



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงตวน โทร ๐-๕๓๐๒ ๔๗๒๐๗
ที่ มก ๗๔๗๐๑๒/ วันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งคำสั่งและให้ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลดงตวน ได้ดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในและ
กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์การบริหารส่วน
ตำบลดงตวน ถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ ซึ่งหลักเกณฑ์ที่กำหนดให้จัดทำรายงานการประเมินผล
การควบคุมภายใน และส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงตวนเป็นไปด้วยความเรียบร้อย
ตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนด

องค์การบริหารส่วนตำบลดงตวน จึงขอให้สำนัก/กองต่างๆ ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย
ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. สำนัก/กอง ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. สำนัก/กอง จัดทำคำสั่งแบ่งงานภายใน สำนัก/กอง ให้ชัดเจน
๓. สำนัก/กอง ประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ข้อ ๘) ตามแบบฟอร์ม
ที่ระเบียบกำหนดฯ

ให้สำนัก/กอง ดำเนินการประเมินผลควบคุมภายในของแต่ละหน่วยงานของตนเองให้แล้วเสร็จภายในวันที่
๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๖ และจัดส่งให้หน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อจะได้รวบรวมในระดับองค์กรต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายมงคล ปิจจยโคนัง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงตวน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงควน ไทร ๐-๕๓๐๖-๗๗๒๐๗

ที่ มค ๗๔๗๐๑๒/ วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงควน

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ นั้น จึงองค์การบริหารส่วนตำบลดงควน ถือเป็นหน่วยงานของรัฐตาม หลักเกณฑ์นี้ ซึ่งหลักเกณฑ์ฯ กำหนดให้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน นับแต่สิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน (รายละเอียดตามคำสั่งที่แนบมาพร้อมนี้)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาลงนามในคำสั่งฯแนบมาพร้อมนี้

กน กน

(นายทอง ทะไกรกลาง)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด..... - ฉิ่งโง้งทอง

ฉฉ

(นางอัญชลี ฆารสว่าง)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงควน..... - เชื่อนันทดาเนินกบตอง

ฉฉ

(นางอัญชลี ฆารสว่าง)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงควน

กน

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงควน.....

กน ฉฉ

(นายมงคล ปิจจัยไคนัง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงควน



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลดงตวน

ที่ ๕๔๗/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดงตวน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานและด้านปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงตวน ดังต่อไปนี้

- | | |
|-----------------------------------|--------------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงตวน | ประธานกรรมการ |
| ๒. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษา | กรรมการ |
| ๖. หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการและเลขานุการ |
| ๗. นักวิชาการตรวจสอบภายใน | กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ |

ให้คณะกรรมการมีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๕ ดังนี้

๑. อำนาจการในการประเมินผลควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลดงตวน
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลดงตวน

๕.จัดทำรายการประเมินผลควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (อบต.) ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคงตวน เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคงตวน เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งรายงานให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๓๐ วันนับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคงตวน ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑.แบบหนังสือประเมินผลควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒.รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓.รายงานการประเมินผลควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานผลควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.รายงานการสอบทานการประเมินผลควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ บค.๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕.ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงาน ฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขได้ทันท่วงที

๖.ให้คณะกรรมการ ฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๕ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖



(นายกมล ปิงจ้อยไคนิ่ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคงตวน

๑๐/๑๐/๖๖

๑๐/๑๐/๖๖



๑๐/๑๐/๖๖

๑๐/๑๐/๖๖

๑๐/๑๐/๖๖

สำเนาฉบับ



ที่: ๒๕๖๖/๕๕๖

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลดงตวน
ถ. ๒๕๖๖ ตำบลดงตวน อำเภอ นาคู
จังหวัดมหาสารคาม ๔๕๑๘๐

๕ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการจัดทำควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายใน(แบบ ปค.๑) จำนวน ๑ ชุด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์การปกครองท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๘
ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอผลการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาภายในเดือนกันยายนของทุกปี

บัดนี้องค์การบริหารส่วนตำบลดงตวน ได้จัดทำระบบการควบคุมภายในเรียบร้อยแล้วจึงขอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)การจัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายมงคล ปิงชัยโค่น)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงตวน

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์/๐๙๓๐๒๕๗๒๗

งานตรวจสอบภายใน

๕๕๖
๕.๑๖๖

พิมพ์	๓๓ ๓๓
ทาน	
ร่าง	
ตรวจ	๕๕๖

หนังสือรับรองการจัดวางระบบควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอนาइन

องค์การบริหารส่วนตำบลคงคาวน จัดตั้ง หน่วยตรวจสอบภายใน ตามประกาศ
องค์การบริหารส่วนตำบลคงคาวน เรื่อง การกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและระดับตำแหน่งของ
องค์การบริหารส่วนตำบลคงคาวน เมื่อวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และได้จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้ว
เสร็จ เมื่อวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่าง
สมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มี
ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ หักเวลา และ
โปร่งใส ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน



(นายมงคล บัณฑิตโค่น)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคงคาวน

วันที่ ๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคงคา อำเภอนาตาล จังหวัดมหาสารคาม

รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ภารกิจงานตรวจสอบภายใน - ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบการวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงเพื่อประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง ๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยงานราชการ เช่นว่าเน การปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่าง ต่อเนื่อง	๑. คำสั่งกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้เป็นลายลักษณ์อักษร ๒. มีการจัดโครงสร้างองค์กร สาย การบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่ชัดเจน เหมาะสม ๓. มีการจัดนโยบายในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไว้ เป็นลายลักษณ์อักษรและ บริหารสัมพันธ์ให้ทราบทั่วกันใน หน่วยงาน ๔. มีการประชุมติดตามเพื่อชี้แจง และให้อำนาจและกับหน่วยงานรับ ตรวจสอบเพื่อติดตามการยก	หน่วยงานตรวจสอบภายใน มี บุคลากรที่ปฏิบัติงานตามทาง ตรวจสอบภายในเพียงคนเดียว <u>ความเสี่ยง</u> ๑. ไม่สามารถตรวจสอบกระบวนการ ปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบได้ ตรวจสอบครบทุกด้าน/เงาโครงการ/ กิจกรรม หน่วยงานตรวจสอบไม่เข้าใจรับทราบ หน้าที่ และวิธีปฏิบัติงานของหน่วย ตรวจสอบภายในและไม่ได้ความ ร่วมมือในการตรวจสอบ ๓. บุคลากรระดับกลางที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบ มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา	๑. จัดฝึกอบรมเพื่อส่งเสริมและ สร้างความเข้าใจให้กับผู้บริหาร หัวหน้าส่วนราชการ และพนักงาน ทั่ว ๆ ไปองค์กร ๒. พัฒนาศักยภาพในปฏิบัติงาน ตรวจสอบให้มีความมาตรฐาน ด้านการปฏิบัติงานที่กำหนดค่า การเข้ารับการฝึกอบรมจาก หน่วยงานที่มีความ เพื่อหาข้อมูลและดำเนินการตรวจสอบ ภายในโดยตรง ๓. ระดมความคิดเห็นเพื่อวาง แผนการตรวจสอบเพื่อให้มีเอกสาร หลักฐานอ้างอิงถึงความเสี่ยงทุก ส่วนราชการได้อย่างชัดเจนและ ครอบคลุมทุกภารกิจขององค์กร	หน่วยงาน ตรวจสอบ ภายใน

หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๕. ตรวจสอบตามนโยบายและค่าอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารมอบหมาย เป็นการมีพิเศษ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร ๖. การสรุปข้อตรวจพบและปัญหาเกี่ยวกับหน่วย รับผิดชอบ ๗. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน และการออกข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการ ปฏิบัติงานให้หน่วยงานให้หน่วยรับผิดชอบ ๘. การติดตามผลการตรวจสอบภายใน ๙. การให้คำปรึกษาและระเบียบปฏิบัติทาง ทางหน่วยรับผิดชอบ ๑๐. การบริหารทั่วไปของหน่วยตรวจสอบ ภายใน			๗. พัฒนาบุคลากรภาพ ให้เหมาะสมกับ คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อสร้าง ความเชื่อมั่นและสามารถยอมรับ ให้กับหน่วย รับผิดชอบ เช่น พัฒนาการพูด การคิด คำนวณและ การแต่งกาย การวางตัว การสนทนา การให้คำแนะนำปรึกษา ฯลฯ	หน่วยงาน ตรวจสอบ ภายใน

หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญยิ่งของ หน่วยงานของรัฐ/รัฐประสงค์	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไป ตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบถึง วัตถุประสงค์ มาตรฐานและหลักการที่ปฏิบัติ ตรวจสอบภายในที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ มาตรา ๓				หน่วยงาน ตรวจสอบ ภายใน

ลายมือชื่อ.....

