

ระเบียบวาระการประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน อำเภอบ้านฝาง จังหวัดสุราษฎร์ธานี
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ วันที่ ๑๗ เดือน มกราคม พ.ศ.๒๕๖๗

- ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ
- หนังสือแจ้งให้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
 - แจ้งคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ที่ ๒๒๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๖
- ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานประชุม
- รับรองรายงานประชุม ครั้งที่ ๒/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๖
- ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ
- หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
 - แนวทางการจัดทำรายงานการประเมินควบคุมภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี
 - การติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน และการจัดวางระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
- ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา
-
- ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ

รายงานการประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
วันที่ ๑๗ เดือนมกราคม พ.ศ.๒๕๖๗
ณ ห้องกิจการสภาองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

ผู้มาประชุม

๑. นางสาวศุภกร รอดมณี	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน	ประธานคณะกรรมการ
๒. นางนงลักษณ์ ชูแดง	ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะกรรมการ
๓. นายชินรัตน์ ณ ตะกั่วทุ่ง	ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะกรรมการ
๔. นางสาวปญุชร์สมิ์ พัฒนประดิษฐ์	หัวหน้าสำนักปลัด	คณะกรรมการ
๕. นางสาวสุคนธา พันธุ์ประทุม	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนฯ	คณะกรรมการและเลขานุการ

ผู้ไม่มาประชุม -

เริ่มประชุม เวลา ๑๐.๐๐ น.

นางสาวศุภกร รอดมณี ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน เป็นประธานในที่ประชุม เมื่อที่ประชุมพร้อมแล้ว จึงได้เริ่มการประชุมตามระเบียบวาระ ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑

เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

น.ส.ศุภกร รอดมณี
ประธานฯ

๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ได้แจ้งให้ทุกสำนัก/กอง จัดวางระบบควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตามบันทึกข้อความที่ สฎ ๘๒๖๐๑/๐๙ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๗
๒. แจ้งคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ที่ ๒๒๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๖ ดังนี้
 - ๑) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เป็น ประธานคณะกรรมการ
 - ๒) ผู้อำนวยการกองคลัง เป็น คณะทำงาน
 - ๓) ผู้อำนวยการกองช่าง เป็น คณะทำงาน
 - ๔) หัวหน้าสำนักปลัด เป็น คณะทำงาน
 - ๕) นักวิเคราะห์นโยบายและแผนฯ เป็น คณะทำงานและเลขานุการ

มีหน้าที่

- ๑) ประเมินผลความพอเพียงในการจัดวางระบบควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลในกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต รวมถึงการรั่วไหลของงบประมาณ ของทุกสำนัก/กองและกำกับดูแลหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ในสังกัด
- ๒) ประเมินจุดอ่อนและประเมินการบริหารความเสี่ยงเพื่อนำกิจกรรมต่าง ๆ มาประเมินการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

ตามภารกิจและโครงการของฝ่าย/งาน ให้เกิดประสิทธิผลและ
ดำเนินการให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของ
การควบคุมภายใน

๓) รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้
ตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้ ให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน เป็นผู้ควบคุม
กำหนดแนวทางการดำเนินงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน โดยดำเนินการ ดังนี้

(๑) ให้ทุกสำนัก/กอง สรรวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของ
ฝ่าย/งาน ประเมินจุดอ่อนและบริหารความเสี่ยง เพื่อนำ
กิจกรรมต่างๆมาจัดวางระบบการควบคุมภายในให้เกิด
ประสิทธิภาพและดำเนินการให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน

(๒) ให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินระบบการ
ควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
และรวบรวมแบบรายงาน ส่งเลขานุการฯระดับองค์กร
ได้แก่

- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบ
ควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
- แบบ ปค.๔ ระดับหน่วยงานย่อย
- แบบ ปค.๕ ระดับหน่วยงานย่อย
- คำสั่งแบ่งงานมอบหมายหน้าที่ภายในของแต่ละ
สำนัก/กอง

(๓) ให้หน่วยตรวจสอบภายใน ดำเนินการตรวจสอบและ
ประเมินความเพียงพอของมาตรฐานการควบคุมภายในที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกำหนดขึ้น เพื่อป้องกันหรือ
ลดความโอกาสเกิดการทุจริต ตามแบบฟอร์มที่หลักเกณฑ์
กระทรวงการคลัง กำหนดฯ ตามแบบ ปค.๖

ให้เลขานุการคณะทำงานฯ วิเคราะห์ประเมินและรวบรวมรายงาน
ติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของทุกสำนัก/กอง เสนอนายก
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน เพื่อให้รายงานผู้กำกับดูแลทราบตาม
แบบฟอร์ม ดังนี้

