



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙

งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เสนอ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ)

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ๙
งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เสนอ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล
ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ)

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอหนองหาน

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดโดยซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล ของนายอำเภอหนองหาน

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑. งานด้านสารบรรณ การลงทะเบียนหนังสือรับ-ส่งคำสั่งและประกาศ ที่ยังขาดความต่อเนื่องและ ไม่มีการจัดเก็บหนังสือให้ถูกต้องตามระเบียบสารบรรณ

๒. งานด้านการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลง ยังมีรายการ โอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณเกินจำนวนครั้งที่ แบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติ ราชการกำหนดไว้จึงยังมีความ เสี่ยงอยู่

๓. ด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เข้าช่วยเหลือประชาชนล่าช้า เนื่องจากบุคลากรผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ในกรณีที่เกิดภัยพิบัติและเกิดความเสียหายเป็นวงกว้าง

กองคลัง

๑. การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน มีบุคลากรที่เป็นข้าราชการที่มีความชำนาญในการตรวจตราเอกสารการเบิกจ่าย เพียง ๑ คน ในการทำทั้งด้านการเงินและบัญชี ทั้งด้านราย-รับรายจ่าย ทำให้ภารกิจล้นมือ

๒. การตั้งหนี้การเบิกจ่ายเงิน ยังมีการดำเนินการตั้งหนี้รายจ่ายผิดพลาดเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงแนวทางการบันทึกบัญชีของ อปท.บ่อยครั้ง

๓. การจัดเก็บรายได้ ประชาชนไม่สามารถชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนดได้ เนื่องจากติดภารกิจหรือไม่เข้าใจห้วงระยะเวลาในการชำระภาษี ถึงแม้มีการประชาสัมพันธ์การจ่ายผ่านระบบ QR CODE แต่ประชาชนยังไม่มีความรู้และความเข้าใจในระบบดังกล่าว

๔. เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างของแต่ละสำนัก/กองยังมีผิดอยู่และไม่ครบถ้วน ที่ผ่านมาความเสี่ยงเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละกองงานยังไม่มี ความรอบคอบเพียงพอซึ่งทำให้เอกสารการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เกิดข้อความที่ไม่ถูกต้อง

กองช่าง

๑. งานสำรวจ ออกแบบและประมาณราคา ปีงบประมาณที่ผ่านมายังไม่มีข้าราชการโอนย้ายมาใน ตำแหน่งนายช่างโยธา และนายช่างเขียนแบบ ทำให้ไม่มีเจ้าหน้าที่ทำงานเกี่ยวกับงานสำรวจ ออกแบบ และการ ควบคุมอาคาร ซึ่งมีความเสี่ยงทำให้งานล่าช้า เสร็จไม่ทันตามระยะเวลาที่กำหนด

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. กิจกรรมด้านอาคารสถานที่ ที่ผ่านมายังไม่มีจัดตั้งงบประมาณเพื่อปรับปรุงสนามเด็กเล่นไม่ได้ มาตรฐานอาจทำให้เด็กเกิดอุบัติเหตุและบาดเจ็บได้

๒. กิจกรรมด้านการจัดทำแผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี ครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำแผนการศึกษาและการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี

๓. กิจกรรมประเพณีวัฒนธรรมในเขตพื้นที่ เยาวชนและประชาชนยังให้ความร่วมมือไม่เท่าที่ควร

กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์

๑. การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ การสื่อสารที่ไม่ชัดเจนทำให้เกิดความ ผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงิน

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. การเก็บและขนขยะ ปีที่ผ่านมายังไม่มีการสรรหางบประมาณเพื่อจัดซื้อรถบรรทุกขยะเพิ่ม ยังมีขยะ ตกค้างที่จัดเก็บไม่ทันตามเวลาที่กำหนดเนื่องจากรถบรรทุกขยะไม่เพียงพอต่อการจัดเก็บขยะ

๒. การควบคุมป้องกันโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ วัสดุอุปกรณ์ไม่พร้อมในการปฏิบัติงานกรณี ต้องปฏิบัติงานควบคุมการแพร่ระบาดของโรคประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการ ป้องกันและควบคุมการแพร่ระบาดของโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑. การตรวจสอบภายในตามแผนปฏิบัติการประจำปี หน่วยตรวจสอบภายในได้รับงานมอบหมายอื่น ประกอบกับระหว่างการตรวจ ระบบLaas ล้มทำให้ข้อมูลสูญหายเป็นบางส่วน ทำให้การตรวจสอบล่าช้าออกไป เนื่องจากต้องตรวจสอบข้อมูลเพื่อทบทวนการออกรายงาน

๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๒.๑ ส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านสารบรรณเข้าอบรม และกำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะงานต่างๆภายในองค์กร กับทั้งมีการจัดทำระบบการคัดแยกประเภทเอกสารและการจัดทำทะเบียนรับ-ส่ง ทำการเพิ่มความเร็วอินเทอร์เน็ต ประชุมประจำเดือน บรรจุเป็นวาระการประชุม โดยแจ้งแนวทางการดำเนินการที่ชัดเจน และให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบงานสารบรรณ

๒.๒ จัดประชุม เพื่อหารือ วิเคราะห์งบประมาณและการจ่ายเงิน และใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณให้หัวหน้าการเงินรวบรวมสถิติรายการ การเงินและสถิติต่างๆของทุกส่วนราชการ เพื่อใช้ประกอบการคำนวณขอตั้งงบประมาณ โดยปฏิบัติตาม ระเบียบ มท ว่าด้วยวิธีการงบประมาณ อปท. อย่างเคร่งครัด