(นายมงคล ปัจฉะรัมย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาเม

วันที่ ๖ ธันวาคม พ.ศ ๒๕๖๖

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอนาตูน

องค์การบริหารส่วนตำบลคงวตวน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลคงวตวน เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอนาตูน

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้ดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน ในเชิงปริมาณหรือปริมาณลดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด มีกิจกรรมความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมการจัดทำแผนท้องถิ่นไม่ครอบคลุมและไม่ตอบสนองความต้องการ
๒. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ขาดการดูแลรักษาอุปกรณ์

กองคลัง มีกิจกรรมความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมการเงินและเบิกจ่ายเงิน
๒. ขาดบุคลากรด้านการบัญชี และขาดบุคลากรเจ้าหน้าที่พัสดุ
๓. ผู้เสียภาษีบางรายไม่มายื่นแบบภาษีตามหัวระยะที่กฎหมายกำหนด

กองช่าง มีกิจกรรมความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมงานสำรวจออกแบบ
๒. กิจกรรมงานควบคุมการก่อสร้าง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีกิจกรรมความเสี่ยง

๑. บุคลากรรับผิดชอบด้านความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดหางบการเงิน

กองสวัสดิการสังคม มีกิจกรรมความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมการควบคุมกองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการศึกษา ไม่มีประสิทธิภาพ

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีกิจกรรมความเสี่ยง คือ

๑. การควบคุมโรคไข้เลือดออกไม่เป็นไปตามแผนเท่าที่ควร

๑. การคัดแยกขยะมูลฝอยไม่เป็นไปตามแผนที่ควร
๓. กิจกรรมการบริหารงานควบคุมโรคติดต่อ

กองส่งเสริมการเกษตร มีกิจกรรมความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมงานส่งเสริมการเกษตรด้านเกษตรและด้านพืช
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยง คือ

- การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง
- การจัดทำโครงการเวทีประชาคม
- การประชาสัมพันธ์/การประสานความร่วมมือทุกส่วนงาน/ส่วนราชการ ในการดำเนินการประชุมเพื่อดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
- การจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม

๒. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยง คือ

- การจัดหาวัสดุ/อุปกรณ์ สำหรับใช้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง
- การจัดส่งเจ้าหน้าที่/ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง เข้ารับการฝึกอบรม อยู่สม่ำเสมอ

กองคลัง

๑. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี มีการดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยง คือ

- การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง
- การจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม
- การรายงาน/ตรวจสอบ สถานะทางการเงินเป็นประจำ

๒. กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ มีการดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยง คือ

- การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง
- การจัดส่งเจ้าหน้าที่/ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง เข้ารับการฝึกอบรม อยู่สม่ำเสมอ
- การจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ เพื่อประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษี

- การจัดทำฐานข้อมูลผู้เสียภาษี

- การตั้งงบประมาณในการจัดทำแผนภาษี

๓. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยง คือ

- การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง

- การจัดหาพัสดุให้เป็นไปตามมาตรฐาน และเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง

- การจัดส่งเจ้าหน้าที่/ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง เข้ารับการฝึกอบรม อยู่สม่ำเสมอ

- การกำหนดอัตราค่าจ้าง/บรรจุเรือน พนักงานส่วนตำบลในตำแหน่งที่เกี่ยวข้อง
กองช่าง

๑. กิจกรรมงานสำรวจออกแบบ มีการดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยง คือ

- การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง

- การจัดส่งเจ้าหน้าที่/ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม

- การกำหนดกรอบอัตราค่าจ้าง/เพื่อบรรจุ/แต่งตั้ง

- การตั้งงบประมาณสำหรับการจัดซื้อ/จัดหาวัสดุที่มีความสำคัญในการออกแบบ/เขียนแบบ

๒. กิจกรรมงานควบคุมการก่อสร้าง มีการดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยง คือ

- การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง

- การจัดส่งเจ้าหน้าที่/ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง เข้ารับการฝึกอบรม อยู่สม่ำเสมอ

- การกำกับ/ดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาอย่างสม่ำเสมอ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. กิจกรรมงานพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยง คือ

- การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง

- การจัดส่งเจ้าหน้าที่/ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม

- การตั้งงบประมาณเพื่อปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- การจัดกิจกรรม/สื่อการเรียนที่มีความหลากหลาย

- การตั้งงบประมาณสำหรับพัฒนาความรู้ให้กับเด็กเล็ก (ศึกษาดูงานนอกสถานที่)

๒. กิจกรรมการจัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยง คือ

- การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง

- การจัดส่งเจ้าหน้าที่/ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม

- การตั้งงบประมาณในการดำเนินกิจกรรม/โครงการอย่างเหมาะสม

- การติดตาม/กำกับดูแลของผู้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด

กองสวัสดิการสังคม

๑. กิจกรรมส่งเสริมสนับสนุนเงินเศรษฐกิจชุมชน มีการดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยง คือ

การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง

- การประชุม/ชี้แจง ระหว่างกลุ่มอาชีพกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ
- การติดตามผลการดำเนินการของกลุ่มอยู่ตลอดเวลา

งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. กิจกรรมการบริหารงานกองทุนหลักประกันสุขภาพ มีการดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยง คือ

การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง

- ชี้แจงทำความเข้าใจให้กับชุมชนการควบคุมโรคและการคัดแยกขยะมูลฝอย

การประชุม/ชี้แจง ของคณะกรรมการกองทุนฯ

การรายงานผลการดำเนินงานของผู้รับการการสนับสนุนงบประมาณจากกองทุนฯ

การจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม

๒. กิจกรรมการบังคับใช้ข้อบัญญัติต่าง ๆ เกี่ยวกับสาธารณสุขสุขภาพ มีการดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยง คือ

- การประกาศ/ประชาสัมพันธ์ เผยแพร่ข้อบัญญัติให้ประชาชนทราบ

- การจัดส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรม

- การแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง

งานส่งเสริมการเกษตร

๑. กิจกรรมงานส่งเสริมการเกษตรด้านปศุสัตว์และด้านพืช มีการดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันลดความเสี่ยง คือ

- การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้เป็นสายลำดับอักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง
- การจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรม
- การจัดทำฐานข้อมูลด้านแหล่งน้ำ และฐานข้อมูลสุนัข และค่านอื่นๆ
- การกำหนดกรอบอัตราค่าจ้างเพื่อการบรรจุ/แต่งตั้ง

ลายมือชื่อ



(นายมงคล ปิจจัยโณนัง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตงตวน

วันที่ ๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักปลัด

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดการให้มีโครงสร้างองค์กร ลายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน. ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของสำนักปลัดยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ หัวหน้าสำนักปลัด มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในสำนักปลัด มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ สำนักปลัดมีการจัดโครงสร้าง ลายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย ๘ งาน ได้แก่ งานงานยุทธศาสตร์และงบประมาณ งานการเจ้าหน้าที่ งานบริหารงานทั่วไป งานนิติการ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานสาสุขและสิ่งแวดล้อม งานส่งเสริมการเกษตร งานกิจการสภา โดยมีหัวหน้าสำนักปลัดเป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะความสามารถอยู่ตลอดเวลา (จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมอยู่ตลอดเวลา) ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง โดยให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และมีการประชุมร่วมกันอยู่เสมอ

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับการกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ หัวหน้าสำนักปลัดและพนักงานส่วนตำบลและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของสำนักปลัดมีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก จากการวิเคราะห์ความเสี่ยง สำนักปลัด มีความเสี่ยง คือ ๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ โครงการที่บรรจุอยู่ในแผนฯ มีจำนวนมาก แต่งบประมาณมีจำนวนจำกัด เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนยังขาดการเข้ามามีส่วนร่วมในการจัดทำประชาคม และระเบียบ กฎหมาย มีการแก้ไข อยู่ บ่อยครั้ง/โครงการในแผนไม่ครอบคลุมทั่วถึง ๒. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแผนการป้องกันฯ ที่มีความชัดเจน และขาดอุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ขาดอัตราจ้าง อาสาสมัคร อปพร. และการฝึก ทบพวนของอาสาสมัคร อปพร. อย่างต่อเนื่อง
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด และแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม หัวไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒.๑ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการทบทวนปรับปรุงแผนเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย กำหนด และมีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ทราบ ๓.๒.๒ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการตั้งงบประมาณสำหรับการให้ความช่วยเหลือในการบรรเทาสาธารณภัยต่าง ๆ และมีการประชาสัมพันธ์ และการจัดฝึกอบรมเกี่ยวกับภัยต่าง ๆ ให้กับประชาชน ๓.๓.๑ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น - มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง - มีการจัดทำโครงการเวทีประชาคม มีการประชาสัมพันธ์/การประสานความร่วมมือทุกส่วนงาน/ส่วนราชการ ในการดำเนินการประชุมเพื่อดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น - มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม ๓.๓.๒ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - มีการจัดหาวัสดุ/อุปกรณ์ สำหรับใช้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - มีการตั้งงบประมาณสำหรับการช่วยเหลือประชาชน - มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง - มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่/ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง เข้ารับการฝึกอบรม อยู่สม่ำเสมอ - มีการจัดทำแผนป้องกันฯ - มีการตั้งงบประมาณสำหรับการจัดฝึกอบรม ทบทวน ความรู้ให้กับอาสาสมัคร และประชาชน

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน จึงมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถตั้งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ ของ อบต. ๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ ๕.๒.๑ มีการตรวจสอบ/ติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลของโครงการ/กิจกรรม และประเมินความพึงพอใจของผู้เข้าร่วมกิจกรรมให้ผู้บริหารทราบ

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน การควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม

สำนักปลัด ก็ยังมีความเสี่ยง ในกิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และกิจกรรมการป้องกันและบรรเทา
สาธารณภัย จึงทำให้การดำเนินงานยังเกิดความล่าช้า และไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

ลายมือชื่อ.....*ณภัท*.....

(นางณัฐชี่ ภารสร้าง)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

สำเนาบันทึก

รายการการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนด เสร็จ
กิจกรรม ๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ - เพื่อใช้ในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น สาธารณชนนำไปใช้ประโยชน์อย่างสูงสุดในการ การพัฒนาท้องถิ่น - เพื่อใช้ในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามกำหนดระยะเวลาและ ระเบียบกฎหมายกำหนด	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก ทรัพยากรบุคคลภายใน คือ โครงการที่บรรจุใน แผนพัฒนาท้องถิ่นมี จำนวนมาก แต่ งบประมาณมีจำนวนจำกัด เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนถึงขาดการมี ส่วนร่วมในการจัดทำ ประชาคม โครงการใหม่ แผนไม่สอดคล้องกับที่จริง และระเบียบกฎหมาย มีการแก้ไขอยู่บ่อยครั้ง	- มีการกำหนดหน้าที่และความ รับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์ อักษรอย่างชัดเจน และมีการ แจ้งเวียนทราบแก่หน่วยงานที่ ความรับผิดชอบให้ทราบอย่าง ชัดเจน - มีการจัดทำโครงการที่ ประชาคม - มีการประชุมชี้แจง/หารือ/การ ประสานความร่วมมือทุกส่วน งาน/ส่วนราชการ ในการ ดำเนินการประชุมเพื่อ ดำเนินการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น - มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับการศึกษา	- การควบคุมภายใน ความ พึ่งพอใจ อยู่ใน ระดับที่มั่นคง ขาดอยู่ คือ มีการ เปรียบเทียบผล ประเมิน หน้าที่ของ และ จำนวนโครงการจาก แผนพัฒนาท้องถิ่น เมื่อจัดทำเสร็จ จบประมาณไม่ สามารถดำเนินการได้ เท่าที่ควร	โครงการที่บรรจุใน แผนพัฒนาท้องถิ่น จำนวนมาก แต่ งบประมาณมีจำนวน จำกัด - ประชาชนยังขาด การมีส่วนร่วมในการ จัดทำประชาคม - ระเบียบ กฎหมาย การแก้ไขอยู่บ่อยครั้ง	- การกำหนดหน้าที่และความ รับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์ อักษร อย่างชัดเจน และมีการแจ้ง เวียนทราบแก่หน่วยงานที่ ความรับผิดชอบให้ทราบอย่าง ชัดเจน - การจัดทำโครงการที่ ประชาคม - มีการประชุมชี้แจง/หารือ/การ ประสานความร่วมมือทุกส่วน งาน/ส่วนราชการ ในการ ดำเนินการประชุม เพื่อดำเนินการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น การจัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ เข้ารับการศึกษา	นักวิชาการ นักวิชาการและ แผน /หัวหน้าสำนัก ปลัด

