

## แผนการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

การควบคุมภายใน เป็นกระบวนการปฏิบัติงานที่จัดให้มีขึ้นในองค์กร เพื่อให้บรรลุภารกิจอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การควบคุมภายในไม่ใช่ระบบหนึ่งระบบใด โดยเฉพาะหรือเป็นระบบซึ่งแยกออกจากระบบงานประจำขององค์กร แต่การควบคุมภายในถือเป็นส่วนเดียวกันกับระบบงานที่ฝ่ายบริหารใช้ ปฏิบัติงานการจัดให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลและสอดคล้องกับมาตรฐานการควบคุมภายใน ที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจะเกี่ยวข้องกับการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและ ภายนอกขององค์กร เงื่อนไขแรกของการประเมินความเสี่ยง คือ การกำหนดวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ชัดเจน ซึ่งเป็นเป้าหมายหรือความมุ่งหมายที่หน่วยงานต้องการบรรลุผลสำเร็จ การประเมินความเสี่ยง คือ การระบุ และการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อบรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว แล้วจึงกำหนดกิจกรรม การควบคุมหรือกำหนดระบบการควบคุมภายใน ซึ่งขึ้นกับระดับความเสี่ยงและผลการประเมินความเสี่ยงและ ความคุ้มค่า ข้อปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายใน เช่น ระเบียบปฏิบัติกระบวนการปฏิบัติงาน การดำเนินการ ทางกายภาพโครงสร้างองค์กร และการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ควรได้รับการออกแบบให้ มีขึ้นและให้มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดเพื่อให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมาย นอกจากนี้ ข่าวสารข้อมูลต่าง ๆ ควรสื่อสารไปยังผู้บริหารและส่วนงานอื่น ๆ ภายในองค์กร ซึ่งมีความจำเป็นต้องใช้ข้อมูล นั้น ๆ ภายในกำหนดเวลาที่สามารถทำให้ปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบ สำเร็จลุล่วงไปได้และควรมี การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อประเมินคุณภาพการดำเนินงานในช่วงระยะเวลาใดเวลาหนึ่งเพื่อ ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานอื่นได้รับการแก้ไขอย่างทันท่วงที

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์กรบริหารส่วนตำบลเลิงแฝก ได้จัดทำแผนการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อแสดงรายละเอียดของแผนงานที่จะดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์กรบริหารส่วนตำบลเลิงแฝก และเป็นแนวทางในการดำเนินงานให้มี ความชัดเจนในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น สามารถติดตามการดำเนินงานได้อย่างเป็นระบบตั้งแต่ขั้นตอน การวางแผนงานจนถึงขั้นตอนการติดตามประเมินผลและรายงานผลการควบคุมภายใน

### ๑. วัตถุประสงค์

๑.๑ เพื่อให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีมาตรฐานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงิน แผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

๑.๒ เพื่อประเมินผลการควบคุมภายในในการบริหารจัดการงานโดยใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่กำหนด

๑.๓ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขให้เป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๑.๔ เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบผลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้รวดเร็วทันเหตุการณ์

### ๒. ขอบเขตงาน

#### ๒.๑ หน่วยรับผิดชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเลิงแฝก
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๕. กองสวัสดิการสังคม
๖. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๗. กองส่งเสริมการเกษตร

## ๒.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

๒.๒.๑ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน

๒.๒.๒ ความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน

๒.๒.๓ การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๒.๒.๔ การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของทุกกอง

๒.๒.๕ การจัดทำคำสั่งแบ่งงานของทุกกอง

๒.๒.๖ ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕/ว๓๓๙๕ ลงวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๕๖ เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ และปีต่อ ๆ ไป การรายงานตามระเบียบฯ ข้อ ๖ เป็นไปตามแบบฟอร์มที่ระเบียบฯ กำหนด ดังนี้

- แบบ ปค.๑

- แบบ ปค.๔

- ปค.๕

- ภาคผนวก

๒.๒.๗ การวิเคราะห์และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในในแต่ละ หัวข้อตามมาตรฐาน ๕ องค์ประกอบ ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม

๒. การประเมินความเสี่ยง

๓. กิจกรรมการควบคุม

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

๕. การติดตามประเมินผล

## ๓. ระยะเวลา

ดำเนินการตรวจติดตาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)

