



รายงานการประเมินผลผลควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่
อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม

คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นแนวทาง โดยมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ คณะผู้บริหาร และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ทุกคน ใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งทำให้ประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลมีความเชื่อถือและมั่นใจในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนรวม ของประชาชนในตำบลคลองใหม่ และรักษาประโยชน์ของประเทศไทยได้อย่างแท้จริง

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ หวังว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้พนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ ผู้บริหาร และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ ทุกคนปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในตำบลคลองใหม่ และประเทศไทยโดยรวม

คณะทำงานจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่
ตุลาคม ๒๕๖๗

รายการที่ตรวจ

ลำดับที่ตรวจ

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. คณะกรรมการของ อปท. เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณา
ลงนาม
๓. อปท. ส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้ สจจ./นายอำเภอ

๓.๑ แบบ ปค. ๑

๓.๒ แบบ ปค. ๔

๓.๓ แบบ ปค. ๕

ตามหนังสือเลขที่ นฐ ๗๑๔๐๑/๕๖๙ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ที่ นฐ๗๑๔๐๖/๒๕๖๖

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ (ผ่าน) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงมีหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนั้น จะต้องมีการคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงาน โดยมีแผนรูปแบบ การรายงานติดตามประเมินผลควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ฯ ส่งรายงาน และการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดในคู่มือการควบคุมภายใน

ข้อกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

(๑) พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

(๒) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอเพื่อขอพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ มีการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เป็นไปตามระเบียบ ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามมาตรฐาน เห็นสมควรแต่งตั้ง คณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ สำนัก/กอง เพื่อรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามในคำสั่งแนบมาพร้อมนี้

(นางสาวบุษกร โรจนเลิศ)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาราชการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

เพื่อโปรด/.....

เพื่อโปรดพิจารณาตามเสนอ

(ลงชื่อ)



(นายอรรถ พงศ์จันทร์เสถียร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่



อนุมัติ



ไม่อนุมัติ

(ลงชื่อ)



(นายเอนก น้อยพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ที่ ๔๑๐ /๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งกรรมการการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ คำสั่ง ที่ ๔๐๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ มีความเกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ และคำสั่งดังกล่าวข้างต้น จึงขอแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนักปลัด

- | | | |
|--------------------|----------|---|
| ๑. นางสาวลัดดาวรรณ | นนปะติ | หัวหน้าฝ่ายแผนงานงบประมาณร.ก.หัวหน้าสำนักปลัด |
| ๒. นางสาวบุษกร | โรจนเลิศ | นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ |
| ๓. นายพลเทพ | ศรลัมภ์ | นิติกรชำนาญการ |
| ๔. นางสาวเสาวภา | เอนกนวล | นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ |
| ๕. นายชัยวัฒน์ | พัตเกร็ด | เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติการ |

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

- ปรับปรุงคำสั่งควบคุมภายใน/คำสั่งกำหนดหน้าที่ ให้เป็นปัจจุบัน
 - จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยใช้แบบ ภาคผนวก ข แบบเดิม และแบบรายงานใหม่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวมโดยผู้อำนวยการการ ลงนาม แล้วจัดส่งให้เลขานุการองค์กร จำนวน ๑ ชุด พร้อมไฟล์ข้อมูล
 - รวบรวม คำสั่ง/ภาคผนวก ข/แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ เป็นรูปเล่ม แจกเวียนภายในสำนัก/กอง เพื่อปรับปรุงความเสี่ยงที่ประเมินพบให้แล้วเสร็จภายใน วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗
 - ให้รวบรวมหลักฐานการปรับปรุงความเสี่ยง จวดประเมิน ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗ ที่ติดตามและปรับปรุงแล้วเสร็จ ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗ เก็บไว้กับรายงานควบคุมภายในรูปเล่มปี ๒๕๖๗
- เรื่องใดที่ยังปรับปรุงไม่แล้วเสร็จ และยังมีความเสี่ยงให้นำมาประเมินควบคุมใหม่ ตามข้อ ๒

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายเอนก น้อยพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ที่ ๕๑๑ / ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งกรรมการการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ คำสั่ง ที่ ๔๐๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ มีความเกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ และคำสั่งดังกล่าวข้างต้น จึงขอแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของ กองคลัง

- | | |
|-------------------------------|-----------------------------------|
| ๑. นางสาววันดี ศรีเยี่ยม | ผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๒. นางสาวรัชชิตา คำมาลี | หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ |
| ๓. นางสาวปณัฏฐ์จิตา อุ่นจิตต์ | หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี |
| ๔. นางสาวอาทิตย์ดา โตจั่น | นักวิชาการจัดเก็บรายได้ปฏิบัติการ |
| ๕. สิบเอกสุกฤษฎี ดีสุกใส | เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ |

