

คู่มือ

แนวปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

และ

แนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและ
การติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม

ก

คำนำ

แนวปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในและแนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงามนี้ จัดทำเป็นแนวทาง (Guideline) เพื่อให้ผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยรับตรวจ (องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม) ได้ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน ในเบื้องต้น โดยรวบรวมเนื้อหา สาระ จากหนังสือ ตำราทางวิชาการ เอกสารเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ทั้งของภาครัฐและภาคเอกชน รวมทั้งการให้คำปรึกษาแนะนำจากท่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม แล้วนำมาประยุกต์ให้เหมาะสมกับองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม ซึ่งเนื้อหาเริ่มต้นจากคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่งของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ทราบถึงลักษณะงานที่ปฏิบัติ ระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง บทบาทหน้าที่ และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ซึ่งถือเป็นคัมภีร์สำคัญในการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ยังให้ทราบถึงแนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๕ และ ข้อ ๖ โดยรวบรวม เนื้อหา สาระ โดยสรุปแบบกระชับและเข้าใจง่าย จากคู่มือการตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย ตามระเบียบฯ ข้อ ๕ เล่ม ๑ มีวัตถุประสงค์ให้องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงามใช้เป็นแนวทางในการสำรวจระบบการควบคุมภายใน “เดิม” ข้อมูลทั่วไปของหน่วยงานเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมภายใน (รู้เรา) และสภาพแวดล้อมภายนอก (รู้เขา) ที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติการกิจและนโยบายที่สำคัญซึ่งสนับสนุนทำให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จ หรือ มีปัญหาอุปสรรคทำให้การบริหารงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์และใช้เป็นฐานข้อมูลติดตามวิเคราะห์ประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และตามระเบียบฯ ข้อ ๖ เล่ม ๒ เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการส่งเสริมสนับสนุนการบริหารงานองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม ได้ศึกษา ทำความเข้าใจ ถึงวิธีการประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายใน “การเฝ้าระวัง” และ “การบริหารความเสี่ยง” ก่อนเกิดเหตุ วิธีการติดตามประเมินผลและการปรับปรุงระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้มี “ระบบการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพและมีมาตรฐาน”

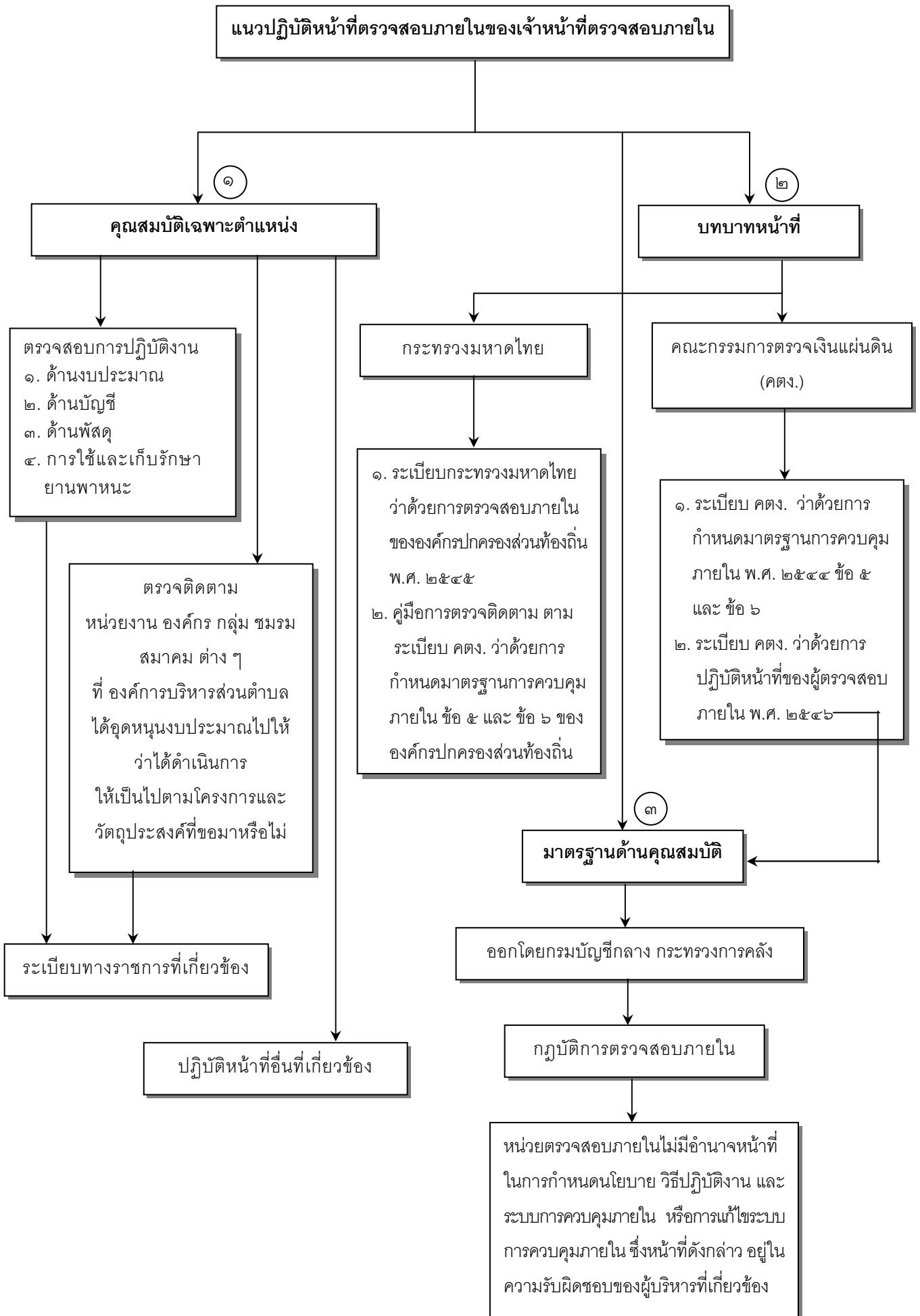
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม ขอขอบคุณ ท่านนายก รองนายก ประธานสภา สมาชิก และผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนท่านปลัด รองปลัด หัวหน้าสำนัก/ส่วน และเจ้าหน้าที่ ทุก ๆ ท่าน ขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม มา ณ โอกาสนี้ ที่ให้การสนับสนุน

