

# สำเนา



ที่ ยส ๗๕๖๐๑ / ๕๕๑

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลค้ำน้ำสร้าง  
อำเภอกุตุขุม จังหวัดยโสธร ๓๕๑๔๐

๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอกุตุขุม

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน จำนวน ๑ เล่ม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐให้ผู้กำกับดูแลทราบภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลค้ำน้ำสร้าง จึงส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว รายละเอียดตามสิ่งที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

( นายอิทธิพล วงษ์ศรีแก้ว )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้ำน้ำสร้าง

สำนักงานปลัด

โทรศัพท์ / โทรสาร ๐๔๕ - ๙๗๙-๘๘๗

|            |
|------------|
| ร่าง.....  |
| พิมพ์..... |
| ทาน.....   |
| ตรวจ.....  |

๑๖๓  
16๐๑๕๒

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
ระดับหน่วยงานของรัฐ  
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน  
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒



องค์การบริหารส่วนตำบลคำน้ำสร้าง  
อำเภอกุตุขุม จังหวัดยโสธร

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภออุดรฯ

องค์การบริหารส่วนตำบลคำน้ำสร้างได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลคำน้ำสร้าง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายได้ การกำกับดูแลของนายอำเภอ

(นายอิทธิพล วงษ์ศรีแก้ว )

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำน้ำสร้าง

วันที่ ๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน บัญชีประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในบัญชีประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ งานสำนักปลัดและงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๑.๒ ด้านบุคลากร
- ๑.๓ ด้านการออกแบบงานก่อสร้าง
- ๑.๔ ด้านขยะและสิ่งแวดล้อม
- ๑.๕ ด้านเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ประชาสัมพันธ์รับโอน ตำแหน่งที่ว่างตามกรอบอัตรากำลัง เช่น ปลัด หัวหน้าสำนักปลัด นักบริหารงานคลัง เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ ฯลฯ

๒.๒ ปลุกจิตสำนึกในการทิ้งขยะและโครงการธนาคารน้ำใต้ดิน

๒.๓ ขอความร่วมมือหน่วยงานที่มีวิศวกรในการออกแบบและรับรองแบบแปลนงานก่อสร้าง

๒.๔ ทำเอกสารผู้รับเบี้ยยังชีพในระบบให้เป็นปัจจุบัน

## สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำน้ำสร้าง

## อำเภอภูผามาศ จังหวัดยโสธร

## รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ผลการประเมิน / ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีต่อกันและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ การมีจรรยาบรรณและศีลธรรม ผู้บริหารและบุคลากรเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ ผู้บริหารกำหนดนโยบาย กลยุทธ์การดำเนินงานมาตรฐานแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในนำไปสู่การควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล มีการมอบอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ</p> <p><b>การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณ และทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรหน่วยงาน มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น</p> | <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลคำน้ำสร้าง ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล ตามนโยบายและแนวทางปฏิบัติที่กำหนดไว้</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลคำน้ำสร้าง มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสาร คำแนะนำ การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติและใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน</p> |

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำน้ำสร้าง  
อำเภอกุตุขุม จังหวัดยโสธร  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ผลการประเมิน / ข้อเสนอ |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <p><b>กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงาน ที่ทำให้นับได้ว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ตลอดจนให้ฝ่ายบริหารเกิดความมั่นใจในประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ขององค์กร</p> <p><b>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร ที่สามารถสนองความต้องการของผู้ที่ใช้ข้อมูลอย่างเพียงพอ รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสาร ไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กร ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและให้ความมั่นใจว่าการติดต่อสื่อสารภายในองค์กรและภายนอกองค์กรมีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> |                        |

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำน้ำสร้าง  
อำเภอภูทอก จังหวัดยโสธร  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ผลการประเมิน / ข้อสรุป |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <p>กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้มีความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขและปรับปรุงข้อบกพร่องทันที</p> |                        |

**สรุปผลการประเมินโดยรวม**

องค์การบริหารส่วนตำบลคำน้ำสร้าง มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ๖ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ หน่วยงานจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งองค์กรเพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็นเพียงพอและมีประสิทธิภาพ

๒. การปฏิบัติตามกฎระเบียบและวิธีการควบคุมและสั่งกำกับให้ผู้บังคับบัญชาทุกระดับสอดคล้องดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญ โดยใกล้ชิดและปฏิบัติตามกฎ ระเบียบหรือวิธีการควบคุมโดยเคร่งครัด

ลงชื่อ



(นายณพรัตน์ ศรีวิเศษ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่างรักษาราชแทนปลัด

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลค่าน้ำสร้าง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ<br>วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง                                            | การควบคุมภายในที่มีอยู่            | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน                                                 | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                        | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                                | หน่วยงานที่รับผิดชอบ                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| ๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น                                                                                                | การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ครอบคลุมและตามนโยบายรัฐบาล | การจัดทำแผนตามประชาคมหมู่บ้าน/ตำบล | สามารถนำแผนพัฒนาท้องถิ่นไปใช้ในการทำข้อบัญญัติงบประมาณตามความต้องการของประชาชน | การเปลี่ยนแปลงระเบียบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น | ติดตาม และปรับเปลี่ยนการจัดทำเพื่อให้ทันเวลาและปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด | สำนักปลัด<br>นักวิเคราะห์<br>นโยบายและแผน |

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำน้ำสร้าง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ<br>วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง                                               | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                        | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน                          | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่              | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                                         | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| ๒. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล                                                                                                | ขาดบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานผู้บริหารระดับสูง | มีการมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบให้ผู้ช่วยการกองช่างปฏิบัติหน้าที่ | มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานโดยผู้อำนวยการกองที่มีอาวุโส | ขาดตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | ประชาสัมพันธ์การรับโอน ย้าย แจ้งตำแหน่งว่าง ไปยังกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น | สำนักปลัด            |

องค์การบริหารส่วนตำบลคำน้ำสร้าง  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ<br>วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง                                                     | การควบคุมภายในที่มีอยู่                           | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่              | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                                               | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| ๓. การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วย                                                                            | การตรวจสอบสิทธิของผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วย | มีการตรวจสอบกรณีผู้รับบำนาญ ทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ | มีการตรวจสอบเอกสารการรับเงิน   | ผู้รับมอบอำนาจจัดทำเอกสารไม่ครบถ้วน | ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ผู้รับเงินผู้มอบอำนาจ จัดเตรียมแบบฟอร์มในการรับเงินให้ครบถ้วน | กองสวัสดิการ         |

องค์การบริหารส่วนตำบลคำน้ำสร้าง  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ<br>วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง                                    | การควบคุมภายในที่มีอยู่            | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน                       | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                   | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------|
| ๔. ด้านการจัดเก็บรายได้                                                                                                     | การทำข้อมูลแผนภาษี การจัดเก็บรายได้ไม่ครบถ้วน | การจัดทำทะเบียนคุมของภาษีทุกประเภท | จัดทำบัญชีลูกหนี้ และจัดทำทะเบียนคุมให้ เป็นปัจจุบัน | ไม่มีการติดตามลูกหนี้ การแจ้งหนี้แก่ประชาชนผู้ค้างชำระภาษีในแต่ ละประเภท | สำรวจข้อมูลการจัดเก็บภาษีให้เป็นปัจจุบัน การจัดทำแผนภาษี | กองคลัง              |

สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำน้ำสร้าง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ<br>วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง                                            | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน                         | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                         | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                                       | หน่วยงานที่รับผิดชอบ                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| ๕.ด้านบุคลากร                                                                                                              | ขาดผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานปลัดผู้ช่วยการกองคลัง | มีการมอบหมายหน้าที่ในการรักษาราชการแทนตำแหน่งสายบริหาร | มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานโดยผู้บริหารระดับที่สูงขึ้น | ขาดตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานปลัดผู้ช่วยการกองคลัง | ประชาสัมพันธ์การรับโอนย้าย แจ้งตำแหน่งว่างไปยังกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น | กองคลัง<br>งานบริหารงานบุคคล<br>วิเคราะห์นโยบายและแผน |

องค์การบริหารส่วนตำบลคำน้ำสร้าง  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ<br>วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง                                                  | การควบคุมภายในที่มีอยู่          | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน           | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                       | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                                                            | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| ๕. ด้านการออกแบบงบประมาณก่อสร้าง                                                                                            | การออกแบบต้อง<br>ใช้วิศวกรในการ<br>รับรองแบบงาน<br>ก่อสร้าง | การปฏิบัติตาม<br>ระเบียบที่กำหนด | การตรวจสอบ<br>และคำนวณตาม<br>วิชาการช่าง | ระเบียบการ<br>ปฏิบัติไม่ชัดเจน<br>และหน่วยงาน<br>ขาดวิศวกรในการ<br>รับรองแบบ | สอบถาม ขอความ<br>ร่วมมือหน่วยงาน<br>ที่มีวิศวกรในการ<br>รับรองแบบและ<br>ออกแบบตามหลัก<br>วิชาการช่าง | กองช่าง              |

(นายอิทธิพล วงษ์ศรีแก้ว)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำน้ำสร้าง  
วันที่ ๙ เดือนธันวาคม ๒๕๖๒



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลค่าน้ำสร้าง

ที่ ๒๗๑/๒๕๖๒

เรื่องมอบหมายผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลค่าน้ำสร้าง  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

ด้วย พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้  
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ  
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดเพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่ง  
พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์  
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของ  
รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒ ข้อ ๓ แห่งหลักเกณฑ์ดังกล่าว กำหนดให้หน่วยงานของรัฐตาม  
พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ  
บริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้โดยองค์การบริหารส่วนตำบลค่าน้ำ  
สร้างถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