สำนักงานสถิติ

รายการการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๒. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ตลอดจนการให้ความช่วยเหลือประชาชนเกิดประสิทธิภาพสูงสุด	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ วัตถุประสงค์ของหน่วยงานที่มีประชาชน และขาดอุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ขาดเจ้าหน้าที่อาสาสมัคร อปพร. และการฝึกซ้อมของอาสาสมัคร อปพร. กอง	มีการจัดทำวัสดุ/อุปกรณ์สำหรับใช้ในภารกิจและบรรเทาสาธารณภัย - มีการตั้งงบประมาณสำหรับช่วยเหลือนักเรียน - มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจน - จัดฝึกอบรมให้บุคลากรที่เกี่ยวข้อง - จัดซ้อมแผน และมีการแจ้งวิทยากรมอบหมายหน้าที่ - ความรับผิดชอบที่ทราบอย่างทั่วถึง - มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่/ผู้ส่วนเกี่ยวข้อง เข้าร่วมการฝึกอบรมอยู่เสมอเสมอ	- การควบคุมภายในมีความเพียงพอ อยู่ในระดับหนึ่งแต่ยังมีจุดอ่อน คือ ยังขาดอุปกรณ์ที่มีความจำเป็น - จำเป็นในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	ขาดแผนการป้องกัน ๆ ที่มีความชัดเจน - ขาดอุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - ขาดเจ้าหน้าที่แจ้งอาสาสมัคร อปพร. และการฝึกซ้อมของอาสาสมัคร อปพร. อย่างต่อเนื่อง	- การจัดทำวัสดุ/อุปกรณ์สำหรับใช้ในภารกิจและบรรเทาสาธารณภัย - การตั้งงบประมาณสำหรับช่วยเหลือนักเรียน - การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจน - การแจ้งวิทยากรมอบหมายหน้าที่ - ความรับผิดชอบที่ทราบอย่างทั่วถึง - มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่/ผู้ส่วนเกี่ยวข้อง เข้าร่วมการฝึกอบรมอยู่เสมอเสมอ	สำนักงานป้องกันภัย ป้อมกัน / หัวหน้าสำนักงาน ปลัด

สำเนาบันทึก

รายการการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
-		มีการจัดทำแผนป้องกัน มีการตั้งงบประมาณสำหรับ การจัดตั้งกองรวม ทบพวน ความรู้ เกี่ยวกับอาชญากรรม และวิชาชีพ		-	- การจัดทำแผนป้องกัน - การตั้งงบประมาณสำหรับ - การจัดตั้งกองรวม ทบพวน - ความรู้เกี่ยวกับ - อาชญากรรม และวิชาชีพ	

ลายมือชื่อ

๕๗๗

(นางอัญชลี สารสว่าง)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานสถิติ

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

กองคลัง

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดทำให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของกองคลัง ยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในของกองคลัง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ งาน ได้แก่ งานการเงิน งานบัญชี งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยมีผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาศักยภาพความสามารถอยู่ตลอดเวลา (จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมอยู่ตลอดเวลา) ๑.๕.๑ มีการการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง โดยให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถ ระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ วัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้ง หน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการ จัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ ดำเนินการและเป้าหมายที่ชัดเจนการดำเนินงานอย่าง ชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการ สื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการ กำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การ ยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของ หน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลังและพนักงานส่วนตำบล และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของกองคลัง มีส่วนร่วมใน การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัย ภายในและปัจจัยภายนอก จากการวิเคราะห์ความ เสี่ยง กองคลัง มีความเสี่ยง คือ ๑. งานการเงินและบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดหัวหน้าผู้ควบคุมและตรวจสอบระบบบัญชี (ผู้อำนวยการกองคลัง) การเก็บเอกสารหลักฐาน ต่าง ๆ ทางการเงินและบัญชียังไม่เป็นระเบียบ เนื่องจากขาดสถานที่ในการจัดเก็บ ๒. งานจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การจัดเก็บภาษีรายได้ของ อบต. ยังไม่สามารถ จัดเก็บได้อย่างเต็มที่ เนื่องจากยังไม่มีแผนที่ภาษี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายนอก คือ ประชาชนไม่มายื่นแบบประเมินภาษี ทำให้จัดเก็บ ภาษีไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย กำหนด ๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดเจ้าหน้าที่(เจ้าพนักงานพัสดุ) ที่รับผิดชอบงาน โดยตรง ทำให้การดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง กับงานพัสดุ เกิดความล่าช้า ความผิดพลาดอยู่ บ่อยครั้ง ไม่มีห้องเก็บพัสดุ ที่มีติดชิด ถาวร มั่นคง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความเสี่ยงที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๔ การระบุ และการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด และแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และบริบทหรือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒.๑ งานการเงินและบัญชี มีการทบทวนปรับปรุงแผนเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย กำหนด และมีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ทราบ ๓.๒.๒ งานจัดเก็บรายได้ มีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนทราบถึงการชำระภาษีของท้องถิ่น และจัดทำฐานข้อมูลผู้เสียภาษี ๓.๒.๓ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ และมีการเผยแพร่ข้อมูลในเวปไซด์ของ อบต.
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓.๑ งานการเงินและบัญชี - มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง - มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม - มีการรายงาน/ตรวจสอบ สถานะทางการเงินเป็นประจำ
	๓.๓.๒ งานจัดเก็บรายได้ - มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง - มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่/ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง เข้ารับการฝึกอบรม อยู่สม่ำเสมอ - มีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ เพื่อประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษี - มีการจัดทำฐานข้อมูลผู้เสียภาษี

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๓.๓.๔ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเรียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง - มีการจัดหาพัสดุให้เป็นไปตามมาตรฐาน และเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง - มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง เข้ารับการฝึกอบรม อยู่สม่ำเสมอ - มีการกำหนดอัตราค่าจ้าง/บรรจุ/โอน พนักงานสวนตำบลในตำแหน่งที่เกี่ยวข้อง มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ ๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ มีการดำเนินการด้านระบบบัญชีในระบบ e-finance ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของ อบต. เช่น การจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการใช้ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการตรวจสอบ/ติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลของโครงการ/กิจกรรม และประเมินความพึงพอใจของผู้เข้าร่วมกิจกรรมให้ผู้บริหารทราบ

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลังมีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม กองคลัง ก็ยังมีความเสี่ยง ในงานการเงินและบัญชี งานจัดเก็บรายได้ และงานทะเบียนทรัพย์สินและวัสดุ ซึ่งทำให้การดำเนินงานยังเกิดความล่าช้า และไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

ลายมือชื่อ

(นางสาวกฤษณา ปิยะสา)

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ รัชาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองคลัง

รายการการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาตัวเป็นงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำกับดูแล
กิจกรรม ๑. งานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบัญชีถูกต้องและเป็นปัจจุบันสามารถทำรายงานทางการเงินและบัญชีได้ถูกต้องเป็นไปตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง - เพื่อสามารถตรวจสอบการใช้รายเงินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ - เพื่อให้การปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานการเงิน การคลัง การบัญชี การเงิน เป็นต้นตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดความรู้ทางวิชาชีพและตรวจสอบการบัญชี (ผู้ชำนาญการของคลัง) การเก็บเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ทางการเงินและบัญชียังไม่เป็นระเบียบเนื่องจากขาดสถานที่ในการจัดเก็บ	มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้กับบุคลากรที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนตามหน่วยงานหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง มีการจัดตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการเงินและบัญชี มีการรายงาน/ตรวจสอบสถานะทางการเงินเป็นประจำ	- การควบคุมภายในมีความเพียงพอ อยู่ในระดับหนึ่งแต่ยังมีความเสี่ยง คือ ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมและตรวจสอบระบบบัญชี (ผู้ชำนาญการของคลัง) และมีบุคคลากรที่จัดทำระบบการเงินและบัญชีเพียงคนเดียว	- ขาดหัวหน้าผู้ควบคุมและตรวจสอบระบบบัญชี/ผู้ชำนาญการ (กองคลัง) การเก็บเอกสารหลักฐานทางการเงินและบัญชีไม่เป็นระเบียบ เนื่องจากขาดสถานที่ในการจัดเก็บ	- การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ชัดเจน และมีการแจ้งเวียน การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง - การจัดตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม - การรายงาน/ตรวจสอบสถานะทางการเงินเป็นประจำ	กองการเงินและบัญชี/ผู้อำนวยการกองคลัง

