



ที่ มส ๐๐๒๓.๕ / ว ๑๒๒๐

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
จังหวัดแม่ฮ่องสอน
ศาลากลางจังหวัด มส ๕๘๐๐๐

๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน และนายกเทศมนตรีเมืองแม่ฮ่องสอน

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาแบบฟอร์มการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งหลักเกณฑ์การปฏิบัติ
ข้อ ๙ วรรคสี่ กำหนดให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีเทศบาลเมือง เทศบาลนคร
และองค์การบริหารส่วนจังหวัด เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
ตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
จังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ในภาพรวมของจังหวัดแม่ฮ่องสอนเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน
และเทศบาลเมืองแม่ฮ่องสอน จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน
ภายในวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๖ เพื่อรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาพรวมของจังหวัดแม่ฮ่องสอนเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน
ต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายรภัทสิทธิ นิธิบุญเศรษฐ์)

ท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

โทร/โทรสาร ๐ ๕๓๖๑ ๒๘๔๑ ต่อ ๕๕

ผู้ประสานงาน นางสาวชุตติภรณ์ จิรอดิษฐ์ถาวร โทร.๐๘ ๘๕๕๓ ๓๔๑๘

- ตัวอย่าง -

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอ.....

..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัดกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และ โปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เห็นว่าการควบคุมภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ.....

แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีภารกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้การ ปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่งได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว ตามแบบ ปค.๕ อย่างไรก็ตามการปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปัจจุบันประมาดเกินไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ด้านการบริหารจัดการ พบว่า ...(ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ตามแบบ ปค ๕).....

๑.๑.๑ การจัดทำประชาคมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนยังไม่ ค่อยเข้าใจและเห็นผลดีของการร่วมประชุมประชาคม

๑.๑.๒

๑.๒ ด้านการบริหารงานบุคคล พบว่า ...(ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ตามแบบ ปค ๕).....

๑.๒.๑ งานออกแบบและควบคุมอาคาร บุคลากรไม่เพียงพอ เนื่องจากมีการโอนย้าย และไม่ มีบุคลากรทางด้านวิศวกร

๑.๒.๒

๑.๓ ด้านการบริหารงานการเงินและการคลัง พบว่า ..(ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ตามแบบ ปค ๕)..

๑.๓.๑

๑.๔ การจัดบริการสาธารณสุข พบว่า(ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ตามแบบ ปค ๕).....

๑.๔.๑ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พื้นที่อยู่ห่างไกล การเดินทางไปให้ความ ช่วยเหลือล่าช้า และเครื่องมือเครื่องใช้เสื่อมสภาพ ใช้งานมาเป็นเวลานาน

๑.๔.๒

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ด้านการบริหารจัดการ จะดำเนินการ..(การปรับปรุงควบคุมภายใน ตามแบบ ปค ๕) ..

๒.๑.๑ การจัดทำประชาคมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น จะดำเนินการ ชี้แจงรายละเอียดระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสิทธิบทบาทของประชาชนที่มีต่อการบริหารการปกครองส่วนท้องถิ่น และ แจ้งประชาชนให้ทราบถึงผลเสียของการไม่เสนอโครงการ/กิจกรรม อีกทั้งสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม

๒.๑.๒

๒.๒ ด้านการบริหารงานบุคคล จะดำเนินการ..(การปรับปรุงควบคุมภายใน ตามแบบ ปค ๕) ..

๒.๒.๑ งานออกแบบและควบคุมอาคาร จะดำเนินการขอรับการบรรจุแต่งตั้งในตำแหน่ง
วิศวกร และรับโอนบุคลากรมาแทนในตำแหน่งที่ว่าง

๒.๒.๒

๒.๓ ด้านการบริหารงานการเงินและการคลัง จะดำเนินการ..(การปรับปรุงควบคุมภายใน ตาม
แบบ ปค ๕) ..

๒.๓.๑

๒.๔ การจัดบริการสาธารณสุข จะดำเนินการ..(การปรับปรุงควบคุมภายใน ตามแบบ ปค ๕)

๒.๔.๑ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จะเพิ่มจุดบริการในพื้นที่ห่างไกล และตั้ง
งบประมาณสำหรับซื้อเครื่องมือเครื่องใช้เป็นประจำทุกปี

๒.๔.๒

ลายมือชื่อ

ตำแหน่ง

วันที่เดือน.....พ.ศ.....

- ตัวอย่าง -

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากร.....ยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารท้องถิ่นมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย โดยมี.....เป็นผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรของ.....ได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.....มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม อย่างสม่ำเสมอ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน แต่เนื่องจากบุคลากรที่มีอยู่ไม่เพียงพอ ส่งผลให้บุคลากรบางรายปฏิบัติหน้าที่หลายตำแหน่ง อาจจะเป็นอุปสรรคในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑.๑มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทาง การดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรของ.....ทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วม ในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม และให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงาน และวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของ.....มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และ ความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จาก การวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก</p> <p>๒.๓ ผู้บริหารท้องถิ่นมีการวิเคราะห์และประเมินระดับ ความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และ ความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ ผู้บริหารท้องถิ่นมีการกำหนดวิธีการควบคุม ความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของ..... มีส่วนร่วมในการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตาม วัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒มีการประชุมและชี้แจงให้บุคลากร ดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในแจ้งกิจกรรม ที่จะปรับปรุงการควบคุมภายใน ความเสี่ยงรวมถึง วัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงและมีการ นำเทคโนโลยีมาสนับสนุนเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ เช่น การจัดทำแผนที่ภาษีเพื่อนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาจัดเก็บ ภาษี มีการประชาสัมพันธ์ผ่านทางเว็บไซต์ศูนย์ข้อมูล ข่าวสาร หอกระจายข่าว แผ่นพับ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๓.๑มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของสำนัก/กอง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ ธรณรงค์ประชาสัมพันธ์ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันการณ์</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการ ตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ มีการสรุปผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน</p>

ผลการประเมินโดยรวม

.....มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ดี ยังมีภารกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่ง..... ได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว

ลายมือชื่อ

ตำแหน่ง(นายก.....)

วันที่เดือนพ.ศ.....

- ตัวอย่าง -

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. การบริหารจัดการ</p> <p>๑.๑ การจัดทำประชาคมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น และเป็นไปตามระเบียบ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการเข้าร่วมประชุม - ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกิจกรรมร่วม 	<ul style="list-style-type: none"> - ประชาสัมพันธ์ผ่านที่ประชุมประจำเดือน และส่งหนังสือแจ้ง - ประชาชนเข้าร่วมกิจกรรมทุกครั้ง 	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ และเหมาะสมในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีปัจจัยภายนอกที่ควบคุมได้ยาก อาจทำให้เกิดความเสี่ยงยังคงมีอยู่</p>	<p>ประชาชนยังไม่ค่อยเข้าใจและเห็นผลดีของกิจกรรมประชุม</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ชี้แจงรายละเอียดระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสิทธิบทบาทของประชาชนที่มีต่อการบริหารการปกครองส่วนท้องถิ่น - แจ้งประชาชนให้ทราบถึงผลเสียของการไม่เสนอโครงการ/กิจกรรม - สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม 	สำนักปลัด
<p>๑.๒ การนำข้อมูลจากแผนอื่นมาบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การจัดทำแผนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙</p>	<ul style="list-style-type: none"> - หน่วยงานที่ขอรับการบรรจุโครงการให้ข้อมูลไม่ครบถ้วน - หน่วยงานอื่นขาดความเข้าใจในระเบียบฯ 	<ul style="list-style-type: none"> - ประชุมสร้างความเข้าใจในการขอรับการบรรจุโครงการในแผนฯ ให้แก่หน่วยงานที่สนใจ - แจ้งให้หน่วยงานจัดทำข้อมูลให้ครบถ้วนก่อนขอรับการบรรจุแผนฯ 	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ และสำร็จในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตาม ระเบียบฯ มีการเปลี่ยนแปลง ทำให้ต้องปรับเปลี่ยนวิธีปฏิบัติในการจัดทำแผน</p>	<p>หน่วยงานที่ขอรับการบรรจุโครงการให้ข้อมูลไม่ครบถ้วน</p>	<ul style="list-style-type: none"> - เข้าติดตามชี้แจงทำความเข้าใจให้แก่หน่วยงานที่ขอรับการบรรจุโครงการ - เป็นรายงาน 	สำนักปลัด

- ตัวอย่าง -

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.๓ งานธุรการของหน่วยงาน วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานสารบรรณเป็นระบบ สามารถสืบค้นได้ สะดวก รวดเร็ว และลดการสูญหายของเอกสาร	<ul style="list-style-type: none"> - การค้นหาเอกสารมีความล่าช้า - เจ้าหน้าที่ขาดทักษะการใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์ 	<ul style="list-style-type: none"> - แจ้งให้ทุกหน่วยงานนำสำเนามาเก็บไว้ที่ธุรการอีกฉบับหนึ่ง - ให้หัวหน้าสำนักปลัดกำกับดูแลให้คำแนะนำแก่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน 	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ และเหมาะสมในระดับหนึ่ง แต่ต้องปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	เจ้าหน้าที่ขาดทักษะการใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์	ส่งเจ้าหน้าที่และผู้บริหารงานเข้ารับการฝึกอบรมในการใช้ระบบ	สำนักปลัด
๑.๔ การจ่ายเบี้ยยังชีพตามนโยบายรัฐบาล วัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้มีสิทธิได้รับเงินครบตามกำหนด และให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ	<ul style="list-style-type: none"> - บันทึกข้อมูลผิดพลาด มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลสำหรับรับเงิน ทำให้ผู้มีสิทธิได้รับเงินซ้ำ - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรอบคอบในการบันทึกข้อมูล 	<ul style="list-style-type: none"> - ประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์การจ่าย เบี้ยยังชีพให้แก่ผู้มีสิทธิได้ทราบ - ให้หัวหน้างานตรวจสอบข้อมูลในระบบก่อนส่งเข้าระบบ 	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ และสำเร็จในระดับหนึ่ง	ผู้มีสิทธิปิดบัญชี และไม่แจ้งเปลี่ยนแปลงทำให้ข้อมูลในระบบไม่เป็นปัจจุบัน	<ul style="list-style-type: none"> - แจ้งให้ผู้นำชุมชน ประชาสัมพันธ์เสียงทราบถึงปัญหา และแนวทางแก้ไขเป็นประจำทุกเดือน - ให้เจ้าหน้าที่ออกบริการนอกสถานที่ให้แก่ประชาชนเป็นประจำทุกเดือน 	สำนักปลัด

- ตัวอย่าง -

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑.๕ กิจกรรมงานก่อสร้าง และงานควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การควบคุมการก่อสร้างเป็นไปอย่างถูกต้อง</p> <p>๒. เพื่อให้งานก่อสร้างต่าง ๆ มีคุณภาพ เป็นไปตามแบบของทางราชการ และตอบสนองความต้องการประชาชนได้</p>	<p>- การบันทึกการควบคุมงานก่อสร้างไม่ครบถ้วน</p> <p>- ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความเข้าใจในการจัดทำบันทึก</p>	<p>- กำชับผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบข้อบังคับ และบันทึกให้ครบถ้วน</p> <p>- ส่งผู้ปฏิบัติงานไปอบรมเพิ่มความรู้เป็นประจำ</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่สามารถจัดการความเสี่ยงได้อย่างเพียงพอ และเหมาะสม</p>	-	-	กองช่าง
<p>๑.๖ การบันทึกข้อมูลกลางในระบบสารสนเทศ (info)</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การบันทึกข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้</p>	<p>- ระบบมีการปรับปรุงอยู่ตลอดเวลา</p> <p>- ข้อมูลที่ต่องบบันทึกมีจำนวนมาก</p>	<p>- มีคำสั่งมอบหมายงานให้แก่เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ และให้บันทึกข้อมูลให้ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน</p> <p>- ให้หัวหน้าสำนักปลัดตรวจสอบ และติดตามเป็นประจำ</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ และเหมาะสมในระดับหนึ่ง แต่ยังมีปัจจัยภายนอกที่ควบคุมได้ยาก อาจทำให้ความเสี่ยงยังคงมีอยู่</p>	<p>ระบบมีการปรับปรุงอยู่ตลอดเวลา และต้องเปลี่ยนแปลงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา</p> <p>- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเป็นประจำ</p>	สำนักปลัด

- ตัวอย่าง -

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. การบริหารงานบุคคลท้องถิ่น</p> <p>๒.๑ งานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้ออกแบบ งานเขียนแบบแปลน การประมาณการราคา งานก่อสร้างถูกต้อง ครบถ้วน</p> <p>๒. เพื่อให้งานก่อสร้างเป็นไปตามมาตรฐาน มีความแข็งแรง และคุ้มค่าต่องบประมาณ</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรไม่เพียงพอ เนื่องจากมีการโอนย้าย - ไม่มีบุคลากรทางด้านวิศวกร 	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - ประชาสัมพันธ์ขอรับโอนบุคลากรมาแทนในตำแหน่งที่ว่าง - ขอความร่วมมือจากวิศวกรของอปท. ใกล้เคียง - จัดหาวิศวกร 	<p>การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม</p> <p>พอสมควร แต่ยังมีบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน และยังขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรไม่เพียงพอ เนื่องจากมีการโอนย้าย - ไม่มีบุคลากรทางด้านวิศวกร 	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ขอรับการบรรจุแต่งตั้งในตำแหน่งวิศวกร - รับโอนบุคลากรมาแทนในตำแหน่งที่ว่าง 	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>สำนักปลัด</p>
<p>๒.๒ การบริหารงานบุคคล</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้มีบุคลากรที่มีความรู้ ตรงกับตำแหน่ง และให้การทำงานเกิดประสิทธิภาพ</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>ข้าราชการ/พนักงานไม่ครบตามกรอบ อัตรากำลังที่มีอยู่</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีคำสั่งมอบหมายให้ข้าราชการที่มีอยู่ รักษาการในตำแหน่งที่ว่าง - จัดหาบุคคลภายในนอกดำเนินการในตำแหน่งที่ว่างอยู่ 	<p>การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม</p> <p>พอสมควร</p>	<p>ข้าราชการ/พนักงานไม่ครบตามกรอบ อัตรากำลังที่มีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - บรรจุ/รับโอน ข้าราชการหรือพนักงานให้ครบตามกรอบอัตรากำลัง 	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>สำนักปลัด</p>

- ตัวอย่าง -

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ท ะ ษ ี
๓. การบริหารงานการเงินและการคลัง ๓.๑ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณถูกต้อง หน่วยงานผู้เบิกมีงบประมาณเพียงพอในการเบิกจ่าย และมีเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินครบถ้วน	- ระเบียบ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการ มีการปรับปรุงใหม่ ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องใช้เวลาศึกษานาน และเข้าใจคาดเคลื่อน - หน่วยงานผู้เบิกไม่ตรวจสอบงบประมาณก่อนวางฎีกาเบิกจ่ายเงิน	- ส่งเจ้าหน้าที่กองคลังเข้าอบรมเพิ่มความรู้อันเป็นการทำให้แต่ละกองจัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณ	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ และสำเร็จในระดับหนึ่ง	ระเบียบ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการ มีการปรับปรุงตลอดเวลา	- จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการเงินการคลังให้บุคลากรของเป็นประจำปี - ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกตรวจสอบรายการเบิกจ่ายว่าเป็นไปตามระเบียบได้ เบิกได้หรือไม่	กอง หน้ ง
๓.๒ การพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บรายได้มีประสิทธิวิภาพ	- ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการชำระภาษี - แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน	- ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชนให้รับทราบถึงผลเสียในการชำระภาษี - มีคำสั่งมอบหมายงานให้แก่เจ้าหน้าที่แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ และเหมาะสมในระดับหนึ่ง	- ผู้เสียภาษีบางส่วนยังไม่มาชำระภาษีตามกำหนด - แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน	- ออกหน่วยเคลื่อนที่ให้บริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ - จัดเจ้าหน้าที่คอยอำนวยความสะดวกในการบันทึกข้อมูลในระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	กอง

- ตัวอย่าง -

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๓.๓ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p>	<ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรในหน่วยงานไม่ให้ความร่วมมือในการทำหน้าที่ - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง - มีการโยกย้ายครุภัณฑ์โดยไม่แจ้งให้ จันท.พัสดุทราบ จึงมีความยากในการตรวจสอบครุภัณฑ์ประจำปี - ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องมีการปรับปรุงตลอดเวลา ทำให้เกิดความเข้าใจคลาดเคลื่อนได้ 	<ul style="list-style-type: none"> - ชี้แจงการทำงานที่ให้แก่บุคลากรที่จะต้องปฏิบัติหน้าที่ - แต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุประจำสำนัก/กอง ในกรมตรวจสอบครุภัณฑ์ของตนเอง เป็นประจำ - ให้เจ้าหน้าที่พัสดุศึกษา เรียนรู้หนังสือสั่งการเป็นประจำ 	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ และเหมาะสมในระดับหนึ่ง แต่ยังมีปัจจัยภายนอกที่ไม่อาจควบคุมได้</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องมีการปรับปรุงตลอดเวลา - เจ้าหน้าที่พัสดุและหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ยังขาดความเข้าใจในบางเรื่อง 	<ul style="list-style-type: none"> - ส่งเจ้าหน้าที่พัสดุ และหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เข้าอบรมเป็นประจำ - ขอรับคำแนะนำจากสำนักงานคลังจังหวัดก่อนการปฏิบัติงาน 	<p>กองคลัง</p>

- ตัวอย่าง -

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๔. การจัดบริการสาธารณสุข</p> <p>๔.๑ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อช่วยเหลือประชาชนจากสาธารณภัยได้ทันเวลาที่</p> <p>๒. เพื่อบรรเทาสาธารณภัยที่อาจเกิดขึ้นกับประชาชน</p>	<p>- พื้นที่อยู่ห่างไกล การเดินทางไปที่ ความช่วยเหลือล่าช้า</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่เพียงพอ</p>	<p>- จัดเจ้าหน้าที่ประจำจุดช่วยเหลือตลอดเวลา</p> <p>- ให้ อปพร. มาร่วมปฏิบัติงาน</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเหมาะสมระดับหนึ่ง แต่ยังมีปัจจัยภายนอกที่ควบคุมได้ยาก อาจทำให้ ความเสี่ยงยังคงมีอยู่</p>	<p>- พื้นที่อยู่ห่างไกล การเดินทางไปที่ ความช่วยเหลือล่าช้า</p> <p>- เครื่องมือเครื่องใช้เสื่อมสภาพ ใช้งานมาเป็นเวลานาน</p>	<p>- เพิ่มจุดบริการในพื้นที่ห่างไกล</p> <p>- ตั้งงบประมาณสำหรับซื้อเครื่องมือเครื่องใช้เป็นประจำทุกปี</p>	<p>สำนักปลัด/งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p>
<p>๔.๒ กิจกรรมด้านส่งเสริมการเกษตร</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้ประชาชนได้รับความรู้ในการบริหารจัดการด้านการเกษตรอย่างถูกต้อง เหมาะสม และมีรายได้จากผลผลิตทางการเกษตรมากขึ้น</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจด้านการเกษตร</p> <p>- การระบอบาดตามธรรมชาติ เช่น โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช</p>	<p>ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการส่งเสริมการเกษตร</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจด้านการเกษตร</p> <p>- การระบอบาดตามธรรมชาติ เช่น โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช</p>	<p>- บรรจุ/รับโอนพนักงานในตำแหน่งเกี่ยวกับ การส่งเสริมการเกษตรร่วมกับหน่วยงานด้านการเกษตรในการป้องกันโรคระบาดตามธรรมชาติลงติดตามในพื้นที่</p>	<p>สำนักปลัด</p>

