

สำเนาฉบับ

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง
ที่ ๒๓๓๗ / ๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อจัดวางระบบการควบคุมภายในให้ครอบคลุมครบถ้วนทุกภารกิจ กิจกรรม งาน และสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง ให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้หน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือปรับโครงสร้างใหม่ รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๖๐ วัน นับตั้งแต่วันที่จัดวางระบบควบคุมภายในแล้วเสร็จ นั้น

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในที่องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรงได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติได้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด และสร้างกิจกรรมการควบคุมให้เกิดประสิทธิผล ลดความเสี่ยงในการดำเนินงานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ดังต่อไปนี้

- | | | | |
|----------------------|-------------|--|---------------|
| ๗. นางชนิดาภา | บุญตาแสง | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | ประธานกรรมการ |
| ๘. นางสมพิศ | มุงเกิด | หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| ๙. นางธนันติ | พลรักษา | ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๑๐. นายจักรินทร์ | สิงหะเมธา | ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๑๑. สิบเอกประติพรศม์ | ดาโสม | เจ้าพนักงานสาธารณสุข
รักษาราชการแทน ผอ.การกองสาธารณสุขฯ | กรรมการ |
| ๑๒. น.ส.ตรียัญช | ศรีวิงษ์ชัย | นักวิชาการตรวจสอบภายใน | เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

๖. อำนวยการในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
๗. กำหนดแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง
๘. รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

๙. ประสานงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
๑๐. จัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง เสนอรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง เพื่อพิจารณาลงนาม และให้เลขานุการส่งรายงานให้นายอำเภอหนองสองห้อง ภายใน วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

การจัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังต่อไปนี้

๕. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
๖. รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นแบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งใหม่ หรือปรับโครงสร้างใหม่ เพื่อระบุภารกิจ/กิจกรรม/งาน สภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง และหน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ทราบโดยด่วน
๘. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินการ ประสานการดำเนินงาน เป็นที่ปรึกษา เสนอแนะการรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้แก่ส่วนราชการที่ปรับโครงสร้างใหม่ เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด

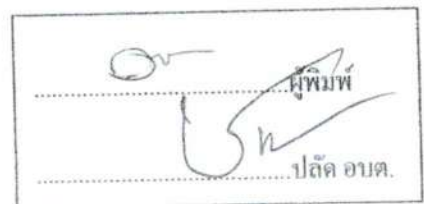
ทั้งนี้ ตั้งแต่ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(ลงชื่อ)

(นางลัดดาวลิย์ สายสุด)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง



สำเนาคู่มือฉบับ

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลลำโรง

ที่ ๒๓๓๘/๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน
ของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลลำโรง

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลลำโรง คำสั่ง ที่ ๒๓๓๘ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘
สำนักปลัด มีความเกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลลำโรง สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ และคำสั่ง
ดังกล่าวข้างต้น จึงขอแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการ การจัดทำรายงานการจัดวางระบบการ
ควบคุมภายใน ของสำนักปลัด

๑. นางสาวสมพิศ มุ่งเกิด	หัวหน้าสำนักปลัด	ประธานคณะกรรมการ
๒. น.ส.ณวิชชญา กุลศรี	นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ	คณะกรรมการ
๓. นางรุ่งรัตน์ ทางไธสง	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ	คณะกรรมการ
๔. พันจ่าเอกภาสกร อัยจักร	เจ้าพนักงานป้องกัน	คณะกรรมการ
๕. นางสาวศิริวรรณ กล้าหาญ	นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ	คณะกรรมการ
๖. น.ส.ญาณิศา สิมสิริวัตร	ผู้ช่วยนักทรัพยากรบุคคล	เลขานุการ

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ให้ครอบคลุมครบถ้วนทุกภารกิจ กิจกรรม งาน และ
สภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง

๒. จัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้แบบ ปค. ๔ และ ปค. ๕ ตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ กำหนด

๓. รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในในภาพรวมของส่วน
ราชการกองคลังเพื่อระบุความเสี่ยงที่ประเมินพบให้แล้วเสร็จภายใน วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๘

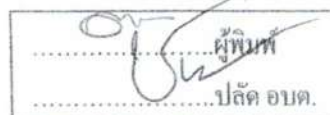
๔. กำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อปรับปรุงความเสี่ยง และติดตามปรับปรุงให้แล้วเสร็จ ณ ๓๑
ตุลาคม ๒๕๖๘ พร้อมเก็บไว้กับรายงานควบคุมภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ทั้งนี้ ตั้งแต่ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นางลัดดาวัลย์ สายสุด)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลำโรง



สำเนาคู่มือฉบับ

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ที่ ๒๓๕๐ / ๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน
ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง คำสั่ง ที่ ๒๓๕๐ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ กองคลัง มีความเกี่ยวข้องข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ และคำสั่งดังกล่าวข้างต้น จึงขอแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการ การจัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ของกองคลัง

๑. นางธนาภรณ์ พลรักษา	ผู้อำนวยการกองคลัง	ประธานคณะกรรมการ
๒. นางชุตินันท์ คำมอหมาย	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน	คณะกรรมการ
๓. น.ส.สิรินภา สกลหล้า	เจ้าพนักงานพัสดุปฏิบัติงาน	คณะกรรมการ
๔. นางพรพิมล สุขเพ็ญ	นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ	คณะกรรมการ
๕. นางกัญญาภักดิ์ โพธิ์ขำ	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	เลขานุการ

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ให้ครอบคลุมครบถ้วนทุกภารกิจ กิจกรรม งาน และสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง

๒. จัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้แบบ ปค. ๔ และ ปค. ๕ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด

๓. รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในในภาพรวมของส่วนราชการกองคลังเพื่อระบุความเสี่ยงที่ประเมินพบให้แล้วเสร็จภายใน วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๘

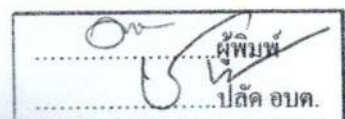
๔. กำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อปรับปรุงความเสี่ยง และติดตามปรับปรุงให้แล้วเสร็จ ณ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ พร้อมเก็บไว้กับรายงานควบคุมภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นางลัดดาวัลย์ สายสุด)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง



สำเนาฉบับ

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง
ที่ ๒๓๔๑ / ๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน
ของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง คำสั่ง ที่ ๒๓๓๗ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ กองช่าง มีความเกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ และคำสั่งดังกล่าวข้างต้น จึงขอแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการ การจัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ของกองช่าง

๑. นายจักรินทร์ สิงหะเมธา	ผู้อำนวยการกองช่าง	ประธานคณะกรรมการ
๒. นายจิรวัดน์ คำหารผล	ผู้ช่วยนายช่างไฟฟ้า	คณะกรรมการ
๓. นายวีรภัทร ศรีวงศา	ผู้ช่วยนายช่างโยธา	เลขานุการ

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ให้ครอบคลุมครบถ้วนทุกภารกิจ กิจกรรม งาน และสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง

๒. จัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้แบบ ปค. ๔ และ ปค. ๕ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด

๓. รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในในภาพรวมของส่วนราชการกองคลังเพื่อระบุความเสี่ยงที่ประเมินพบให้แล้วเสร็จภายใน วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๘

๔. กำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อปรับปรุงความเสี่ยง และติดตามปรับปรุงให้แล้วเสร็จ ณ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ พร้อมเก็บไว้กับรายงานควบคุมภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นางลัดดาวัลย์ สายสุด)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง



สำเนาฉบับ

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ที่ ~~๒๕๖๗~~ / ๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน
ของกองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง คำสั่งที่ ~~๒๕๖๗~~ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ กองการศึกษา มีความเกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ และคำสั่งดังกล่าวข้างต้น จึงขอแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการ การจัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ของกองการศึกษา

- | | | |
|------------------------|-------------------------------|------------------|
| ๑. นางสาวพิศ มุ่งเกิด | หัวหน้าสำนักปลัด | ประธานคณะกรรมการ |
| | รักษาราชการแทน ผอ.กองการศึกษา | |
| ๒. นางสาวอรุณ กาสี | นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ | คณะกรรมการ |
| ๓. น.ส.ทัศนีย์ สมอแข็ง | เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติการ | เลขานุการ |

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

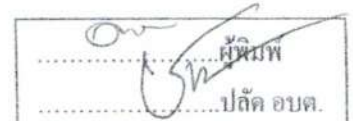
๑. ดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ให้ครอบคลุมครบถ้วนทุกภารกิจ กิจกรรม งาน และสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง
๒. จัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้แบบ ปค. ๔ และ ปค. ๕ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในในภาพรวมของส่วนราชการกองคลังเพื่อระบุความเสี่ยงที่ประเมินพบให้แล้วเสร็จภายใน วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๘
๔. กำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อปรับปรุงความเสี่ยง และติดตามปรับปรุงให้แล้วเสร็จ ณ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ พร้อมเก็บไว้กับรายงานควบคุมภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นางลัดดาวัลย์ สายสุด)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง



สำเนาฉบับ

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ที่ ๒๖๐ /๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน
ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง คำสั่ง ที่ ๒๓๘/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีความเกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ และคำสั่งดังกล่าวข้างต้น จึงขอแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการ การจัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- นางสาวสุภาวดี พรหมรินทร์ นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ ประธานคณะกรรมการ
รักษาราชการแทน ผอ.กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- สิบเอกประดิทรศน์ ดาโสม เจ้าพนักงานสาธารณสุขชำนาญงาน คณะทำงาน
- นางสาวยุพิน แพนไธสง พนักงานจ้างทั่วไป คณะทำงาน/เลขานุการ

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ให้ครอบคลุมครบถ้วนทุกภารกิจ กิจกรรม งาน และสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง

๒. จัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้แบบ ปค. ๔ และ ปค. ๕ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด

๓. รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในในภาพรวมของส่วนราชการกองคลังเพื่อระบุความเสี่ยงที่ประเมินพบให้แล้วเสร็จภายใน วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๘

๔. กำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อปรับปรุงความเสี่ยง และติดตามปรับปรุงให้แล้วเสร็จ ณ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ พร้อมเก็บไว้กับรายงานควบคุมภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ทั้งนี้ ตั้งแต่ วันที่ ๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

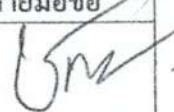


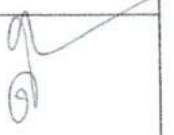
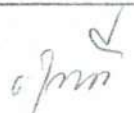


สั่ง ณ วันที่ ๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นางลัดดาวัลย์ สายสุด)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ผู้พิมพ์
ปลัด อบต.

รายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
 องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง
 เมื่อวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เวลา ๐๙.๐๐ น. - ๑๑.๐๐ น.
 ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ลำดับที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	นางชนิตาภา บุญตาแสง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง	
๒	นางสาวธนาภา พลรักษา	ผู้อำนวยการกองคลัง	
๓	นายจักรินทร์ สิงหะเมธา	ผู้อำนวยการกองช่าง	
๔	นางสมพิศ มุ่งเกิด	หัวหน้าสำนักปลัด	
๕	นางสาวสุภาวดี พรหมรินทร์	นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ รักษา ราชการแทน ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	
๖	นางสมพิศ มุ่งเกิด	หัวหน้าสำนักปลัดรักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา	
๗	นางสาวตรีณัฐ ศรีวงษ์ชัย	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	

เปิดประชุม ๐๙.๐๐ น.

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง - คณะกรรมการการจัดวางระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วน
 ตำบลสำโรง อำเภอหนองสองห้อง จังหวัดขอนแก่น เปิดการประชุม
 และกล่าวถึงวัตถุประสงค์ในการประชุมครั้งนี้
 - สวัสดิ์ค๊ะ คณะกรรมการการจัดวางระบบควบคุมภายในทุกท่าน
 ดิฉันนางชนิตาภา บุญตาแสง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง
 ขอขอบคุณกรรมการทุกท่าน ที่เข้าร่วมประชุมการจัดวางระบบ
 ควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ครั้งนี้
 - สืบเนื่องมาจากมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการจัดวางระบบ
 ควบคุมภายในที่ ๒๓๘/๒๕๖๘ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ มีคำสั่ง
 ในที่เรื่องของการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในโดยมี
 กระบวนการปฏิบัติงานที่บุคลากรทุกระดับขององค์กรจัดให้มีขึ้นเพื่อ

เลขานุการฯ

ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานขององค์การจะบรรลุ
วัตถุประสงค์

- ค่ะ สวัสดิ์ท่านประธานและคณะทำงานฯ ทุกท่าน ดิฉันขอ

แจ้งอำนาจหน้าที่ คณะกรรมการการจ้ดวางระบบควบคุมภายใน
ดังนี้

๑. อำนวยการในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ใน
ภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการจัดวางระบบการ
ควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง
๔. ประสานงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในกับหน่วยงาน
ภายในที่สังกัด
๕. จัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน
ของรัฐ

ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง เสนอรายงาน
การจัดวางระบบการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบล
สำโรง เพื่อพิจารณาลงนาม และรายงานให้นายอำเภอหนองสองห้อง
ภายใน วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

การจัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ให้ใช้
รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ
ปก.๔)
๒. รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ
ปก.๕) เป็นแบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งใหม่ หรือปรับโครงสร้างใหม่ เพื่อระบุภารกิจ/
กิจกรรม/งาน สภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อ
การบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง
และหน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่ง
รายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงาน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ทราบโดยด่วน
๔. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินการ ประสานการดำเนินงาน เป็น
ที่ปรึกษา เสนอแนะการรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
ให้แก่ส่วนราชการที่ปรับโครงสร้างใหม่ เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็น
รูปธรรม ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด

คณะกรรมการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

- รับทราบ -

- ค่ะ ขอขอบคุณเลขาฯ มากค่ะ

หัวหน้าสำนักปลัด

- ต่อไปขอเชิญหัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง แจ้งผลการติดตาม และประเมินผลการควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ แก่ที่ประชุมทราบด้วยครับ เชิญครับ

- ค่ะ สวัสดิ์ท่านประธานและคณะกรรมการทุกท่าน จากคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรงที่ ๒๓๘/๒๕๖๘ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการการจัดวางระบบควบคุมภายใน ให้แต่งตั้งคณะกรรมการในแต่ละกองเพื่อจัดทำระบบควบคุมภายใน คำสั่งแบ่งงาน และส่งผลการจัดทำระบบควบคุมภายใน ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ นั้นบัดนี้สำนักปลัดได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการที่ ๒๓๘/๒๕๖๘ คำสั่งแบ่งงานที่ ๒๔๓/๒๕๖๘ และติดตามประเมินผลการควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ผลการปฏิบัติงานในสำนักปลัดมีดังนี้

การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม

- สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๖ งาน คือ

- ๑) งานบริหารทั่วไป
- ๒) งานนโยบายและแผน
- ๓) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๔) งานนิติการ
- ๕) งานกิจการสภา
- ๖) งานสวัสดิการสังคม

- จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่ามีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้

๑.กิจกรรมการจัดทำการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ

๒.กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม

๓.กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง

โดยพบว่าเกิดจากสาเหตุดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

๑.๑) กิจกรรมการจัดทำการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ยังมีรายการโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้งตามที่แบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการที่กำหนดไว้

๑.๒) กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือ ประชาชนที่เข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด

๑.๓) กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ผู้ใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่ปฏิบัติตามระเบียบ

การประเมินผลความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงาน และระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้นทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง

การประเมินผลการควบคุม

มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหาร หัวหน้าสำนักปลัด

- กิจกรรมการควบคุมของสำนักงานปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็น ปัจจัยภายในติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนงานย่อย และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่ทุกคนรู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต.ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร

ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักงานปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น

การประเมินผล

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานปลัด ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น แต่ทั้งนี้ จะต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม สำหรับการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑) กิจกรรมการจัดทำกรโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ยังมีรายการโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้ง ตามที่แบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการกำหนดไว้

๒) กิจกรรมการจัดทำประชาคม ประชาชนที่เข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด

๓) กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง ผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนกลางไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ

ผลการประเมิน

จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

คณะกรรมการ

- รับทราบ -

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

- ค่ะ ขอบคุณหัวหน้าสำนักปลัด ค่ะ เชิญผู้อำนวยการกองท่านต่อไปค่ะ

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

- ค่ะ สวัสดีท่านประธานและคณะกรรมการทุกท่าน จากคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรงที่ ๒๓๘/๒๕๖๘ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการการจัดวางระบบควบคุมภายใน ให้แต่งตั้งคณะกรรมการในแต่ละกองเพื่อจัดทำระบบควบคุมภายใน คำสั่งแบ่งงาน และส่งผลการจัดทำระบบควบคุมภายใน ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ นั้นบัดนี้กองการศึกษาได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการที่ ๒๔๒/๒๕๖๘ คำสั่งแบ่งงานที่ ๒๔๖/๒๕๖๘ และติดตามประเมินผลการควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ผลการปฏิบัติงานในของกองการศึกษา มีดังนี้

การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม

กองการศึกษา ศาสนาวัฒนธรรม ได้แบ่งโครงสร้างงานและการปฏิบัติงานออกเป็น ๑ งานคือ

๑. งานกิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ๕ ปี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ

- จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบจุดอ่อนในภารกิจงานด้านการส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม คือ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา และกิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๑ กิจกรรมที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ

๑.งานกิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ๕ ปี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ

เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ครู/ผดต.ขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

ผลการประเมิน

การติดตามประเมินการควบคุม ยังไม่ครอบคลุมและชัดเจนเท่าที่ควร ซึ่งต้องติดตามและประเมินผลต่อไป

- รับทราบ -

คณะกรรมการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

-คะขอบคุณผู้อำนวยการกองศึกษาคะเชิญผู้อำนวยการกองท่านต่อไปคะ

ผู้อำนวยการกองช่าง

- สวัสดีครับ สวัสดีท่านประธานและคณะกรรมการทุกท่าน จากคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรงที่ ๒๓๘/๒๕๖๘ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการการจัดวางระบบควบคุมภายใน ให้แต่งตั้งคณะกรรมการในแต่ละกองเพื่อจัดทำระบบควบคุมภายใน คำสั่งแบ่งงาน และส่งผลการจัดทำระบบควบคุมภายใน ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ นั้นบัดนี้กองช่างได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการที่ ๒๔๑/๒๕๖๘ คำสั่งแบ่งงานที่ ๒๔๕/๒๕๖๘ และติดตามประเมินผลการควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ผลการปฏิบัติงานในกองช่าง มีดังนี้

การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม

กองช่างแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๑ งาน

๑) งานออกแบบก่อสร้าง

จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่ามีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน กิจกรรม ดังนี้

๑) งานออกแบบก่อสร้าง

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๑ กิจกรรมที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ

๑. กิจกรรมด้านงานออกแบบก่อสร้าง การเขียนแบบล่าช้าและมีข้อผิดพลาด มีจำนวนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีและจนท.ขาดความชำนาญในการใช้สารสนเทศมาช่วยดำเนินการ

ผลการประเมิน

การติดตามประเมินการควบคุม มีความเหมาะสม แต่ยังไม่ครอบคลุมและชัดเจนเท่าที่ควรซึ่งต้องติดตามประเมินผลต่อไป

- รับทราบ -

คณะกรรมการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

-คะ เชิญผู้อำนวยการกองท่านต่อไปคะ

ผู้อำนวยการกองคลัง

- คะ สวัสดีท่านประธานและคณะกรรมการทุกท่าน จากคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรงที่ ๒๓๘/๒๕๖๘ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการการจัดวางระบบควบคุมภายใน ให้แต่งตั้งคณะกรรมการในแต่ละกองเพื่อจัดทำระบบควบคุมภายใน คำสั่งแบ่งงาน และส่งผลการจัดทำระบบควบคุมภายใน ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ นั้น บัดนี้ กองคลังได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการที่ ๒๔๐/๒๕๖๘ คำสั่งแบ่งงานที่ ๒๔๔/๒๕๖๘ และติดตามประเมินผลการควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ผลการปฏิบัติงานในของกองคลังมีดังนี้

การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม

กองคลัง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๕งาน

- ๑.งานการเงินและบัญชี
- ๒.งานการจำหน่ายพัสดุ
- ๓.งานจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน
- ๔.งานจัดเก็บภาษี
- ๕.งานด้านการสำรวจข้อมูลภาษี

โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบ

ของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่าการรับจ่ายเงิน, การจัดซื้อจัดจ้าง, การจัดเก็บรายได้ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ

สรุปผลการประเมิน

จากผลการประเมินดังกล่าว เชื่อว่า การควบคุมภายใน ของ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ผลการประเมินตาม แบบ ปค.๔ ของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบและการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้

๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี การจัดเก็บเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายแต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกจ่าย

๑.๒) กิจกรรมด้านการจำหน่ายพัสดุ พบว่า เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน คือพัสดุที่ชำรุดและเสื่อมสภาพไม่จำหน่ายออกจากทะเบียนทรัพย์สิน

๑.๓) กิจกรรมด้านจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน งบทรัพย์สินของหน่วยงานยังมีผลต่างกับทะเบียนทรัพย์สิน

๑.๔) กิจกรรมด้านการจัดเก็บภาษี พบว่า ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลที่ถูกต้องตามทะเบียน ข้อมูลด้านภาษีมีการเปลี่ยนแปลงตลอดยากที่จะทำให้การจัดเก็บครบถ้วนได้

๑.๕) กิจกรรมด้านการสำรวจข้อมูลภาษี ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือการให้ข้อมูลที่ได้มาไม่ถูกต้องครบถ้วน

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

คณะกรรมการ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข

- รับทราบ -

-คะ เชิญผู้อำนวยการกองท่านต่อไปคะ

- สวัสดิ์คะ ท่านประธานและคณะกรรมการทุกท่าน จากคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรงที่ ๒๓๘/๒๕๖๘ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการการจัดวางระบบควบคุมภายใน ให้แต่งตั้งคณะกรรมการในแต่ละกองเพื่อจัดทำระบบควบคุมภายใน คำสั่งแบ่งงาน และส่งผลการจัดทำระบบควบคุมภายใน ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ นั้นบัดนี้กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการที่ ๒๖๐/๒๕๖๘ คำสั่งแบ่งงานที่ ๒๕๙/๒๕๖๘ และติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ผลการปฏิบัติงานในของกองสาธารณสุข
สุขและสิ่งแวดล้อม มีดังนี้

การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม

กองสาธารณสุขแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๒ งาน

- ๑) กิจกรรมงานควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า
- ๒) กิจกรรมงานบริการการแพทย์ฉุกเฉิน

จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของของมาตรฐาน
การควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่ามีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน กิจกรรม
ดังนี้

- ๑) กิจกรรมงานควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า
- ๒) กิจกรรมงานบริการการแพทย์ฉุกเฉิน

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๒ กิจกรรมที่ต้องการ
จัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุม
ภายในคือ

๑. กิจกรรมงานควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก
สภาพแวดล้อมภายใน คือ ผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บ การบันทึก มี
ภาระหน้าที่อย่างอื่นต้องรับผิดชอบ หรือเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่
เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่
๒. กิจกรรมด้านงานบริการการแพทย์ฉุกเฉิน ขาดการควบคุมการ
ติดตาม การปฏิบัติหน้าที่อย่างใกล้ชิด อันเป็นเหตุมาจากการขาด
แคลนเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน

ผลการประเมิน

การติดตามประเมินการควบคุม มีความเหมาะสม แต่ยังไม่
ครอบคลุมและชัดเจนเท่าที่ควรซึ่งต้องติดตามประเมินผลต่อไป

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

-ค่ะ ขอขอบคุณผู้อำนวยการกองสาธารณสุข มีท่านใดมีข้อสงสัย
หรือจะสอบถามเพิ่มเติมอีกหรือไม่ เชิญสอบถามค่ะ

- หากไม่มีก็ขอฝากไว้ในเรื่องหน้าที่ของฝ่ายเลขานุการ
คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน ดำเนินการดังนี้
ประสานงานกับนักวิชาการตรวจสอบภายในเพื่อส่งรายงานการ
ควบคุมภายในให้ผู้บังคับบัญชาภายในระยะเวลาที่กำหนด

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

- มีท่านใดสงสัยหรือมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมบ้างหรือไม่

คณะกรรมการ

- ไม่มีข้อซักถาม -

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง
ปิดประชุมเวลา ๑๒.๐๐ น.

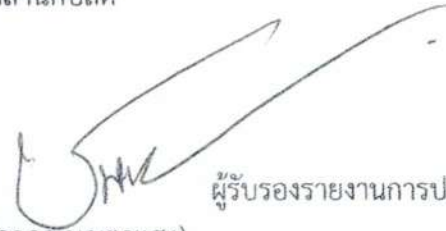
-หากไม่มีท่านใดมีข้อสงสัยหรือซักถาม ขอปิดประชุมค่ะ



ผู้จัดรายงานการประชุม
(นางสาวตรียัญช ศรีวงศ์ชัย)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



ผู้ตรวจรายงานการประชุม
(นางสมพิศ มุ่งเกิด)
หัวหน้าสำนักปลัด



ผู้รับรองรายงานการประชุม
(นางชนิตากา บุญตาแสง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง อ.หนองสองห้อง จ.ขอนแก่น

ที่ ขก ๘๗๔๐๑/๒๕๖๘

วันที่ ๒๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่อง แจ้งให้ประเมินผลการควบคุมภายในงวดสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักและผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในสำหรับสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามคำสั่งที่ ๒๓๘ /๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ นั้น

เพื่อให้การดำเนินการควบคุมภายใน ถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องจึงขอแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง ได้ดำเนินการ ดังนี้

๑. พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลของสำนัก/กอง
๒. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนัก/กอง ตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ รายงานให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ทราบภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

อนึ่งให้สำนัก/กองได้พิจารณาปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงาน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๙ เพื่อให้สอดคล้องและเหมาะสมกับการปฏิบัติงาน และสถานการณ์ในปัจจุบัน และแนบสำเนาคำสั่งมาพร้อมรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในด้วย

จึงแจ้งมาเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นางสาวตรีณัฐ ศรีวงษ์ชัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....

(นางชนิดาภา บุญตาแสง)

ประธานคณะทำงานประเมินผลการควบคุมภายใน

(ลงชื่อ).....

(นางลัดดาวัลย์ สายสุด)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ตุลาคม ๒๕๖๘

ทราบ แจ้งให้ประเมินผลการควบคุมภายในจัดทำแบบ ปค.๔ ปค.๕ งวดสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
ส่งภายใน ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

หัวหน้าสำนักปลัด

ผู้อำนวยการกองการศึกษา.....

ผู้อำนวยการกองคลัง.....

ผู้อำนวยการสาธารณสุข.....

ผู้อำนวยการกองช่าง.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ที่ ขก ๘๗๔๐๑/๓๐๐๖

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน (ข้อ ๖ และข้อ ๘) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของสำนักปลัด

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ต้นเรื่อง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ฯ (ข้อ ๖) และรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ฯ (ข้อ ๘) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ข้อเท็จจริง

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) สำนักปลัด ได้ดำเนินการสอบทานการประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักปลัด ตามระเบียบฯ ข้อ ๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนี้

๑. แบบ ปค. ๔ และแบบ ปค.๕ ของสำนักปลัด สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง
๒. คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ที่ ๒๓๘/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งงานคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง
๓. คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ที่ ๒๓๙/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. พรบ.วินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

บัดนี้ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักปลัด สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามเกณฑ์ฯ ข้อ ๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรพิจารณา ดังนี้

๑. เพื่อส่งรายงานการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๘ ระดับหน่วยงานย่อย ตามข้อเท็จจริง ข้อ ๑ ข้อ ๒ และข้อ ๓ ให้เลขาธิการฯ (Center) ขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

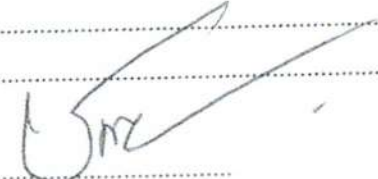


(ลงชื่อ).....

(นางสมพิศ มุ่งเกิด)
หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

.....
.....

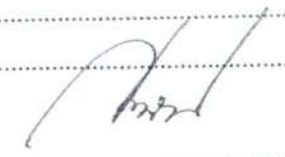


(ลงชื่อ).....

(นางชนิดาภา บุญตาแสง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

.....
.....



(ลงชื่อ).....

(นางลัดดาวัลย์ สายสุด)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

หมายเหตุ บันทึกข้อความเรื่องรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน (ข้อ ๖ และข้อ ๘) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของสำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง อำเภอหนองสองห้อง จังหวัดขอนแก่น
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p style="text-align: center;">สำนักปลัด</p> <p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ กิจกรรมการจัดทำการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ</p> <p>๑) มีการจัดตั้งงบประมาณที่ไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่ต้องใช้</p> <p>๒) มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงตลอดทั้งปีงบประมาณ</p> <p>๓) ในการจัดทำข้อบัญญัติควรมีการประชุมทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องทั้งในส่วนที่ อบต.ดำเนินการเอง และอุดหนุนหน่วยงานอื่นเพื่อจะได้ตั้งงบประมาณให้เหมาะสมและเพียงพอ</p> <p>๑.๒ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ประชาสัมพันธ์ผ่านที่ประชุมประจำเดือน หนังสือราชการให้ประชาชนทราบและเข้าร่วมกิจกรรมทุกครั้ง</p> <p>๑.๓ การใช้รถยนต์ส่วนกลาง</p> <p>๑) จัดทำหลักเกณฑ์การใช้รถยนต์ส่วนกลางขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง</p> <p>๒) มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง</p> <p>๒.ประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรมการจัดทำการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง ยังมีรายการโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้ง ตามที่แบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการกำหนดไว้ ระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ผลการประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๕ งาน คือ</p> <p>๑) งานบริหารทั่วไป</p> <p>๒) งานนโยบายและแผน</p> <p>๓) งานกฎหมายและคดี</p> <p>๔) งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน</p> <p>๕) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินและตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ามีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๓ รายการ ดังนี้</p> <p>๑. การจัดทำกรโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง</p> <p>๒. การจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๓. การใช้รถยนต์ส่วนกลาง</p> <p>ผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องตามคำสั่ง การแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในสำนักปลัด แต่ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากเจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับในการปฏิบัติงานอย่างจริงจัง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๒ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนที่เข้าร่วมการประชุม ประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาสามปี น้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด เพื่อให้ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือมีส่วนร่วมคิด ร่วมทำ และร่วมแก้ไขปัญหาในท้องถิ่นได้อย่างแท้จริง</p> <p>๒.๓ การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล</p> <p>๑) ผู้ใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ/ไม่ขออนุญาตก่อนใช้</p> <p>๒) ไม่มีการบันทึกกระยะกิโลเมตรการใช้รถให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การจัดการการเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงจัดการประชุมจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณโดยจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่ายและสอดคล้องกับแผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนาอำเภอ และแผนพัฒนาตำบล</p> <p>๓.๒ การจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๓.๓ การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล จัดทำหลักเกณฑ์การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>การติดต่อประสานงานได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร (FAX) การประชุม การปรับปรุงคำสั่งโครงการ การติดต่อประสานงานทั้งภายในภายนอก</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจะต้องติดตาม กำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของกองช่างเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง</p>	<p>การประเมินผลการควบคุม</p> <p>๓.๑ การควบคุมที่มีอยู่ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งเนื่องจากยังมีรายการโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้งตามที่แบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการกำหนดไว้จึงยังมีความเสี่ยงอยู่ และต้องทำการปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ต่อไป</p> <p>๓.๒ เปรียบเทียบจำนวนผู้เข้าประชุมกับจำนวนประชากรในแต่ละหมู่บ้านทั้งหมด บันทึกรายงานการประชุมที่ระบุชื่อผู้มาเข้าร่วมประชุมแต่ละหมู่บ้าน</p> <p>๓.๓ มีการตรวจสอบแบบบันทึกการขออนุญาตทุกสัปดาห์ ตรวจสอบและควบคุมการขออนุญาตและการใช้รถส่วนบุคคลให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด</p> <p>การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การประสานงานและการปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็ว</p> <p>การประเมินผล</p> <p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัดถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจ แต่ทั้งนี้ จะต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม สำหรับการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป</p>

