



คู่มือ

การจัดทำรายงาน การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน
พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖)

(เล่ม ๒)

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น
กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
กระทรวงมหาดไทย

คู่มือ

การจัดทำรายงาน
การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน
พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖)

(เล่ม ๒)

สงวนลิขสิทธิ์

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น
กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
กระทรวงมหาดไทย

ก

คำนำ

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๓ วรรคเจ็ด บัญญัติว่า “การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจัดการให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหายรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตในหน่วยรับตรวจ ด้านความเชื่อถือได้ ของรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และ มติ ครม.

คู่มือ การตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในและการรายงานการควบคุมภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามระเบียบฯ ข้อ ๕ **เล่มที่ ๑** มีวัตถุประสงค์ให้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เป็นแนวทางในการสำรวจระบบการควบคุมภายใน “เดิม” ข้อมูลทั่วไปของหน่วยงานเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมภายใน (รู้เรา) และ สภาพแวดล้อมภายนอก (รู้เขา) ที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติภารกิจและนโยบายที่สำคัญ ซึ่งสนับสนุนทำให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จ หรือ มีปัญหาอุปสรรคทำให้การบริหารงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์และใช้เป็นฐานข้อมูลติดตามวิเคราะห์ประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

หนังสือฉบับนี้ เป็น **เล่มที่ ๒** เป็น คู่มือ การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ เป็นการนำเสนอขั้นตอนการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน แบบฟอร์ม การรายงานและตัวอย่างประกอบ เพื่อให้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการส่งเสริมสนับสนุนการบริหารงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ใช้เป็นคู่มือศึกษา ทำความเข้าใจ ถึงวิธีการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน “การเฝ้าระวัง” และ “การบริหารความเสี่ยง” **ก่อนเกิดเหตุ** วิธีการติดตามประเมินผลและการปรับปรุงระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการบริหารจัดการที่ดี มี “**ระบบการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพและมีมาตรฐาน**” ซึ่งระบบการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพและมีมาตรฐานดังกล่าว เป็นกระบวนการ และยุทธวิธีที่จะนำไปสู่ความสำเร็จของการ “**สร้างมาตรฐานการทำงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้มีความโปร่งใส**” ซึ่งสนองตอบต่อ นโยบาย และ วาระแห่งชาติ “**ด้านจริยธรรม ธรรมาภิบาล และการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบในภาครัฐ**” สัมฤทธิ์ผล

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

มกราคม ๒๕๕๐

ข

สารบัญ

หน้า
ก

คำนำ

ส่วนที่หนึ่ง

ขั้นตอน : การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามระเบียบฯ ข้อ ๖

๑. ผังภาพ ขั้นตอนการ การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ๑

๒. แบบฟอร์มการรายงาน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖

๒.๑ แบบฟอร์มรายงาน ระดับหน่วยงานย่อย

(๑) แบบติดตาม ค.๓ (ครั้งต่อไปใช้แบบติดตาม ปย.๓) ๒

(๒) แบบ ปย.๒-๑ ๓

(๓) แบบ ปย.๒ ๔

(๔) แบบ ปม. ๕

(๕) แบบ ปย.๓ ๖

(๖) แบบ ปย.๑ แบบที่ ๑ ๗

(๗) แบบ ปย.๑ แบบที่ ๒ ๘

๒.๒ แบบฟอร์มรายงาน ระดับองค์กร

(๑) แบบติดตาม ค.๔ (ครั้งต่อไปใช้แบบติดตาม ปอ.๓) ๑๑

(๒) แบบติดตาม ปอ.๓ ๑๒

(๓) แบบ ปอ.๒-๑ ๑๓

(๔) แบบ ปอ.๒ ๑๔

(๕) แบบ ปอ.๓ ๑๕

(๖) แบบ ปอ.๑ แบบที่ ๑ ๑๖

(๗) แบบ ปอ.๑ แบบที่ ๒ ๑๘

(๘) แบบ ปย.๑ – ร แบบที่ ๑ ๒๐

(๙) แบบ ปย.๑ – ร แบบที่ ๒ ๒๒

(๑๐) แบบ ปส. แบบที่ ๑ ๒๔

(๑๑) แบบ ปส. แบบที่ ๒ ๒๕

ค

๓. คำอธิบายขั้นตอนการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖	๒๖
๓.๑. ขั้นตอน : การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง)	๒๘
๓.๒. ขั้นตอน : การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กร (อบจ./เทศบาล/อบต.)	๓๑

ส่วนที่สอง ตัวอย่าง : การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของ อบต.อินตรา

๑. ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก / กอง)

๑.๑. รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ค.๓) ของ สำนักปลัด อบต.อินตรา	๓๔
๑.๒. สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน (แบบ ป.ย. ๒) ของ สำนักปลัด อบต.อินตรา	๓๗
๑.๓. หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหาร <u>ระดับหน่วยงานย่อย</u> (แบบ ป.ย.๑) ของ สำนักปลัด อบต.อินตรา	๔๒
๑.๔. รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ค.๓) ของ กองคลัง อบต.อินตรา	๔๔
๑.๕. สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน (แบบ ป.ย. ๒) ของ กองคลัง อบต.อินตรา	๔๙
๑.๖. แบบประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปม.) ของ กองคลัง อบต.อินตรา	๖๐
๑.๗. แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ป.ย.๓) ของ กองคลัง อบต.อินตรา	๖๕
๑.๘. หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหาร <u>ระดับหน่วยงานย่อย</u> (แบบ ป.ย.๑) ของ กองคลัง อบต.อินตรา	๖๘
๑.๙. รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ค.๓) ของ กองช่าง อบต.อินตรา	๗๐
๑.๑๐. สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน (แบบ ป.ย.๒) ของ กองช่าง อบต.อินตรา	๗๑
๑.๑๑. หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหาร <u>ระดับหน่วยงานย่อย</u> (แบบ ป.ย.๑) ของ กองช่าง อบต.อินตรา	๗๕

๒. ระดับองค์กร (สำนัก / กอง)

- | | |
|---|----|
| ๒.๑. รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
(แบบติดตาม ค.๔) ของ อบต.อินตรา | ๗๗ |
| ๒.๒. สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
(แบบ ป.อ.๒) ของ อบต.อินตรา | ๘๖ |
| ๒.๓. แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
(แบบ ป.อ.๓) ของ อบต.อินตรา | ๙๒ |
| ๒.๔. หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหาร <u>ระดับองค์กร</u>
(แบบ ป.อ.๑) ของ อบต.อินตรา | ๙๕ |

๓. เจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส

- | | |
|---|----|
| หนังสือรับรองการควบคุมภายในของ <u>เจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส</u> (แบบ ปย.๑-ร) | ๙๗ |
|---|----|

๔. ผู้ตรวจสอบภายใน

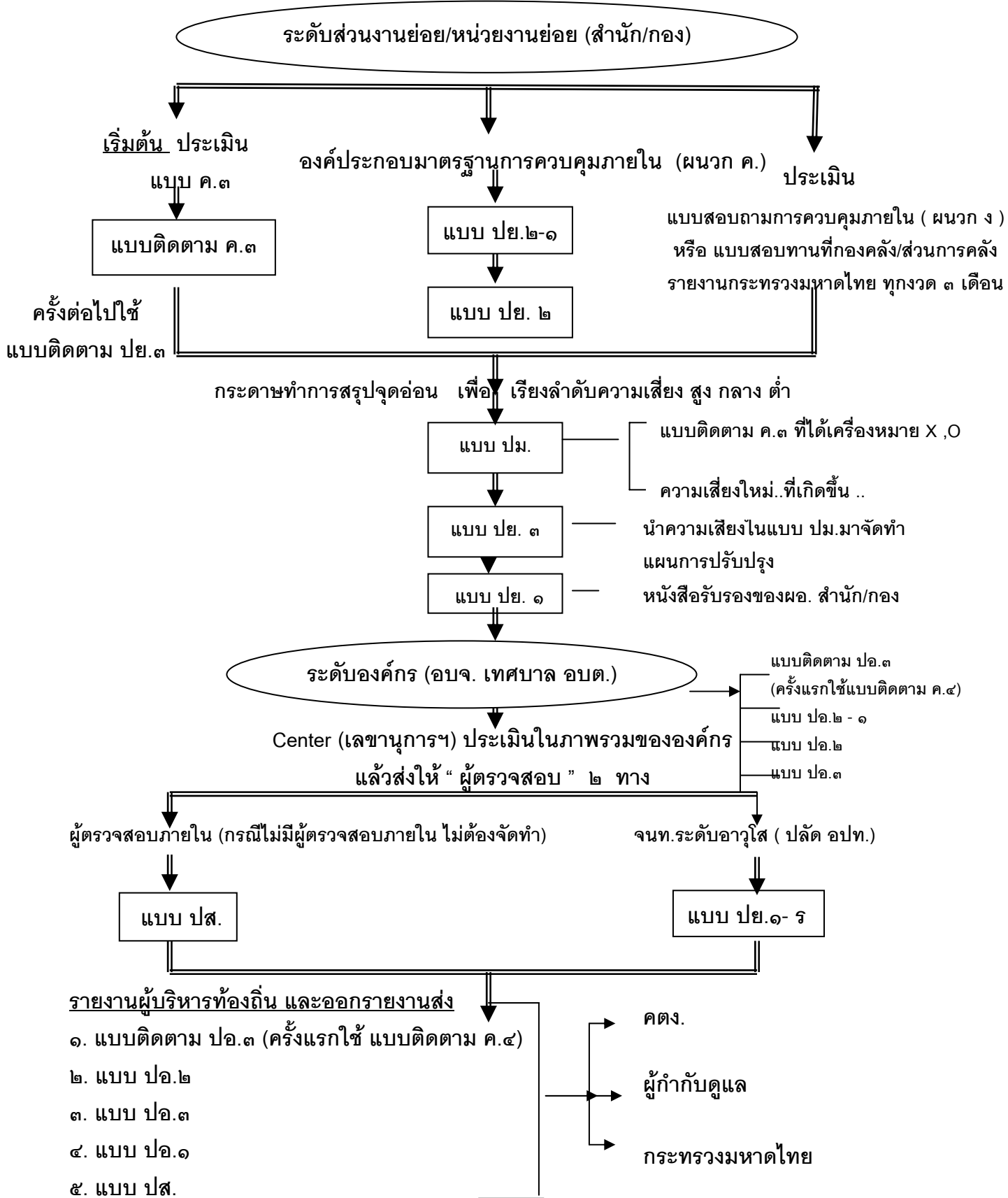
- | | |
|--|----|
| รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน
ของ <u>ผู้ตรวจสอบภายใน</u> (แบบ ปส.) | ๙๙ |
|--|----|

ส่วนที่หนึ่ง

**ขั้นตอน : การจัดทำรายงาน
การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น**

**ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน
พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖)**

ผังภาพ ขั้นตอนวิธีการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖



แบบฟอร์ม

การรายงานตามระเบียบฯ ข้อ ๖

ระดับหน่วยงานย่อย

- (๑) แบบติดตาม ค.๓
(ครั้งต่อไปใช้แบบติดตาม ปย.๓)
- (๒) แบบ ปย.๒-๑
- (๓) แบบ ปย.๒
- (๔) แบบ ปม.
- (๕) แบบ ปย.๓
- (๖) แบบ ปย.๑ แบบที่ ๑
- (๗) แบบ ปย.๑ แบบที่ ๒

๒

ชื่อหน่วยงาน(ระดับส่วนงานย่อยของหน่วยรับตรวจ).....

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อน - ระดับส่วนงานย่อย แบบติดตาม -ค.๓
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ เดือน พ.ศ. ถึงวันที่ เดือน พ.ศ.

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	การปรับปรุง (๓)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๔)	สถานะการ ดำเนินการ* (๕)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (๖)

* สถานะการดำเนินการ :

- ★ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด
- ✓ = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด
- X = ยังไม่ดำเนินการ
- 0 = อยู่ระหว่างดำเนินการ

ชื่อผู้รายงาน

ตำแหน่ง

วันที่

ชื่อหน่วยงาน(ระดับส่วนงานย่อยของหน่วยรับตรวจ).....

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย

สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ เดือน พ.ศ.

กิจกรรม วัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการ ควบคุม หรือความ เสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวดเวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	สถานะการ ดำเนินการ (๖)	วิธีการติดตามและสรุปผลการ ประเมิน/ ข้อคิดเห็น (๗)

* สถานะการดำเนินการ :

- ★ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด
- ✓ = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด
- X = ยังไม่ดำเนินการ
- 0 = อยู่ระหว่างดำเนินการ

ชื่อผู้จัดทำ

ตำแหน่ง

วันที่

ชื่อหน่วยงาน ...(ระดับส่วนงานย่อยของหน่วยรับตรวจ).....

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่.....เดือน..... พ.ศ.

จุดที่ประเมิน (๑)	มี/ใช่ (๒)	ไม่มี/ ไม่ใช่ (๒)	คำอธิบายเพิ่มเติม (๓)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ฯลฯ สรุป/ วิธีการที่ควรปฏิบัติ			
๒. การประเมินความเสี่ยง ฯลฯ สรุป/ วิธีการที่ควรปฏิบัติ			
๓. กิจกรรมการควบคุม ฯลฯ สรุป/ วิธีการที่ควรปฏิบัติ			
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ฯลฯ สรุป/ วิธีการที่ควรปฏิบัติ			
๕. การติดตามประเมินผล ฯลฯ สรุป/ วิธีการที่ควรปฏิบัติ			

ชื่อผู้ประมวล.....

ตำแหน่ง.....

วันที่...../...../.....

ชื่อหน่วยงาน ...(ระดับส่วนงานย่อยของหน่วยรับตรวจ).....
 สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
 ณ วันที่เดือนพ.ศ.....

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ฯลฯ	
๒. การประเมินความเสี่ยง ฯลฯ	
๓. กิจกรรมการควบคุม ฯลฯ	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ฯลฯ	
๕. การติดตามประเมินผล ฯลฯ	

สรุปผลการประเมิน

.....

ชื่อผู้รายงาน.....

ตำแหน่ง

วันที่/...../.....

แบบ ปม.

ชื่อหน่วยงาน ...(ระดับส่วนงานย่อยของหน่วยรับตรวจ)....

แบบประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่เดือน.....พ.ศ. ถึงวันที่.....เดือน..... พ.ศ.....

วัตถุประสงค์ ของการควบคุม (กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงานที่ประเมิน) (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และสาเหตุ (๒)	วัตถุประสงค์ ของการ ควบคุม ด้าน... (๓)	ระดับ ความเสี่ยง (พิจารณา โอกาสและ ผลกระทบ) (๔)	การควบคุมที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุม (๖)	จุดอ่อนและ สาเหตุ (๗)	การปรับปรุง การควบคุม (๘)

ชื่อผู้รายงาน.

ตำแหน่ง

วันที่/...../.....

ชื่อหน่วยงาน(ระดับส่วนงานย่อยของหน่วยรับตรวจ)....

แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่เดือน พ.ศ.

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่พบ จุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)

ชื่อผู้จัดทำ

ตำแหน่ง

วันที่. / /

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๑ กรณีไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน (หัวหน้าส่วนราชการ/หัวหน้าหน่วยงาน/ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน)

การประเมินการควบคุมภายในของ (ชื่อส่วนงานย่อยและชื่อหน่วยรับตรวจ)... สำหรับงวด
ตั้งแต่วันที่..... เดือน.....พ.ศ.ถึงวันที่ เดือน..... พ.ศ.....ได้ดำเนินการตามแนว
ทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนดในเอกสาร
คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ
(ชื่อส่วนงานย่อย) ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนด
มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการ
ดำเนินงานของ (ชื่อส่วนงานย่อย) จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพ
ของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึง การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด
ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการ
ดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึง
ระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่า
ตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์
ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่
จะได้รับ รวมถึง การลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้ อาจเกิด
ข้อผิดพลาดหรือความเสียหาย และความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการ
ควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้ง ข้อจำกัดด้านทรัพยากรด้าน
กฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไป
ตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์ และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่า การควบคุมภายในของ (ชื่อส่วนงานย่อย) สำหรับงวด
ตั้งแต่วันที่.....ถึงวันที่..... เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่
คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
ตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง

ทั้งนี้ ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผน
ปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน และรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุม
ภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(ชื่อ หัวหน้าส่วนงานย่อย)

ตำแหน่ง.....

วันที่..... เดือน..... พ.ศ.....

**หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)**

แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน (หัวหน้าส่วนราชการ/หัวหน้าหน่วยงาน/ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน)

การประเมินการควบคุมภายในของ (ชื่อส่วนงานย่อยและชื่อหน่วยรับตรวจ)....สำหรับงวด
ตั้งแต่วันที่เดือน..... พ.ศ..... ถึงวันที่ เดือน..... พ.ศ. ได้ดำเนินการตามแนว
ทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร
**คำแนะนำ :การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย
การกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ (ชื่อส่วนงาน
ย่อย).... ได้จัดให้มีขึ้น ตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน
การควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงาน
ของ (ชื่อส่วนงานย่อย) จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของ
การดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด
ความเสียหาย การรั่วไหลการสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการ
ดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึง
ระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร**

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่า
ตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์
ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะ
ได้รับ ซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิด
ข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการ
ควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้ง ข้อจำกัดด้านทรัพยากร
ด้านกฎหมายหรือกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลา
เนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ (ชื่อส่วนงานย่อย) สำหรับงวด
ตั้งแต่วันที่..... ถึงวันที่..... เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน
ที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่
กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑.....

.....

๒.....

.....

ทั้งนี้ ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผน
ปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน และรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการ
ควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(ชื่อ หัวหน้าส่วนงานย่อย)

ตำแหน่ง.....

วันที่..... เดือน..... พ.ศ.

แบบฟอร์ม

การรายงานตามระเบียบฯ ข้อ ๖

ระดับองค์กร

(๑) แบบติดตาม ค.๔

(ครั้งต่อไปใช้แบบติดตาม ปอ.๓)

(๒) แบบติดตาม ปอ.๓

(๓) แบบ ปอ.๒-๑

(๔) แบบ ปอ.๒

(๕) แบบ ปอ.๓

(๖) แบบ ปอ.๑ แบบที่ ๑

(๗) แบบ ปอ.๑ แบบที่ ๒

(๘) แบบ ปย.๑- ร แบบที่ ๑

(๙) แบบ ปย.๑- ร แบบที่ ๒

(๑๐) แบบ ปส. แบบที่ ๑

(๑๑) แบบ ปส. แบบที่ ๒

๑๑

ชื่อหน่วยงาน(ระดับหน่วยรับตรวจ)

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร

แบบติดตาม ค.๔

สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ เดือนพ.ศ.

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	การปรับปรุง (๓)	กำหนดเสร็จ ผู้รับผิดชอบ (๔)	สถานะการ ดำเนินการ* (๕)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (๖)

* สถานะการดำเนินการ :

- ★ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด
- ✓ = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด
- X = ยังไม่ดำเนินการ
- 0 = อยู่ระหว่างดำเนินการ

ชื่อผู้รายงาน

ตำแหน่ง

วันที่

ชื่อหน่วยงาน(ระดับหน่วยรับตรวจ).....

แบบติดตาม ป.อ. ๓

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร

สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ เดือน พ.ศ.

กิจกรรม วัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการ ควบคุม หรือความ เสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวดเวลา ที่พบ จุดอ่อน(๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	สถานะการ ดำเนินการ (๖)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (๗)

* สถานะการดำเนินการ :

- ★ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด
- ✓ = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด
- X = ยังไม่ดำเนินการ
- 0 = อยู่ระหว่างดำเนินการ

ชื่อผู้จัดทำ.....

ตำแหน่ง.....

วันที่...../...../.....

ชื่อหน่วยงาน ...(ระดับหน่วยรับตรวจ)....

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร

ณ วันที่.....เดือน..... พ.ศ.

จุดที่ประเมิน (๑)	มี/ใช่ (๒)	ไม่มี/ ไม่ใช่ (๒)	คำอธิบายเพิ่มเติม (๓)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ฯลฯ สรุป/ วิธีการที่ควรปฏิบัติ			
๒. การประเมินความเสี่ยง ฯลฯ สรุป/ วิธีการที่ควรปฏิบัติ			
๓. กิจกรรมการควบคุม ฯลฯ สรุป/ วิธีการที่ควรปฏิบัติ			
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ฯลฯ สรุป/ วิธีการที่ควรปฏิบัติ			
๕. การติดตามประเมินผล ฯลฯ สรุป/ วิธีการที่ควรปฏิบัติ			

ชื่อผู้ประมวล.....

ตำแหน่ง.....

วันที่...../...../.....

ชื่อผู้สอบทาน.....

(ชื่อเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส)

ตำแหน่ง.....

วันที่...../...../.....

๑๔

แบบ ป.อ. ๒

ชื่อหน่วยงาน ...(ระดับหน่วยรับตรวจ).....

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร

ณ วันที่เดือนพ.ศ.....

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ฯลฯ	
๒. การประเมินความเสี่ยง ฯลฯ	
๓. กิจกรรมการควบคุม ฯลฯ	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ฯลฯ	
๕. การติดตามประเมินผล ฯลฯ	

สรุปผลการประเมิน

.....