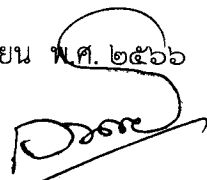
ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งควบคุมภายใน/คำสั่งกำหนดหน้าที่ ให้เป็นปัจจุบัน
๒. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยใช้แบบ ภาคผนวก ข แบบเดิม และแบบรายงานใหม่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวมโดยผู้อำนวยการการ ลงนาม แล้วจัดส่งให้เลขานุการองค์กร จำนวน ๑ ชุด พร้อมไฟล์ข้อมูล
๓. รวบรวม คำสั่ง/ภาคผนวก ข/แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ เป็นรูปเล่ม แจกเวียนภายในสำนัก/กอง เพื่อปรับปรุงความเสี่ยงที่ประเมินพบให้แล้วเสร็จภายใน วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗
๔. ให้รวบรวมหลักฐานการปรับปรุงความเสี่ยง จวดประเมิน ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗ ที่ติดตามและปรับปรุงแล้วเสร็จ ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗ เก็บไว้กับรายงานควบคุมภายในรูปเล่มปี ๒๕๖๗

เรื่องใดที่ยังปรับปรุงไม่แล้วเสร็จ และยังมีความเสี่ยงให้นำมาประเมินควบคุมใหม่ ตามข้อ ๒

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖


(นายเอนก น้อยพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ที่ ๔๑๒ /๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งกรรมการการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ คำสั่ง ที่ ๔๐๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ มีความเกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ และคำสั่งดังกล่าวข้างต้น จึงขอแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. นายรัฐวิชัย แสงอิทธิวิสัย ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๒. นางฉลวย ทองสมเพียร ครูชำนาญการ
๓. นางสาวสิริกร บุชา ผู้ดูแลเด็ก

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งควบคุมภายใน/คำสั่งกำหนดหน้าที่ ให้เป็นปัจจุบัน
๒. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยใช้แบบ ภาคผนวก ข แบบเดิม และแบบรายงานใหม่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ สรุปรวบรวมโดยผู้อำนวยการการ ลงนาม แล้วจัดส่งให้เลขานุการองค์กร จำนวน ๑ ชุด พร้อมไฟล์ข้อมูล
๓. รวบรวม คำสั่ง/ภาคผนวก ข/แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ เป็นรูปเล่ม แจกเวียนภายในสำนัก/กอง เพื่อปรับปรุงความเสี่ยงที่ประเมินพบให้แล้วเสร็จภายใน วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗
๔. ให้รวบรวมหลักฐานการปรับปรุงความเสี่ยง จวดประเมิน ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗ ที่ติดตามและปรับปรุงแล้วเสร็จ ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗ เก็บไว้กับรายงานควบคุมภายในรูปเล่มปี ๒๕๖๗

เรื่องใดที่ยังปรับปรุงไม่แล้วเสร็จ และยังมีความเสี่ยงให้นำมาประเมินควบคุมใหม่ ตามข้อ ๒

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายเอนก น้อยพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ที่ ๔๙๓ /๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งกรรมการการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ คำสั่ง ที่ ๔๐๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ มีความเกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ และคำสั่งดังกล่าวข้างต้น จึงขอแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของ กองช่าง

๑. นายเกรียงศักดิ์	ทำสวน	ผู้อำนวยการกองช่าง
๒. นายนเรศ	นามวงศ์อภิชาติ	นายช่างโยธา
๓. นางสาวยุวดีพร	นาคสงวน	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งควบคุมภายใน/คำสั่งกำหนดหน้าที่ ให้เป็นปัจจุบัน
๒. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยใช้แบบ ภาคผนวก ข แบบเดิม และแบบรายงานใหม่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวมโดยผู้อำนวยการการ ลงนาม แล้วจัดส่งให้เลขานุการองค์กร จำนวน ๑ ชุด พร้อมไฟล์ข้อมูล
๓. รวบรวม คำสั่ง/ภาคผนวก ข/แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ เป็นรูปเล่ม แจกเวียนภายในสำนัก/กอง เพื่อปรับปรุงความเสี่ยงที่ประเมินพบให้แล้วเสร็จภายใน วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗
๔. ให้รวบรวมหลักฐานการปรับปรุงความเสี่ยง จวดประเมิน ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗ ที่ติดตามและปรับปรุงแล้วเสร็จ ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗ เก็บไว้กับรายงานควบคุมภายในรูปเล่มปี ๒๕๖๗