## ๔. ผู้รับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเลิงแฝก

## ๕. การรายงานผล

ให้ผู้รับผิดชอบในการตรวจติดตาม บันทึกเสนอความเห็นตลอดจนข้อเสนอแนะและข้อควรปรับปรุงในแต่ละ หัวข้อตรวจแล้วรายงานผู้บังคับบัญชาตามลำดับทราบ เมื่อเสร็จสิ้นการตรวจติดตามแล้ว

## ๖. การตรวจติดตาม

ที่	ระยะเวลาเข้าตรวจ	หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลาสรุปผลการตรวจ	หมายเหตุ
๑.	สิงหาคม ๒๕๖๒	สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	กันยายน ๒๕๖๒	หน่วยตรวจสอบภายใน
๒.	สิงหาคม ๒๕๖๒	กองคลัง	กันยายน ๒๕๖๒	หน่วยตรวจสอบภายใน
๓.	สิงหาคม ๒๕๖๒	กองช่าง	กันยายน ๒๕๖๒	หน่วยตรวจสอบภายใน
๔.	สิงหาคม ๒๕๖๒	กองการศึกษา ศาสนาฯ	กันยายน ๒๕๖๒	หน่วยตรวจสอบภายใน
๕.	สิงหาคม ๒๕๖๒	กองส่งเสริมสวัสดิการฯ	กันยายน ๒๕๖๒	หน่วยตรวจสอบภายใน
๖.	สิงหาคม ๒๕๖๒	กองสาธารณสุข	กันยายน ๒๕๖๒	หน่วยตรวจสอบภายใน
๗.	สิงหาคม ๒๕๖๒	กองส่งเสริมการเกษตร	กันยายน ๒๕๖๒	หน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



(นางจิตรารีย์ สิงห์แก้ว)

ผู้ตรวจสอบภายใน



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเลิงแฝก

ที่ ๗๘๙๐๐.๐๑/๔๕๓

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ผู้อำนวยการกอง ทุกกอง/ส่วน

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลเลิงแฝก ถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ ซึ่งหลักเกณฑ์ฯ กำหนดให้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเลิงแฝก เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงขอให้ท่านนำส่งรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๒ เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

(นายสมพร ทวยจัด)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเลิงแฝก

ทราบ

- ๑..... สำนักปลัด
- ๒..... กองคลัง
- ๓..... กองช่าง
- ๔..... กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- ๕..... กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- ๖..... กองสวัสดิการสังคม
- ๗..... กองส่งเสริมการเกษตร



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเลิงแฝก

เลขที่ ๕๓๕/๒๕๖๑

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในของ  
องค์การบริหารส่วนตำบลเลิงแฝก

.....

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลเลิงแฝกถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ ซึ่งหลักเกณฑ์ฯ กำหนดให้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเลิงแฝก เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. จ.ส.ต.แสวง สิทธิสาร	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	เป็น ประธานกรรมการ
๒. นางเบญจพร คำสา	ผู้อำนวยการกองคลัง	เป็น กรรมการ
๓. นายศราวุฒิ แก้วมณีจันทร์	ผู้อำนวยการกองช่าง	เป็น กรรมการ
๔. นางพจนา ไชยชิน	ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ	เป็น กรรมการ
๕. นางยุภาพร เชื้อปากัดี้	นักพัฒนาชุมชนปฏิบัติการ	เป็น กรรมการ
๖. นายยศพร พิณีจล้า	ผู้ช่วยนักวิชาการเกษตร	เป็น กรรมการ
๗. นางสาวทิชัมพร คำสา	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานสาธารณสุข	เป็น กรรมการ
๘. พ.จ.อ.เมธี เหล่าศรี	หัวหน้าสำนักงานปลัด	เป็น กรรมการและเลขานุการ
๙. นางสาวกนกนภ บุษบง	เจ้าพนักงานธุรการ	เป็น ผู้ช่วยเลขานุการ



โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานรัฐ
- ๓ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของ  
หน่วยงานของรัฐ
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะกรรมการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังที่กำหนดหากมีปัญหา  
อุปสรรคใด ให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขได้ทันเวลาที่

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑



(นายสมพร ทวยจิต)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเลิงแฝก