



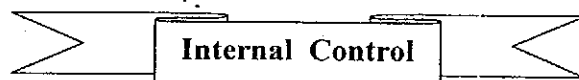
# การติดตามประเมินผลและ การรายงานการควบคุมภายใน

ของ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่

อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

ประจำปีงบประมาณ 2561



ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ  
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

- จัดทำโดย คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
- เรียบเรียงโดย หน่วยตรวจสอบภายใน



## คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยกระทรวงการคลังได้ กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยงานราชการต้องรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับ หน่วยงานโดยใช้หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะ ช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประหยัดและช่วยป้องกันหรือลดความ เสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่า ของการใช้ทรัพย์สินหรือการ กระทำอันเป็นการทุจริต

องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่ จึงได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสนอ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อหัวหน้าหน่วยงานที่จารณาลงนามและจัดส่งให้สำนักงาน ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ทั้งนี้เพื่อให้เกิดความ มั่นใจได้ว่า ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ เพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิภาพ มีการปฏิบัติ จริงจัง มีการปรับปรุงแก้ไขอย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับสภาพการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป และมีการ ปรับปรุงการควบคุมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่

วันที่ ๒๔ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

## สารบัญ

### รูปแบบรายงานระดับองค์กร

	หน้า
* หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	๑
* รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๓
* รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	๗
* รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	๑๐

### ภาคผนวก

- หนังสือส่ง เรื่อง การติดตามประเมินผลและการรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ข้อ ๖)
- หนังสือส่งผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่

# คู่มือฉบับ

แบบ ปค.๑

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่

องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมี วัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่ เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่ เห็นว่าการควบคุมภายใน ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายในการกำกับดูแล ของผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่

ลายมือชื่อ.....

(นายบุญเลิศ บุรณุปกรณ์)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่

วันที่ ๒๕ มิ.ย. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๑.๑ เจ้าหน้าที่ไม่มีทักษะและความรู้ในการใช้งานเครื่องมือและอุปกรณ์สำรวจที่ทันสมัย ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า
  - ๑.๒ การจัดซื้อเครื่องมือและเครื่องจักรใหม่ๆ ไม่มีการศึกษาดูแลและบำรุงรักษาที่ดีก็จะเกิดความเสียหายกับเครื่องมือและเครื่องจักรทำให้การใช้ทรัพย์สินของทางราชการไม่คุ้มค่า
  - ๑.๓ ครุภัณฑ์มีจำนวนมากมีการเคลื่อนย้ายหรือนำไปใช้โดยไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบทราบ ทำให้ตรวจสอบทรัพย์สินได้ยากหรือเกิดการสูญหายได้ง่าย
  - ๑.๔ ฎีกาการเบิกจ่ายมีจำนวนมาก บุคลากรมีไม่เพียงพอต้องรีบดำเนินการตรวจสอบ ฎีกา เพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้า จึงทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ จัดฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้เพิ่มทักษะและความสามารถในการใช้เครื่องมือและอุปกรณ์ที่ทันสมัยมากยิ่งขึ้น

๒.๒ ควรมีการควบคุมกำกับดูแลดำเนินโครงการอย่างใกล้ชิดให้มีการฝึกอบรมให้ความรู้ในการใช้เครื่องมือและเครื่องจักรให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ รวมถึงการดูแล บำรุงรักษา การใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้เกิดประโยชน์คุ้มค่ามากที่สุด

๒.๓ จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์และลงเลขครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งจัดทำทะเบียนยืมครุภัณฑ์พร้อมลงรายละเอียดให้ชัดเจน

๒.๔ ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการต่าง ๆ รวมทั้งกำกับเจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดทำฎีกาของแต่ละหน่วยงานให้ตรวจทานเอกสารก่อนนำเสนอผู้บังคับบัญชาแต่ละหน่วยงาน

**องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่ มีการจัดทำและดำเนินการด้านคุณธรรมจริยธรรมที่มีลักษณะเป็นการสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติหน้าที่หรือกิจกรรมที่ทำให้ประชาชนได้รับบริการที่ตลอดจนการจัดทำโครงการบำเพ็ญประโยชน์ที่ดำเนินการโดยข้าราชการ พนักงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีข้อกำหนดทางคุณธรรมจริยธรรมและสั่งให้ข้าราชการและลูกจ้างถือปฏิบัติ</li> <li>- มีการประเมินประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการ พนักงาน มีการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบได้ระบุไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน</li> <li>- มีประกาศกำหนดส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการครบถ้วน</li> <li>- มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่การงานให้ข้าราชการของแต่ละส่วนราชการปฏิบัติหน้าที่ โดยจัดทำคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน</li> <li>- องค์กรส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมที่มีเนื้อหาสอดคล้องกับตำแหน่ง หรือมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง และผู้เข้ารับการฝึกอบรมสรุปผลการฝึกอบรม รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ</li> <li>- มีการเลื่อนขั้นเงินเดือนเป็นไปอย่างถูกต้องทั้งในเรื่องวงเงินและจำนวนผู้ได้ ๒ ชั้นและการจัดทำแบบรายการแสดงรายละเอียดการคำนวณให้เห็นอย่างชัดเจน</li> <li>- มีการตรวจประเมินความพึงพอใจและแรงจูงใจของข้าราชการทั้งในด้านการบริหารของผู้บริหารการบริหารจัดการด้านทรัพยากรบุคคล การจัดการสภาพแวดล้อมในการทำงานและแรงจูงใจของข้าราชการ</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ/ทำงานประเมินผลและจัดทำรายงานผลการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน</p> <p>- มีการระบุวัตถุประสงค์ในกิจกรรม/โครงการที่นำมาควบคุมให้สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ของแต่ละหน่วยงานย่อยและมีความชัดเจนโดยวัตถุประสงค์เป็นข้อ ๆ เพื่อสามารถประเมินความเสี่ยงในแต่ละข้อไว้อย่างถูกต้องตามประเด็นความเสี่ยง ปัจจัยความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่เกี่ยวข้อง</p>
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดทำมีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>- องค์กรมีการรายงานประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ปก ๔)</p> <p>- รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปก ๖)</p> <p>- มีการกำหนดให้มีนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่เหมาะสมเป็นลายลักษณ์อักษรสำหรับกิจกรรมที่สำคัญของหน่วยงาน เช่น อบรมพนักงานใหม่ให้รู้วิธีใช้คู่มือ นโยบายและระเบียบปฏิบัติ</p> <p>- หน้าที่งานที่สำคัญหรือเสี่ยงต่อความเสียหายมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบให้แต่ละคน เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด ความเสียหาย การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต</p>



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- องค์กรจัดให้มีวิธีปฏิบัติในการให้ข้อมูลภายในและภายนอกที่จำเป็นในการประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น รวบรวมข้อมูลภายนอกด้านกฎหมาย หรือกฎระเบียบและการเปลี่ยนแปลงด้านเศรษฐกิจและสังคม ที่เกี่ยวข้องกับการประเมินผลการดำเนินงาน</li> <li>- มีข้อมูลสารสนเทศที่เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ผู้บริหารสามารถติดตามผลกิจกรรมหรือเหตุการณ์ทั้งภายในและภายนอกอย่างทันกาลและมีประสิทธิผลรวมทั้งสามารถที่จะตอบสนองต่อปัจจัยด้านเศรษฐกิจและสังคมและเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการควบคุม</li> <li>- มีการพัฒนาและปรับปรุงระบบสารสนเทศ ให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์.</li> <li>- ผู้บริหารให้การสนับสนุนการพัฒนาระบบสารสนเทศ โดยให้ข้าราชการ พนักงาน ได้รับการฝึกอบรมอย่างเพียงพอในการใช้ระบบสารสนเทศใหม่ หรือระบบสารสนเทศที่ปรับปรุงขีดความสามารถแล้ว</li> <li>- มีวิธีปฏิบัติในการสื่อสารให้พนักงานทราบหน้าที่และความรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น การติดต่อสื่อสารในระหว่างการทำงาน</li> </ul>
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค ๕) เพื่อสร้างความมั่นใจได้ว่าการติดตามผลปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดการประเมินรายครั้ง เมื่อตรวจพบปัญหาหรือระบบการควบคุมเกิดปัญหา องค์กรตระหนักถึงความรับผิดชอบของตนต่อการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงการติดตามผลประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และให้ถือว่าเป็นหน้าที่หนึ่งของงานในความรับผิดชอบ</li> <li>- ผู้บริหารตอบสนองต่อข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจรับและการสอบทานอื่น ๆ ซึ่งมุ่งปรับปรุงระบบการควบคุมภายในขององค์กร โดยมีการติดตามการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบจากการตรวจสอบ</li> </ul>

**ผลการประเมินโดยรวม**

องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

**(นายบุญเลิศ บุรณุปกรณ์)****นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่**

วันที่..... ๒๔ ธ.ค. ๒๕๖๑.....