กองคลัง

รายการการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสียง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสียงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
กิจกรรม ๒. งานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อตรวจสอบการคลังของ อบต. ให้สามารถมีรายได้เพิ่มขึ้น เพื่อให้การพัฒนาระบบการบัญชีรายได้ออกมาตรง เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ตลอดจนเป็นภาระเพิ่มศักยภาพในการจัดเก็บภาษีรายได้	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการขาดแคลนข้อมูลภายใน คือ การจัดทำบัญชีรายได้ออกมาตรง ยังไม่สามารถตรวจสอบได้ ได้แก่การที่เมื่อมีการยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ไม่มีแผนภาษี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการขาดแคลนข้อมูลภายใน คือ การจัดทำบัญชีรายได้ออกมาตรง ยังไม่สามารถตรวจสอบได้ ได้แก่การที่เมื่อมีการยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไปเป็นรายปี/ไตรมาส มีการตรวจสอบข้อมูล และมีการนำข้อมูลมาใช้ในการวางแผนภาษี มีความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง - มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่/ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง เข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง - มีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ เพื่อประชาสัมพันธ์การพัฒนาระบบภาษี - มีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์	การควบคุมภายในมีความเสี่ยงต่อการเกิดข้อผิดพลาด การควบคุมภายในมีความเสี่ยงต่อการเกิดข้อผิดพลาด การควบคุมภายในมีความเสี่ยงต่อการเกิดข้อผิดพลาด การควบคุมภายในมีความเสี่ยงต่อการเกิดข้อผิดพลาด	ขาดแผนภาษี การประเมินผลไม่แม่นยำ การประเมินผลไม่แม่นยำ การประเมินผลไม่แม่นยำ	การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไปเป็นรายปี/ไตรมาส มีการตรวจสอบข้อมูล และมีการนำข้อมูลมาใช้ในการวางแผนภาษี การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไปเป็นรายปี/ไตรมาส การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไปเป็นรายปี/ไตรมาส	เจ้าพนักงาน เจ้าพนักงาน เจ้าพนักงาน เจ้าพนักงาน

กองคลัง

รายการการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภาคราชการตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
กิจกรรม ๓.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดหาพัสดุเป็นไปอย่างประหยัดและมีคุณภาพและเหมาะสมกับการใช้งาน และเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรและให้บริการประชาชนในพื้น	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสถานการณ์ภายนอกภายใน หรือขาดเจ้าหน้าที่ประจำพนักงานพัสดุ) ที่รับผิดชอบงานโดยตรง ทำให้การดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุ เกิดความล่าช้า ความผิดพลาดของข้อมูลคลังไม่มีข้อบกพร่องกับพัสดุ ที่มีชีวิตยาว น้มนคง	- มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีกระบวนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง - มีการจัดหาพัสดุให้เป็นไปตามมาตรฐาน และเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง - มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ /ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง เข้ารับการฝึกอบรมอยู่เสมอ - มีการกำหนดตัวชี้วัด/บรรทัดฐาน ทาผลงานส่วนกลางในตำแหน่งที่เกี่ยวข้อง	- การควบคุมภายในมีความเพียงพอ ะอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ - ความเสี่ยงที่ยังคงมีอยู่คือ บุคลากรที่รับผิดชอบงานด้านพัสดุโดยตรง (เจ้าหน้าที่พัสดุ) และไม่มีข้อบกพร่องกับพัสดุที่มีชีวิต น้มนคง	- จุดแข็งที่มีอยู่ (เจ้าหน้าที่ประจำงานพัสดุ) ที่รับผิดชอบงานโดยตรง - ไม่มีข้อบกพร่องกับพัสดุที่มีชีวิต ยาว น้มนคง	การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง - การจัดหาพัสดุให้เป็นไปตามมาตรฐาน และเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง - การจัดจ้างเจ้าหน้าที่/ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง เข้ารับการฝึกอบรมอยู่เสมอ - การกำหนดตัวชี้วัด/บรรทัดฐาน ทาผลงานส่วนกลางในตำแหน่งที่เกี่ยวข้อง	กองการเงินและบัญชี /ผู้เกี่ยวข้อง กองคลัง

กองคลัง

รายการการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำกับดูแล
		-การจัดทำระเบียบควบคุมการ เบิกจ่ายพัสดุ			-การจัดทำระเบียบควบคุม การเบิกจ่ายพัสดุ	

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวกฤษณา ใจนะสา)

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานส่งเสริมรายได้ ราชการแผ่นดิน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองส่งเสริมการเกษตร

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของกองส่งเสริมการเกษตรยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ หัวหน้าสำนักปลัด มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในสำนัก มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม โดยมีหัวหน้าสำนักปลัด เป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถอยู่ตลอดเวลา (จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมอยู่ตลอดเวลา) ๑.๕.๑ มีการการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง โดยให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถ ระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ วัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้ง หน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนด วิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่ อาจ มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุม ภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่าง ชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการ สื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการ กำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การ ยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของ หน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ หัวหน้าสำนักปลัดและพนักงานส่วนตำบลและ ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของงานส่งเสริมการเกษตรมี ส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้ง จากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก งานส่งเสริม การเกษตร มีความเสี่ยงคือ ๒.๒.๑ งานส่งเสริมการเกษตรด้านปศุสัตว์และด้าน พืชพืชเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายใน ขาดแผนงานในการดำเนินการโครงการ หรือกิจกรรม ขาดข้อมูลพื้นฐานของเกษตรกรและ ข้อมูลด้านพืชและปศุสัตว์ ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มี ผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด และแจ้ง เวียนให้บุคลากรทราบนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนด กิจกรรมควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และ ปฏิบัติหรือให้เข้าใจการลดความเสี่ยง ตาม วัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับ ได้

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒ การระบุ และการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๒ งานส่งเสริมการเกษตรด้านปศุสัตว์และด้านพืช มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการจัดเก็บฐานข้อมูลในเรื่องของแหล่งน้ำเพื่อการเกษตร และจัดเก็บข้อมูลสุนัข และมีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ให้ประชาชนทราบอยู่เสมอ ๓.๓ งานส่งเสริมการเกษตรด้านปศุสัตว์และด้านพืช - มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง - มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรม - มีการจัดทำฐานข้อมูลด้านแหล่งน้ำ และฐานข้อมูลสุนัข - มีการตั้งงบประมาณเพื่อสนับสนุนและส่งเสริมกิจกรรม/โครงการด้านการเกษตร
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของ อบต. ๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการตรวจสอบ/ติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลของโครงการ/กิจกรรม และประเมินความพึงพอใจของผู้เข้าร่วมกิจกรรมให้ผู้บริหารทราบ

ผลการประเมินโดยรวม

งานส่งเสริมการเกษตร สำนักปลัด มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม งานส่งเสริมการเกษตร ก็ยังมีความเสี่ยง ในงานส่งเสริมการเกษตรด้านปศุสัตว์และด้านพืช ซึ่งทำให้การดำเนินงานยังเกิดความล่าช้า และไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

ลายมือชื่อ.....

(นายพิทวัส คำภาเมือง)

นักวิชาการเกษตรปฏิบัติการ

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานการประเมินผลการศึกษาควบคุมภายใน

นายแพทย์ พญ. อดิศักดิ์ อดิศักดิ์กุล
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลราชวิถี

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
กิจกรรม ๑. งานส่งเสริมการเกษตรตามปศุสัตว์และด้านพืช วัตถุประสงค์ - เพื่อส่งเสริมการเกษตรให้กับเกษตรกรในเขตพื้นที่รับผิดชอบ - เพื่อส่งเสริมการเกษตรให้เกษตรกรในเขตพื้นที่รับผิดชอบเป็นไปอย่างยั่งยืน - เพื่อป้องกันและควบคุมโรคระบาดต่างๆ ในพื้นที่รับผิดชอบ	งานส่งเสริมการเกษตรตามปศุสัตว์และด้านพืชมีความเสี่ยงที่จะเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากการขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อความมั่นคงทางการเงิน การดำเนินงานโครงการต่างๆ ของกรม ขาดข้อมูลพื้นฐานของเกษตรกรและข้อมูลด้านพืชและปศุสัตว์	- มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้แล้วภายใต้แผนปฏิบัติการ และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง - มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรม - มีการจัดทำฐานข้อมูลด้านแหล่งน้ำ และฐานข้อมูลสุนัข	- การควบคุมภายในมีความเพียงพอ อยู่ในระดับหนึ่งแต่ยังมีจุดอ่อน คือ ขาดฐานข้อมูลของเกษตรกร	- ขาดแผนงานในการดำเนินการโครงการหรือกิจกรรม - ขาดข้อมูลพื้นฐานของเกษตรกรและข้อมูลด้านพืชและปศุสัตว์	- การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้แล้วภายใต้แผนปฏิบัติการ และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง - การจัดส่งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรม - การจัดทำฐานข้อมูลด้านแหล่งน้ำ และฐานข้อมูลสุนัข และด้านอื่นๆ	ผู้ช่วยนักวิชาการเกษตร/นักวิชาการเกษตร/นักวิชาการเกษตร	

งานส่งเสริมการเกษตร สำนักปลัด

รายการการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนด เสร็จ
		- มีการตั้งงบประมาณเพื่อ สนับสนุนและส่งเสริมกิจกรรม/ โครงการด้านการเกษตร			- การส่งงบประมาณเพื่อ สนับสนุนและส่งเสริมกิจกรรม/ โครงการด้านการเกษตร	

ลายมือชื่อ.....

