



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการหน่วยตรวจสอบภายใน

ที่ ขก ๗๖๑๐๑/๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

วันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง ขอเชิญประชุมคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ได้แต่งตั้งท่านเป็นคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในฯ และจัดส่งคำสั่งให้ท่านแล้วนั้น ด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผล การควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงาน การจัดวางระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๕ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวาง ระบบควบคุมภายในแล้วเสร็จ

ดังนั้น เพื่อดำเนินการให้ตามหลักเกณฑ์และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงขอเชิญท่านเข้าร่วมประชุม คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ในวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เวลา ๑๐.๐๐ น. ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

(นางสาวรัชณี ลาดีโลศรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

ประธานกรรมการ

รับทราบ

กองคลัง.....

กองการศึกษา.....

กองช่าง.....

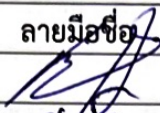
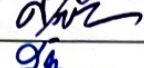
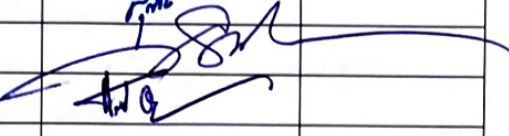
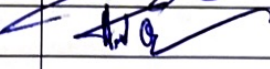
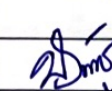
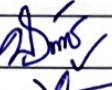
สำนักปลัด.....

รายงานการประชุมการติดตามการประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เวลา ๑๐.๐๐ เป็นต้นไป

ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลหนองสูงใหญ่ อำเภอกะนวน จังหวัดขอนแก่น

ผู้มาประชุม

ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
๑	นางสาวรัชณี ลาตโลศรี	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล		
๒	นายนายศุภกฤษ ศรีชมชื่น	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล		
๓	นางสุภาภรณ์ สุขอาร์ณ	ผู้อำนวยการกองคลัง		
๔	นายจรรย แสนนาม	หัวหน้าสำนักปลัด		
๕	นายอดิศักดิ์ ไชยศรี	ผู้อำนวยการกองช่าง		
๖	นางพัฒนพิศา วงษ์สุวรรณ	ผู้อำนวยการกองการศึกษา ฯ		
๗	นางสาวปรียานุช ภูงามนิล	นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ		
๘	นางสุวรรณทิพย์ จูเรกก้า	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ		

เปิดการประชุมเวลา ๑๐.๐๐ น.

นางสาวรัชณี ลาตโลศรี
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

นางสุวรรณทิพย์ จูเรกก้า
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สวัสดีคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับ
องค์กรทุกท่าน สืบเนื่องมาจากหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีหนังสือ
เชิญคณะทำงานเข้าร่วมประชุมเพื่อปรึกษาและติดตามการประเมิน
ระบบควบคุมภายในขององค์กร ซึ่งทางเจ้าหน้าที่ก็ได้แจ้งให้ทุกสำนัก/
กอง ได้ดำเนินการตามรายละเอียดของเอกสารที่ทุกท่านได้รับทราบไป
แล้วนั้น เชิญนักวิชาการตรวจสอบภายในชี้แจงรายละเอียดเพิ่มเติมคะ
เรียนท่านปลัด ท่านรองปลัด หัวหน้าส่วนราชการองค์การบริหาร
ส่วนตำบลหนองสูงใหญ่ทุกท่านคะ ดิฉันนางสุวรรณทิพย์ จูเรกก้า
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ขอแจ้งวัตถุประสงค์ของการ
ติดตามการประเมินระบบควบคุมภายในครั้งนี้คะ

๑. เพื่อให้การดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมิน
ระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองสูงใหญ่
เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ของการ
ควบคุมภายในที่ได้วางไว้ และเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย
หนังสือสั่งการ จึงได้แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลระดับ
องค์กร และแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลระดับ
หน่วยงานย่อย เพื่อให้คณะทำงานแต่ละชุดดำเนินการติดตาม
ประเมินผลการควบคุมภายใน โดยคณะทำงานของหน่วยงาน
ย่อย จะดำเนินการจัดทำรายงานการติดตามผลการควบคุม
ภายใน ตามแบบ ปค. ๔ ปค. ๕ และส่งให้คณะทำงานติดตาม
ประเมินระบบการควบคุมภายในระดับองค์กรต่อไป ดำเนินการ

ประเมินความเพียงพอของมาตรการการควบคุมภายใน แล้ว
นำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อรายงานผู้กำกับดูแล
ทราบตามระเบียบฯ