.....

.....

.....

.....

ชื่อผู้รายงาน.....

ตำแหน่ง

วันที่/...../.....

ชื่อหน่วยงาน(ระดับส่วนงานย่อยของหน่วยรับตรวจ)....

แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่เดือน พ.ศ.

วัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลา ที่พบ จุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)

ชื่อผู้จัดทำ

ตำแหน่ง

วันที่./...../.....

**รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงาน
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)**

แบบที่ ๑ กรณีไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน (คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน/ผู้กำกับดูแล /คณะกรรมการตรวจสอบ)

การประเมินการควบคุมภายในของ (ชื่อหน่วยรับตรวจ)...สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ เดือนพ.ศ. ถึงวันที่ เดือน.....พ.ศ..... ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ (ชื่อหน่วยรับตรวจ)... ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุม ภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของ (ชื่อหน่วยรับตรวจ) จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของ การดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึง การดูแลรักษาทรัพย์สินการป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการ ดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึง ระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึง ความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่า ตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะ ได้รับซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้ อาจเกิดข้อผิดพลาด หรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่ง รวมถึง โอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้ง ข้อจำกัดด้านทรัพยากรด้านกฎหมายหรือเกี่ยวกับ กฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้ง ประสิทธิภาพของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์ และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

๑๗

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ (ชื่อหน่วยรับตรวจ) สำหรับงวด
ตั้งแต่วันที่..... ถึงวันที่ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่
คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ตามที่
กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง

ทั้งนี้ ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผน
ปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน และรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุม
ภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(ชื่อ หัวหน้าหน่วยงาน)

ตำแหน่ง.....

วันที่..... เดือน..... พ.ศ.

แบบ ปอ. ๑

รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงาน
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน (คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน / ผู้กำกับดูแล / คณะกรรมการตรวจสอบ)

การประเมินการควบคุมภายในของ (ชื่อหน่วยรับตรวจ)... สำหรับงวดตั้งแต่
วันที่..... เดือน.....พ.ศ..... ถึงวันที่ เดือน..... พ.ศ..... ได้ดำเนินการตามแนวทาง
การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร
คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย
การกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ (ชื่อหน่วย
รับตรวจ) ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน
การควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงาน
ของ (ชื่อหน่วยรับตรวจ)... จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของ
การดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึง การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความ
เสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน
และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของ
ฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่า
ตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่
จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับ
ซึ่งรวมถึง การลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้ อาจเกิดข้อผิดพลาด
หรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายใน
ซึ่งรวมถึง โอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้ง ข้อจำกัดด้านทรัพยากรด้านกฎหมายหรือ
เกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้ง ประสิทธิภาพของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจาก
สถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ (ชื่อหน่วยรับตรวจ) สำหรับงวด
ตั้งแต่วันที่.....ถึงวันที่..... เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน
ที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่
กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑.....

.....

.....

๒.....

.....

.....

ทั้งนี้ ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผน
ปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน และรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุม
ภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(ชื่อ หัวหน้าหน่วยงาน)

ตำแหน่ง.....

วันที่..... เดือน..... พ.ศ.

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส (ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๑ กรณีไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน (หัวหน้าส่วนราชการ / ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน)

การประเมินการควบคุมภายในของ(ชื่อหน่วยรับตรวจ).... สำหรับงวดตั้งแต่
วันที่เดือน.....พ.ศ. ถึงวันที่ เดือน.....พ.ศ. ได้ดำเนินการตามแนว
ทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร
คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย
การกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ ..(ชื่อหน่วยรับ
ตรวจ).... ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการ
ควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของ
(.....ชื่อหน่วยรับตรวจ.....) จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลประสิทธิภาพของการ
ดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร รวมถึง การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความ
เสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและดำเนินงาน
และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของ
ฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึง ความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่า
ตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์
ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะ
ได้รับซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดนอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาด
หรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่ง
รวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือ
เกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจาก
สถานการณ์ และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ (ชื่อหน่วยรับตรวจ) สำหรับงวดตั้งแต่
วันที่ เดือน.....พ.ศ. ถึงวันที่..... เดือน.....พ.ศ..... เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุม
ภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
ตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุม
ภายในของงวดก่อน รวมทั้ง สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(ชื่อ เจ้าหน้าที่ระดับอาวุโสผู้ได้รับมอบหมาย
ให้ประมวลความเห็นในภาพรวม)

ตำแหน่ง

วันที่ เดือน..... พ.ศ.

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน (หัวหน้าส่วนราชการ / ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน)

การประเมินการควบคุมภายในของ ...(ชื่อหน่วยรับตรวจ)... สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ เดือน.....พ.ศ. ถึงวันที่ เดือน..... พ.ศ. ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ ...(ชื่อหน่วยรับตรวจ)... ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของ ...(ชื่อหน่วยรับตรวจ)... จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึง การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผล อย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับ ซึ่งรวมถึง การลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดนอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการอีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ (ชื่อหน่วยรับตรวจ) สำหรับงวด
ตั้งแต่วันที่ เดือน.....พ.ศ. ถึงวันที่ เดือน..... พ.ศ. เป็นไปตามมาตรฐาน
การควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการ
ควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตาม ยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ
ดังนี้:-

๑.....

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

๒.....

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

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุม
ภายในของงวดก่อน รวมทั้งสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(ชื่อ เจ้าหน้าที่ระดับอาวุโสผู้ได้รับมอบหมาย
ให้ประมวลความเห็นในภาพรวม)

ตำแหน่ง

วันที่ เดือน..... พ.ศ.

รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน
โดย
ผู้ตรวจสอบภายใน
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๑ กรณีไม่พบข้อบกพร่อง หรือข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ

เรียน (หัวหน้าส่วนราชการ /หัวหน้าหน่วยงาน/ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของ (ชื่อหน่วยรับตรวจ) สำหรับ
งวดตั้งแต่ วันที่ เดือน..... พ.ศ. ถึงวันที่ เดือน.....พ.ศ. ตามแนวทาง
การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร
คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย
การกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ การสอบทานได้ปฏิบัติตามอย่างระมัดระวังรอบคอบ
และเหมาะสมผลการสอบทาน ไม่พบว่า (ชื่อหน่วยรับตรวจ) ไม่ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผล
การควบคุมภายในฯ ดังกล่าว และตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการ
ควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

ลายมือชื่อ.....ผู้ตรวจสอบภายใน
(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่เดือน.....พ.ศ.

รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน
โดย
ผู้ตรวจสอบภายใน
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๒ กรณีพบข้อบกพร่อง หรือข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ

เรียน (หัวหน้าส่วนราชการ /หัวหน้าหน่วยงาน/ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของ (ชื่อหน่วยรับตรวจ) สำหรับงวด
ตั้งแต่วันที่ เดือน.....พ.ศ. ถึงวันที่ เดือน..... พ.ศ. ตามแนวทาง
การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร
คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย
การกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ การสอบทานได้ปฏิบัติตามอย่างระมัดระวังรอบคอบ
และเหมาะสม ผลการสอบทาน ไม่พบว่า (ชื่อหน่วยรับตรวจ) ไม่ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผล
การควบคุมภายในฯ ดังกล่าว และตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการ
ควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ อย่างไรก็ตาม มีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

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

ลายมือชื่อ.....ผู้ตรวจสอบภายใน
(.....)
ตำแหน่ง.....
วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

คำอธิบาย

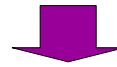
ขั้นตอน : การจัดทำรายงาน
การติดตามประเมินผล
การควบคุมภายใน

ตามระเบียบ ฯ ข้อ ๖

แบบฟอร์มการรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุม ภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖

แบบติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน

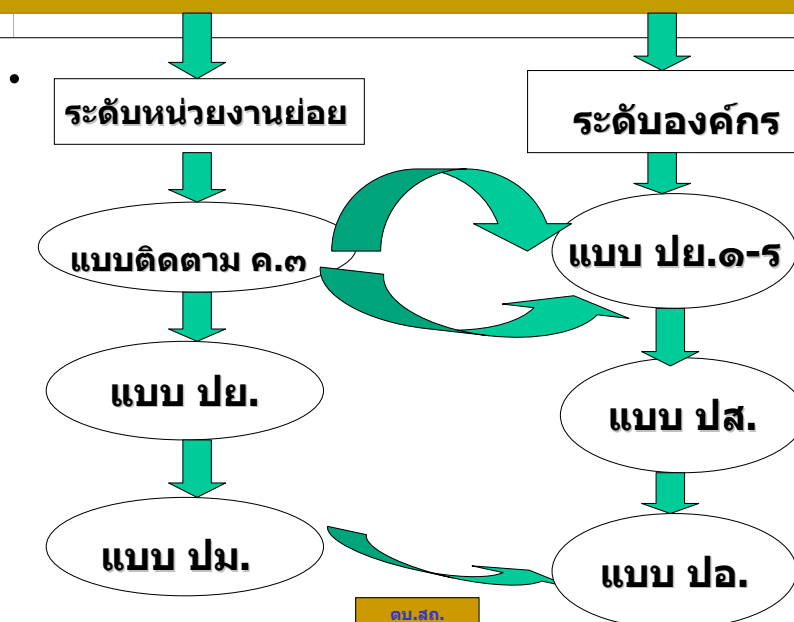
- (๑) แบบติดตาม ค.ต
- (๒) แบบปย.๒-๑ , ปย. ๒
- (๓) แบบ ปม.
- (๔) แบบ ปย.๓ ปย.๑
- (๕) ปย. ๑ – ร แบบ ปส.
- (๖) แบบ ปอ. ๑ ปอ.๒ ปอ.๓



ค.บ.ส.ก.

2

แบบติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖



ค.บ.ส.ก.

ขั้นตอน : การจัดทำรายงาน การติดตามประเมิน การควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย) ตามระเบียบ ฯ ข้อ ๖

ดบ.สก.

4

อธิบายแบบฟอร์ม การจัดทำรายงาน
การติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน
ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ "ระดับหน่วยงานย่อย"

การติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน เริ่ม ติดตามที่ แบบ ค.๓

(๑) แบบติดตาม ค.๓ ตรวจสอบติดตามแบบ ค.๓ ที่
จัดวางระบบการควบคุมไว้แล้ว ตามระเบียบฯข้อ ๕
ผลดำเนินการปรับปรุงบรรลุวัตถุประสงค์ "บริหารความเสี่ยง"
แล้วเสร็จตามที่กำหนดไว้หรือไม่ ?

- | | | |
|----------------|---|----------------------------|
| - ให้สัญลักษณ์ | ★ | กรณีแล้วเสร็จตามกำหนด |
| - ให้สัญลักษณ์ | ✓ | กรณีแล้วเสร็จ แต่เลยกำหนด |
| - ให้สัญลักษณ์ | X | กรณียังไม่ดำเนินการ |
| - ให้สัญลักษณ์ | 0 | กรณีอยู่ในระหว่างดำเนินการ |

ดบ.สก.

5

**อธิบายแบบฟอร์ม การจัดทำรายงาน
การติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน
ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ "ระดับหน่วยงานย่อย" (ต่อ)**

(๒) แบบ ปย.๒-๑ และ แบบ ปย.๒

- แบบ ปย. ๒ – ๑ ใช้กับ องค์กรขนาดใหญ่(อบจ. เทศบาล) ฝ่าย/งาน จัดทำแล้วเลขานุการฯ ของกอง รวบรวม เป็น แบบ ปย. ๒ ของ สำนัก/กอง
- อบต. องค์กรขนาดเล็ก จัดทำแบบ ปย. ๒ เพียงอย่างเดียว

ตบ.สก.

6

**อธิบายแบบฟอร์ม การจัดทำรายงาน
การติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน
ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ "ระดับหน่วยงานย่อย" (ต่อ)**

(๓) แบบ ปม. มี ๘ ช่อง

- นำแบบติดตาม ค.๓ ที่ได้เครื่องหมาย **X** และ **O** และ ความเสี่ยงใหม่ มาจัดลำดับ สูง กลาง ต่ำ ในช่องที่ ๓ และ ช่องที่ ๔

ช่องที่ ๓ วัตถุประสงค์ของการควบคุมด้าน...

๑.ด้านประสิทธิภาพประสิทธิผลการทำงาน (O)

operation objectives

๒.ด้านความน่าเชื่อถือของการรายงานทางการเงิน (F)

Financial reporting objectives

๓.ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ(C)

compliance objectives

ตบ.สก.

7

**อธิบายแบบฟอร์ม การจัดทำรายงาน การติดตามประเมิน
ระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖
"ระดับหน่วยงานย่อย" (ต่อ)**

(๓) แบบ ปม. (ต่อ)

ช่องที่ ๔ เป็นการจัดลำดับความเสี่ยง

**เรียงลำดับจากความเสี่ยง สูง กลาง ต่ำ ลงมาโดยพิจารณา
จาก.....**

(๑) โอกาส หรือความถี่ ที่จะเกิดจุดอ่อน

(๒) ผลกระทบต่อความเสียหาย เทียบเป็นตัวเลข

สูง
↓
กลาง
↓
ต่ำ

ตบ.สก.

8

**อธิบายแบบฟอร์ม การจัดทำรายงาน
การติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน
ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ "ระดับหน่วยงานย่อย" (ต่อ)**

**(๔) แบบ ปย.๓ คือ การนำความเสี่ยงที่บันทึกใน
แบบ ปม. กำหนดแผนการปรับปรุง "บริหารความเสี่ยง"
ตามลำดับที่ได้เรียงลำดับไว้**

**(๔.๑) ความเสี่ยงที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ตาม
แบบติดตาม ค. ๓**

(๔.๒) ความเสี่ยงค้นพบใหม่

**โดยนำความเสี่ยง สูง กลาง ต่ำ ตามลำดับมาวาง
แผนการปรับปรุง "บริหารความเสี่ยง" ให้ลดลงหรือ
หมดไป**

ตบ.สก.

9

**อธิบายแบบฟอร์ม การจัดทำรายงาน
การติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน
ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ "ระดับหน่วยงานย่อย" (ต่อ)**

แบบ ปย.๑ คือ หนังสือรับรองของผู้บริหารของ
หน่วยงานย่อย/ส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) มี ๒ แบบ

- แบบที่ ๑ กรณีไม่พบจุดอ่อน
- แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อน

**แบบ ปย.๑ = สิ้นสุด การดำเนินการใน
"ระดับหน่วยงานย่อย"**

ตบ.สก.

10

**ขั้นตอน : การจัดทำรายงาน
การติดตามประเมิน
การควบคุมภายใน
(ระดับองค์กร)
ตามระเบียบ ฯ ข้อ ๖**

ตบ.สก.

11

การรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ "ระดับองค์กร"

- สำนัก/ กอง จัดส่งรายงานฯ ให้ Center(เลขานุการ)
- Center(เลขานุการ) ปรับแบบรายงานของสำนัก/กอง

(๑) แบบติดตาม ค.๓	เป็น	แบบติดตาม ค.๔
(๒) แบบปย.๒-๑	เป็น	แบบ ปอ.๒-๑
(๓) แบบ ปย. ๒	เป็น	แบบ ปอ.๒
(๔) แบบ ปย.๓	เป็น	แบบ ปอ.๓
(๕) แบบ ปย.๑	เป็น	แบบ ปอ.๑
- เมื่อ Center ปรับแบบรายงานของสำนัก/กอง แล้ว
ก่อนนำเสนอผู้บริหารลงนามรับรอง ต้องจัดส่งให้
"ผู้ตรวจสอบภายใน" และ "เจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส" ตรวจสอบ
สอบทาน ความเพียงพอ/น่าเชื่อถือของการควบคุมภายใน

ตบ.สก.

12

การรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ "ระดับองค์กร" (ต่อ)

- ผู้ตรวจสอบภายใน และ เจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส**
ตรวจสอบ สอบทานระบบควบคุมภายใน สำนัก/กอง
แบบ ปส. คือ การรายงานผลการสอบทาน ของ
ผู้ตรวจสอบภายใน มี ๒ แบบ คือ
- แบบที่ ๑ กรณีไม่พบจุดอ่อน
 - แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อน
- แบบ ปย.๑-ร** คือ หนังสือรับรองของเจ้าหน้าที่
ระดับอาวุโส มี ๒ แบบ คือ
- แบบที่ ๑ กรณีไม่พบจุดอ่อน
 - แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อน

ตบ.สก.

13

การรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ "ระดับองค์กร" (ต่อ)

- ผู้ตรวจสอบภายใน และ เจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส ตรวจสอบ
รับรองแล้ว

- Center(เลขานุการ) รวบรวมสรุปแบบรายงานเป็นใน
"ระดับองค์กร" นำเสนอให้นายก อบท. ลงนาม....

(๑) แบบติดตาม ค.๔(ครั้งต่อไปใช้แบบติดตาม ปอ.๓)

(๒) แบบ ปอ.๒

(๓) แบบ ปอ.๓

(๔) แบบ ปอ.๑

ยกเว้น ข้อ (๕) แบบ ปส. ให้ "ผู้ตรวจสอบภายใน" เป็น
ผู้ลงนามสอบทาน ความเพียงพอ/น่าเชื่อถือการควบคุมภายใน

การรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ "ระดับองค์กร" (ต่อ)

การรายงาน

คตง. / ผู้กำกับดูแล / กระทรวงมหาดไทย
ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ
(วันที่ ๓๑ ธันวาคม.....)

ส่วนที่สอง

ตัวอย่าง

การรายงานการติดตามประเมินผล
การควบคุมภายใน
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)
ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

ตัวอย่าง

๑. ระดับหน่วยงานย่อย (ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

๑.๑. สำนักปลัด อบต. อ้นตรา

- แบบ ติดตาม ค. ๓
- แบบ ป.ย. ๒
- แบบ ป.ย. ๑

แบบติดตาม -ค.๓

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	การปรับปรุง (๓)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๔)	สถานะการ ดำเนินการ (๕)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (๖)
กิจกรรม การป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อให้แผนการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัยและ ภัยธรรมชาติและภัยต่างๆ มี ประสิทธิภาพประสิทธิผล เป็น แผนการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย ที่ สามารถปฏิบัติได้จริง ช่วยเหลือประชาชนได้ ทันทั่วทั้งที่ การปฏิบัติตาม ภารกิจป้องกันบรรเทาภัย ธรรมชาติสัมฤทธิ์ผลตาม เป้าหมาย	<u>ความเสี่ยง</u> (๑) น้ำท่วมไหลแรง ประชาชน เสียชีวิต สูญหาย และขาดอาหาร (๒) อบต. เงินสำรองจ่ายเพื่อ ช่วยเหลือประชาชนไม่เพียงพอ <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> (๑) พายุทุเรียน พาดผ่าน (๒) อบต. ตั้งงบประมาณ เพื่อการนี้ไว้ไม่เพียงพอ และ เป็นระยะต้นปีงบประมาณ จึงไม่อาจโอนเงินส่วนใดส่วนหนึ่ง มาเพิ่มจ่ายได้	(๑) แต่งตั้งคณะทำงานสำรวจ ความเสียหาย ประชาชน เสียชีวิตกี่คน สูญหายกี่คน อยู่ในพื้นที่ที่ตัดขาดออกยากกี่คน และในพื้นที่ที่สามารถ ติดต่อสื่อสารได้กี่คน เพื่อสำรวจ วงเงินที่ต้องใช้จ่ายทั้งหมด - ช่วยทำศพซ่อมแซมบ้าน นำไปซื้อเครื่องอุปโภคบริโภค ช่วยเหลือประชาชน รวมทั้ง ค่า วัสดุอุปกรณ์ น้ำมันเชื้อเพลิง ค่าเบี้ยเลี้ยงพนักงานเจ้าหน้าที่ และค่าเบี้ยเลี้ยง อปพร.	๓๐ วัน ๑๕ มี.ค. ๒๕๕๐ - ปลัด อบต. - หัวหน้าสำนัก ปลัด - เจ้าหน้าที่ วิเคราะห์ นโยบายและ แผน	✓	<u>การติดตามประเมินผล พบว่า</u> “กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา อบต.อันตรา” มีการควบคุมที่ เพียงพอแล้ว ไม่มีจุดอ่อนหรือความเสี่ยง มีจุดอ่อนความเสี่ยง “กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณ ภัย” การติดตามประเมินผล ปรากฏว่า - มีราษฎรเสียชีวิต ๓ คน - บ้านเรือนประชาชนเสียหาย จำนวน ๒๐ หลังคาเรือน - ต้องนำเครื่องอุปโภคบริโภคไปช่วยเหลือประชาชน จำนวน ๕๐ คน - ค่าเบี้ยเลี้ยงพนักงานเจ้าหน้าที่ และ อปพร. จำนวน ๕๐ คน <u>การติดตามตามแบบติดตาม ค.๓</u> การจัดทำแผนการปรับปรุง บริหารความเสี่ยงบรรลุมิติวัตถุประสงค์ เงินสนับสนุนไปช่วยเหลือ ประชาชนตามที่สำรวจความเสียหาย และไปช่วยเหลือ ประชาชนในวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๐ (ล่าช้ากว่ากำหนด) ตาม เป้าหมายครบถ้วนแล้ว

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

แบบติดตาม -ค.๓ (ต่อ)

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๔๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	การปรับปรุง (๓)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๔)	สถานะการ ดำเนินการ (๕)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (๖)
		(๒) จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณเพิ่มเติม นำเรื่องเข้าสภาขอจ่ายขาดเงินสะสม (๓) จัดทำแผนขอรับการสนับสนุนเงินอุดหนุนเนื่องจากเงินสะสมของ อบต. มีไม่เพียงพอ (๓.๑) ในระยะเร่งด่วนจากกรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย โดยแสดงเหตุผลและความจำเป็น รวมทั้งข้อเท็จจริงที่สำรวจความเสียหายในการซ่อมแซมบ้านพักและการสร้างที่อยู่ชั่วคราวให้แก่ผู้ประสบภัย ในวงเงิน ๗๐๐,๐๐๐ บาท			

๓๖

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

แบบติดตาม -ค.๓ (ต่อ)

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	การปรับปรุง (๓)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๔)	สถานะการ ดำเนินการ (๕)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (๖)
		(๓.๒) <u>ในระยะฟื้นฟู</u> จาก กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายใน การสร้างที่พักให้ ประชาชน จำนวน ๑๐ หลังคาเรือน ในวงเงิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท			

* สถานะการดำเนินการ :

- ★ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด
- ✓ = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด
- X = ยังไม่ดำเนินการ
- 0 = อยู่ระหว่างดำเนินการ

ชื่อผู้รายงาน..... นายเดชา โชคช่วย

ตำแหน่ง....หัวหน้าสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา.....