# คู่มือ

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. การสำรวจเพื่อการออกแบบและจัดทำข้อบัญญัติประจำปี - เพื่อให้ได้ข้อมูลสำรวจที่ถูกต้องและครบถ้วน สมบูรณ์ที่จะต้อนำมาใช้ในการออกแบบ	เจ้าหน้าที่ไม่มีทักษะและความรู้ ในการใช้งานเครื่องมือและอุปกรณ์สำรวจที่ทันสมัย ทำให้การ ปฏิบัติงานล่าช้า	ศึกษาจากคู่มือและ สอบถามจากบุคคล ที่มีประสบการณ์	เจ้าหน้าที่ยังขาด ความชำนาญในการ ใช้งานเครื่องมือและ อุปกรณ์สำรวจ	เจ้าหน้าที่มีทักษะ และความรู้ในการ ใช้งานเครื่องมือและ อุปกรณ์สำรวจที่ทันสมัย ทำให้การ ปฏิบัติงานล่าช้า	จัดฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานให้เพิ่ม ทักษะและความ สามารถในการใช้ เครื่องมือและอุปกรณ์ ที่ทันสมัยมากยิ่งขึ้น	สำนักการช่าง
๒. งานด้านสาธารณภัยและสิ่งแวดล้อม - เพื่อดำเนินกิจกรรมการฝึกซ้อมแผนการ ป้องกันสาธารณภัยต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ มากขึ้น	มีการจัดซื้อเครื่องมือ เครื่องจักร ใหม่ ๆ ถ้าไม่มีการศึกษาดูแลและ บำรุงรักษาที่ดีก็จะเกิดความ เสียหายกับเครื่องมือและเครื่อง จักรได้ง่าย ซึ่งอุปกรณ์และ เครื่องจักรแต่ละชนิดมีราคา ค่อนข้างสูง	มีการควบคุมกำกับ ดูแลการดำเนินการ อย่างใกล้ชิดและมี การฝึกอบรมให้กับ เจ้าหน้าที่ พนักงาน เป็นประจำทุกปี	เจ้าหน้าที่ยังไม่มี ความชำนาญในการ ใช้เครื่องมือและ เครื่องจักร รวมทั้ง ไม่มีการดูแลบำรุง รักษา	การจัดซื้อเครื่องมือ และเครื่องจักรใหม่ กำกับดูแลค่าเป็น โครงการอย่างใกล้ชิด มีการฝึกอบรมให้ ความรู้ในการใช้ เครื่องมือและเครื่อง จักรให้กับเจ้าหน้าที่	ควรมีการควบคุม กำกับดูแลค่าเป็น โครงการอย่างใกล้ชิด มีการฝึกอบรมให้ ความรู้ในการใช้ เครื่องมือและเครื่อง จักรให้กับเจ้าหน้าที่	สำนักการช่าง

๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. การควบคุมการใช้และเก็บรักษาพัสดุ ครุภัณฑ์ - เพื่อให้การบริหารจัดการ การเก็บรักษา ทรัพย์สินของทางราชการเป็นไปอย่าง ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ แนวปฏิบัติต่าง ๆ และมีประสิทธิภาพ	จำนวนครุภัณฑ์มีมากขึ้นและมี การเคลื่อนย้ายโดยไม่ได้แจ้งให้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบ ทำให้ยกต่อการตรวจสอบและ การเขียนเลขครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ยอด คงเหลือในบัญชีกับที่สต็อกเหลือ ไม่ตรงกัน	เจ้าหน้าที่ควบคุม ทรัพย์สินตั้งแต่เริ่ม จนถึงสิ้นปี หรือ ลงลายมือชื่อใส่ รหัสครุภัณฑ์ให้ ครบถ้วน	ยังขาดการควบคุม ดูแลครุภัณฑ์	การใช้ทรัพย์สินของ ทางราชการไม่ คุ้มค่า ครุภัณฑ์มีจำนวน มากมีการเคลื่อนย้าย หรือนำไปใช้โดย ไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบทราบ ทำให้ตรวจสอบได้ ยากหรือเกิดการ สูญหายได้ง่าย	- จัดทำทะเบียนคุม ครุภัณฑ์และเขียน เลขครุภัณฑ์ให้ครบ ถ้วนและเป็นปัจจุบัน - ทำทะเบียน ครุภัณฑ์พร้อม ลงรายละเอียดให้ ชัดเจน	สำนักปลัดฯ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔. ด้านการเบิกจ่ายเงิน งานตรวจฎีกาก่อนอนุมัติ เบิกจ่ายเงินงบประมาณ - เพื่อให้การดำเนินงานการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ	เจ้าหน้าที่ขาดความรอบคอบในการจัดทำและการตรวจสอบ ความถูกต้องก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน บุคลากรไม่เพียงพอ ฎีกาการเบิกจ่ายมีจำนวนมากและต้องรีบดำเนินการตรวจสอบฎีกา จึงทำให้เกิดความล่าช้า จึงทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย	ให้ความรู้ความเข้าใจแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับชั้นในเรื่องของระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการและ การปฏิบัติตามขั้นตอนต่าง ๆ	เจ้าหน้าที่ซึ่งขาดความรอบคอบในการจัดทำและการตรวจสอบ ความถูกต้องก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงิน	ฎีกาเบิกจ่ายเงินมีจำนวนมาก บุคลากรมีไม่เพียงพอต้องรีบดำเนินการตรวจสอบฎีกา เพื่อให้ไม่ให้เกิดความล่าช้า จึงทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้	ให้เจ้าหน้าที่ที่ศึกษา ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการต่าง ๆ กำชับเจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดทฎีกาของแต่ละหน่วยงาน ให้ตรงตามเอกสาร ก่อนนำเสนอผู้บังคับบัญชาแต่ละหน่วยงาน	กองคลัง

ลายมือชื่อ.....