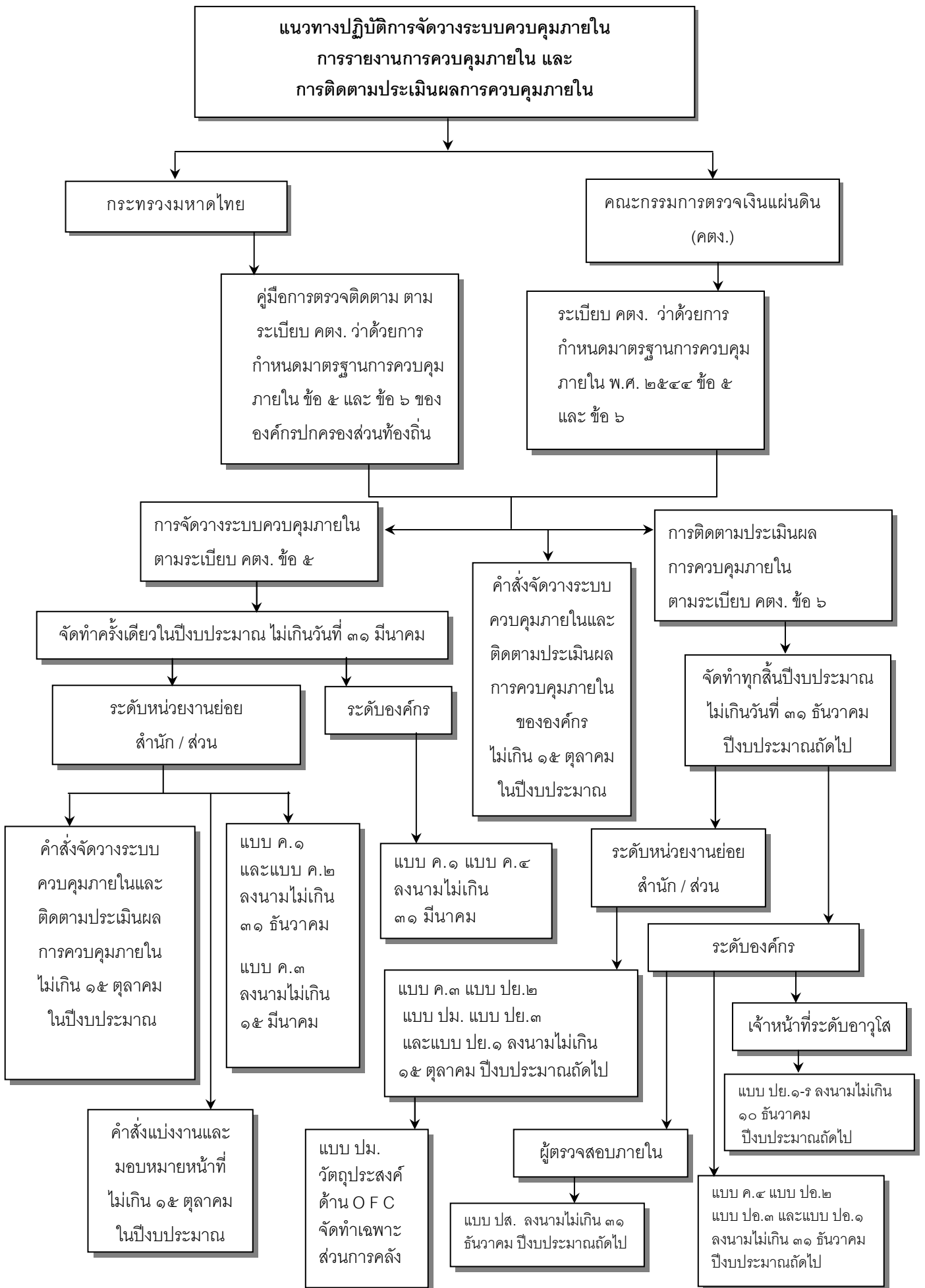
ข

หน่วยตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับสถานที่ วัสดุ อุปกรณ์ ต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่องานตรวจสอบภายใน และหวังเป็นอย่างยิ่งว่า แนวปฏิบัติหน้าที่และแนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในฯ เล่มนี้ สามารถนำไปประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดความคุ้มค่า อันจะส่งเสริมให้องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม มีระบบปฏิบัติงานและการตรวจสอบภายในที่เข้มแข็ง มีความโปร่งใส ในการปฏิบัติ (Transparency) สอดคล้องกับแนวทางการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance) และทำให้เกิดการพัฒนาที่ยั่งยืนต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม
พฤษภาคม ๒๕๕๒