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๐

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมด้าน “ การช่วยเหลือประชาชน กรณีเกิดสาธารณภัย/ภัยธรรมชาติ” ดังนี้ (๑) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายในของ ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ด้าน <u>ประสิทธิภาพของบุคลากร</u> คือ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่อง การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ประชาชน ได้รับช่วยเหลือจาก อบต.ล่าช้า ประชาชนไม่พอใจกับการบริการของทางราชการ เนื่องจากผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ทักษะประสบการณ์ เรื่อง การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (๒) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจาก<u>ภัยธรรมชาติ</u> ช่วงฤดูฝน มีมรสุมเกิดน้ำป่าไหลหลากและดินโคลนถล่มเข้ามาสู่พื้นที่ถนนขาด สะพานขาด การคมนาคมถูกตัดขาด จึงไม่สามารถเดินทางพื้นที่อื่นๆ ใน จ.พัฒนา ประชาชน ได้รับความเดือดร้อนมาก บ้านเรือนประชาชนเสียหายจำนวนมาก	สำนักปลัด ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำ ในภารกิจ ๔ ฝ่าย คือ (๑) ฝ่ายบริหารทั่วไป (๒) ฝ่ายนโยบายและแผน (๓) ฝ่ายกฎหมายและคดี (๔) ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ. ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมิน พบว่า - ฝ่ายบริหารทั่วไป ฝ่ายนโยบายและแผน และฝ่ายกฎหมายและคดี มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอไม่พบความเสี่ยง ที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง - จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า งานด้านการช่วยเหลือประชาชน กรณีเกิดสาธารณภัย/ภัยธรรมชาติ เป็นภารกิจ “ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย” มีความเสี่ยง เนื่องจากพายุน้ำท่วมไหลแรง ประชาชนเสียชีวิต สูญหาย ขาดอาหารและ เงินสำรองจ่ายเพื่อช่วยเหลือประชาชนไม่เพียงพอ ผลดำเนินการติดตาม สำรวจความเสียหาย พบว่า - มีราษฎรเสียชีวิต ๓ คน - บ้านเรือนประชาชนเสียหายจำนวน ๒๐ หลังคาเรือน - ต้องนำเครื่องอุปโภคบริโภคไปช่วยเหลือประชาชน ๕๐ คน - ค่าเบี้ยเลี้ยงพนักงานเจ้าหน้าที่ และ อปพร. จำนวน ๕๐ คน แผนการปรับปรุงการควบคุม ตามแบบ ค.๓ (๑) ช่วยทำศพฯ ละ ๑๐,๐๐๐บาท (๒) จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณเพิ่มเติม นำเรื่องเข้าสภาขอจ่ายขาดเงินสะสม

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลอันตร ..

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่..๑๕..เดือน....ตุลาคม... พ.ศ. ๒๕๕๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง “ กิจกรรมด้านการช่วยเหลือประชาชน เกิด <u>ความเสี่ยง</u> จากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ภัยธรรมชาติ โดยเฉพาะช่วงฤดูฝน มีมรสุมพายุพัดเข้าทำให้เกิดน้ำป่าไหลหลาก และดินโคลนถล่มเข้ามาสู่พื้นที่ถนนขาด สะพานขาด การคมนาคมถูกตัดขาด ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในด้าน ประสิทธิภาพของบุคลากร บุคลากรขาดความรู้/ทักษะในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย / ภัยธรรมชาติ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑. กรณีเกิดพายุลมมรสุมพัดเข้ามาสู่พื้นที่ อบต. ทำให้น้ำป่าไหลหลากและดินโคลนถล่ม ถนนขาด สะพานขาด การคมนาคมถูกตัดขาด ประชาชนในเขตพื้นที่ อบต.อันตรา ได้รับความเดือดร้อนบ้านเรือนถูกน้ำท่วม ประชาชนไม่สามารถเดินทางไปพื้นที่ใกล้เคียงได้ (๑) จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับเรื่องร้องทุกข์จากประชาชนกรณีเกิดเหตุการณ์/ภัยพิบัติต่างๆ (๒) ประชาสัมพันธ์และเร่งจัดการฝึกอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่เสี่ยงภัยดินถล่มและคัด เลือกประชาชน ๒ คน/หมู่บ้าน เพื่อปฏิบัติหน้าที่อาสาสมัครแจ้งเตือนภัยในการเฝ้าระวังติดตามสถานการณ์ แจ้งเตือนภัยในการ	(๓) จัดทำแผนขอรับการสนับสนุนเงินอุดหนุนเนื่องจากเงินสะสมของ อบต. มีไม่เพียงพอ (๓.๑) ในระยะเร่งด่วน จากกรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย โดยแสดงเหตุผลและความจำเป็น รวมทั้งข้อเท็จจริงที่สำรวจความเสียหาย ในการซ่อมแซมบ้านพัก และการสร้างที่อยู่ชั่วคราวให้แก่ผู้ประสบภัย ในวงเงิน ๗๐๐,๐๐๐ บาท (๓.๒) ในระยะฟื้นฟู จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการสร้างที่พักให้ประชาชน จำนวนทั้งสิ้น ๑๐ หลังคาเรือน ในวงเงิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท การติดตามผลในแบบ ค.๓ พบว่า การปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลอินทรา

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)
เผื่อระวังติดตามสถานการณ์ตรวจวัดระดับน้ำปริมาณฝน โดยแจ้งให้กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน เพื่อแจ้งประชาชนได้ทันที เมื่อมีสถานการณ์ภัยทางหอกระจายข่าว หรือ ไซเรนแบบมือหมุน เมื่อคาดว่าจะเกิดน้ำป่าไหลหลาก เพื่อให้ประชาชนในหมู่บ้านอพยพไปยังสถานที่ปลอดภัยตามแผนที่กำหนดไว้ และเพื่อให้ประชาชนเกิดความตระหนักสามารถช่วยเหลือตนเองได้ เมื่อเกิดเหตุการณ์ขึ้น ๓.๒ กรณีบุคลากรขาดความรู้/ทักษะในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย/ภัยธรรมชาติ ทำให้ช่วยเหลือประชาชนล่าช้า (๑) เร่งรัดดำเนินการฝึกอบรมเพิ่มสมาชิกอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) ร้อยละ ๒ ของจำนวนประชากร เพื่อเป็นกำลังหลักในหมู่บ้าน/ตำบล ในการปฏิบัติการช่วยเหลือประชาชนได้ทันที เมื่อมีสถานการณ์ภัยเกิดขึ้นในพื้นที่ (๒) พัฒนาเจ้าหน้าที่โดยไปฝึกอบรมสัมมนาทุกครั้งที่มีการอบรมเสริมความรู้ ในการช่วยเหลือประชาชนจากภัยธรรมชาติต่างๆ ที่เกิดขึ้น (๓) ดำเนินการตามมาตรการ นโยบายและแนวทางปฏิบัติ ที่กระทรวงมหาดไทย ได้สั่งการไว้แล้วทั้งในระยะก่อนเกิดภัย ขณะเกิดภัยและภายหลังการเกิดภัยอย่างเคร่งครัด ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑.นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ / หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด	

ชื่อหน่วยงานสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลอันด
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

องค์ประกอบารควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)
๔.๒. การประสานงานภายในและภายนอกของ สำนักปลัด เช่น (๑) <u>การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด</u> แจกจ่ายให้สำนัก / กองที่รับผิดชอบในหน้าที่ที่ได้รับ หนังสือ ภายในไม่เกิน ๓ วันนับจากวันที่ลงรับ (๒) <u>การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก</u> ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการ พัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชน ในพื้นที่อย่างแท้จริง การป้องกันภัยธรรมชาติ/ สาธารณภัยต่างๆ จัดการฝึกอบรมในเรื่อง การป้องกัน ภัยแก่ประชาชนทุกหมู่บ้าน เพื่อให้เข้ามามีส่วนร่วมใน การป้องกันและบรรเทาภัยต่างๆ ๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และ โทรสาร การติดต่อประสานงานกรณีเกิดภัยและภัย ธรรมชาติต่างๆ จะใช้โทรศัพท์ โทรสารติดต่อกับ สำนักงานป้องกันภัยจังหวัดพัฒนา อำเภอก และ จังหวัด ฯลฯ ตลอดเวลา ทั้งก่อนเกิดเหตุ เพื่อจะได้ ทราบเหตุการณ์ และแจ้งเตือนภัยประชาชนได้ ทันท่วงที การติดต่อประสานงานระหว่างมีภัยกรณี การคมนาคมถูกตัดขาด ก็สามารถใช้โทรสารเป็น เครื่องมือในการติดต่อสื่อสารได้ ๕. วิธีการติดตามประเมินผล - ให้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตาม ประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ และ ปลัด อบต.อันตรา การ ติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ค.๓(ระเบียบฯ ข้อ ๖) พบว่า “กิจกรรมด้านการช่วยเหลือประชาชน กรณีเกิดสาธารณภัยและภัยธรรมชาติ” ผลการ ประเมินตามแบบติดตาม ค.๓ มีการควบคุมที่ เพียงพอแล้ว ไม่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ต่อไป	

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ กิจกรรมการช่วยเหลือประชาชน กรณีเกิดสาธารณภัยและภัยธรรมชาติ ซึ่งเป็นกิจกรรมของ ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ผลการประเมิน การติดตามประเมินการควบคุมแบบติดตาม ค.๓ กิจกรรมด้านการช่วยเหลือประชาชน กรณีเกิดสาธารณภัยและภัยธรรมชาติ มีการควบคุมที่มีความเพียงพอแล้ว ไม่
ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง

ชื่อผู้รายงาน. นายเดชา โชคช่วย

ตำแหน่ง. หัวหน้าสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลอินตรา

วันที่. ๑๕./ ตุลาคม ./ ๒๕๕๐

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย

(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๑ กรณีไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลอันตรา

การประเมินการควบคุมภายในของ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๐ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๔๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา ได้จัดให้มีขึ้นตามที่ซึ่งกำหนด ในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจ ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงาน ในภารกิจ ๔ ฝ่าย คือ (๑) ฝ่ายบริหารงานทั่วไป (๒) ฝ่ายนโยบายและแผน (๓) ฝ่ายกฎหมายและคดี และ(๔) ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย โดยวิเคราะห์ประเมินผลตาม องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า ฝ่ายบริหารงานทั่วไป และ ฝ่ายกฎหมายและคดี มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยง ที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

กิจกรรมด้านการช่วยเหลือประชาชน กรณีเกิดสาธารณภัยและภัยธรรมชาติ ซึ่งเป็นกิจกรรมของ ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ **สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลอินตรา** สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐ ผลการประเมิน ตามแบบติดตาม ค. ๓ กิจกรรมด้านการช่วยเหลือประชาชน กรณีเกิดสาธารณภัยและภัยธรรมชาติ เป็นกิจกรรมของ ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ได้ “บริหารความเสี่ยง” โดยกำหนด **กิจกรรมควบคุมตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน** มีความเพียงพอของการควบคุมบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมแล้ว (ไม่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงตาม แบบ ป.ย.๓)

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (แบบติดตาม ค.๓) และ สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน (แบบ ป.ย.๒) มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ.....เดชา โชคช่วย....

(นายเดชา โชคช่วย)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลอินตรา

วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ ๒๕๕๐

ตัวอย่าง

๑. ระดับหน่วยงานย่อย (ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

๑.๒. กองคลัง อบต. อ้นตรา

- แบบติดตาม ค. ๓**
- แบบ ป.ย. ๒**
- แบบ ปม.**
- แบบ ป.ย. ๓**
- แบบ ป.ย. ๑**

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

แบบติดตาม ค.๓

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	การปรับปรุง (๓)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๔)	สถานะการ ดำเนินการ* (๕)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (๖)
๑. กิจกรรม ด้านการรับเงินและการนำส่งเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การรับเงินการนำส่งเงิน ได้มีการปฏิบัติที่ถูกต้องครบถ้วน จำนวน เงินที่ได้รับในทุกครั้งส่งลงบัญชีครบถ้วน และนำเงินฝากธนาคารทุกวันสุดสัปดาห์ ตามระเบียบ ฯ	(๑) <u>ระยะเดินทางไกล</u> เส้นทางเป็นป่าเขา และ <u>มีภัยจากการก่อการร้าย</u> (๒) <u>ผู้ว่าราชการจังหวัด ยังไม่อนุมัติ</u> ให้มีวงเงินเก็บรักษา	ยืนยันขอทำความเข้าใจ กับผู้ว่าราชการจังหวัด (๑) ขอมีวงเงินเก็บรักษาไว้หน่วยงานวงเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท <u>ส่วนที่เกิน</u> ให้นำไปเก็บรักษาที่สถานีตำรวจที่ใกล้ที่สุด (๒) <u>ทุกสิ้นเดือนนำเงินที่เก็บรักษาไว้ที่สถานีตำรวจไปฝากธนาคาร ที่อำเภอสอง</u> (๓) <u>ปฏิบัติตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังในหน้าที่ของอำเภอ และกิ่งอำเภอ</u> พ.ศ. ๒๕๒๐ของกระทรวงการคลัง โดยอนุโลม	๖๐ วัน ๒๘ ก.พ.๒๕๕๐ ผอ.กองคลังและหัวหน้าฝ่ายการเงิน	0	<u>ปรับใช้แบบสอบถาม</u> เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งหมดที่มีอยู่ ของ อบต. แล้วรายงานผลดำเนินการต่อผู้บังคับบัญชาและนายก อบต. โดย <u>เรื่องอยู่ในระหว่างดำเนินการ</u> ดังนี้ <u>เรื่องขอทำความเข้าใจ</u> <u>อยู่ในระหว่างที่ผู้ว่าราชการจังหวัด หรือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</u> ในการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่

* สถานะการดำเนินการ :

- ★ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด
- ✓ = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด
- X = ยังไม่ดำเนินการ
- 0 = อยู่ระหว่างดำเนินการ

ชื่อผู้จัดทำ น.ส.สุดใจ แสนสวย

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๐

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

แบบติดตาม ค.๓(ต่อ)

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	การปรับปรุง (๓)	กำหนดเสร็จ ผู้รับผิดชอบ (๔)	สถานะการ ดำเนินการ* (๕)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (๖)
๒. กิจกรรม ด้านการ จัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้นักพัฒนาการ จัดเก็บรายได้มี ประสิทธิภาพเป็นไปตาม แผนที่ภาษี สามารถจัดเก็บ ถูกต้องครบถ้วนตาม บัญชีลูกหนี้ นำเงินรายได้ ที่จัดเก็บส่งลงบัญชี ครบถ้วน จัดเก็บรายได้ เพิ่มขึ้น ๑๕ % ตาม เป้าหมาย ตามนโยบาย ของ นายก. อบต.	(๑) ความเสี่ยง จากภัย คลื่นยักษ์ “สึนามิ” <u>เนื่องจาก</u> <u>เกิดแผ่นดินไหว ที่ ประเทศ</u> <u>อินโดนีเซีย บ่อย</u> (๒) ความเสี่ยง <u>ไม่มี</u> <u>นักท่องเที่ยวเข้ามาท่องเที่ยว</u> (๓) <u>เครื่องเตือนภัยยัง</u> <u>ไม่ได้มาตรฐาน</u>	(๑) <u>ขอทำความเข้าใจ</u> กรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น <u>ขอ</u> <u>ยกเว้น</u> การเก็บรายได้ จาก ผู้ประกอบการที่ประสบภัยคลื่น ยักษ์ “สึนามิ” <u>ซึ่งอยู่ในระยะฟื้นฟู</u> <u>และปัจจุบันยังไม่มีนักท่องเที่ยว</u> <u>เข้ามาท่องเที่ยว</u> (๒) <u>ประสานสำนักปลัด</u> ของ อบต. เพื่อดำเนินการสื่อสาร ประชาสัมพันธ์ทุกรูปแบบ และ <u>ร่วมกับ “ททท.”</u> ให้นักท่องเที่ยวมี ความมั่นใจในเครื่องเตือนภัย <u>ที่มี</u> <u>เจ้าหน้าที่เทคนิคผู้ชำนาญ จาก</u> <u>ประเทศญี่ปุ่น มาให้ความรู้และ</u> <u>ฝึกอบรม</u>	๖๐ วัน ๒๘ กพ.๒๕๕๐ - ผอ.กองคลัง - หัวหน้าฝ่าย การเงิน	✓	<u>ปรับใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตาม</u> <u>ประเมินผล รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร</u> <u>ทั้งหมดที่อยู่ ของ อบต. เช่น ระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์</u> <u>โทรสาร และหนังสือราชการ แล้วรายงานผลให้ผู้บริหารทราบ</u> <u>ผลดำเนินการเสร็จ แต่ล่าช้ากว่ากำหนด ดังนี้</u> (๑) <u>ขอทำความเข้าใจ</u> กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ไม่จัดเก็บรายได้ จากผู้ประกอบการที่ประสบภัยคลื่นยักษ์ “สึนามิ” <u>ซึ่งอยู่ในระยะฟื้นฟู ปัจจุบันยังไม่มีนักท่องเที่ยวเข้ามา</u> <u>ท่องเที่ยว</u> (๒) <u>ประสานสำนักปลัด</u> ของ อบต. เพื่อได้ประสานกับ “การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย” เพื่อดำเนินการประชาสัมพันธ์ ให้นักท่องเที่ยว และเครื่องเตือนภัย ดำเนินการติดตั้ง และมี เจ้าหน้าที่เทคนิคผู้ชำนาญ จากประเทศญี่ปุ่น มาให้ความรู้และ ฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ / ประชาชน เพื่อฝึกการอพยพขณะเกิดภัย

* สถานะการดำเนินการ :

★ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด

✓ = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด

X = ยังไม่ดำเนินการ

ชื่อผู้จัดทำ น.ส.สุตใจ แสนสวย

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๐

0 = อยู่ระหว่างดำเนินการ

๔๖

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย

แบบติดตาม -ค.๓ (ต่อ)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	การปรับปรุง (๓)	กำหนดเสร็จ ผู้รับผิดชอบ (๔)	สถานะการ ดำเนินการ* (๕)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (๖)
๓ กิจกรรมสร้างขวัญ กำลังใจให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน ในพื้นที่ วัตถุประสงค์ เพื่อสร้างขวัญกำลังใจ ให้แก่พนักงาน เจ้าหน้าที่ ให้มีพลังกายและพลังใจที่ จะปฏิบัติภารกิจราชการ ให้เกิดประสิทธิภาพและ ให้บรรลุผลในการต่อสู้ช่วง ชิงประชาชนเอาชนะ ผู้ก่อการไม่สงบ	(๑) ผู้ก่อการไม่สงบ ยังวาง ระเบิด เผา ปล้น ฆ่า ประชาชนผู้บริสุทธิ์เป็นรายวัน (๒) พนักงาน อบต. ตื่นกลัว เหตุร้าย ประกอบกับ ไม่หลัก ประกัน ความปลอดภัยในชีวิต และเป็นห่วงบุคคลใน ครอบครัว	(๑) กำหนดให้การปฏิบัติ หน้าที่ในพื้นที่ให้เป็นความ สมัครใจ กรณีไม่สมัครใจ ขอ ย้ายได้ตามความประสงค์ (๒) ขอทำความตกลง กับ กระทรวงมหาดไทย ขอได้รับ เงินทุนพิเศษ สำหรับผู้ที่ ปฏิบัติงาน อบต. เพื่อเป็นทุน สำหรับ บิดา มารดา คู่สมรส และการศึกษาบุตร โดย เป็นทุน พิเศษนอกเหนือจากที่ได้รับการ ช่วยเหลือ ตาม พ.ร.บ. สงเคราะห์ข้าราชการผู้ได้รับ อันตรายหรือการป่วยเจ็บเพราะ เหตุปฏิบัติราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘	๖๐ วัน ๒๘ กพ.๒๕๕๐ - ผอ.กองคลัง - หัวหน้าฝ่าย การเงิน	๐	ปรับใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตาม ประเมินผล รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งหมด ที่มีอยู่ ของ อบต. เช่น ระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือราชการ แล้วรายงานผลดำเนินการต่อผู้บริหาร อบต. เรืองอยู่ในระหว่างดำเนินการ (๑) การปฏิบัติหน้าที่ในพื้นที่ให้เป็นไปด้วยความสมัครใจ ปรากฏว่า ผู้ก่อการไม่สงบ ยังวางระเบิด เผา ปล้น ฆ่า ประชาชนผู้บริสุทธิ์ เป็นรายวัน ทำให้พนักงาน อบต. ขอย้าย ออกนอกพื้นที่ ต้องประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในการย้าย ออกและหาผู้สมัครใจย้ายเข้าแทน (๒) ขอทำความตกลง กับ กระทรวงมหาดไทย ขอได้รับเงินทุน พิเศษให้พนักงาน อบต.ผู้ได้รับอันตรายหรือการป่วยเจ็บเพราะ เหตุปฏิบัติราชการ เป็นทุนพิเศษนอกเหนือจากที่ได้รับการ ช่วยเหลือ ตาม พ.ร.บ.สงเคราะห์ข้าราชการผู้ได้รับอันตราย หรือการป่วยเจ็บเพราะเหตุปฏิบัติราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘

* สถานะการดำเนินการ :

- ★ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด
- ✓ = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด
- X = ยังไม่ดำเนินการ
- 0 = อยู่ระหว่างดำเนินการ

ชื่อผู้จัดทำ น.ส.สุดีใจ แสนสวย

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๐

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

แบบติดตาม -ค.๓ (ต่อ)

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	การปรับปรุง (๓)	กำหนดเสร็จ ผู้รับผิดชอบ (๔)	สถานะการ ดำเนินการ* (๕)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (๖)
๔. กิจกรรม ด้านการ พัฒนาบุคลากร <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้พนักงานเจ้าหน้าที่มี ความรู้ความสามารถ ปฏิบัติ ตามระเบียบกฎหมาย ฯ ของ ทางราชการ สามารถบันทึก บัญชี มีความสามารถ จัดการ ระบบ E – Auction และการจัดการระบบการ จัดเก็บรายได้ ได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	(๑) เจ้าหน้าที่ไม่สามารถ <u>บันทึกบัญชีได้ลงตัว</u> (๒) การจัดซื้อจัดจ้างด้วย ระบบ E – Auction มีปัญหา <u>ยุ่งยาก</u> (๓) ใบเสร็จรับเงินจัดเก็บ รายได้สูญหาย	(๑) จัดโครงการศึกษาอบรม จนท. กง.บช. โดยจัดหลักสูตรสอดคล้องกับ การทำงานและใช้ปฏิบัติได้จริง คัดสรร วิทยากรที่มีความรู้มีความ สามารถและ มีประสบการณ์ ในการถ่ายทอดให้ ความรู้ (๒) ด้านการบันทึกบัญชี (๒.๑) ส่งเจ้าหน้าที่ไปศึกษาอบรมวิธี บันทึกบัญชีตามสถาบันการศึกษาอบรม ต่างๆ และ เดินทางไปราชการ ขอคำ แนะนำในเรื่องวิธีบันทึกบัญชี จาก อปท.อื่น ๆ และ กลุ่มการเงิน ฯ ของจังหวัด (๒.๒) ให้ผอ.กองคลัง หน.ฝ่ายการเงิน/ ฝ่ายบัญชี ซึ่งมีความรู้ความเข้าใจวิธีบันทึก บัญชีกำกับดูแลแนะนำ อย่างใกล้ชิด	๖๐ วัน ๒๘ กพ.๒๕๕๐ - ผอ.กองคลัง - หัวหน้าฝ่าย การเงิน	★ ★	<u>ปรับใช้แบบสอบถาม</u> เป็นเครื่องมือในการติดตาม ประเมินผล รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งหมด ที่มีอยู่ ของ อบต เช่น ระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร และ หนังสือราชการ แล้วรายงานผลให้ผู้บริหารทราบ ผล <u>ดำเนินการเสร็จตามกำหนด</u> ผลการสำรวจ กิจกรรม “ด้านการพัฒนาบุคลากร” พบว่า มีระบบการควบคุมที่ปรับปรุงใหม่มีความเพียงพอเหมาะสม <u>มีความสมเหตุสมผลตามมาตรฐานการควบคุมภายใน</u> <u>ดำเนินการแล้วเสร็จตามกำหนด</u>

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

แบบติดตาม -ค.๓ (ต่อ)

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๔๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	การปรับปรุง (๓)	กำหนดเสร็จ ผู้รับผิดชอบ (๔)	สถานะการ ดำเนินการ* (๕)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (๖)
		(๓) ด้านจริยธรรมการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ (๓.๑) <u>ตั้งกรรมการสอบสวน</u> หา ผู้รับผิดชอบในเรื่องใบเสร็จจัดเก็บ รายได้สูญหาย (๓.๒) <u>กำหนดมาตรการการควบคุม</u> ให้ผู้จัดเก็บรายได้นำเงินรายได้ พร้อมใบเสร็จรับเงิน นำส่งให้ เจ้าหน้าที่การเงินทุกวันและให้ เจ้าหน้าที่การเงินหรือผู้ที่ได้รับ มอบหมาย เก็บรักษาสมุดใบเสร็จไว้ (๓.๓) <u>จัดทำทะเบียนคุม</u> <u>ใบเสร็จรับเงิน จัดทำทะเบียนคุม</u> <u>ลูกหนี้ จัดทำปฏิทินการจัดเก็บ</u> <u>รายได้ เพื่อตรวจสอบควบคุม การ</u> <u>ดำเนินงาน และ ทำ แผนภาษี</u>		★	

* สถานะการดำเนินการ :

- ★ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด
- ✓ = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด
- X = ยังไม่ดำเนินการ
- 0 = อยู่ระหว่างดำเนินการ

ชื่อผู้จัดทำ น.ส.สุดใจ แสนสวย

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๐

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)
๑ สภาพแวดล้อมการควบคุมที่มีผลกระทบ ต่อ ๑.๑ กิจกรรมด้านการรับเงินการนำส่งเงิน วิเคราะห์ ๓ แนวทาง คือ วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ”, “สภาพแวดล้อมภายใน” และ “สภาพแวดล้อมภายนอก” ดังต่อไปนี้ (๑) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” ตามโครงสร้างในคำสั่งแบ่งงาน ภารกิจการปฏิบัติงาน แบ่งออกเป็น ๕ ฝ่าย ดังนี้ (๑.๑) ฝ่ายการเงิน มีภารกิจทั้งสิ้น ๑๖ ข้อ เมื่อสำรวจประเมินระบบควบคุมภายใน ของภารกิจ แต่ละข้อ พบว่า มีระบบการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยง (๑.๒) ฝ่ายบัญชี มีภารกิจทั้งสิ้น ๘ ข้อ เมื่อสำรวจประเมินระบบควบคุมภายใน ของภารกิจ แต่ละข้อพบว่า มีระบบการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยง (๑.๓) ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีภารกิจทั้งสิ้น ๙ ข้อ เมื่อสำรวจประเมินระบบควบคุมภายใน ของภารกิจแต่ละข้อ พบว่ามีระบบการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอไม่พบความเสี่ยง (๑.๔) ฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีภารกิจทั้งสิ้น ๖ ข้อ เมื่อสำรวจประเมินระบบควบคุมภายใน ในภารกิจแต่ละข้อ พบว่า มีระบบการควบคุมภายใน ที่มีความเพียงพอไม่พบความเสี่ยง (๑.๕) ฝ่ายตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ มีภารกิจทั้งสิ้น ๕ ข้อ เมื่อสำรวจประเมินระบบควบคุมภายใน ในภารกิจแต่ละข้อ พบว่า มีระบบการควบคุมภายใน ที่มีความเพียงพอไม่พบความเสี่ยง	ผลการประเมิน พบว่า กองคลัง มีภารกิจตามโครงสร้าง และคำสั่งแบ่งงาน ๕ ฝ่าย คือ ฝ่ายการเงิน ฝ่ายบัญชี ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ และ ฝ่ายตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า งานในฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ และงานฝ่ายตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอ ไม่พบจุดอ่อน และความเสี่ยง พบจุดอ่อน ที่มีความเสี่ยงต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ ๔ กิจกรรม คือ (๑) กิจกรรมด้านการรับเงิน การนำส่งเงิน (๒) กิจกรรม ด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (๓) กิจกรรมสร้างขวัญกำลังใจให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน (๔) กิจกรรมการพัฒนานุเคราะห์ ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยง ภารกิจ ๔ กิจกรรมดังกล่าวข้างต้น ในการดำเนินการติดตามประเมินผลบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และกิจกรรมการพัฒนานุเคราะห์ สำหรับ กิจกรรมด้านการรับเงิน การนำส่งเงิน และ กิจกรรมสร้างขวัญกำลังใจให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน ต้องวางแผนการควบคุม ต่อไป

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

แบบ ปย.๒(ต่อ)

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๕๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ (๒)
(๒) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” <u>ตามคำสั่งแบ่งงาน</u> คำสั่งแบ่งงานของกองคลัง ที่ ๑๒๐/๒๕๔๙ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๔๙ พบว่า นางแหม่ม ใจน้อย ปฏิบัติหน้าที่ทั้งเป็นเจ้าหน้าที่การเงิน และบันทึกบัญชี เนื่องจากนางสาวศรีสุข มีสุขภาพ ไม่สมบูรณ์มีโรคประจำตัวเจ็บป่วย พักรักษาตัวบ่อย มาก กองคลัง เกรงจะเกิดความเสียหายจึงได้มีคำสั่ง แต่งตั้งให้ นางแหม่ม ใจน้อย หัวหน้าฝ่ายบัญชี มาช่วย ปฏิบัติงานด้านการเงิน ส่วนฝ่ายบัญชี มีนายเสรี อินคำ เป็นพนักงานที่บรรจุใหม่ ไม่ได้รับการศึกษาด้านการ บัญชี โดยตรง จบการศึกษาด้านการบริหารธุรกิจ จึงขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบัญชี และไม่มี ประสบการณ์ในงานด้านการเงินและบัญชีมาก่อน <u>จึงยังไม่สามารถบันทึกบัญชีได้</u> ทำให้ นางแหม่ม ใจน้อย ต้องรับภาระปฏิบัติงานทั้งด้านการเงิน และ บันทึกบัญชี ด้วย (๓) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” <u>สถานที่ตั้ง</u> อบต.อันตราตั้งอยู่เขต อ.สอง จ.พัฒนา ในเขต อบต.อันตรา ไม่มีธนาคาร จึงต้อง ไปรับเงินและนำส่งเงินที่ธนาคาร อ.สอง ที่มีธนาคาร	

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)
ใกล้ที่สุด ระยะทางประมาณ ๓๐ กิโลเมตร เส้นทางเป็นเนินเขาสูงทางโค้ง มีสะพานข้ามลำธารหลายแห่งสองข้างทางเป็นป่าเขา ใช้เวลาเดินทางประมาณ ๑ ชั่วโมง ช่วงฝนตกจะใช้เวลาเดินทางประมาณ ๑.๔๕ ชั่วโมง ที่ตั้ง อำเภอสอง จังหวัดพัฒนา เป็นจังหวัดที่อยู่ใกล้กับจังหวัดธราที่มีภัยจากการก่อการร้าย อำเภอสอง เป็นแหล่งท่องเที่ยวติดอันดับโลก ผู้ก่อการร้ายจึงมีความพยายามที่จะทำลายความน่าเชื่อถือ ของประเทศไทย เพื่อทำลายการพัฒนาเศรษฐกิจภายในเขตอำเภอและจังหวัด อันจะมีผลกระทบต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศในภาพรวม ภัยการก่อการร้าย ได้ส่งผลกระทบต่อขวัญกำลังใจของข้าราชการพนักงานเจ้าหน้าที่ของ อบต.อันตรา มาก ๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายนอก - ความเสี่ยงจากภัยธรรมชาติ ด้านทิศตะวันออก ขององค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา เป็นภูเขาติดทะเล มีเกาะแก่ง หินปะการังสวยงาม เป็นที่นิยมของนักท่องเที่ยวทั้งชาวไทยและชาวต่างประเทศ ปรากฏว่า เมื่อวันที่ ๒๖ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๔๗ เกิดภัยคลื่นยักษ์ “สึนามิ” มีผู้เสียชีวิตประมาณ ๕,๐๐๐ คน ทรัพย์สิน ของเอกชน โรงแรม ร้านค้า ทรัพย์สินของทางราชการ โรงเรียน เสียหาย มูลค่าหลายล้านบาท ส่งผลกระทบต่อ อบต. ทำให้ ไม่สามารถจัดเก็บรายได้ตามเป้าหมายที่วางไว้	

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอ้นต

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)
๑.๓. กิจกรรม สร้างขวัญกำลังใจแก่ผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่พิเศษ " วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายนอก ความเสี่ยงจากภัยการก่อการร้าย เนื่องจาก ทิศใต้และทิศตะวันตก ของ อบต.อ้นตตรา เป็นเขต ติดต่อกับจังหวัดธรา ที่มีภัยจากการก่อการร้าย มีหมู่บ้าน ๕ หมู่บ้าน ที่อยู่ในเขตความรับผิดชอบของ อบต.อ้นตตรา อำเภอสอง จังหวัดพัฒนาเป็นจังหวัด ท่องเที่ยว ที่นักท่องเที่ยวนิยมมาท่องเที่ยวมาก สนามบินอยู่ในเขตอำเภอเมือง การคมนาคมจาก สนามบินถึงอำเภอสอง ประมาณ ๖๐ กิโลเมตร และเนื่องจากอำเภอสอง จังหวัดพัฒนา เป็นแหล่งท่องเที่ยว ดิตอันดับโลก ผู้ก่อการร้ายจึง มีความพยายามที่จะทำลายความน่าเชื่อถือ ของประเทศไทย เพื่อทำลายการพัฒนาเศรษฐกิจภายในเขตอำเภอ และจังหวัด อันจะมีผลกระทบต่อระบบเศรษฐกิจของ ประเทศในภาพรวม ภัยการก่อการร้าย ได้ส่งผลต่อขวัญกำลังใจของข้าราชการพนักงานเจ้าหน้าที่ของ อบต.อ้นตตรา มาก อันเนื่องมาจาก - การไม่มีหลักประกันในชีวิตและทรัพย์สินของข้าราชการพนักงานเจ้าหน้าที่ ทั้งฝ่ายประจำ และ ฝ่ายการเมือง ในการเดินทางปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน - การไม่มีข้อยกเว้นพิเศษในการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายและแบบแผนของทางราชการ ยังปฏิบัติเช่นเดียวกับ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น ที่อยู่ในสถานการณ์ปกติ	

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอ้นตรา
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)
๑.๔. กิจกรรมด้านการพัฒนาบุคลากร วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายใน เป็น <u>ความเสี่ยงด้านประสิทธิภาพและจริยธรรมของบุคลากร</u> เนื่องจาก (๑.๔.๑) ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ที่มีความรู้ความสามารถด้านการเงิน การบัญชี โดยเฉพาะ “ด้านการบันทึกบัญชี” (๑.๔.๒) <u>เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ขาดจริยธรรม</u> ไม่ปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ (๑.๔.๓) <u>ขาดเจ้าหน้าที่</u> ที่มีความรู้ความเข้าใจในการ <u>ปฏิบัติการจัดซื้อจ้างตามระบบ E – Auction</u>	
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมการรับเงิน และการนำส่งเงินมีจุดอ่อน คือ ๒.๑.๑ นางแหม่ม ใจน้อย จนท.ก.ง.บ.๕ ปฏิบัติหน้าที่ทั้งเจ้าหน้าที่การเงิน และเจ้าหน้าที่บัญชี อาจยกยอกเงินของทางราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว รับเงิน ๑๐,๐๐๐ บาท ออกใบเสร็จเพียง ๑,๐๐๐ บาท ลงบัญชีเพียง ๑,๐๐๐ บาท ได้ ๒.๑.๒ <u>ในเขต อบต.อ้นตรา ไม่มีธนาคาร</u> กองคลัง อบต.อ้นตรา จึงต้องไปรับเงินและนำส่งเงินที่ธนาคารในเขต อำเภอสอง จังหวัดพัฒนา <u>ธนาคารใกล้ที่สุด</u> ระยะทางประมาณ ๓๐ กิโลเมตร เส้นทางเป็นเนินเขาสูงทางโค้ง มีสะพานข้ามลำธารหลายแห่ง สองข้างทางเป็นป่าเขา <u>อาจถูกดักปล้นกลางทาง</u>	

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอินทรา

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)
๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยง จากภัยธรรมชาติ ด้าน ทิศตะวันออก องค์การบริหารส่วนตำบลอินทรา เป็น ภูเขาติดทะเล มีเกาะแก่ง หินปะการังสวยงาม เป็นที่ นิยมของนักท่องเที่ยวทั้งชาวไทยและชาวต่างประเทศ ปรากฏว่า เมื่อวันที่ ๒๖ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๔๗ คลื่นยักษ์ “สึนามิ” ทำให้ จัดเก็บรายได้ไม่ได้ตามเป้าหมาย เพราะ รายได้จากการท่องเที่ยวลดหายไป และสถานที่พักผ่อน ตกอากาศ โรงแรมที่พัก รีสอร์ท Home Stay และ ร้านค้า ร้านอาหาร พังทลาย สูญหายไปกับคลื่นยักษ์ ปัจจุบันนักท่องเที่ยวไม่มาท่องเที่ยว กลัวอันตราย ประชาชนผู้ประกอบการกลายเป็นผู้ล้มละลาย เนื่องจากทรัพย์สินสูญหายไปกับคลื่นยักษ์ ๒.๓ กิจกรรมสร้างขวัญกำลังใจให้แก่ ผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่พิเศษ เป็นความเสี่ยงจากภัยการก่อการร้าย เป็นจุดอ่อน ต่อขวัญกำลังใจของข้าราชการพนักงานเจ้าหน้าที่ เนื่องจากไม่มีหลักประกันในชีวิต และทรัพย์สิน และ ไม่มีข้อยกเว้นพิเศษ ทั้งที่อยู่ในพื้นที่อันตราย ๒.๔ กิจกรรมด้านการพัฒนาบุคลากร ๒.๔.๑ เป็นความเสี่ยงด้านประสิทธิภาพของ บุคลากร ขาดผู้ที่มีความรู้ความสามารถด้านการเงิน การบัญชี โดยเฉพาะ “ด้านการบันทึกบัญชี” ๒.๔.๒ เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ขาดจริยธรรม ไม่ปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ ๒.๔.๓ ขาดเจ้าหน้าที่ ที่มีความรู้ความเข้าใจ ใน การปฏิบัติการจัดซื้อจ้างตามระบบ E – Auction	

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนั้น

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ ด้านการรับเงินและการนำส่งเงิน ๓.๑.๑ กรณีเจ้าหน้าที่ยกยอกเงิน (๑) ออกคำสั่งพิจารณาลงโทษทางวินัยผู้กระทำความผิดและผู้เกี่ยวข้องโดยเร็ว และดำเนินการทางวินัย ทางแพ่ง ทางอาญา ให้นำเงินส่วนที่ขาดคืนให้แก่ทางราชการ ต่อไป (๒) แบ่งแยกหน้าที่ให้เจ้าหน้าที่รับเงินและเจ้าหน้าที่ลงบัญชีเป็นคนละคน เพื่อไม่ให้คนเดียวทำงานด้านการเงินทุกเรื่อง จนหมดสิ้นกระบวนการ และเพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือ ของข้อมูลตัวเลขสามารถสอบทาน/ตรวจสอบซึ่งกันและกัน ระหว่างด้านการเงินและการบันทึกบัญชีได้ ๓.๑.๒ กรณีปล้นกลางทาง (๑) เสนอข้อปัญหาและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นระหว่างทางในการเดินทางไปรับเงิน-ส่งเงินที่ธนาคาร โดยเสนอผู้บริหารท้องถิ่น ขอคำสั่งเจ้าหน้าที่ตำรวจ ร่วมเดินทางควบคุมเงิน และขออนุมัติเบิกจ่ายเงินรางวัล ให้แก่เจ้าหน้าที่ตำรวจที่ร่วมเดินทางควบคุมเงินในแต่ละครั้ง (๒) ขอตกลงมีวงเงินเก็บรักษาไว้ หน่วยงานภายในวงเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ส่วนที่เกินให้นำไปเก็บรักษาใน "ตู้นิรภัย" ที่สถานีตำรวจที่ใกล้ที่สุด และให้นำฝากธนาคารทุกเดือน ทั้งนี้ให้ปฏิบัติตาม ระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังในหน้าที่ของอำเภอและกิ่งอำเภอ พ.ศ. ๒๕๒๐ ของกระทรวงการคลัง โดยอนุโลม	