๒.๓ ขอความร่วมมือจาก อพปร. ในพื้นที่ หรือ ขอความร่วมมือจากฝ่ายปกครอง สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำที่มีความรู้ความสามารถเข้ามาช่วยงาน กรณีเกิดภัยพิบัติ

กองคลัง

๒.๔ เห็นควรมีการสรรหาบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านการงานเงินและบัญชีเพิ่มเติมเพื่อให้มีการดำเนินการที่ชัดเจน ระหว่างงานด้านรายรับ และด้านรายจ่าย ผู้ปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายจะได้ทำการตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายได้อย่างรัดกุม

๒.๕ จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้อย่างต่อเนื่อง

๒.๖ จัดให้มีการประชาสัมพันธ์และให้ความรู้กับประชาชนในการเข้าถึงการชำระภาษีผ่านระบบ QR CODE

๒.๗ กำชับการให้หัวหน้าส่วนแต่ละกองดำเนินการตรวจตราก่อนทำการเสนอและตรวจสอบความครบถ้วนก่อนทำการจัดส่งเอกสารให้พัสดุกลาง จัดบุคลากรที่ดำเนินการด้านพัสดุกลางและพัสดุประจำกองเข้ารับการฝึกอบรมและซักซ้อมการดำเนินงานเพื่อลดข้อผิดพลาด

กองช่าง

๒.๘ สรรหาบุคลากรข้าราชการตำแหน่ง นายช่างโยธา และนายช่างเขียนแบบที่มีความรู้ ในการปฏิบัติงานด้านการสำรวจ ออกแบบ และการควบคุมอาคารเพื่อให้งานมีประสิทธิภาพและเสร็จทันเวลาที่กำหนด

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๒.๙ จัดตั้งงบประมาณ ในการปรับปรุงสนามเด็กเล่นให้ได้มาตรฐาน

๒.๑๐ จัดส่งครูผู้รับผิดชอบเข้ารับฝึกอบรมการจัดทำแผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี

๒.๑๑ ให้มีการเพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์การจัดกิจกรรมเพิ่มมากขึ้น เพิ่มทางเฟซบุ๊ก ทางไลน์ให้ทุกกลุ่มงานได้รับทราบ

กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์

๒.๑๒ บริหารจัดการในการเตรียมข้อมูลในการปฏิบัติงานมีการประสานงานที่ชัดเจน บริหารจัดการในเรื่องเวลาโดยการจัดเตรียมข้อมูลและประสานงานกับส่วนงานที่เกี่ยวข้องก่อนที่จะดำเนินโครงการ

กองสาธารณสุข...

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒.๑๓ จัดหางบประมาณในการเพิ่มรถบรรทุกขยะเพื่อเป็นประโยชน์ในการบริการสาธารณะ

๒.๑๔ มีการเพิ่มกิจกรรมตามโครงการในแผนพัฒนาและรณรงค์เพิ่ม จัดทีมในการออกปฏิบัติงานให้พร้อมทั้งในและนอกเวลาราชการ เตรียมความพร้อมด้านวัสดุและอุปกรณ์ในการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อให้พร้อมต่อการช่วยเหลือกรณีเร่งด่วนฉุกเฉิน

หน่วยตรวจสอบภายใน

๒.๑๕ กำหนดมาตรการการป้องกันความเสี่ยงด้านเทคโนโลยี หากเกิดสถานการณ์ระบบล่ม และจัดทำหนังสือแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเก็บข้อมูลที่เป็นทะเบียนมือให้เป็นปัจจุบันเพื่อจะได้มีข้อมูลไว้ตรวจสอบกับระบบให้ถูกต้องครบถ้วน

(ลงชื่อ)



(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงยาง

วันที่ ๑๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. ภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมแก่การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม มีนโยบายให้บุคลากรปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในการซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ซึ่งจัดทำประกาศ แนวทาง และแจ้งให้ทุกคนได้รับทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด รวมถึงมอบนโยบายดังกล่าวให้บุคลากรรับทราบอย่างต่อเนื่อง ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามมีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๖ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ฯ กองสวัสดิการฯ และ กองสาธารณสุขฯ โดยมีนายกองคองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามเป็นผู้บริหารสูงสุด ๑.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามมีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรภายในองค์กรอย่างเหมาะสมและชัดเจนพร้อมทั้งแจ้งบุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามมีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนานตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.ภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ) ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ ระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๑.๕.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงามมีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง สม่าเสมอ และมีการมีการประชุมร่วมกัน ๒.๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงามมีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงามทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม และให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และการจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดขึ้นหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงามมีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงามมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงามมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การประชาสัมพันธ์หนังสือตามสื่อต่าง ๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อปท. หอกระจายข่าว แผ่นพับ ไลน์ อีสารบรรณ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบาย ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามมีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ อบต.จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓ อบต.จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น ลงเว็บไซต์ ไลน์ อีสารบรรณ ๓.๓.๔ ของ อบท. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น ๔.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามมีการรวบรวมกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามจัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้เกี่ยวข้องทราบ
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามการติดตามผลประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายอักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเสี่ยงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม มีการดำเนินการตามโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ดังต่อไปนี้

สำนักปลัด

๑.กิจกรรมด้านงานสารบรรณ

การลงทะเบียนรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงทะเบียนที่สารบรรณกลาง โดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการสืบค้น