๑. แบบ ปค.๑

๒. แบบ ปค.๔

๓. แบบ ปค.๕

(๔) ให้เลขานุการคณะทำงานฯติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่ง
รายงานฯตามแบบที่กำหนดข้างต้น โดยเคร่งครัด กรณีมี

ปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ท่าสะท้อน ทราบ ในทันที

- (๕) ให้คณะทำงานฯเป็นผู้ดำเนินการประสานการดำเนินงาน
เป็นพี่เลี้ยง ที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมิน
ระบบควบคุมภายในแก่ สำนัก/กอง เพื่อให้มีการจัดวาง
ระบบการควบคุมใน ในกิจกรรมที่มีความเสี่ยง และให้มีการ
ติดตามประเมินผลระบบการควบคุมในเป็นไปอย่างมี
ต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของ
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

๓. ความจำเป็น แนวคิด การควบคุมภายใน

การควบคุมภายใน คือ กระบวนการปฏิบัติงานที่จัดให้มีขึ้นในองค์กร
เพื่อให้บรรลุภารกิจอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

การควบคุมภายใน ไม่ใช่ระบบหนึ่งระบบใดโดยเฉพาะหรือเป็นระบบ
ซึ่งแยกออกจากงานประจำขององค์กร แต่ถือเสมือนเป็นส่วนเดียวกันกับ
ระบบงานที่ฝ่ายบริหารใช้ปฏิบัติงาน

ข้อปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายใน เช่น ระเบียบปฏิบัติ
กระบวนการปฏิบัติงาน การดำเนินการทางกายภาพ โครงสร้างองค์กร และ
การมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ควรสื่อสารไปยังผู้บริหารและส่วนงานอื่นๆ
ภายในองค์กรซึ่งมีความจำเป็นต้องใช้ข้อมูลนั้นๆภายในกำหนดเวลาที่
สามารถทำให้ปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบสำเร็จลุล่วงไปได้

การควบคุมภายใน เป็นเครื่องมือของผู้บริหารที่นำองค์กรไปสู่ธรรมา-
ภิบาล

ที่ประชุม

รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒

เรื่องรับรองรายงานการประชุม

รับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ ๒/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๖

ที่ประชุม

มีมติเห็นชอบ

ระเบียบวาระที่ ๓

เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ

น.ส.ศุภกร รอดมณี
ประธานฯ

เชิญฝ่ายเลขานุการฯชี้แจงหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ

น.ส.สุคนธา พันธุ์ประทุม
เลขานุการ

**๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑**

ข้อ ๑ หน่วยงานของรัฐ หมายความว่า (๖) องค์การปกครองส่วน
ท้องถิ่น

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่
รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของ
หน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงาน
ของรัฐ

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับ
การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบ
ภายในของหน่วยงานหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้
ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้ดูแล
หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้
มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงาน
ของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านการ
รายงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใด
เหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้
มาตรฐานการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบ
การควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงาน
ตามข้อ ๘ และ ข้อ ๙

ข้อ ๔ ให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำ
มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลัง
กำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผล
การควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมี
หน้าที่ ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน
ในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ

๓. รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ องค์กรประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการให้เป็นไปตามที่หน่วยงานรัฐกำหนด

ข้อ ๖ รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

๑. การรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
๒. รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยอย่างน้อยต้องแสดงข้อมูล ดังนี้
 - ๒.๑ การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ
 - ๒.๒ วัตถุประสงค์การดำเนินงานตามข้อ ๒.๑
 - ๒.๓ ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ
 - ๒.๔ ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
 - ๒.๕ กิจกรรมควบคุมที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงตามข้อ ๒.๔
 - ๒.๖ ผู้รับผิดชอบในกิจกรรมการควบคุมตามข้อ ๒.๕

ทั้งนี้ แบบรายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้

ข้อ ๗ ให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

๑. การรับรองการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด
๒. การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย
 - ๒.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม
 - ๒.๒ การประเมินความเสี่ยง
 - ๒.๓ กิจกรรมการควบคุม

๒.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร

๒.๕ กิจกรรมการติดตามผล

๓. การประเมินผลการควบคุมภายในของงานกิจการตาม
กฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ

๔. ความเห็นชอบของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบ
ทานการควบคุมภายในของหน่วยงานรัฐ

ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการ
ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อ หัวหน้า
หน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลและกระทรวง
เจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินแล้วแต่
กรณี