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอินทรา
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่..๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)
๓.๒ กิจกรรมการควบคุมด้านการจัดเก็บรายได้ ๓.๒.๑ ขอทำความตกลง กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ขอยกเว้นไม่จัดเก็บรายได้ จาก ผู้ประกอบการประมงชายฝั่งยักษ์ “สินามิ” ซึ่งอยู่ในระยะฟื้นฟู และปัจจุบันยังไม่มีนักท่องเที่ยวเข้ามาท่องเที่ยว ๓.๒.๒ ประสานสำนักปลัด ของ อบต. เพื่อได้ประสานกับ "การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย" เพื่อดำเนินการประชาสัมพันธ์ ให้มาท่องเที่ยว ทุกรูปแบบ และเครื่องเตือนภัยกำลังดำเนินการติดตั้ง มีเจ้าหน้าที่เทคนิคผู้ชำนาญ จากประเทศญี่ปุ่น มาให้ความรู้ และฝึกอบรม เจ้าหน้าที่ และประชาชน อพยพขณะเกิดภัย เพื่อสร้างความมั่นใจให้แก่นักท่องเที่ยว ๓.๓ กิจกรรมการควบคุมสร้างขวัญกำลังใจให้แก่ผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่พิเศษ ๓.๓.๑ กำหนดให้การปฏิบัติหน้าที่ในพื้นที่ให้เป็นความสมัครใจ กรณีไม่สมัครใจ ขอย้ายได้ตามความประสงค์ ๓.๓.๒ ติดตาม เรื่องขอทำความตกลง กับกระทรวงมหาดไทย <u>ขอได้รับเงินทุนพิเศษ</u> สำหรับผู้ที่ปฏิบัติงานของ อบต. ซึ่งเป็นพื้นที่เสี่ยงอันตรายเกี่ยวกับความมั่นคงของชาติ <u>เพื่อเป็นทุนสำหรับเลี้ยงดู บิดา มารดา คู่สมรสและการศึกษาบุตร เป็นทุนพิเศษนอกเหนือจากที่ได้รับการช่วยเหลือ</u> ตาม พ.ร.บ.สงเคราะห์ข้าราชการผู้ได้รับอันตรายหรือการป่วยเจ็บเพราะเหตุปฏิบัติราชการ พ.ศ. ๒๕๓๘	

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอ้นด

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ (๒)
๓.๔ กิจกรรมการควบคุมด้านการพัฒนาบุคลากร ๓.๔.๑ จัดโครงการศึกษาอบรม จนท.กอง.บช. อย่างจริงจัง โดยจัดหลักสูตรให้สอดคล้องกับการทำงาน และใช้ปฏิบัติได้จริง คัดสรรวิทยากรที่มีความรู้และความเชี่ยวชาญในการนำเสนอและความสามารถในการถ่ายทอดให้ความรู้ ๓.๔.๒ ด้านการบันทึกบัญชี (๑) ส่งเจ้าหน้าที่ไปศึกษา อบรมวิธีบันทึกบัญชี ตามสถาบันการศึกษาอบรมต่างๆ และ เดินทางไปราชการ ขอคำแนะนำในเรื่องวิธีบันทึกบัญชี จาก อบท. อื่นๆ และจาก กลุ่มการเงิน ฯ ของจังหวัด (๒) ให้ผู้อำนวยการกองคลัง หัวหน้าฝ่ายการเงิน และหัวหน้าฝ่ายบัญชี ซึ่งมีความรู้ความเข้าใจวิธีบันทึกบัญชี กำกับดูแลแนะนำวิธีบันทึกบัญชี อย่างใกล้ชิด เพื่อให้เจ้าหน้าที่ได้ฝึกฝนและลงมือปฏิบัติ ๓.๔.๓ ด้านจริยธรรมการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ (๑) แต่งตั้งกรรมการสอบสวน หาผู้รับผิดชอบในเรื่องใบเสร็จจัดเก็บรายได้สูญหาย (๒) กำหนดมาตรการการควบคุม ให้ผู้จัดเก็บรายได้นำเงินรายได้พร้อมใบเสร็จรับเงิน ส่งให้เจ้าหน้าที่การเงินทุกวัน และให้เจ้าหน้าที่การเงินหรือผู้ได้รับมอบหมาย เก็บรักษาสมุดใบเสร็จ ไว้ (๓) จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ จัดทำปฏิทินการจัดเก็บรายได้ และจัดทำแผนที่ภาษี	

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอินตรา

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่..๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ อบต. อินตรามีระบบInternet ที่มีประสิทธิภาพทำให้การบริหารงานคลัง แม่นยำในที่ห่างไกลแต่ก็สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบInternet เช่น เมื่อระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอก (๑) การติดต่อประสานงานภายใน อบต. อินตรา แต่งตั้งพนักงานข้าราชการเป็นกรรมการรับเงิน เป็นกรรมการนำส่งเงิน และกรรมการเก็บรักษาเงิน (๒) เพื่อความปลอดภัยในการไปรับเงินและการเดินทางไปฝากเงินที่ธนาคาร อ.สอง จึงต้องติดต่อประสานงาน สถานีตำรวจภูธรขอกำลังเจ้าหน้าที่ตำรวจควบคุมรักษาความปลอดภัย (๓) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล อบจ. อบต.ใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด ผู้ว่าราชการจังหวัด และลูกหนี้ในการจัดเก็บรายได้ต่าง ๆ เช่น กรณีไฟฟ้าที่ อบต.ดပ် จึงไม่อาจได้ข้อมูลข่าวสารทาง Internet ก็ได้ติดต่อประสานขอข้อมูลข่าวสารจาก อบต. เทศบาล ใกล้เคียง ๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร มีโทรศัพท์โทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสาน เช่น โทรศัพท์ไปสอบถาม ไปส่วนกลางและขอให้ช่วย FAX ระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการให้ด้วย	

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)
๕. วิธีการติดตามประเมินผล ปรับปรุงใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล รวมทั้งใช้ ระบบ สารสนเทศ และการสื่อสารโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือ สอบถามไปที่สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด สำนัก บริหารการคลังท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น โดยดำเนินการ ติดตามประเมินผลอย่าง ต่อเนื่อง และรายงานผลดำเนินการให้ ผู้บังคับบัญชา และ นายก อบต. ทราบ ผลการ ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง	

สรุปผลการประเมิน

ผลการประเมิน พบว่า ฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ และ ฝ่ายตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุม งบประมาณ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยง

ข้อสรุปมีความเสี่ยง ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ใน ภารกิจ ๔ ภารกิจ คือ (๑) กิจกรรมด้านการรับเงิน การนำส่งเงิน (๒) กิจกรรม ด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (๓) กิจกรรมสร้างขวัญกำลังใจให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน และ(๔) กิจกรรมการพัฒนาศักยภาพ

การติดตามประเมินการควบคุมแบบติดตาม ค.๓ กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และ กิจกรรมด้านการพัฒนาศักยภาพ มีการควบคุมที่มีความเพียงพอแล้ว สำหรับ กิจกรรมการรับเงิน การนำส่งเงิน และ กิจกรรมสร้างขวัญกำลังใจแก่ผู้ปฏิบัติงาน ยังไม่บรรลุภารกิจ เนื่องจาก เป็นเรื่องเกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมาย ที่ พิจารณารอบคอบ ซึ่งจะต้องติดตามผล ต่อไป

ชื่อผู้รายงาน. นางสาว สุดใจ แสนสวย
ตำแหน่ง. ผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา
วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๐

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

แบบ ปม.

แบบประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๔๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ /กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมิน) (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และสาเหตุ (๒)	วัตถุประสงค์ ของการ ควบคุม ด้าน.. (๓)	ระดับ ความเสี่ยง (พิจารณา โอกาสและ ผลกระทบ) (๔)	การควบคุมที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุม (๖)	จุดอ่อนและสาเหตุ (๗)	การปรับปรุงการควบคุม (๘)
๑. กิจกรรม ด้านการรับ เงินและการนำส่งเงิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การรับเงินการ นำส่งเงิน ได้มีการปฏิบัติที่ ถูกต้องครบถ้วน จำนวน เงินที่ได้รับในทุกครั้งส่ง ลงบัญชีครบถ้วน และนำ เงินฝากธนาคาร ทุกวันสุด สัปดาห์ ตามระเบียบ ฯ	(๑) <u>ระยะเดินทางไกล</u> เส้นทาง เป็นป่าเขา และ <u>มีภัยจากการก่อ การร้าย</u> (๒) <u>ผู้ว่าราชการจังหวัด ยัง ไม่ได้อนุมัติ</u> ให้มียังเงินเก็บรักษา	O F C	สูง	(๑) <u>มีคำสั่งแบ่งงาน</u> ภายในกองคลัง แบ่ง หน้าที่ความรับผิดชอบ เจ้าหน้าที่การเงิน และ เจ้าหน้าที่บัญชี <u>อาจยกยอก</u> (๒) <u>มีคำสั่งแต่งตั้ง</u> <u>เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ</u> การรับ-จ่ายเงิน ประจำวัน (๓) <u>มีคำสั่งแต่งตั้ง</u> <u>กรรมการเก็บรักษา</u> <u>เงิน กรรมการรับเงิน</u> <u>กรรมการนำส่งเงิน</u>	(๑) นางแหม่ม ใจน้อย จนท. กง.บช.๕ ปฏิบัติหน้าที่ทั้ง เจ้าหน้าที่การเงิน และ เจ้าหน้าที่บัญชี <u>อาจยกยอก</u> <u>เงินของทางราชการไปใช้</u> <u>เพื่อประโยชน์ส่วนตัว</u> รับ เงิน ๑๐,๐๐๐ บาท ออกใบเสร็จ เพียง ๑,๐๐๐ บาท ลงบัญชี เพียง ๑,๐๐๐ บาท ได้	<u>ระยะทางห่างไกล</u> เส้นทางเป็นป่าเขา และมีภัยจากการก่อ การร้าย และ <u>ผู้ว่าราชการจังหวัด</u> <u>ยังไม่อนุมัติ</u> ให้มี วงเงินเก็บรักษา	<u>ยืนยันขอทำความเข้าใจ</u> <u>กับผู้ว่าราชการจังหวัด</u> ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน ฯ พ.ศ. ๒๕๔๗ และ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๕๐ ดังนี้ (๑) <u>ขอมีวงเงินเก็บ</u> <u>รักษาไว้หน่วยงานภายใน</u> <u>วงเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ส่วน</u> <u>ที่เกินให้นำไปเก็บรักษาที่</u> <u>สถานที่ตำรวจที่ใกล้ที่สุด</u>

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

แบบ ปม. (ต่อ)

แบบประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๔๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ /กิจกรรม/ด้าน ของงาน ที่ประเมิน) (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และสาเหตุ (๒)	วัตถุประสงค์ ของการ ควบคุม ด้าน... (๓)	ระดับ ความเสี่ยง (พิจารณา โอกาสและ ผลกระทบ) (๔)	การควบคุมที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการ ควบคุม (๖)	จุดอ่อนและ สาเหตุ (๗)	การปรับปรุงการควบคุม (๘)
				(๔) ผู้บริหาร ให้ ความสำคัญ ให้ คำปรึกษาแนะนำ ที่ดี	(๒) ในเขต อบต.อันตรา ไม่มีธนาคาร กองคลัง อบต. อันตรา จึงต้องไปรับเงินและ นำส่งเงินที่ธนาคารในเขต อำเภอสอง จังหวัดพัฒนา ธนาคารใกล้ที่สุด ระยะทาง ประมาณ ๓๐ กิโลเมตร เส้นทางเป็นเนินเขาสูงทางโค้ง มีสะพานข้ามลำธารหลายแห่ง สองข้างทางเป็นป่าเขา อาจ ถูกดักปล้นกลางทาง		(๒) ในทุกสิ้นเดือนนำเงินที่ เก็บรักษาไว้ที่สถานีตำรวจ ไปฝาก ธนาคารที่อำเภอสอง ที่ใกล้ที่สุด (๓) ปฏิบัติตามระเบียบการ เก็บรักษาเงินและการนำเงิน ส่งคลังในหน้าที่ของอำเภอ และกิ่งอำเภอ พ.ศ. ๒๕๒๐ ของ กระทรวงการคลัง โดยอนุโลม

ผู้รายงาน นางสาว สุดใจ แสนสวย

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๐

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

แบบ ปม.(ต่อ)

แบบประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ /กิจกรรม/ด้าน ของงาน ที่ประเมิน) (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และสาเหตุ (๒)	วัตถุประสงค์ ของการ ควบคุม ด้าน... (๓)	ระดับ ความเสี่ยง (พิจารณา โอกาสและ ผลกระทบ (๔)	การควบคุมที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการ ควบคุม (๖)	จุดอ่อนและ สาเหตุ (๗)	การปรับปรุงการควบคุม (๘)
๒. กิจกรรมสร้างขวัญ กำลังใจให้แก่ผู้ปฏิบัติงานใน พื้นที่ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อสร้าง ขวัญกำลังใจ ให้แก่พนักงาน เจ้าหน้าที่ <u>ให้มีพลังกายและ</u> <u>พลังใจที่จะปฏิบัติภารกิจ</u> ราชการให้เกิดประสิทธิภาพ และบรรลุผลในการต่อสู้ช่วง ชิงประชาชนเอาชนะ ผู้ก่อการไม่สงบ	(๑) <u>ผู้ก่อการไม่สงบ ยังวางระเบิด</u> <u>เผา ปล้นฆ่าประชาชน</u>ผู้บริสุทธิ์ เป็น รายวัน (๒) พนักงาน อบต. ตื่นกลัวเหตุร้าย ประกอบกับ ไม่หลัก ประกัน ความ ปลอดภัยในชีวิต และเป็นห่วงบุคคลใน ครอบครัว	O F C	สูง	(๑) <u>มีคำสั่งแบ่งงาน</u> ภายในกองคลัง ของแต่ ละฝ่าย แบ่งหน้าที่ความ รับผิดชอบเจ้าหน้าที่แต่ ละคน ไว้ (๒) <u>มีการปฏิบัติตาม</u> <u>ระเบียบแบบแผนของ</u> ทางราชการ (๓) <u>ผู้บริหาร เป็น</u> <u>ตัวอย่างที่ดี</u> ในความ ตั้งใจปฏิบัติงาน	เป็นความเสี่ยงจากภัยการก่อ การร้าย เป็น<u>จุดอ่อนต่อขวัญ</u> <u>กำลังใจ</u>ของข้าราชการ พนักงานเจ้าหน้าที่ เนื่องจาก - <u>ไม่มีหลักประกันในชีวิต</u> และ<u>ทรัพย์สิน</u> และ - <u>ไม่มีช้อยกเว้นพิเศษ ทั้งที่</u> <u>อยู่ในพื้นที่อันตราย</u>	<u>จุดอ่อนต่อขวัญ</u> <u>กำลังใจ</u> ของ ข้าราชการ พนักงานเจ้าหน้าที่ เนื่องจาก ผู้ก่อการร้าย วางระเบิด เผา ปล้น ฆ่าประชาชน ผู้บริสุทธิ์ เป็น รายวัน	(๑) <u>กำหนดให้การปฏิบัติหน้าที่</u> <u>ในพื้นที่ให้เป็นความสมัครใจ</u> กรณีไม่สมัครใจ ขอย้ายได้ตาม ความประสงค์ (๒) <u>ติดตามเรื่องขอตกกลางกับ</u> <u>กระทรวงมหาดไทยขอได้รับ</u> <u>เงินทุนพิเศษ สำหรับผู้ที่ปฏิบัติ</u> <u>งานของ อบต. ซึ่งเป็นพื้นที่เสี่ยง</u> <u>อันตราย เกี่ยวกับความมั่นคง</u> <u>ของชาติ เพื่อเป็นทุนสำหรับ</u> <u>เลี้ยงดู บิดา มารดา คู่สมรสและ</u> <u>การศึกษาบุตรเป็นทุนพิเศษ</u> นอกจากได้รับการช่วยเหลือตาม พ.ร.บ.สงเคราะห์ข้าราชการผู้ได้รับ อันตรายหรือการป่วยเจ็บเพราะเหตุ ปฏิบัติราชการ พ.ศ. ๒๕๔๔

ผู้รายงาน นางสาว สุดใจ แสนสวย

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๐

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอินทรว...

แบบ ปม.(ต่อ)

แบบประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ /กิจกรรม/ด้าน ของงาน ที่ประเมิน) (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และสาเหตุ (๒)	วัตถุประสงค์ ของการ ควบคุมด้าน ... (๓)	ระดับ ความเสี่ยง (พิจารณา โอกาสและ ผลกระทบ) (๔)	การควบคุมที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุม (๖)	จุดอ่อนและ สาเหตุ (๗)	การปรับปรุงการควบคุม (๘)
๓. กิจกรรม การเบิก จ่ายเงินตามนโยบาย เสริมสร้างความสมานฉันท์ ๕ จังหวัดชายแดนภาคใต้ วัตถุประสงค์ เพื่อเบิกจ่ายเงินสนับสนุน เจ้าหน้าที่ ให้สามารถ ปฏิบัติงานตามบทบาท หน้าที่และภารกิจได้อย่าง รวดเร็ว ทุกส่วนราชการ สามารถบูรณาการ การ ทำงานร่วมกันตามนโยบาย ของกระทรวงมหาดไทย	ความเสี่ยงยังมีอยู่ การเบิกจ่ายเงิน ไม่ทัน เหตุการณ์ ตามสถานการณ์ สาเหตุ (๑) ได้รับทราบนโยบายทาง อินเทอร์เน็ต เมื่อวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๕๐ (๒) ยังไม่มีงาน/โครงการ แผนงาน และวงเงินงบประมาณ ที่ชัดเจน	O F C	สูง	(๑) มีคำสั่งแบ่งงาน ภายในกองคลัง แบ่ง หน้าที่ความรับผิดชอบ เจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้ (๒) มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ การรับ-จ่ายเงิน ประจำวัน (๓) มีคำสั่งแต่งตั้ง กรรมการเก็บรักษา เงิน กรรมการรับเงิน กรรมการนำส่งเงิน	(๑) การเบิกจ่ายเงิน สนับสนุนตามแผนงาน/ โครงการ อาจเบิกจ่ายเงิน ไม่ทันเหตุการณ์ เนื่องจาก ทราบนโยบายทาง Internet เมื่อวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๕๐ (๒) การเดินทางไปธนาคาร ระยะทางห่างไกล เส้นทาง เป็นป่าเขา และมีภัยจากการ ก่อการร้าย	จุดอ่อน ไม่อาจเบิกจ่ายเงิน ได้ทันตาม สถานการณ์ สาเหตุ เป็นนโยบายใหม่ ทราบข่าวทาง Internet เมื่อวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๕๐ จึงยังไม่ความชัดเจน ในแผนงาน โครงการ และวงเงิน งบประมาณ	(๑) ประสานสำนักปลัด เพื่อเตรียมยังทำแผนงาน โครงการ เพื่อเสนอขอรับ เงินอุดหนุนจาก อบต. อินทรา ในการสนับสนุน ตามนโยบายของ มท. (๒) ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงาน ภายในกองคลัง ให้มีการ รับผิดชอบ งานที่เพิ่มขึ้นมา ใหม่ รวมทั้งให้เจ้าหน้าที่ สำรวจเอกสารหลักฐานทาง การเงิน การบัญชีเตรียม ความพร้อมไว้

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา...