๒. กิจกรรมการโอนและแก้ไขคำชี้แจงงบประมาณ

ยังมีรายการโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้ง ตามแบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการกำหนดไว้

๓. กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

เข้าช่วยเหลือประชาชนล่าช้าเนื่องจากบุคลากรผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ในกรณีที่เกิดภัยพิบัติและเกิดความเสียหายเป็นวงกว้าง

กองคลัง

๑.การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน เนื่องด้วยภารกิจงานเยอะ บุคลากรที่เป็นข้าราชการที่มีความชำนาญในการตรวจตราเอกสารการเบิกจ่าย เพียง ๑ คน ในการทำทั้งด้านการเงินและบัญชี ทั้งด้านราย-รับ รายจ่าย ทำให้ภารกิจล้นมือ

๒.การตั้งหนี้การเบิกจ่ายเงิน การตั้งหนี้ในแต่ละกรณีมีความแตกต่างในการใช้งานที่แตกต่างกัน ทำให้เกิดความผิดพลาดในการตั้งหนี้

๓.การจัดเก็บรายได้ ประชาชนบางกลุ่มมาชำระภาษีล่าช้า เนื่องจากติดภารกิจหรือไม่เข้าใจในห้วงระยะเวลาในการชำระภาษี ทำให้ประชาชนไม่มาชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ถึงแม้กองคลังจะมีการให้จ่ายผ่านระบบ QR CODE แล้วก็ตาม แต่เนื่องจากประชาชนยังไม่มีความรู้ด้านการสแกนจ่ายเงินผ่านระบบดังกล่าว

๔.เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างของแต่ละสำนัก/กองยังมีผิดอยู่และไม่ครบถ้วน ที่ผ่านมามีความเสี่ยงเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละกองงานยังไม่มีความรู้รอบคอบเพียงพอซึ่งทำให้เอกสารการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเกิดข้อความที่ไม่ถูกต้อง

กองช่าง

๑.งานสำรวจ ออกแบบและประมาณราคา เมื่อปีงบประมาณที่ผ่านมาไม่มีข้าราชการโอนย้ายมาในตำแหน่งนายช่างโยธาและนายช่างเขียนแบบ ทำให้ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานสำรวจ ออกแบบโดยตรง ซึ่งมีผลทำให้งานออกแบบและประมาณราคาล่าช้า

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.กิจกรรมด้านอาคารสถานที่ ที่ผ่านมายังไม่มีจัดตั้งงบประมาณเพื่อปรับปรุงสนามเด็กเล่นไม่ได้ มาตรฐานอาจทำให้เด็กเกิดอุบัติเหตุและบาดเจ็บได้

๒.กิจกรรมด้านการจัดทำแผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี ครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำแผนการศึกษาและการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี

๓.กิจกรรมประเพณีวัฒนธรรมในเขตพื้นที่ เยาวชนและประชาชนยังให้ความร่วมมือไม่เท่าที่ควร

กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์

๑.การจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ไม่มีการแจ้งรายชื่อผู้ได้รับเบี้ยยังชีพที่เสียชีวิต ทำให้การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผิดพลาด ทำให้ต้องทำเรื่องคืนเงินเบี้ยยังชีพในภายหลัง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.การเก็บและขนขยะ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากรถขนขยะมี ๒ คัน แต่พื้นที่ในเขตรับผิดชอบมีทั้งหมด ๒๑ หมู่บ้าน ทำให้การเก็บขยะเป็นไปด้วยความล่าช้าและสภาพรถที่ใช้งานอย่างหนักมีความเสี่ยงที่จะเกิดการชำรุดเสียหายได้ง่าย ซึ่งจะส่งผลให้การเก็บและขนขยะชะงักทำให้เกิดขยะสะสม ส่งผลต่อสุขภาพของประชาชนเนื่องจากขยะเป็นแหล่งเพาะพันธุ์ของเชื้อโรค ประชาชนยังขาดจิตสำนึกในการบริหารจัดการขยะด้วยตนเอง

๒.การควบคุมป้องกันโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมทั้งภายนอกและภายในเนื่องจากประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจและการมีส่วนร่วมในการควบคุมและป้องกันการแพร่ของโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ และ วัสดุอุปกรณ์ไม่พร้อมในการปฏิบัติงานกรณีต้องปฏิบัติงานควบคุมการแพร่ระบาดของโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่แบบเร่งด่วน ซึ่งส่งผลให้การควบคุมการระบาดของโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ได้ล่าช้า

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.การตรวจสอบภายในตามแผนปฏิบัติการประจำปี ยังไม่เป็นไปตามแผนฯและห้วงระยะเวลาที่กำหนด ทำให้มีการปรับลดแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

