

ที่ นม ๐๐๒๓.๓/ว ๖๗๑๑



ที่ว่าการอำเภอด่านขุนทด
ถนนสีคิ้ว - ชัยภูมิ นม ๓๐๐๐๐

๒๕

พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน นายกเทศมนตรีตำบล ทุกแห่ง และนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ทุกแห่ง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือจังหวัดนครราชสีมา ที่ นม ๐๐๒๓.๓/ว ๖๗๖ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓
จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐
เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบในการควบคุมภายใน การ
บริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่ง
กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรคสอง ให้คณะกรรมการของหน่วยของรัฐตามข้อ ๖
กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน
ของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้
คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และ
ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด จึงขอให้องค์กรปกครองส่วน
ท้องถิ่นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งให้อำเภอภายในวันที่ ๑๐
ธันวาคม ๒๕๖๓ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

๒๕๖

(ประจักษ์ชัย ชนะภักข.
ปลัดอำเภอ รักษาการแทน
นายอำเภอด่านขุนทด

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ
โทรศัพท์/โทรสาร ๐-๔๔๓๘-๙๕๐๐



ที่ นม ๐๐๒๓.๕/ว ๖๗๖

ถึง อำเภอ ทุกอำเภอ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๓๔ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบใน การควบคุมภายใน การบริหาร ความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้ กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑/ข้อ ๙ วรรคสอง ให้คณะกรรมการของหน่วยของรัฐตามข้อ ๖ กรณีองค์การ บริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตาม ข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการ ที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงาน ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด จึงขอให้อำเภอสรุปรายงาน การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นจังหวัดนครราชสีมา ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมา พร้อมนี้

เรียน นายอำเภอต้นขุนทด

☒ เพื่อโปรดทราบ

☒ เห็นควร ๖๖จวิ ๐๒๓

วิจิตรพันธ์

(นางธนิศา ภูมิโคกรักษ์)

ท้องถิ่นอำเภอต้นขุนทด



ประจักษ์ชัย ชนะภัย

ปลัดอำเภอ รักษาการแทน

นายอำเภอต้นขุนทด

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงิน บัญชีและการตรวจสอบ

โทร.๐-๔๔๒๔-๘๘๐๓ ต่อ ๕๔

ผู้ประสานงาน : เอี่ยมพร ปิตกระโทก โทร. ๐๘-๘๓๗๘-๒๘๔๔

สรุปการจัดทำรายงานผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑. ให้แต่งตั้งกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมระดับอำเภอ
๒. แบบ ปค. ๑ ให้จัดทำตามแบบตัวอย่าง
๓. แบบ ปค. ๔ ให้จัดทำตามแบบตัวอย่าง
๔. แบบ ปค. ๕ ให้สรุปเป็นภาพรวม และสรุปว่าอำเภอมีกิจกรรมอะไรบ้าง จำนวน กี่กิจกรรม (ตามแบบสรุปแนบท้าย)
๕. แบบ ปค. ๖ นายอำเภอไม่ต้องลงนาม แต่ให้สรุป หมายเหตุ ว่า อบต.และเทศบาล มีรายงานตาม ปค. ๖ จำนวนกี่แห่ง ได้แก่..... และไม่มีรายงานตามแบบ ปค. ๖ จำนวน.... แห่ง ได้แก่.....

ขอให้อำเภอจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนครราชสีมา

ภายในวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๓

แบบฟอร์มต่างๆ ดาวน์โหลดทาง LINE นะคะ

มีปัญหาในการจัดทำให้ติดต่อประสานงาน คุณเอื้อมพร ปิณฑะโทก ๐๘๘-๓๗๘๒-๘๔๙



คำสั่งอำเภอ.....

ที่

/๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมระดับอำเภอ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนด หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรคสอง ให้คณะกรรมการของหน่วยของรัฐตามข้อ ๖ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและ เทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้า หน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำการประเมินผลการควบคุมภายในของ อำเภอเป็นตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว จึงแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ภาพรวมอำเภอ. ดังนี้ (แล้วแต่อำเภอจะพิจารณาว่าต้องแต่งตั้งกี่คน)

- | | |
|----|----------------------------|
| ๑. | ประธานกรรมการ |
| ๒. | รองประธานกรรมการ |
| ๓. | กรรมการ |
| ๔. | กรรมการ |
| ๕. | กรรมการและเลขานุการ |
| ๖. | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

ให้คณะกรรมการมีหน้าที่ดังนี้

๑. อำนวยความสะดวกในการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
 ๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ภาพรวมของอำเภอ
 ๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอ เพื่อจัดทำรายงานในภาพรวมของอำเภอ
 ๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขต อำเภอ.
 ๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของอำเภอ เสนอนายอำเภอ เพื่อพิจารณาลงนาม และส่งให้ผู้ว่าราชการจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
- ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่

พ.ศ.๒๕๖๓

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ**

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดนครราชสีมา (ผ่านท้องถิ่นจังหวัดนครราชสีมา)

อำเภอ..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว อำเภอ..... เห็นว่าการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอมีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัด

แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีภารกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว ตามแบบ ปค. ๕

ลายมือชื่อ

(.....)

ตำแหน่ง นายอำเภอ.....

วันที่ เดือน พ.ศ.

