพื่อให้ประชาชนและ นักรียนมีส่วนร่วมในการ ป้องกันและควบคุม ใช้เลือดออก -จัดทำโครงการอบรมให้ความรู้เรื่องใช้เลือดออก ให้แก่ อสม.ในพื้นที่	กองสาธารณสุขฯ กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓

ลายมือชื่อ.....ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน.....  
 ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน.....  
 วันที่...๓๐..... เดือน .....กันยายน..... พ.ศ. ....๒๕๖๒.....