จึง อาศัยอำนาจตามความข้อ ๔ แห่งหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ มอบหมายผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลค่าน้ำสร้าง  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ดังนี้

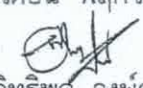
- |                                                                   |                   |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|
| ๑.นายณพรัตน์ ศรีวิเศษ ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่างรักษาราชการปลัดฯ  | ประธานกรรมการ     |
| ๒.นางกนกธดา เทียงธรรม ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม        | กรรมการ           |
| ๓.นางอ้อย วงษ์ศรีแก้ว ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ             | กรรมการ           |
| ๔.นางสาวยุภาภรณ์ แก้วใส ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่พนักงานการเงินและบัญชี | กรรมการ           |
| ๘. นายไกรลาส หวายฤทธิ์ ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน           | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้ผู้ที่ได้รับการมอบหมายมีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง  
สำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๕ ให้ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

  
(นายอิทธิพล วงษ์ศรีแก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค่าน้ำสร้าง



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลค่าน้ำสร้าง

ที่ ๒๗๖ / ๒๕๖๒

เรื่องมอบหมายผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลค่าน้ำสร้าง  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

ด้วย พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้  
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ  
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดเพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่ง  
พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์  
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของ  
รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒ ข้อ ๓ แห่งหลักเกณฑ์ดังกล่าว กำหนดให้หน่วยงานของรัฐตาม  
พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ  
บริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้โดยองค์การบริหารส่วนตำบล  
ค่าน้ำสร้างถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

จึง อาศัยอำนาจตามความข้อ ๔ แห่งหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ มอบหมายผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลค่าน้ำสร้าง  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ดังนี้

- |                                                                  |                   |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|
| ๑.นายณพรัตน์ ศรีวิเศษ ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่างรักษาราชการปลัดฯ | ประธานกรรมการ     |
| ๒.นางกนกดา เทียงธรรม ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม        | กรรมการ           |
| ๓.นางอ้อย วงษ์ศรีแก้ว ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ            | กรรมการ           |
| ๔.นางสาวยุภาภรณ์ แก้วใส ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี       | กรรมการ           |
| ๘. นายไกรลาส หวายฤทธิ์ ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน          | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้ผู้ที่ได้รับการมอบหมายมีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง  
สำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๕ ให้ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

(นายอิทธิพล วงษ์ศรีแก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค่าน้ำสร้าง



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานบริหารทั่วไป สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำน้ำสร้าง

ที่ ยส.๗๕๖๐๑ /

วันที่

พฤศจิกายน ๒๕๖๒

เรื่อง การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำน้ำสร้าง

### ๑.เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

### ๒.ข้อเท็จจริง

กระทรวงการคลังกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๑ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ

และเพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนด กระทรวงการคลังจึงได้ออกหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามข้อ ๑(๑) และ (๓)-(๗) ถือปฏิบัติตามคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่กระทรวงการคลังกำหนดและสามารถนำคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงอื่นมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน และหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๑ (๒) ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์หรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และคู่มือปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจกำหนด

ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๖ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๗ ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณานาน้อยปีละ ๑ ครั้ง

#### ๓. ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. มาตรา ๗๙ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

#### ๔. ข้อพิจารณา

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒

มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ฝ่ายบริหารของหน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมกับการบริหาร จัดการความเสี่ยงภายในองค์กร อย่างน้อยประกอบด้วย การมอบหมายผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารจัดการ ความเสี่ยง การกำหนดวัฒนธรรมของหน่วยงานของรัฐที่ส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงการ บริหารทรัพยากรบุคคล

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ผู้รับผิดชอบ หมายความว่า คณะบุคคลหรือหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่ เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐที่อยู่ภายใต้การบริหารจัดการของหัวหน้าหน่วยงาน ของรัฐให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความ เข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐดำเนินการเกี่ยวกับการ บริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

#### ๕. ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลค่าน้ำสร้าง จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไป ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เห็นควรพิจารณาตาม ข้อเท็จจริงและข้อพิจารณามอบหมายผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งต้องประกอบด้วย ฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยง ของหน่วยงานของรัฐดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อทำหน้าที่ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

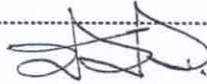
หากพิจารณาแล้วเห็นชอบตามที่เสนอโปรดลงนามคำสั่งที่แนบมาพร้อมนี้ หรือหาก พิจารณาแล้วเห็นเป็นประการใดโปรดสั่งการเพื่อจักได้ดำเนินการต่อไป



(นายไกรลาส หว้ายฤทธิ์)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการรักษาราชการ  
หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็น .....



(นายนพรัตน์ ศรีวิเศษ)

ผู้อำนวยการกองช่างรักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็น .....



(นายอิทธิพล วงษ์ศรีแก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค่าน้ำสร้าง

