



ที่ พช ๗๓๒๐๑/๑๐๑๕

องค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก
อำเภอเมือง จังหวัดเพชรบูรณ์ ๒๗๐๐๐

๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ด้วยระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน ๒๕๕๔
ข้อ ๖ กำหนดให้ทุกหน่วยงานต่างๆ วางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการ
ตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนด พร้อมทั้งรายงานผลความคืบหน้าต่อหน่วยงานที่กำกับดูแล และเกี่ยวข้อง นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก ได้ดำเนินการตรวจสอบ ควบคุมภายในองค์กรประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙) พร้อมทั้งรายงานผลความคืบหน้าต่อ
หน่วยงานที่กำกับดูแลและเกี่ยวข้องเรียบร้อยแล้ว เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบดังกล่าว จึงขอรายงานให้ทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายไฉน ก้อนทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก

สำนักงานปลัด อบต.ดงมูลเหล็ก

โทร.๐๕๖-๑๗๒๙๑๕

โทรสาร. ๐๕๖-๗๑๒๙๑๔

[www. Dongmoonlaek.go.th](http://www.Dongmoonlaek.go.th)

ปลัด อบต.	
หัวหน้าส่วนหัวเว่ยสำนัก	
เจ้าของเรื่อง	
ท่าน	
พิมพ์	

สำนักงานอัยการสูงสุด



ที่ พช ๗๓๒๐๑/๖๐๖ว

องค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก
อำเภอเมือง จังหวัดเพชรบูรณ์ ๖๗๐๐๐

๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบูรณ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบ ปอ.๑

จำนวน ๑ ชุด

ด้วยระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน ๒๕๔๔
ข้อ ๖ กำหนดให้ทุกหน่วยงานต่างๆ วางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการ
ตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนด พร้อมทั้งรายงานผลความคืบหน้าต่อหน่วยงานที่กำกับดูแล และเกี่ยวข้อง นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก ได้ดำเนินการตรวจสอบ ควบคุมภายในองค์กรประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙) เสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว เพื่อให้เป็นไปตาม
ระเบียบฯ ดังกล่าว จึงขอส่งรายงานผลให้ทราบ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายไฉน ก้อนทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก

สำนักงานปลัด อต.ดงมูลเหล็ก

โทร.๐๕๖-๗๑๒๙๑๕

โทรสาร. ๐๕๖-๗๑๒๙๑๔

[www. Dongmoonlaek.go.th](http://www.Dongmoonlaek.go.th)

๖ มิ.ย. ๖๙

ปลัด อต.	
หัวหน้าส่วน/หัวหน้าสำนัก	
เจ้าของเรื่อง	
ทนาย	
พิมพ์	

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบูรณ์ /นายอำเภอเมืองเพชรบูรณ์/ อธิบดีกรม
ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก กำหนด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก ได้จัดวางระบบควบคุมภายใน และติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก พบจุดอ่อนในกิจที่เป็นความเสี่ยง ๑๒ กิจกรรม คือ

สำนักงานปลัด

๑. กิจกรรม การให้บริการประชาชนที่ประสบปัญหาภัยแล้ง
๒. กิจกรรม การป้องกันและแก้ไขปัญหาเสาพิศ
๓. กิจกรรม การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๔. กิจกรรม การจัดทำแผนชุมชนและแผนพัฒนาท้องถิ่น

กองคลัง

๕. กิจกรรม การจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่

กองช่าง

๖. กิจกรรม การเพิ่มทักษะและพัฒนาความรู้ในด้านผังเมืองให้กับบุคลากร
๗. กิจกรรม การจัดทำสารสนเทศภูมิศาสตร์
๘. กิจกรรม การก่อสร้างอาคาร งานออกแบบและงานสำรวจ

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๙. กิจกรรม การควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก
๑๐. กิจกรรม การลดภาวะโลกร้อน (การกำจัดขยะมูลฝอยอย่างถูกสุขลักษณะ)

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑๑. กิจกรรม การดำเนินโครงการต่าง ๆ ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๑๒. กิจกรรม การควบคุมและป้องกันการระบาดของโรคมือ เท้า ปาก

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นายไฉน ก้อนทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

กำหนดฉบับ



ที่ พช ๗๓๒๐๑/๑๐๑๗

องค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก
อำเภอเมือง จังหวัดเพชรบูรณ์ ๖๗๐๐๐

๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๘

เรื่อง รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอเมืองเพชรบูรณ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการควบคุมภายในระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ จำนวน ๒ เล่ม

ด้วยระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน ๒๕๕๔
ข้อ ๖ กำหนดให้ทุกหน่วยงานต่างๆ วางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการ
ตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนด พร้อมทั้งรายงานผลความคืบหน้าต่อหน่วยงานที่กำกับดูแล และเกี่ยวข้อง นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก ได้ดำเนินการตรวจสอบ ควบคุมภายในองค์กรประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙) เสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว เพื่อให้เป็นไปตาม
ระเบียบฯ ดังกล่าว จึงขอส่งรายงานผลให้ทราบและดำเนินการแจ้งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
จังหวัดเพชรบูรณ์ได้รับทราบต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายไฉน ก้อนทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก

สำนักงานปลัด อบต.ดงมูลเหล็ก

โทร.๐-๕๖๗๑-๒๙๑๕

โทรสาร. ๐-๕๖๗๕-๒๓๒๓

www.Dongmoonlaek.go.th

๗ ๓๑. ๕๙

ปลัด อบต.	
หัวหน้าส่วน/หัวหน้าสำนัก	
เจ้าของเรื่อง	
ทนาย	
พิมพ์	



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก

ที่ พช ๗๓๒๐๑/

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม ๒๕๕๙

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน (ข้อ ๖) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก/ผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการกองช่าง/
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข และผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบ (ข้อ ๕) โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับและรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ (๖) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ และองค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก ได้แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและคณะทำงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ไว้แล้วนั้น

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙) จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา ดังนั้น จึงขอให้ทุกสำนักงาน/ส่วนดำเนินการดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักงาน/ส่วน ให้ชัดเจน

๒. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน (ข้อ ๖) ของสำนักงาน/ส่วนและระดับองค์กร

๓. รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ข้อ ๖) ระดับส่วนงานย่อย (สำนักงาน/ส่วน) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒ ส่งให้เลขานุการฯ (center) ภายในวันที่ ๑๓ ตุลาคม ๒๕๕๙

ระดับองค์กร ให้รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มที่ระเบียบฯ กำหนด ได้แก่ แบบ ปอ.๑ แบบ ปอ.๒ และแบบ ปอ.๓ แล้วรวบรวมรายงานฯ ดังกล่าว เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก เพื่อรายงานกระทรวงมหาดไทย(กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น) ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ และรายงานผู้กำกับดูแลคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก ที่ ๖๐๕ /๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง การแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก พร้อมจัดทำรายงานตามแบบฟอร์มและการจัดส่งรายงานให้ปฏิบัติตามผังภาพขั้นตอนวิธีการติดตามฯ ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(ลงชื่อ)

(นายไฉน ก้อนทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงมูลเหล็ก

คำแนะนำในการจัดทำแบบรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖
ระดับสำนัก/กอง

ขั้นตอนที่ ๑ : สำนัก/กอง จัดทำแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก)
(จัดเก็บไว้ที่สำนัก/กอง เพื่อประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน ๕ ด้าน ได้แก่
เพื่อรอรับการตรวจจาก ผู้ตรวจสอบภายใน)

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม
๒. การประเมินความเสี่ยง
๓. กิจกรรมการควบคุม
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร
๕. การติดตามประเมินผล

ขั้นตอนที่ ๒ : สำนักกอง/กอง จัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข)
(จัดเก็บไว้ที่สำนัก/กอง เพื่อทราบความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบต่อการบริหารวัตถุประสงค์ของการควบคุม
ภายใน และใช้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน เพื่อการปรับปรุงแก้ไข
ผู้ตรวจสอบภายใน) ต่อไป โดยแบบสอบถามมี ๔ ชุด คือ

- ชุดที่ ๑. แบบสอบถามด้านการบริหาร (สำหรับผู้บริหารและผู้รับผิดชอบด้านการบริหาร)
- ชุดที่ ๒. แบบสอบถามด้านการเงิน (สำหรับผู้บริหารและผู้รับผิดชอบด้านการเงิน)
- ชุดที่ ๓. แบบสอบถามด้านการผลิต (สำหรับผู้บริหารและผู้รับผิดชอบด้านการผลิต)
- ชุดที่ ๔. แบบสอบถามด้านอื่นๆ (สำหรับผู้บริหารและผู้รับผิดชอบด้านบุคลากรและด้านระบบสารสนเทศและด้านพัสดุ)

หมายเหตุ : แบบสอบถามทั้ง ๔ ชุดเป็นเพียงตัวอย่าง ผู้ใช้สามารถปรับปรุงแก้ไขได้ตามความเหมาะสม โดยอาจเพิ่มเติมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับงานที่รับผิดชอบ หรือเลือกทำในส่วนที่เกี่ยวข้องกับงานที่รับผิดชอบ

ขั้นตอนที่ ๓ : สำนัก/กอง จัดทำแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(จัดส่งให้ เลขานุการ (Center) (แบบ ปย. ๑)
และรอรับการตรวจจาก ผู้ตรวจสอบภายใน)