(นายพิทวัส คำภาเมือง)

นักวิชาการเกษตรปฏิบัติการ

๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลคงคา
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมี หน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับ บัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมใน การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับ ดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและ รักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุม ภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมยึดมั่น ในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีทัศนคติที่ดีและ สนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในงานสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบ มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงานมีการติดตามการปฏิบัติงานที่ มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่าง ใกล้ชิดเพื่อให้ปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชาอำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ปรึกษาหารือ งานควบคุมโรค และงานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับ สิ่งแวดล้อม โดยมีหัวหน้าสำนักงานปลัดเป็น ผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการ ปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากร อย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากร รับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่าง ต่อเนื่อง และเกิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน ให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่าง ต่อเนื่อง และสม่ำเสมอมีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ได้ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับการกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๒ หัวหน้างานสารธารณสุขและสิ่งแวดล้อมและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย จากกรณีวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังกล่าว พบจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก จำนวน ๒ กิจกรรม คือ ๑. การควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออก ๒. การคัดแยกขยะมูลฝอย <u>การควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออก</u> สิ่งแวดล้อมของตำบลคงดวนเป็นพื้นที่เกษตร มีการเลี้ยงสัตว์และชุมชนค่อนข้างแออัด จึงเป็นแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย <u>การคัดแยกขยะมูลฝอย</u> เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลคงดวน ไม่มีรถเก็บขยะมูลฝอย จึงจำเป็นต้องให้ครัวเรือนจัดการด้วยตนเอง โดยอาสาสมัครสุภาพได้จัดทำโครงการเข้าไปอบรมให้ความรู้ในการคัดแยกขยะแต่ยังเหลือขยะที่เป็น ถุงพลาสติกและโฟม จึงได้มีการประชาสัมพันธ์ รณรงค์ไม่รับถุงพลาสติกและโฟม ให้ใช้ถุงผ้าแทน หรือให้นำถุงเก่ามาใช้ซ้ำและยังมีขยะเหลืออยู่ ครัวเรือนจึงต้องเผา ซึ่งเป็นอันตรายต่อสุขภาพของประชาชนการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และมีการติดตามควบคุมในแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่เกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความเสี่ยงที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ จัดประชุมคณะทำงาน เครือข่ายซึ่งด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ประกอบด้วย รพ.สต. อสม.ผู้นำชุมชน เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจให้คณะกรรมการทุกคน เพื่อให้บรรลุถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงและกำหนดให้นำกลุ่มไลน์มาใช้ในการติดตามและประเมินผล
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมควบคุม โดยกำหนดไว้เป็นนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีคามจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในกำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕.การติดตามการประเมินผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการ ควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและการสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการ ควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและการกำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๔.๓ จัดให้มีการบริการต่างๆ เช่นให้บริการปรึกษาให้ คำแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการ ติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสมและทันต่อเหตุการณ์ ๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็น ปลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตาม แผน มีการดำเนินการแก้ไขทันที ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุม ภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้อง ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เพิ่มเติม

ผลการประเมินโดยรวม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานและการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของ รัฐพ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากการคัดแยกขยะมูลฝอยนั้น ต้องได้รับความร่วมมือจากชุมชนเป็น การปรับเปลี่ยนพฤติกรรมของชุมชนเอง จึงต้องดำเนินการจัดให้มีกิจกรรมควบคุมที่ต่อเนื่อง เพื่อให้การ ปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล นอกจากนี้ในการบริหารงานกองทุนหลักประกันสุขภาพ การบังคับ ใช้ข้อบัญญัติต่างๆเกี่ยวกับสาธารณสุข การดำเนินงานอาจมีความล่าช้าในบางขั้นตอน จึงต้องมีการปรับปรุงให้ มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลงชื่อ.....

(นางสาวศิริลักษณ์ กิ่งแก่นแก้ว)

นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ

องค์การบริหารส่วนตำบลคงสวน
รายการการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม/ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ ๑๑. การบริหารงานกองทุนหลักประกันสุขภาพ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารงานกองทุนหลักประกันสุขภาพ(สปสช.)เกิดประโยชน์สูงสุดกับประชาชนและการใช้จ่ายงบประมาณเกิดความคุ้มค่า	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจาก การเปลี่ยนแปลงเชิงของระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และบุคลากรที่รับผิดชอบมีไม่เพียงพอ	มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร อย่างชัดเจน และมี การมอบหมาย หน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบ อย่างทั่วถึง - มีระบบเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	มีความเพียงพอ อยู่ในระดับหนึ่งแต่ยังมีจุดอ่อน คือ การเปลี่ยนแปลงเชิงของระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องและจำนวนของบุคลากรที่รับผิดชอบมีไม่เพียงพอ	บุคลากรที่รับผิดชอบงานด้านนี้ไม่เพียงพอ	- การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร อย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง - การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบฯที่เกี่ยวข้อง - การประชุม/ชี้แจง ของคณะกรรมการกองทุนฯ - การรายงานผลการดำเนินงานของผู้รับภารกิจการสนับสนุนงบประมาณจากกองทุนฯ	นักวิชาการสาธารณสุข /ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข

องค์การบริหารส่วนตำบลคงคา

รายการการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินการประเมินถึง ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม/ภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญเกี่ยวกับสาธารณสุข	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือการบังคับใช้กฎหมายยังไม่สามารถบังคับใช้ได้เท่าที่ควร เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือประชาชนแจ้งหาความสามารถในข้อบังคับ หรือข้อปฏิบัติต่าง ๆ ของกฎหมาย	- มีการประกาศ/ประชาสัมพันธ์แผนผังข้อบัญญัติให้ประชาชนทราบ - มีการจัดตั้งเจ้าหน้าที่ประจำห้องเก็บร้องเรียน/แจ้งเบาะแส - มีการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่	การควบคุมภายในมีความเพียงพอ อยู่ในระดับหนึ่งและยังมีจุดอ่อน คือประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการบังคับใช้	- การบังคับใช้กฎหมายยังไม่สามารถบังคับใช้ได้เท่าที่ควร - การจัดส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรม - การแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง	- การประกาศ/ประชาสัมพันธ์แผนผังข้อบัญญัติให้ประชาชนทราบ - การจัดส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรม - การแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง	นักวิชาการ สถานชุมชน /ผู้ชำนาญการ กองสาธารณสุข

(นางสาวสุวิมล คุ้มบ้านแก้ว)

ตำแหน่ง นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ

วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลคงสวน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และ จริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่าย บริหาร และ มีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือ ปรับปรุงการ ควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการ เกี่ยวกับการ ควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับ บัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ เหมาะสมใน การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้ การกำกับ ดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่ มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุม ภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ หน่วยตรวจสอบภายในยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ตามจรรยาบรรณการตรวจสอบ ภายใน ๑.๒ นักวิชาการตรวจสอบภายในที่ทัศนคติที่ดีและปฏิบัติ หน้าที่ ภายในหน่วยตรวจสอบภายใน ด้วยความมุ่งมั่นตาม หลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความ รับผิดชอบที่เหมาะสม โดยการบริหารงานทั่วไปของ หน่วยตรวจสอบ ภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ นายกองค์การบริหาร ส่วนตำบลคงสวนเป็นผู้บริหารสูงสุดของ องค์การบริหารส่วนตำบล คงสวน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ ข้อ ๔ และมี ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคงสวน เป็น ผู้บังคับบัญชา ข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุด ตามพระราชบัญญัติ ระเบียบ บริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยเสนองาน ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคงสวน ซึ่งมีหัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคงสวน ๑.๔ นักวิชาการตรวจสอบภายในได้รับโอกาสให้เข้ารับการ ฝึกอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ พัฒนากิจกรรมเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย และเทคนิค ต่างๆ เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ไม่น้อยกว่าปีละ ๓๐ ชั่วโมง และ มีการประเมินผลการ ปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ผลการประเมิน / ข้อสรุป

๒. การประเมินความเสี่ยง

๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

๑.๕.๒ นักวิชาการตรวจสอบภายในได้รับโอกาสพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้เข้ารับการฝึกอบรม ในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องตามความเหมาะสม

๑.๕.๓ มีการรายงานผลการปฏิบัติงาน ให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลงความทราบอย่างสม่ำเสมอ

๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและ เป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับ การกิจของหน่วยงาน และหลัก เกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๖๖

๒.๒ นักวิชาการตรวจสอบภายในมีส่วนร่วมในการระบุและ ประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นทั้งปัจจัยภายในและ ปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และ จัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากทบทวนวิเคราะห์ ความเสี่ยงดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายใน มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ผู้ตรวจสอบภายในยังไม่ สามารถปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้ถูกต้องและครบถ้วน ตามที่ กำหนด และจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ ระเบียบกฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ทำให้การปฏิบัติงานต้องมีการติดตามระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการให้เท่าทันสถานการณ์ปัจจุบัน และหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๖๖ และ ประกาศ ก.ท. เรื่อง มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างการ แบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหารและการปฏิบัติงานของ พนักงาน อบต. และกิจการอันเกี่ยวกับการบริหารงาน บุคคลในอบต (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๖๓ กำหนดเรื่อง การขึ้นตรงของหน่วยตรวจสอบภายในแตกต่างกัน

๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือ ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๕ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่ อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุม ภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุการพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๒.๕ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงเรียบร้อยแล้ว ได้นำมาปฏิบัติใช้ในการควบคุมความเสี่ยงนั้นอย่างจริงจัง ๓.๑ นักวิชาการตรวจสอบภายใน มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประอบพิจารณาหรือกับปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตงครนเพื่อให้เข้าใจการ ดำเนินการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๑.๑ ติดตาม ระเบียนกฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่ง การจากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น , เว็บไซต์สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัด และเว็บไซต์ของส่วนราชการอื่น เพื่อให้หน่วย ตรวจสอบภายในมีองค์ความรู้เท่ากับหน่วยรับตรวจ ๓.๑.๒ ดำเนินการตรวจสอบผ่านระบบ E-Laas , e-GP และระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (GIS) เพื่อลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นของการปฏิบัติงาน ๓.๑.๓ ประสานหัวหน้าส่วนราชการและหน่วยรับตรวจ เพื่อ ขอความอนุเคราะห์ข้อมูลเอกสารหลักฐานเพิ่มเติม, เผยแพร่สื่อความรู้ต่างๆ และงานบริการให้คำปรึกษา ผ่าน เทคโนโลยีการสื่อสารระบบ Line และ e-mail ๓.๓.๑ ดำเนินการเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีให้ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตงครนเป็นผู้อนุมัติ โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตงครนเป็นผู้เห็นชอบ ๓.๓.๒ จัดทำบันทึกแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบถึงช่วงเวลา ที่เข้าตรวจสอบ และเอกสารที่ต้องจัดเตรียมเพื่อเป็น หลักฐานประกอบการตรวจสอบ ๓.๓.๓ ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้ สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มี การปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการ ควบคุม ภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการ ปฏิบัติ ตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่อง ที่มี ผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๓.๓.๕ ดำเนินการเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ให้มาออก องค์การบริหารส่วนตำบลคงครวนตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังฯ โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคงครวนตาม ประกาศ ก.ท. กำหนด) ๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้ง หน่วยงาน ภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เพื่อติดต่อ และทัน ต่อเหตุการณ์ ๔.๒.๑ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องไว้เป็นหมวดหมู่ ตามเรื่องที่จะตรวจสอบ เพื่อใช้ เป็น แหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้และให้คำปรึกษา หนึ่งบริบ ติตรวจ ๔.๒.๒ จัดทำใบความรู้เผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจ ในเรื่อง ที่ ตรวจพบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๔.๓.๑ แจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และแผนการ ตรวจสอบประจำปีให้ทุกส่วนราชการขององค์การบริหารส่วน ตำบลคงครวนรับทราบ ๔.๓.๒ สำนักรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก/ กอง) ที่เกี่ยวข้องทราบ และติดตามผลการ ดำเนินการดังกล่าวว่า หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงเพื่อลดความเสี่ยงของ หนวยรับตรวจแล้วหรือไม่ อย่างไร พร้อมรายงานให้ผู้บริหาร ทราบ ๔.๓.๒ บริการให้คำปรึกษา คำแนะนำ ด้านการปฏิบัติงาน กับ หน่วยรับตรวจ เพื่อให้หน่วยรับตรวจสามารถดำเนินการ ได้อย่าง ถูกต้อง
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และ/หรือการ ประเมินผลเป็นราย ครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความ มั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติ ตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และ สม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นสายสัมพันธ์ ยกขร กรณมีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการ แก้ไขอย่างทันกาล