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มี ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. การจัดทำการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง คือ ผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ไม่มีการบันทึกระยะกิโลเมตรการใช้รถให้เป็นปัจจุบัน แบบบันทึกการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่ครบถ้วน

๒. การจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น คือ ประชาชนที่เข้าร่วมการประชุม ประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาสามปีน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด

๓. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ไม่มีการบันทึกระยะกิโลเมตรการใช้รถให้เป็นปัจจุบัน แบบบันทึกการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่ครบถ้วน

จึงต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป



(นางสมพิศ มุ่งเกิด)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักปลัด... องค์การบริหารส่วนตำบลสาโรง

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายในความคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. ปิจภพรม การจัดทำการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าจ้างงบประมาณ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้มีการจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอต่อความจำเป็นตลอดปีงบประมาณ</p> <p>๒. เพื่อลดจำนวนครั้งในการโอนหรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</p>	<p>ระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๑ และฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๔๓ ตลอดจนระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง เนื่องจากยังมีรายการโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้งตามที่แบบประเมินแบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการกำหนดไว้</p>	<p>ยังมีรายการโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้ง ตามที่แบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการกำหนดไว้</p>	<p>จัดการประชุมจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณโดยจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่ายและสอดคล้องกับแผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนาอำเภอ และแผนพัฒนาตำบล</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสมพิศ มุ่งเกิด)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักงานปลัด...องค์การบริหารส่วนตำบลลำโรง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่...๓๑...เดือน...กันยายน...พ.ศ..๒๕๖๘

(๓) การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุม	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรม การจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมคิดร่วมทำ และร่วมแก้ไขปัญหาคือท้องถิ่นได้อย่างแท้จริง	ความเสี่ยง	ประชาสัมพันธ์ผ่านที่ประชุมประจำเดือน หนังสือราชการให้ประชาชนทราบ และเข้าร่วมกิจกรรมทุกครั้งที่	การประเมินผลภายใน	- เปรียบเทียบจำนวนผู้เข้าประชุมกับจำนวนประชาชนในแต่ละหมู่บ้านทั้งหมด - บันทึกรายงานการประชุมที่ระบุชื่อผู้มาเข้าร่วมประชุมแต่ละหมู่บ้าน	ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของความร่วมมือร่วมใจในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น	สำนักงานปลัด

ชื่อผู้รายงาน.....
 (นางสมพิศ มุ่งเกิด)
 หัวหน้าสำนักงานปลัด
 วันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

สำเนาบันทึกองค์การบริหารส่วนตำบลสีไ้
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

(๓) การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการกิจการหรือการกิจการอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลผลการทำงาน ความคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุม	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. บังคับ การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล วัตถุประสงค์ วัตถุประสงค์ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘	ผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนบุคคล การใช้รถไม่ต่อเนื่องทำให้การ บันทึกระยะกิโลเมตรการใช้รถไม่ เป็นปัจจุบัน	- จัดทำหลักเกณฑ์การใช้ รถยนต์ส่วนบุคคล องค์การบริหารส่วนตำบล สีไ้ - มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ควบคุมการใช้รถยนต์ ส่วนบุคคล	- มีการตรวจสอบแบบ บันทึกการขออนุญาตทุก สัปดาห์ - ตรวจสอบและควบคุม การขออนุญาตและการ ใช้รถส่วนบุคคลให้เป็นไป ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด	- ผู้ขอใช้รถยนต์ ส่วนบุคคลไม่ปฏิบัติตาม เป็นไปตามระเบียบ - ไม่มีการบันทึกระยะ กิโลเมตรการใช้รถให้เป็น ปัจจุบัน - แบบบันทึกการขอ อนุญาตใช้รถยนต์ ส่วนบุคคลไม่ครบถ้วน	- ตรวจสอบแบบ บันทึกขออนุญาต ทุกสัปดาห์ - ควบคุมการขอ อนุญาตและการใช้ รถยนต์ส่วนบุคคลให้ เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ที่ กำหนดโดยรายงาน ให้ผู้บังคับบัญชา ทราบตามลำดับ	สำนักปลัด

ชื่อผู้รายงาน.....
 (นางสมพิศ มุ่งเกิด)
 หัวหน้าสำนักปลัด
 วันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง อำเภอหนองสองห้อง จังหวัดขอนแก่น
ที่ ขก ๘๗๔๐๒/..... ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอสั่งแบบรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบติดตาม ปค.๔ จำนวน ๑ ชุด
๒. แบบติดตาม ปค.๕ จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

บัดนี้ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ได้ดำเนินการวิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ของงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นางสาวธนาภรณ์ พลรักษา)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ความคิดเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ลงชื่อ.....

(นางชนิตาภา บุญตาแสง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ความคิดเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ลงชื่อ.....

(นางลัดดาวัลย์ สายสุด)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดการ และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ จัดทำหนังสือแจ้งการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบจำนวนทุกราย</p> <p>๓.๓.๓ จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี</p> <p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของกองคลัง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ จัดประชุมซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติงานภายในกองคลัง และร่วมกับหน่วยงานย่อย/หน่วยงานในสังกัด</p> <p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขให้ทันเหตุการณ์</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๑๒ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการรับเงิน-การจ่ายเงินเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลังและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองคลัง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากปัจจัยภายนอกเนื่องจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลที่ถูกต้องตามทะเบียน ข้อมูลด้านภาษีมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาากที่จะทำให้การจัดเก็บครบถ้วนได้ถูกต้อง</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่</p> <p>๓.๒ จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p>

กองคลัง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม และจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๓ งาน ได้แก่ งานการเงินและบัญชี งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากการยกเลิกการจัดภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ และออกระเบียบกฎหมายใหม่ เป็นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาระเบียบกฎหมายภาษีใหม่ และถือปฏิบัติให้ถูกต้อง สามารถชี้แจงทำความเข้าใจกับประชาชนในการชำระภาษีให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด และจากการปฏิบัติงานการเงิน บัญชี พัสดุ ให้เป็นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เป็นต้นไป จึงทำให้กองคลังต้องปรับปรุงกระบวนการจัดทำงานการเงิน การบัญชี การพัสดุ โดยศึกษาวิธีการดำเนินงานจากหน่วยงานที่กำกับดูแล ควบคุมให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

ลายมือชื่อ



(นางสาวนันตี พลรักษา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองคลัง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สินกิจกรรม การควบคุมทะเบียนทรัพย์สินและ รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและ รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีของ หน่วยงานย่อยทุกหน่วยงานและโรงเรียน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลลำโรง สามารถจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและ รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีได้ อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตาม ระเบียบหลักเกณฑ์ของทางราชการ	๑. ทะเบียน ทรัพย์สินไม่ครบถ้วนทุกประเภท ๒. หน่วยงานย่อยยังไม่สามารถรายงานพัสดุประจำปีได้	๑. เจ้าหน้าที่จัดทำทะเบียนทรัพย์สินของหน่วยงานย่อยให้ครบถ้วนถูกต้อง ๒. การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตรวจสอบให้ตรงกับทรัพย์สินที่มีอยู่ ใช้งานได้หรือใช้งานไม่ได้และรายงานตามกำหนดระยะเวลาของระเบียบ	๑. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบทะเบียนทรัพย์สินของหน่วยงานย่อยว่ามีการบันทึกไว้ครบถ้วนถูกต้อง ๒. เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีระหว่างปี ครบถ้วนในแต่ละประเภทและ รายงานตามระยะเวลาของระเบียบ	๑. การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีของหน่วยงานย่อยยังไม่ครบถ้วน และยังไม่สามารถจำแนกประเภททรัพย์สินเดิมให้ตรงกับระบบทรัพย์สินใหม่ ๒. การจัดทำทำบททรัพย์สินจากทะเบียนทรัพย์สินและ รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปียังมีผลต่างของตัวเลขทรัพย์สินทุกประเภท	๑. ปรับปรุงระบบการบันทึกทรัพย์สินโดยใช้ระบบการบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS มาใช้บันทึกทรัพย์สินให้ครบถ้วน ๒. ดำเนินงานตรวจสอบพัสดุที่ ชำรุดและจำหน่าย โอนทรัพย์สินทั้งหมดความจำเป็นใน การใช้งาน	- กองคลัง งานพัสดุ

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางสาวอนามิตี พลรักษา)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

กองคลัง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสียหายที่มีอยู่	การปรับปรุง	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>งานจัดเก็บรายได้</p> <p>กิจกรรมการจัดเก็บภาษี</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ครบถ้วนถูกต้อง มีแนวทางปฏิบัติงานถูกต้อง</p> <p>๒. เพื่อให้มีการพัฒนาด้านการจัดเก็บให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบฯ</p> <p>หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>	<p>ข้อมูลผู้ชำระภาษีไม่ถูกต้อง ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ</p>	<p>๑. จัดทำทะเบียนคุมผู้เสียภาษีและประสานงานกับงานแผนที่ภาษี ตรวจสอบข้อมูลภาษีให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๒. นำข้อมูลภาษีทุกประเภทบันทึกในคอมพิวเตอร์และใช้ในการตรวจสอบก่อนการจัดเก็บภาษี</p> <p>๓. นำระบบบันทึกบัญชี e-LAAS มาใช้ในการบันทึกข้อมูลทุกประเภทและจัดเก็บรายได้</p>	<p>๑. การตรวจติดตามข้อมูลและการจัดเก็บรายได้ทุกประเภทกับทะเบียนคุม และการกรอกแบบฟอร์มต่างๆ</p> <p>๒. การตรวจสอบข้อมูลแผนที่ภาษี และข้อมูลการจัดเก็บจริงของงานจัดเก็บรายได้</p> <p>๓. การจัดบุคลากรและกำหนดผู้ใช้งานในระบบ e-LAAS ดำเนินการให้ครอบคลุมทุกหน่วยงานย่อยที่รับเงินรายรับของ อบต.</p>	<p>๑. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลที่ถูกต้องตามระเบียบ</p> <p>๒. ข้อมูลด้านภาษีมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาที่จะทำให้เกิดครบถ้วนได้ถูกต้อง</p>	<p>๑. มีการตรวจสอบข้อมูลและวางแผนการจัดเก็บรายได้ให้ถูกต้องตามระเบียบ</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่ได้รับการอบรมและเพิ่มความรอบรู้ด้านการจัดเก็บรายได้ ระเบียบ</p> <p>หนังสือสั่งการ</p> <p>๓. กำหนดแบ่งงานเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการรับรายได้ให้ชัดเจนและครบถ้วน</p> <p>๔. นำเทคโนโลยีและวิธีการจัดทำข้อมูลภาษีและรายได้ อย่างครบถ้วนตรวจสอบได้</p> <p>๕. มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึง</p> <p>กำหนดเวลาการชำระภาษี และวิธีการให้ประชาชนเต็มใจให้ข้อมูลด้านภาษีที่ถูกต้อง</p>	<p>กองคลัง</p> <p>งานพัฒนารายได้</p>

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางสาวธนาภรณ์ พลรักษา)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองคลัง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนงานของหน่วยงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
งานจัดเก็บรายได้ กิจกรรมการดำเนินการสำรวจข้อมูลภาษี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้ได้ข้อมูลการจัดเก็บภาษี ครบถ้วนถูกต้องและมีแนวทางปฏิบัติงาน ถูกต้อง ๒. เพื่อให้การพัฒนาด้านการสำรวจข้อมูล ภาษีให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการทุกฉบับที่เกี่ยวข้องและเพิ่ม ประสิทธิภาพและประสิทธิผลการจัดเก็บ ข้อมูลภาษีให้ทันสมัย	ข้อมูลการ เปลี่ยนแปลงแผนที่ ภาษีไม่ถูกต้อง ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ	๑. จัดหาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการ สำรวจและเก็บข้อมูลภาษีให้เพียงพอ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ด้านแผนที่ภาษี ที่ชัดเจน ๓. นำข้อมูลภาษีทุกประเภทที่สำรวจมา บันทึกในคอมพิวเตอร์และใช้ในการ ตรวจสอบใช้ระบบ GIS ในการเก็บ ข้อมูลภาษี ๔. นำระบบบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS มาใช้รวมกับการบันทึกข้อมูล จากนี้ภาษีของฝ่ายจัดเก็บรายได้เพื่อ ปรับข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน	๑. ตรวจสอบติดตามข้อมูลภาษีและ การจัดเก็บรายได้ประเภทต่างๆ กับทะเบียนคุม และการกรอก แบบฟอร์มต่างๆ ๒. ตรวจสอบข้อมูลแผนที่ภาษีฯ และข้อมูลการจัดเก็บจริงของงาน จัดเก็บรายได้	๑. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ การให้ข้อมูลที่ได้มาถูกต้องไม่ ครบถ้วน ๒. ข้อมูลด้านภาษีมีการ เปลี่ยนแปลงตลอดยกที่จะได้ ข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วน แน่นอน ๓. เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอกับ พื้นที่ในเขต อบต. สำโรง ที่ต้อง สำรวจข้อมูลจากสถานที่จริง เช่น บ้านพักอาศัย ป้ายต่างๆ และที่ดิน ๔. การปรับเปลี่ยนระเบียบ กฎหมายภาษีใหม่ ต้องสำรวจ ทรัพย์สินในเขต อบต. สำโรง ใหม่ทั้งหมด ๕. การปรับปรุงโปรแกรมแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ให้สอดคล้องกับภาษี	๑. มีการจัดทำข้อมูลแผนการ สำรวจจัดเก็บใหญ่ถูกต้องรัดกุม ตามทะเบียน ๒. ออกคำสั่งกำหนดแบ่งงาน เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบให้ชัดเจน ๓. ให้เจ้าหน้าที่รู้ด้านการสำรวจ และเพิ่มความรู้ด้านภาษี จัดเก็บภาษีให้เข้าใจใน ระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ ๔. การปรับปรุงระบบแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินใช้ โปรแกรมของกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น เพื่อสามารถ จัดทำข้อมูลและจัดเก็บภาษีได้ อย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพ	กองคลัง งานแผนที่ภาษี และทะเบียน ทรัพย์สิน

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน
 (นางสาวธนาภา นิตี พลรักษา)
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
 วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง อ.หนองสองห้อง จ.ขอนแก่น ๐๔๓-๐๔๐๒๑๗
ที่..ขก ๘๗๔๐๓/๑๕๓๓ วันที่.....๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๘.....
เรื่อง รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ด้วยกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ได้ทำการติดตามประเมินควบคุมภายในและการรายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

บัดนี้ ทางกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง จึงขอรายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ดังนี้

- ๑.แบบรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- ๒.แบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นายจักรินทร์ สิงหะเมธา)

ผู้อำนวยการกองช่าง

ลงชื่อ.....

(นางชนิดามา บุญตาแสง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ลงชื่อ.....