ค





จ
สารบัญ

หน้า

คำนำ.....	ก
ผังโครงสร้างแนวปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน.....	ค
ผังโครงสร้างแนวทางปฏิบัติการจัดวางระบบควบคุมภายใน.....	ง
ส่วนที่ ๑	
๑. คุณสมบัติเฉพาะตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน.....	๒
บทบาทหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	
๒. บทบาทหน้าที่ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย.....	๔
๓. บทบาทหน้าที่ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน.....	๔
มาตรฐานการตรวจสอบภายใน	
๔. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ.....	๕
ส่วนที่ ๒	
ตัวอย่างกฎบัตรการตรวจสอบภายใน.....	๗
ส่วนที่ ๓	
๕. แนวทางปฏิบัติการจัดวางระบบควบคุมภายใน.....	๑๐
และการรายงานการควบคุมภายใน	
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน	
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน	
พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๕)	
๖. แนวทางปฏิบัติการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผล.....	๑๑
การควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน	
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖)	
ส่วนที่ ๔	
๑. แบบฟอร์มการรายงาน ตามระเบียบฯ ข้อ ๕	
๑.๑ แบบ ค.๑.....	๑๕
๑.๒ แบบ ค.๒.....	๑๘
๑.๓ แบบ ค.๓.....	๑๙
๑.๔ แบบ ค.๔.....	๒๐

ส่วนที่ ๕

แบบฟอร์มการรายงาน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ระดับหน่วยงานย่อย

(๑) แบบติดตาม ค.๓ (ครั้งต่อไปใช้แบบติดตาม ปย.๓).....	๒๒
(๒) แบบ ปย.๒.....	๒๔
(๓) แบบ ปม.	๒๕
(๔) แบบ ปย.๓.....	๒๖
(๕) แบบ ปย.๑ แบบที่ ๑.....	๒๗
(๖) แบบ ปย.๑ แบบที่ ๒.....	๒๘

ส่วนที่ ๖

แบบฟอร์มการรายงาน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ระดับองค์กร

(๑) แบบติดตาม ค.๔ (ครั้งต่อไปใช้แบบติดตาม ปอ.๓).....	๓๒
(๒) แบบติดตาม ปอ.๒.....	๓๔
(๓) แบบติดตาม ปอ.๓.....	๓๕
(๔) แบบ ปอ.๑ แบบที่ ๑.....	๓๖
(๕) แบบ ปอ.๑ แบบที่ ๒.....	๓๘
(๖) แบบ ปย.๑-ร แบบที่ ๑.....	๔๐
(๗) แบบ ปย.๑-ร แบบที่ ๒.....	๔๒
(๘) แบบ ปส. แบบที่ ๑.....	๔๔
(๙) แบบ ปส. แบบที่ ๒.....	๔๕

ส่วนที่ ๑

คุณสมบัติเฉพาะตำแหน่ง บทบาทหน้าที่
และมาตรฐานด้านคุณสมบัติ
ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

คุณสมบัติเฉพาะตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๑. คุณสมบัติเฉพาะตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง

ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้อธิบายลักษณะงานที่ปฏิบัติไว้ว่า

“สายงานนี้คลุมถึงตำแหน่งต่าง ๆ ที่ปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบล ที่สังกัดในด้านงบประมาณ บัญชี และพัสดุ รวมทั้งตรวจสอบหลักฐานเอกสารทางบัญชี การเงิน ยอดเงิน การทำสัญญา การจัดซื้อพัสดุ การเบิกจ่าย การลงบัญชี การจัดเก็บรักษาพัสดุในคลังพัสดุ ตรวจสอบการใช้และเก็บรักษายานพาหนะให้ประหยัด และถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ* และปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้อง” รวมทั้ง การตรวจติดตามหน่วยงาน องค์กร กลุ่ม ชมรม สมาคม ต่าง ๆ ที่ องค์การบริหารส่วนตำบล ได้อุดหนุนงบประมาณไปให้ ว่า ได้ดำเนินการให้เป็นไปตามโครงการและวัตถุประสงค์ที่ขอมารหรือไม่ ลดความเสี่ยงกรณีผิดพลาด ก่อนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.) จะเข้าตรวจสอบ

*ระเบียบของทางราชการ อาทิเช่น

- (๑) พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และแก้ไขเพิ่มเติม
(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๘
(ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๕
(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๔๖
(ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๖
- (๒) พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจ ให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒
- (๓) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนา ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘
- (๔) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม
(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๓
(ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓
- (๕) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม
(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘

- (๖) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๘ และแก้ไขเพิ่มเติม
(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๓
(ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๔
(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๔๗
- (๗) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘
- (๘) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘
- (๙) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการบริหารกิจการและการบำรุงรักษาระบบ ประปาหมู่บ้าน พ.ศ. ๒๕๔๘
- (๑๐) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม
(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๓
- (๑๑) ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง หลักเกณฑ์การซื้อและการจ้าง โดยการประมูลด้วย ระบบอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๔๗
- (๑๒) ประกาศคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เรื่อง การจัดสรรเงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อสนับสนุนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๒
- (๑๓) การจัดสรรเงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนการจัดการศึกษาท้องถิ่นและแนวทางการ บริหารจัดการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๒
- (๑๔) ระเบียบคณะกรรมการผู้สูงอายุแห่งชาติ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ พ.ศ. ๒๕๕๒ (จังหวัดปทุมธานีได้ถือปฏิบัติ เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๒)

นอกจากคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในที่กล่าวข้างต้น เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรู้มาตรฐานขององค์การบริหารส่วนตำบล อยู่ ๓ ด้าน ประกอบด้วย