เรื่องใดที่ยังปรับปรุงไม่แล้วเสร็จ และยังมีความเสี่ยงให้นำมาประเมินควบคุมใหม่ ตามข้อ ๒

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายเอนก น้อยพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ที่ ๔๑๔ /๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งกรรมการการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของ กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ คำสั่ง ที่ ๔๐๙/๒๕๖๕๖ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ มีความเกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ และคำสั่งดังกล่าวข้างต้น จึงขอแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของ กองสวัสดิการสังคม

- | | | |
|----------------------|--------------|------------------------------|
| ๑. นางนภาพัฒน์ | ประเสริฐพงษ์ | ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม |
| ๒. นางสาวปภัสนรินทร์ | วรสมบุญฤทธิ์ | หัวหน้าฝ่ายสังคมสงเคราะห์ |
| ๓. นางสินีนาค | โคเรือง | นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ |

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งควบคุมภายใน/คำสั่งกำหนดหน้าที่ ให้เป็นปัจจุบัน
๒. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยใช้แบบ ภาคผนวก ข แบบเดิม และแบบรายงานใหม่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ สรุปรายงานโดยผู้อำนวยการการ ลงนาม แล้วจัดส่งให้เลขานุการองค์กร จำนวน ๑ ชุด พร้อมไฟล์ข้อมูล
๓. รวบรวม คำสั่ง/ภาคผนวก ข/แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ เป็นรูปเล่ม แจกเวียนภายในสำนัก/กอง เพื่อปรับปรุงความเสี่ยงที่ประเมินพบให้แล้วเสร็จภายใน วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗
๔. ให้รวบรวมหลักฐานการปรับปรุงความเสี่ยง จวดประเมิน ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗ ที่ติดตามและปรับปรุงแล้วเสร็จ ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗ เก็บไว้กับรายงานควบคุมภายในรูปเล่มปี ๒๕๖๗

เรื่องใดที่ยังปรับปรุงไม่แล้วเสร็จ และยังมีความเสี่ยงให้นำมาประเมินควบคุมใหม่ ตามข้อ ๒

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖


(นายเอนก น้อยพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ที่ ๔๖๐ /๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งกรรมการการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของ กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ คำสั่ง ที่ ๔๐๙/๒๕๖๕๖ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ มีความเกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ และคำสั่งดังกล่าวข้างต้น จึงขอแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของ กองสวัสดิการสังคม

- | | | |
|----------------------|---------------|--------------------------------------|
| ๑. นางสาวมนชนก | สร้อยทอง | ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม |
| ๒. นางนภาพัฒน์ | ประเสริฐพงษ์ | หัวหน้าฝ่ายส่งเสริมสวัสดิการและสังคม |
| ๓. นางสาวปภัสนรินทร์ | วรสมบูรณ์ฤทธิ | หัวหน้าฝ่ายสังคมสงเคราะห์ |
| ๔. นางสินีนาก | โคเรือง | นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ |

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งควบคุมภายใน/คำสั่งกำหนดหน้าที่ ให้เป็นปัจจุบัน
๒. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยใช้แบบ ภาควรรณก ข แบบเดิม และแบบรายงานใหม่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวมโดยผู้อำนวยการการ ลงนาม แล้วจัดส่งให้เลขานุการองค์กร จำนวน ๑ ชุด พร้อมไฟล์ข้อมูล
๓. รวบรวม คำสั่ง/ภาควรรณก ข/แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ เป็นรูปเล่ม แจกเวียนภายในสำนัก/กอง เพื่อปรับปรุงความเสี่ยงที่ประเมินพบให้แล้วเสร็จภายใน วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗
๔. ให้รวบรวมหลักฐานการปรับปรุงความเสี่ยง งวดประเมิน ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗ ที่ติดตามและปรับปรุงแล้วเสร็จ ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗ เก็บไว้กับรายงานควบคุมภายในรูปเล่มปี ๒๕๖๗

เรื่องใดที่ยังปรับปรุงไม่แล้วเสร็จ และยังมีความเสี่ยงให้นำมาประเมินควบคุมใหม่ ตามข้อ ๒

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายเอนก น้อยพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ที่ นฐ๗๔๑๐๖/๒๕๖๗

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน (แบบปค.๔/ปค.๕) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ /ผู้อำนวยการกองทุกกอง

เรื่องเดิม

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงานด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ

ข้อเสนอเพื่อขอพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ มีการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เป็นไปตามระเบียบครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามมาตรฐาน จึงขอแจ้งให้หน่วยงานดำเนินการ รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน สำนัก/กอง ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ แบบ ปค ๔ และ แบบ ปค ๕ ส่งให้หน่วยตรวจสอบภายใน ภายในวันพุธที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๗ เพื่อรวบรวมรายงานฯ ดังกล่าว เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ เพื่อรายงานผู้กำกับดูแลและกระทรวงมหาดไทย (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) และรายงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ต่อไป ทั้งนี้ การจัดทำรายงานตามแบบฟอร์มและการจัดส่งรายงาน ตามแบบที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(ลงชื่อ)

(นางสาวบุษกร โรจนเลิศ)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

เพื่อโปรดพิจารณาตามเสนอ

(ลงชื่อ)

(นายธำรง พงศ์จันทรเสถียร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

เห็นควรดำเนินการตามที่เสนอมาข้างต้น

(ลงชื่อ)

(นายเอนก น้อยพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ทราบ

๑. นางจุฑามณี สืบเสียง

หน. สำนักปลัด.....

๒. นางสาววันดี ศรีเอี่ยม

ผอ.กองคลัง.....

๓. นายเกรียงศักดิ์ ทำสวน

ผอ.กองช่าง.....

๔. นายรัฐวิชัย แสงอิทธิวิสัย

ผอ.กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม.....

๕. นางสาวมนชนก สร้อยทอง

ผอ. กองสวัสดิการสังคม.....



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ที่ ๔๐๖/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

.....

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุดัชนีประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๔ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ ดังต่อไปนี้

- | | |
|--|---------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ | ประธานกรรมการ |
| ๒. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม | กรรมการ |
| ๖. หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| ๗. นักวิชาการตรวจสอบภายใน | กรรมการและเลขานุการ |

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบล คลองใหม่รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวม ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่
๓. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
๔. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ เสนอรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ เพื่อพิจารณาลงนาม และรายงานให้ นายอำเภอสามพราน ภายในวันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

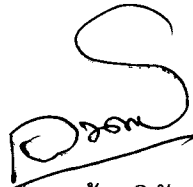
/การจัดทำรายงาน...

การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)
(แบบ ปค. ๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๔. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ ทราบโดยด่วน
๕. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะการรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในให้แก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายเอนก น้อยพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ โทร.0-3498-0131 ต่อ 101

ที่ นฐ.71401/ วันที่ ๘ เดือนตุลาคม พ.ศ.2567

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ให้งานของรัฐบาลให้มีการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลในการบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน นั้น

บัดนี้ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ ได้ดำเนินการจัดทำการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในและประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2567 เสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

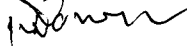
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางจุฑามณี สืบเสียง)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

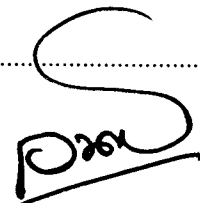
ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่



(นายอาร์ง พงศ์จิตรเสถียร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่



(นายเอนก น้อยพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

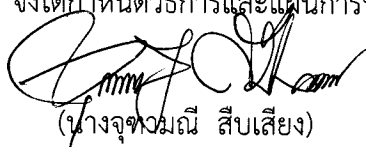
สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและที่ไม่ถูกต้องรวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย	ผลการประเมิน การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๗ งาน คือ ๑) งานบริหารงานทั่วไป ๒) งานนโยบายและแผน ๓) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๔) งานกิจการสภา ๕) งานกฎหมายและคดี ๖) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๗) กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักปลัด ในภาพรวมยังขาดบุคลากรที่มีความสำคัญเหมาะสมกับการบริหารงานในแต่ละตำแหน่งที่มีความสำคัญ และในปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงของ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการหลักเกณฑ์ แนวทาง ที่มีการแก้ไขหรือเพิ่มเติมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอยู่เนืองๆ ทำให้มีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ประกอบด้วย ๑. งานบริหารงานทั่วไป ๑.๑ ไม่มีข้าราชการ หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป ๑.๒ งานสารบรรณ ไม่มีข้าราชการเจ้าพนักงานธุรการที่เป็นหลักในงานสารบรรณกลาง เกี่ยวกับการรับ-ส่งหนังสือ ที่ยังมีความล่าช้า ๒. งานควบคุมและตรวจสอบภายใน ๒.๑ ไม่มีข้าราชการนักวิชาการตรวจสอบภายใน ๓. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๓.๑ ไม่มีข้าราชการ เจ้าพนักงานสาธารณสุขและตำแหน่ง นักวิชาการสาธารณสุข ๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๔.๑ ไม่มีข้าราชการเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ตำแหน่ง พนักงานดับเพลิง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/ กิจกรรมต่างๆอย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม	มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจาก เครื่องมือที่นำมาใช้
๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์	กิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานบริหารงานทั่วไป งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม แม้ว่าตำแหน่งที่แจ้งข้างต้นยังไม่มีผู้มาปฏิบัติหน้าที่ตามกรอบแผนอัตรากำลัง ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ในสังกัด อบต. รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร
๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตาม การดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบ ข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ระบบการติดตามประเมินผล มีความเหมาะสม โดยผู้บริหารได้ติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ที่ยังมีประสิทธิผลเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตาม ในบางกิจกรรมยังคงต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสม


(นางจุฑามณี สืบเสียง)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ปก. ๕

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือ หรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.งานบริหารทั่วไป - กิจกรรมบริหารทั่วไป วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหาร จัดการภายในเป็นไป ด้วย ความถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมาย	๑. บุคลากรตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดโอน มาปฏิบัติหน้าที่เมื่อวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗ และยังขาดหัวหน้าฝ่าย บริหารงานทั่วไป	- สรรหาบุคลากร หัวหน้าฝ่ายบริหารงาน ทั่วไป - แต่งตั้งคำสั่งแบ่งงาน และหน้าที่ความ รับผิดชอบที่ชัดเจน	แต่งตั้งผู้รักษาราชการ แทนในตำแหน่งหัวหน้า ฝ่ายบริหารงานทั่วไป	-	- สรรหาบุคลากรตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป	สำนักปลัดอบต. คลองใหม่
๒.งานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหาร จัดการภายในเป็นไป ด้วย ความถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมาย	๑. ขาดบุคลากร ตำแหน่ง เจ้าพนักงาน ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย	- สรรหาบุคลากร ตำแหน่ง เจ้าพนักงาน ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย - แต่งตั้งคำสั่งแบ่งงาน และ หน้าที่ความ รับผิดชอบที่ ชัดเจน	แต่งตั้งผู้รักษาราชการ แทนในตำแหน่งเจ้า พนักงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย	-	- สรรหาบุคลากรตำแหน่ง หัวหน้าเจ้าพนักงานป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย	สำนักปลัดอบต. คลองใหม่

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ปค. ๕

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. งานบริหารทั่วไป-กิจกรรมงานสารบรรณวัตถุประสงค์เพื่อให้การดำเนินงานสารบรรณ เป็นระบบและมีประสิทธิภาพ	การลงเลขทะเบียนรับ-ส่งหนังสือ และการออกคำสั่งและประกาศ เจ้าของงานแต่ละงานส่วนใหญ่ไม่ได้ระบุเรื่องทลง และไม่ได้ออกสารมาติดในสมุดคุมคำสั่งประกาศในระบบงานสารบรรณกลาง ทำให้ไม่ทราบชื่อเรื่องคำสั่งและประกาศ ซึ่งทำให้เกิดความล่าช้าในการสืบค้น	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ ๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ทุกกอง/งาน ออกคำสั่งและประกาศให้ลงชื่อเรื่องและนำคำสั่งและประกาศมาติดในงานสารบรรณกลางทุกครั้ง ๓. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานควรตรวจทานเอกสารทุกครั้งก่อนส่งเอกสารให้แต่ละกอง/ส่วนราชการภายในองค์กร ๔. ตรวจสอบเอกสารให้ตรงกับเล่มคุมคำสั่งและประกาศ	ไม่มีข้าราชการในตำแหน่งเจ้าพนักงานธุรการ มีเพียงพนักงานจ้างตามภารกิจ ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ เป็นผู้ปฏิบัติงานโดยมีหัวหน้าสำนักปลัดเป็นผู้ตรวจสอบ	การรับ - ส่งหนังสือ ประกาศ คำสั่ง กำชับและแจ้งเวียนให้ทุกส่วนราชการ ทราบ ถือปฏิบัติให้เรียบร้อยและ การปิดคำสั่งและประกาศ ปิดให้ตรงกับสมุดคุม	๑. ดำเนินการจัดเก็บเอกสารให้ เป็นปัจจุบันตามหมวดหมู่แยกประเภทของแฟ้มแต่ละประเภทให้ชัดเจนเพื่อสะดวกในการค้นหา ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามและ จัดเอกสารในงานสารบรรณกลาง	สำนักปลัด อบต. คลองใหม่