๒. เป็นแนวทางการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

ตามที่จังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้แจ้งการจัดทำรายงานการประเมินผล
การควบคุมภายในประจำจังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อให้การจัดทำรายงานการ
ประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดสุราษฎร์ธานี เป็นไปตาม
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ควบคุมภายใน และได้ประชุมซักซ้อมความเข้าใจในการจัดทำรายงานฯ ผ่าน
ระบบออนไลน์ ได้กำหนดแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ เพื่อให้รายงานของแต่ละ
หน่วยงานในจังหวัดสุราษฎร์ธานีเป็นไปในทิศทางเดียวกันโดย ปค.๔ ระบุ
องค์ประกอบการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ

๑. สภาพแวดล้อมควบคุม ประเมินตามหลักการ ๕ หลักการ

๒. กาประเมินความเสี่ยง ประเมินตามหลักการ ๔ หลักการ

๓. กิจกรรมควบคุม ประเมินตามหลักการ ๓ หลักการ

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ประเมินตามหลักการ ๓
หลักการ

๕. การติดตามประเมินผล ประเมินตามหลักการ ๒ หลักการ

ผลการประเมิน/ข้อสรุป ระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่ละ
องค์ประกอบของการควบคุมภายในพร้อมความเสี่ยงที่ยังมีอยู่/จุดอ่อน ผล
การประเมินโดยภาพรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕
องค์ประกอบ

ปค.๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ส่วนราชการส่วน
ท้องถิ่นและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่ง ให้ระบุ

๑. วิเคราะห์ว่า งาน สอดคล้องกับประเด็นการพัฒนาจังหวัด/
ภารกิจสนับสนุนใด

๒. ชื่อภารกิจ วิเคราะห์ว่าสอดคล้องกับภารกิจใดของ
หน่วยงาน

๓. ชื่องาน ระบุชื่องาน

๔. วัตถุประสงค์ ระบุวัตถุประสงค์ของงาน

คำอธิบาย ปค.๕

๑. ชื่อหน่วยงาน ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานรัฐ
๒. สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ระบุวันเดือนปีสิ้นสุดระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ประเมินผลการควบคุมภายใน
๓. ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ ให้ระบุภารกิจของหน่วยงานที่อยู่ภายใต้ยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดสุราษฎร์ธานี และภารกิจสนับสนุน ดังต่อไปนี้
 - ประเด็นการพัฒนาที่ ๑ พัฒนาการผลิตสินค้าเกษตรอุตสาหกรรมแปรรูปเพื่อสร้างมูลค่าสูง
 - ประเด็นการพัฒนาที่ ๒ พัฒนาการท่องเที่ยวที่ได้มาตรฐานเพื่อมุ่งสู่ความยั่งยืน
 - ประเด็นการพัฒนาที่ ๓ พัฒนาโครงข่ายคมนาคมขนส่งเชื่อมโยงระบบโลจิสติกส์
 - ประเด็นการพัฒนาที่ ๔ เสริมสร้างพลังทางสังคมเพื่อคุณภาพชีวิตที่ดี
 - ประเด็นการพัฒนาที่ ๕ บริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมเพื่อเป็นฐานการพัฒนาอย่างยั่งยืน
 - ภารกิจสนับสนุน ด้านการเงินการบัญชี พัสดุ และอื่นๆ
 - ความเสี่ยง - ระบุความเสี่ยงสำคัญของแต่ละภารกิจ
 - การควบคุมภายในที่มีอยู่ - ระบุการควบคุมภายในของแต่ละภารกิจเพื่อลดหรือหรือควบคุมความเสี่ยง เช่น ขั้นตอน วิธีปฏิบัติงาน กฎเกณฑ์
 - การประเมินผลการควบคุมภายใน - ระบุผลการประเมินผลการควบคุมภายในว่ามีความเพียงพอและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องหรือไม่
 - การประเมินผลการควบคุมภายใน - ระบุผลการประเมินผลการควบคุมภายในว่ามีความเพียงพอและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องหรือไม่

- ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ – ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- การปรับปรุงการควบคุมภายใน – ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกัน หรือลดความเสี่ยงตาม(๗) ในปีงบประมาณ
- หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ – ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่รับผิดชอบการปรับปรุงการควบคุมภายในและกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ

ดังตัวอย่าง แบบ ปค.๔ ปค.๕ ของสำนักคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี

๓. การติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน และการจัดวางระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการของการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