- (๑) ด้านแผน
- (๒) ด้านข้อบัญญัติ
- (๓) ด้านพัสดุ

บทบาทหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๒. บทบาทหน้าที่ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย

๒.๑ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

พ.ศ. ๒๕๔๕

๒.๑.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่
ของผู้ตรวจสอบภายในตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

๒.๑.๒ ในกรณีที่ไม่ได้กำหนดมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ไว้ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและ
คู่มือการตรวจสอบภายในของกระทรวงการคลัง

๒.๒ คู่มือการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

๒.๒.๑ คู่มือการตรวจติดตาม การจัดวางระบบควบคุมภายในและการรายงานการควบคุมภายใน
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน (ข้อ ๕) (เล่ม ๑) โดยกองตรวจสอบ
ระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย
(มกราคม ๒๕๕๐)

๒.๒.๒ คู่มือการตรวจติดตาม การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน (ข้อ ๖) (เล่ม ๒) โดยกองตรวจสอบ
ระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย
(มกราคม ๒๕๕๐)

๓. บทบาทหน้าที่ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

๓.๑ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน

พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๕ และ ข้อ ๖

๓.๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในของราชการส่วนท้องถิ่น

ให้ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในตามที่กำหนดไว้ในระเบียบว่าด้วย
การตรวจสอบภายในที่ออกโดยกระทรวงมหาดไทย

๓.๒ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

พ.ศ. ๒๕๔๖

๓.๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ที่ออกโดยกรมบัญชีกลาง

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน

๔. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

- ๔.๑ กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน
 อย่างเป็นทางการ ไว้ใน “กฎบัตรการตรวจสอบภายใน” ดังนี้
 - ๔.๑.๑ กำหนดลักษณะของงานบริการตรวจสอบภายในด้านการให้หลักประกัน
 - ๔.๑.๒ กำหนดลักษณะของงานบริการตรวจสอบภายในด้านการให้คำปรึกษา
- ๔.๒ หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน
 และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าว
 อยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

ส่วนที่ ๒

ตัวอย่างกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ตัวอย่าง : กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน**

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม
- การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม
- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงามและนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม

อำนาจหน้าที่

- หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกสำนัก ทุกส่วนขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
- หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ ดังกล่าว อยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร (หัวหน้าสำนัก / ส่วน) ที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ
- ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง
หน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล
ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

- ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน
ทั้งทางการเงินการบัญชีและการปฏิบัติงาน
- หน่วยตรวจสอบภายใน จะประสานงานกับหน่วยรับตรวจ (สำนัก/ส่วน)
เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ
ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไข
การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร
- การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้หน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนตารางเวลา
โดยมีการพิจารณาร่วมกับฝ่ายบริหาร
- การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการ ให้พิจารณา
จากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้
 - การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี
 - การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนด
ทางกฎหมาย
 - ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย
 - การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
 - การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

แถลงการณ์ฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่.....มิถุนายน ๒๕๕๒ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

อนุมัติโดย

ดาบตำรวจ.....

(ทรงณัฐพล พันนัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม

วันที่..... มิถุนายน ๒๕๕๒

หมายเหตุ

การบังคับใช้กฎบัตร อาจใช้บังคับเป็นรอบปีงบประมาณหรือไม่ก็ได้

ส่วนที่ ๓

แนวทางปฏิบัติการจัดวางระบบควบคุมภายใน
การรายงานการควบคุมภายใน

และ

การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน
พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๕ และ ข้อ ๖)

**แนวทางปฏิบัติการจัดวางระบบควบคุมภายในและการรายงานการควบคุมภายใน
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุม
ภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๕)**

๕. แนวทางปฏิบัติการจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๕) **จัดทำครั้งเดียว**

ของปีงบประมาณที่จัดวางระบบควบคุมภายในขึ้นมาใหม่ สำหรับปีงบประมาณถัดไปไม่ต้องจัดทำ

๕.๑ ออกคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะทำงานติดตาม

ประเมินผลระบบควบคุมภายใน (ไม่เกิน ๑๕ ตุลาคม) (แจ้งเวียน / ปิดประกาศ)

๕.๒ ทุกสำนัก/ส่วน ส่งสำเนาคำสั่งให้หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เกิน ๑๕ ตุลาคม ดังนี้

๕.๒.๑ สำเนาคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะทำงาน

ติดตามประเมินผล ระบบควบคุมภายใน สำนัก/ส่วน

๕.๒.๒ สำเนาคำสั่งการแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในสำนัก/ส่วน

๕.๓ ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/ส่วน) จัดทำดังนี้

๕.๓.๑ หัวหน้าสำนัก/ส่วน ลงนามแบบ ค.๑ (ไม่เกิน ๓๑ ธันวาคม)

เป็นรายงานความคืบหน้าในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ

๕.๓.๒ หัวหน้าสำนัก/ส่วน ลงนามแบบ ค.๒ (ไม่เกิน ๓๑ ธันวาคม)

เป็นความเสี่ยงมีนัยสำคัญและกิจกรรมการควบคุม

๕.๓.๓ หัวหน้าสำนัก/ส่วน ลงนามแบบ ค.๓ (ไม่เกิน ๑๕ มีนาคม ปีงบประมาณถัดไป)

เป็นแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย

๕.๔ ระดับองค์กร จัดทำดังนี้

๕.๔.๑ นายก อบต. ลงนาม แบบ ค.๑ (ไม่เกิน ๓๑ มีนาคม ปีถัดไป)

เป็นรายงานความคืบหน้าในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ตามที่

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอผ่านปลัด อบต.

