



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบฯ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู อำเภอนาดูน จังหวัดมหาสารคาม

ที่ มค ๘๑๑๐๖/๒๕๖๘

วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบฯ เรื่อง การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในและ  
การบริหารจัดการความเสี่ยง

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

เอกสารแนบท้าย รายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบฯ ประจำปี ๒๕๖๘ เรื่อง การดำเนินการ  
เกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

### เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ มค ๘๑๑๐๖/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๖  
เรื่อง ขออนุมัติเปิดตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เรื่อง การดำเนินการ  
เกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง นั้น

### ข้อเท็จจริง

จากการตรวจสอบการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังกล่าว  
ขอรายงานผลการตรวจสอบ ดังนี้

### สรุปผลการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ได้มีการดำเนินการจัดทำประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี  
๒๕๖๘ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ ดังนี้

๑. มีคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ที่ ๙๗/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการ  
ควบคุมภายใน ของหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๘ เป็นไปตาม  
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕

๒. องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู มีบันทึกข้อความจากหน่วยตรวจสอบภายในที่ มค ๘๑๑๐๖/๒๕๖๘  
ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง การติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ แจก  
ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๓. มีการดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ระดับหน่วยงาน  
ย่อย (สำนัก/กอง) โดยมีการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์  
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘ หน่วยรับตรวจได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผล  
การควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ครบทุก สำนัก/กอง ดังนี้

๑) คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ที่ ๙๘/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการ  
ควบคุมภายใน สำนักปลัด ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๘

๒) คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ที่ ๑๔๑/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการ  
ควบคุมภายใน กองคลัง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

๓) คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ที่ ๑๔๒/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการ  
ควบคุมภายใน กองช่าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

/๔) คำสั่ง...

๔) คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ที่ ๑๔๓/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน กองการศึกษา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

๕) คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ที่ ๙๖/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ ได้มีการจัดทำแบบรายงานผลการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๔ และ แบบ ปค.๕ และรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบตามระยะเวลาที่กำหนด โดยพบความเสี่ยง ดังนี้

๑) สำนักปลัด เรื่อง กิจกรรมการบริหารงานบุคคล กิจกรรมการจัดทำประชาคมเพื่อการจัดทำแผนพัฒนา อบต.ประจำปี กิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๒) กองคลัง เรื่อง กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานระบบ KTB Corporate Online

๓) กองช่าง เรื่อง ขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างและการสำรวจ ออกแบบและการประมาณราคา

๔) กองการศึกษา เรื่อง ขาดแคลนบุคลากรและกิจกรรมงานด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก คือ บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุและระเบียบการเงินที่เกี่ยวข้อง กิจกรรมด้านประสิทธิภาพของบุคลากรด้านกีฬา นันทนาการและศาสนาประเพณีวัฒนธรรม

๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เรื่อง ขาดแคลนบุคลากร กิจกรรมงานอนามัยและสิ่งแวดล้อม การจัดการขยะมูลฝอยทั่วไป/ขยะติดเชื้อ กิจกรรมควบคุมโรคไข้เลือดออก/โรคพิษสุนัขบ้าและการเบิกจ่ายงบประมาณ

๖) หน่วยตรวจสอบภายใน เรื่อง การตรวจสอบและการติดตามผลการตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผน เนื่องจากข้อจำกัดด้านบุคลากร

### สรุปผลการตรวจสอบการสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ปี พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนัก/กอง โดยเลขานุการระดับองค์กรฯ มีการจัดทำคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ที่ ๙๕/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๘ และได้ดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ มีการประชุมเพื่อคิดวิเคราะห์ความเสี่ยง ได้ดำเนินการติดตามผล จัดทำรายงานผล และทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

### ข้อกฎหมาย

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง

**ข้อเสนอแนะ**

๑. ให้ผู้รับผิดชอบตามคำสั่งและประกอบด้วยฝ่ายบริหารและบุคลากร ที่มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ยุทธศาสตร์และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ หน่วยงาน โดยมีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง การติดตามประเมินผล และจัดทำรายงานผลตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน ลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

๒. บุคลากรที่รับผิดชอบในการดำเนินการเกี่ยวกับเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง ควรเข้ารับการ ฝึกอบรมจากสถาบันหรือหน่วยงานที่มีความน่าเชื่อถือ เพื่อจะได้มีความรู้ ความเข้าใจ ในขั้นตอน วิธีการ กระบวนการปฏิบัติงานบริหารจัดการความเสี่ยง และสามารถนำความรู้ที่ได้รับจากการฝึกอบรม มาปฏิบัติงานด้าน การบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้อย่างถูกต้อง เพื่อ เพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน ลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)



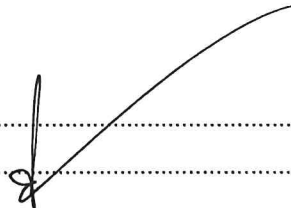
( นางธนพร ลุนไธสงค์ )

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....