(นางลัดดาวัลย์ สายสุด)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

กองช่าง

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของกองช่างยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้อำนวยการกองช่างมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๓ งาน ได้แก่ งานก่อสร้าง งานออกแบบและควบคุมอาคาร และงานประสานสาธารณูปโภค โดยมีผู้อำนวยการกองช่างเป็นผู้บังคับบัญชา</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุมกำกับดูแลงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่สามารถระบุ</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้อำนวยการกองช่างและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองช่าง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เนื่องจากการก่อสร้างหมู่บ้านจัดสรรมีเพิ่มจำนวนมากขึ้นเรื่อยๆทำให้การจัดเก็บขยะในพื้นที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนางิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนางิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ จัดทำแผนที่เส้นทางจราจรซ่อมแซมถนน/ก่อสร้างถนน/ไฟฟ้าส่องสว่างสาธารณะ มีการประชุมชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.๓ การจัดกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดการ และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุม ภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์ และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็น ในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของ การควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมาย หน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ จัดทำหนังสือถึงหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการ ช่อมแซมถนน/ก่อสร้างถนน/ช่อมแซมไฟฟ้าส่องสว่าง สาธารณะ</p> <p>๓.๓.๓ จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การช่อมแซมถนน, ก่อสร้างถนน, และช่อมแซมไฟฟ้าส่องสว่างสาธารณะ เป็นประจำทุกปี</p> <p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้ง หน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อใช้เป็น แหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ มีการประชาสัมพันธ์การช่อมแซมถนน, ก่อสร้างถนน, และช่อมแซมไฟฟ้าส่องสว่างสาธารณะ เป็นประจำทุกปี</p> <p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์ อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการ ควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือดำเนินการ ปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหาร ทราบเป็นประจำทุกเดือน</p>

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ผู้รายงาน.....

(นายจักรินทร์ สิงหะเมธา)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๘ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘

กองช่าง

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานวิศวกรรมก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานของกองช่าง เป็นไปตามกฎหมายระเบียบและ ข้อบังคับอย่างมีประสิทธิภาพ - เพื่อให้การก่อสร้างและความคุ้มค่าการมีความถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ	ความเสี่ยง - ราคาวัสดุต่าง ๆ เพิ่มขึ้นเรื่อย ๆ ไม่คงที่ ทำให้การประมาณราคาต่าง ๆ ต้องแก้ไข ตลอดเวลา - ผู้รับจ้างบางรายไม่ ปฏิบัติตามสัญญา ก่อให้เกิดความล่าช้าใน การก่อสร้าง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ - ผอ.กองได้กำกับ ตรวจสอบเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานให้ติดตาม เกี่ยวกับราคาสตูดต่าง ๆ อยู่เสมอ - แต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบการจ้างติดตามการ ก่อสร้าง	การประเมินผล การควบคุมภายใน ปฏิบัติตามข้อกำหนด ที่มี การเปลี่ยนแปลง ของ กระบวนการ คลัง และสำนักงานป้องกันและปราบปรามการทุจริต	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ขาดวิศวกรชำนาญ	การปรับปรุง การควบคุมภายใน - ผู้บริหารได้เน้นกำกับ ให้ ผอ.กองช่าง ควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ปฏิบัติ ตามระเบียบ หนังสือ สั่งการ ให้ถูกต้อง เพื่อ ลดความผิดพลาด	กองช่าง

ลายมือชื่อ



(นายจักรินทร์ สิงห์เมธา)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ที่ ขก ๘๗๔๐๔/ว๒๒

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน (ข้อ ๖ และข้อ ๘) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของกองการศึกษา และวัฒนธรรม

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ต้นเรื่อง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ฯ (ข้อ ๖) และรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ฯ (ข้อ ๘) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ข้อเท็จจริง

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) กองการศึกษา และวัฒนธรรม ได้ดำเนินการสอบทานการประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองการศึกษา ตามระเบียบฯ ข้อ ๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนี้

๑. แบบ ปค. ๔ และแบบ ปค.๕ ของกองการศึกษา และวัฒนธรรม สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

๒. คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ที่ ๒๓๘/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

๓. คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ที่ ๒๔๒/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เรื่อง แบ่งงานคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

บัดนี้ กองการศึกษา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองการศึกษา และวัฒนธรรม สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามเกณฑ์ฯ ข้อ ๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรพิจารณา ดังนี้

๑. เพื่อส่งรายงานการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๘ ระดับหน่วยงานย่อย ตามข้อเท็จจริง ข้อ ๑ ข้อ ๒ และข้อ ๓ ให้เลขานุการฯ (Center) ขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ).....

(นางสมพิศ มุ่งเกิด)

หัวหน้าสำนักปลัดรักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

(ลงชื่อ).....

(นางชนิดาภา บุญตาแสง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

(ลงชื่อ).....

(นางลัดดาวัลย์ สายสุด)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

หมายเหตุ บันทึกข้อความเรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน (ข้อ ๖ และข้อ ๘)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของกองการศึกษา และวัฒนธรรม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลลำโรง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นขึ้นไป</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นการพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>ผลการประเมิน พบว่า กองการศึกษา ได้ทำการประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีการควบคุมภายในที่ค่อนข้างเพียงพอ มีความเหมาะสมและชัดเจน แต่ในด้านการปฏิบัติก็ยังไม่สามารถลดความเสี่ยง หรือจุดอ่อนจุดด้อยได้เท่าที่ควร บุคลากรปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ด้วยความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายงานตลอดจนหน้าที่ความรับผิดชอบตามโครงสร้างของกองอย่างชัดเจน สนับสนุนและส่งเสริมให้บุคลากรได้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงการกำหนดนโยบายในการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานตามกลไกการควบคุมภายในของกองที่กำหนดขึ้น อีกทั้งยังมีการเปิดโอกาสและอำนวยความสะดวกให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถกำกับดูแลและดำเนินงานตรวจสอบภายในได้อย่างอิสระ อย่างไรก็ตามในด้านติดตามผลการปฏิบัติงานพบว่ายังขาดความต่อเนื่องสม่ำเสมอในการติดตามตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของบุคลากรที่จริงจัง รวมถึงบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจแนวทางปฏิบัติงาน แต่ก็ยังสามารถพัฒนาได้ต่อไปตามลำดับชั้น รวมถึงค่อยๆ เรียนรู้ไปเรื่อย ๆ เนื่องจากระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงและเปลี่ยนแปลงไปเรื่อย ๆ</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของกองปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๑.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๑.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๑.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>ผลการประเมิน พบว่า กองการศึกษา มีระบบการควบคุมภายในที่มีการดำเนินงานตามระเบียบและแนวทางปฏิบัติ มีการประเมินความเสี่ยง โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมมาใช้ และมีการจัดการความเสี่ยงต่างๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้ แต่เนื่องด้วยภาระงานที่ต้องปฏิบัติมีหลายกิจกรรม ดังนั้น จึงยังต้องมีการควบคุมการดำเนินงานในทุกกิจกรรมอย่างต่อเนื่อง และปรับปรุงแนวทางการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางที่เหมาะสมต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดการ และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ การระบุการพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการ ควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการ ควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>ผลการประเมิน พบว่า กองการศึกษา มีกิจกรรมควบคุมที่ เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความ เสี่ยงตามสมควร โดยผู้บริหารตระหนักว่า ระบบควบคุม ภายในเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการปกติ จึงมีการ กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจถึงความสำคัญในการ ประเมินผลและการรายงานการควบคุมภายใน ซึ่งต้องมีการ กำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมในปีต่อไป</p> <p>ผลการประเมิน พบว่า กองการศึกษา มีการจัดหา และ การใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง อย่างมีคุณภาพ กล่าวคือ มี ระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ตามภาระงาน รวมทั้งการ จัดรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลา และสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย ทั้งยังได้จัดทำหารูปแบบการ ประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆเผยแพร่ทั้งภายในและภายนอก องค์กร เพื่อให้มีความเพียงพอและเหมาะสม มีศูนย์รับเรื่อง ร้องเรียนร้องทุกข์ มีเว็บไซต์ และมีกลุ่มไลน์ (line) เพื่อ สนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด แต่อย่างไรก็ตามการจัดทำข้อมูล สารสนเทศยังไม่ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน</p> <p>ผลการประเมิน พบว่า กองการศึกษา มีระบบการ ติดตามประเมินผล ที่มีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการ ติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และในทุกสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกัน การรายงาน แผนงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ โดยนำผลการประเมินมา จัดทำรายงานพร้อมเสนอข้อเสนอแนะผู้บริหาร เพื่อสั่งการ แก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี รวมถึงมีการ ติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง สม่่าเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไป ตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p>

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีโครงสร้างองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมภายใน หลักการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม สามารถลดระดับความเสี่ยงได้พอประมาณ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญบางภารกิจ ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ชื่อผู้รายงาน

(นางสมพิศ มุ่งเกิด)

หัวหน้าสำนักปลัดรักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลลำไ้โรง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองการศึกษา</p> <p>ภารกิจที่ติดตามมาจกปีงบประมาณ ๒๕๖๗</p> <p>๓.การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>๕ ปี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามนโยบายของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>- ครู/ผดด. ขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>ไม่มี</p> <p>ความเข้าใจระเบียบกฎหมายในการปฏิบัติงาน</p> <p>-ขาดความเข้าใจห่วงระยะเวลาในการจัดทำแผนก่อนทำการจัดทำ</p> <p>แผนพัฒนาการศึกษาไม่เป็นระบบและเป็นขั้นตอน</p>	<p>(๑) ศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบหนังสือสั่งการ</p> <p>(๒) ใ้บุคลากรของ ศพด. ระดมความคิดเห็นเพื่อช่วยเหลือกันในการจัดทำแผน</p> <p>(๓) ส่งครู/ผดด. เข้าร่วมการฝึกอบรม เกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>(๔) ใ้บุคลากรของ ศพด. ดำเนินการตามแผนของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p>	<p>-กิจกรรมที่ควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอต่อการลดระดับความเสี่ยงที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน</p> <p>-ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ได้ดีเท่าที่ควร</p>	<p>(๑) ครู/ผดด. ขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>(๒) บุคลากรบางรายยังไม่เข้ารับการฝึกอบรม</p> <p>(๓) ขาดการประสานความร่วมมือกับผู้ปกครอง ชุมชน กรรมการบริหาร ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และผู้ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>-ส่งบุคลากรของ ศพด. เข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำแผนพัฒนา การศึกษาทุกคน</p> <p>-ศึกษาระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการไปเรื่อย ๆ เนื่องจากระเบียบกฎหมายปรับปรุงอยู่ประจำ</p>	<p>กองการศึกษา</p>

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน
(นางสมทิศ มุ่งเกิด)

หัวหน้าสำนักปลัดรักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
วันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองสาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น
ที่ ขก ๘๗๔๐๕/๑๑๖ วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘
เรื่อง ขออนุมัติแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบ ปค.๔
๒. แบบ ปค.๕

จำนวน ๑ ฉบับ
จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วย กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ได้ดำเนินงานตามกรอบโครงสร้างและอัตรากำลังขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง และได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ และแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อเป็นการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพ และเพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของงานตรวจสอบภายใน รวมถึงเป็นแนวทางในการป้องกันและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงในกระบวนการปฏิบัติงานหรือปฏิบัติหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

บัดนี้ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ และแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอเสนอรายงานตามเอกสารแนบท้ายบันทึกนี้ เพื่อพิจารณาอนุมัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(สิบเอกประติทรศน์ ดาโสม)

เจ้าพนักงานสาธารณสุขชำนาญงาน

(ลงชื่อ)

(นางสาวสุภาวดี พรหมรินทร์)


นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ความคิดเห็นปลัด อบต.

.....
.....

(ลงชื่อ)



(นางชนิตาภา บุญตาแสง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕

คำสั่งนายองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ไม่อนุมัติเพราะ.....

อนุมัติ

(ลงชื่อ)



(นางลัดดาวัลย์ สายสุด)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ด้านประสิทธิภาพและจำนวนบุคลากร ขาดบุคลากร ในการปฏิบัติหน้าที่โดยตรง และบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ แทนขาดความรู้ความชำนาญเกี่ยวกับงานที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมด้านบริหารงานบุคคล ความเสี่ยงเกิดจาก บุคลากรที่ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ต่อการบริหารงานสาธารณสุขโดยตรง ทำให้งานไม่เป็น ตามเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ และการดำเนินงานล่าช้า และการแก้ไขปัญหาบางครั้งไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถตรงกับตำแหน่งหน้าที่มาปฏิบัติงาน และพัฒนาบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ โดยส่งเข้ารับการฝึกอบรมให้ความรู้ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ในภาพรวมยังไม่เหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพน้อย โดยขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ งานโดยตรงตามตำแหน่งหน้าที่ต่องานที่ต้องรับผิดชอบ อย่างไรก็ตามต้องแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบและดำเนินการ สรรหาตามกรอบอัตรากำลังที่กำหนดต่อไป</p> <p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งได้มีการกำหนด แนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยเสี่ยง</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีความเหมาะสม แต่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากบุคลากรที่มีอยู่ไม่เพียงพอ สำหรับกระบวนการ บริหารความเสี่ยง โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการ ปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหาร และหัวหน้างานกำกับดูแล ให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ และได้มีการกำกับดูแลให้มีการ ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามควรเร่งดำเนินการสรรหาบุคลากรมาเพิ่มในการปฏิบัติงานโดยเร็ว</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่</p>	<p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม กล่าวคือ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการใช้ระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร มาใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อสื่อสารติดตามข้อมูลระหว่างกรมส่งเสริมการปกครอง ส่วนท้องถิ่นจังหวัดขอนแก่น และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสาร</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>ตามความรับผิดชอบได้ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ วิทยุ โทรสาร มาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้รับรู้ข้อมูลข่าวสารได้อย่างรวดเร็ว</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>มีการติดตามประเมินผล โดยผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ ปลัด อบต. และผู้บริหารเป็นผู้ติดตามประเมินผลและจากการติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ปค. ๕ พบว่ากิจกรรมดังกล่าวต้องจัดทำแผนการปรับปรุง กิจกรรมต่อไป</p>	<p>ที่ชัดเจน ทันท่วงที และสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อ ประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร</p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ยังไม่มีความเหมาะสม เนื่องจากองค์กรยังขาด บุคลากรที่มีความรู้ทางด้านงานสาธารณสุข ในการติดตาม ประเมินผลโดยตรง</p>

การประเมินโดยรวม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง มีองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผล แต่ยังไม่เพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากบุคลากรในการปฏิบัติงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมไม่มีผู้รับผิดชอบโดยตรง มีเพียงเจ้าหน้าที่ที่รักษาราชการแทนในการปฏิบัติงาน ควรเร่งดำเนินการสรรหาบุคลากรมาเพิ่มโดยเร็ว เพื่อกิจกรรมงานด้านสาธารณสุขจะได้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรต่อไป

(ลงชื่อ) 

(สืบเอกประดิทรศน์ ดาโสม)

เจ้าพนักงานสาธารณสุขชำนาญงาน

วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(ลงชื่อ) 


(นางสาวสุภาวดี พรหมรินทร์)

นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ รักษาาราชการ

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๓. งานเก็บขนขยะมูลฝอย วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้ชุมชนสะอาด และเป็นระเบียบเรียบร้อย</p> <p>- เพื่อส่งเสริมให้ประชาชนจัดการขยะได้ถูกประเภทตามหลักสุขภาพีบาดและสอดคล้องกับนโยบายของรัฐ</p>	<p>๑. ขยะทิ้งไม่ถูกที่ ไม่ถูกถัง เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมชุมชน</p> <p>๒. ไม่มีการคัดแยกขยะก่อนทิ้งลงถัง</p>	<p>๑. จัดสรรถังขยะให้เพียงพอต่อปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้นตามจำนวนครัวเรือน</p> <p>๒. ส่งเสริม ประชาสัมพันธ์ ให้ ความรู้ แนวทางการคัดแยกขยะต้นทางตามหลักการ ๓R</p>	<p>๑. ทุกระวังเรือนมีที่รองรับขยะ ทั้งที่เป็นถังหรือภาชนะอื่นๆ ที่ป้องกันกรหกกระจายสู่สิ่งแวดล้อม</p> <p>๒. ประชาชนคัดแยกขยะก่อนทิ้ง นำมาขยะเปียกขยะอินทรีย์ หลอดไฟ ถ่านแบตเตอรี่ หรือกระป๋อง สกรกกำจัดแมลงและศัตรูพืชทิ้งลงถังขยะมูลฝอยทั่วไป</p>	<p>๑. ปริมาณขยะมีมากขึ้น ล้นถัง หรือถูกคีย์เข้าโดยสัตว์ หก</p> <p>๒. ประชาชนไม่คัดแยกขยะหรือในการคัดแยกขยะหรือการให้ความร่วมมือในการคัดแยกขยะน้อย</p> <p>๓. ขยะทุกอย่างถูกทิ้งลงถัง และปนเปื้อนสู่สิ่งแวดล้อม</p>	<p>๑. ส่งเสริมสร้างจิตสำนึกให้คัดแยกขยะต้นทาง</p> <p>๒. ส่งเสริมการจัดตั้งธนาคารขยะรีไซเคิล</p> <p>๓. ให้ความรู้และแนวทางในการใช้ประโยชน์จากขยะและเศษวัสดุเหลือใช้</p>	<p>- กองสาธา ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘</p>

(ลงชื่อ) 

(สืบทอดประติหารณ์ ดาโตสม)

เจ้าพนักงานสาธารณสุขชำนาญงาน
วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(ลงชื่อ) 

(นางสาวสุภาวดี พรหมรินทร์)

นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ วิชาการการแทน
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอหนองสองห้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง อำเภอหนองสองห้อง จังหวัดขอนแก่น ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรงเห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายได้ การกำกับดูแลของนายอำเภอหนองสองห้อง

(นางลัดดาวัลย์ สายสุต)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง
วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๘

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณถัดไป สรุปดังนี้

- ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องการกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ การจัดทำการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ
 - ๑.๒ การจัดทำประชาคม
 - ๑.๓ กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล
 - ๑.๔ กิจกรรมการเงินและการบัญชี
 - ๑.๕ กิจกรรมการจำหน่ายพัสดุ
 - ๑.๖ กิจกรรมการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน
 - ๑.๗ กิจกรรมการจัดเก็บภาษี
 - ๑.๘ กิจกรรมด้านการสำรวจข้อมูลภาษี
 - ๑.๙ กิจกรรมออกแบบก่อสร้าง
 - ๑.๑๐ กิจกรรมงานควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า

- ๑.๑๑ กิจกรรมการงานบริการการแพทย์ฉุกเฉิน
- ๑.๑๒ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ๕ ปี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๑.๑๓ กิจกรรมการตรวจสอบภายใน

๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การจัดทำกรโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ

- จัดการประชุมจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณโดยจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่ายและสอดคล้องกับแผนพัฒนาจังหวัดและอำเภอ และแผนพัฒนาตำบล

๒.๒ กิจกรรมการจัดทำประชาคม

- ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๓ กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง

- กำหนดกรอบอัตราค่าจ้าง และสรรหาคนมาบรรจุแต่งตั้งเพื่อปฏิบัติโดยตรง
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๔ กิจกรรมการเงินและบัญชี

- ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย
- เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน
- กำหนดชั้นการจัดส่งฎีกาในแต่ละประเภทให้เวลาเป็นตัวกำหนด

๒.๕ กิจกรรมการจำหน่ายพัสดุ

- มอบหมายผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบ

๒.๖ กิจกรรมการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน

- การจัดทำบัญชีทรัพย์สินประจำปีโดยจัดเก็บข้อมูลจากทะเบียนทรัพย์สินและรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้มีข้อมูลที่ครบถ้วนสอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริงในปัจจุบัน

๒.๗ กิจกรรมการจัดเก็บภาษี

- มีการตรวจสอบข้อมูลและวางแผนการจัดเก็บรายได้ให้ถูกต้องตามทะเบียน
- ให้เจ้าหน้าที่รับการอบรมและเพิ่มความรู้ด้านการจัดเก็บรายได้ ระเบียบหนังสือสั่งการ
- กำหนดแบ่งงานเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการรับรายได้ให้ชัดเจนและครบถ้วน
- นำเทคโนโลยีและวิธีการจัดทำข้อมูลภาษีและรายได้อย่างครบถ้วนตรวจสอบได้
- มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงกำหนดเวลาการชำระภาษีและวิธีการให้ประชาชนเต็มใจให้ข้อมูลด้านภาษีที่ถูกต้อง

๒.๘ กิจกรรมด้านการสำรวจข้อมูลภาษี

- มีการจัดทำข้อมูลแผนการสำรวจจัดเก็บให้ถูกต้องรัดกุมตามทะเบียน
- ออกคำสั่งกำหนดแบ่งงานเจ้าหน้าที่รับผิดชอบให้ชัดเจน

- ให้เจ้าหน้าที่ได้รับการอบรมและเพิ่มความรู้ด้านการสำรวจจัดเก็บภาษีให้เข้าใจในระเบียบฯและหนังสือสั่งการ

- การปรับปรุงระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินใช้โปรแกรมของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อสามารถจัดทำข้อมูลและจัดเก็บภาษีได้อย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพ

๒.๙ กิจกรรมการออกแบบก่อสร้าง

- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบผู้ปฏิบัติงานตามระเบียบอยู่เสมอ

- กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จในการประมาณราคางานก่อสร้างแต่ละโครงการ

- มีการรายงานปัญหาในการปฏิบัติงานให้ ผอ.กองช่างทราบโดยตรง

๒.๑๐ กิจกรรมงานควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า

- การติดตามการดำเนินงาน การเพิ่มจำนวนผู้รับผิดชอบงาน หรือ การสรรหาบุคลากร เพิ่มเติมในการดำเนินการ เก็บรวบรวม และบันทึกข้อมูล

๒.๑๑ กิจกรรมงานบริการการแพทย์ฉุกเฉิน

- การพนัศมีกำจัดเชื้อโรคต่าง ๆ การทำความสะอาดวัสดุครุภัณฑ์ ทุกครั้งภายหลังการออกปฏิบัติการ

๒.๑๒ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ๕ ปี

- ส่งบุคลากรของศพด.เข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาทุกคน

- ศึกษาระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการไปเรื่อย ๆ เนื่องจากระเบียบกฎหมายปรับปรุงอยู่ประจำ

๒.๑๓ กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจ

- ปรับแผนการตรวจสอบให้มีปริมาณงานที่เหมาะสม

- จัดทำ/คู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนการปฏิบัติงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง อำเภอนองสองห้อง จังหวัดขอนแก่น
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>สำนักปลัด</p> <p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ กิจกรรมการจัดทำการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลง คำชี้แจงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ</p> <p>๑) มีการจัดตั้งงบประมาณที่ไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่ต้องใช้</p> <p>๒) มีการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงตลอดทั้งปีงบประมาณ</p> <p>๓) ในการจัดทำข้อบัญญัติควรมีการประชุมทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องทั้งในส่วนที่ อบต.ดำเนินการเอง และอุดหนุนหน่วยงานอื่นเพื่อจะได้ตั้งงบประมาณให้เหมาะสมและเพียงพอ</p> <p>๑.๒ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>ประชาสัมพันธ์ผ่านที่ประชุมประจำเดือน หนังสือราชการให้ประชาชนทราบและเข้าร่วมกิจกรรมทุกครั้ง</p> <p>๑.๓ การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล</p> <p>๑) จัดทำหลักเกณฑ์การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง</p> <p>๒) มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล</p> <p>๒.ประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรมการจัดทำการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลง คำชี้แจง ยังมีรายการโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้ง ตามที่ แบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการกำหนดไว้ระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๕ งาน คือ</p> <p>๑) งานบริหารทั่วไป</p> <p>๒) งานนโยบายและแผน</p> <p>๓) งานกฎหมายและคดี</p> <p>๔) งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน</p> <p>๕) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินและตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ามีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๓ ภารกิจ ดังนี้</p> <p>๑. การจัดทำกรโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง</p> <p>๒. การจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๓. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล</p> <p>ผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องตามคำสั่ง การแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในสำนักปลัด แต่ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากเจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับในการปฏิบัติงานอย่างจริงจัง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๒ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนที่เข้าร่วมการประชุม ประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาสามปี น้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด เพื่อให้ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือมีส่วนร่วมคิด ร่วมทำ และร่วมแก้ไขปัญหาในท้องถิ่นได้อย่างแท้จริง</p> <p>๒.๓ การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล</p> <p>๑) ผู้ใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ</p> <p>๒) ไม่มีการบันทึกระยะกิโลเมตรการใช้รถให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การจัดการการเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายจัดการประชุมจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณโดยจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่ายและสอดคล้องกับแผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนาอำเภอ และแผนพัฒนาตำบล</p> <p>๓.๒ การจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๓.๓ การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล จัดทำหลักเกณฑ์การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>การติดต่อประสานงานได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร (FAX) การประชุม การปรับปรุงคำสั่งโครงการ การติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอก</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจะต้องติดตาม กำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของกองช่างเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง</p>	<p>การประเมินผลการควบคุม</p> <p>๓.๑ การควบคุมที่มีอยู่ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งเนื่องจากยังมีรายการโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้งตามที่แบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการกำหนดไว้จึงยังมีความเสี่ยงอยู่ และต้องทำการปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ต่อไป</p> <p>๓.๒ เปรียบเทียบจำนวนผู้เข้าประชุมกับจำนวนประชากรในแต่ละหมู่บ้านทั้งหมด บันทึกรายงานการประชุมที่ระบุชื่อผู้มาเข้าร่วมประชุมแต่ละหมู่บ้าน</p> <p>๓.๓ มีการตรวจสอบแบบบันทึกการขออนุญาตทุกสัปดาห์ ตรวจสอบและควบคุมการขออนุญาตและการใช้รถส่วนบุคคลให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด</p> <p>การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การประสานงานและการปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็ว</p> <p>การประเมินผล</p> <p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัดถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจ แต่ทั้งนี้ จะต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม สำหรับการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองคลัง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ งานการเงินและบัญชี</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากการเร่งรัดการเบิกจ่าย การวางฎีกาจากหน่วยงานผู้เบิกทำให้ระยะเวลาในการตรวจสอบความถูกต้องไม่เพียงพอ รวมทั้งหน่วยงานผู้เบิกไม่มีการสอบทานความถูกต้องและศึกษาเอกสารประกอบฎีกาและระเบียบที่เกี่ยวข้องแบบประมาทและหนังสือสั่งการทำให้มีข้อผิดพลาดต้องแก้ไขฎีกาอยู่บ่อยๆ</p> <p>๑.๔ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none"> - เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน - มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองคลังและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนและสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณตามภารกิจที่ถูกกำหนดไว้อย่างเหมาะสม แต่ยังมีปัจจัยด้านต่างๆ ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงในกิจกรรมที่ยังดำเนินงาน เช่น</p> <p>๒.๑ งานการเงินและบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่/หน่วยงานผู้เบิกจำเป็นต้องศึกษาระเบียบกฎหมายข้อบังคับที่เกี่ยวข้องเพื่อลดระยะเวลาในการดำเนินงานการเบิกจ่าย รวมทั้งการจัดเตรียมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนก่อนวางฎีกาให้กับกองคลัง 	<p>- กองคลังได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในที่ปรากฏตามโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในของกองคลัง คำสั่งที่ ๒๔๔ /๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ซึ่งมีภารกิจ ๖ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> (๑) งานการเงิน (๒) งานการบัญชี (๓) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ (๔) งานธุรการ (๕) งานตรวจฎีกาและควบคุมงบประมาณ (๖) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ผลการประเมิน พบว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> - งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ งานด้านกิจการประปา งานควบคุมงบประมาณ และงานธุรการ มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอไม่พบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนปรับปรุง - งานการเงิน งานบัญชี มีความเสี่ยงในด้านเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน และมีการเร่งรัดจากหน่วยงานผู้เบิกต่างๆ ทำให้หน่วยงานคลังมีเวลาในการตรวจสอบความถูกต้องไม่เพียงพอ - การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน - การประเมินและข้อสรุปได้กำกับ เร่งรัด ติดตาม ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ และได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี อย่างชัดเจน และติดตามรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวภายใน ๓๐ วันนับตั้งแต่วันเริ่มดำเนินการ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๒ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การสั่งเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ มีหลายคนสั่งการทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้มีหน้าที่ควบคุมไม่ทราบการเบิกจ่าย - มีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่ - การตรวจสอบพัสดุประจำปี - ตรวจสอบทรัพย์สินและพัสดุ - ปฏิบัติงานให้เน้นไปตามระเบียบ <p>กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ๒๕๖๐ ก่อให้เกิดประโยชน์มากที่สุด ถูกต้อง ตรวจสอบได้</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๒ งานการเงินและบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none"> - ให้เจ้าหน้าที่ที่หมั่นศึกษาระบบทางการเงินใหม่ๆ อยู่เสมอ - ได้สถานที่เพื่อทำการจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิกจ่ายเงินตามปีงบประมาณแต่ละปี <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุงคำสั่ง การติดต่อภายในและภายนอกมาเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้</p> <p>๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ</p> <p>๔.๒ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</p> <p>๔.๓ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัด องค์การบริหารส่วน ตำบลใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานที่ดิน หรือหน่วยงานราชการต่างๆ รวมทั้งผู้ซ้าระภาษี</p> <p>๔.๔ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ทำให้การติดต่อประสานงานเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์</p>	<p>ตรวจสอบพัสดุและกำกับเจ้าพนักงานพัสดุ ให้รายงานผลส่งให้ สตง. ไม่เกินเดือนพฤศจิกายน ให้จงได้</p> <ul style="list-style-type: none"> - กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป - ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง องค์การบริหารงานส่วนตำบลสำโรง มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น <ul style="list-style-type: none"> - การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการ มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถ ตรวจสอบได้จากระบบอินเทอร์เน็ต - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร มีในการปฏิบัติงานที่ของกองคลัง ได้เป็นอย่างดี