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันต่อฝ่าย บริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ สนอผู้บริหารให้ทราบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

ผลการประเมินโดยรวม

หน่วยตรวจสอบภายใน มีการโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไป ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม หน่วยตรวจสอบภายในยังมิจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ผู้ตรวจสอบภายในยังไม่สามารถปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้ถูกต้องและครบถ้วน ตามที่กำหนด และ จุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ ระเบียบกฎหมายที่มี การเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ทำให้การปฏิบัติงานต้องมีการติดตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการให้เท่าทัน สถานการณ์ปัจจุบัน และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ และประกาศ ก.พ. เรื่อง มาตรฐาน ทัวไปเกี่ยวกับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหารและการปฏิบัติงานของพนักงานเทศบาล และกิจการ อันเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลในเทศบาล (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๓ กำหนดเรื่องการขึ้นตรงของหน่วยตรวจสอบ ภายในแตกต่างกัน ทำให้การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในบางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้ การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ชื่อผู้รายงาน..... *ทพ ทพ*

(นายทนง ทะไกรกลาง)

ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคงคา

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้ง หน่วยงานรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
งานตรวจสอบภายใน ๑. การวางแผนการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้เกิดการปฏิบัติงานบริหารให้ความ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตรวจสอบการดำเนินงานตามมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ และสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประ สิทธิภาพของงานตาม วัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้	การเสนอแผนการตรวจสอบ ประจำปี ต้องดำเนินการเสนอ ตาม บัญชีของสำนักงานส่วน ด้านตรวจสอบเพื่อให้ทราบ องค์การบริหารส่วนตำบล องค์การบริหารส่วนตำบลคงคา ก่อนการปฏิบัติงานตามคำสั่ง งานเป็นผู้รับผิดชอบเนื่องจาก ประกาศ ก.พ. เรื่อง มาตรฐาน ทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างส่วน งานในส่วนราชการ มีการ ส่วนราชการ วิธีการ บริหารและ การปฏิบัติงานของหน่วยงาน และกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกับ การ บริหารงานบุคคลในอบต (ฉบับ ที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๓ กำหนดให้ ฝ่าย ตรวจสอบภายในขึ้นตรง ต่อปลัดองค์การบริหารส่วน ตำบลคงคา	ดำเนินการเสนอ แผนการตรวจสอบ ประจำปีให้ทราบ องค์การบริหาร ส่วนตำบลคงคา เป็นผู้รับผิดชอบโดย ผ่านปลัดองค์การ บริหารส่วนตำบล คงคาเป็นผู้ เสนอ	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงลงได้ บางส่วน แต่ยังเหลือระดับ ความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ เนื่องจากยังไม่สามารถ ปฏิบัติตามตาม หลักเกณฑ์ การตรวจสอบว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ บัญชีการ ตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วย งานของ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้ถูกต้องและครบถ้วน ตามที่กำหนด	หลักเกณฑ์ที่กระทรวง การคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ และประกาศ ก.พ. เรื่อง มาตรฐานทั่วไป เกี่ยวกับ โครงสร้างการแบ่งส่วน ราชการ วิธีการบริหาร และการ ปฏิบัติงานของ พนักงาน และ กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกับ การ บริหารงาน บุคคลใน อบต (ฉบับ ที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๓ กำหนด เรื่อง การขึ้นตรงของ หน่วยตรวจสอบ ภายใน	กำหนดในกฎ บัตการ ตรวจสอบภายใน หัวข้อ ฝ่าย บังคับบัญชา ให้ สอดคล้องกับ หลักเกณฑ์ การตรวจสอบการ และ ประภา ๑. ก.พ. กำหนด	หน่วยตรวจสอบ ภายใน

การติดตามกฎหมายที่ผู้ หน่วยงานรัฐหรือภารกิจ แผนการดำเนินการหรือการ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน รัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และการบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตาม วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้			หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ "คุ้มครองและครอบครัว ด้านสุขภาพ"	มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับ โครงสร้างการแบ่งส่วน ราชการ วิทยากรบริหาร และ การปฏิบัติงานของ พนักงาน ยอบค และ ถึงการอื่นเกี่ยวกับ การบริหารงาน บุคคลในองค์กร (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๓ กำหนดเรื่องทาง รัฐมนตรี ของ หน่วยงานสหประชา ภายใ แตกต่างกัน		

(ลงชื่อ) *Ch Ch*

(นายพนง พะเศร์กลาง)

ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองช่าง

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของกองช่างยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้อำนวยการกองช่าง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกองช่าง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม โดยผู้อำนวยการกองช่าง เป็นผู้บังคับบัญชา
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษามูลค่าบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาศักยภาพความสามารถอย่างต่อเนื่อง (จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมอยู่ตลอดเวลา)
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง โดยให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานได้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถ ระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ วัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้ง หน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการ จัดการความเสี่ยงนี้ ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการ บังคับใช้วัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่มี ผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุม ภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่าง ชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการ สื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการ กำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การ ยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของ หน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้กำหนดการกองช่างและพนักงานส่วนตำบล และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของกองช่างมีส่วนร่วมใน การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัย ภายในและปัจจัยภายนอก กองช่าง มีความเสี่ยง คือ ๑. งานสำรวจออกแบบ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากขาดบุคลากรที่รับผิดชอบงานนี้(นายช่าง เขียนแบบ) ขาดเครื่องมือในการสำรวจที่ทันสมัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากสภาพพื้นที่หรือความชัดเจนของแนวเขต พื้นที่ที่ไม่ชัดเจนทำให้การจัดทำโครงการเกิด ขัยผิดพลาด ๒. งานควบคุมการก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากขาดบุคลากรในการควบคุมงาน และ บางครั้งมีการควบคุมงานโดยบุคลากรคนเดียวหลาย โครงการในเวลาเดียวกัน ทำให้เกิดข้อผิดพลาดใน การทำงาน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เกิดจากการทำงานของผู้รับจ้างมักจะทำงานไม่ เป็นไปตามแบบมาตรฐานงานช่าง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มี ผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด และแจ้ง เวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

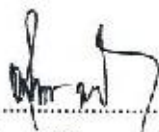
องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและดำเนินการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ใน ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒.๑ งานสำรวจออกแบบ มีการใช้ระบบเทคโนโลยีมาใช้ในการเขียนแบบและการคำนวณราคาต่างๆ ๓.๒.๒ งานควบคุมการก่อสร้าง มีการให้เทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการอำนวยความสะดวกในการประสานงาน การติดต่อสื่อสารต่าง ๓.๓.๑ งานสำรวจออกแบบ - มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง - มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการ - มีการกำหนดกรอบอัตรากำลังเพื่อบรรจุ/แต่งตั้ง - มีการตั้งงบประมาณสำหรับการจัดซื้อ/จัดหาวัสดุที่มีความสำคัญในการออกแบบ/เขียนแบบ ๓.๓.๒ งานควบคุมการก่อสร้าง - มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง - มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง เข้ารับการฝึกอบรม อยู่สม่ำเสมอ - มีการกำกับ/ดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาอย่างสม่ำเสมอ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของ อบต. ผูกอบรม

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการศึกษาปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการศึกษาปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครึ่งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถถึงการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๓ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการศึกษาปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการตรวจสอบ/ติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลของโครงการ/กิจกรรม และประเมินความพึงพอใจของผู้เข้าร่วมกิจกรรมให้ผู้บริหารทราบ

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม กองช่าง ก็ยังมีความเสี่ยง ในงานกาสำรวจออกแบบ งานควบคุมการก่อสร้าง ซึ่งทำให้การดำเนินงานยังเกิดความล่าช้า และไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

ลายมือชื่อ.....


