



# การติดตามประเมินผล ระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2568



ตามหลักเกณฑ์กระทรวง  
การคลังว่าด้วยมาตรฐาน  
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ  
ควบคุมภายในสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ  
พ.ศ.2561

องค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง  
อำเภอปางมะผ้า จังหวัดแม่ฮ่องสอน



การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน  
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย  
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม  
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง  
อำเภอปางมะผ้า จังหวัดแม่ฮ่องสอน

๑.แบบ ปค.๑

๒.แบบ ปค.๔

๓.แบบ ปค.๕

๔.แบบ ปค.๖

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอปางมะผ้า

องค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง อำเภอปางมะผ้า จังหวัดแม่ฮ่องสอน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ หนี้เวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลเวียงเหนือเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอปางมะผ้า

แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีภารกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลสบป่องได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว ตามแบบ ปค. ๕ อย่างไรก็ตาม มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การซ่อมแซมบำรุงรักษารถยนต์ส่วนกลาง พบว่า เนื่องจากรถยนต์ส่วนกลางหลายคันได้ใช้งานมาเป็นระยะเวลานาน อาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการใช้งานที่ลดลง และยังมีเสี่ยงต่อการเกิดอุบัติเหตุต่อผู้ใช้รถหรือบุคคลภายนอกด้วย หากผู้รับผิดชอบไม่ได้ดูแลบำรุงรักษาอย่างต่อเนื่องและทันต่อเหตุการณ์ย่อมจะส่งผลกระทบต่อการใช้งานรถยนต์ส่วนกลาง และอาจเกิดความเสียหายทั้งต่อองค์การบริหารส่วนตำบลและบุคคลภายนอกด้วย

๑.๒ การจัดเก็บรายได้ค่าขยะมูลฝอย พบว่า เนื่องจากการใช้ระบบมือ คือ การใช้หลักฐานในการเก็บค่าขยะมูลฝอยทำให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องมีความเสี่ยงและด้วยบริบทของแต่ละหมู่บ้านอัตราค่าชำระที่ไม่เท่ากัน ทำให้ประชาชนเกิดความโต้เถียงและไม่เข้าใจในอัตราค่าขยะมูลฝอย ทำให้เจ้าหน้าที่ทำงานล่าช้าและยากต่อการทำงานในการลงพื้นที่ด้วย

๑.๓ การดำเนินการขออนุญาตใช้พื้นที่ป่าในการดำเนินโครงการต่างๆ พบว่า พื้นที่การดำเนินงานโครงการส่วนใหญ่ยังคงเป็นพื้นที่ป่า ทำให้ต้องมีการขออนุญาตก่อนเข้าดำเนินการโครงการ การพิจารณาคำขออนุญาตเข้าทำประโยชน์ในพื้นที่ป่าของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องยังต้องใช้ระยะเวลาในการพิจารณานาน ทำให้ไม่ทันต่อความต้องการในการดำเนินงานตามโครงการที่ได้เสนอขออนุมัติงบประมาณหรือที่ได้รับงบประมาณมาแล้ว

### ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

#### ๒.๑ การซ่อมแซมบำรุงรักษารถยนต์ส่วนกลาง จะดำเนินการ

(๑) ให้หัวหน้างานหรือผู้ควบคุมดูแลการใช้รถยนต์ส่วนกลางต้องกำกับและควบคุม ดูแลการใช้รถยนต์ส่วนกลางอย่างใกล้ชิด



(๒) กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามแผนการบำรุงรักษาและซ่อมแซมรถยนต์ส่วนกลางอย่างเคร่งครัด

(๓) ประเมินสภาพรถยนต์ส่วนกลางที่ใช้งานมานานว่าสมควรต้องดำเนินการซ่อมแซมใหญ่ หรืออาจจำหน่ายออกไป หากเห็นว่าไม่คุ้มค่าต่อการซ่อมแซมเพื่อให้ใช้งานได้ตามปกติ

**๒.๒ การจัดเก็บรายได้ค่าขยะมูลฝอยจะดำเนินการมีการติดตามและอธิบายให้แก่ประชาชนที่ยังไม่เข้าใจถึงอัตราการเก็บค่าขยะมูลฝอยที่แตกต่างกัน สร้างความเข้าใจให้กับผู้นำชุมชนเพื่อที่จะเป็นอีกช่องทางหนึ่งในการสร้างความเข้าใจที่ถูกต้องให้แก่ประชาชนและลงพื้นที่ที่ตรวจสอบและสอบถามความคิดเห็นของประชาชนในแต่ละหมู่บ้าน**

**๒.๓ การดำเนินการขออนุญาตใช้พื้นที่ป่าในการดำเนินโครงการต่างๆ จะดำเนินการประสานกับหน่วยงานที่พิจารณาคำขออนุญาตเข้าทำประโยชน์ในพื้นที่ป่าอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถพิจารณาคำขอได้ทันต่อระยะเวลาในการดำเนินโครงการพัฒนาต่างๆ ในพื้นที่ และขอรับการสนับสนุนในระดับนโยบายหรือในระดับภาพรวมของจังหวัดแม่ฮ่องสอนในการพิจารณาแก้ไขปัญหาเรื่องพื้นที่ป่าในการดำเนินงานตามโครงการพัฒนาต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัด**



(นายณรงค์เดช อัมพร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง

วันที่ ๒๔ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง อำเภอปางมะผ้า จังหวัดแม่ฮ่องสอน  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และ จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> | <p>๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลสบป่องยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารท้องถิ่นมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลสบป่องมีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม โดยมีนายอำเภอปางมะผ้าเป็นผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลสบป่องได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕ องค์การบริหารส่วนตำบลสบป่องมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ มีการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุม</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> | <p>ภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน แต่เนื่องจากบุคลากรที่มีอยู่ไม่เพียงพอ ส่งผลให้บุคลากรบางรายปฏิบัติหน้าที่หลายตำแหน่ง อาจจะเป็นอุปสรรคในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๒.๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลสบป่องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลสบป่องทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงาน และวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลสบป่องมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความเสี่ยงที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลสบป่องมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากทั้งปัจจัยภายในและภายนอก</p> <p>๒.๓ ผู้บริหารท้องถิ่นมีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความเสี่ยงที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ ผู้บริหารท้องถิ่นมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุ วัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนด ไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การ ปฏิบัติจริง</p> | <p>๓.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง มี ส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตาม วัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการ ลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลสบป่องมีการประชุม และชี้แจงให้บุคลากรดำเนินการปรับปรุงการควบคุม ภายใน แจ้งกิจกรรมที่จะปรับปรุงการควบคุมภายใน ความเสี่ยง รวมถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการ ควบคุมความเสี่ยงและมีการนำเทคโนโลยีมาสนับสนุน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ เช่น การจัดทำแผนที่ภาษี เพื่อนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการ ประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ สื่อสังคม ออนไลน์ หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้น</p> <p>๓.๓.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลสบป่องมีการกำหนด หน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร อย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียน การมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลสบป่องจัดทำหนังสือ แจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p> |
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้ สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการ ควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้ มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>                                                     | <p>๔.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลสบป่องมีการใช้ระบบ สารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้หน่วยงานภายใน และภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และ ทันทต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒. ทุกสำนัก/กอง ขององค์การบริหารส่วนตำบล สบป่องมีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของ หน่วยงาน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหา ความรู้</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p> | <p>๔.๓.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลสอบป้องจัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ ธารรงค์ ประชาสัมพันธ์ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลสอบป้องจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p> <p>๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลสอบป้องมีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันการณ์</p> <p>๕.๒.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลสอบป้องมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการ ตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลสอบป้องมีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน</p> |

**ผลการประเมินโดยรวม**

องค์การบริหารส่วนตำบลสอบป้อง อำเภอปางมะผ้าจังหวัดแม่ฮ่องสอน มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ดี ยังมีภารกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลสอบป้องได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว



(นายณรงค์เดช อัมพร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสอบป้อง

วันที่ ๒๔ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อป้อง อำเภอปางมะผ้า จังหวัดแม่ฮ่องสอน  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ                                                                                                                                              | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                      | การประเมินผล การควบคุม                                                                                       | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                           | การปรับปรุง การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <p>๑. การซ่อมแซมบำรุงรักษารถยนต์</p> <p>ส่วนกลาง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้รถยนต์ส่วนกลางทุกคันได้รับการดูแลและบำรุงรักษาอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม และสามารถใช้งานได้ รวมทั้งได้รับการซ่อมแซม หรือแก้ไขความชำรุดบกพร่องอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ</p> | <p>(๑) เนื่องจากสภาพพื้นที่รับผิดชอบของ อบต. ส่วนใหญ่เป็นภูเขาสูง และมีภารกิจที่ต้องใช้รถยนต์ ส่วนกลางออกพื้นที่ต่อเนื่อง จึงทำให้รถยนต์ส่วนกลางสึกหรอหรือชำรุดเสียหายได้ง่ายและเร็วกว่าการใช้งานในสภาพพื้นที่ที่เป็นพื้นราบ</p> <p>(๒) รถยนต์ส่วนกลางบางคัน เช่น รถบรรทุกขยะขนาด ๖ ตัน รถยนต์กู้ชีพกู้ภัย ใช้มานานมาก ทำให้ต้องซ่อมแซมบำรุงรักษาทุกปี ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ต้องใช้งบประมาณในการซ่อมแซมรถบรรทุกขยะเป็นจำนวนมากและมีแนวโน้มที่จะต้องซ่อมแซมใหญ่ใน</p> | <p>(๑) มีการกำหนดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการใช้รถและควบคุมดูแลการใช้รถยนต์ส่วนกลางอย่างชัดเจน และเป็นผู้ดูแลบำรุงรักษาหรือซ่อมแซมเล็กน้อยตามสภาพการใช้งาน</p> <p>(๒) มีการกำหนดระยะเวลาในการดูแลบำรุงรักษารถยนต์ส่วนกลางแต่ละคันอย่างชัดเจน</p> <p>(๓) มีการส่งรถยนต์ส่วนกลางเข้ารับการ</p> | <p>การควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม แต่ยังมีข้อบกพร่องบางประการที่ต้องมีการควบคุมอย่างต่อเนื่อง</p> | <p>เนื่องจากรถยนต์ส่วนกลางหลายคันได้ใช้งานมาเป็นระยะเวลา อาศัยผลต่อประสิทธิภาพการใช้งานที่ลดลง และยังเสี่ยงต่อการเกิดอุบัติเหตุต่อผู้ใช้รถหรือบุคคลภายนอก ด้วย หากผู้รับผิดชอบไม่ได้ดูแลบำรุงรักษาอย่างต่อเนื่องและทันต่อเหตุการณ์ย่อมจะส่งผลกระทบต่อการใช้งานรถยนต์ส่วนกลาง</p> | <p>(๑) หัวหน้างานหรือผู้ควบคุมดูแลการใช้รถยนต์ส่วนกลางต้องกำกับและควบคุมดูแลการใช้รถยนต์ส่วนกลาง อย่างไรก็ตามให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามแผนการบำรุงรักษา และซ่อมแซมรถยนต์ส่วนกลางอย่างเคร่งครัด</p> <p>(๒) กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามแผนการบำรุงรักษา และซ่อมแซมรถยนต์ส่วนกลางอย่างเคร่งครัด</p> <p>(๓) ประเมินสภาพรถยนต์ส่วนกลางที่ใช้ใช้งานมาว่าสมควรต้องดำเนินการซ่อมแซม</p> | <p>สำนักปลัด</p>     |