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ปค. ๕

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕ งานจัดทำ งบประมาณ กิจกรรมการโอนและ แก้ไขเปลี่ยนแปลงค่า ชี้แจงงบประมาณ รายจ่ายประจำปี งบประมา ง บ ปร ะ ม า ณ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การใช้จ่าย งบประมาณของ หน่วยงานสอดคล้องกับ ภารกิจและแผนงานของ หน่วยงานตลอดจน สอดคล้องกับนโยบาย รัฐบาล	- ทุกส่วนราชการไม่สามารถ ควบคุม งบประมาณให้ เพียงพอในแต่ละประเภท ตามที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ทำให้เกิดการ โอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงค่าชี้แจง งบประมาณบ่อยครั้งทำให้ ประสิทธิภาพการบริหาร งบประมาณไม่เหมาะสม ผลสำเร็จ เท่าที่ควร - นโยบายของรัฐบาล หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑.ให้ทุกส่วนราชการมีการวางแผนการ จัดทำ งบประมาณให้สมดุล เพียงพอต่อ การใช้จ่าย ตลอดปีงบประมาณ ๒.ให้มีการประชา สัมพันธ์ รายงานผลการ ดำเนินงาน ตามโครงการในข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีให้ประชาชน ทราบอย่างต่อเนื่อง ๓.ให้ทุกส่วนราชการ รายงานผลการ ดำเนินงาน โครงการ/กิจกรรมใน ข้อบัญญัติเป็นรายไตรมาส	ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม ต้องวางแผน การ ปรับปรุงต่อไป	องค์การบริหาร ส่วนตำบลคลอง ใหม่มีการโอน งบประมาณบ่อย ครั้ง แก้ไขเปลี่ยน แปลงค่าชี้แจงงบ ประมาณรายจ่าย จำนวน ๑ ครั้ง ซึ่งยังคงถือว่าอยู่ใน ปริมาณที่มี ความเสี่ยง	๑.กำกับเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบการ จัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณตั้ง งบประมาณให้ เพียงพอกับการ ดำเนินงานในปี นั้นๆ ๒.ติดตามผลการ ดำเนินงานทุกสิ้น ปีงบประมาณเพื่อ เป็นข้อมูลในการ ตั้ง งบประมาณในปี ถัดไป	สำนักปลัด อบต.คลองใหม่

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ปค. ๕

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖.งานตรวจสอบ ภายใน - กิจกรรมตรวจสอบ ภายใน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การตรวจสอบ ภายในเป็นไปด้วย ความถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมาย	๑. บุคลากรตำแหน่ง ตรวจสอบภายในได้ โอนย้ายเมื่อเดือน สิงหาคม ๒๕๖๗ จึงขาด บุคลากรในตำแหน่งที่มี ความสำคัญนี้	- สรรหา/รับโอนย้าย บุคลากรตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบ ภายใน - แต่งตั้งคำสั่งแต่งตั้ง และ หน้าที่ความ รับผิดชอบที่ ชัดเจน - ส่งบุคลากรเข้ารับการ อบรมเรื่องกฎหมาย เพื่อให้ มีความรู้ ความสามารถเพิ่มขึ้น	แต่งตั้งผู้รักษาราชการ แทนในตำแหน่งตรวจสอบ ภายใน	-	- สรรหา/รับโอนย้าย บุคลากรตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบ ภายใน	สำนักปลัด อบต. คลองใหม่


(นางจุฑามณี สืบเสียง)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม

ที่ นฐ ๗๑๔๐๒/

วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่าง สมเหตุสมผลในการบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน การรายงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและ ข้อบังคับ ให้เกิดประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน นั้น

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ ได้ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาววันดี ศรีเยี่ยม)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัด.....

(นายธีรารัง พงศ์จันทรเสถียร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ความเห็นนายก.....

(นายเอนก น้อยพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้อำนวยการกองคลังมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม โดยมีผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้บังคับบัญชา ประกอบด้วย ๓ ฝ่าย ๖ งาน ดังนี้ ๑. ฝ่ายบริหารงานคลัง ประกอบด้วย งานบริหารงานคลัง และงานสถิติการคลัง ๒. ฝ่ายการเงินและบัญชี ประกอบด้วย งานการเงินและบัญชี งานพัสดุและทรัพย์สิน ๓. ฝ่ายพัฒนารายได้ ประกอบด้วย งานพัฒนารายได้ งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมให้กับบุคลากร โดยมีผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้บังคับบัญชา ๑. มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ ๒. มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๓. มีการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

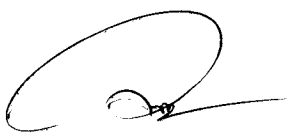
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลังและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองคลัง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เนื่องจากผู้รับการประเมินให้ยื่นแบบเสียภาษีส่วนใหญ่ ไม่มายื่นชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้จัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และนำข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ จัดทำหนังสือแจ้งรัดการชำระภาษีแจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบจำนวนทุกราย ๓.๓.๓ จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี ๓.๓.๔ จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และนำข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มาใช้ในการจัดเก็บภาษี
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของกองคลัง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ มีการจัดทำหนังสือแจ้งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษี ให้ครบจำนวนทุกราย

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุการพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อน ของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็น ลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันเวลา ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม กิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้เกิดความมั่นใจ ว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือ ต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการจัดเก็บรายได้เสนอ ผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน ๕.๒.๓ มีการรายงานยอดลูกหนี้ภาษี ลูกหนี้ค่า สาธารณูปโภคค้างชำระให้ผู้บริหารทราบเป็นประจำทุก เดือน

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม มีโครงสร้างเป็นไปตาม มาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามเนื่องจากผู้ได้รับแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี ๒๕๖๖ ไม่มาชำระภาษี ตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่มีรายได้จากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่ เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด


 ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางสาววันดี ศรีเยี่ยม)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑. ภารกิจรรมด้านกการบันทึก ข้อมูลในระบบบันทึกบัญชี คอมพิวเตอร์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)	ระบบบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มีการปรับปรุงและพัฒนาอย่างต่อเนื่อง และมีแนวทางปฏิบัติชัดเจน ทำให้เกิด การเปลี่ยนแปลงในการปฏิบัติงานค่อนข้างบ่อย อาจทำให้ผู้ปฏิบัติงานไม่ เข้าใจและส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง	๑. แจ้งแนวทางการปฏิบัติงานในระบบบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ๒. กำกับผู้ปฏิบัติงาน ศึกษากระบวนการบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) และติดตามความเข้าใจในการปฏิบัติงาน	ผู้กำกับดูแลตรวจสอบ การปฏิบัติงานในระบบ บันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (e-LAAS) ของ เจ้าหน้าที่เป็นประจำอย่าง ต่อเนื่องเพื่อให้การ บันทึกการต่าง ๆ เป็นไปอย่างถูกต้อง	ผู้ปฏิบัติงานยังขาด ความรู้ความเข้าใจใน การปฏิบัติงานในระบบ บันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (e-LAAS)	๑. กำกับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานศึกษาระบบ e-LAAS และติดตาม ข่าวสารในคลังความรู้ การ ใช้ งาน ระบบ e-LAAS อย่างต่อเนื่อง ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ อบรมอย่างน้อยปีละครั้ง เพื่อเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจในการ ปฏิบัติงานในระบบ บันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (e-LAAS)	ฝ่ายการเงินและบัญชี ฝ่ายบริหารงานคลัง ฝ่ายพัฒนารายได้ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗
	วัตถุประสงค์ เพื่อให้การพัฒนาการจัดทำ บัญชีระบบคอมพิวเตอร์ มี ประสิทธิภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบ หนังสือสั่งการกำหนด					

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๒. ภารกิจกรมการให้แผนที่ใช้ภาษาเขียนการจัดเก็บรายได้	๑. มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลผู้ถือครองที่ดินอยู่ตลอดเวลา ๒. ผู้ที่เป็นเจ้าของป้ายไม่ทราบว่าต้องมาชำระภาษี ๓. ผู้เป็นเจ้าของป้ายและเจ้าของกิจการเมื่อปิดกิจการแล้วไม่มาแจ้งการเปลี่ยนแปลง ๔. ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่สมบูรณ์	๑. ขอคัดลอกข้อมูลการจัดเก็บเงินเปลี่ยนแปลงผู้ถือครองที่ดินจากสำนักงานที่ดิน ๒. ลงพื้นที่สำรวจข้อมูลในรายที่ยื่นคำร้องขอแก้ไขข้อมูลทุกราย ๓. ประชาสัมพันธ์ผ่านชั้นตอนและกำหนดการชำระภาษีให้ประชาชนทราบเป็นประจำทุกปี ๔. อบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการใช้งานระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินกับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง	๑. การจัดเก็บภาษียังไม่สามารถจัดเก็บได้ครบถ้วน ๒. เจ้าหน้าที่มีความเข้าใจระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพิ่มมากขึ้น	๑. มีลูกหนี้ค้างชำระที่เกิดจากผู้ชำระภาษีไม่มาชำระตามกำหนด ๒. เจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่ให้ความร่วมมือในการลงพื้นที่สำรวจข้อมูล	๑. จัดทำแผนปฏิบัติการการจัดเก็บรายได้ประจำปี ๒. นำข้อมูลเข้าสู่ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) ให้ถูกต้อง ครบถ้วน	ฝ่ายพัฒนารายได้ - งานพัฒนารายได้ - งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗
๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้						