(นายสุมิตร มานtri)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

กองช่าง

รายการการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาตัวเป็นงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติงานแผนการดำเนินการหรือภารกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนด
อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์						หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนด
กิจกรรม ๑. งานสำรวจออกแบบ วัตถุประสงค์ - เพื่อจัดทำขออนุญาต การเดินแบบงานโครงสร้างพื้นฐาน เป็น ก่อสร้างมีประโยชน์อีกทางเพื่อพัฒนาท้องถิ่นให้เกิดประโยชน์อีกทางสูงสุด	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากข้อบกพร่องที่รับผิดชอบงานนี้ภายในงาน - ขาด (เขียนแบบ) ขาดเครื่องมือในการสำรวจที่ทันสมัยเป็นความเสี่ยงที่ เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายนอกเนื่องจากสภาพพื้นที่หรือการขาดข้อมูล ของหน่วยงานที่ประเมิน ชี้แจงให้ผู้บริหาร จัดทำโครงการ กิจ จัดซื้อจัดหา	มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้ มีสายสัมพันธ์ที่ตรง อย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการ มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ ทราบอย่างทั่วถึง - มีการจัดตั้งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรม - มีการกำหนดกรอบอัตรากำลัง เพื่อบรรจุ/แต่งตั้ง มีการตั้งงบประมาณสำหรับการ จัดซื้อ/จัดหาวัสดุที่มีความจำเป็น ในการออกแบบ/เขียนแบบ	- การควบคุมภายในมี ครบ เพื่อระงับอยู่ใน ระดับหนึ่งแต่ยังมี จุดอ่อน คือ ขาด เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ งานด้านนี้โดยตรง (นายช่างเขียนแบบ) ทำให้การปฏิบัติงาน บางครั้งเกิดความ ล่าช้า	- ขาดหัวหน้าผู้ควบคุม และตรวจสอบระบบ การทำงาน (ผู้ช่วยการก่อสร้าง) - ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ ปฏิบัติหน้าที่โดยตรง (นายช่างเขียนแบบ)	- การกำหนดหน้าที่และความ รับผิดชอบได้เป็นลายลักษณ์ อักษรอย่างชัดเจน และมีการ แจ้งเวียน การมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบให้ทราบอย่าง ทั่วถึง - การจัดตั้งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรม - การกำหนดกรอบอัตรากำลัง เพื่อบรรจุ/แต่งตั้ง - การตั้งงบประมาณสำหรับการ จัดซื้อ/จัดหาวัสดุที่มีความจำเป็น ในการออกแบบ/เขียนแบบ	นายช่างไฟฟ้า /ผู้ควบคุมอาคาร กองช่าง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
กิจกรรม ๒. งานควบคุมงานก่อสร้างวัตถุประสงค์ - เพื่อให้การก่อสร้างโครงการเป็นไปตามแบบแปลนและเงื่อนไข มาตรฐานงานช่างและเกิดประสิทธิภาพสูงและเกิดประโยชน์สูงสุดกับประชาชน	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก เช่น การควบคุมงาน และ การก่อสร้างมีความเสี่ยง โดยบุคลากรในหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอาจไม่มีความรู้หรือความเข้าใจในกระบวนการก่อสร้างที่ถูกต้อง ทำให้เกิดความเสียหายทางการเงินและชื่อเสียงของหน่วยงาน	- มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคลากรที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน และมีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบงาน และ มีการติดตามตรวจสอบงานอย่างสม่ำเสมอ - มีการจัดทำแบบ/คู่มือ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ	- การควบคุมภายในมีความเพียงพอ อยู่ในระดับหนึ่งแต่ยังมีจุดอ่อน คือ ขาดบุคลากรในการควบคุมงานเบื้องต้น - มีการจัดทำแบบ/คู่มือ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ	ขาดบุคลากรในการตรวจสอบงาน และ บางครั้งมีการควบคุมงานที่ไม่ทั่วถึง โดยเฉพาะอย่างยิ่งในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้าง	- การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคลากรที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน และ มีการติดตามตรวจสอบงานอย่างสม่ำเสมอ - มีการจัดทำแบบ/คู่มือ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ	นายช่างไฟฟ้า/ผู้รับจ้างช่าง

ลายมือชื่อ..... (นายสุวิตร มาศรี)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดการให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษามูลค่าที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม ๑.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกองการศึกษา มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลลัพธ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม โดยผู้อำนวยการกองการศึกษา เป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถอยู่ตลอดเวลา (จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมอยู่ตลอดเวลา) ๑.๕.๑ มีการการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาดตนเองอย่างต่อเนื่อง โดยให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถ ระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ วัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้ง หน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนด วิธีการ จัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่ อาจ มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุม ภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ ดำเนินการและเป้าหมายชี้ทางการดำเนินงานอย่าง ชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการ สื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการ กำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การ ยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของ หน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษาและพนักงานส่วน ตำบลและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของกองการศึกษา มีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้ง จากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก กองการศึกษา มีความเสี่ยง คือ ๑.กิจกรรมงานพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากสภาพภูมิทัศน์หรือสภาพแวดล้อม ตลอดจนอาคารเรียนยังไม่เป็นไปตามมาตรฐาน ชาติแผนการศึกษาฯ ที่มีความชัดเจนและการ นำไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนาด้านการศึกษา ๒.กิจกรรมการจัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความรู้หรือความเชี่ยวชาญ ด้านการจัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มี ผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด และแจ้ง เขียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ ๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และ ปรัชญาหรือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ เรียง ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับ ๓.๒.๑ กิจกรรมงานพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการข้อมูลของนักเรียน และการรายงานข้อมูลต่างๆผ่านระบบสารสนเทศ และใช้ในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ๓.๒.๒ กิจกรรมการจัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการ การประชาสัมพันธ์ ระบบการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓.๓.๑ กิจกรรมงานพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง - มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม - มีการตั้งงบประมาณเพื่อปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - มีการจัดกิจกรรม/สื่อการเรียนรู้ที่มีความหลากหลาย - มีการตั้งงบประมาณสำหรับพัฒนาความรู้ให้กับเด็กเล็ก(ศึกษาดูงานนอกสถานที่) ๓.๓.๒ กิจกรรมการจัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง - มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม - มีการตั้งงบประมาณในการดำเนินกิจกรรม/โครงการอย่างเหมาะสม
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	

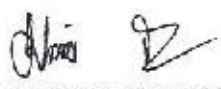
๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร
ทั้ง

หน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ
เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของ อบต. ๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการตรวจสอบ/ติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลของโครงการ/กิจกรรม และประเมินความพึงพอใจของผู้เข้าร่วมกิจกรรมให้ผู้บริหารทราบ

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษาฯ มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม กองการศึกษาฯ ก็ยังมีความเสี่ยง ในกิจกรรมงานพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กิจกรรมการจัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งทำให้การดำเนินงานยังเกิดความล่าช้า และไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

ลายมือชื่อ..... 

(นายมานิตย์ จอมศรีกระยอม)

นักวิชาการศึกษา รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
รายการการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือการกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนด เสร็จ
กิจกรรม ๒. งานพัฒนาชุมชนพัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสามารถ รองรับจำนวนเด็กเล็กที่จะเพิ่มขึ้นใน อนาคตและได้มาตรฐานตามข้อกำหนด - เพื่อให้การบริหารจัดการมีความรู้ เป็นไปตามระเบียบแบบแผน และ มาตรฐานกำหนด	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากสภาพภูมิทัศน์ หรือสภาพแวดล้อม ตลอดจนอาคารเรียนยัง ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน ขาดแผนการศึกษาที่มี ความชัดเจนและการ นำไปใช้ประโยชน์ในการ พัฒนาคุณภาพการศึกษา	- มีการกำหนดหน้าที่และความ รับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร อย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียน การมอบหมายหน้าที่ความ รับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง - มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรม - มีการส่งมอบระบบงานเพื่อ ปรับปรุงคุณภาพพัฒนาเด็กเล็ก - มีการจัดกิจกรรม/สื่อการเรียนรู้ที่ มีความหลากหลาย - มีการส่งมอบระบบงานสำหรับ พัฒนาความรู้ให้กับเด็กเล็กศึกษา ดูงานนอกสถานที่	- การควบคุมภายในมี ความเพียงพอ อยู่ใน ระดับหนึ่งและยังมี จุดอ่อน คือ งบประมาณสำหรับ การพัฒนาด้านสภาพ โครงสร้าง อาคาร ภูมิ ทัศน์ มีจำกัด และการนำแผนการ ศึกษาไปใช้ยังไม่ได้ อย่างเต็มที่	- สภาพภูมิทัศน์หรือ สภาพแวดล้อม ตลอดจนอาคารเรียน ยังไม่เป็นไปตาม มาตรฐาน - ขาดแผนการศึกษา ที่มีความชัดเจนและ การนำไปใช้ประโยชน์ ในการพัฒนาด้าน การศึกษา	- การกำหนดหน้าที่และความ รับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์ อักษรอย่างชัดเจน และมีการ แจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบให้ทราบอย่าง ทั่วถึง - การจัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรม - การส่งมอบระบบงานเพื่อปรับปรุง คุณภาพพัฒนาเด็กเล็ก - การจัดกิจกรรม/สื่อการเรียนรู้ที่ มีความหลากหลาย - การส่งมอบระบบงานสำหรับ พัฒนาความรู้ให้กับเด็กเล็ก (ศึกษาดูงานนอกสถานที่)	ครู ผู้ดูแลเด็ก (พี่เลี้ยง) นักวิชาการ ศึกษ /ผู้ช่วยทาง กองการศึกษา

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
รายการการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์						
กิจกรรม ๒. การจัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดญี่ปุ่นประสงค์ เพื่อให้การบริหารงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายงบประมาณ จะสมบูรณ์ตามหลักการเป็นไปโดยกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความรู้หรือความสามารถในการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นความเสี่ยงขาดบุคลากรที่มีความรู้หรือความเชี่ยวชาญด้านการเงินและบัญชีและเอกสารต่างๆเกี่ยวกับงานบัญชี	- มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแข่งขันเทียบ การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง - มีการตั้งคณะกรรมการผู้รับผิดชอบงานเกี่ยวกับการเงินและบัญชี - มีการตั้งงบประมาณในการดำเนินการกิจกรรม/โครงการอย่างเหมาะสม	- การควบคุมภายในมีความเพียงพอ อยู่ในระดับหนึ่งแต่ยังมีจุดอ่อน คือเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการจัดซื้อจัดจ้าง ยังขาดความรู้ความเข้าใจไม่ละเอียดรอบคอบการที่ช่วยเหลือ	- ขาดบุคลากรที่มีความรู้หรือความเชี่ยวชาญด้านการจัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง ขาดบุคลากรที่มีความรู้หรือความเชี่ยวชาญด้านการเงินและบัญชีและเอกสารต่างๆ เกี่ยวกับงานบัญชี	- การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน และการแข่งขันเทียบ - การจัดทำงบประมาณ การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบ - การตั้งคณะกรรมการผู้รับผิดชอบงานเกี่ยวกับการเงินและบัญชี - การดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- ครู - ผู้ดูแลเด็ก (พี่เลี้ยง) - นักวิชาการ - ศักยา - ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

ลายมือชื่อ.....
(นายณวัฒน์ชัย จอมศรีระยณม)
นักวิชาการศึกษา ศึกษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองสวัสดิการสังคม

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของกองสวัสดิการสังคมยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ กองสวัสดิการสังคม มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกองสวัสดิการสังคม มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน การติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม โดยมีผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม เป็นผู้บังคับบัญชา
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถอย่างต่อเนื่อง (จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมอยู่ตลอดเวลา)
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง โดยให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถ ระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ วัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้ง หน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการ จัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจ มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุม ภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่าง ชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการ สื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการ กำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การ ยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของ หน่วยงานและวัตถุประสงค์ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองสวัสดิการและพนักงานส่วน ตำบลและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของกองสวัสดิการ สังคมมีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก กองสวัสดิการสังคม มีความเสี่ยง คือ ๑. กิจกรรมส่งเสริมสนับสนุนเงินเศรษฐกิจชุมชน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เป็นความเสี่ยงในการส่งเงินคืนไม่ตรงตามสัญญา เนื่องจากความไม่เข้าใจของสมาชิกกลุ่ม ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความเสี่ยงสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มี ผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด และแจ้ง เวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม ที่ใช้เทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุ วัตถุประสงค์	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และ ปรัชญาหรือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตาม วัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับ ได้ ๓.๒ กิจกรรมส่งเสริมสนับสนุนเงินเศรษฐกิจชุมชน มี การนำเทคโนโลยีสารสนเทศ มาใช้ในการบริหาร จัดการข้อมูลของกลุ่ม ใช้ในการติดต่อสื่อสาร ประชาสัมพันธ์ อยู่เสมอ

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๓.๓.๑ กิจกรรมส่งเสริมสนับสนุนเงินเศรษฐกิจชุมชน - มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบอย่างทั่วถึง - มีการประชุม/ชี้แจง ระหว่างกลุ่มอาชีพกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ - มีการติดตามผลการดำเนินการของกลุ่มอยู่ตลอดเวลา ๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของ อบต. ๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการตรวจสอบ/ติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลของโครงการ/กิจกรรม และประเมินความพึงพอใจของผู้เข้าร่วมกิจกรรมให้ผู้บริหารทราบ

ผลการประเมินโดยรวม

กองสวัสดิการสังคม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีองค์ประกอบประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม กองสวัสดิการสังคม ก็ยังมีความเสี่ยง ในกิจกรรมส่งเสริมสนับสนุนเงินช่วยเหลือกิจชุมชน ซึ่งทำให้การดำเนินงานยังเกิดความล่าช้า และไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

ลายมือชื่อ.....

(นายสุมิตร มาศรี)

ผู้อำนวยการกองช่างรักษาความปลอดภัย

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองสวัสดิการสังคม

รายการการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสีย	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสียที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๑. ส่งเสริมสนับสนุนเศรษฐกิจชุมชน วัตถุประสงค์ - เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนกลุ่มอาชีพในการพัฒนาคุณภาพชีวิตของสมาชิกให้มีความเป็นอยู่ที่ดีขึ้นและสามารถพึ่งพาพึ่งพาตนเองได้โดยไม่ได้นับเงินอุดหนุน	เป็นภาระแก่หน่วยงาน มีความเสี่ยงต่อการทุจริต เกิดความเสียหายต่อชื่อเสียงของหน่วยงาน	มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียน การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรที่เกี่ยวข้อง - มีการประชุม/ชี้แจง ระหว่างกลุ่มอาชีพกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ - มีการติดตามผลการดำเนินงานของกลุ่มอยู่ตลอดเวลา	- การควบคุมภายในมีความเพียงพอ อยู่ในระดับหนึ่งและมีจุดอ่อน คือ การแจ้งเงินคืนของสมาชิกยังไม่เป็นไปตามกำหนดระยะเวลาของการประเมิน	การแจ้งเงินคืนไม่ตรงตามสัญญา	- การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการประเมินระหว่างกลุ่มอาชีพกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ - การติดตามผลการดำเนินการของกลุ่มอยู่ตลอดเวลา	นักพัฒนาชุมชน/ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

ลายมือชื่อ



(นายสมชาย ภูมิคุ้ม)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๒๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงควน

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงควน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงควน เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓

อย่างไรก็ดี กรณีความเสี่ยงสำคัญและได้กำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน สำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด

๑. ความเสี่ยงการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ครอบคลุมและไม่ตอบสนองความต้องการ
๒. งานป้องกันขาดการควบคุมดูแลรักษา ไม่มีความระมัดระวังในการใช้งาน

งานการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. การควบคุมโรคใช้เลือดออกไม่เป็นไปตามแผนชุมชนแออัดและไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร
๒. การคัดแยกขยะมูลฝอยไม่เป็นไปตามแผนเท่าที่ควรชุมชนไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร

งานส่งเสริมการเกษตร

๑. ขาดบุคลากรแผนงานแผนการดำเนินงานไม่ครอบคลุมเท่าที่ควร
๒. การสำรวจข้อมูลสัตว์และพืชภายในชุมชนไม่ครอบคลุม

กิจกรรมการปฏิบัติงานกองสวัสดิการและพัฒนาชุมชน

๑. การย้ายเข้าย้ายออกของผู้สูงอายุระหว่างปีงบประมาณ อยากรต่อการลงทะเบียน
๒. การควบคุมกองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการศึกษาไม่มีประสิทธิภาพ

กองคลัง

กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี

๑. การรับเงิน-เบิกจ่ายเงิน
๒. ขาดบุคลากรด้านการจัดทำบัญชี

กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑. พบ/ระเบียบฯมีการเปลี่ยนแปลงใหม่ทำให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจยังไม่เพียงพอ ขาดบุคลากรเจ้าหน้าที่พัสดุ
๒. การจัดซื้อจัดจ้าง

กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๑. ผู้เสียภาษีบางรายไม่มายื่นแบบและชำระภาษีตามหัวระยะที่กฎหมายกำหนด มีลูกหนี้ค้างจำนวนมาก การติดตามภาษีและค้างชำระภาษี

กองช่าง

กิจกรรมการออกแบบและควบคุมอาคาร

๑. งานก่อสร้าง

๒. การออกแบบและควบคุมอาคาร

๓. งานสาธารณูปโภค

กิจกรรมงานก่อสร้าง

๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานขาดเทคนิคความรู้ทางด้านวิศวกรรมขั้นสูงซึ่งบางโครงการเป็นโครงการที่ต้องใช้เทคนิคขั้นสูง

๒. บุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงาน

กิจกรรมสาธารณูปโภค

๑. อุปกรณ์ที่ใช้การติดตั้ง/ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์

๒. การออกสำรวจออกแบบการก่อสร้างบุคลากรไม่เพียงพอ

กองการศึกษาและวัฒนธรรม

กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา

๑. บุคลากรที่รับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำงบการเงิน บัญชีและพัสดุซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ

๒. บุคลากรไม่เพียงพออาคารสถานที่ทรุดโทรมและควรปรับปรุงให้ใหม่อย่างเหมาะสม

การปรับปรุงควบคุมภายใน

๑.๑ สำนักปลัด

๑. ต้องปรับแผนให้สอดคล้องเพื่อให้เป็นไปตามความต้องการในปัจจุบัน

กิจกรรมการปฏิบัติงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. ต้องทำความเข้าใจกับชุมชนในการกำจัดมูลฝอยอย่างถูกวิธี

๒. ต้องทำความเข้าใจกับชุมชนในการคัดแยกขยะมูลฝอยอย่างถูกวิธี

กิจกรรมการปฏิบัติงานส่งเสริมการเกษตร

๑. ต้องวางแผนและทำความเข้าใจกับชุมชนเพื่อสำรวจสัตว์และพืชให้ครอบคลุมทุกพื้นที่

กิจกรรมการปฏิบัติกองสวัสดิการและพัฒนาชุมชน

๑. ทวีการติดต่อประสานทาง อบต. ตำบลที่ย้ายและสำนักงานทะเบียนราษฎร

๒. เพิ่มการวางแผนและจัดระบบการบริหารการจัดการกองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการศึกษาให้มีความมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

กองคลัง

กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี

๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบพร้อมรับรองความถูกต้องก่อน

๒. นักวิชาการเงินฯและผู้ชำนาญการกองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

๑.๒ กิจกรรมกิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑. กำชับเจ้าหน้าที่ที่ต้องการจัดซื้อจัดจ้างให้ระบุรายละเอียดที่สำคัญให้ครบถ้วน เพื่ออำนวยความสะดวกดำเนินงาน
๒. จัดทำสมุดคุมรับเรื่องจากหน่วยงานที่ส่งเอกสารเพื่อจะได้ทราบข้อบกพร่องความล่าช้าในการทำงานและนำมาปรับปรุงต่อไป
๓. ให้ความรู้ ความเข้าใจและขั้นตอนการทำงานกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๑. การตรวจสอบกรรมสิทธิ์ในที่ดินให้ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุณภาพ
๒. การจัดทำทะเบียนคุณภาพรายไตรมาสเพื่อให้่ายในการตรวจสอบ
๓. การตรวจสอบความถูกต้องตรงกันของทะเบียนคุณภาพและยอดคงเหลือของงบการเงิน กองช่าง

๑.๔ กิจกรรมออกแบบและควบคุมอาคาร

๑. การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒. การส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรม เกี่ยวกับการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และบริหารจัดการ เป็นไปตามระเบียบ

๑.๕ กิจกรรมงานก่อสร้าง

๑. การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๓. การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการควบคุมการก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ

๑.๖ กิจกรรมสาธารณูปโภค

๑. ให้เจ้าหน้าที่เตรียมพร้อม สำหรับการบริการงานด้านสาธารณูปโภคอย่างสม่ำเสมอ และมีการฝึกปฏิบัติการแก้ไขปัญหาเร่งด่วนอย่างสม่ำเสมอ
๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม งานด้านสาธารณูปโภคและขอรับการปรึกษาจากหน่วยงานที่รับผิดชอบโดยตรง เช่น การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
๓. จัดสรรงบประมาณเพื่อการจัดซื้อวัสดุไฟฟ้า ที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น

กองการศึกษาและวัฒนธรรม

กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา

๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่หรือพนักงานส่วนตำบลที่มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมทั้งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูดูแลเด็กเข้าร่วมอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มพูนความรู้และการทำงานได้อย่างถูกต้อง

(ลงชื่อ).....

(นายทนง ทะไกรกลาง)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