๑. เพื่อให้การดำเนินการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในที่ได้วางไว้
๒. หลักการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ตามมาตรฐาน COSO : ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ คือ
 - ๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม : ปรัชญา วัฒนธรรม/ค่านิยม การมอบอำนาจหน้าที่ นโยบายการกำกับดูแล โครงสร้างบุคลากร ความซื่อสัตย์ จริยธรรมบริหารทรัพยากรบุคคล
 - ๒) การประเมินความเสี่ยง : ระบุปัจจัยเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง หาผลกระทบ การจัดการความเสี่ยง
 - ๓) คณะทำงานควบคุม : นโยบายวิธีปฏิบัติ แนวทาง/คู่มือการสอบทานการแบ่งแยกหน้าที่
 - ๔) สารสนเทศ และการสื่อสาร : เพียงพอ ถูกต้อง เหมาะสม ทันเวลา
 - ๕) การติดตามและประเมินผลทั้งนี้เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย
 - (๑) ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน (O : Operation)
 - (๒) ความเชื่อถือได้ของข้อมูลรายงาน (F : Financial Reporting)
 - (๓) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (C : Compliance)

๓. การดำเนินงานควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งมีแนวทาง ดังนี้
- ๑) การควบคุมเป็นกระบวนการที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ
 - ๒) การควบคุมเกิดขึ้นโดยบุคลากรทุกระดับขององค์กร
 - ๓) เป็นกระบวนการที่ต้องทำอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ
 - ๔) ต้องมีการปรับให้เข้ากับสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน
 - ๕) มีความคุ้มค่าจากประโยชน์ที่ได้รับกับค่าใช้จ่าย
 - ๖) การควบคุมให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ซึ่งการจัดวางระบบควบคุมภายในเป็นหน้าที่ของฝ่ายบริหารแต่ละระดับของหน่วยงานที่ทราบดีว่าจุดใดของตนมีความเสี่ยงจากนั้นก็ประเมินความเสี่ยงและสร้างระบบการควบคุมขึ้น เพื่อป้องกันแก้ไข โดยการควบคุมภายในมักจะถูกกำหนดออกมาในรูปแบบของระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย มาตรการ แนวทางหรือคู่มือปฏิบัติงานต่าง ๆ ทั้งนี้การปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นมาเป็นหน้าที่ของผู้ปฏิบัติของแต่ละหน่วยงาน ดังนั้น ระบบการควบคุมภายในจึงเป็นการมองปัญหาในอดีตเพื่อหาวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาที่เป็นความเสี่ยง

ภารกิจงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท่อน ในการจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบการประเมินผลระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท่อน อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้กำหนดขั้นตอนการจัดวางระบบควบคุมภายในจึงขอให้ทุกสำนัก/กอง ได้จัดส่งรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน ประกอบด้วย แบบ ปค.๔ และ ปค.๕ ระดับหน่วยงาน ให้กับฝ่ายเลขานุการ ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อรวบรวมและดำเนินการจัดทำแบบประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๑ ปค.๔ และ ปค.๕ ระดับองค์กร และนำเสนอให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานเพื่อรายงานตาม แบบ ปค.๖ โดยฝ่ายเลขานุการจะรวบรวมรายงานให้ครบถ้วนถูกต้องจัดเรียงเอกสารตามลำดับเหตุการณ์ จัดส่งให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ต่อไป

ที่ประชุม

รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๔

เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

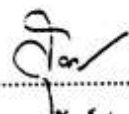
- ไม่มี -

น.ส.ศุภกร รอดมณี
ประธานฯ

คณะกรรมการท่านใดจะเสนอแนะอีก หรือไม่
หากไม่มีมติขออนุญาตประชุม

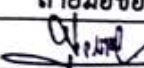

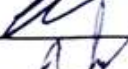
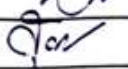
เลิกประชุมเวลา

๑๑.๓๐ น.

(ส.ร.อ.)..........ผู้จัดบันทึกการประชุม
(นางสาวสุคนธา ทัณฑ์ประทุม)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
เลขานุการ

(ลงชื่อ)..........ผู้ตรวจบันทึกการประชุม
(นางสาวศุภกร รอดมณี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
ประธานคณะทำงาน

ลงชื่อคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
๑	นางสาวศุภกร รอดมณี	ประธานฯ		
๒	นางนงลักษณ์ ชูแดง	กรรมการ		
๓	นายชินรัตน์ ณ ตะกั่วทุ่ง	กรรมการ		
๔	นางสาวปัญชรัสมิ์ พัฒนประดิษฐ์	กรรมการ		
๕	นางสาวสุคนธา พันธุ์ประทุม	เลขานุการ	