(ลงชื่อ)



(นางไพรินทร์ รินกระโทก)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

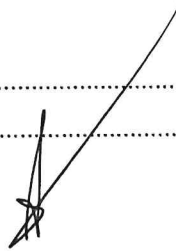
คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

เห็นชอบให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

มีความเห็นดังต่อไปนี้.....

.....

(ลงชื่อ)



(นางไพรินทร์ รินกระโทก)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

รายงานผลการสอบทานการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ สำนัก/กอง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

เรื่องที่ตรวจสอบการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๘ งวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
๔. เพื่อให้ทราบว่าแบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หรือไม่

ระเบียบและหนังสือสั่งการที่อ้างอิง

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการดำเนินการจัดทำการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๘ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จากเอกสารที่เกี่ยวข้อง เช่น คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปก.๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปก.๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปก.๕) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปก.๖) หนังสือนำเสนอรายงานให้ผู้กำกับดูแล
๒. ตรวจสอบการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๘ เป็นไปตาม หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง เช่น คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงาน/ผู้รับผิดชอบ การดำเนินการจัดการบริหารความเสี่ยง การกำหนดวัตถุประสงค์ การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง- การตอบสนองความเสี่ยง การติดตามผลความเสี่ยง
๓. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

/ระยะเวลา...

### ระยะเวลาที่เข้าตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๘

### วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและการบันทึกรายการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง
๓. สรุปผลการตรวจสอบ และปิดตรวจ

### สรุปผลการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ได้มีการดำเนินการจัดทำผลการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๘ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

๑. มีคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ที่ ๙๗/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๘ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕

๒. องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู มีบันทึกข้อความจากหน่วยตรวจสอบภายในที่ มค ๘๑๑๐๖/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง การติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ แจกทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๓. มีการดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) โดยมีการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘ หน่วยรับตรวจได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ครบทุก สำนัก/กอง ดังนี้

๑) คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ที่ ๙๘/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักปลัด ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๘

๒) คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ที่ ๑๔๑/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

๓) คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ที่ ๑๔๒/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน กองช่าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

๔) คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ที่ ๑๔๓/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน กองการศึกษาฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

๕) คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ที่ ๙๖/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ ได้มีการจัดทำแบบรายงานผลการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๔ และ แบบ ปค.๕ และรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบตามระยะเวลาที่กำหนด โดยพบความเสี่ยง ดังนี้

๑ สำนักปลัด เรื่อง กิจกรรมการบริหารงานบุคคล กิจกรรมการจัดทำประชาคมเพื่อการจัดทำแผนพัฒนา อบต.ประจำปี กิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๒. กองคลัง เรื่อง กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานระบบ KTB Corporate Online

๓. กองช่าง เรื่อง ขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างและการสำรวจ ออกแบบและการประมาณราคา

๔. กองการศึกษา เรื่อง ขาดแคลนบุคลากรและกิจกรรมงานด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก คือ บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุและระเบียบการเงินที่เกี่ยวข้อง กิจกรรมด้านประสิทธิภาพของบุคลากรด้านกีฬา นันทนาการและศาสนาประเพณีวัฒนธรรม

๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เรื่อง ขาดแคลนบุคลากร กิจกรรมงานอนามัยและสิ่งแวดล้อมการจัดการขยะมูลฝอยทั่วไป/ขยะติดเชื้อ กิจกรรมควบคุมโรคไข้เลือดออก/โรคพิษสุนัขบ้าและการเบิกจ่ายงบประมาณ

๖. หน่วยตรวจสอบภายใน เรื่อง การตรวจสอบและการติดตามผลการตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนเนื่องจากข้อจำกัดด้านบุคลากร

๔. การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ระดับองค์กร โดยมีการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘ โดยมีเอกสารที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑) คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ที่ ๙๗/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๘

๒) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (ปก.๑)

๓) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (ปก.๔)

๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (ปก.๕)

๕) แบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปก.๖)

๕. คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน ตามที่กำหนด

๖. การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคูมีความเพียงพอและเหมาะสม

#### **สรุปผลการตรวจสอบการสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ปี พ.ศ. ๒๕๖๘**

สำนัก/กอง โดยเลขานุการระดับองค์กรฯ มีการจัดทำคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ที่ ๙๕/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๘ และได้ดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ มีการประชุมเพื่อคิดวิเคราะห์ความเสี่ยง ได้ดำเนินการติดตามผล จัดทำรายงานผล และทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