แบบ ปม(ต่อ)

แบบประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๔๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ /กิจกรรม/ด้าน ของงาน ที่ประเมิน) (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และสาเหตุ (๒)	วัตถุประสงค์ ของการ ควบคุมด้าน ... (๓)	ระดับ ความเสี่ยง (พิจารณา โอกาสและ ผลกระทบ) (๔)	การควบคุมที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุม (๖)	จุดอ่อนและสาเหตุ (๗)	การปรับปรุงการควบคุม (๘)
				(๔) ผู้บริหาร ให้ ความสำคัญ ให้ คำปรึกษาแนะนำ ที่ดี			(๓) โทรศัพท์สอบถาม ไป กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น ขอทราบแนวทาง และวิธีปฏิบัติในด้านการเงิน การบัญชีในเบื้องต้น (๔) เพื่อความคล่องตัวและ ปลอดภัยในการเดินทาง เตรียมทำ เรื่อง ขอทำความ ตกลงเก็บรักษาเงินไว้ ณ สำนักงาน โดยไม่ต้อง เดินทางไปเบิกเงินและ นำส่งเงินที่ธนาคาร

ผู้รายงาน นางสาว สุดใจ แสนสวย

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๐

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคันทร้า

แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
๑. กิจกรรม ด้านการรับเงินและการนำส่งเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การรับเงินการนำส่งเงิน ได้มีการปฏิบัติที่ถูกต้อง ครบถ้วน จำนวน เงินที่ได้รับ ในทุกครั้งส่งลงบัญชี ครบถ้วน และนำเงินฝากธนาคาร ทุกวันสุดสัปดาห์ ตามระเบียบ ฯ	(๑) <u>ระยะเดินทางไกล</u> เส้นทางเป็นป่าเขา และมีภัยจากการก่อการร้าย (๒) <u>ผู้ว่าราชการจังหวัดยังไม่อนุมัติ</u> ให้มีวงเงินเก็บรักษา	๕ มีนาคม ๒๕๕๐	<u>ยืนยันขอทำความเข้าใจ</u> กับผู้ว่าราชการจังหวัด ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ พ.ศ. ๒๕๔๗ และฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ ดังนี้ (๑) <u>ขอมีวงเงินเก็บรักษาไว้</u>หน่วยงานภายในวงเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท <u>ส่วนที่เกิน</u>ให้นำไปเก็บรักษาที่สถานีตำรวจที่ใกล้ที่สุด (๒) ใน<u>ทุกสิ้นเดือน</u>นำเงินที่เก็บรักษาไว้ที่สถานีตำรวจไปฝาก ธนาคารที่อำเภอสอง ที่ใกล้ที่สุด (๓) ปฏิบัติตาม<u>ระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังในหน้าที่ของอำเภอ และ</u> กิ่งอำเภอ พ.ศ. ๒๕๒๐ ของกระทรวงการคลัง โดยอนุโลม	๖๐ วัน ๕ พ.ค. ๒๕๕๐ -ผอ.กองคลัง -หัวหน้าฝ่ายการเงิน	<u>ปรับปรุงให้แบบสอบถาม</u> เป็นเครื่องมือในการ ติดตาม ประเมินผล <u>รวมทั้งใช้ ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร</u> โทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือ สอบถามไปที่ <u>สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานบริหารการคลังท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</u> โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และรายงานผลดำเนินการให้ <u>ผู้บังคับบัญชาและ นายก อบต. ทราบ ผลดำเนินการอย่าง ต่อเนื่องสม่ำเสมอ</u>

ชื่อผู้จัดทำ นางสาวสุดีใจ แสนสวย

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคันทร้า

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๐

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

แบบ ปย.๓ (ต่อ)

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
๒. กิจกรรมสร้างขวัญกำลังใจให้แก่ผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อสร้างขวัญกำลังใจ ให้แก่พนักงานเจ้าหน้าที่ให้มีพลังกายและพลังใจที่จะปฏิบัติภารกิจราชการให้เกิดประสิทธิภาพและบรรลุผลในการต่อสู้ช่วงชิงประชาชนเอาชนะผู้ก่อการไม่สงบ	(๑) <u>ผู้ก่อการไม่สงบ ยังวางระเบิด เผา ปล้น ฆ่าประชาชนผู้บริสุทธิ์ เป็นรายวัน</u> (๒) พนักงาน อบต. ดิ้นกลัวยเหตุร้าย ประกอบกับไม่มีหลักประกัน ความปลอดภัยในชีวิต และเป็นห่วงบุคคลในครอบครัว	๕ มีนาคม ๒๕๕๐	(๑) กำหนดให้การปฏิบัติหน้าที่ในพื้นที่ให้เป็น <u>ความสมัครใจ กรณีไม่สมัครใจ ขอย้ายได้ตามความประสงค์</u> (๒) ติดตาม เรื่องขอทำความตกลง กับกระทรวงมหาดไทย <u>ขอได้รับเงินทุนพิเศษ</u> สำหรับผู้ที่ปฏิบัติงานของ อบต. ซึ่งเป็นพื้นที่เสี่ยงอันตราย เกี่ยวกับความมั่นคงของชาติ เพื่อเป็นทุนสำหรับเลี้ยงดู บิดา มารดา คู่สมรสและการศึกษาบุตร เป็นทุนพิเศษนอกเหนือจากที่ได้รับการช่วยเหลือ ตามพ.ร.บ.สงเคราะห์ข้าราชการผู้ได้รับอันตรายหรือการป่วยเจ็บเพราะเหตุปฏิบัติราชการ พ.ศ. ๒๕๓๘	๖๐ วัน ๕ พ.ค. ๒๕๕๐ -ผอ.กองคลัง -หัวหน้าฝ่ายการเงิน	<u>ปรับปรุงใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร โทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือสอบถามไปที่สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และรายงานผลให้ผู้บังคับบัญชาและนายก อบต.ทราบ ผลดำเนินการอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ</u>

ชื่อผู้จัดทำ นางสาวสุดใจ แสนสวย

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

วันที่. ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๐

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
๓. กิจกรรม การเบิกจ่ายเงินตามนโยบายเสริมสร้างความสามัคคี ๕ จังหวัดชายแดนภาคใต้ วัตถุประสงค์ เพื่อเบิกจ่ายเงินสนับสนุนเจ้าหน้าที่ ให้สามารถปฏิบัติงานตามบทบาทหน้าที่ และภารกิจได้อย่างรวดเร็ว ทุกส่วนราชการสามารถบูรณาการการทำงานร่วมกันตามนโยบายของกระทรวงมหาดไทย	จุดอ่อน ไม่อาจเบิกจ่ายเงินได้ทันตามสถานการณ์ สาเหตุ เป็นนโยบายใหม่ทราบข่าวทาง Internet เมื่อวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๕๐ จึงยังไม่ความชัดเจนในแผนงาน โครงการ และวงเงินงบประมาณ	วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๕๐	(๑) <u>ประสานสำนักปลัด</u> เพื่อเตรียมยังทำแผนงานโครงการ เพื่อเสนอขอรับเงินอุดหนุนจาก อบต.อันตรา ในการสนับสนุนตามนโยบายของ มท. (๒) <u>ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง</u> ให้มีการรับผิดชอบ งานที่เพิ่มขึ้นมาใหม่ รวมทั้งให้เจ้าหน้าที่สำรวจเอกสารหลักฐานทางการเงิน การบัญชี เตรียมความพร้อมไว้ (๓) <u>โทรศัพท์สอบถาม</u> ไป กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ขอทราบแนวทางและวิธีปฏิบัติ ในด้านการเงินการบัญชี ในเบื้องต้น (๔) <u>เพื่อความคล่องตัวและปลอดภัยในการเดินทาง</u> เตรียมทำเรื่องขอทำความตกลงเก็บรักษาเงินค่าใช้จ่ายนี้ ไว้ ณ สำนักงาน โดยไม่ต้องเดินทางไปเบิกเงินและนำส่งเงินที่ธนาคาร	๖๐ วัน ๓๐ ธ.ค. ๒๕๕๐ -ผอ.กองคลัง -หัวหน้าฝ่ายการเงิน	<u>ปรับปรุงให้แบบสอบถาม</u> เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล รวมทั้งใช้ <u>ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร</u> โทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือสอบถามไปที่สำนักงานท้องถิ่น จังหวัด สำนักงานบริหารการคลังท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและ นายก อบต.ทราบ ผลดำเนินการอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

ชื่อผู้จัดทำ นางสาวสุดีใจ แสนสวย

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๐

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย

(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลอันตรา

การประเมินการควบคุมภายในของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐ ได้ดำเนินการ ตาม แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการ ตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุม ภายในของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการ ตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้าง ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา จะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือ การทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

ผลการประเมิน พบว่า กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา มีภารกิจตามคำสั่งแบ่งงาน และแบ่งภารกิจโครงสร้าง แบ่งออกเป็น ๕ ฝ่าย ประกอบด้วย ฝ่ายการเงิน , ฝ่ายบัญชี , ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บ รายได้ , ฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ และ ฝ่ายตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ ภารกิจของ ฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ และ ฝ่ายตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยง

พบความเสี่ยง ในฝ่ายการเงินและฝ่ายบัญชี ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการ ปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ ๔ ภารกิจ คือ

- (๑) กิจกรรมด้านการรับเงิน การนำส่งเงิน
- (๒) กิจกรรม ด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- (๓) กิจกรรมสร้างขวัญกำลังใจให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน
- (๔) กิจกรรมการพัฒนาศักยภาพ

การติดตามประเมินการควบคุมแบบติดตาม ค.๓ กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และ กิจกรรมด้านการพัฒนาบุคลากร มีการควบคุมที่มีความเพียงพอแล้ว สำหรับ กิจกรรมการรับเงิน การนำส่งเงิน และ กิจกรรมสร้างขวัญกำลังใจแก่ผู้ปฏิบัติงาน ยังไม่บรรลุภารกิจ เนื่องจาก เป็นเรื่องเกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมาย ที่พิจารณาอย่างรอบคอบ ซึ่งจะต้องติดตามผล ต่อไป

ทั้งนี้ ได้แนบ รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (แบบติดตาม ค.๓.) สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน (แบบ ป.ย. ๒) แบบ ประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปม.) และ แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ป.ย.๓) มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ สุดใจ แสนสวย

(นางสาวสุดใจ แสนสวย)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ ๒๕๕๐

ตัวอย่าง

๑. ระดับหน่วยงานย่อย (ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

๑.๓. สำนักช่าง อบต. อ้นตรา

- แบบติดตาม ค. ๓**
- แบบ ป.ย. ๒**
- แบบ ป.ย. ๑**

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย แบบติดตาม -ค.๓
สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	การปรับปรุง (๓)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๔)	สถานะการ ดำเนินการ* (๕)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (๖)
<u>กิจกรรม</u> ด้านการออกแบบ และควบคุมอาคาร <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การสำรวจ การ ออกแบบ การเขียนแบบ โครงการก่อสร้างต่างๆ การ ประมาณราคากลาง ถูกต้อง ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายข้อบังคับ มติ ครม. และหนังสือสั่งการต่างๆ	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี	ผลการสำรวจตามแบบ ค.๓ พบว่า ระบบการควบคุมภายในมีความเหมาะสม เพียงพอดำเนินการเสร็จแล้ว

* สถานะการดำเนินการ :

- ★ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด
- ✓ = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด
- X = ยังไม่ดำเนินการ
- 0 = อยู่ระหว่างดำเนินการ

ชื่อผู้จัดทำ นายเจริญ ธรรมะ

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

วันที่...๑๕. ตุลาคม. ๒๕๕๐

ชื่อหน่วยงาน ...กองช่าง...องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา...

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๕๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)
๑.. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมด้าน “การออกแบบและควบคุมอาคาร” ดังนี้ (๑) <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</u> จุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร คือ สตง. ได้ตรวจสอบดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของ อบต.อันตรา ในปีงบประมาณ ๒๕๔๗ พบว่า กรณีการคำนวณราคากลางงานอาคาร คณะกรรมการกำหนดราคากลางใช้ตาราง FACTOR F ไม่ถูกต้อง ตามสัญญาจ้างเลขที่ ๔๔/๒๕๔๗ ลงวันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๔๗ โครงการก่อสร้างศูนย์สาธารณสุขพัฒนาสงเคราะห์ จำนวนเงิน ๓,๕๙๙,๐๐๐ บาท คณะกรรมการฯ คำนวณราคากลาง โดยใช้ FACTOR F ในอัตรา ๑ : ๓๐,๐๐๐ ซึ่งที่ถูกต้องใช้ตาราง FACTOR F งานอาคาร ๑ : ๒๗๔๐๗ และไม่ได้ปรับลดราคากลางของงานก่อสร้างลงร้อยละ ๑๐ (ตามหนังสือสำนักงบประมาณด่วนที่สุด ที่ นร ๐๔๐๗ /ว ๓๙ ล.ว. ๑๙ ธันวาคม ๒๕๔๓ เรื่อง มาตรการปรับลดราคากลางสิ่งก่อสร้างของหน่วยงานภาครัฐลงร้อยละ ๑๐) ทำให้ทำสัญญาจ้างสูงกว่าราคากลางที่แท้จริง เป็นเงิน ๖๔,๐๐๐.- บาท จึงเป็นจุดอ่อน เป็น <u>ความเสี่ยง</u> ที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงป้องกันความสูญเสียเงินของทางราชการ ๒. การประเมินความเสี่ยง “ กิจกรรมการออกแบบและควบคุมอาคาร “ ๒.๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไม่ได้ศึกษา ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งออกมาบังคับใช้ใหม่ๆ ๒.๒. ผู้บังคับบัญชาไม่ได้กำกับดูแลและตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างสม่ำเสมอ	กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจงานประจำ ผลการประเมิน พบว่า - ฝ่ายก่อสร้าง , ฝ่ายผังเมืองและฝ่ายประสาน <u>สาธารณูปโภค</u> มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอ <u>ไม่พบความเสี่ยง</u> ที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง - <u>การวิเคราะห์สำรวจ</u> พบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรม คือ “กิจกรรมด้านการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง”และคิดค่า FACTOR - F เป็นภารกิจของ <u>ฝ่ายออกแบบและควบคุมอาคาร</u> มีจุดอ่อนมีความเสี่ยง ซึ่ง “ฝ่ายออกแบบและควบคุมอาคาร” ได้ดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในโดย (๑) การปรับปรุงการควบคุม ใน แบบ ค.๒ (๑.๑) แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง เพื่อหาผู้รับผิดชอบละเมิดข้อใช้ค่าเสียหาย จำนวนเงิน ๖๔,๐๐๐ บาท ให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว (๑.๒) สรรหาผู้มีวุฒิปริญญาตรีด้านวิศวกรรมโยธา (๑.๓) พัฒนานุคลากร โดยส่งเจ้าหน้าที่ จัดอบรมสัมมนาความรู้ด้านช่าง โดยเชิญวิทยากรผู้เชี่ยวชาญมาให้ความรู้และฝึกปฏิบัติ (๒) การติดตามผลดำเนินการปรับปรุงการควบคุม ตามแผนการปรับปรุง ใน <u>แบบ ค.๓</u> พบว่า (๒.๑) คณะกรรมการสอบสวน ให้เรียกเงินคืนจากคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ทั้ง ๔ คน ๗ ละ ๑๖,๐๐๐ บาท

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลันตรา

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุม (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง เพื่อหาผู้รับผิดชอบละเมิดข้อใช้ค่าเสียหาย (๒) จัดประชุมชี้แจง/สัมมนาเรื่อง การจัดซื้อจัดจ้าง/การบริหารการพัสดุของ อบต.ให้แก่เจ้าหน้าที่ ทุกคน เพื่อให้พนักงานเจ้าหน้าที่เข้าใจและสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง (๓) ผู้บังคับบัญชาทุกระดับ กำกับดูแลและตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาทุกขั้นตอนการปฏิบัติงาน	(๒.๒) เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการอบรมพัฒนาสามารถปฏิบัติงานออกแบบและความคุ้มค่าอาคารได้ (๓) การติดตามแบบ ค.๓ ไม่พบจุดอ่อนหรือความเสี่ยง บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ <u>นาระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ</u> กองช่าง มีระบบ INTERNET มาช่วยในการพัฒนาและติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการได้ แต่เรื่อง การประมาณการราคาก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ไม่ได้ศึกษาระเบียบข้อมูลเพิ่มเติม เกี่ยวกับข้อมูลมาตรฐานราคาวัสดุตามสำนักดัชนีเศรษฐกิจการค้า ข้อมูลราคาวัสดุทางอินเทอร์เน็ตและตารางคำนวณค่าFACTOR F ทำให้สตง.มีข้อทักท้วง กรณีการคำนวณราคากลางงานอาคาร คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ใช้ตารางFACTOR F ไม่ถูกต้องทำให้การพัฒนาความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการต่างๆ ของเจ้าหน้าที่ ล่าช้า ไม่มีประสิทธิภาพ	

ชื่อหน่วยงาน ..กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา..

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุม (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอสรุป (๒)
๔.๒. การประสานงานภายในและภายนอกของ กองช่าง เช่น (๑) การติดต่อประสานงานภายในกองช่าง ผู้อำนวยการกองช่าง แจ้งให้ ช่างควบคุมงานทุกคน ควบคุมดูแลงานก่อสร้างอย่างต่อเนื่องและทุกขั้นตอนการปฏิบัติ แล้ว รายงานผลการปฏิบัติงานประจำวัน นำเสนอต่อผู้บังคับบัญชา ทุกขั้นตอนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง เพื่อให้ทราบผลการปฏิบัติงาน และกรณีหากเกิดปัญหาขัดข้องไม่สามารถปฏิบัติงานได้ ให้รีบรายงานต่อผู้บังคับบัญชา หรือผู้อำนวยการกองช่าง ทราบทุกครั้ง เพื่อรีบหาทางแก้ไขต่อไป (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก - จัดประชาสัมพันธ์เผยแพร่ความรู้ให้แก่ประชาชนได้ทราบระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวกับการผังเมือง และ พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ และแก้ไขเพิ่มเติมฯ ตลอดจนกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องต่างๆ ที่จะใช้ในการประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคาร - จัดประชาสัมพันธ์เชิญชวนให้ สมาชิก อบต. และผู้แทนประชาคมทุกหมู่บ้าน เข้ามาประชุม เพื่อสอบถามและสำรวจข้อมูลพื้นที่แต่ละหมู่บ้านให้ตรงตามสภาพพื้นที่ที่แท้จริง เพื่อให้การก่อสร้าง การออกแบบ การเขียนแบบโครงการก่อสร้างต่างๆ นั้นถูกต้องและเข้าถึงความต้องการแก้ไขปัญหาตามที่ประชาชนร้องขอได้อย่างแท้จริง โปร่งใส และตรวจสอบได้	

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลอินทรา.

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุม (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)
๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร มีโทรศัพท์โทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานในการกิจหน้าที่ของกองช่าง ได้เป็นอย่างดี เช่น กรณีมีความขัดข้องเรื่องระเบียบกฎหมายใช้โทรศัพท์ไปสอบถาม ผู้อำนวยการกองต่างๆหรือเจ้าหน้าที่ผู้เชี่ยวชาญในส่วนกลางและขอให้ตอบปัญหาและช่วย FAX ระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการให้ด้วย ๕.. วิธีการติดตามประเมินผล - ใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ และผู้อำนวยการกองช่าง การติดตามประเมินผล ในแบบติดตาม ค.๓ (ระเบียบฯ ข้อ ๖) พบว่า กิจกรรม ด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร ของ ฝ่ายออกแบบและควบคุมอาคาร ผลการประเมิน แบบติดตาม ค.๓ มีการควบคุมที่มีความเพียงพอแล้ว ต่อไป	

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรม ที่ ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร ของ **ฝ่ายออกแบบและควบคุมอาคาร**

ผลการประเมิน การติดตามประเมินการควบคุมแบบติดตาม ค.๓ กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร มีการควบคุมที่มีความเพียงพอแล้ว **ไม่พบความเสี่ยงบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม** (ไม่ต้องติดตามผลและจัดทำแผนการปรับปรุง ตาม แบบ ป.ย. ๓)

ชื่อผู้รายงาน. นายเจริญ ธรรมะ

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลอินทรา

วันที่. ๑๙./ ตุลาคม ./ ๒๕๕๐

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)
แบบที่ ๑ กรณีไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลอันตรา

การประเมินการควบคุมภายในของ...กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา... สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๔๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๕๐ ได้ดำเนินการตาม แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ใน เอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงาน ในภารกิจ ๔ ฝ่าย คือ (๑) ฝ่ายก่อสร้าง (๒) ฝ่ายออกแบบและควบคุมอาคาร (๓) ฝ่ายผังเมือง (๔) ฝ่ายประสานสาธารณูปโภค โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า ฝ่ายก่อสร้าง,ฝ่ายผังเมืองและฝ่ายประสานสาธารณูปโภค มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอไม่พบความเสี่ยงที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง

มีกิจกรรม ๑ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร ของ ฝ่ายออกแบบและควบคุมอาคาร

จากการวิเคราะห์สำรวจ การควบคุมภายในของ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา สำหรับ งวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๔๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐ ผลการประเมินตามแบบติดตาม ค.๓ กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคารเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีการควบคุมที่เพียงพอไม่พบจุดอ่อน

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผล การติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (แบบติดตาม ค.๓) และ สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน (แบบ ป.ย. ๒) มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ..... เจริญ ธรรมะ.....