๒. หลักการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ คือ
 ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ปรัชญา วัฒนธรรม ค่านิยม การมอบอำนาจหน้าที่ นโยบายการกำกับดูแล โครงสร้าง บุคลากร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม บริหารทรัพยากรบุคคล
 ๒. การประเมินความเสี่ยง ระบุปัจจัยเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง หาผลกระทบ การจัดการความเสี่ยง
 ๓. กิจกรรมการควบคุม นโยบาย วิธีปฏิบัติ แนวทาง คู่มือ การสอบทาน การแบ่งแยกหน้าที่
 ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร เพียงพอ ถูกต้อง เหมาะสม ทันเวลา
 ๕. กิจกรรมการติดตามผล เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

แนวทางคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	จุดควบคุมความเสี่ยง
ผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการจัดวางระบบ ควบคุมภายใน คณะกรรมการ ติดตามและประเมินผลระบบการ ควบคุมภายใน	๑. แต่งตั้งจากบุคลากรทุกสำนัก/กอง ๒. กำหนดหน้าที่ชัดเจน ๓. คำสั่งต้องเป็นปัจจุบัน
บุคลากรทุกคน	๒. จัดทำ Flowchart การ ปฏิบัติงานตามระบบการควบคุม ภายใน	๑. จัดทำให้ครบทุกกระบวนการงาน ๒. จัดทำให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนด
ผู้รับผิดชอบและ คณะกรรมการจัดวาง ระบบฯ	๓. จัดทำและประเมิน แบบสอบถามการควบคุมภายใน	๑. ประเมินผลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่ กำหนด ๒. เสร็จภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสิ้น ปีงบประมาณ (ประเมินได้ตลอดปี)
คณะกรรมการจัดวาง ระบบ	๔. ประเมินองค์ประกอบของการ ควบคุมภายในและสรุปแบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย	๑. ประเมินและสรุปผลการประเมินให้ ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๒. จัดทำให้ครบทุกส่วนงานย่อย ๓. ภายใน ๔๐ วัน นับแต่วันสิ้น ปีงบประมาณ (ประเมินได้ตลอดทั้งปี)
บุคลากรทุกคน	๕. นำความเสี่ยงที่มีความ	๑. สรุปความเสี่ยงที่มีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อ

	จำเป็นต้องได้รับการปรับปรุง แก้ไขจาก Flowchart แบบสอบถามการควบคุมภายใน เข้าตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง	การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ๒. จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน ๕๐ วันนับ แต่วันสิ้นปีงบประมาณ
ผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๖. นำความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง และสูงมากเข้าสู่รายงานการ ประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๕ ส่วนงานย่อย	๑. ดำเนินการตามรูปแบบที่ กระทรวงการคลังกำหนด ๒. จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน ๖๐ วัน นับ แต่วันสิ้นปีงบประมาณ
คณะกรรมการจัดวาง ระบบควบคุมภายใน	๗. สรุปผลการประเมิน องค์ประกอบของการควบคุม ภายในเพื่อจัดทำรายงานการ ประเมินองค์ประกอบของการ ควบคุมภายใน แบบ ปค.๔	๑. ประเมินจากแบบ ปค. ๔ ของทุก สำนัก/กอง ๒. ดำเนินการตามรูปแบบที่ กระทรวงการคลังกำหนด ๓. สรุปให้ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๔. ภายใน ๕๐ วัน นับแต่วันสิ้น ปีงบประมาณ
คณะกรรมการจัดวาง ระบบควบคุมภายใน	๘. สรุปรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน ในภาพรวม ของหน่วยงานของรัฐ	๑. รวบรวมจากทุกส่วนงานย่อย ๒. ดำเนินการตามรูปแบบที่ กระทรวงการคลังกำหนด ๓. จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน ๖๕ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
คณะกรรมการจัดวาง ระบบควบคุมภายใน	๙. จัดทำหนังสือรับรองการ ประเมินผลระบบควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ แบบ ปค.๑	๑. ดำเนินการตามรูปแบบที่ กระทรวงการคลังกำหนด ๒. จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน ๗๐ วัน นับ แต่วันสิ้นปีงบประมาณ
หัวหน้าหน่วยงาน ของรัฐ	๑๐. พิจารณาลงนามในแบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ และแบบ ปค. ๕	๑. พิจารณาความถูกต้องเหมาะสม ๒. ลงนามในเอกสารต่างๆ ให้ครบถ้วน ใน ๒ วันทำการ
ผู้ตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานของรัฐ	๑๑. สอบทานแบบ ปค.๑ ปค. ๔ ปค. ๕ และจัดทำแบบรายงาน การสอบทานการประเมินผลการ ควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบ ภายใน แบบ ปค.๖	๑. ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้อง ๒. ดำเนินการตามรูปแบบที่ กระทรวงการคลังกำหนด ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๕ วัน ๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในลง ลายมือชื่อ วัน เดือน ปีที่รายงาน
ผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๑๒. จัดส่งรายงานผลการ ประเมินการควบคุมภายใน ประกอบด้วย แบบ ปค.๑ แบบ	๑. รวบรวมรายงานให้ครบถ้วน จัดเรียง เอกสารตามลำดับเหตุการณ์ ๒. จัดส่งรายงานภายใน ๙๐ วัน นับแต่วัน