ชื่อผู้รายงาน

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม

วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงนางม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้ว เสร็จ
สำนักปลัด กิจกรรม ด้านงานสารบรรณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานสารบรรณ มีความเป็น ระบบมากยิ่งขึ้น สามารถสืบค้น ได้สะดวก และรวดเร็วและ ปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง ตามระเบียบ	การลงเลขหนังสือ รับ-ส่งคำสั่งและ ประกาศ ที่ยังขาด ความต่อเนื่องและ ไม่มีการจัดเก็บ หนังสือให้ถูกต้อง ตามระเบียบสาร บรรณ	๑. มีการลงทะเบียน รับ-ส่งหนังสือในระบบ อิเล็กทรอนิกส์ทุกวัน ๒. มีการลงทะเบียนคุม หนังสือสั่งการ คำสั่ง ประกาศในทะเบียนคุม ๓. มีการแจ้งในที่ ประชุม พนักงานส่วน ตำบล เกี่ยวกับการลง เลขหนังสือรับ-ส่ง ให้ ธุรการกลางเป็นผู้ออก เลขส่ง พร้อมเจ้าของ เรื่องนำเอกสารให้ ธุรการกลางจัดเก็บไว้	๑. การลงทะเบียน รับ-ส่งหนังสือใน ระบบ ทำให้ การ สืบค้นข้อมูลง่าย ๒. เกิดความรวดเร็ว ในการเสนอหนังสือที่ ได้รับ ๓. มีการติดตามและ ตรวจสอบโดย หัวหน้าสำนักปลัด อย่างสม่ำเสมอ ทำให้ สามารถแก้ไขความ ผิดพลาดและล่าช้าได้ ทันที	๑. เจ้าหน้าที่เกษียณหนังสือไม่ มีความชำนาญ และเรื่องที่ เกษียณไปถึงเจ้าของเรื่องล่าช้า อาจส่งผลให้การปฏิบัติตามที่ หนังสือสั่งการเกิดความล่าช้า ตามไปด้วย ๒. ระบบอินอินเทอร์เน็ตของ อบต.ช้า ๓. การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง ในบางครั้งเจ้าของเรื่องมาลง เลขจองหนังสือ โดยไม่ได้ระบุ ชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับ ให้ไว้กับธุรการกลางทำให้ไม่ ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร ซึ่งอาจทำให้เกิดความล่าช้าใน การสืบค้น	๑. ส่งเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ด้านสารบรรณเข้าอบรม และ กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและ ทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะ งานต่างๆภายในองค์กร กับ ทั้งมีการจัดทำระบบการคิด แยกประเภทเอกสารและการ จัดทำทะเบียนรับ-ส่ง ๒. ทำการเพิ่ม ความเร็ว อินเทอร์เน็ต ๓. ประชุมประจำเดือน บรรจุ เป็นวาระการประชุม โดยแจ้ง แนวทางการดำเนินการที่ ชัดเจน และให้หน่วยงานที่ เกี่ยวข้องปฏิบัติให้ถูกต้องตาม ระเบียบงานสารบรรณ	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย. ๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้ว เสร็จ
สำนักปลัด กิจกรรม การโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การตั้งงบประมาณ เพียงพอกับความจำเป็นตลอด ปีงบประมาณ ๒. เพื่อลดจำนวนครั้งในการโอน งบประมาณหรือการแก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑. มีการโอนงบเงินและ เปลี่ยนแปลงคำชี้แจง บ่อยครั้งเนื่องจาก ราคาสินค้า เช่น น้ำมัน สภาพสังคมเศรษฐกิจ เป็นต้น ๒. เจ้าหน้าที่ประมาณ การรายรับรายจ่าย ขาดความรู้และ ประสบการณ์ ในการ นำข้อมูลปีงบประมาณ ก่อนมาพิจารณาร่วม ด้วย	๑. ดำเนินการตามระเบียบ มท ว่าด้วยวิธีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง กับการจัดทำงบประมาณ เข้ารับการฝึกอบรม	การควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถทำให้ บรรลุวัตถุประสงค์ เพียงบางส่วนเท่านั้น	ยังมีรายการโอนเงินและ แก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณเกินจำนวน ครั้ง ตามแบบประเมิน มาตรฐานการปฏิบัติ ราชการกำหนดไว้	๑. จัดประชุม เพื่อหารือ วิเคราะห์งบประมาณและ การจ่ายเงิน และใช้ แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็น แนวทางในการจัดทำ งบประมาณ ๒. ให้หัวหน้าการเงิน รวบรวมสถิติรายการ การเงินและสถิติต่างๆของ ทุกส่วนราชการเพื่อใช้ ประกอบการคำนวณขอตั้ง งบประมาณ โดยปฏิบัติ ตาม ระเบียบ มท ว่าด้วย วิธีการงบประมาณ อปท. อย่างเคร่งครัด	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย. ๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้ว เสร็จ