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบล.(ระบุชื่อ อบต.)..... และ เทศบาลตำบล...(ระบุชื่อ ทต.)..... ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริตมีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบล.(ระบุชื่อ อบต.)และเทศบาลตำบล...(ระบุชื่อ ทต.) มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการ ปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การ บริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการ ปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแล อย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่อำเภอ..... จำนวน แห่ง มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย องค์การบริหารส่วนตำบล แห่ง และเทศบาลตำบลแห่ง โดยมีนายอำเภอ เป็นผู้กำกับดูแล ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรของ อบต. ได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ อบต. มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ อบท. มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรของ อบท. ทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของ อบท. มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว อบท. มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก จำนวน แห่ง และเป็นความเสี่ยง ที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก จำนวน แห่ง ๒.๓ ผู้บริหารท้องถิ่นมีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ ผู้บริหารท้องถิ่นมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๑ บุคลากรของ อบท. มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ อบท. มีการจัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อบท. หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๓.๓.๑ อปท. มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ อปท. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓ อปท. จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี ๓.๓.๔ อปท. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อปท. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น ๔.๑ อปท. มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒. ทุกสำนัก/กอง ของอปท. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของสำนัก/กอง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ อปท. จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ ารณรงค์ประชาสัมพันธ์ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ อปท. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๕.๑ อปท. มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ อปท. มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ อปท. มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอ.....จำนวน แห่ง
ประกอบด้วย องค์การบริหารส่วนตำบล แห่ง และเทศบาลตำบล แห่ง มีโครงสร้างเป็นไป
มาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และ
เหมาะสม เป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีการกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน
เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่งองค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่น ได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว

ลายมือชื่อ

(.....)

นายอำเภอ.....

วันที่..... เดือน พ.ศ.

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ จำนวนมาก	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจ หน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๒. จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ กระซำระภาษี ๓. จัดทำหนังสือเร่งรัดการ ชำระภาษี แจงลูกหนี้ภาษีครบ จำนวนทุกราย ๔. จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำ ข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการ การจัดเก็บภาษี	การควบคุมภายในที่มีอยู่ ยังไม่มีความเพียงพอ เนื่องจากผู้รับการ ประเมินให้ยื่นแบบเสีย ภาษีบางส่วน ไม่มายื่น ชำระเสีย ภาษีตาม ระยะเวลาที่กำหนด	มีลูกหนี้ ค้าง ชำระจำนวน มาก	๑. จัดทำหนังสือเร่งรัดการ ชำระภาษี แจงลูกหนี้ภาษีให้ ครบจำนวนทุกราย ๒. ประชาสัมพันธ์สร้างควม เข้าใจกับประชาชนในการยื่น เสียภาษี เช่น จัดทำเสียงตาม สาย แผ่นพับ เป็นต้น ๓. จัดให้บริการจัดเก็บภาษี นอกสถานที่ ๔. จัดให้บริการจัดเก็บนอก เวลาราชการ ตั้งแต่เวลา ๑๖.๓๐-๑๘.๐๐ น.	ทต..... อบต..... อบต..... อบต.....
ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่ สำคัญ ๑. การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ ๑.๑ เพื่อให้การปฏิบัติงานการ จัดเก็บรายได้ ดำเนินการไปตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง ๑.๒ เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นไป ตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด ๑.๓ เพื่อให้การจัดเก็บภาษี มีความ เป็นธรรม และจัดเก็บอย่างทั่วถึง						

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๒. การจัดเก็บขยะ รักษาความสะอาด วัตถุประสงค์ เพื่อให้ได้ดำเนินการจัดเก็บขยะ รักษา ความสะอาด เป็นระเบียบเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑. ปริมาณขยะที่ เพิ่มขึ้นและการทิ้งขยะ ไม่ได้มีการคัดแยกก่อน นำมาทิ้ง ๒. การจัดเก็บขยะล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผน	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจ หน้าที่ที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๒. ประชุมเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ พนักงานขับรถ และพนักงาน ประจำรถขยะ ๓. จัดทำแผนการปฏิบัติงานของ พนักงานในการจัดเก็บขยะแต่ละ วัน เพื่อให้ได้เกิดความล่าช้า ๔. รับผิดชอบประชาชนพื้นที่ ประชาชนคัดแยกขยะก่อนทิ้ง	ปริมาณขยะมีเพิ่มมากขึ้น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการคัดแยกขยะก่อนนำมาทิ้ง	ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้นและการทิ้งขยะไม่ได้มีการคัดแยกก่อนนำมาทิ้ง	๑. รับผิดชอบประชาสัมพันธ์และส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการกำจัดขยะ และคัดแยกขยะก่อนนำมาทิ้ง ๒. จัดทำแผนการปฏิบัติงานการจัดเก็บขยะในแต่ละวัน ๓. รับผิดชอบประชาสัมพันธ์แผนการจัดเก็บขยะให้ประชาชนรับทราบ	ทต..... อบต..... อบต.....

ลงลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน
(.....)

ตำแหน่ง นายอำเภอ.....
วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

สรุปภาพรวมกิจกรรมตามแบบ ปค.๕

กิจกรรมตามแบบ ปค. ๕ ของอำเภอทั้งหมดจำนวนกิจกรรม ประกอบด้วย

๑. กิจกรรมการพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้ หน่วยงานที่รับผิดชอบ ทต....., อบต.....
๒. กิจกรรมการจัดเก็บขยะ หน่วยงานที่รับผิดชอบ ทต....., อบต.....
๓. กิจกรรม.....
๔. กิจกรรม.....

ฯลฯ

รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด (ผ่านท้องถิ่นจังหวัด).....

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอ..... ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของ หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอ..... มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(ไม่ต้องให้นายอำเภอลงนาม)

ลายมือชื่อ

ตำแหน่ง

วันที่เดือน.....พ.ศ.....

หมายเหตุ ๑. องค์การบริหารส่วนตำบล และเทศบาลตำบล มีรายงานตามแบบ ปค. ๖ จำนวน.....แห่ง

ได้แก่ ทต..... , อบต.....

๒. ไม่มีรายงานตามแบบ ปค. ๖ จำนวน.....แห่ง ได้แก่ ทต..... , อบต.....