

# รายงานการควบคุมภายใน

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนด

มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6

งวดตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2559 ถึง 30 กันยายน 2560

องค์การบริหารส่วนตำบลดงใหญ่

อำเภอวาปีปทุม จังหวัดมหาสารคาม

# สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ขั้นตอนการจัดทำ	1
ปอ.1	5
ปอ.2	7
ปอ.3	9
แบบติดตาม ปอ.3	30

## ขั้นตอนการจัดทำ แผนการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคงใหญ่

### 1. การติดตามผลการควบคุมภายใน ปี 2560

เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานย่อย ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนการควบคุมภายในที่ถูกต้องเท่าที่ควรนัก ทำให้มีความล่าช้าในการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อประเมิน แต่หน่วยงานย่อยก็พยายามจัดทำแผนการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล (แบบติดตาม ค.4) และแผนการควบคุมภายในของหน่วยงาน (แบบติดตาม ค.3) รวมทั้งประเมินผลการควบคุมภายในว่ามีความเพียงพอ และมีประสิทธิผลหรือไม่ มีจุดอ่อนอย่างไร และจะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขอย่างไร เพื่อนำไปปรับปรุงแผนการควบคุมภายในปี 2560 ให้แล้วเสร็จ ตามที่สำนักงานตรวจเงินของท้องถิ่นกำหนด

### 2. การประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

แบบประเมินนี้จัดทำขึ้นเพื่อรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นและนำมาใช้ในการปฏิบัติ รวมทั้งการประเมินผลเพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างมีเหตุผลว่าระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิผลใช้ประเมินในระดับต่างๆ ดังนี้

- สำนัก/กอง ส่วนราชการ โดยหัวหน้าหน่วยงานต้องประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน (แบบ ปย.2-1) แล้วให้คณะกรรมการประเมินการควบคุมภายในระดับส่วน/กอง ประเมินในภาพรวม และสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน (แบบ ปย.2) ของส่วนต่างๆ
- องค์การบริหารส่วนตำบลคงใหญ่ โดยคณะกรรมการประเมินการควบคุมภายใน จะประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน (แบบปอ.2-1) จากข้อมูลแบบ ปย. 2-1 ของส่วนต่าง ๆ แล้วสรุปผลการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.2)

### 3. การประเมินการควบคุมภายใน ตามแบบประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปม.)

แบบประเมินนี้จัดทำขึ้นเพื่อประเมินการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของหน่วยงาน โดยหัวหน้าส่วนต้องเป็นผู้ประเมิน ดังนี้

#### 3.1 ส่วนต่างๆ

- 3.1.1 จัดทีมงานประเมินการควบคุมภายใน ตามแบบประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปม.)
  - 3.1.2 ร่วมพิจารณาวัตถุประสงค์ของฝ่ายสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของสำนัก/กอง
  - 3.1.3 พิจารณาปัญหา/อุปสรรค/สาเหตุที่จะทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ โดยให้พิจารณาครอบคลุมประเด็น 6 ประเด็น ดังนี้
    - สินทรัพย์ : งบประมาณ วัสดุอุปกรณ์
    - การปฏิบัติงาน : คุณภาพการให้บริการ กระบวนการปฏิบัติงานและนโยบายดำเนินงาน
- ข้อมูลข่าวสารและเทคโนโลยี
- ภาวะเทียบข้อบังคับ : ความทันสมัยสอดคล้องของกฎระเบียบ
  - ปัจจัยภายในองค์กร : บุคลากร วัฒนธรรมองค์กร
  - ปัจจัยภายนอกองค์กร : ประชาชน ผู้มีส่วนได้เสีย

3.1.4 จัดลำดับความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบที่จะเกิดจากความเสี่ยงนั้นๆ

3.1.5 พิจารณาการควบคุมภายในที่มีอยู่ ที่จะลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

3.1.6 ประเมินผลการควบคุมภายในที่มีอยู่ว่าเพียงพอหรือไม่ มีจุดอ่อนอย่างไร และจะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขอย่างไร

#### 4. การกำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- หน่วยงานในส่วนต่างๆ โดยทีมงานประเมินการควบคุมภายใน ดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นของหน่วยงานจากแบบประเมินในข้อ 1, 2 และ 3 เพื่อจัดทำแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน (แบบ ปย. 3)

- องค์การบริหารส่วนตำบลดงใหญ่ โดยคณะกรรมการประเมินการควบคุมภายใน ดำเนินการประมวล/ประเมินจากข้อมูลแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในในระดับสำนัก/กอง เพื่อจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงใหญ่ งวดแรกใช้ แบบติดตาม ค.4 งวดต่อไปใช้แบบติดตาม ปอ. 3

#### 5. การจัดทำหนังสือคำรับรองการควบคุมภายใน

5.1 หน่วยงานในระดับส่วนต่างๆ ดำเนินการจัดทำหนังสือรับรองการควบคุมภายใน โดยแบ่งออกเป็น 2 กรณี คือ

- กรณีไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ใช้หนังสือรับรองตามแบบ ปย. 1-1

- กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ใช้หนังสือรับรองตามแบบ ปย. 1

5.2 คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงใหญ่ ดำเนินการจัดทำหนังสือรับรองการควบคุมภายใน โดยแบ่งออกเป็น 2 กรณี คือ

- กรณีไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ใช้หนังสือรับรองตามแบบ ปอ. 1

- กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ใช้หนังสือรับรองตามแบบ ปอ. 1-1

#### 6. การรายงานการควบคุมภายใน

- หน่วยงานระดับส่วนต่างๆ ต้องส่งรายงานต่างๆ คือ แบบ ปย.1หรือ แบบ ปย.1-1, แบบ ปย.2 แบบ ปย.2-1 , แบบ ปย.3 , แบบ ปม. ภายในเดือน ตุลาคม 2560 และองค์การบริหารส่วนตำบลดงใหญ่ จะต้องส่งรายงานต่างๆ คือ แบบ ปอ.1 หรือ ปอ. 1-1 , แบบ ปอ.2 , แบบ ปอ.3 และแบบติดตาม ค.4 ให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ภายในเดือน ธันวาคม 2560

## 7. การติดตามการควบคุมภายใน

- หน่วยงานในระดับส่วนต่างๆ โดยคณะกรรมการประเมินการควบคุมภายในระดับหัวหน้าสำนัก/ ส่วน จะต้องดำเนินการปฏิบัติงานตามแผนการควบคุมภายในของหน่วยงาน ตามแบบการติดตามการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปย.3) และส่งองค์การบริหารส่วนตำบลดงใหญ่

- องค์การบริหารส่วนตำบลดงใหญ่ โดยคณะกรรมการประเมินการควบคุมภายในจะต้องดำเนินการติดตามและประเมินผลจากแบบติดตาม ปย.3 ของหน่วยงาน และสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงใหญ่ ตามแบบติดตามการควบคุมภายในงวดแรกใช้แบบติดตาม ค.4 งวดต่อไปใช้แบบติดตาม ปอ.3 และส่งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

## 8. แผนการดำเนินงานประเมินการควบคุมภายใน

- การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงใหญ่ วันที่ 1 ตุลาคม 2559 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2560 (ตามเอกสารที่แนบ)

- การติดตามผลการควบคุมภายในดำเนินการทุก 6 เดือน

แผนกำหนดการดำเนินการประเมินการควบคุมภายใน รายงานตามระเบียบฯ ข้อ 6

การวางแผนและการดำเนินการ	พ.ศ. 25560					
	ต.ค.- ธ.ค. 59	ม.ค.-พ.ค. 60	มิ.ย.60	ก.ค.60	ส.ค.60	ก.ย.60
<b>กำหนดผู้รับผิดชอบ</b> - องค์การบริหารส่วนตำบลดงใหญ่ (1) แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (2) แต่งตั้งคณะกรรมการสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายใน - ระดับหน่วยงานย่อย (1) ผู้บริหารระดับหน่วยงานย่อยประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง	↔					
<b>ลักษณะการประเมินผลการควบคุมภายใน</b> - รูปแบบการประเมิน		↔				
<b>จัดอบรมแนวทางปฏิบัติการควบคุมภายใน</b>		↔				
<b>กำหนดเวลาประเมินผลการควบคุมภายใน</b> - ระดับหน่วยงานย่อยประเมินผลการควบคุมภายใน (ปย.1,ปย.2 ปย.2-1 และ ปย.3) (1) แล้วเสร็จ (2) รายงานถึงองค์การบริหารส่วนตำบลดงใหญ่ - องค์การบริหารส่วนตำบลดงใหญ่รวบรวมรายงานระดับหน่วยงานย่อยและร่างรายงาน แบบ ปอ.2 , ปอ.2-1 , ปอ.3) (1) แล้วเสร็จ (2) เสนอคณะกรรมการจัดระบบการควบคุมภายใน (3) เสนอคณะกรรมการสอบทานประเมินระบบควบคุมภายใน - คณะกรรมการสอบทานฯ (1) สอบทาน แบบ ปอ.2 , ปอ.2-1 , ปอ.3 , ปย.1 , ปย.2 ,ปย.2-1 และ ปย. 3 แล้วเสร็จ (2) เสนอคณะกรรมการจัดระบบการควบคุมภายใน แบบ ปย.1-ร และ ปส. พร้อมแบบ ปอ.2 , ปอ. 2-1 , ปอ.3 (3) เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงใหญ่ - ส่งรายงานการควบคุมภายในให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน			↔			
				↔		
					↔	
						↔

## หนังสือรับรองการควบคุมภายใน แบบที่ 2 กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

การประเมินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงใหญ่ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2559 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2560 ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 ระบบการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงใหญ่ ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลดงใหญ่ จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผล และประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมายหรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