สำนักปลัด กิจกรรม ด้านการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อช่วยเหลือประชาชนจากภัยพิบัติ ต่างๆ และบรรเทาสาธารณภัยที่เกิด ขึ้นกับประชาชนอย่างทันท่วงที	วัสดุอุปกรณ์ขาดความ มีประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน	จัดทำคำสั่งมอบหมาย ผู้รับผิดชอบ วัสดุอุปกรณ์ ดังกล่าว และทำการ ตรวจเช็คอุปกรณ์ให้มี ความพร้อมใช้งาน ตลอดเวลา ในส่วนของ อุปกรณ์อื่นไหนที่ไม่ สามารถใช้ได้และไม่มี ประสิทธิภาพ ต้องแจ้ง แก่ผู้บังคับบัญชาเพื่อ ดำเนินการแก้ไขต่อไป	การควบคุมภายในที่มี อยู่ยังไม่เพียงพอ	เข้าช่วยเหลือประชาชน ล่าช้า เนื่องจากบุคลากร ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ในกรณีที่เกิดภัยพิบัติ และเกิดความเสียหาย เป็นวงกว้าง	ขอความร่วมมือจาก อพปร. ในพื้นที่ หรือ ขอ ความร่วมมือจากฝ่าย ปกครอง สมาชิกสภา องค์การบริหารส่วนตำบล โพนงามที่มีความรู้ ความสามารถเข้ามา ช่วยงาน กรณีเกิดภัยพิบัติ	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย. ๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้ว เสร็จ
กองคลัง งานการเงินและบัญชี กิจกรรม การตรวจสอบอนุมัติฎีกา ก่อนเบิก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้เอกสารประกอบฎีกา เบิก จ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน ตาม ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่ง การ ๒. เพื่อป้องกันและลดความผิดพลาด สร้างความน่าเชื่อถือ และความโปร่ง ใสให้กับหน่วยงาน	๑. การตรวจฎีกาก่อน อนุมัติเบิกจ่ายเงิน เนื่อง ด้วยภารกิจงานเยอะ พร้อมทั้งขั้นตอนใน ระบบการเบิกจ่ายเงินมี การเปลี่ยนแปลงทำให้ ขั้นตอนซับซ้อนมากขึ้น อาจทำให้งานล่าช้าและ เกิดการผิดพลาด ๒. เจ้าหน้าที่ยังไม่เคย ได้รับเข้าฝึกอบรมเพราะ สถานการณ์โรคติดต่อใน ปัจจุบัน ทำให้การ ทำงานในระบบต้อง อาศัยการศึกษาด้วย การศึกษาด้วยตัวเองของ ผู้ปฏิบัติงาน	๑. มีการตรวจสอบ ขั้นตอนก่อนการเบิกจ่าย โดยการสืบค้นจากหนังสือ สั่งการและคู่มือต่างๆ เกี่ยวกับการดำเนินการใน ระบบที่เปลี่ยนแปลง ๒. กำชับให้ผู้ตรวจฎีกา ตรวจสอบเอกสารก่อน การเบิกจ่ายอย่าง เคร่งครัด ๓. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมและหมั่นศึกษา ระเบียบอย่างสม่ำเสมอ ๔. ผู้อำนวยการกองคลัง ควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด	จากการควบคุม ภายในที่มีอยู่มี ความเหมาะสมแต่ ยังไม่เพียงพอต่อการ ควบคุม	มีบุคลากรที่เป็น ข้าราชการที่มีความ ชำนาญในการตรวจตรา เอกสารการเบิกจ่าย เพียง ๑ คน ในการทำ ทั้งด้านการเงินและบัญชี ทั้งด้านราย-รับรายจ่าย ทำให้ภารกิจล้นมือ	เห็นควรมีการสรรหา บุคลากรในการ ปฏิบัติงานด้านการงานเงิน และบัญชีเพิ่มเติมเพื่อให้มี การดำเนินการที่ชัดเจน ระหว่างงานด้านรายรับ และด้านรายจ่าย ผู้ปฏิบัติงานด้านการ เบิกจ่ายจะได้ทำการ ตรวจสอบเอกสารเบิกจ่าย ได้อย่างรัดกุม	กองคลัง งานการเงิน และบัญชี/ ๓๐ ก.ย. ๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้ว เสร็จ
<u>กองคลัง</u> <u>งานการเงินและบัญชี</u> กิจกรรม การตั้งหนี้การเบิกจ่ายเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การตั้งหนี้รายจ่ายมีความ ถูกต้องเป็นไป ตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ	การตั้งหนี้ในแต่ละ กรณีมีความแตกต่างใน การใช้งานที่แตกต่างกัน ทำให้เกิดความ ผิดพลาดในการตั้งหนี้	มีบุคลากรดำเนินการตั้งหนี้ รายจ่ายตามการบัญชี นโยบายภาครัฐ จบด้าน บัญชีโดยตรง	จากการควบคุม ภายในที่มีอยู่มี ความเหมาะสมแต่ ยังไม่เพียงพอต่อ การควบคุม	ยังมีการดำเนินการตั้ง หนี้รายจ่ายผิดพลาด เนื่องจากการ เปลี่ยนแปลงแนว ทางการบันทึกบัญชีของ อปท.บ่อยครั้ง	จัดส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ อย่างต่อเนื่อง	กองคลัง งานการเงิน และบัญชี/ ๓๐ ก.ย. ๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้ว เสร็จ
กองคลัง <u>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> กิจกรรม งานจัดเก็บรายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ มีวิธีการ จัดเก็บรายได้ อย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามแผนการ จัดเก็บภาษี	ค่าใช้จ่ายในการจัดส่ง สูงกว่ารายได้ของการ จัดเก็บ ไม่ก่อให้เกิดความ คุ้มค่าเป็นบางราย / ประกอบกับ งบประมาณในการ จัดส่งไม่เพียงพอ	จัดให้มีการ ประชาสัมพันธ์ให้มีการ แจ้งที่อยู่เพื่อจัดส่ง เอกสารการประเมินให้ เป็นปัจจุบัน	มีการติดตามโดยการออก พื้นที่เพื่อประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนมาชำระภาษี ภายในระยะเวลาที่กำหนด และงานจัดเก็บรายได้ส่ง หนังสือแจ้งเตือนและ ประชาสัมพันธ์อีกครั้ง เพื่อให้ประชาชนได้มา ชำระภาษีตามห้วง ระยะเวลาที่กำหนดได้ ถึงแม้กองคลังมีการ ประชาสัมพันธ์ให้มีการ จ่ายผ่านระบบ QR CODE แต่ประชาชนยังไม่มี เข้าใจในการจ่ายผ่าน ระบบดังกล่าว	ประชาชนไม่สามารถ ชำระภาษีตามระยะเวลา ที่กำหนดได้ เนื่องจากติด ภารกิจหรือไม่เข้าใจห้วง ระยะเวลาในการชำระ ภาษี ถึงแม้มีการ ประชาสัมพันธ์การจ่าย ผ่านระบบ QR CODE แต่ประชาชนยังไม่มี ความรู้และความเข้าใจ ในระบบดังกล่าว	จัดให้มีการ ประชาสัมพันธ์และให้ ความรู้กับประชาชนใน การเข้าถึงการชำระภาษี ผ่านระบบ QR CODE	กองคลัง งานพัฒนา รายได้/ ๓๐ ก.ย. ๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้ว เสร็จ
<u>กองคลัง</u> <u>งานพัสดุ</u> กิจกรรม การดำเนินการจัดซื้อจัด จ้าง <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การดำเนินการให้ถูกต้อง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. เพื่อให้การดำเนินการให้ถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. การดำเนินการ เกี่ยวกับขั้นตอนการ จัดซื้อจัดจ้างของแต่ละ สำนัก/กอง ส่งเอกสาร มายังพัสดุกลางไม่ ครบถ้วนในการจัดซื้อ จัดจ้าง ๒. ระเบียบฯ หนังสือ สั่งการปรับปรุง บ่อยครั้ง เอกสารเกี่ยวกับจัดซื้อ จัดจ้างที่ส่งมาให้พัสดุ กลางดำเนินการยังมี ผิดอยู่ไม่ครบถ้วน	๑. มีการดำเนินการให้ เจ้าหน้าที่พัสดุกลาง ดำเนินการตรวจสอบ เอกสารที่จะนำมาทำการ จัดซื้อจัดจ้างครบถ้วน ถูกต้องและถือปฏิบัติตาม ระเบียบและหนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด ๒. ให้ตรวจทานเอกสาร แก้ไขข้อความที่คาดเคลื่อน จากข้อเท็จจริง อันเกิดจาก การพิมพ์ เช่น การสะกด คำผิด คำซ้ำ เกินหรือตก หล่น หรือใช้ถ้อยคำไม่ ถูกต้อง ให้ถูกต้องก่อน นำเสนอและนำเสนอพัสดุกลาง	จากการควบคุม ภายในที่มีอยู่ไม่ เพียงพอต่อการ ควบคุม	ที่ผ่านมาความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานใน แต่ละกองงานยังไม่มี ความรอบคอบเพียงพอ ซึ่งทำให้เอกสาร การดำเนินการจัดซื้อจัด จ้างเกิดข้อความที่ไม่ ถูกต้อง	๑. กำชับการให้หัวหน้า ส่วนแต่ละกองดำเนินการ ตรวจตราก่อนทำการเสนอ และตรวจสอบความ ครบถ้วนก่อนทำการจัดส่ง เอกสารให้พัสดุกลาง ๒. จัดบุคลากรที่ ดำเนินการด้านพัสดุกลาง และพัสดุประจำกองเข้ารับ การฝึกอบรมฯ และซักซ้อม การดำเนินงานเพื่อลด ข้อผิดพลาด	กองคลัง งานพัสดุ/ ๓๐ ก.ย. ๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้ว เสร็จ
กองช่าง กิจกรรม งานสำรวจ ออกแบบ และประมาณราคา วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านงาน สำรวจ ออกแบบและควบคุม อาคารเป็นไปอย่างถูกต้องตาม กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ	๑. ข้าราชการงานโยธาไม่ เพียงพอทำให้งานล่าช้า ๒. ราคาวัสดุต่างๆ ไม่คงที่ทำให้ การประมาณราคาต้องแก้ไข ตลอด ๓. มีเจ้าหน้าที่ที่ทำงานเกี่ยวกับ งานสำรวจออกแบบ และการ ควบคุมอาคาร เป็นบุคคลคน เดียวกัน ซึ่งมีความเสี่ยงทำให้ งานล่าช้า เสร็จไม่ทันตาม ระยะเวลาที่กำหนด ๓. เมื่อ ๒ ปีที่ผ่านมายังไม่มี การสรรหาบุคลากรให้เพียงพอต่อ ภารกิจ ซึ่งเป็นความเสี่ยงทำให้ งานล่าช้า เสร็จไม่ทันตาม ระยะเวลาที่กำหนด	๑. มีพนักงานจ้าง ปฏิบัติงานด้านโยธา ๒. ตรวจสอบราคาวัสดุ ก่อสร้างภายในพื้นที่ให้ ตรงและเหมาะสมกับ สภาพปัจจุบัน ๓. มีพนักงานจ้าง ปฏิบัติงานช่างสำรวจ การสำรวจ ออกแบบ และการควบคุมอาคาร เพื่อให้งานมี ประสิทธิภาพและเสร็จ ทันเวลาที่กำหนด	มีพนักงาน ปฏิบัติงาน และมี การตรวจสอบราคา วัสดุงานก่อสร้าง ภายในพื้นที่ให้ตรง และเหมาะสมกับ สภาพปัจจุบันอย่าง ต่อเนื่องแต่ไม่ เพียงพอต่อการ ควบคุม	งบประมาณที่ผ่านมา ยังไม่มีข้าราชการ โอนย้ายมาในตำแหน่ง นายช่างโยธา และนาย ช่างเขียนแบบ ทำให้ไม่มี เจ้าหน้าที่ทำงานเกี่ยวกับ งานสำรวจ ออกแบบ และการควบคุมอาคาร ซึ่งมีความเสี่ยงทำให้งาน ล่าช้า เสร็จไม่ทันตาม ระยะเวลาที่กำหนด	สรรหาบุคลากร ข้าราชการตำแหน่ง นายช่างโยธา และ นายช่างเขียนแบบ ที่มีความรู้ ในการ ปฏิบัติงานด้านการ สำรวจ ออกแบบ และการควบคุม อาคารเพื่อให้งานมี ประสิทธิภาพและ เสร็จทันเวลาที่ กำหนด	กองช่าง / ๓๐ ก.ย. ๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้ว เสร็จ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรมท้องถิ่น กิจกรรม งานการบริหาร จัดการด้าน การเงิน การบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ใน สังกัด วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชี ของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กฯ ในสังกัด เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	๑. งานการบริหาร จัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กฯในสังกัด อาจทำ รายงานการเงินประจำปีเกิด ความคลาดเคลื่อนได้ และ อาจจะทำให้การเบิกจ่ายเป็นไป อย่างไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง สาเหตุเกิด จากความไม่ชำนาญในการจัด รายได้ทางการเงิน และขั้นตอน ในการจัดซื้อ จัดจ้าง เนื่องจาก บุคลากรที่ปฏิบัติงาน มีความรู้ ไม่ตรงกับสายงาน	๑. ให้หัวหน้าศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ของ ศพด.รายงานความ ต้องการ ปัญหาและ อุปสรรค ในการ ปฏิบัติงานให้ผู้บริหาร ทราบเพื่อจะได้กำหนด แนวทางการบริหาร จัดการเพื่อหาแนว ทางการแก้ไข ๒. จัดให้มีการอบรม ให้กับเจ้าหน้าที่ที่จัดทำ บัญชีและเอกสารที่ เกี่ยวข้อง	จากการควบคุมภายใน ที่มีอยู่ เพียงพอต่อการ ควบคุม	-	-	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม / ๓๐ ก.ย. ๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้ว เสร็จ
<u>กองการศึกษา ศาสนาและ</u> <u>วัฒนธรรมท้องถิ่น</u> กิจกรรม งานการบริหาร จัดการด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ในสังกัด วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารจัดการด้าน การจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กฯ ในสังกัด เป็นไปอย่าง ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่ง การ	การดำเนินการด้านการ จัดซื้อจัดจ้างของ ศพด.มี ผิดพลาด เนื่องจากยังไม่เข้า ระบบ E-GP	มีการแต่งตั้งให้ พนักงานจ้าง ดำเนินการจัดซื้อจัด จ้างของ ศพด.ทั้ง ๖ แห่ง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่มีความ เหมาะสมแต่ยังไม่ เพียงพอต่อการ ควบคุม	-	-	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม / ๓๐ ก.ย. ๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้ว เสร็จ
<u>กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม</u> กิจกรรม ด้านอาคารสถานที่ วัตถุประสงค์ เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีอาคาร สถานที่ที่ที่น่าอยู่และปลอดภัย	ด้านสถานที่ภายใน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มี สนามเด็กเล่นที่ปลอดภัย เนื่องจากการเทปูนทั้งหมด และไม่มีหลังคา	การกำชับให้ครูดูแล อย่างใกล้ชิด	จากการควบคุม ภายในอยู่ยังไม่ เพียงพอต่อการ ควบคุม	ที่ผ่านมายังไม่มีจัดตั้ง งบประมาณเพื่อปรับปรุง สนามเด็กเล่นไม่ได้มาตรฐาน อาจทำให้เด็กเกิดอุบัติเหตุ และบาดเจ็บได้	จัดตั้งงบประมาณ ในการปรับปรุง สนามเด็กเล่นให้ได้ มาตรฐาน	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม / ๓๐ ก.ย. ๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้ว เสร็จ
<u>กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม</u> กิจกรรม ด้านการจัดทำแผนการ ศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี วัตถุประสงค์ เพื่อให้บุคลากรทางการศึกษามี ความรู้ ความสามารถและพัฒนา ตัวเอง	บุคลากรของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กยังไม่จบปริญญาตรี และไม่ได้เข้ารับการอบรม อย่างทั่วถึงยังขาดความรู้ใน การจัดทำแผนการศึกษา	๑. มีการจัดทำแผนการ ศึกษาของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก ๒. จัดส่งครูผู้ดูแลเด็ก เข้าร่วมฝึกอบรม ๓. มีการจัดทำสรุป รายงานผลการ ปฏิบัติงานของทุกศูนย์ ในทุก ๆ ๖ เดือน	มีการจัดทำแผน และจัดครูผู้ดูแล เด็กเข้าร่วมการ ฝึกอบรม และมีการ จัดทำรายงาน สรุปผลการ ปฏิบัติงานของทุก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ใน ๖ เดือน ซึ่งไม่ เพียงพอต่อการ ควบคุม	ครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำ แผนการศึกษาและการ จัดทำแผนปฏิบัติการ ประจำปี	จัดส่งครู ผู้รับผิดชอบเข้ารับ ฝึกอบรมการจัดทำ แผนการศึกษาและ แผนปฏิบัติการ ประจำปี	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม / ๓๐ ก.ย. ๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้ว เสร็จ