๕.๔.๒ นายก อบต. ลงนาม แบบ ค.๒ (ไม่เกิน ๓๑ มีนาคม ปีถัดไป)

เป็นแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กรตามที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

เสนอผ่าน ปลัด อบต.

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

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

จัดทำทุกปีงบประมาณ

๖.๑ ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/ส่วน) จัดทำดังนี้

- ๖.๑.๑ หัวหน้าสำนัก/ส่วน ลงนามแบบติดตาม ค.๓ (ไม่เกิน ๑๕ ตุลาคม ปีงบประมาณถัดไป) เป็นแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย สำหรับปีงบประมาณที่จัดวางระบบควบคุมภายในขึ้นมาใหม่ และปีงบประมาณถัดไป ใช้แบบติดตาม ปย. ๓ เป็นแบบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
- ๖.๑.๒ หัวหน้าสำนัก/ส่วน ลงนามแบบ ปย.๒ (ไม่เกิน ๑๕ ตุลาคม ปีงบประมาณถัดไป) เป็นแบบสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ของปีงบประมาณ ๑ ตุลาคม – ๓๐ กันยายน
- ๖.๑.๓ หัวหน้าส่วน/สำนัก ลงนามแบบ ปม. (ไม่เกิน ๑๕ ตุลาคม ปีงบประมาณถัดไป) เป็นแบบประเมินการควบคุมภายใน ของปีงบประมาณ ๑ ตุลาคม – ๓๐ กันยายน
- ๖.๑.๔ หัวหน้าสำนัก/ส่วน ลงนามแบบ ปย.๓ (ไม่เกิน ๑๕ ตุลาคม ปีงบประมาณถัดไป) เป็นแบบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย ของปีงบประมาณ ๑ ตุลาคม – ๓๐ กันยายน
- ๖.๑.๕ หัวหน้าสำนัก/ส่วน ลงนามแบบ ปย.๑ (ไม่เกิน ๑๕ ตุลาคม ปีงบประมาณถัดไป) เป็นหนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย แบบที่ ๑ กรณีไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ของปีงบประมาณ ๑ ตุลาคม – ๓๐ กันยายน
- ๖.๑.๖ หัวหน้าสำนัก/ส่วน ลงนามแบบ ปย.๑ (ไม่เกิน ๑๕ ตุลาคม ปีงบประมาณถัดไป) เป็นหนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ของปีงบประมาณ ๑ ตุลาคม – ๓๐ กันยายน

๖.๒ ระดับองค์กร จัดทำดังนี้

๖.๒.๑ นายก อบต. ลงนาม แบบติดตาม ค.๔ (ไม่เกิน ๓๑ ธันวาคม ปีงบประมาณ ถัดไป)

เป็นรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมระดับองค์กร สำหรับปีงบประมาณที่จัดวางระบบควบคุมภายในขึ้นมาใหม่ ตามที่เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน เสนอผ่านปลัด อบต. และปีงบประมาณถัดไปใช้แบบติดตาม ปอ. ๓ รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ระดับองค์กร

๖.๒.๒ นายก อบต. ลงนาม แบบติดตาม ปอ.๒ (ไม่เกิน ๓๑ ธันวาคม ปีงบประมาณถัดไป)

เป็นสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอผ่านปลัด อบต.

๖.๒.๓ นายก อบต. ลงนาม แบบติดตาม ปอ.๓ (ไม่เกิน ๓๑ ธันวาคม ปีงบประมาณถัดไป)

เป็นแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอผ่านปลัด อบต.

๖.๒.๔ นายก อบต. ลงนาม แบบติดตาม ปอ.๑ (ไม่เกิน ๓๑ ธันวาคม ปีงบประมาณถัดไป)

เป็นหนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับองค์กร แบบที่ ๑ กรณีไม่พบ จุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ตามที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเสนอผ่านปลัด อบต.

๖.๒.๕ นายก อบต. ลงนาม แบบติดตาม ปอ.๑ (ไม่เกิน ๓๑ ธันวาคม ปีงบประมาณถัดไป)

เป็นหนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับองค์กร แบบที่ ๒ กรณีพบ จุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ตามที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเสนอผ่านปลัด อบต.

๖.๓ เจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส จัดทำดังนี้

๖.๓.๑ ปลัด อบต. ลงนาม แบบติดตาม ปย.๑-ร (ไม่เกิน ๑๐ ธันวาคม ปีงบประมาณถัดไป)

เป็นหนังสือรับรองการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส แบบที่ ๑ กรณีไม่พบ จุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ตามที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเสนอผ่านปลัด อบต.

๖.๓.๗ ปลัด อบต. ลงนาม แบบติดตาม ปย.๑-ร (ไม่เกิน ๑๐ ธันวาคม ปีงบประมาณถัดไป)

เป็นหนังสือรับรองการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส แบบที่ ๒ กรณีพบ จุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ตามที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเสนอผ่านปลัด อบต.