#### **ข้อเสนอแนะ**

๑. ให้ผู้รับผิดชอบตามคำสั่งและประกอบด้วยฝ่ายบริหารและบุคลากร ที่มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับยุทธศาสตร์และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงาน โดยมีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง การติดตามประเมินผล และจัดทำรายงานผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน ลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน บุคลากรที่รับผิดชอบในการดำเนินการเกี่ยวกับเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง ควรเข้ารับการฝึกอบรมจากสถาบันหรือหน่วยงานที่มีความน่าเชื่อถือ เพื่อจะได้มีความรู้ ความเข้าใจ ในขั้นตอน วิธีการกระบวนการปฏิบัติงาน

บริหารจัดการความเสี่ยง และสามารถนำความรู้ที่ได้รับจากการฝึกอบรม มาปฏิบัติงานด้านการบริหารจัดการ ความเสี่ยงให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้อย่างถูกต้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน ลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

#### การติดตามผล

ให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ และรายงานให้หน่วย ตรวจสอบ ทราบตามระยะเวลาที่กำหนดหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ได้รับทราบสรุปข้อตรวจพบและ ข้อเสนอแนะจากหน่วยตรวจสอบภายใน เรียบร้อยแล้ว จึงลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน

(ลงชื่อ)..........ผู้รายงาน

(นางธนพร ลุนไธสงค์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ


แบบสอบทานการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน  
ระดับหน่วยงานของรัฐ องค์การบริหารส่วนตำบลตำบลหนองคู  
หน่วยรับตรวจ สำนัก/กอง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

ผู้ตรวจสอบ นางธนพร ลุนไธสงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู  
ระยะเวลาตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์

- ๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๘ งวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ หรือไม่
- ๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐหรือไม่
- ๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
- ๔. เพื่อให้ทราบว่าแบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หรือไม่

ลำดับที่	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบ		หมายเหตุ
		มี	ไม่มี	
๑.	สำนัก/กองมีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน	✓		
๒	สำนัก/กองมีการดำเนินการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบันทุกสำนัก/กอง	✓		
๓	สำนัก/กองมีการจัดทำรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๑. แบบ ปค.๔ ๒. แบบ ปค.๕	✓ ✓		
๔	สำนัก/กองมีการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลงนาม	✓		
๕	ตรวจสอบว่าเลขานุการระดับองค์กรรวบรวมและสรุปรายงาน สรุปความเสียหายที่เกิดขึ้นของทุกสำนัก/กองได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์ฯหรือไม่	✓		
๖	เลขานุการระดับองค์กรดำเนินการจัดทำและส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ให้ ผู้กำกับดูแลทราบ แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ ตามหนังสือเลขที่ มค ๘๑๑๐๖/๖๖๖ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๘	✓ ✓ ✓		

ลงชื่อ  ผู้รายงาน  
(นางธนพร ลุนไธสงค์)  
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

## แบบสอบถามการบริหารจัดการความเสี่ยง

หน่วยรับตรวจ สำนัก/กอง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

ผู้ตรวจสอบ นางธนพร ลุนไธสงค์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๘  
รวมจำนวน ๒๐ วัน

ขอบเขต ๑.คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงาน/ผู้รับผิดชอบ

๒.การดำเนินการจัดการบริหารความเสี่ยง

- การกำหนดวัตถุประสงค์
- การระบุความเสี่ยง
- การประเมินความเสี่ยง
- การตอบสนองความเสี่ยง
- การติดตามผลความเสี่ยง

วัตถุประสงค์ เพื่อให้ทราบว่าสำนัก/กอง มีการจัดทำแบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า  
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือไม่

### การบริหารจัดการความเสี่ยง

เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๑.สำนัก/กอง มีการจัดทำคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒	<input checked="" type="checkbox"/> มี <input type="checkbox"/> ไม่มี	มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตามคำสั่งที่ ๑๕๕/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๗/๑๑/๒๕๖๘
๒.สำนัก/กอง มีการดำเนินการให้ ผู้รับผิดชอบดำเนินการตาม หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕ ดังนี้ ๒.๑ จัดทำแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยง ๒.๒ ติดตามประเมินผล ๒.๓ จัดทำรายงานผลตามแผน บริหารจัดการความเสี่ยง พิจารณาทบทวนแผนบริหารความ เสี่ยง	<input checked="" type="checkbox"/> มี <input type="checkbox"/> ไม่มี <input checked="" type="checkbox"/> มี <input type="checkbox"/> ไม่มี <input checked="" type="checkbox"/> มี <input type="checkbox"/> ไม่มี	

เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๓. สำนัก/กอง มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามอย่างต่อเนื่อง ในระหว่างปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นหรือใช้ทั้งสองวิธี ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๘	<input checked="" type="checkbox"/> มี <input type="checkbox"/> ไม่มี <input type="checkbox"/> มีแต่ไม่เป็นปัจจุบัน	

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน

(นางธนพร ลุนไธสงค์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