	ปค. ๔ แบบ ปค. ๕ แบบ ปค.๖ ต่อผู้กำกับดูแล	สิ้นปีงบประมาณ
--	---	----------------

ที่ประชุม

นายจรูญ แสนนาม
หัวหน้าสำนักปลัด

ในลำดับต่อไปขอทราบการประเมินผลการควบคุมภายในของแต่ละ
สำนัก/กองคะ

รับทราบ

เรียนท่านปลัด ท่านรองปลัดและคณะกรรมการที่เข้าร่วมประชุม
ทุกท่านครับ สำหรับสำนักปลัดทางคณะทำงานติดตามประเมินผล
ระบบควบคุมภายในของ ได้ประชุมและพิจารณาเห็นว่ามีความเสี่ยง
และต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ทั้งหมด ๕ กิจกรรม ดังนี้

๑. ด้านงานธุรการ
๒. การนำแผนพัฒนาสี่ปีไปปฏิบัติ
๓. โครงการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๔. การโอนงบประมาณรายจ่าย
๕. การเบิกจ่ายเงินของสำนักปลัด

รายละเอียดตามเอกสารครับ

นางสุภาภรณ์ สุขอรณ
ผู้อำนวยการกองคลัง

เรียนท่านปลัด ท่านรองปลัดและคณะกรรมการที่เข้าร่วมประชุม
ทุกท่านคะ สำหรับกองคลังทางคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบ
ควบคุมภายในของ ได้ประชุมและพิจารณาเห็นว่ามีความเสี่ยงและต้อง
ปรับปรุงการควบคุมภายใน ทั้งหมด ๓ กิจกรรม ดังนี้

๑. การตรวจฎีกาก่อนเสนอขออนุมัติ
๒. ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
(e-LAAS)
๓. ระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)
และการลงข้อมูลในระบบจัดซื้อจัดจ้าง

รายละเอียดตามเอกสารคะ

นายอดิศักดิ์ ไชยศรี
ผู้อำนวยการกองช่าง

เรียนท่านปลัด ท่านรองปลัดและคณะกรรมการที่เข้าร่วมประชุม
ทุกท่านครับ สำหรับกองช่างทางคณะทำงานติดตามประเมิน
ระบบควบคุมภายในของ ได้ประชุมและพิจารณาเห็นว่ามีความเสี่ยง
และต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ทั้งหมด ๓ กิจกรรม ดังนี้

๑. การควบคุมงานก่อสร้าง
๒. การติดตั้งซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ
๓. อัตราค่าจ้างของกองช่างไม่เพียงพอกับการปฏิบัติงาน

รายละเอียดตามเอกสารครับ

นางพัฒนพิศา วงษ์สุวรรณ
ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

เรียนท่านปลัด ท่านรองปลัดและคณะกรรมการที่เข้าร่วมประชุม
ทุกท่านคะ สำหรับกองการศึกษา ฯ ทางคณะทำงานติดตามประเมิน
ระบบควบคุมภายในของ ได้ประชุมและพิจารณาเห็นว่ามีความเสี่ยง

นางสาวรัชณี ลาดโลศรี
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
มดที่ประชุม

ปิดประชุม

และต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ทั้งหมด ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. งานการศึกษาปฐมวัย
๒. งานการเงิน บัญชีและพัสดุ

รายละเอียดตามเอกสารคะ

มีท่านใดจะเสนอเรื่องอื่นได้อีกหรือไม่ หากไม่มีขอมติที่ประชุม

พิจารณากลับกรองตามผลการประเมินการควบคุมภายในของแต่ละ
สำนัก/กอง และให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบนำเสนอนายกองค์การบริหาร
ส่วนตำบลเพื่อรายงานผู้กำกับดูแลต่อไป

เวลา ๑๑.๓๐ น.

ลงชื่อ



ผู้จัดรายงานการประชุม

(นางสาวปริญานุช งามนิล)

กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

ลงชื่อ



ผู้ตรวจรายงานการประชุม

(นางสาวรัชณี ลาดโลศรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

ประธานกรรมการ