๖.๓ ผู้ตรวจสอบภายใน จัดทำดังนี้

๖.๓.๑ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ลงนาม แบบ ปส. (ไม่เกิน ๓๑ ธันวาคม ปีงบประมาณถัดไป)

เป็นรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายใน
แบบที่ ๑ กรณีไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

๖.๓.๒ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ลงนาม แบบ ปส. (ไม่เกิน ๓๑ ธันวาคม ปีงบประมาณถัดไป)

เป็นรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายใน
แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

ส่วนที่ ๔

แบบฟอร์ม

การรายงาน ตามระเบียบฯ ข้อ ๕

แบบ ค.๑

แบบ ค.๒

แบบ ค.๓

แบบ ค.๔

๑. สรุปภารกิจและวัตถุประสงค์การดำเนินการที่สำคัญในระดับหน่วยงานย่อย

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

๒. ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมในระดับหน่วยงานย่อย

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

๓. ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และกิจกรรมการควบคุม

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

๔. วิธีการติดตามประเมินผล

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

๕. ผู้รับผิดชอบประเมินผล

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ชื่อผู้รายงาน.....

หัวหน้า สำนัก / ส่วน

ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๑

ชื่อหน่วยงาน.....สำนัก / ส่วน องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม.....

ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและกิจกรรมการควบคุม

งวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ ถึงวันที่๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

กิจกรรมหรือกระบวนการ ปฏิบัติงานที่สำคัญและ วัตถุประสงค์การควบคุม (๑)	ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง (๒)	กิจกรรมการควบคุม		
		การควบคุมที่มีอยู่แล้ว (๓)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๔)	การปรับปรุงการควบคุม (๕)

ชื่อผู้รายงาน.....

หัวหน้า สำนัก / ส่วน

ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๑

ชื่อหน่วยงาน..... สำนัก / ส่วน องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม.....

แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
งวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

วัตถุประสงค์ของการควบคุม	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	แผนการปรับปรุง	กำหนดเสร็จ	ผู้รับผิดชอบ	การติดตามประเมินผล

ชื่อผู้รายงาน.....

หัวหน้า สำนัก / ส่วน
ไม่เกินวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๕๒

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร
งวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

วัตถุประสงค์ของการควบคุม	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	แผนการปรับปรุง	กำหนดเสร็จ	ผู้รับผิดชอบ	การติดตามประเมินผล

ดาบตำรวจ.....

(ทรงณัฐพล พันภัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม

ไม่เกินวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๒

ส่วนที่ ๕

แบบฟอร์ม

การรายงาน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖

ระดับหน่วยงานย่อย

(๑) แบบติดตาม ค.๓

(ครั้งต่อไปใช้แบบติดตาม ปย.๓)

(๒) แบบ ปย.๒

(๓) แบบ ปม.

(๔) แบบ ปย.๓

(๕) แบบ ปย.๑ แบบที่ ๑

(๖) แบบ ปย.๑ แบบที่ ๒

ชื่อหน่วยงานสำนัก / ส่วน องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม.....
รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อน – ระดับหน่วยงานย่อย
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

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 หัวหน้าสำนัก / ส่วน
ไม่เกินวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๒

ชื่อหน่วยงาน สำนัก / ส่วน องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๒ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

กิจกรรม วัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการ ควบคุมหรือความ เสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวดเวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	สถานะการ ดำเนินการ* (๖)	วิธีการติดตามและสรุปผล การประเมิน/ข้อคิดเห็น (๗)

* สถานะการดำเนินการ

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

ชื่อผู้รายงาน

หัวหน้า สำนัก / ส่วน
ไม่เกินวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๓

ชื่อหน่วยงาน ...สำนัก / ส่วน องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม...
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
ณ วันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๒

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

สรุปผลการประเมิน

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

ชื่อผู้รายงาน.....

หัวหน้า สำนัก / ส่วน
ไม่เกินวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๒

แบบ ปม.

ชื่อหน่วยงาน สำนัก / ส่วน องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม
แบบประเมินการควบคุมภายใน
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

วัตถุประสงค์ ของการควบคุม (กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงานที่ประเมิน) (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และสาเหตุ (๒)	วัตถุประสงค์ ของ การควบคุม ด้าน... (๓)	ระดับ ความเสี่ยง (พิจารณา โอกาสและ ผลกระทบ) (๔)	การควบคุมที่มีอยู่ (๕)	การ ประเมินผล การควบคุม (๖)	จุดอ่อนและ สาเหตุ (๗)	การปรับปรุง การควบคุม (๘)
		OFC สำหรับ ส่วนการคลัง					

ชื่อผู้รายงาน

หัวหน้า สำนัก / ส่วน
ไม่เกินวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๒

แบบ ปย. ๓

ชื่อหน่วยงาน สำนัก / ส่วน องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
ณ วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๒

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

ชื่อผู้รายงาน

หัวหน้า สำนัก / ส่วน
ไม่เกินวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๒

ตัวอย่าง

แบบ ปย.๑

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับหน่วยงานย่อย (ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๑ กรณีไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม

การประเมินการควบคุมภายในของ **สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม** สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดในเอกสาร คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ **สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม** ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงาน ของ **สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม** จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผล ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึง การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจ ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงาน ในภารกิจ ๔ ฝ่าย คือ (๑) ฝ่ายบริหารงานทั่วไป (๒) ฝ่ายนโยบายและแผน (๓) ฝ่ายพัฒนาชุมชน และ (๔) ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ **ผลการประเมินพบว่า** ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ฝ่ายนโยบายและแผน และฝ่ายพัฒนาชุมชน มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอ **ไม่พบความเสี่ยง** ที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรมที่ ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ กิจกรรมด้านการช่วยเหลือประชาชน กรณีเกิดสาธารณภัยและภัยธรรมชาติ ซึ่งเป็นกิจกรรมของฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒ ผลการประเมิน ตามแบบติดตาม ค.๓ กิจกรรมด้านการช่วยเหลือประชาชน กรณีเกิดสาธารณภัย และภัยธรรมชาติ เป็นกิจกรรมของ ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ได้ “บริหารความเสี่ยง” โดยกำหนดกิจกรรมควบคุมตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน มีความเพียงพอของการควบคุมบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมแล้ว (ไม่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงตาม แบบ ปย.๓)