(นายเจริญ ธรรมะ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

วันที่ ๑๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ ๒๕๕๐

ตัวอย่าง

๒. ระดับองค์กร (ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

- แบบติดตาม ค. ๔**
- แบบ ป.อ. ๒**
- แบบ ป.อ. ๓**
- แบบ ป.อ. ๑**

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร

สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	การปรับปรุง (๓)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๔)	สถานะการ ดำเนินการ (๕)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (๖)
๑.สำนักปลัด กิจกรรม การป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อให้แผนการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยและ ภัยธรรมชาติ และภัยต่างๆ มีประสิทธิภาพประสิทธิผล เป็นแผนการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย ที่ สามารถปฏิบัติได้จริง ช่วยเหลือประชาชนได้ ทันทั่วถึง การปฏิบัติ ภารกิจป้องกันบรรเทาภัย ธรรมชาติสัมฤทธิ์ผลตาม เป้าหมาย	<u>ความเสี่ยง</u> (๑) น้ำท่วมไหลแรง ประชาชน เสียชีวิต สูญหาย และขาดอาหาร (๒) อบต. เงินสำรองจ่ายเพื่อ ช่วยเหลือประชาชนไม่เพียงพอ <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> (๑) พายุทุเรียน พาดผ่าน (๒) อบต. ตั้งงบประมาณ เพื่อการนี้ไว้ไม่เพียงพอ และ เป็นระยะต้นปีงบประมาณ จึงไม่อาจโอนเงินส่วนใดส่วนหนึ่ง มาเพิ่มจ่ายได้	(๑) ตั้งคณะทำงานสำรวจ ความเสียหาย ประชาชน เสียชีวิตกี่คน สูญหายกี่คน อยู่ ในพื้นที่ตัดขาดอดอยาก กี่คน และในพื้นที่ที่สามารถ ติดต่อสื่อสารได้กี่คน เพื่อ สำรวจวงเงินที่ต้องใช้จ่าย ทั้งหมด - ช่วยทำศพซ่อมแซมบ้าน นำไปซื้อเครื่องอุปโภคบริโภค ช่วยเหลือประชาชน รวมทั้ง ค่าวัสดุอุปกรณ์ น้ำมันเชื้อเพลิง ค่าเบี้ยเลี้ยงพนักงานเจ้าหน้าที่ และค่าเบี้ยเลี้ยง อปพร. (๒) จัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน งบประมาณเพิ่มเติม <u>นำเรื่อง</u> <u>เข้าสภาขอจ่ายขาดเงินสะสม</u>	๓๐ วัน ๑๕ มีค. ๒๕๕๐ - ปลัด อบต. - หัวหน้าสำนัก ปลัด - เจ้าหน้าที่ วิเคราะห์ นโยบาย และแผน	✓	พบจุดอ่อนความเสี่ยง กิจกรรมการป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย ใช้คำสั่งและการรายงาน เป็นเครื่องมือในการติดตาม ประเมินผล โดยแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เข้าไปสำรวจความเสียหาย การ ติดตามประเมินผล พบว่า (๑)มีราษฎรเสียชีวิต ๓ คน (๒) บ้านเรือนประชาชนเสียหาย จำนวน ๒๐ หลังคาเรือน (๓) ต้องนำเครื่องอุปโภคบริโภคไปช่วยเหลือประชาชน จำนวน ๕๐ คน (๔) ค่าเบี้ยเลี้ยงพนักงานเจ้าหน้าที่ และ อปพร. ๕๐ คน <u>นำเสนอ นายฯ ขอรับการสนับสนุน</u> (๑) ค่าซ่อมแซมบ้านพักคำสั่งร้างที่อยู่ชั่วคราวขอรับ สนับสนุน จากกรมป้องกันฯ จำนวน ๗๐๐,๐๐๐ บาท (๒) ขอรับเงินอุดหนุน จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เป็น ค่าใช้จ่ายในการสร้างที่พักให้ประชาชน จำนวน ๑๐ หลังคาเรือน ใน วงเงิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา
 รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร
 สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	การปรับปรุง (๓)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๔)	สถานะการ ดำเนินการ (๕)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (๖)
		(๓) จัดทำแผนขอรับการสนับสนุนเงินอุดหนุน <u>เนื่องจากเงินสะสมของ อบต.</u> <u>มีไม่เพียงพอ</u> (๓.๑) ในระยะเร่งด่วน จากกรมป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย โดยแสดง เหตุผลและความจำเป็น รวมทั้งข้อเท็จจริง ที่สำรวจ ความเสียหาย ในการ ซ่อมแซมบ้านพัก การสร้างที่ อยู่ชั่วคราวให้แก่ผู้ประสบภัย ในวงเงิน ๗๐๐,๐๐๐ บาท			(๓) <u>จ่ายขาดเงินสะสม</u> เป็นค่าทำศพ และเครื่อง อุปโภคบริโภคให้ประชาชน และเป็นค่าเบี้ยเลี้ยง ข้าราชการพนักงาน อบพร. จำนวน ๓๐๐,๐๐๐ บาท <u>สรุปผลการประเมิน</u> กรมป้องกันฯ และกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น สนับสนุนงบประมาณ อบต. ได้นำ <u>เงินไปบริหารโครงการช่วยเหลือประชาชน สำเร็จตาม</u> <u>เป้าหมายบรรลุมติวัตถุประสงค์ของการควบคุมแล้ว</u>

ชื่อหน่วยงาน ..องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

แบบติดตาม -ค.๔ (ต่อ)

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร

สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	การปรับปรุง (๓)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๔)	สถานะการ ดำเนินการ (๕)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (๖)
		(๓.๒) <u>ในระยะสั้น</u> ฟู จากกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น สำหรับเป็นค่าใช้จ่าย ในการสร้างที่พักให้ ประชาชน จำนวน ๑๐ หลังคาเรือน ในวงเงิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท			

* สถานะการดำเนินการ :

- ★ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด
- ✓ = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด
- X = ยังไม่ดำเนินการ
- 0 = อยู่ระหว่างดำเนินการ

ชื่อผู้รายงาน นายชัชวาลย์ ยาวิชัย ..

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

วันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๐

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

แบบติดตาม ค.๔ (ต่อ)

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร

สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	การปรับปรุง (๓)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๔)	สถานะการ ดำเนินการ* (๕)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (๖)
๒. กองคลัง ๒.๑. กิจกรรม ด้านการรับเงิน และการนำส่งเงิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การรับเงินการนำส่ง เงิน ได้มีการปฏิบัติที่ถูกต้อง ครบถ้วน จำนวน เงินที่ได้รับใน ทุกครั้งส่งลงบัญชีครบถ้วน และนำเงินฝากธนาคารทุกวัน สิ้นสุดปักษ์ ตามระเบียบ ฯ	(๑) ระยะเดินทางไกล เส้นทางเป็น ป่าเขา และ มีภัยจากการก่อการ ร้าย (๒) ผู้ว่าราชการจังหวัด ยังไม่ อนุมัติ ให้มีวงเงินเก็บรักษา	ยืนยันขอทำความเข้าใจ กับ ผู้ว่าราชการจังหวัด (๑) ขอมีวงเงินเก็บรักษาไว้ หน่วยงานวงเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ส่วนที่เกิน ให้นำไปเก็บรักษาที่ สถานีตำรวจที่ใกล้ที่สุด (๒) ทุกสิ้นเดือนนำเงิน ที่เก็บรักษา ไว้ที่สถานีตำรวจไปฝาก ธนาคาร ที่ อำเภอสอง (๓) ปฏิบัติตามระเบียบการเก็บ รักษาเงินและการนำเงินส่งคลังใน หน้าที่ของอำเภอ และกิ่งอำเภอ พ.ศ. ๒๕๒๐ ของ กระทรวงการคลัง โดยอนุโลม	๖๐ วัน ๒๔ ก.พ. ๒๕๕๐ ผอ. กองคลังและ หัวหน้าฝ่าย การเงิน	0	ปรับใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งหมดที่มีอยู่ ของ อบต. แล้วรายงานผลดำเนินการต่อผู้บังคับบัญชาและนายก อบต. โดย เรื่อง อยู่ในระหว่างดำเนินการ ดังนี้ ผลดำเนินการ เรื่องที่ขอทำความเข้าใจ อยู่ในระหว่างที่ผู้ว่า ราชการจังหวัด หรือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ในการ ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่

* สถานะการดำเนินการ :

- ★ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด
 ✓ = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด
 X = ยังไม่ดำเนินการ
 0 = อยู่ระหว่างดำเนินการ

ชื่อผู้รายงาน นายชัชวาลย์ ยาวิชัย

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๕๐

ชื่อหน่วยงาน ..องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร

สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	การปรับปรุง (๓)	กำหนดเสร็จ ผู้รับผิดชอบ (๔)	สถานะการ ดำเนินการ* (๕)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (๖)
๒.๒. กิจกรรม ด้านการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การพัฒนการจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพเป็นไปตามแผนที่ภาษี สามารถจัดเก็บถูกต้องครบถ้วน ตามบัญชีลูกหนี้ นำเงินรายได้ที่จัดเก็บส่งลงบัญชีครบถ้วน จัดเก็บรายได้เพิ่มขึ้น ๑๕ % ตามเป้าหมาย ตามนโยบายของ นายก. อบต.	(๑) ความเสี่ยง จากภัย คลื่นยักษ์ “สึนามิ”เนื่องจากเกิด <u>แผ่นดินไหว ที่ประเทศอินโดนีเซีย บ่อย</u> (๒) ความเสี่ยง <u>ไม่มีนักท่องเที่ยวเข้ามาท่องเที่ยว</u> (๓) <u>เครื่องเตือนภัยยังไม่ได้มาตรฐาน</u>	(๑) <u>ขอทำความตกลง</u> กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น <u>ขอยกเว้น</u> การเก็บรายได้จากผู้ประกอบการที่ประสบภัยคลื่นยักษ์ “สึนามิ” ซึ่งอยู่ในระยะฟื้นฟู และปัจจุบันยังไม่มีนักท่องเที่ยวเข้ามาท่องเที่ยว (๒) <u>ประสานสำนักปลัด</u> ของ อบต. เพื่อดำเนินการสื่อสารประชาสัมพันธ์ทุกรูปแบบ และร่วมกับ “ททท.” ให้นักท่องเที่ยวมีความมั่นใจใน <u>เครื่องเตือนภัย</u> ที่มีเจ้าหน้าที่เทคนิคผู้เชี่ยวชาญ จากประเทศญี่ปุ่น มาให้ความรู้และฝึกอบรม	๖๐ วัน ๒๘ กพ.๒๕๕๐ - ผอ.กองคลัง - หัวหน้าฝ่ายการเงิน	✓	<u>ปรับใช้แบบสอบถาม</u> เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งหมดที่มีอยู่ ของ อบต เช่น. ระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือราชการ แล้วรายงานผลให้ผู้บริหารทราบ <u>ผลดำเนินการเสร็จ แต่ล่าช้ากว่ากำหนด ดังนี้</u> (๑) <u>ขอทำความตกลง</u> กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น <u>ไม่จัดเก็บรายได้จากผู้ประกอบการที่ประสบภัยคลื่นยักษ์ “สึนามิ” ซึ่งอยู่ในระยะฟื้นฟู และปัจจุบันยังไม่มีนักท่องเที่ยวเข้ามาท่องเที่ยว</u> (๒) <u>ประสานสำนักปลัด</u> ของ อบต. เพื่อได้ประสานกับ ”การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย” เพื่อดำเนินการประชาสัมพันธ์ ให้มาท่องเที่ยว และ <u>เครื่องเตือนภัย</u> ดำเนินการติดตั้ง และมีเจ้าหน้าที่เทคนิคผู้ชำนาญ จากประเทศญี่ปุ่น มาให้ความรู้และฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ และประชาชน และการฝึกอบรมขณะเกิดภัย

* สถานะการดำเนินการ :

★ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด

✓ = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด

X = ยังไม่ดำเนินการ

0 = อยู่ระหว่างดำเนินการ

ชื่อผู้รายงาน นายชัชวาลย์ ยาวิชัย ..

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

วันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๐

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร

สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	การปรับปรุง (๓)	กำหนดเสร็จ ผู้รับผิดชอบ (๔)	สถานะการ ดำเนินการ* (๕)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (๖)
๒.๓ กิจกรรมสร้างขวัญ กำลังใจให้แก่ผู้ปฏิบัติ งาน ในพื้นที่ วัตถุประสงค์ เพื่อสร้างขวัญกำลังใจ ให้แก่พนักงาน เจ้าหน้าที่ ให้มีพลักกายและพลัใจ ที่จะปฏิบัติภารกิจราชการ ให้เกิดประสิทธิภาพและ บรรลุผลในการต่อสู้ช่วงชิง ประชาชนเอาชนะผู้ก่อการ ไม่สงบ	(๑) ผู้ก่อการไม่สงบ ยังวาง ระเบิด เผา ปล้น ฆ่า ประชาชน ผู้บริสุทธิ์ เป็นรายวัน (๒) พนักงาน อบต. ตีนกลัว เหตุร้าย ประกอบกับ ไม่หลัก ประกัน ความปลอดภัยในชีวิต และเป็นห่วงบุคคลในครอบครัว	(๑) กำหนดให้การปฏิบัติหน้าที่ใน พื้นที่ให้เป็นความสมัครใจ กรณีไม่ สมัครใจ ขอย้ายได้ตามความ ประสงค์ (๒) ขอทำความตกลง กับ กระทรวงมหาดไทย ขอได้รับเงินทุน พิเศษ สำหรับผู้ที่ปฏิบัติงาน อบต. เพื่อเป็นทุนสำหรับ บิดา มารดา คู่ สมรสและการศึกษาบุตร โดย เป็นทุน พิเศษนอกเหนือจากที่ได้รับการ ช่วยเหลือ ตาม พ.ร.บ.สงเคราะห์ ข้าราชการผู้ได้รับอันตรายหรือการ ป่วยเจ็บเพราะเหตุปฏิบัติราชการ พ.ศ. ๒๕๔๔	๖๐ วัน ๒๘ กพ.๒๕๕๐ - ผอ.กองคลัง - หัวหน้าฝ่าย การเงิน	๐	ปรับใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งหมดที่มีอยู่ ของ อบต. เช่น ระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือราชการ แล้ว รายงานผลดำเนินการต่อผู้บริหาร อบต. ผลดำเนินการ อยู่ใน ระหว่างดำเนินการ (๑) การปฏิบัติหน้าที่ในพื้นที่ให้เป็นไปด้วยความสมัครใจ ปรากฏว่า ผู้ก่อการไม่สงบ ยังวางระเบิด เผา ปล้น ฆ่า ประชาชนผู้บริสุทธิ์ เป็น รายวัน ทำให้พนักงาน อบต. ประสงค์ขอย้ายออกนอกพื้นที่ ต้อง ประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในการย้ายออกและหาผู้สมัครใจย้าย เข้าแทน (๒) ขอทำความตกลง กับ กระทรวงมหาดไทย ขอได้รับเงินทุนพิเศษ ให้พนักงาน อบต.ผู้ได้รับอันตรายหรือการป่วยเจ็บเพราะเหตุปฏิบัติ ราชการ เป็นทุนพิเศษนอกเหนือจากที่ได้รับการช่วยเหลือ ตาม พ.ร.บ. สงเคราะห์ข้าราชการผู้ได้รับอันตรายหรือการป่วยเจ็บเพราะเหตุปฏิบัติ ราชการ พ.ศ. ๒๕๔๔

* สถานะการดำเนินการ :

- ★ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด
- ✓ = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด
- x = ยังไม่ดำเนินการ
- 0 = อยู่ระหว่างดำเนินการ

ชื่อผู้รายงาน นายชัชวาลย์ ยาวิชัย

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

วันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๐

ชื่อหน่วยงาน องค์กรบริหารส่วนตำบลอันตรา

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร

สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	การปรับปรุง (๓)	กำหนดเสร็จ ผู้รับผิดชอบ (๔)	สถานะการ ดำเนินการ* (๕)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (๖)
๒.๔. <u>กิจกรรม</u> ด้านการพัฒนาบุคลากร <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้พนักงานเจ้าหน้าที่มีความรู้ความสามารถ ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย ของทางราชการ สามารถบันทึกบัญชี มีความสามารถจัดการ ระบบ E – Auction และการจัดการระบบการจัดเก็บรายได้ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	(๑) เจ้าหน้าที่ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ลงตัว (๒) การจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบ E–Auction มีปัญหาย่อยยาก (๓) ใบเสร็จรับเงินจัดเก็บรายได้สูญหาย	(๑) จัดโครงการศึกษาอบรมจนท.กบ.บช. โดยจัดหลักสูตรสอดคล้องกับการทำงานและใช้ปฏิบัติได้จริง คัดสรรวิทยากรที่มีความรู้มีความ สามารถและมีประสบการณ์ ในการถ่ายทอดให้ความรู้ (๒) <u>ด้านการบันทึกบัญชี</u> (๒.๑) ส่งเจ้าหน้าที่ไปศึกษาอบรมวิธีบันทึกบัญชี ตามสถาบัน การศึกษาอบรมต่าง ๆ และ เดินทางไปราชการ <u>ขอคำแนะนำในเรื่องวิธีบันทึกบัญชี</u> จาก อบท..อื่น ๆ และจาก กลุ่มการเงิน ฯ ของจังหวัด	๖๐ วัน ๒๘ กพ.๒๕๕๐ - ผอ.กองคลัง - หัวหน้าฝ่ายการเงิน	★	<u>ปรับใช้แบบสอบถาม</u> เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งหมดที่มีอยู่ ของ อบต เช่น ระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือราชการ แล้วรายงานผลให้ผู้บริหารทราบ <u>ผลดำเนินการเสร็จตามกำหนด</u> ผลการสำรวจ “ กิจกรรม ด้านการพัฒนาบุคลากร”พบว่า มีระบบการควบคุมที่ปรับปรุงใหม่มีความเพียงพอเหมาะสม <u>มีความสมเหตุสมผลตามมาตรฐานการควบคุมภายใน</u> ดำเนินการแล้วเสร็จตามกำหนด

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา
 รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร
 สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	การปรับปรุง (๓)	กำหนดเสร็จ ผู้รับผิดชอบ (๔)	สถานะการ ดำเนินการ* (๕)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (๖)
		(๒.๒) ให้ผู้อำนวยการกอง คลัง หัวหน้าฝ่ายการเงิน และ หัวหน้าฝ่ายบัญชี ซึ่งมีความรู้ ความเข้าใจวิธีบันทึกบัญชีกำกับ ดูแลแนะนำวิธีบันทึกบัญชี อย่างใกล้ชิด เพื่อให้เจ้าหน้าที่ ได้ฝึกฝนและลงมือปฏิบัติ (๓) <u>ดำเนินจริยธรรมการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ จัดเก็บรายได้</u> (๓.๑) <u>ตั้งกรรมการสอบสวน หาผู้รับผิดชอบในเรื่องใบเสร็จ จัดเก็บรายได้สูญหาย</u>			

แบบติดตาม -ค.๔ (ต่อ)

ชื่อหน่วยงาน ...องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร

สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	การปรับปรุง (๓)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๔)	สถานะการ ดำเนินการ* (๕)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (๖)
		(๓.๒) กำหนดมาตรการการควบคุม ให้ผู้จัดเก็บรายได้นำเงินรายได้พร้อมใบเสร็จ ส่งให้เจ้าหน้าที่การเงินทุกวัน และให้เจ้าหน้าที่การเงินหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย เก็บรักษาสมุดใบเสร็จ ไว้ (๓.๓) จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จ รับเงิน จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ จัดทำปฏิทินการจัดเก็บรายได้ เพื่อตรวจสอบควบคุม การดำเนินงาน และจัดทำ แผนภาษี			

* สถานะการดำเนินการ :

- ★ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด
- ✓ = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด
- X = ยังไม่ดำเนินการ
- 0 = อยู่ระหว่างดำเนินการ

ชื่อผู้รายงาน นายชัชวาลย์ ยาวิชัย ..

