



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสะอาดไชยศรี โทรศัพท์/โทรสาร ๐๔๓-๐๑๙๘๓๒

ที่ กส ๘๒๖๐๔/-

วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลสะอาดไชยศรี

เรื่องเดิม

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษา
วินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการ
คลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการคลัง งบประมาณ วินัยรายได้ รายได้ ทั้งเงินงบประมาณและเงิน
นอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้น จึงได้กำหนดพระราชบัญญัติ วินัยการเงิน
การคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ
จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงาน
ตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัดและช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความ
เสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

ข้อเท็จจริง

ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้ความเห็น สอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐตาม
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ตามแบบ ปค.๖

ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผล
การควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแบบ ปค.๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เรียบร้อย
แล้ว เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ เป็นข้อมูลในการควบคุมและบริหารความเสี่ยงขององค์กรให้สามารถปฏิบัติงาน
ให้สำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามระเบียบ กระบวนการและจัดทำรายงานการเงินให้ถูกต้อง
ครบถ้วน

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงาน
ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและจัดส่งให้เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับองค์กร เพื่อนำส่งสำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นอำเภอดอนจานต่อไป

/(ลงชื่อ)...

ลงชื่อ



(นางสาวดวงกมล เกษสัญชัย)

ผู้จัดการงานทั่วไป ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



(นางบุพปัทม์ โยสะอาด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะอาดไชยศรี

แบบ ปค.๖
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของผู้ตรวจสอบภายใน

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสะอาดไชยศรี

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสะอาดไชยศรี อำเภอตอนจาง จังหวัดกาฬสินธุ์ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงาน กำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของ หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการ รายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลสะอาดไชยศรี เห็นว่า การควบคุมภายใน ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายองค์การบริหารส่วนตำบลสะอาดไชยศรี



(นางสาวดวงกมล เกษสัจชัย)

นักจัดการงานทั่วไป ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๘

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตความเสี่ยงและการควบคุม ภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกต ดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน ถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ กิจกรรมการจัดประชุมประชาคมหมู่บ้าน/ตำบล การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นของ องค์การบริหารส่วนตำบลสะอาดไชยศรี เนื่องจากความต้องการที่แท้จริงของ ประชาชนเป็นเพียงทางผ่านตัวแทนหมู่บ้าน ประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการแสดง ความคิดเห็นและมีส่วนร่วมในการ จัดทำแผนพัฒนาเท่าที่ควร
 - ๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ การปรับปรุงแผนที่ภาษี Ltax ๓๐๐๐ การจัดทำข้อมูลไม่ ครบถ้วนเนื่องจากตำบลสะอาดไชยศรีมีพื้นที่จำนวนมาก หากจะทำให้ครบถ้วนละเอียด ต้องใช้งบประมาณจำนวนมาก
 - ๑.๓ กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร เนื่องจากไม่มีบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถในตำแหน่งวิศวกรโยธา ประกอบกับพื้นที่ตำบลสะอาดไชยศรีมีมาก การควบคุมดูแลการดำเนินการขออนุญาตต้องดำเนินการควบคุมดูแลไม่ทั่วถึง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สำนักปลัดมีการประสานความร่วมมือกับสำนักงานพัฒนาชุมชนอำเภอคอนจา
ส่วนราชการในการดำเนินการจัดประชุมประชาคมตำบลเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
และมีการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ในการเข้ามามีส่วนร่วมคิด
ร่วมจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นของตน

๒.๒ กองคลังมีการเสริมสร้างความรู้เกี่ยวกับการใช้โปรแกรมให้กับเจ้าหน้าที่ และมีการ
ปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่อย่างสม่ำเสมอกองคลังมีการเสริมสร้างความรู้เกี่ยวกับ
การใช้โปรแกรมให้กับเจ้าหน้าที่และมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่อย่าง
สม่ำเสมอ

๒.๓ กองช่างมีการสรรหาบุคลากรในตำแหน่งวิศวกรโยธา และมีการศึกษาค้นคว้าข้อมูล
ประสานหน่วยงานที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการควบคุมงาน