

ที่ นพ ๐๐๒๓.๕/ว ๑๐๕๒๘



สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
จังหวัดนครพนม ศาลากลางจังหวัดนครพนม
ถนนอภิบาลบัญชา นพ. ๔๘๐๐๐

๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดนครพนม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
เรียน ท้องถิ่นอำเภอทุกอำเภอ

อ้างถึง หนังสือจังหวัดนครพนม ที่ นพ ๐๐๒๓.๕/ว ๑๕๔๘๙ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือจังหวัดนครพนม ที่ นพ ๐๐๐๓/๑๐๓๓๔ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๘ จำนวน ๑ ฉบับ
๒. ตัวอย่างแบบ ปค. ๑ , แบบ ปค. ๔ , แบบ ปค. ๕ , แบบ ปค. ๖ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่จังหวัดนครพนมได้แจ้งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและดำเนินการ
ประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เป็นต้นไป นั้น

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนครพนมได้รับแจ้งจากจังหวัดนครพนมว่า เพื่อให้
การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดนครพนม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้แจ้งองค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครพนม ดำเนินการจัดทำและส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๘ (ตามแบบ ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ และ ปค.๖) ส่งให้นายอำเภอที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสังกัด เพื่อให้
คณะกรรมการระดับอำเภอรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมขององค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนครพนม ภายในวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๘
ทั้งในรูปแบบเอกสารและในรูปแบบไฟล์ Word หรือ Excel ทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ wajeesr@dla.go.th
เพื่อรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัดแล้ว
เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดนครพนม รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(นายปิ่นทอง พงนา)
ท้องถิ่นจังหวัดนครพนม

กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ

โทร. ๐ ๔๒๕๑ ๕๗๒๐

ผู้ประสานงาน นางสาวจิ ศิริลาพัฒน์ ๐๘ ๙๖๓๐ ๒๔๗๕

✓
11 ต.ค. 68

ที่ นพ ๐๐๐๓/๑๐๓๗๔



สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนครพนม
ทะเบียนรับ 10651 วันที่ เวลา น.
☐ ผ.บ.ท. ☐ กง.บ.ด. ☐ กง.สส. ☐ กง.กม. ☒ กง.กก. ☐ กง.บป

ศาลากลางจังหวัดนครพนม
ถนนอภิบาลบัญชา นพ. ๔๘๐๐๐

๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดนครพนม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
เรียน ท้องถิ่นจังหวัดนครพนม

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้จังหวัดต้องจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด จากรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนราชการในสังกัดราชการบริหารส่วนภูมิภาคภายในจังหวัดทุกหน่วยงาน และจากรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในจังหวัดทุกแห่ง เพื่อส่งให้กระทรวงการคลังภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

จังหวัดนครพนมพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดนครพนม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนครพนม ดำเนินการดังนี้

๑. แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครพนม ดำเนินการจัดทำและส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของหน่วยงาน (ตามแบบ ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ และ ปค.๖) และส่งให้นายอำเภอที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสังกัด รวบรวมจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดนครพนม ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๒. ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดนครพนมรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของทุกอำเภอในจังหวัดนครพนม องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม และเทศบาลเมืองจังหวัดนครพนม เพื่อจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดนครพนม เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดนครพนมพิจารณาลงนาม ภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ พร้อมสำเนาให้กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นและจังหวัดนครพนมทราบด้วย

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ



ว ๑๐๕

ว่าที่ร้อยตรี

(รวยรุ่ง ไกรบุตร)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดนครพนม

สำนักงานคลังจังหวัด
โทรศัพท์ ๐ ๔๒๕๑ ๑๕๗๕ ต่อ ๒๑๙๑๔
โทรสาร ๐ ๔๒๕๑ ๑๕๗๖
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ npa@cgd.go.th

(ตัวอย่าง)

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ.....

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดนครพนม (ผ่านท้องถิ่นจังหวัดนครพนม)

อำเภอ.....ได้ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ระดับอำเภอ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ
กำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มี
ประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา
และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว อำเภอ.....เห็นว่า การควบคุมภายในของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอมีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอ

แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีภารกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมี
ประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้
กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว ตามแบบ ปค. ๕

ลายมือชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง นายอำเภอ.....

วันที่..... เดือน.....พ.ศ. ๒๕๖๘

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ.....

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดนครพนม (ผ่านท้องถิ่นจังหวัดนครพนม)

อำเภอ.....ได้ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ระดับอำเภอ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ
กำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มี
ประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา
และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว อำเภอ.....เห็นว่า การควบคุมภายในของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ
ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๑.๑ การจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-LAAS)

- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ยังขาดความรู้ความเข้าใจและทักษะในการปฏิบัติงาน
ในการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-LAAS)

๑.๒ การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้

- มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระจำนวนมาก

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๑๐)

๒.๑ การจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-LAAS)

๑. กำชับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องยอดการจ่ายในบัญชีควบคุมแต่ละประเภท

๒. จัดทำคู่มือระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-LAAS) ให้กับทุกส่วนราชการ

๓. ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาในแต่ละหน่วยงานย่อยต้องให้ความสำคัญและเรียนรู้
ยอมรับในการปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-LAAS) หากพบปัญหาและอุปสรรคต้อง
รีบดำเนินการแก้ไข

๒.๒ การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้

๑. จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบจำนวนทุกราย

๒. จัดให้บริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่

ลายมือชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง นายอำเภอ.....