(นายบุญเลิศ บุรณุปกรณ์)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่

วันที่ ๒๔ ธ.ค. ๒๕๖๑

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่ ได้สอบทานประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่ มีความเพียงพอ ปฏิบัติมาอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ

(นางทรายคำ สุขวนิช)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๐ ธ.ค. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๑.๑ เจ้าหน้าที่มีทักษะและความรู้ในการใช้งานเครื่องมือและอุปกรณ์สำรวจที่ทันสมัยน้อยทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า
  - ๑.๒ การจัดซื้อเครื่องมือและเครื่องจักรใหม่ๆ ยังขาดการศึกษาดูแลและบำรุงรักษาที่ดีก็จะเกิดความเสียหายกับเครื่องมือและเครื่องจักรทำให้การใช้ทรัพย์สินของทางราชการไม่คุ้มค่า
  - ๑.๓ ครุภัณฑ์มีจำนวนมากมีการเคลื่อนย้ายหรือนำไปใช้โดยไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบ ทำให้ตรวจสอบทรัพย์สินได้ยากหรือเกิดการสูญหายได้ง่าย

๑.๔ ฎีกาการเบิกจ่ายมีจำนวนมาก บุคลากรมีไม่เพียงพอต้องรีบดำเนินการตรวจสอบ ฎีกา เพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้า จึงทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ จัดฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้เพิ่มทักษะและความสามารถในการใช้เครื่องมือ และอุปกรณ์ที่ทันสมัยมากยิ่งขึ้น

๒.๒ ควรมีการควบคุมกำกับดูแลดำเนินโครงการอย่างใกล้ชิดให้มีการฝึกอบรมให้ความรู้ในการใช้เครื่องมือและเครื่องจักรให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ รวมถึง การดูแล บำรุงรักษา การใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้เกิดประโยชน์คุ้มค่ามากที่สุด

๒.๓ จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์และลงเลขครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน รวมทั้ง จัดทำทะเบียนยืมครุภัณฑ์พร้อมลงรายละเอียดให้ชัดเจน

๒.๔ ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการต่าง ๆ รวมทั้งกำชับ เจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดทำฎีกาของแต่ละหน่วยงานให้ตรวจทานเอกสารก่อน นำเสนอผู้บังคับบัญชาแต่ละหน่วยงาน



ที่ ชม ๕๑๐๑๒ / ๑๗๗๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่  
ถนนโชตนา ชม ๕๐๓๐๐

๗๘ ธันวาคม ๒๕๖๑

เรื่อง การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน  
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่

อ้างถึง หนังสือจังหวัดเชียงใหม่ ที่ ชม ๐๐๒๓.๕/ว ๕๑๔๓๐ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๑


สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน จำนวน ๑ ชุด

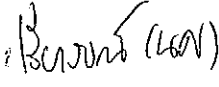
ตามหนังสือที่อ้างถึง จังหวัดเชียงใหม่ได้แจ้งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ  
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม  
๒๕๖๑ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ และให้ใช้หลักเกณฑ์นี้ในการ  
ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ และสำหรับองค์กรปกครองส่วน  
ท้องถิ่นที่ได้ดำเนินการประเมินควบคุมภายในงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ตามระเบียบคณะกรรมการ  
ตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานและการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ แล้วนั้น ให้ดำเนินการ  
ประเมินควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ  
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ นั้น

องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่ ได้ประเมินควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์  
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ.๒๕๖๑  
แล้ว จึงขอส่งรายงานการประเมินควบคุมภายในดังกล่าวมาพร้อมนี้




จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

  
(นายบุญเลิศ บุรณุปกรณ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่

  
25 ธ.ค. 2561

หน่วยตรวจสอบภายใน  
โทร.๐-๕๓๙๙-๘๓๓๓ ต่อ ๕๕๕,๕๕๖  
www.chiangmaipao.go.th

รองนายก อบจ. \_\_\_\_\_ วันที่ ๒๕ ธ.ค. ๒๕๖๑  
ปลัด อบจ.  \_\_\_\_\_  
10งปลจ. \_\_\_\_\_  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบ \_\_\_\_\_ วันที่ / /  
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน \_\_\_\_\_ วันที่ / /  
เจ้าพนักงานคลังสินทรัพย์  วันที่ ๒๕/๑๒/๖๑  
เจ้าหน้าที่ คณิต/ทาง  วันที่ 20/12/61