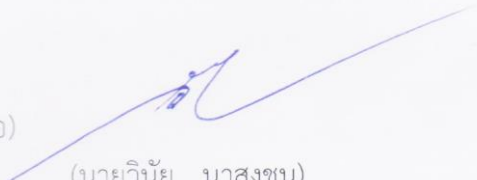
จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงใหญ่ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2559 ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2560 เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้ :-

- (1) กิจกรรมงานกฎหมายและคดี
- (2) กิจกรรมการมีส่วนร่วมของชุมชน
- (3) กิจกรรมปกป้องสถาบันสำคัญของชาติ
- (4) กิจกรรมบริหารงานบุคคล
- (5) กิจกรรมสารสนเทศและการติดต่อสื่อสาร
- (6) กิจกรรมงานธุรการ
- (7) กิจกรรมปกป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- (8) กิจกรรมงานกิจการประปา
- (9) กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

- (10)กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- (11)กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- (12)กิจกรรมด้านการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- (13)กิจกรรมด้านศาสนาและวัฒนธรรมท้องถิ่น
- (14)กิจกรรมงานสวัสดิการและสังคมสงเคราะห์
- (15)กิจกรรมส่งเสริมสนับสนุนด้านการเกษตร
- (16)กิจกรรมด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (แบบติดตาม ปอ.๓) สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน (แบบปอ.๒) และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๓) และรายงานผลการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในมาพร้อมนี้แล้ว มาพร้อมนี้แล้ว

ทั้งนี้ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน และรายงานผลการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในมาพร้อมนี้แล้ว

(ลงชื่อ)   
(นายวินัย นาสูงชน)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงใหญ่ ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงใหญ่



**องค์การบริหารส่วนตำบลดงใหญ่**  
**สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมในระดับองค์กร**  
**ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2560**

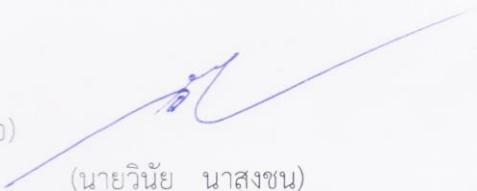
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b><u>สภาพแวดล้อมการควบคุม</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. โครงสร้างขององค์กร</li> <li>2. นโยบายการบริหารงานของผู้บริหาร</li> <li>3. การมอบอำนาจและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ</li> <li>4. นโยบายการบริหารทรัพยากรบุคคล</li> <li>5. ทักษะ ความรู้และความสามารถในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย</li> <li>6. ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</li> </ol> <p><b><u>การประเมินความเสี่ยง</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</li> <li>2. การระบุความเสี่ยง</li> <li>3. การวิเคราะห์ความเสี่ยง</li> <li>4. การบริหารความเสี่ยง</li> </ol> <p><b><u>กิจกรรมควบคุม</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. หลักการทั่วไป</li> <li>2. การควบคุมทั่วไป</li> <li>3. กิจกรรมควบคุม</li> <li>4. กิจกรรมการควบคุมสำหรับสารสนเทศ <ul style="list-style-type: none"> <li>- การควบคุมทั่วไป</li> <li>- การควบคุมระบบงาน</li> </ul> </li> </ol>	<p>การปฏิบัติงานของบุคลากรส่วนใหญ่ปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร การบริหารงานภายในองค์กรไม่มีประสิทธิผลเท่าที่ควร ประกอบกับบุคลากรยังขาดจริยธรรมในการทำงาน กล่าวคือไม่มีความเสียสละและซื่อสัตย์เท่าที่ควร ในการมอบหมายงานหรือมอบอำนาจ ควรเป็นไปตามหน้าที่ความรับผิดชอบ</p>

**องค์การบริหารส่วนตำบลดงใหญ่**  
**สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมในระดับองค์กร**  
**ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2560**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b><u>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. สารสนเทศ</li> <li>2. การสื่อสาร</li> </ol>  <p><b><u>การติดตามและประเมินผล</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. การติดตามผลระหว่างปฏิบัติงาน</li> <li>2. การประเมินรายครึ่ง</li> <li>3. การปรับปรุงแก้ไขตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ</li> </ol>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลดงใหญ่ มีระบบอินเทอร์เน็ตไร้สาย และมีระบบเสียงไร้สาย ได้มีการเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานโดยการส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมคอมพิวเตอร์ในหลักสูตรต่างๆ อย่างต่อเนื่อง และมีการประชาสัมพันธ์กิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบล</p>

## สรุปผลการประเมิน

องค์การบริหารส่วนตำบลดงใหญ่ ได้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องที่กำหนด และได้มีการมอบหมายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

(ลงชื่อ)   
 (นายวินัย นาสุงชน)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงใหญ่ ปฏิบัติหน้าที่  
 นายกององค์การบริหารส่วนตำบลดงใหญ่