วันที่..... เดือน.....พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ.....
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบล.....(ระบุชื่อ อบต.) และเทศบาลตำบล.....(ระบุชื่อ ทต.) ยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบล.....(ระบุชื่อ อบต.) และเทศบาลตำบล.....(ระบุชื่อ ทต.) มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่อำเภอ.....จำนวน.....แห่ง มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย องค์การบริหารส่วนตำบล.....แห่ง และเทศบาลตำบล.....แห่ง โดยมีนายอำเภอ เป็นผู้กำกับดูแล ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ 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 องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีการกำหนดวัตถุประสงค์กิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม และการยอมรับ โดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก จำนวน.....แห่ง และเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก จำนวน.....แห่ง ๒.๓ ผู้บริหารท้องถิ่นมีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ ผู้บริหารท้องถิ่นมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๑ บุคลากรขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น มีการจัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๓.๓.๑ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี ๓.๓.๔ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น ๔.๑ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ ทุกสำนัก/กอง ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของสำนัก/กอง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ รมรงค์ประชาสัมพันธ์ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิด ความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีการสรุปผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอ.....จำนวน.....แห่ง ประกอบด้วย องค์การบริหารส่วนตำบล.....แห่ง และเทศบาลตำบล.....แห่ง มีโครงสร้างมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญบางภารกิจ ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง นายอำเภอ.....

วันที่..... เดือน..... พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ.....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของการหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของการหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความละเอียดรอบคอบและประสิทธิภาพในหลัก	๑. มีคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบ	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีส่วนผิดพลาดในการจัดทำบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อบท. (e-LAAS) เนื่องจากเจ้าหน้าที่เข้าใจวิธีการบันทึกคลาดเคลื่อน จึงทำให้ข้อมูลไม่ครบถ้วน	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความละเอียดรอบคอบในหลัก	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องของการจ่ายใบบัญชีควบคุมแต่ละประเภท	เทศบาลตำบล..... เทศบาลตำบล.....
๑. การบันทึกข้อมูลระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)	๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการบันทึกบัญชีแต่ละรายการ	๒. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการบันทึกบัญชีแต่ละรายการ	๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการบันทึกบัญชีแต่ละรายการ	๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการบันทึกบัญชีแต่ละรายการ	๒. จัดทำคู่มือระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อบท. (e-LAAS) ให้กับทุกส่วนราชการ	องค์การบริหารส่วนตำบล..... องค์การบริหารส่วนตำบล..... องค์การบริหารส่วนตำบล..... องค์การบริหารส่วนตำบล..... ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การบันทึกข้อมูลระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อบท. (e-LAAS) มีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการบันทึกบัญชีแต่ละรายการ	๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการบันทึกบัญชีแต่ละรายการ	๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการบันทึกบัญชีแต่ละรายการ	๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการบันทึกบัญชีแต่ละรายการ	๓. ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาในแต่ละหน่วยงานย่อยต้องให้ความสำคัญและเรียนรู้ ยอมรับในการปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อบท. (e-LAAS) หากพบปัญหาและอุปสรรคต้องรีบดำเนินการแก้ไข	เทศบาลตำบล..... เทศบาลตำบล..... องค์การบริหารส่วนตำบล..... องค์การบริหารส่วนตำบล..... องค์การบริหารส่วนตำบล..... ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒. การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ : ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด ๓. เพื่อให้การจัดเก็บภาษีมียุทธศาสตร์ เป็นธรรม และจัดเก็บอย่างทั่วถึง	มีกฎหมายค้ำประกัน จำนวนมาก	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๒. จัดทำบัญชีรายรับรายจ่าย ๓. จัดทำหนังสือแจ้งการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษี ๔. จัดทำแผนภาษีอากร และนำข้อมูลแผนภาษีอากร มาใช้ในการจัดเก็บภาษี	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอ เนื่องจากผู้รับการประเมินไม่มีความเสี่ยงภาษีบางส่วน ไม่มีความเสี่ยงภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด	มีกฎหมายค้ำประกัน จำนวนมาก	๑. จัดทำหนังสือแจ้งการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบถ้วนทุกราย ๒. ประชาสัมพันธ์สร้างความรู้เข้าใจกับประชาชนในการยื่นเสียภาษี เช่น จัดทำเสียงตามสาย แผ่นพับ เป็นต้น ๓. จัดให้มีการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ ๔. จัดให้มีการจัดเก็บภาษีนอกเวลาราชการ	เทศบาลตำบล..... องค์การบริหารส่วนตำบล..... องค์การบริหารส่วนตำบล..... องค์การบริหารส่วนตำบล..... องค์การบริหารส่วนตำบล..... ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(.....)

ตำแหน่ง นายอำเภอ.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. ๒๕๖๔

(ตัวอย่าง)

แบบ ปค. ๖

รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดนครพนม (ผ่านท้องถิ่นจังหวัดนครพนม)

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอ..... ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อำเภอ..... มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(ไม่ต้องให้นายอำเภอลงนาม)

ลายมือชื่อ.....

ตำแหน่ง.....

วันที่..... เดือน..... พ.ศ.

ให้กรอกหมายเหตุ อปท.ที่มีรายงานตามแบบ ปค. ๖ จำนวนกี่แห่ง อปท.ใดบ้าง
และไม่มีรายงานตามแบบ ปค. ๖ จำนวนกี่แห่ง อปท.ใดบ้าง

หมายเหตุ ๑. องค์การบริหารส่วนตำบล และเทศบาลตำบล มีรายงานตามแบบ ปค. ๖ จำนวน.....แห่ง
ได้แก่ ทต..... , อบต.....

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