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของ งวดก่อน (แบบติดตาม ค.๓) และสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒) มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวสุรีพร สุรินย์รังษี)

เจ้าหน้าที่วิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาราชการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม

วันที่ ๑๓ ตุลาคม ๒๕๕๒

ตัวอย่าง

แบบ ปย.๑

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับหน่วยงานย่อย (ตามระเบียบฯ ข้อ ๖) แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม

การประเมินการควบคุมภายในของ ส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบล โป่งงาม สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนดในเอกสาร คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ ส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงาน **ส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม** จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผล ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึง การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

ผลการประเมิน พบว่า ส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม มีภารกิจตามคำสั่งแบ่งงานและแบ่งภารกิจโครงสร้าง แบ่งออกเป็น ๕ ฝ่าย ประกอบด้วย ฝ่ายการเงิน ฝ่ายบัญชี ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ และ ฝ่ายตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ ภารกิจของฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ และ ฝ่ายตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอ **ไม่พบความเสี่ยง**

พบความเสี่ยง ในฝ่ายการเงินและฝ่ายบัญชี ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ ๓ ภารกิจ คือ

- (๑) กิจกรรมด้านการรับเงิน การนำส่งเงิน
- (๒) กิจกรรม ด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

(๓) กิจกรรมการพัฒนาบุคลากร

การติดตามประเมินการควบคุมแบบติดตาม ค.๓ กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และ กิจกรรมด้านการพัฒนาบุคลากร มีการควบคุม**ที่มีความเพียงพอแล้ว** สำหรับ **กิจกรรมการรับเงิน การนำส่งเงิน** ยังไม่บรรลุภารกิจ เนื่องจาก เป็นเรื่องเกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมาย ที่พิจารณาอย่างรอบคอบ **ซึ่งจะต้องติดตามผล** ต่อไป

ทั้งนี้ ได้แนบ รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (**แบบติดตาม ค.๓**) สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน (**แบบ ปย.๒**) แบบประเมินการควบคุมภายใน (**แบบ ปม.**) และ แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (**แบบ ปย.๓**) มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ

(นางสายรุ้ง สุวรรณ)

หัวหน้าส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม

วันที่ ๑๓ ตุลาคม ๒๕๕๒

ส่วนที่ ๖

แบบฟอร์ม

การรายงาน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖

ระดับองค์กร

- (๑) แบบติดตาม ค.๔
(ครั้งต่อไปใช้แบบติดตาม ปอ.๓)
- (๒) แบบ ปอ.๒
- (๓) แบบ ปอ.๓
- (๔) แบบ ปอ.๑ แบบที่ ๑
- (๕) แบบ ปย.๑ แบบที่ ๒
- (๖) แบบ ปย.๑-ร แบบที่ ๑
- (๗) แบบ ปย.๑-ร แบบที่ ๒
- (๘) แบบ ปส. แบบที่ ๑
- (๙) แบบ ปส. แบบที่ ๒

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม
รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร
สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

แบบติดตาม – ค.๔

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

ดาบตำรวจ.....

(ทรงณัฐพล พันภัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม

ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๒

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม
รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร
สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

กิจกรรม วัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการ ควบคุม หรือ ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่ (๒)	งวดเวลา ที่พบ จุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	สถานะการ ดำเนินการ* (๖)	วิธีการติดตามและสรุปผลการ ประเมิน/ข้อคิดเห็น (๗)

* สถานะการดำเนินการ

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

ดาบตำรวจ.....

(ทรงณัฐพล พันภัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม

ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๓

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร
ณ วันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๒

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

สรุปผลการประเมิน

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

ดาบตำรวจ.....

(ทรงณัฐพล พันภัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม

ไม่เกินวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๒

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร
ณ วันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๒

แบบ ปอ.๓

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

ดาบตำรวจ.....

(ทรงณัฐพล พันภัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม

ไม่เกินวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๒

ตัวอย่าง

แบบ ปอ.๑

รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงาน (ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๑ กรณีไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน / ผู้กำกับดูแล / กระทรวงมหาดไทย

การประเมินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงามสำหรับงวด
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒ ได้ดำเนินการตามแนวทางการ
ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนดอยู่ในเอกสาร
คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ
องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงามได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจ
อย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของ สำนัก/ส่วน องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม จะบรรลุ
วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้
ทรัพยากร ซึ่งรวมถึง การดูแลรักษาทรัพย์สินการป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล
การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้าน
การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติ
ของฝ่ายบริหาร

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน
ของหน่วยงาน ๔ สำนัก/ส่วน คือ (๑) สำนักปลัด (๒) ส่วนการคลัง (๓) ส่วนโยธา และ (๔) ส่วน
การศึกษา โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบ
คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการ
ประเมินพบว่า การควบคุมภายในของ หน่วยงาน ๔ สำนัก/ส่วน มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว
มีความเพียงพอ **ไม่พบความเสี่ยง** ที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ของงวดก่อน (แบบติดตาม ค.๔) สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
(แบบ ปอ.๒) มาพร้อมนี้แล้ว

ลงชื่อ ดาบตำรวจ.....