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔.๕ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ รวมถึงแนวทางการปฏิบัติงานต่างๆ แจกให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ ปรับปรุงการใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทางโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือสอบถามไปยังสำนักงานท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชา และนายกเทศมนตรีทราบอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลคุณภาพของงานได้กำหนดวิธีปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนที่ทางกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริการผู้ควบคุมงาน และผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนข้อบกพร่อง และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป</p>	<p>- จากการติดตามและประเมินผล พบว่า ยังมีจุดอ่อนในกิจกรรมงานการเงินและบัญชี กิจกรรมงานพัฒนา และจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองช่าง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ งานประมาณราคาการก่อสร้าง</p> <p>งานประมาณราคาการก่อสร้าง มีการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความพอเพียง แต่ยังคงต้องมีการติดตามและตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานการประมาณราคาการก่อสร้าง เป็นไป อย่างถูกต้อง และเกิดประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๒ งานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>งานออกแบบและควบคุมอาคาร มีการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ แต่ยังคงต้องมีการติดตามและตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถดำเนินงานได้อย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ</p> <p>๒. ประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ งานประมาณราคาการก่อสร้าง</p> <p>ปัจจัยเสี่ยงของงานประมาณราคาการก่อสร้าง เป็นสภาพแวดล้อมภายใน คือ ไม่มีบุคลากรในตำแหน่ง นายช่างโยธา และสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การประมาณการราคาค่าก่อสร้างของอบต.ตามราคาของกรมบัญชีกลางและพาณิชย์จังหวัดมีความผันผวนกับการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๒.๒ งานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>ปัจจัยเสี่ยงของงานออกแบบและควบคุมอาคาร เป็นสภาพแวดล้อมภายใน คือ ไม่มีบุคลากร ตำแหน่งวิศวกรเพื่อรับรองการออกแบบอาคาร ให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายกำหนด รวมถึงการดำเนินการออกแบบโครงการที่ไม่มีแบบมาตรฐาน ไม่สามารถดำเนินการได้เนื่องจากเกินขอบเขตอำนาจหน้าที่ของอบต.</p>	<p>การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>กองช่าง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๓ งาน คือ</p> <p>๑) งานก่อสร้าง</p> <p>๒) งานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>๓) งานสาธารณูปโภค</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินและตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่ามีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๑ การกิจ ดังนี้</p> <p>๑. งานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>-กิจกรรมผู้รับจ้างไม่ปฏิบัติตามสัญญาก่อสร้าง</p> <p>ผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>การประเมินความเสี่ยงในกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรม การทำงานที่สอดคล้องตามคำสั่ง การแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองช่าง แต่ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากเจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับในการปฏิบัติงานอย่างจริงจัง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม งานประมาณราคาการก่อสร้าง มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ติดตามเกี่ยวกับราคาวัสดุต่างๆอยู่เสมอ</p> <p>งานออกแบบและควบคุมอาคาร ๑. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจการจ้างและให้ติดตามการก่อสร้างอย่างใกล้ชิด</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร การติดต่อประสานงานได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร(FAX) การประชุม การปรับปรุงคำสั่งโครงการ การติดต่อประสานงานทั้งภายในภายนอก</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจะต้องติดตาม กำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของกองช่างเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง</p>	<p>การประเมินผลการควบคุม กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหารและผู้อำนวยการกองคลังกิจกรรมการควบคุมของกองช่างอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม สำหรับปัจจัยภายนอกมีการติดตามข้อมูลและศึกษาระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองช่าง มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การประสานงานและการปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็ว</p> <p>การประเมินผล การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่างถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจ แต่ทั้งนี้ จะต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม สำหรับการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ด้านประสิทธิภาพและจำนวนบุคลากร ขาดบุคลากร ในการปฏิบัติหน้าที่โดยตรง และบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ แทนขาดความรู้ความชำนาญเกี่ยวกับงานที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>กิจกรรมด้านบริหารงานบุคคล ความเสี่ยงเกิดจาก บุคลากรที่ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ต่อการบริหารงานสาธารณสุขโดยตรง ทำให้งานไม่เป็น ตามเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ และการดำเนินงานล่าช้า และการแก้ไขปัญหาบางครั้งไม่เป็นไปตาม วัตถุประสงค์</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถตรงกับตำแหน่งหน้าที่มาปฏิบัติงาน และพัฒนาบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ โดยส่งเข้ารับการฝึกอบรมให้ความรู้ในส่วนที่ เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ วิทยุ โทรสาร มาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้รับรู้ข้อมูลข่าวสารได้อย่างรวดเร็ว</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองสาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลลำโรง ในภาพรวมยังไม่เหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุม ภายในมีประสิทธิภาพน้อย โดยขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ งาน โดยตรงตามตำแหน่งหน้าที่ต่องานที่ต้องรับผิดชอบ อย่างไรก็ตามต้องแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบและดำเนินการ สรรหาตามกรอบอัตรากำลังที่กำหนดต่อไป</p> <p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมองค์การบริหาร ส่วน ตำบลลำโรง มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำ กระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งได้มีการกำหนด แนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยเสี่ยง</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมของกองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม มีความเหมาะสม แต่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากบุคลากรที่มีอยู่ไม่เพียงพอ สำหรับกระบวนการ บริหาร ความเสี่ยง โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแล ให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ และได้มีการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามควรเร่งดำเนินการ สรรหาบุคลากรมาเพิ่มในการปฏิบัติงานโดยเร็ว</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม กล่าวคือ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการใช้ระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร มาใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อ สื่อสารติดตามข้อมูลระหว่างกรมส่งเสริมการปกครอง ส่วน ท้องถิ่นจังหวัดขอนแก่น และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รวมทั้ง จัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันทเวลา และสะดวกต่อ ผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อ ประชาสัมพันธ์ ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>มีการติดตามประเมินผล โดยผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ ปลัด อบต. และผู้บริหารเป็นผู้ติดตามประเมินผลและจากการติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ปค. ๕ พบว่ากิจกรรมดังกล่าวต้องจัดทำแผนการปรับปรุง กิจกรรมต่อไป</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอ ต่อการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กรเป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑.ไม่สามารถตรวจสอบให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีได้ ๒.ไม่สามารถตรวจสอบให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีได้ ๓.กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยาก สลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในเวลาที่กำหนด <p>๒. ประเมินความเสี่ยง</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑.ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครบทุกกิจกรรม ๒.ไม่สามารถตรวจสอบให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีได้ ๓.กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานที่ยุ่งยากซับซ้อน ทั้งทางเทคนิคและวิธีการจึงทำให้ใช้ระยะเวลามากในการตรวจสอบในแต่ละเรื่อง <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑.ขออนุมัติวางแผนและจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว 	<p>ระบบการติดตามประเมินผลของกองสาธารณสุขฯ และสิ่งแวดล้อม ยังไม่มีความเหมาะสม เนื่องจากองค์กรยังขาด บุคลากรที่มีความรู้ทางด้านงานสาธารณสุข ในการติดตาม ประเมินผลโดยตรง</p> <p>การประเมินผล</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า ในปีงบประมาณที่ผ่านมา ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบได้ครบทุกภารกิจของทุกสำนัก/กอง ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นสาเหตุให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ไม่สามารถวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบได้ครบถ้วน ทุกกิจกรรมไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนที่กำหนด ให้ผู้บริหารได้รับทราบถึงผลการดำเนินงานในทุกกิจกรรมในการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้ จึงได้กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมจุดอ่อน/ข้อบกพร่องดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> (๑) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว (๒) จัดทำแบบวิเคราะห์ปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อเสนผู้บริหารทราบ เกี่ยวกับปัญหาในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน (๓) ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำ/จัดหาคู่่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง และทันต่อเวลา

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. จัดทำแบบวิเคราะห์ปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อเสนอผู้บริหารทราบเกี่ยวกับปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๓. ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑. ใช้หนังสือ (บันทึกข้อความ) ในการติดต่อสื่อสารเพื่อจัดทำรายงานให้ผู้บริหารได้รับทราบถึงปัญหา และให้ทราบถึงประมาณงานทั้งหมดของหน่วยตรวจสอบภายใน ในกรณีที่ การตรวจสอบไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมตามแผนที่กำหนดเพื่อขออนุมัติวางแผนการตรวจสอบให้เหมาะสมและเพียงพอกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว</p> <p>๒. ติดตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ จากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น www.dla.go.th สนง.ส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดขอนแก่น www.kklocal.go.th และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อศึกษาและสืบค้นเอกสาร พร้อมกับดาวน์โหลด ตั้งแฟ้มเก็บเอกสารไว้เป็นหลักฐานอ้างอิงในการตรวจสอบ และใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานให้การตรวจสอบเป็นไปตามแผนที่กำหนด</p> <p>๓. จัดทำกระดาดษาทำการเพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ และรายงานให้ผู้บริหาร พร้อมทั้งเก็บสถิติ ความถี่ในแต่ละความเสี่ยงที่เกิดขึ้น แล้วนำข้อมูลที่ได้ไปประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีในงบประมาณต่อไป</p> <p>๔. สร้างมิตรภาพ และความสัมพันธ์อันดี กับหน่วยรับตรวจให้มีความรู้ ความเข้าใจในบทบาทและหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน และยังให้ความร่วมมือและเข้าร่วมให้ความช่วยเหลือในกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจเพื่อให้มีการติดต่อประสานงานและการสื่อสารที่ดี ส่งผลให้ลดช่องว่างในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</p>	<p>มีการจัดหาอุปกรณ์ที่เอื้อต่อการทำงานตามภารกิจ และมีการใช้สารสนเทศในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน โดยการแจ้งเวียนและสอบถามงานในความรับผิดชอบที่จะเป็นการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>ใช้วิธีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. เทียบจากปริมาณงานทุกกิจกรรมขององค์กรในแบบวิเคราะห์ปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ในการตรวจสอบภายในที่ดำเนินการตรวจสอบทั้งหมด กับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ได้รับอนุมัติ ว่าการตรวจตามแผนที่กำหนดครบทุกกิจกรรมขององค์กรหรือไม่ ๒. เทียบจากจำนวนคู่มือที่จัดทำขึ้น เพื่อใช้เป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ว่าครอบคลุมและเพียงพอต่อปริมาณงานของหน่วยรับตรวจหรือไม่อย่างไร <p>กองการศึกษา</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม <ol style="list-style-type: none"> ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ จัดให้มีการโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นขึ้นไป ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นการพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 	<p>มีการกำหนดปฏิทินเพื่อติดตามผลการปฏิบัติงาน และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างสม่ำเสมอ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการไขอย่างทันกาล และมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล และมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๖ เดือน เพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>ผลการประเมิน พบว่า กองการศึกษาฯ ได้ทำการประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในที่ค่อนข้างเพียงพอ มีความเหมาะสมและชัดเจน แต่ในด้านการปฏิบัติก็ยังไม่สามารถลดความเสี่ยง หรือจะอ่อนจุดด้อยได้เท่าที่ควร บุคลากรปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ด้วยความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายงานตลอดจนหน้าที่ความรับผิดชอบตามโครงสร้างของกองอย่างชัดเจน สนับสนุนและส่งเสริมให้บุคลากรได้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงการกำหนดนโยบายในการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานตามกลไกการควบคุมภายในของกองที่กำหนดขึ้น อีกทั้งยังมีการเปิดโอกาสและอำนวยความสะดวกให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถกำกับดูแลและดำเนินงานตรวจสอบภายในได้อย่างอิสระ อย่างไรก็ตามในด้านติดตามตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของบุคลากรที่จริงจัง รวมถึงบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจแนวทางปฏิบัติงาน แต่ยังสามารถพัฒนาได้ต่อไปตามลำดับขั้น รวมถึงค่อย ๆ เรียนรู้ไปเรื่อย ๆ เนื่องจากระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงและปรับปรุงไปเรื่อย ๆ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>ผลการประเมิน พบว่า กองการศึกษาฯ มีระบบการควบคุมภายในที่มีการดำเนินงานตามระเบียบและแนวทางปฏิบัติ มีการประเมินความเสี่ยง โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมมาใช้ และมีการจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้ แต่เนื่องด้วยภาระงานที่ต้องปฏิบัติมีหลายกิจกรรม ดังนั้น จึงยังต้องมีการควบคุมการดำเนินงานในทุกกิจกรรมอย่างต่อเนื่อง และปรับปรุงแนวทางการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางที่เหมาะสมต่อไป</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>ผลการประเมิน พบว่า กองการศึกษาฯ มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยผู้บริหารตระหนักว่า ระบบควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการปกติ จึงมีการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจถึงความสำคัญในการประเมินและการรายงานการควบคุมภายใน ซึ่งต้องมีการกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมในปีต่อไป</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>ผลการประเมิน พบว่า กองการศึกษาฯ มีการจัดหา ผลิต การใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง อย่างมีคุณภาพ กล่าวคือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ตามภาระงาน รวมทั้งการจัดรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันทเวลา และสะดวกต่อผู้ใช้งานผ่านระบบเครือข่าย ทั้งยังได้จัดทำหารูปแบบการประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร เพื่อให้มีความเพียงพอและเหมาะสม มีศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ มีเว็บไซต์ และมีกลุ่มไลน์ เพื่อสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดแต่อย่างไรก็ตามการจัดทำข้อมูล สารสนเทศยังไม่ครบถ้วนถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ การระบุการพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิด ความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของ การควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่าย บริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถ สั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>ผลการประเมิน พบว่า กองการศึกษา มีระบบการ ติดตามประเมินผล ที่มีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการ ติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และในทุกสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกัน การรายงาน แผนงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ โดยนำผลการประเมินมา จัดทำรายงานพร้อมเสนอข้อเสนอแนะผู้บริหาร เพื่อสั่งการ แก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี รวมถึงมีการ ติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง สม่่าเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบ กรณีผลการ ดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่าง ทันกาล</p>

สรุปผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า การปฏิบัติงานสำนักปลัด มีการควบคุมยังไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม ถึงแม้ว่ากองคลังได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามระบบการควบคุมภายใน แต่ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นยังไม่ได้ รับการแก้ไขอย่างถูกต้องตามวิธีการที่เหมาะสมจากผู้มีอำนาจและฝ่ายบริหารจำนวน ๓ กิจกรรม

๑. การจัดทำการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง คือ มีการโอนงบประมาณจำนวนครั้งในการโอนลด และโอนเพิ่มมีการโอนหลายครั้ง

๒. การจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น คือ ประชาชนที่เข้าร่วม การประชุม ประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาสามปีน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด

๓. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ไม่มีการบันทึกระยะ กิโลไมล์การใช้รถให้เป็นปัจจุบัน แบบบันทึกการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่ครบถ้วน

กองคลัง

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า การปฏิบัติงานของกองคลัง มีการควบคุมยังไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม ถึงแม้ว่าสำนักปลัดได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามระบบการควบคุมภายใน แต่ความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นยังไม่ได้รับการแก้ไขอย่างถูกต้องตามวิธีการที่เหมาะสมจากผู้มีอำนาจและฝ่ายบริหารจำนวน ๓ กิจกรรม

๑. งานการเงินและบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ระยะเวลาในการตรวจเอกสาร การเบิกจ่ายกะชั้นชิด เนื่องจากหน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องครบถ้วน ต้องแก้ไข อยู่บ่อยครั้งจึงทำให้มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายในภายหลัง

๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง และปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน และมีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่

๓.งานด้านการจัดเก็บภาษีและสำรวจข้อมูลภาษี มีการตรวจสอบข้อมูลผู้เสียภาษีในทะเบียนภาษีให้เป็นปัจจุบัน นำเทคโนโลยีและวิธีการจัดทำข้อมูลภาษีมาช่วยในการจัดทำ มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงกำหนดเวลาการชำระภาษีและวิธีการให้ประชาชนเต็มใจให้ข้อมูลด้านภาษีที่ถูกต้อง และส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มทักษะและความรู้ในการทำงานมากขึ้น

กองช่าง

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า การปฏิบัติงานกองช่าง มีการควบคุมยังไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม ถึงแม้ว่ากองช่างได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามระบบการควบคุมภายใน แต่ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นยังไม่ได้รับการแก้ไขอย่างถูกต้องตามวิธีการที่เหมาะสมจากผู้มีอำนาจและฝ่ายบริหารจำนวน ๒ กิจกรรม

๑. งานการประมาณราคาการก่อสร้าง คือ ไม่มีบุคลากรในตำแหน่งนายช่างโยธา และการประมาณการราคาก่อสร้างของอบต. ตามราคาของกรมบัญชีกลางและพาณิชย์จังหวัดมีความผันผวนกับการจัดซื้อจัดจ้าง

๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร คือ กิจกรรมที่ผู้รับจ้างไม่ปฏิบัติตามสัญญาก่อสร้าง จึงทำให้เกิดความล่าช้า และเป็นปัญหาต่อคณะกรรมการผู้ควบคุมสัญญา

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า การปฏิบัติงานสำนักปลัด มีการควบคุมยังไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม ถึงแม้ว่าสำนักปลัดได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามระบบการควบคุมภายใน แต่ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นยังไม่ได้รับการแก้ไขอย่างถูกต้องตามวิธีการที่เหมาะสมจากผู้มีอำนาจและฝ่ายบริหารจำนวน ๒ กิจกรรม