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๓. ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	การเบิกจ่ายพัสดุ การ ควบคุมทะเบียนทรัพย์สิน และครุภัณฑ์มีความยุ่งยาก เนื่องจากทรัพย์สินมีเป็น จำนวนมาก ทำให้การ ควบคุมพัสดุ และการ ตรวจสอบพัสดุประจำปี เป็นไปด้วยความยุ่งยาก	มอบหมายให้แต่ละกอง มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดูแลทรัพย์สินที่อยู่ใน ความรับผิดชอบของ กอง คอยกำกับดูแล การเบิกจ่าย และ ตรวจสอบพัสดุประจำปี	แต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบพัสดุประจำปี และรายงานผลการ ตรวจสอบพัสดุประจำปี ต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน ๓๐ วันทำการ	การตรวจสอบพัสดุ ประจำปีล่าช้าเนื่องจาก ทรัพย์สินมีเป็นจำนวน มาก	๑. สำนัก/กอง มีการวาง แผนการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี ๒. สำนัก/กอง มีคำสั่ง แบ่งงานภายในกองที่ ชัดเจน	ฝ่ายการเงินและบัญชี -งานพัสดุและทรัพย์สิน ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ การปฏิบัติงานที่สำคัญ ของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๔. กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินเป็นไป อย่างถูกต้อง เอกสารหลักฐาน ประกอบ การเบิกจ่ายเงิน ครบถ้วน	การเบิกจ่ายเงินไม่ตรงตาม แผนงาน/งาน หมวด/ ประเภท ตามงบประมาณ รายการที่ตั้งไว้ เอกสาร หลักฐานประกอบถูกต้อง จ่ายเงินไม่ครบถ้วนตาม ระเบียบฯ กำหนด	หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานการเบิกจ่ายให้ ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อน ยื่นฎีกาขอเบิกมา ยังหน่วยงานคลัง	แต่งตั้งผู้ตรวจฎีกาตาม ระเบียบฯ กำหนด โดย มี หัวหน้า ใน ก ร ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบฎีกา ก่อนเสนอผู้มีอำนาจ อนุมัติลงนาม	ผู้รับเงินไม่ลงลายมือชื่อ ในหลักฐานการรับเงิน และเจ้าหน้าที่ไม่เรียก ใบเสร็จรับเงินจากผู้รับ เงิน และไม่ตรวจสอบ ใบเสร็จรับเงินว่ามี ความถูกต้อง หรือไม่	กำกับเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่ เบิกจ่ายเงินให้ตรวจสอบ เอกสารอย่างละเอียด รอบคอบ ให้เป็นไปตามที่ ระเบียบฯ กำหนด และมี การตรวจสอบความ เรียบร้อยของเอกสาร ก่อนนำไปจัดเก็บทุกครั้ง	ฝ่ายบริหารงานคลัง - งานบริหารงานคลัง ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗


 ลงชื่อ.....ผู้รายงาน
 (นางสาววันดี ศรีเยี่ยม)
 ผู้อำนวยการกองคลัง
 วันที่ ๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ที่ นฐ ๗๑๔๐๓/..... วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้งานของราชการจัดให้มีการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลในการบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ให้เกิดประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน นั้น

กองช่าง ได้ดำเนินการจัดทำการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ แล้วรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายเกรียงศักดิ์ ทำสวน)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

ความคิดเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

.....

(นายธีรพงษ์ พงศ์จันทร์เสถียร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ความคิดเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

.....

(นายอนุช น้อยพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

กองช่าง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดลง วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของกองช่างยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้อำนวยการกองช่าง มีทัศนคติที่ดีสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจังและมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อการปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย ๒ ฝ่าย ๔ งาน ได้แก่ ๑. ฝ่ายก่อสร้างและควบคุมอาคาร ได้แก่ งานก่อสร้าง และงานออกแบบและควบคุมอาคาร ๒. ฝ่ายประสานสาธารณูปโภค และงานผังเมือง โดยมีผู้อำนวยการกองช่าง เป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ และพัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑ มีการประเมิน ความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ มีการติดตาม ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลง ๒.๒ ผู้อำนวยการกองช่างและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์พิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว ๒.๓ มีการวิเคราะห์และการประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และ ความถี่ที่เกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย ๒.๔ มีการกำหนดควบคุมวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานน้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