(ทรงณัฐพล พันภัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม

วันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๒

ตัวอย่าง

แบบ ปอ.๑

รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงาน (ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน / ผู้กำกับดูแล / กระทรวงมหาดไทย

การประเมินการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒ ได้ดำเนินการตามแนวทางการ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจ อย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงาน ของ สำนัก/ส่วน องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม จะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ ทรัพยากร ซึ่งรวมถึง การดูแลรักษาทรัพย์สินการป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้าน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติ ของฝ่ายบริหาร

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ของ หน่วยงาน ๔ สำนัก/ส่วน คือ (๑) สำนักปลัด (๒) ส่วนการคลัง (๓) ส่วนโยธา และ (๔) ส่วน การศึกษา โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการ ประเมินพบว่า สำนักปลัด ส่วนโยธา และส่วนการศึกษา มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยง ที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง

อย่างไรก็ตาม ยังมีจุดอ่อนพบความเสี่ยง ในส่วนการคลัง ที่ต้องจัดการบริหาร ความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ ๒ กิจกรรม เป็นกิจกรรมเดิมที่ ได้วางแผนการปรับปรุงตามแบบ ค.๓ จำนวน ๑ กิจกรรม และกิจกรรมที่เป็นจุดอ่อน/ความเสี่ยงใหม่ที่ เกิดขึ้น จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้

- (๑) กิจกรรมการรับเงิน การนำส่งเงิน
- (๒) กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินตามนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล
ซึ่งเป็นความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้น

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (แบบติดตาม ค.๔) แบบประเมินการควบคุมภายในของส่วนการคลัง (แบบ ปม.) สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๒) และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปอ.๓) มาพร้อมนี้แล้ว

ลงชื่อ ดาบตำรวจ.....

(ทรงณัฐพล พันนัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม

วันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๒

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๑ กรณีไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม

การประเมินการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจ อย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของ สำนัก / ส่วน องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม จะ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและ การใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึง การดูแลรักษาทรัพย์สินการป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบ ปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ของหน่วยงาน ๔ สำนัก/ส่วน คือ (๑) สำนักปลัด (๒) ส่วนการคลัง (๓) ส่วนโยธา และ (๔) ส่วน การศึกษา โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการ ประเมินพบว่า การควบคุมภายในของ หน่วยงาน ๔ สำนัก/ส่วน มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม แล้ว มีความเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยง ที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ของงวดก่อน (แบบติดตาม ค.๔) สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
(แบบ ปอ.๒) มาพร้อมนี้แล้ว

ลงชื่อ ว่าที่ร้อยตรี.....

(กิตติสิทธิ์ ชาญชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม

วันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๕๒

ตัวอย่าง

แบบ ปย.๑-ร

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม

การประเมินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงามสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของ สำนัก/ส่วน องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึง การดูแลรักษาทรัพย์สินการป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การเปลี่ยนแปลงหรือการทุจริตด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากการสอบทาน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม ๔ สำนัก/ส่วน คือ (๑) สำนักปลัด (๒) ส่วนการคลัง (๓) ส่วนโยธา และ (๔) ส่วนการศึกษา โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า สำนักปลัด ส่วนโยธา และส่วนการศึกษา มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยง

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม สำหรับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีจุดอ่อน/ความเสี่ยง ในภารกิจ ของส่วนการคลัง ๒ กิจกรรม ดังนี้

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

- (๑) กิจกรรมการรับเงิน การนำส่งเงิน
- (๒) กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินตามนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล **ซึ่งเป็นความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้น**

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการติดตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (แบบติดตาม ค.๔) แบบประเมินการควบคุมภายในของส่วนการคลัง (แบบ ปม.) สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๒) และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปอ.๓) มาพร้อมนี้แล้ว

ลงชื่อ ว่าที่ร้อยตรี.....

(กิตติสิทธิ์ ชาญชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม

วันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๕๒

ตัวอย่าง

แบบ ปส.

รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน
โดย
ผู้ตรวจสอบภายใน
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๑ กรณีไม่พบข้อบกพร่อง หรือข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม

ข้าพเจ้าได้สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม..... สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒ ตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างระมัดระวังรอบคอบและเหมาะสม ผลการสอบทาน ไม่พบว่า สำนัก/ส่วน ของ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม ไม่ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในฯ ดังกล่าว และตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

ลงชื่อ.....

(นางสาวหทัยรัตน์ ชีติวงษ์)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๒

ตัวอย่าง

แบบ ปส.

รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน
โดย
ผู้ตรวจสอบภายใน
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๒ กรณีพบข้อบกพร่อง หรือข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม

ข้าพเจ้าได้สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒ ตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างระมัดระวังรอบคอบและเหมาะสม ผลการสอบทาน ไม่พบว่า สำนัก/ส่วน ของ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งงาม ไม่ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในฯ ดังกล่าว และตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ อย่างไรก็ตาม มีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

จากการสอบทาน พบความเสี่ยง ในส่วนการคลัง ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ ๒ กิจกรรม เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงตามแบบ ค.๓ จำนวน ๑ กิจกรรม และกิจกรรมที่เป็นจุดอ่อน/ความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้น จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้

- (๑) กิจกรรมการรับเงิน การนำส่งเงิน
- (๒) กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินตามนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล ซึ่งเป็นความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้น

ลงชื่อ.....

(นางสาวหทัยรัตน์ ขัติวงษ์)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๕๒