๑. กิจกรรมควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า ปรับปรุงการควบคุมภายในคือ การติดตามการดำเนินงาน การเพิ่มจำนวนผู้รับผิดชอบ หรือสรรหาบุคลากร เพิ่มเติมในการดำเนินการเก็บรวบรวม และบันทึกข้อมูล

๒. กิจกรรมบริการการแพทย์ฉุกเฉิน ปรับปรุงการควบคุมภายในคือ การประชุมชี้แจงทำความเข้าใจแก่ฝ่ายปฏิบัติ การพนงเคมีกำจัดเชื้อโรคต่าง ๆ การทำความสะอาด วัสดุ ครุภัณฑ์ ทุกครั้งภายหลังการออกปฏิบัติการ

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า การปฏิบัติงานกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีการควบคุมยังไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม ถึงแม้ว่ากองการศึกษาฯได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามระบบการควบคุมภายใน แต่ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นยังไม่ได้รับการแก้ไขอย่างถูกต้องตามวิธีการที่เหมาะสมจากผู้มีอำนาจและฝ่ายบริหารจำนวน ๑ กิจกรรม

๑. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ๕ ปี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามนโยบายของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ส่งบุคลากรของ ศพด. เข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาทุกคน ศึกษาระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการไปเรื่อย ๆ เนื่องจากระเบียบกฎหมายปรับปรุงอยู่ประจำ

หน่วยตรวจสอบภายใน

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า กิจกรรม การปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอต่อการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร มีการควบคุมยังไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม ถึงแม้ว่าหน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามระบบการควบคุมภายใน แต่ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นยังไม่ได้รับการแก้ไขให้เหมาะสมจากผู้มีอำนาจและฝ่ายบริหาร

ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการแก้ไขในการปฏิบัติงานในเบื้องต้นไปพลางก่อน โดยการจัดทำบันทึกข้อความขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบภายในให้มีปริมาณงานที่น้อยลงผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบได้ครบทุกภารกิจของทุกสำนัก/กอง ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นสาเหตุให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ไม่สามารถวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบได้ครบถ้วนทุกกิจกรรม ไม่บรรลุวัตถุประสงค์การจัดทำแผนที่กำหนด ให้ผู้บริหารได้รับทราบถึงผลการดำเนินงานในทุกกิจกรรมใน

การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อสร้างความเชื่อมั่น และเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กรได้อย่างแท้จริง เมื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบกับปริมาณงานทั้งหมดที่ต้องทำการตรวจสอบในแต่ละปีงบประมาณ จึงสรุปได้ว่าการบริหารความเสี่ยงในกิจกรรมดังกล่าว ยังต้องดำเนินการควบคุมและบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณต่อไป



ชื่อผู้รายงาน นางลัดดาวัลย์ สายสุด
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

องค์การบริหารส่วนตำบลลำโรง อำเภอหนองสองห้อง จังหวัดขอนแก่น
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>สำนักปลัด</p> <p>๑. ภารกิจ การจัดทำการโอน และแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง งบประมาณ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้มีการจัดตั้งงบประมาณ ให้เพียงพอต่อความจำเป็นตลอด ปีงบประมาณ ๒. เพื่อลดจำนวนครั้งในการโอน หรือแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณ</p>	<p>ระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย วิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ และฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๓ ตลอดจนระเบียบ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ในระดับหนึ่ง เนื่องจากยังมีรายการ โอนเงินและแก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ เกินจำนวนครั้งตามที่ แบบประเมินมาตรฐาน การปฏิบัติราชการ กำหนดไว้จึงยังมีความ เสียอยู่ และต้องทำการ ปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ต่อไป</p>	<p>ยังมีรายการโอนเงินและ แก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณเกินจำนวน ครั้ง ตามที่แบบประเมิน มาตรฐานการปฏิบัติ ราชการกำหนดไว้</p>	<p>จัดการประชุม จัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณ รายจ่ายประจำปี งบประมาณโดย จัดตั้งงบประมาณ ให้เพียงพอกับการ ใช้จ่ายและ สอดคล้องกับ แผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนาอำเภอ และแผนพัฒนา ตำบล</p>	<p>สำนักปลัด/ งานนโยบาย และแผน</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. ภารกิจกรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมแก้ไขปัญหาในท้องถิ่นได้อย่างแท้จริง</p>	<p>เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมคิด ร่วมทำ และร่วมแก้ไขปัญหาในท้องถิ่นได้อย่างแท้จริง</p>	<p>ประชาสัมพันธ์ผ่านที่ประชุมประจำเดือน หนังสือราชการ ให้ประชาชนทราบและเข้าร่วมกิจกรรมทุกครั้ง</p>	<p>- เปรียบเทียบจำนวนผู้เข้าประชุมกับจำนวนประชากรในแต่ละหมู่บ้านทั้งหมด</p> <p>- บันทึกรายงานการประชุมที่ระบุชื่อผู้มาเข้าร่วมประชุมแต่ละหมู่บ้าน</p>	<p>ประชาชนที่เข้าร่วมการประชุม ประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาสามปีน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด</p>	<p>ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น</p>	<p>สำนักปลัด/งานนโยบายและแผน</p>
<p>๓. กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘</p>	<p>ผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนบุคคล บันทึกการใช้รถไม่ต่อเนื่อง ทำให้การบันทึกการใช้รถไม่ต่อเนื่อง ไม่มีการใช้รถไม่ปัจจุบัน</p>	<p>- จัดทำหลักเกณฑ์การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบลสี่โรง</p> <p>- มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล</p>	<p>มีการตรวจสอบแบบบันทึกการใช้รถทุกสัปดาห์</p> <p>- ตรวจสอบและควบคุมการใช้รถส่วนบุคคลและปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด</p>	<p>ผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่ปฏิบัติตามระเบียบ</p> <p>- ไม่มีการบันทึกระยะกิโลเมตรการใช้รถปัจจุบัน</p> <p>- แบบบันทึกการใช้รถใช้รถยนต์</p> <p>ส่วนกลางไม่ครบถ้วน</p>	<p>- ตรวจสอบแบบบันทึกใช้ออญาตทุกสัปดาห์</p> <p>- ควบคุมการใช้ออญาตและการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด</p> <p>โดยรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ</p>	<p>สำนักปลัด/งานบริหารงานทั่วไป</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการกิจการตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. ภารกิจกรมการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้การรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ตามงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมายข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน - เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ 	<ul style="list-style-type: none"> - หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษางบประมาณระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องทำให้เกิดความผิดพลาดต้องแก้ไขฎีกาบ่อยๆ - หน่วยงานผู้เบิกฎีกาล่าช้าและเร่งด่วนทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย 	<ul style="list-style-type: none"> - ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเร่งรัด - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นสายลักษณะ อัคร 	<p>สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง - มีการดำเนินการเบิกจ่ายก่อนดำเนินการเบิก 	<ul style="list-style-type: none"> - การจัดเก็บเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน - มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายแต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกจ่าย 	<ul style="list-style-type: none"> - ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย - เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบถามการเบิกจ่ายตามขั้นตอน - กำหนดชั้นการ จัดส่งฎีกาในแต่ละประเภทให้เวลาเป็นตัวกำหนด 	<p>กองคลัง/ งานการเงิน และบัญชี</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมการจำหน่ายพัสดุวัตถุประสงค์ เพื่อจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด และไม่มีควมจำเป็นใช้งานออกจากบัญชี	มีจำนวนพัสดุที่มากไม่สามารถควบคุมได้	๑. สำราจวัสดุ/ครุภัณฑ์ที่ชำรุดและไม่จำเป็นใช้งาน โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุดตามระเบียบฯ	การควบคุมที่มีเป็นไปตามระเบียบสามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ	พัสดุที่ชำรุดและเสื่อมสภาพไม่จำหน่ายออกจากทะเบียนทรัพย์สิน	มอบหมายผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบ	กองคลัง/ งานทะเบียนทรัพย์สิน และพัสดุ
๓. กิจกรรมจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ เพื่อการควบคุมการใช้งานให้เป็นไปอย่างเหมาะสมตามหลักการบริหารงบประมาณที่มีประสิทธิภาพ	งบทรัพย์สินของหน่วยงานยังมีผลต่างกับทะเบียนทรัพย์สิน	ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบทะเบียนทรัพย์สินอย่างต่อเนื่อง	รายงานผลการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินตามระยะเวลาของระเบียบ	การจัดทำงบทรัพย์สินจากทะเบียนทรัพย์สินและรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ยังมีผลต่างของตัวเลขทรัพย์สินอยู่	ปรับปรุงทรัพย์สินโดยนำหลักเกณฑ์การบันทึกทรัพย์สินระบบบัญชีมาตรฐานภาครัฐมาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติ	กองคลัง/ งานทะเบียนทรัพย์สิน และพัสดุ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๔. กิจกรรมการจัดเก็บภาษี</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ครบถ้วนถูกต้อง มีแนวทางปฏิบัติงานถูกต้อง</p> <p>๒. เพื่อให้มีการพัฒนาด้านการจัดเก็บให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการทุกฉบับที่เกี่ยวข้องและเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>	<p>ข้อมูลผู้ชำระภาษีไม่ถูกต้อง ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ</p>	<p>๑. จัดทำทะเบียนคนผู้เสียภาษีและประสานงานกับงานแผนกที่ภาษีตรวจสอบข้อมูลภาษีให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๒. นำข้อมูลภาษีทุกประเภทบันทึกในคอมพิวเตอร์และใช้ในการตรวจสอบก่อนการจัดเก็บภาษี</p> <p>๓. นำระบบบันทึกบัญชี e-LAAS มาใช้ในการบันทึกข้อมูลหนี้ภาษีและจัดเก็บรายได้</p>	<p>๑. การตรวจติดตามข้อมูลและการจัดเก็บรายได้ทุกประเภทกับทะเบียนกรมต่างๆ</p> <p>๒. การตรวจสอบข้อมูลแผนกที่ภาษีฯ และข้อมูลการจัดเก็บจริงของงานจัดเก็บรายได้</p> <p>๓. การจัดบุคลากรและกำหนดผู้ใช้งานในระบบ e-LAAS ด้านรายรับให้ครอบคลุมทุกหน่วยงานย่อยที่รับเงินรายรับของอบต. สำโรง</p>	<p>๑. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล ถูกต้องตามทะเบียน</p> <p>๒. ข้อมูลด้านภาษีมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ยกเว้นทำให้การจัดเก็บครบถ้วนได้</p> <p>ถูกต้อง</p>	<p>๑. มีการตรวจสอบข้อมูลและวางแผนการจัดเก็บรายได้ให้ถูกต้องตามทะเบียน</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่ได้รับการอบรมและเพิ่มความรู้ด้านการจัดเก็บรายได้ ระเบียบหนังสือสั่งการ</p> <p>๓. กำหนดแบ่งงานเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการรับรายได้ให้ชัดเจนและครบถ้วน</p> <p>๔. นำเทคโนโลยีและวิธีการจัดทำข้อมูลภาษีและรายได้อย่างครบถ้วนตรวจสอบได้</p> <p>๕. มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงกำหนดเวลาการชำระภาษี และวิธีการให้ประชาชนเต็มใจให้ข้อมูลด้านภาษีที่ถูกต้อง</p>	<p>กองคลัง/ งานพัฒนา และจัดเก็บ รายได้</p>

แบบ ปค.๕ (ต่อ)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน ความคุ้มค่า	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๕. กิจกรรมการดำเนินการสำรวจข้อมูลภาษา วิตุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้ได้ข้อมูลการจัดเก็บ ภาษีครบถ้วนถูกต้องและมีแนวทางปฏิบัติงานถูกต้อง</p> <p>๒. เพื่อให้การพัฒนาดำเนินการสำรวจข้อมูลภาษาให้สอดคล้องกับกฎหมายระเบียบฯ หนังสือสั่งการทุกฉบับที่เกี่ยวข้องและเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิภาพให้ทันสมัย</p>	<p>ข้อมูลการเปลี่ยนแปลงแผนที่ภาษาไม่ถูกต้อง ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ</p>	<p>๑. จัดหาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการสำรวจและเก็บข้อมูลภาษาให้เพียงพอ</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบด้านแผนที่ภาษาที่ชัดเจน</p> <p>๓. นำข้อมูลภาษาทุกประเภทที่สำรวจมาบันทึกในคอมพิวเตอร์และใช้ในการตรวจสอบใช้ระบบ GIS ในการเก็บข้อมูลภาษา</p> <p>๔. นำระบบบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS มาใช้ร่วมกับระบบบันทึกข้อมูลลูกหนี้ภาษาของฝ่ายจัดเก็บรายได้เพื่อปรับข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๑. ตรวจสอบติดตามข้อมูลภาษาและการจัดเก็บรายได้ประเภทต่างๆ กับทะเบียนคุม และการกรอกแบบฟอร์มต่างๆ</p> <p>๒. ตรวจสอบข้อมูลแผนที่ภาษา และข้อมูลการจัดเก็บจริงของงานจัดเก็บรายได้</p>	<p>๑. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ การให้ข้อมูลที่ได้อาจถูกต้องไม่ครบถ้วน</p> <p>๒. ข้อมูลด้านภาษามีการเปลี่ยนแปลงตลอดยากที่จะได้ข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วนแน่นอน</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในพื้นที่ในเขต อบต. สำโรง ที่ต้องสำรวจข้อมูลจากสถานที่จริง เช่น บ้านพักอาศัย ป้ายต่างๆ และที่ดิน</p> <p>๔. การปรับเปลี่ยนระเบียบกฎหมายใหม่ ต้องสำรวจทรัพย์สินในเขต อบต. สำโรงใหม่ทั้งหมด</p> <p>๕. การปรับปรุงโปรแกรมแผนที่ภาษาและทะเบียนทรัพย์สินให้สอดคล้องกับภาษา</p>	<p>๑. มีการจัดทำข้อมูลแผนการสำรวจจัดเก็บให้ถูกต้อง รัดกุมตามระเบียบ</p> <p>๒. ออกคำสั่งกำหนดแบ่งงานเจ้าหน้าที่รับผิดชอบให้ชัดเจน</p> <p>๓. ให้เจ้าหน้าที่ได้รับการอบรมและเพิ่มความรู้ด้านการสำรวจจัดเก็บภาษาให้เข้าใจในระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ</p> <p>๔. การปรับปรุงระบบแผนที่ภาษาและทะเบียนทรัพย์สินใช้โปรแกรมของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อสามารถจัดทำข้อมูลและจัดเก็บภาษาได้อย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพ</p>	<p>กองคลัง / งานพัฒนา และ จัดเก็บ รายได้</p>


ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองช่าง</p> <p>๑. กิจกรรมการออกแบบก่อสร้าง</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การสำรวจออกแบบและประมาณราคาก่อสร้างเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ แม่นยำ และเกิดประโยชน์ต่อการพัฒนาและประชาชนอย่างแท้จริง</p>	<p>- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบ โดยลำดับความสำคัญของโครงการในการประมาณราคา</p> <p>- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการใช้ระบบสารสนเทศในการออกแบบก่อสร้าง</p>	<p>- กำชับ จนท.ผู้ปฏิบัติ ให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่าง ๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การคำนวณราคาก่อสร้างขณะจัดทำข้อบัญญัติสอดคล้องกับความเป็นจริงกับสภาพเศรษฐกิจในขณะดำเนินงาน</p> <p>- ให้ จนท.เข้ารับการอบรมการใช้สารสนเทศเกี่ยวกับการประมาณราคาก่อสร้าง</p> <p>- บรรจุแต่งตั้ง จนท.เพิ่ม</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมที่ยังมีอยู่ ยังไม่มีความเพียงพอ เหมาะสม ไม่สามารถลดความเสี่ยงที่อยู่ให้ลดลง หรือหมดไปได้ เนื่องจากยังไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของหน่วยงานทางราชการ</p> <p>กำหนด</p> <p>- มีข้อบกพร่องด้านการนำข้อมูลของหน่วยงาน กำหนดให้ใช้เป็นเกณฑ์และมาตรฐานมาใช้</p>	<p>- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ดำเนินการอย่างรวดเร็ว และเป็นระบบโดยลำดับความสำคัญของโครงการ</p> <p>ในการประมาณราคา</p> <p>- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการใช้ระบบโปรแกรมในการออกแบบก่อสร้าง</p>	<p>กำหนดตารางการทำงานเพื่อจัดลำดับขั้นตอนในการปฏิบัติงานในการประมาณราคางานก่อสร้าง</p> <p>- กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จในการประมาณราคางานก่อสร้างแต่ละโครงการ</p> <p>- มีการรายงานปัญหาในการปฏิบัติงานให้ ผอ. กองช่างทราบโดยตรง</p>	<p>กองช่าง/ งาน ออกแบบ และควบคุม อาคาร</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม</p> <p>๑.กิจกรรมงานควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - สร้างภูมิคุ้มกันโรคพิษสุนัขบ้าให้สุนัขและแมว - เพื่อรณรงค์ให้ประชาชนในพื้นที่ที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับโรคพิษสุนัขบ้า - เพื่อสำรวจและขึ้นทะเบียนจำนวน สุนัข และ แมว ในพื้นที่ 	<p>การเปลี่ยนแปลงข้อมูลของสุนัขและแมวที่เกิดขึ้นตลอดทั้งปี มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลของ สุนัขและแมว ในเรื่อง จำนวน เพศ อายุ</p>	<p>การมอบหมายเจ้าหน้าที่สำรวจจำนวนสุนัขและแมว เพศ อายุ เจ้าของสัตว์ อื่นๆ ตามแบบสำรวจที่กรมปศุสัตว์ กำหนด</p>	<p>ความครอบคลุม ครบถ้วน ของ ข้อมูล จำนวน สุนัข และแมว เพศ อายุ เจ้าของ สัตว์ อื่นๆ ตามแบบสำรวจ ที่กรมปศุสัตว์กำหนด อาจ มีความคลาดเคลื่อน ไม่ สมบูรณ์</p>	<p>ผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บ การบันทึกข้อมูล จำนวนสุนัขและแมว เพศ อายุ เจ้าของ สัตว์ อื่นๆ มีภาระหน้าที่อย่างอื่นที่ต้องรับผิดชอบ หรือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ งานไม่เพียงพอ กับ ปริมาณที่มีอยู่</p>	<p>การติดตาม การเพิ่มจำนวนผู้รับผิดชอบ งาน หรือ การสรรหาบุคลากร เพิ่มเติมใน การดำเนินการ เก็บ รวบรวม ละบันทึก ข้อมูล</p>	<p>กองสาธารณสุข/งานอนามัย และ สิ่งแวดล้อม</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒.กิจการงานบริการการแพทย์ฉุกเฉิน</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - ปรับปรุงประสิทธิภาพในการบริการการแพทย์ฉุกเฉิน - สร้างความมั่นใจในการให้บริการกรณีการระบาดของโรคโควิด ๑๙ 	<p>- ความเสี่ยงด้านการแพร่ระบาด อันอาจจะเกิดขึ้นจากการใช้บริการร่วมกันของรถพยาบาลฉุกเฉินเบื้องต้น</p>	<p>- การมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติการการแพทย์ฉุกเฉินเบื้องต้นทำหน้าที่ความสะอาดภายหลังการออกให้บริการ</p>	<p>- จำนวนผู้ใช้บริการการแพทย์ฉุกเฉินเบื้องต้นมีจำนวนเพิ่มขึ้น</p> <p>- ประชาชนได้รับข้อมูลการให้บริการอย่างถูกต้อง</p>	<p>- ขาดการควบคุม การติดตาม การปฏิบัติหน้าที่อย่างใกล้ชิด อันเป็นเหตุมาจาก การขาดแคลนเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน</p>	<p>- การประเมินกักจัดเชื้อโรคต่างๆ การทำความสะอาดวัสดุครุภัณฑ์ ทุกครั้ง ภายหลังการออกปฏิบัติการ</p> <p>- การประชุมชี้แจงทำความเข้าใจแก่ฝ่ายปฏิบัติ เพื่อดำเนินการควบคุม ป้องกันโรค กรณีมีการระบาดของโรค</p>	<p>กองสาธารณสุข/ งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือกิจการตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลกระทบความเสี่ยงภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองการศึกษา</p> <p>๑. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ๕ ปี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามนโยบายของกรมส่งเสริมการปกครอง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้เป็นแนวทางในการพัฒนาการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>-ครู/ผดต.ขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ไม่มี</p> <p>ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายในการปฏิบัติงาน</p> <p>-ขาดความเข้าใจหวังระยะเวลาในการจัดทำแผนที่แน่นอนทำการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาไม่เป็นระบบและเพิ่มขึ้นเป็นตอน</p>	<p>๑. ศึกษาข้อมูล เพิ่มเติมจากระเบียบหนังสือสั่งการ</p> <p>๒. ใ้บุคลากรของ ศพต. ระดมความคิดและทำงานร่วมกัน</p> <p>เป็นทีม เพื่อช่วยเหลือกันใน</p> <p>การจัดทำแผน</p> <p>๓. ส่งครู/ผดต. เข้าร่วมการฝึกอบรมเกี่ยวกับ</p> <p>การจัดทำ</p> <p>๔. ใ้บุคลากรของ ศพต. ดำเนินการตามแผนของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p>	<p>-กิจกรรมที่ควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอต่อการลดระดับความเสี่ยงที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน</p> <p>-ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ได้</p> <p>เท่าที่ควร</p>	<p>๑. ครู/ผดต. ขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>๒. บุคลากรบางรายยังไม่เข้ารับการฝึกอบรม</p> <p>๓. ขาดการประสานความร่วมมือกับผู้ปกครอง ชุมชน กรรมการบริหาร ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และผู้ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>-ส่งบุคลากรของ ศพต. เข้าร่วมการฝึกอบรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>ทุกคน</p> <p>-ศึกษาระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการไปเรื่อย ๆ</p> <p>เนื่องจากระเบียบกฎหมายปรับปรุงอยู่ประจำ</p>	<p>กองการศึกษาและวัฒนธรรม/งานบริหารการศึกษา</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการค้าเป็นการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>หน่วยตรวจสอบภายใน กิจกรรม การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอต่อการตรวจสอบทุกภารกิจ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรม และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีได้</p> <p>๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรม และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีได้</p> <p>๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรม และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีได้</p>	<p>๑. ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครบทุกกิจกรรม</p> <p>๒. ไม่สามารถตรวจสอบให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีได้</p> <p>๓. กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยาก สลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในเวลาที่กำหนด</p>	<p>๑. ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว</p> <p>๒. จัดทำปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายในประจำปี</p>	<p>๑. สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครบทุกกิจกรรม</p> <p>๒. สามารถตรวจสอบให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีได้</p>	<p>๑. ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครบทุกกิจกรรม</p> <p>๒. ไม่สามารถตรวจสอบให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีได้</p> <p>๓. กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานที่ยังยากซับซ้อน ทั้งทางเทคนิคและวิธีการ จึงทำให้ใช้ระยะเวลาในการตรวจสอบในแต่ละเรื่อง</p>	<p>๑. ปรับแผนการตรวจสอบให้มีปริมาณงานที่เหมาะสม</p> <p>๒. จัดทำแบบวิเคราะห์ปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อเสนอผู้บริหารทราบเกี่ยวกับปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๓. จัดทำ/จัดทำคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางการขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อลดระยะเวลาและขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลงและทันต่อเวลา</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน/นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ</p>

()
 ชื่อผู้รายงาน นางลัดดาวัลย์ สายสุต
 นายกองตรีการบริหารส่วนตำบลสำโรง

(8)

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสำโรง

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ..... 

(นางสาวตรีณัฐ ศรีวงษ์ชัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

สำนักปลัด

๑.๑ กิจกรรมการจัดทำการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณ ยังมีรายการโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้ง ตามที่แบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการกำหนดไว้

๑.๒ กิจกรรมการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนที่เข้าร่วมการประชุม ประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาสามปีน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด

๑.๓ กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ไม่มีการบันทึกระยะกิโลเมตรการใช้รถให้เป็นปัจจุบัน แบบบันทึกการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่ครบถ้วน

กองคลัง

๑.๔ กิจกรรมการจำหน่ายพัสดุ พักตร์ที่ชำรุดและเสื่อมสภาพไม่จำหน่ายออกจากทะเบียนทรัพย์สิน แผนการจัดซื้อ/จัดจ้างอาจไม่สมบูรณ์เท่าที่ควรเนื่องจากมีข้อมูลในการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างไม่เพียงพอ

๑.๕ กิจกรรมการเงินและบัญชี การจัดเก็บเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนมีการเร่งรัดการเบิกจ่ายแต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกจ่าย

๑.๗ กิจกรรมการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน ซึ่งยังมีข้อมูลของทะเบียนทรัพย์สินที่มีอยู่จริงกับในระบบบัญชีไม่ตรงกัน

๑.๗ กิจกรรมการจัดเก็บภาษี ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลที่ถูกต้องตามทะเบียน ข้อมูลด้านภาษีมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาจะทำให้การจัดเก็บครบถ้วนได้ถูกต้อง

๑.๘ กิจกรรมการด้านการสำรวจข้อมูลภาษี ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือการให้ข้อมูลที่ได้อาจไม่ครบถ้วน ข้อมูลด้านภาษีมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาที่จะได้ข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วนแน่นอนเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอกับพื้นที่ในเขต อบต.สำโรง ที่ต้องสำรวจข้อมูลจากสถานที่จริง เช่น บ้านพักอาศัย ป้ายต่างๆ และที่ดิน

กองช่าง

๑.๙. กิจกรรมการออกแบบก่อสร้าง กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบโดยลำดับความสำคัญของโครงการในการประมาณราคา ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการใช้ระบบโปรแกรมในการออกแบบก่อสร้าง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.๑๐. กิจกรรมควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า ผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บ การบันทึกข้อมูลจำนวนสุนัขและแมว เพศ อายุ เจ้าของสัตว์ อื่น ๆ มีภาระหน้าที่อย่างอื่นที่ต้องรับผิดชอบ เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอกับปริมาณที่มีอยู่

๑.๑๑. กิจกรรมบริการการแพทย์ฉุกเฉิน ขาดการควบคุมการติดตาม การปฏิบัติหน้าที่อย่างใกล้ชิด อันเป็นเหตุมาจากการขาดแคลนเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑.๑๒ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ๕ ปี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามกฎหมายของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ครู/ผดต.ขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา บุคลากรบางรายยังไม่เข้ารับการฝึกอบรม ขาดการประสานงานความร่วมมือกับผู้ปกครอง ชุมชน กรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และผู้ที่เกี่ยวข้อง

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๑๓ กิจกรรมการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครบทุกกิจกรรมไม่สามารถตรวจสอบให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีได้กระบวนกรปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมี

ขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานที่ยุ่ยากซับซ้อน ทั้งทางเทคนิคและวิธีการ จึงทำให้ใช้ระยะเวลามากในการตรวจสอบในแต่ละเรื่อง

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สำนักปลัด

๒.๑. กิจกรรมการจัดทำการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดการประชุมจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณโดยจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่ายและสอดคล้องกับแผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนาอำเภอ และแผนพัฒนาตำบล

๒.๒. กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๓. กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ตรวจสอบแบบบันทึกขออนุญาตทุกสัปดาห์ ควบคุมการขออนุญาตและการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ

กองคลัง

๒.๔. กิจกรรมการจำหน่ายพัสดุ ปรับปรุงการควบคุมภายในคือ มอบหมายผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบ

๒.๕. กิจกรรมการเงินและบัญชี ปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

๒.๖. กิจกรรมการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม และให้ตรวจสอบทะเบียนทรัพย์สินอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มีข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน

๒.๗. กิจกรรมการจัดเก็บภาษี มีการตรวจสอบข้อมูลและวางแผนการจัดเก็บรายได้ให้ถูกต้องตามทะเบียน ให้เจ้าหน้าที่ได้รับการอบรมและเพิ่มความรู้ด้านการจัดเก็บรายได้ ระเบียบ หนังสือสั่งการ กำหนดแบ่งงานเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการรับรายได้ให้ชัดเจนและครบถ้วน นำเทคโนโลยีและวิธีการจัดทำข้อมูลภาษีและรายได้อย่างครบถ้วนตรวจสอบได้

๒.๘. กิจกรรมการด้านการสำรวจข้อมูลภาษี มีการจัดทำข้อมูลแผนการสำรวจจัดเก็บให้ถูกต้องรัดกุมตามทะเบียน ออกคำสั่งกำหนดแบ่งงานเจ้าหน้าที่รับผิดชอบให้ชัดเจน ให้เจ้าหน้าที่ได้รับการอบรม และเพิ่มความรู้ด้านการสำรวจจัดเก็บภาษีให้เข้าใจในระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ ปรับปรุงระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินใช้โปรแกรมของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อสามารถจัดทำข้อมูลและจัดเก็บภาษีได้อย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพ

กองช่าง

๒.๙. กิจกรรมการออกแบบก่อสร้าง ปรับปรุงการควบคุมภายในคือ กำหนดตารางการทำงาน เพื่อจัดลำดับขั้นตอนในการปฏิบัติงานในการประมาณราคางานก่อสร้างกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จใน

การประมาณราคางานก่อสร้างแต่ละโครงการ มีการรายงานปัญหาในการปฏิบัติงานให้ ผอ.กองช่างทราบโดยตรง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒.๑๐. กิจกรรมควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า ปรับปรุงการควบคุมภายในคือ การติดตามการดำเนินงาน การเพิ่มจำนวนผู้รับผิดชอบ หรือสรรหาบุคลากร เพิ่มเติมในการดำเนินการเก็บรวบรวม และบันทึกข้อมูล

๒.๑๑. กิจกรรมบริการการแพทย์ฉุกเฉิน ปรับปรุงการควบคุมภายในคือ การประชุมชี้แจงทำความเข้าใจแก่ฝ่ายปฏิบัติ การพ่นเคมีกำจัดเชื้อโรคต่าง ๆ การทำความสะอาด วัสดุ ครุภัณฑ์ ทุกครั้งภายหลังการออกปฏิบัติการ

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๒.๑๒. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ๕ ปี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามนโยบายของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ส่งบุคลากรของ ศพด. เข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาทุกคน ศึกษาระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการไปเรื่อย ๆ เนื่องจากระเบียบกฎหมายปรับปรุงอยู่ประจำ

หน่วยตรวจสอบภายใน

๒.๑๓. กิจกรรมการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอ โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ปรับแผนการตรวจสอบให้มีปริมาณงานที่เหมาะสม จัดทำแบบวิเคราะห์ปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อเสนอผู้บริหารทราบเกี่ยวกับปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เอลดระยะเวลาและขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง และทันต่อเวลา

-สำเนาฉบับ-

ที่ ขก ๘๗๔๐๑/๔๘๗

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง
อำเภอหนองสองห้อง ขก ๔๐๑๘๐

๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอหนองสองห้อง

อ้างถึง พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๔ จำนวน ๑ ชุด
- ๒. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๕ จำนวน ๑ ชุด
- ๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๖ จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งเอกสารดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางลัดดาวัลย์ สายสุด)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำโรง

สำนักปลัด อบต.สำโรง
โทร.๐-๔๓๐๔-๐๒๑๖

๑๓ พย. ๖๘

พิมพ์ ปลัด อบต.

“ขอนแก่น : เมืองหัตถกรรมโลกแห่งผ้ามัดหมี่”

Khon Kaen : World Craft for Ikat (Mudmee)