|                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                    |                                                                                        |                                   |                                                                                                                |                                                                                                                                                |                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| <p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br/>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br/>ตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ<br/>ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p> | <p>ความเสี่ยง</p> <p>ปีงบประมาณต่อไปอีกด้วย ซึ่ง<br/>จำเป็นต้องใช้งบประมาณในการ<br/>ซ่อมแซมเป็นจำนวนมาก และอาจ<br/>ใช้งานไม่ได้คุ้มกับค่าซ่อมแซมที่เสีย<br/>ไป</p> | <p>การควบคุมภายใน<br/>ที่มีอยู่</p> <p>ซ่อมแซมในพื้นที่เมื่อพบ<br/>การชำรุดเสียหาย</p> | <p>การประเมินผล<br/>การควบคุม</p> | <p>ความเสี่ยง<br/>ที่ยังมีอยู่</p> <p>และอาจเกิดความ<br/>เสียหายทั้งต่อ อบต.<br/>และบุคลากรภายนอก<br/>ด้วย</p> | <p>การปรับปรุง<br/>การควบคุมภายใน</p> <p>ใหญ่ หรืออาจจำหน่าย<br/>ออกไป หากเห็นว่าไม่<br/>คุ้มค่าต่อการซ่อมแซม<br/>เพื่อให้ใช้งานได้ตามปกติ</p> | <p>หน่วยงานที่<br/>รับผิดชอบ</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| <p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของประเทศ</p>                                                                                                                                                                                                                                             | <p>ความเสียหาย</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>                                                                                                                                                                                                                                            | <p>การประเมินผล การควบคุม</p>                                                                                                                   | <p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>                                                                                                                                                                                           | <p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> |
| <p>๒. การจัดเก็บรายได้ค่าขายมูลฝอย</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ค่าขายมูลฝอยเป็นไปโดยถูกต้อง ครบถ้วน ลดปัญหาการค้างชำระของลูกหนี้ค่าขายมูลฝอย และเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้</li> <li>- เพื่อให้ประชาชนเกิดความเข้าใจในระบบของการเก็บค่าขายมูลฝอยของแต่ละหมู่บ้าน</li> </ul> | <p>เนื่องจากการใช้ระบบมือ คือ การใช้หลักฐานในการเก็บค่าขายมูลฝอย ทำให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องมีความเสี่ยงและด้อยบริบทของแต่ละหมู่บ้านอัตราค่าชำระที่ไม่เท่ากัน ทำให้ประชาชนเกิดความไม่เลื่อมใสและไม่เข้าใจในอัตราค่าขายมูลฝอย ทำให้เจ้าหน้าที่พร้อมอธิบายการทำงานในการลดพื้นที่งานล่าช้าและยากต่อการปฏิบัติงานในการลงพื้นที่ด้วย</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดประชุมผู้นำชุมชนเพื่อชี้แจงทำความเข้าใจในเรื่องของการเก็บค่าขายมูลฝอยของแต่ละหมู่บ้าน</li> <li>- มีการลงพื้นที่จริงในการจัดเก็บค่าขายมูลฝอยของแต่ละพื้นที่พร้อมอธิบายถึงอัตราการเก็บค่าขายมูลฝอยให้แก่ประชาชน</li> </ul> | <p>การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเหมาะสมระดับหนึ่ง แต่ยังมีปัจจัยภายในที่ยังเป็นความเสี่ยงที่ยังคงมีอยู่ และสมควรดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประชาชนในแต่ละหมู่บ้านยังไม่เข้าใจในอัตราของการเก็บค่าขายมูลฝอยที่แตกต่างกัน ทำให้เกิดความไม่พอใจสำหรับประชาชนบางส่วน ซึ่งทำให้การทำงานของเจ้าหน้าที่เกิดความล่าช้า</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการติดตามและอธิบายให้แก่ประชาชนที่ยังไม่เข้าใจถึงอัตราค่าขายมูลฝอยที่แตกต่างกัน</li> <li>- ลงพื้นที่ตรวจสอบและสอบถามความคิดเห็นของประชาชนในแต่ละหมู่บ้าน</li> <li>- สร้างความเข้าใจให้กับผู้นำชุมชนเพื่อที่จะเป็นอีกช่องทางหนึ่งในการสร้างความเข้าใจที่ถูกต้องให้แก่ประชาชน</li> </ul> | <p>กองคลัง</p>              |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                                                                                                                                     | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | การประเมินผล การควบคุม                                                                                                                              | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | การปรับปรุง การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | หน่วยงานที่รับผิดชอบ                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <p>๓. การดำเนินการขออนุญาตใช้พื้นที่ป่าในการดำเนินโครงการต่างๆ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การดำเนินโครงการพัฒนาต่างๆ ที่มีพื้นที่โครงการตั้งอยู่ในเขตป่าไม้เป็นไปโดยถูกต้องตามกฎหมาย และสามารถดำเนินการได้เพื่อแก้ไขปัญหาและความเดือดร้อนของประชาชนในท้องถิ่นได้อย่างต่อเนื่อง</p> | <p>ความเสี่ยง</p> <p>- พื้นที่ส่วนใหญ่ในเขตรับผิดชอบของ อบต.บ่อป้องกันตั้งอยู่ในเขตป่าอนุรักษ์ ป่าสงวนแห่งชาติ และป่าถาวร ทำให้การดำเนินโครงการพัฒนาต่างๆ โดยเฉพาะโครงการก่อสร้างพื้นฐานต่างๆ ไม่สามารถดำเนินการได้ หากไม่ได้รับการอนุญาตจากเจ้าของพื้นที่ป่า</p> <p>- การดำเนินการขออนุญาตเข้าทำประโยชน์ในพื้นที่ป่าต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีความล่าช้าในการดำเนินการพิจารณาอนุญาต ทำให้ไม่ทันต่อการดำเนินงานตามโครงการที่ได้รับการอนุมัติงบประมาณแล้ว หรืออยู่ระหว่างการขออนุมัติงบประมาณจาก</p> | <p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>- มีการยื่นคำขออนุญาตเข้าทำประโยชน์ในพื้นที่ป่าทั้งโครงการที่ได้ดำเนินการไปก่อนแล้ว และโครงการที่จะดำเนินการใหม่ต่อ</p> <p>หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับพื้นที่ป่านั้นๆ</p> <p>- มีการประสานกับหน่วยงานเจ้าของพื้นที่ป่า ได้พิจารณาอนุญาตให้มีการดำเนินการขออนุญาตเข้าทำประโยชน์ในพื้นที่ป่าต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีความล่าช้าในการดำเนินการพิจารณาอนุญาต ทำให้ไม่ทันต่อการดำเนินงานตามโครงการที่ได้รับการอนุมัติงบประมาณแล้ว หรืออยู่ระหว่างการขออนุมัติงบประมาณจาก</p> | <p>การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสมในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่ควบคุมได้ยาก จึงทำให้ความเสียหายยังคงมีอยู่</p> | <p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <p>- พื้นที่การดำเนินงานโครงการส่วนใหญ่ยังคงเป็นพื้นที่ป่า ทำให้ต้องมีการขออนุญาตก่อนเข้าดำเนินการโครงการ</p> <p>- การพิจารณาค่าขออนุญาตเข้าทำประโยชน์ในพื้นที่ป่าของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องยังคงต้องใช้ระยะเวลาในการพิจารณา ขาดความต่อเนื่อง ขาดความต่อเนื่องในการดำเนินงานตามโครงการที่ได้เสนอขอ</p> | <p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p> <p>- ประสานกับหน่วยงานที่พิจารณาขออนุญาตเข้าทำประโยชน์ในพื้นที่ป่าอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถพิจารณาค่าขออนุญาตระยะเวลาในการดำเนินโครงการพัฒนาต่างๆ ในพื้นที่</p> <p>- ขอรับการสนับสนุนในระดับนโยบายหรือในระดับสภาพรวมของจังหวัดแม่ฮ่องสอนในการพิจารณาแก้ไขปัญหาเรื่องพื้นที่ป่าในการดำเนินงานตามโครงการพัฒนาต่างๆ</p> | <p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>กองช่าง</p> |