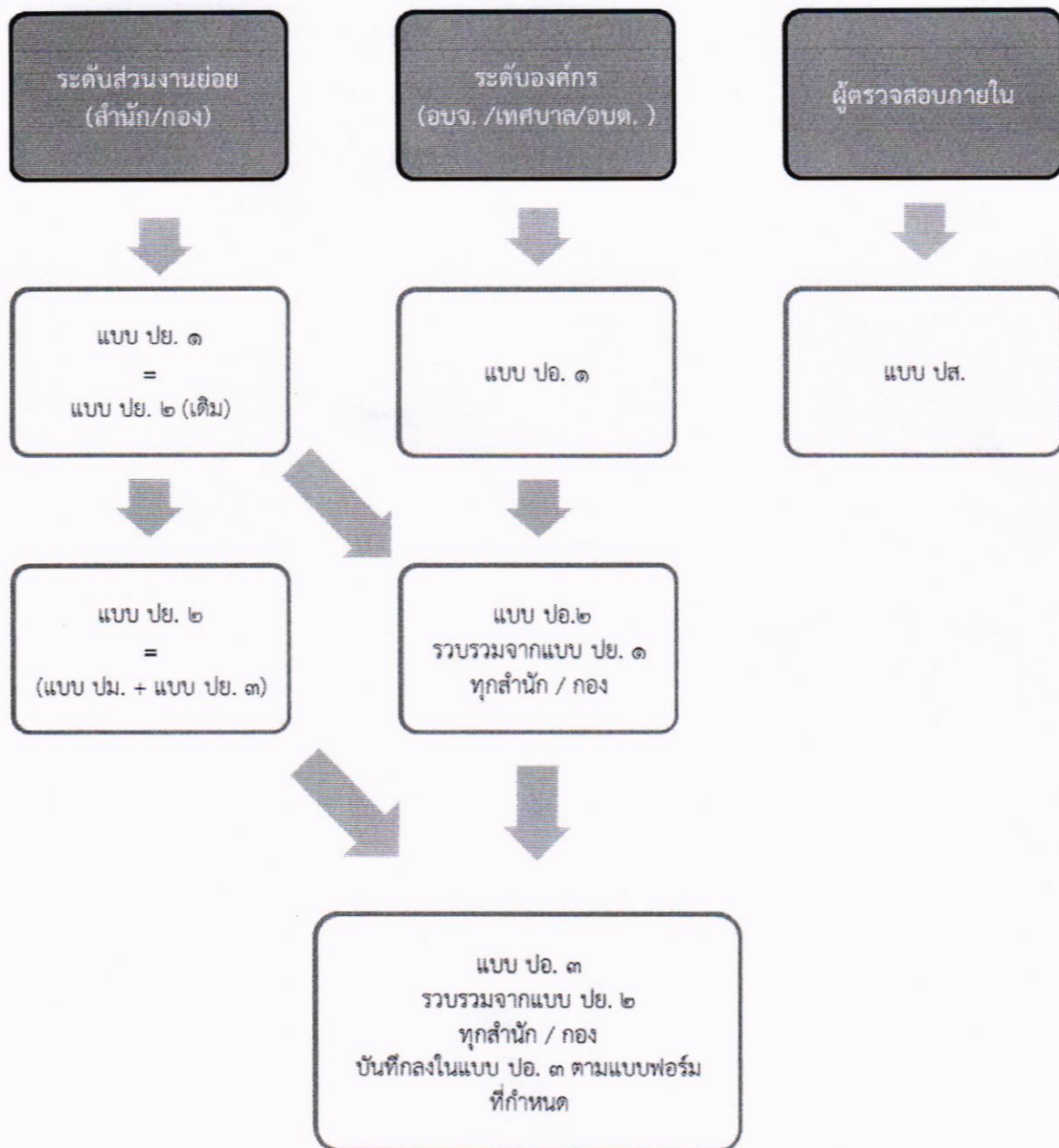
ขั้นตอนที่ ๔ : สำนัก/กอง จัดทำแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
(จัดส่งให้ เลขานุการ (Center) (แบบ ปย. ๒)
และรอรับการตรวจจาก ผู้ตรวจสอบภายใน)



*** ทุกขั้นตอนสำนัก/กอง ต้องดำเนินการให้เสร็จภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม ของทุกปี และจัดส่งแบบ ปย. ๑ และแบบ ปย. ๒ ให้เลขานุการ (Center) เพื่อสรุปเป็นรายงานในภาพรวมของระดับองค์กรและรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้กำกับดูแล ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคมของทุกปี

คำแนะนำในการจัดทำแบบรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖
ระดับองค์กร

๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ. ๑)
๒. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปอ. ๒)
๓. รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ. ๓)



*** รายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแล เฉพาะหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ. ๑) เพียงฉบับเดียว สำหรับแบบรายงานอื่นให้จัดเก็บไว้ที่หน่วยงาน เพื่อรอรับการตรวจต่อไป