- ตัวอย่าง -

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔.๓ การป้องกันและแก้ไขปัญหาสภาพดินในพื้นที่ วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น และเป็นไปตามระเบียบ	<ul style="list-style-type: none"> - มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มชุมชน - ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้เสพ - ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจโทษของยาเสพติด 	<ul style="list-style-type: none"> - ส่งเสริมกิจกรรมเด็กและเยาวชนด้านกีฬาอย่างต่อเนื่อง - ตรวจหาสารเสพติดในกลุ่มเสี่ยง 	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ และสำเร็วจนในระดับหนึ่ง	<ul style="list-style-type: none"> - มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มชุมชนยังคงเหลืออยู่ - ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้เสพ - ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจโทษของยาเสพติด 	<ul style="list-style-type: none"> - จัดอบรมให้ความรู้โทษของยาเสพติดให้กับประชาชนในพื้นที่ - ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้ครบทุกด้าน - ขอความร่วมมือผู้นำชุมชนในการแจ้งเบาะแส - ตรวจหาสารเสพติดในกลุ่มเสี่ยงเป็นประจำ 	สำนักปลัด/กองสาธารณสุข
๔.๔ ปัญหาโรคติดต่อและโรคระบาดในพื้นที่ วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกันโรคติดต่อให้แก่ประชาชน และลดโรคระบาดในพื้นที่	<ul style="list-style-type: none"> - มีแหล่งรังโรคในพื้นที่ - การควบคุม ยับยั้ง ยังไม่ได้ผล 	<ul style="list-style-type: none"> - ให้ความรู้ ความเข้าใจแก่ประชาชน ในการป้องกันและควบคุมโรค - ประสานงานกับ รพ.สต.ในพื้นที่ เพื่อวางแผนทางยับยั้งโรค 	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ และเหมาะสมในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีปัจจัยภายนอกที่ควบคุมได้ยาก อาจทำให้ความเสียหายยังคงมีอยู่	<ul style="list-style-type: none"> - มีแหล่งรังโรคในพื้นที่ - ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการป้องกันโรค 	<ul style="list-style-type: none"> - ร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในเขตแหล่งรังโรคในพื้นที่ - จัดทำโครงการร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการให้ความรู้แก่ประชาชน เช่น ปศุสัตว์ สปสจ. เป็นต้น 	สำนักปลัด/กองสาธารณสุข

- ตัวอย่าง -

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๔.๕ การพัฒนาคุณภาพชีวิต</p> <p>ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ด้อยโอกาส</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ด้อยโอกาสได้รับการดูแลเอาใจใส่</p> <p>๒. เพื่อให้คุณภาพชีวิตของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ด้อยโอกาสอยู่ในระดับดี</p>	<p>- ปัญหาสุขภาพเสื่อมโทรม</p> <p>- กลุ่มเป้าหมายไม่ได้รับการดูแลเอาใจใส่ชีวิต</p> <p>ความเป็นอยู่เท่าที่ควร</p>	<p>จัดโครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ เช่น โครงการส่งเสริมอาชีพ</p> <p>โครงการดูแลสุขภาพแบบองค์รวม และกิจกรรมสร้างคุณค่า</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ และเหมาะสมในระดับหนึ่ง</p>	<p>กลุ่มเป้าหมายไม่เข้าใจ และตระหนักถึงการดูแลสุขภาพแบบองค์รวม</p>	<p>- การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกที่จะสามารถให้การสนับสนุนและทำงานแบบบูรณาการร่วมกัน</p> <p>- จัดโครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ เพื่อสร้างความผ่อนคลายให้แก่กลุ่มเป้าหมาย</p>	สำนักงานสถิติ
<p>๔.๖ การจัดการศึกษาท้องถิ่น</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้จัดการศึกษาในท้องถิ่นได้อย่างทั่วถึง ประกอบกับให้งานบริหารการศึกษา และส่งเสริมการศึกษาเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามข้อกำหนดที่กำหนด</p>	<p>- ขาดสื่อการเรียนการสอนเพื่อพัฒนาศักยภาพเด็กนักเรียน</p> <p>- การจัดการศึกษาปฐมวัยยังไม่ดี</p> <p>มาตรฐานบุคลากรยังขาดประสบการณ์ด้านการสอนในระดับอนุบาล</p>	<p>- ส่งผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรม</p> <p>- จัดทำแผนการพัฒนา ศพต. ในด้านการเรียนการสอน</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมในระดับหนึ่ง</p>	<p>- ขาดสื่อการเรียนการสอนเพื่อพัฒนาศักยภาพเด็กนักเรียน</p> <p>- การจัดการศึกษาปฐมวัยยังไม่ดี</p> <p>มาตรฐานบุคลากรยังขาดประสบการณ์ด้านการสอนในระดับอนุบาล</p>	<p>- ขอตั้งงบประมาณเพื่อจัดซื้อสื่อการเรียนการสอน สำหรับพัฒนาศักยภาพเด็กนักเรียน</p> <p>- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มทักษะให้ครูผู้ดูแลเด็กเป็นประจำทุกปี</p>	กองการศึกษา

- ตัวอย่าง-

รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายก.....

ผู้ตรวจสอบภายในของ.....ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ.....มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

แต่อย่างไรก็ดี ยังมีภารกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่ง.....ได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว ตามแบบ ปค.๕

ลายมือชื่อ

ตำแหน่ง

วันที่เดือน.....พ.ศ.....