|                                                                                                                    |                                                                                       |                                                                                     |                           |                                                                      |                                                                                                                                                                                                          |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ | ความเสี่ยง<br>หน่วยงานอื่นๆ เช่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น งบประมาณจังหวัด เป็นต้น | การควบคุมภายในที่มีอยู่<br>การแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนจากสาธารณภัย เป็นต้น | การประเมินผล<br>การควบคุม | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่<br>อนุมัติงบประมาณหรือที่ได้รับงบประมาณมาแล้ว | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน<br>ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัด - เร่งรัดจัดทำและจัดส่งเอกสารประกอบการขออนุญาตเข้าทำประโยชน์ในพื้นที่ป่าให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องพิจารณาภายในระยะเวลาที่กำหนด | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|



(นายณรงค์เดช อัมพร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสปป.

วันที่ ๒๔ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



## รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง อำเภอปางมะผ้า จังหวัดแม่ฮ่องสอน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ หนี้เวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสบป่องมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

แต่อย่างไรก็ดี ยังมีภารกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลสบป่องได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว ตามแบบ ปค.๕

ลายมือชื่อ .....

ตำแหน่ง.....

วันที่ ..... เดือน..... พ.ศ. ....

## สำเนาฉบับ



ที่ มส ๗๓๗๐๑/๗๕๕

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง  
๓๐๖ หมู่ ๑ ตำบลสบป่อง อำเภอปางมะผ้า  
จังหวัดแม่ฮ่องสอน ๕๘๑๕๐

๗๕ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอนำส่งรายงานควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์  
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายอำเภอปางมะผ้า

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการควบคุมภายในฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จำนวน ๑ เล่ม

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐  
เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน  
และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่ง  
กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ และ  
ให้ใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เป็นต้นไป นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ  
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการควบคุมภายใน ฯ  
ดังกล่าวให้อำเภอปางมะผ้า เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายณรงค์เดช อัมพร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง

“งานวิเคราะห์นโยบายและแผน”

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง

โทร./โทรสาร ๐-๕๓๖๑-๗๒๕๕



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง โทร ๐๕๓- ๖๑๗ ๒๕๕

ที่ มส. ๗๓๗๐๑ /- วันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง

ด้วยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ห้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งมีหน้าที่อำนาจการในการประเมินผลการควบคุมภายใน กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ รวบรวมพิจารณาถ้อยแถลง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ โดยองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

ในการนี้ เพื่อให้การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและสามารถรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานต่อผู้กำกับดูแลได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสบป่องจึงขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ประกอบด้วย

- |                           |                               |                     |
|---------------------------|-------------------------------|---------------------|
| ๑. นายณรงค์เดช อัมพร      | ปลัด อบต.สบป่อง               | ประธานกรรมการ       |
| ๒. นายบุญโชค เลาหมี       | รรท. หัวหน้าสำนักปลัด         | กรรมการ             |
| ๓. นายณรงค์เดช อัมพร      | รรท. ผู้อำนวยการกองคลัง       | กรรมการ             |
| ๔. นายบรรจบ ป้อมป่อง      | รรท. ผู้อำนวยการกองช่าง       | กรรมการ             |
| ๕. นายदनัย รัตนตรัยรำลึก  | นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ | กรรมการและเลขานุการ |
| ๖. นางสาวสุวิชาดา เป็งนาค | ผู้ช่วยนักวิเคราะห์ ฯ         | ผู้ช่วยเลขานุการ    |

โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ตามข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ห้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาอนุมัติ หากเห็นชอบด้วยโปรดลงนามในร่างคำสั่งที่แนบมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ) \_\_\_\_\_

(นางสาวสุวิชาดา เป็งนาค)

ผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน




/ลงชื่อ ...

(ลงชื่อ) 

(นายदनัย รัตนตรัยรำลึก)

นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ

รักษาราชการแทน นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

| ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง                                                                                                                                                                | ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>- เพื่อโปรดทราบและพิจารณา</li><li>- เห็นควรอนุมัติ/ลงนามเอกสารตามที่เสนอ</li><li>- .....</li><li>- .....</li></ul>                                                           | <ul style="list-style-type: none"><li>- เพื่อโปรดทราบและพิจารณา</li><li>- เห็นควรอนุมัติ/ลงนามเอกสารตามที่เสนอ</li><li>- .....</li><li>- .....</li></ul>                 |
| (ลงชื่อ) <br>(นายบุญโชค เลาหมี่)<br>นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ<br>รักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักปลัด<br>วันที่ .....                | (ลงชื่อ) <br>(นายณรงค์เดช อัมพร)<br>ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง<br>วันที่ ..... |
| <b>คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง</b>                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                          |
| <input checked="" type="checkbox"/> ทราบ                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                          |
| <input checked="" type="checkbox"/> อนุมัติ/ลงนามแล้ว                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                          |
| <input type="checkbox"/> ไม่อนุมัติ เพราะ.....                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                          |
| .....                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                          |
| .....                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                          |
| (ลงชื่อ) <br>(นายณรงค์เดช อัมพร)<br>ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่<br>นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง<br>วันที่ ..... |                                                                                                                                                                          |



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง โทร. ๐๕๓- ๖๑๗ ๒๕๕

ที่ มส ๗๓๗/๐๑/- วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอแจ้งแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบล  
สบป่อง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด และผู้อำนวยการกองทุกกอง

ด้วยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรคสาม กำหนดให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลสบป่องจึงได้มีคำสั่ง ที่ ๓๕๐/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งกำหนดให้คณะกรรมการมีหน้าที่อำนาจการในการประเมินผลการควบคุมภายใน กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง

ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและสามารถจัดส่งรายงานให้นายอำเภอปางมะผ้าได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จึงขอแจ้งแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง ดังนี้

๑. ขอให้ทุกสำนัก/กองดำเนินการติดตาม วิเคราะห์ และประเมินผลระบบการควบคุมภายในของแต่ละสำนัก/กองให้ครอบคลุมทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล

๒. การประเมินความเสี่ยงและการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ขอให้พิจารณาถึงความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและส่งผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายในของแต่ละสำนัก/กองและระดับองค์กร เพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงและการจัดวางระบบการควบคุมในที่มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลมากขึ้น

๓. กรณีมีข้อสงสัยหรือข้อขัดข้องประการใดเกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนัก/กอง ให้ประสานกับนายณรงค์เดช อัมพร ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง และในฐานะประธานคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

/๔. ให้ทุกสำนัก ...



๔. ให้ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับสำนัก/กอง ตามแบบ ปค.๔ (รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน) และแบบ ปค.๕ (รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน) จัดส่งให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง ภายในวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๘ เพื่อรวบรวมและสรุปผลการประเมินเป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลสบป่องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)  .....

(นายณรงค์เดช อัมพร)

ประธานกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง

- รับทราบและดำเนินการต่อไป

๑. หัวหน้าสำนักปลัด  วันที่ .....

๒. ผู้อำนวยการกองคลัง  วันที่ .....

๓. ผู้อำนวยการกองช่าง ..... วันที่ .....



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง โทร ๐๕๓-๖๑๗ ๒๕๕

ที่ มส ๗๓๗๐๑/- วันที่ ๒๓ ตุลาคม ๒๕๖๘

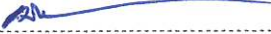
เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง  
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดและผู้อำนวยการกองทุกกอง

ด้วยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรคสาม กำหนดให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง จึงได้มีคำสั่ง ที่ ๓๕๐/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสบป่องสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รายละเอียดตามสำเนาคำสั่งแนบท้ายนี้

ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและสามารถจัดส่งรายงานให้นายอำเภอปางมะผ้าได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด จึงขอแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับสำนัก/กอง ตามแบบ ปค.๔ (รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน) และแบบ ปค.๕ (รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน) จัดส่งให้ประธานกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง ภายในวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๘ เพื่อรวบรวมและสรุปผลการประเมินเป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลสบป่องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ) 

(นายณรงค์เดช อัมพร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบป่อง

- รับทราบและดำเนินการต่อไป

๑. หัวหน้าสำนักปลัด ..... วันที่ .....
๒. ผู้อำนวยการกองคลัง ..... วันที่ .....
๓. ผู้อำนวยการกองช่าง ..... วันที่ .....

