



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....สำนักปลัด.....องค์การบริหารส่วนตำบลหนองใหญ่.....

ที่.....ขก ๗๖๑๐๑ /-.....วันที่.....๒.....เดือน.....กรกฎาคม.....พ.ศ.....๒๕๖๗.....

เรื่อง ขอเชิญประชุม ประเมินผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน และการปรับปรุงระบบการทำงานของหน่วยงานฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองทุกกอง/ผู้ที่เกี่ยวข้อง

ตาม คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองใหญ่ ที่ ๖๐๐/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ใน ด้านการประเมินผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการดำเนินงาน นั้น

เพื่อให้การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ขององค์กร เป็นไปด้วยความเรียบร้อยมีประสิทธิภาพและเพื่อให้เกิดประสิทธิผล จงขอเชิญ คณะกรรมการและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เข้าร่วมประชุมพิจารณาประเมินผลระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง วันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗ เวลา ๑๔.๐๐ น. ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลหนองใหญ่

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

ร้อยตำรวจโท

(วุฒิพงศ์ ทิพย์ฤาตรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองใหญ่

ทราบและถือปฏิบัติ

สำนักปลัด.....

กองคลัง.....

กองช่าง.....

กองการศึกษา.....

รายงานการประชุม
เรื่อง การกำหนดแนวทางหรือหลักเกณฑ์ในการติดตามการประเมินผลระบบควบคุมภายใน และการติดตาม
ประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
วันที่ ๕ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เวลา ๑๔.๐๐ น. เป็นต้นไป
ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่ อำเภอกะนวน จังหวัดขอนแก่น

ผู้มาประชุม

ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
๑	ร.ต.ท. วุฒิพงศ์ ทิพย์ฤาตรี	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ร.ต.ท. วุฒิพงศ์ ทิพย์ฤาตรี	
๒	นายศุภฤกษ์ ศรีชมชื่น	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	นายศุภฤกษ์ ศรีชมชื่น	
๓	นายอดิศักดิ์ ไชยศรี	ผู้อำนวยการกองช่าง	นายอดิศักดิ์ ไชยศรี	
๔	น.ส. พัชรินทร์ แก้วบุญเรือง	นักวิชาการคลัง รก.ผอ.ผู้อำนวยการกองคลัง	น.ส. พัชรินทร์ แก้วบุญเรือง	
๕	นางพัฒนพิศา วงษ์สุวรรณ	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	นางพัฒนพิศา วงษ์สุวรรณ	
๖	นายจรูญ แสนนาม	หัวหน้าสำนักปลัด	นายจรูญ แสนนาม	
๗	นางสาวปริญญ์ ภูงามนิล	นักจัดการงานทั่วไป	นางสาวปริญญ์ ภูงามนิล	
๘	นางสุพรพิทย์ ทันชื่น	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	นางสุพรพิทย์ ทันชื่น	
๙	นางสุวรรณทิพย์ จูเรกก้า	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	นางสุวรรณทิพย์ จูเรกก้า	

เปิดการประชุมเวลา ๑๔.๐๐ น.

น.ส.รัชณี ลาดโลศรี
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

นางสุวรรณทิพย์ จูเรกก้า
 นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

กล่าวสวัสดิคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับ
 องค์กรทุกท่าน สืบเนื่องมาจากหน่วยงานตรวจสอบภายในได้เชิญ
 คณะทำงานเข้าร่วมประชุมเพื่อปรึกษาและติดตามการประเมินระบบ
 ควบคุมภายในขององค์กร ซึ่งทางเจ้าหน้าที่ก็ได้แจ้งให้ทุกสำนัก/กอง
 ได้ดำเนินการตามรายละเอียดของเอกสารที่ทุกท่านได้รับทราบไปแล้ว
 นั้น เชิญนักวิชาการตรวจสอบภายในชี้แจงรายละเอียดเพิ่มเติมครับ
 เรียนท่านปลัด ท่านรองปลัด หัวหน้าส่วนราชการองค์การบริหาร
 ส่วนตำบลหนองกงใหญ่ทุกท่านคะ ดิฉันนางสุวรรณทิพย์ จูเรกก้า
 นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ขอแจ้งวัตถุประสงค์ของการ
 ติดตามการประเมินระบบควบคุมภายในครั้งนี้คะ

๑. เพื่อให้การดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมิน
 ระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหัวนาเป็นไป
 อย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม
 ภายในที่ได้วางไว้ และเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่ง
 การ จึงได้แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลระดับองค์กร
 และแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลระดับหน่วยงานย่อย

เพื่อให้คณะทำงานแต่ละชุดดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยคณะทำงานของหน่วยงานย่อย จะดำเนินการจัดทำรายงานการติดตามผลระบบการควบคุมภายในตามแบบ ปค. ๔ ปค. ๕ และส่งให้คณะทำงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในระดับองค์กรต่อไป ดำเนินการประเมินความเพียงพอของมาตรการการควบคุมภายใน แล้วนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อรายงานผู้กำกับดูแลทราบตามระเบียบฯ

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 จัดการความเสี่ยง
 ๓. กิจกรรมการควบคุม นโยบาย วิธีปฏิบัติ แนวทาง คู่มือ การสอบทาน การแบ่งแยกหน้าที่
 ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร เพียงพอ ถูกต้อง เหมาะสม ทันเวลา
 ๕. กิจกรรมการติดตามผล เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

แนวทางคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน
ดังนี้

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	จุดควบคุมความเสี่ยง
ผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	๑. แต่งตั้งจากบุคลากรทุกสำนัก/กอง ๒. กำหนดหน้าที่ชัดเจน ๓. คำสั่งต้องเป็นปัจจุบัน
บุคลากรทุกคน	๒. จัดทำ Flowchart การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน	๑. จัดทำให้ครบทุกกระบวนการ ๒. จัดทำให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนด
ผู้รับผิดชอบและคณะกรรมการจัดวางระบบฯ	๓. จัดทำและประเมินแบบสอบถามการควบคุมภายใน	๑. ประเมินผลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนด ๒. เสร็จภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ประเมินได้ตลอดปี)

คณะกรรมการจัดวางระบบ	๔. ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในและสรุปแบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย	๑. ประเมินและสรุปผลการประเมินให้ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๒. จัดทำให้ครบทุกส่วนงานย่อย ๓. ภายใน ๔๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ประเมินได้ตลอดทั้งปี)
บุคลากรทุกคน	๕. นำความเสี่ยงที่มีความจำเป็นต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไขจาก Flowchart แบบสอบถามการควบคุมภายในเข้าตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง	๑. สรุปความเสี่ยงที่มีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ๒. จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน ๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
ผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๖. นำความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและสูงมากเข้าสู่รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในแบบ ปค. ๕ ส่วนงานย่อย	๑. ดำเนินการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด ๒. จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน	๗. สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในเพื่อจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔	๑. ประเมินจากแบบ ปค. ๔ ของทุกสำนัก/กอง ๒. ดำเนินการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด ๓. สรุปให้ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๔. ภายใน ๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน	๘. สรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ	๑. รวบรวมจากทุกส่วนงานย่อย ๒. ดำเนินการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด ๓. จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน ๖๕ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน	๙. จัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ แบบ ปค.๑	๑. ดำเนินการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด ๒. จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน ๗๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	๑๐. พิจารณาลงนามในแบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ และแบบ ปค. ๕	๑. พิจารณาความถูกต้องเหมาะสม ๒. ลงนามในเอกสารต่างๆ ให้ครบถ้วนใน ๒ วันทำการ
ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ	๑๑. สอบทานแบบ ปค.๑ ปค. ๔ ปค. ๕ และจัดทำแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการ	๑. ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้อง ๒. ดำเนินการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

	ควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แบบ ปค.๖	ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๕ วัน ๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในลงลายมือชื่อ วัน เดือน ปีที่รายงาน
ผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๑๒. จัดส่งรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในประกอบด้วย แบบ ปค.๑ แบบ ปค. ๔ แบบ ปค. ๕ แบบ ปค.๖ ต่อผู้กำกับดูแล	๑. รวบรวมรายงานให้ครบถ้วน จัดเรียงเอกสารตามลำดับเหตุการณ์ ๒. จัดส่งรายงานภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ในลำดับต่อไปขอทราบการประเมินผลการควบคุมภายในของแต่ละสำนัก/กองคะ น.ส. พัชรินทร์ แก้วบุญเรือง ระบบควบคุมภายในของ ได้ประชุมและพิจารณาเห็นว่ามีความเสี่ยงและต้องปรับปรุงการควบคุมภายในทั้งหมด ๕ กิจกรรม ดังนี้

๑. งานบริหารงานบุคคล
๒. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน
๓. งานสวัสดิการสังคม การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
๔. งานธุรการ
๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

น.ส.พัชรินทร์ แก้วบุญเรือง
ผู้อำนวยการกองคลัง

รายละเอียดตามเอกสารคะ
เรียนท่านปลัด ท่านรองปลัดและคณะกรรมการที่เข้าร่วมประชุม
ทุกท่านคะ สำหรับกองคลังทางคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบ
ควบคุมภายในของ ได้ประชุมและพิจารณาเห็นว่ามีความเสี่ยงและต้อง
ปรับปรุงการควบคุมภายใน ทั้งหมด ๓ กิจกรรม ดังนี้

๑. งานการเงินและบัญชี
๒. งานพัฒนารายได้
๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

นายอดิศักดิ์ ไชยศรี
ผู้อำนวยการกองช่าง

รายละเอียดตามเอกสารคะ
เรียนท่านปลัด ท่านรองปลัดและคณะกรรมการที่เข้าร่วมประชุม
ทุกท่านครับ สำหรับกองช่างทางคณะทำงานติดตามประเมิน
ระบบควบคุมภายในของ ได้ประชุมและพิจารณาเห็นว่ามีความเสี่ยง
และต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ทั้งหมด ๔ กิจกรรม ดังนี้

๑. การควบคุมงานก่อสร้าง
๒. งานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

นายจรูญ แสนนาม
หัวหน้าสำนักปลัด

รายละเอียดตามเอกสารครับ
เรียนท่านปลัด ท่านรองปลัดและคณะกรรมการที่เข้าร่วมประชุม
ทุกท่านครับ สำหรับกองการศึกษา ฯ ทางคณะทำงานติดตามประเมิน
ระบบควบคุมภายในของ ได้ประชุมและพิจารณาเห็นว่ามีความเสี่ยง
และต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ทั้งหมด ๑ กิจกรรม ดังนี้

น.ส.รัชณี ลาดโสศรี
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
มดที่ประชุม

น.ส.รัชณี ลาดโสศรี
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ที่ประชุม
ร.ต.ท.วุฒิพงษ์ ทิพย์ฤาตรี
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

นางสุพรรณทิพย์ จูเรก้า
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ร.ต.ท.วุฒิพงษ์ ทิพย์ฤาตรี
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

๑. การจัดทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (หน่วยงานภายใต้สังกัด) ให้เป็น
ปัจจุบันรายละเอียดตามเอกสารค่ะ
มีท่านใดจะเสนอเรื่องอื่นได้อีกหรือไม่ หากไม่มีขอมติที่ประชุม

พิจารณากลับกรองตามผลการประเมินการควบคุมภายในของแต่ละ
สำนัก/กอง และให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบนำเสนอรายงานองค์การบริหาร
ส่วนตำบลเพื่อรายงานผู้กำกับดูแลต่อไป
ขอให้แต่ละกองดำเนินการตามที่เสนอรับทราบ

รับทราบ

ในส่วนจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง ของหน่วยงาน ผมได้ให้
ความสำคัญกับการวางแผนการบริหารความเสี่ยงของการทำงานใน
หน่วยงานอย่างยิ่ง และหวังทางท่านจะปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ฯ เพื่อ
จัดทำกรดำเนินการในเรื่องการบริหารความเสี่ยงได้ดี และขอให้
นักวิชาการตรวจสอบภายในเป็นผู้ชี้แจง

การติดตาม การบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน ประจำปี ๒๕๖๗ ให้
เลขานุการคณะทำงาน ฯ ระดับองค์กร(Center) สำนักปลัด รวบรวม
รายงานติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยงในรูปแบบองค์กร
นำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ภายในวันที่ ๓๐
พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ตามแบบฟอร์มที่หลักเกณฑ์ฯ ของกรมบัญชีกลาง
กำหนด ดังนี้

๑) แบบ บส.๑

๒) แบบ บส.๒

๓) แบบ บส. ๓

๔) แบบ บส. ๔

๕) แบบ บส. ๕

๖) รวบรวมคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในแต่ละส่วน
ราชการ ส่งงานการเจ้าหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องเป็น
ปัจจุบัน เพื่อจัดทำเป็นคำสั่งงาน ฯ ระดับองค์กร การบริหารความเสี่ยง
จะเกิดขึ้นสูงในการบริหารแผนพัฒนาและมีความเสี่ยงสูงว่าโครงการแต่
ละโครงการ มีความเสี่ยงขนาดไหนไม่ถูกประชาชน สดง.ร้องเรียน ซึ่ง
การรายงานผลความเสี่ยง จะควบคู่ไปกับการทำควบคุมภายในดังนั้นทุก
กอง จะมีการวางความเสี่ยงของตนเองเช่น มันต้องมีการปฏิบัติควบคู่
กันไป พูดอย่างเดียวยังทำไม่ได้เช่นกองคลังมีความเสี่ยงในการเบิก
งบประมาณ

มีผ่านมาองค์การบริหารส่วนตำบล เราอ่อนมาก วันนี้เราจะเริ่มกันใหม่
ขอให้มีการพัฒนาขึ้นนะครีย่าให้ต่ำกว่า ๕๐ นะครับ ขอให้เพิ่มขึ้น
เรื่อยๆ ทุกปี

นางสุพรรณทิพย์ จูเรก้า
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
ร.ต.ท.วุฒิพงษ์ ทิพย์ฤาตรี

ปิดประชุม

สำหรับผู้ที่ได้คำสั่งมอบหมาย เราก็มาศึกษาร่วมกันนะคะ

ครับ รายละเอียดตามนั้นครับ ขอให้ ข้าราชการ เจ้าหน้าที่ที่ต้องทำงาน
รับผิดชอบตามเดิมะยี่ระเบียบแบบแผน จะได้ทำงานด้วยความสบาย
ใจทุกฝ่ายครับ แผนงานโครงการต้องมีตัวไหนไม่มีบันทึกเพิ่มขึ้นมาให้
คนที่รับผิดชอบมีความชัดเจน มอบหมายแต่ละคน ทำงานตามหน้าที่
รับผิดชอบชอบเราทุกคน สรุบนะครับ ให้ทุกคนทุกฝ่ายทำงานร่วมกัน
เวลา ๑๔.๓๐ น.

ลงชื่อ

(นางสุพรรณทิพย์ ทันชื่น)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ลงชื่อ

(นางสุพรรณทิพย์ จูเรก้า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ

(นางสาวรชนี ลาดโลศรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองงูใหญ่

ผู้จดยางงานการประชุม

ผู้ตรวจรายงานการประชุม

ผู้ตรวจรายงานการประชุม