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

วันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๐

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร

ณ วันที่ ๒๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านการรับ-จ่ายเงิน การนำส่งเงิน ๑.๑.๑. <u>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</u> ของ กองคลัง ตาม คำสั่งแบ่งงาน เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่รับเงินและเจ้าหน้าที่ลงบัญชี เป็นคนเดียวกัน ซึ่งอาจ<u>ยักยอกเงินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว</u> เช่น รับเงิน ๑๐,๐๐๐ บาท ออกใบเสร็จรับเงิน เพียง ๑,๐๐๐ บาท แต่ลงบัญชี ๑,๐๐๐ บาท เป็นต้น ๑.๑.๒ <u>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก “สถานที่ตั้ง”</u> เนื่องจากในเขตอำเภอ สอง ไม่มีธนาคารจึงต้องนำเงินไปฝากธนาคาร อำเภอ เมือง จังหวัดพัฒนา ทุกวันสุดสัปดาห์ <u>ใกล้ที่สุด</u> ระยะทางประมาณ ๓๐ กิโลเมตร เส้นทางเป็นเนินเขาสูงทางโค้ง มีสะพานข้ามลำธารหลายแห่ง สองข้างทางเป็นป่าเขา ใช้เวลาเดินทาง ประมาณ ๑ ชั่วโมง ช่วงฝนตกจะใช้เวลาเดินทางประมาณ ๑.๔๕ ชั่วโมง	องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จาก สำนัก/กอง ที่มีจุดอ่อนมีความเสี่ยง คือ (๑) สำนักปลัด (๒) กองคลัง (๓) กองช่าง โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบ มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ <u>ผลการประเมิน พบว่า</u> สำนักปลัด และ กองช่าง มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอ<u>ไม่พบความเสี่ยง</u>ที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง <u>พบจุดอ่อนความเสี่ยงของกองคลัง</u> ๒ กิจกรรม คือ (๑) กิจกรรมด้านการรับ-จ่ายเงิน การนำส่งเงิน (๒) กิจกรรมการสร้างขวัญกำลังใจแก่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน เป็นภารกิจ <u>วิเคราะห์ประเมินกำหนดกิจกรรมการควบคุม และรายงานในงวด ต่อไป</u>

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร

ณ วันที่ ๒๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)
๑.๒. กิจกรรม สร้างขวัญกำลังใจแก่ผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่พิเศษ " วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายนอก ความเสี่ยงจากภัยการก่อการร้าย เนื่องจาก ทิศใต้และทิศตะวันตก ของ อบต.อันตรา จำนวนหมู่บ้าน ๕ หมู่บ้าน อยู่ในเขตความรับผิดชอบของ อบต.อันตรา เป็นเขต<u>ติดต่อกับจังหวัดตรา</u> ที่มีภัยจากการก่อการร้าย อำเภอสอง จังหวัดพัฒนาเป็น<u>แหล่งท่องเที่ยว</u> ดิฉันดับโลก ที่นักท่องเที่ยวนิยมมาท่องเที่ยวมาก สนามบินอยู่ในเขตอำเภอสอง การคมนาคมจากสนามบินถึงอำเภอสอง ประมาณ ๖๐ กิโลเมตร และเนื่องจากอำเภอสอง จังหวัดพัฒนาเป็นแหล่งท่องเที่ยว ผู้ก่อการร้ายจึง มีความพยายามที่จะทำลายความน่าเชื่อถือ ของประเทศไทย เพื่อทำลายการพัฒนาเศรษฐกิจภายในเขตอำเภอ และจังหวัด ภัยการก่อการร้าย ส่งผลต่อ ขวัญกำลังใจ ของข้าราชการ พนักงานเจ้าหน้าที่ของ อบต.อันตรา มาก อันเนื่องมาจาก - การไม่มีหลักประกันในชีวิตและทรัพย์สินของข้าราชการพนักงานเจ้าหน้าที่ ทั้งฝ่ายประจำ และ ฝ่ายการเมือง ในการเดินทางปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน - การไม่มีข้อยกเว้นพิเศษในการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายและแบบแผนของทางราชการ ยังปฏิบัติเช่นเดียวกับ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นที่อยู่ในสถานการณ์ปกติ	

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร
ณ วันที่ ๒๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมการรับเงิน และการนำส่งเงิน มีจุดอ่อน คือ ๒.๑.๑.นางแหม่ม ใจน้อย ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๕ ปฏิบัติหน้าที่ทั้งเจ้าหน้าที่การเงิน และเจ้าหน้าที่บัญชี <u>อาจยกยอกเงินของทางราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว</u> รับเงิน ๑๐,๐๐๐ บาท ออกใบเสร็จเพียง ๑,๐๐๐ บาท ลงบัญชีเพียง ๑,๐๐๐ บาท ได้ ๒.๑.๒ <u>ในเขต อบต.อันตรา ไม่มีธนาคาร</u> กองคลัง อบต.อันตรา จึงต้องไปรับเงินและนำส่งเงินที่ธนาคารในเขต อำเภอสอง จังหวัดพัฒนา <u>ธนาคารใกล้ที่สุด</u> ระยะทางประมาณ ๓๐ กิโลเมตร เส้นทางเป็นเนินเขาสูงทางโค้ง มีสะพานข้ามลำธารหลายแห่ง สองข้างทางเป็นป่าเขา <u>อาจถูกดักปล้นกลางทาง</u> ๒.๒ กิจกรรมการควบคุมสร้างขวัญกำลังใจ ให้แก่ผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่พิเศษ เป็นความเสี่ยงจากภัยการก่อการร้าย เป็นจุดอ่อนต่อขวัญกำลังใจของข้าราชการพนักงานเจ้าหน้าที่ เนื่องจาก<u>ไม่มีหลักประกันในชีวิต และทรัพย์สิน และไม่มีช้อยกเว้นพิเศษ ทั้งที่อยู่ในพื้นที่อันตราย</u>	

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร
ณ วันที่ ๒๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๐..

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ ด้านการรับเงินและการนำส่งเงิน ๓.๑.๑ กรณีเจ้าหน้าที่ยักยอกเงิน (๑) ออกคำสั่งพิจารณา <u>ลงโทษทางวินัย</u> ผู้กระทำความผิดและผู้เกี่ยวข้องโดยเร็ว และ ดำเนินการทางวินัย ทางแพ่ง ทางอาญา <u>รับนำเงิน</u> <u>ส่วนที่ขาดคืนให้แก่ทางราชการ</u> ต่อไป (๒) <u>แบ่งแยกหน้าที่</u> ให้เจ้าหน้าที่รับเงินและ เจ้าหน้าที่ลงบัญชีเป็นคนละคน เพื่อไม่ให้คนๆเดียว ทำงานด้านการเงินทุกเรื่อง จนหมดสิ้นกระบวนการ และเพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือ ของข้อมูลตัวเลข สามารถสอบทาน / ตรวจสอบซึ่งกันและกัน ระหว่าง ด้านการเงินและการบันทึกบัญชีได้ ๓.๑.๒ กรณีปล้นกลางทาง (๑) เสนอข้อปัญหาและความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้นระหว่างทางในการเดินทางไปรับเงิน-ส่งเงิน ที่ธนาคาร โดยเสนอผู้บริหารท้องถิ่น <u>ขอกำลัง</u> <u>เจ้าหน้าที่ตำรวจ ร่วมเดินทางควบคุมเงิน</u> และขอ อนุมัติเบิกจ่ายเงินรางวัลให้แก่เจ้าหน้าที่ตำรวจ ที่ร่วมเดินทางควบคุมเงินในแต่ละครั้ง (๒) <u>ขอตกลงมีวงเงินเก็บรักษาไว้ใน</u> หน่วยงาน ภายในวงเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ส่วนที่เกินให้ นำไปเก็บรักษาใน "ตู้นิรภัย" ที่สถานีตำรวจที่ใกล้ที่สุด และให้นำฝากธนาคารทุกเดือน ทั้งนี้ให้ปฏิบัติตาม <u>ระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังใน</u> <u>หน้าที่ของอำเภอและกิ่งอำเภอ พ.ศ. ๒๕๒๐</u> ของ กระทรวงการคลัง โดยอนุโลม	

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร

ณ วันที่ ๒๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)
๓.๒ ด้านการสร้างขวัญกำลังใจให้แก่ผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่พิเศษ ๓.๒.๑. กำหนดให้การปฏิบัติหน้าที่ในพื้นที่ให้เป็น ความสมัครใจ กรณีไม่สมัครใจ ขอย้ายได้ตามความประสงค์ ๓.๒.๒. ติดตามเรื่อง การขอทำความตกลงกับกระทรวงมหาดไทย ขอได้รับเงินทุนพิเศษ สำหรับผู้ปฏิบัติงานของ อบต. ซึ่งเป็นพื้นที่เสี่ยงอันตรายเกี่ยวกับความมั่นคงของชาติ เพื่อเป็นทุนสำหรับเลี้ยงดู บิดา มารดา คู่สมรสและการศึกษาบุตร เป็น ทุนพิเศษนอกเหนือจากที่ได้รับการช่วยเหลือ ตาม พ.ร.บ.สงเคราะห์ข้าราชการผู้ได้รับอันตรายหรือการพลีชีพเพราะเหตุปฏิบัติราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ นำระบบ Internet มาช่วยในการควบคุม โดย ตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบInternet เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอก (๑) การติดต่อประสานงานภายใน อบต. อันตรา แต่งตั้งพนักงานข้าราชการเป็นกรรมการรับเงิน เป็นกรรมการนำส่งเงิน และกรรมการเก็บรักษาเงิน (๒) เพื่อความปลอดภัยในการไปรับเงินและการเดินทางไปฝากเงินที่ธนาคาร อ.สอง จึงต้องติดต่อประสานงาน สถานีตำรวจภูธรขอกำลังเจ้าหน้าที่ตำรวจควบคุมรักษาความปลอดภัย	

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร
ณ วันที่ ๒๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)
(๓) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล อบจ. อบต.ใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด ผู้ว่าราชการจังหวัด และลูกหนี้ในการจัดเก็บรายได้ต่าง ๆ เช่น กรณีไฟฟ้าที่ อบต.ดับ จึงไม่อาจได้ข้อมูลข่าวสารทาง Internet ก็ได้ ติดต่อประสานขอข้อมูลข่าวสารจากอปท. ใกล้เคียง ๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร มีโทรศัพท์โทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานเช่น โทรศัพท์ไปสอบถาม ไปส่วนกลาง และขอให้ช่วย FAX ระเบียบ/หนังสือสั่งการให้ด้วย ๕. วิธีการติดตามประเมินผล ปรับปรุงใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล รวมทั้งระบบสารสนเทศและการสื่อสารโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือ สอบถามไปที่สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานบริหารการคลังท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอและรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและนายก อบต. ทราบ ผลการดำเนินการตามกำหนด	

สรุปผลการประเมิน องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงของกองคลัง ในภารกิจ ๓ กิจกรรม เป็น **กิจกรรมเดิม**ที่ได้วางแผนการปรับปรุงตามแบบ ค. ๓ จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้

(๑) กิจกรรมการรับเงิน การนำส่งเงิน

(๒) กิจกรรมการสร้างขวัญและกำลังใจแก่ผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่พิเศษ

ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา **ต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง** ตามแบบ ปอ. ๓ ต่อไป

ชื่อผู้รายงาน นายชัชวาลย์ ยาวิชัย
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา
วันที่ ๒๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

ชื่อหน่วยงาน กองการบริหารส่วนตำบลอันตรา
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร
ณ วันที่ ๒๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

แบบ ปอ.๓

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
กองคลัง ๑. กิจกรรม ด้านการรับเงินและการนำส่งเงิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การรับเงินการนำส่งเงิน ได้มีการปฏิบัติที่ถูกต้อง ครบถ้วนจำนวน เงินที่ได้รับ ในทุกครั้งส่งลงบัญชี ครบถ้วน และนำเงินฝากธนาคาร ทุกวันสุดสัปดาห์ ตามระเบียบ ฯ	(๑) <u>ระยะเดินทางไกล</u> เส้นทางเป็นป่าเขา และ <u>มีภัยจากการก่อการร้าย</u> (๒) <u>ผู้ว่าราชการจังหวัด ยังไม่อนุมัติ</u> ให้มีวงเงินเก็บรักษา	๕ มีนาคม ๒๕๕๐	<u>ยืนยันขอทำความเข้าใจ</u> กับผู้ว่าราชการจังหวัด ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ พ.ศ.๒๕๔๗ และฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ ดังนี้ (๑) <u>ขอมีวงเงินเก็บรักษาไว้</u>หน่วยงานภายในวงเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท <u>ส่วนที่เกิน</u>ให้นำไปเก็บรักษาที่สถานีตำรวจที่ใกล้ที่สุด (๒) <u>ในทุกสิ้นเดือน</u>นำเงินที่เก็บรักษาไว้ที่สถานีตำรวจไปฝาก ธนาคารที่อำเภอสอง ที่ใกล้ที่สุด (๓)ปฏิบัติตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังในหน้าที่ของอำเภอ และกิ่งอำเภอ พ.ศ. ๒๕๒๐ ของกระทรวงการคลัง โดยอนุโลม	๖๐ วัน ๕ พ.ค. ๒๕๕๐ -ผอ.กองคลัง -หัวหน้าฝ่ายการเงิน	<u>ปรับปรุงให้แบบสอบถาม</u> เป็นเครื่องมือการติดตามประเมินผล <u>รวมทั้งใช้</u> ระบบ สารสนเทศและ <u>การสื่อสาร</u>โทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือ สอบถามไปที่ <u>สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานบริหารการคลังท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</u> โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และรายงานผลดำเนินการให้ <u>ผู้บังคับบัญชาและ นายก อบต.ทราบ</u> ผลดำเนินการอย่าง <u>ต่อเนื่องสม่ำเสมอ</u>

ชื่อผู้รายงาน นายชัชวาลย์ ยาวิชัย

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

วันที่ ๒๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา
 แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร
 ณ วันที่ ๒๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
๒. กิจกรรมสร้างขวัญกำลังใจให้แก่ผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อสร้างขวัญกำลังใจ ให้แก่พนักงานเจ้าหน้าที่ให้มีพลังกายและพลังใจที่จะปฏิบัติภารกิจราชการให้เกิดประสิทธิภาพและบรรลุผลในการต่อสู้ช่วงชิงประชาชนเอาชนะผู้ก่อการไม่สงบ	(๑) <u>ผู้ก่อการไม่สงบ ยังวางระเบิด เผา ปล้น ฆ่า ประชาชน</u> <u>ผู้บริสุทธิ์เป็นรายวัน</u> (๒) <u>พนักงาน อบต.ตื่นกลัว</u> <u>เหตุร้าย ประกอบกับไม่มีหลักประกัน ความปลอดภัยในชีวิต และเป็นห่วงบุคคลในครอบครัว</u>	๕ มีนาคม ๒๕๕๐	(๑) กำหนดให้การปฏิบัติหน้าที่ในพื้นที่ให้เป็นความสมัครใจ กรณีไม่สมัครใจ ขอย้ายได้ตามความประสงค์ (๒) ติดตาม เรื่องขอทำความตกลง กับ กระทรวงมหาดไทยขอได้รับเงินทุนพิเศษ สำหรับผู้ปฏิบัติงานของ อบต. ซึ่งเป็นพื้นที่เสี่ยงอันตราย เกี่ยวกับความมั่นคงของชาติ เพื่อเป็นทุนสำหรับเลี้ยงดู บิดา มารดา คู่สมรสและการศึกษาบุตรเป็นทุนพิเศษนอกเหนือจากที่ได้รับการช่วยเหลือ ตาม พ.ร.บ.สงเคราะห์ข้าราชการผู้ได้รับอันตรายหรือการป่วยเจ็บ เพราะเหตุปฏิบัติราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘	๖๐ วัน ๕ พ.ค. ๒๕๕๐ -ผอ.กองคลัง -หัวหน้าฝ่ายการเงิน	<u>ปรับปรุงใช้แบบสอบถาม</u> เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล <u>รวมทั้งใช้ ระบบ สารสนเทศและการสื่อสาร</u> โทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือ สอบถามไปที่สำนักงาน <u>ท้องถิ่นจังหวัด สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</u> โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและ นายก อบต. อันตรา ทราบ ผลดำเนินการอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

ชื่อผู้รายงาน นายชัชวาลย์ ยาวิชัย

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

วันที่ ๒๘ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร
ณ วันที่ ๒๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
๓. กิจกรรม การเบิกจ่ายเงินตามนโยบายเสริมสร้างความสมานฉันท์ ๕ จังหวัดชายแดนภาคใต้ วัตถุประสงค์ เพื่อเบิกจ่ายเงินสนับสนุนเจ้าหน้าที่ให้สามารถปฏิบัติงานตามบทบาทหน้าที่และภารกิจได้อย่างรวดเร็ว ทุกส่วนราชการสามารถบูรณาการการทำงานร่วมกันตามนโยบายของกระทรวงมหาดไทย	จุดอ่อน ไม่อาจเบิกจ่ายเงินได้ทันตามสถานการณ์ สาเหตุ เป็นนโยบายใหม่ ข้อมูลข่าวทาง Internet เมื่อวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๕๐ จึงยังไม่มีความชัดเจน ในแผนงานโครงการ และวงเงินงบประมาณ	วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๕๐	(๑) ประสานสำนักปลัด เพื่อเตรียมยังทำแผนงานโครงการ เพื่อเสนอขอรับเงินอุดหนุนจาก อบต.อันตรา ในการสนับสนุนตามนโยบายของ มท. (๒) ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง ให้มีการรับผิดชอบงานที่เพิ่มขึ้นมาใหม่ รวมทั้งให้เจ้าหน้าที่สำรวจเอกสารหลักฐานทางการเงินการบัญชีเตรียมพร้อมไว้ (๓) โทรศัพท์สอบถาม ไปกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ขอทราบแนวทางและวิธีปฏิบัติในด้านการเงินการบัญชี ในเบื้องต้น (๔) เพื่อความคล่องตัว และปลอดภัยในการเดินทาง เตรียมทำเรื่องขอทำความตกลงเก็บรักษาเงินค่าใช้จ่ายนี้ไว้ ณ สำนักงาน โดยไม่ต้องเดินทางไปเบิกเงินและนำส่งเงินที่ธนาคาร	๖๐ วัน ๓๐ ธ.ค. ๒๕๕๐ -ผอ.กองคลัง -หัวหน้าฝ่ายการเงิน	เป็นความเสี่ยงใหม่ ตาม แบบ ปม. ของกองคลัง - เป็นนโยบายใหม่จากข้อมูลข่าวสารข่าวทาง Internet เมื่อวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๕๐ จึงยังไม่มีความชัดเจน ในแผนงานโครงการ และวงเงินงบประมาณ - ซึ่งต้องมากำหนด แผนการปรับปรุง ให้บรรลุ วัตถุประสงค์ ในงวดต่อไป.

ชื่อผู้รายงาน นายชัชวาลย์ ยาวิชัย
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา
วันที่ ๒๘ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

**หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับองค์กร
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)**

แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน / ผู้กำกับดูแล / กระทรวงมหาดไทย

การประเมินการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๔๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของ สำนัก/กอง ขององค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สินการป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ของหน่วยงาน ๓ สำนัก / กอง คือ (๑) สำนักปลัด (๒) กองคลัง และ (๓) กองช่าง โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า สำนักปลัด และ กองช่าง มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยง ที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง

อย่างไรก็ตาม ยังมีจุดอ่อนพบความเสี่ยง ในกองคลัง ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ ๓ กิจกรรม เป็น กิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงตามแบบ ค. ๓ จำนวน ๒ กิจกรรม และกิจกรรมที่เป็นจุดอ่อน/ความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้น จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้

(๑) กิจกรรมการรับเงิน การนำส่งเงิน

(๒) กิจกรรมการสร้างขวัญและกำลังใจแก่ผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่พิเศษ และ

(๓) กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินตามนโยบายเสริมสร้างความสมานฉันท์ ๕ จังหวัดชายแดนภาคใต้ ซึ่งเป็นความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้น เนื่องจากเป็นนโยบายของรัฐบาล

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (แบบติดตาม ค.๔) แบบประเมินการควบคุมภายในของกองคลัง (แบบ ปม.) สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน (แบบ ป.อ.๒) และ แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ป.อ.๓) มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ.....ชัชวาลย์ ยาวิชัย...

(นายชัชวาลย์ ยาวิชัย)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

วันที่ ๒๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

ตัวอย่าง

**๓. หนังสือรับรองการควบคุมภายในของ
" เจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส " (แบบ ป.ย.๑-ร)**

**๔. รายงานผลการสอบทานการประเมิน
การควบคุมภายในของ
" ผู้ตรวจสอบภายใน " (แบบ ปส.)**

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส (ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลอันตรา

การประเมินการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน..ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๔๙. ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐. ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร **คำแนะนำ** : **การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ ๒๕๔๔ ข้อ ๖** ระบบการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของ **สำนัก / กอง ของ องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา** จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การฉ้อโกง การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากการสอบทาน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา ๓ สำนัก / กอง คือ (๑) สำนักปลัด (๒) กองคลัง และ (๓) กองช่าง โดยวิเคราะห์ประเมินผลตาม องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า สำนักปลัด และ กองช่าง มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอ **ไม่พบความเสี่ยง**

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๔๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีจุดอ่อน/ความเสี่ยง ในภารกิจ ของกองคลัง ๓ กิจกรรม ดังนี้

กิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงตามแบบ ค.๓ จำนวน ๒ กิจกรรม และ กิจกรรมที่เป็นจุดอ่อน/ความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้น จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้

- (๑) กิจกรรมการรับเงิน การนำส่งเงิน
- (๒) กิจกรรมการสร้างขวัญและกำลังใจแก่ผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่พิเศษ และ
- (๓) กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินตามนโยบายเสริมสร้างความสมานฉันท์ ๕ จังหวัดชายแดนภาคใต้ ซึ่งเป็นความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้น เนื่องจากเป็นนโยบายของรัฐบาล

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการติดตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (แบบติดตาม ค.๔) แบบประเมินการควบคุมภายในของกองคลัง (แบบ ปม.) สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน (แบบ ป.อ.๒) และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ป.อ.๓) มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ นายโอภาส ชัยนาม เจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา

วันที่ ๑๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน

โดย

ผู้ตรวจสอบภายใน

(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๒ กรณีพบข้อบกพร่อง หรือข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลอันตรา

ข้าพเจ้า นางสาวปราณี แยมยิ้ม เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน & ได้สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๔๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๐ ตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างระมัดระวังรอบคอบและเหมาะสม ผลการสอบทานไม่พบว่า สำนัก/กอง ของ องค์การบริหารส่วนตำบลอันตรา ไม่ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในฯ ดังกล่าว และตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ อย่างไรก็ตามมีข้อตรวจพบ / ข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

จากการสอบทาน พบความเสี่ยง ในกองคลัง ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ ๓ กิจกรรม เป็น กิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงตามแบบ ค. ๓ จำนวน ๒ กิจกรรม และ กิจกรรมที่เป็นจุดอ่อน/ความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้น จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้

(๑) กิจกรรมการรับเงิน การนำส่งเงิน

(๒) กิจกรรมการสร้างขวัญและกำลังใจแก่ผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่พิเศษ และ

(๓) กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินตามนโยบายเสริมสร้างความสมานฉันท์ ๕ จังหวัดชายแดนภาคใต้
ซึ่งเป็นความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้น เนื่องจากเป็นนโยบายของรัฐบาล

ลายมือชื่อ ปราณี แยมยิ้ม

(นางสาวปราณี แยมยิ้ม)

ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๕

วันที่ ๒๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๐