<u>กองการศึกษา ศาสนาและ</u> <u>วัฒนธรรม</u> กิจกรรม กิจกรรมประเพณี วัฒนธรรมในเขตพื้นที่ วัตถุประสงค์ เพื่อให้เยาวชนและประชาชนใน เขตพื้นที่เข้าร่วมกิจกรรมอย่าง ทั่วถึง	ประชาชนการรับรู้ข่าวสาร โครงการล่าช้าผู้เข้าร่วม โครงการไม่เป็นไปตาม เป้าหมาย	มีการประชาสัมพันธ์ เสียงตามสาย และมี การประสานความ ร่วมมือ ผู้นำชุมชน สมาชิก ในการจัดทำ โครงการ มีการ ปรับปรุงชี้แจงแนว ทางการจัดทำโครงการ	จากการควบคุม ภายในที่มีอยู่ แต่ยังไม่เพียงพอต่อ การควบคุม	เยาวชนและประชาชนยังให้ ความร่วมมือไม่เท่าที่ควร	ให้มีการเพิ่ม ช่องทาง ประชาสัมพันธ์การ จัดกิจกรรมเพิ่ม มากขึ้น เพิ่มทางเฟ ซบุ๊ก ทางไลน์ให้ทุก กลุ่มงานได้รับทราบ	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม / ๓๐ ก.ย. ๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองสวัสดิการสังคมและสังคม สงเคราะห์ กิจกรรม การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ให้แก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ จ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ ผู้ พิการ ผู้ป่วยเอดส์ เป็นไปอย่าง ถูกต้องตามระเบียบ และข้อบังคับ	การดำเนินงานโครงการ ต่าง ๆ พบว่า การ จัดเตรียมข้อมูลในการ เบิกจ่ายเงินและการ ประสานงาน มีการ สื่อสารไม่ชัดเจนทำให้ เกิดความผิดพลาดใน การเบิกจ่ายเงิน	มีการจัดทำข้อมูลและ ปรับปรุงระยะเวลา การปฏิบัติงานและ ปรับปรุงเรื่องการ สื่อสารภายในให้ ชัดเจนขึ้น	มีการควบคุมแต่ยังไม่ เพียงพอต่อการ ควบคุม	การสื่อสารที่ไม่ชัดเจน ทำให้เกิดความ ผิดพลาดในการเบิก จ่ายเงิน	๑. บริหารจัดการในการ เตรียมข้อมูลในการ ปฏิบัติงาน ๒. มีการประสานงานที่ ชัดเจน ๓. บริหารจัดการในเรื่อง เวลาโดยการเตรียมข้อมูล และประสานงานกับส่วน งานที่เกี่ยวข้องก่อนที่จะ ดำเนินโครงการ	กองสวัสดิการสังคม / ๓๐ ก.ย. ๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้วเสร็จ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรม การเก็บขยะและการขน ขยะ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเก็บ ขยะและขนขยะในพื้นที่ เป็นไป อย่างมีระเบียบเรียบร้อย มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล	๑. รถขยะที่ใช้งานได้ เพียง ๒ คันซึ่งพื้นที่ รับผิดชอบมีมากทำให้ เกิดความล่าช้าในการ ทำงาน ๒. มีปริมาณขยะตกค้าง จากการจัดกิจกรรม เทศกาล และรถที่ใช้งาน ประจำทำให้มีการชำรุด และเสื่อมสภาพตามอายุ การใช้งาน ๓. รถขนขยะมีอายุการ ใช้งานนานและ เสื่อมสภาพ พังด้วย หลายสาเหตุบ่อยครั้ง ทำ ให้รถอีกคันวิ่งคันเดียว ทำให้การจัดเก็บขยะ ล่าช้า	๑. มีการจัดตารางในการ ออกเก็บขยะมูลฝอย ๒. มีการตรวจเช็คสภาพ รถขยะทุกสัปดาห์เพื่อให้ พร้อมในการใช้งาน ๓. กำชับให้ผู้รับผิดชอบ ผู้ดูแลรถขนขยะทั้งสองคัน มีการตรวจเช็คเบื้องต้น ของรถให้พร้อมใช้อย่างอยู่ เสมอ ๔. แผนกิจกรรมการลด ขยะที่ต้นทาง โดยรณรงค์ ลดปริมาณขยะมูลฝอยใน ครัวเรือนด้วยแนวทาง ๓R ประกอบด้วย Reduce, Reuse, Recycle	มีการปฏิบัติงาน ตามตารางที่จัดไว้ และเช็คสภาพรถ ขนขยะทุก สัปดาห์อย่าง ต่อเนื่องแต่ไม่ เพียงพอต่อการ ควบคุม	ปีที่ผ่านมายังไม่มี การสรรหา งบประมาณเพื่อ จัดซื้อรถบรรทุกขยะ เพิ่ม ยังมีขยะตกค้าง ที่จัดเก็บไม่ทันตาม เวลาที่กำหนด เนื่องจากรถบรรทุก ขยะไม่เพียงพอต่อ การจัดเก็บขยะ	๑. จัดหางบประมาณในการ เพิ่มรถบรรทุกขยะเพื่อเป็น ประโยชน์ในการบริการ สาธารณะ ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบสภาพรถบรรทุกขยะ ทุก ๓ เดือน	กองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม / ๓๐ ก.ย. ๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้ว เสร็จ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรม : การควบคุม ป้องกันโรคติดต่อและ โรคติดต่ออุบัติใหม่ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินงาน เกี่ยวกับการป้องกันโรคติดต่อ และโรคติดต่ออุบัติใหม่ ให้ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ๒. เพื่อสร้างความรู้ความ เข้าใจให้ประชาชนมีส่วนร่วม ในการป้องกันและควบคุม โรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติ ใหม่	๑. วัสดุอุปกรณ์ไม่พร้อมใน การปฏิบัติงานกรณีต้อง ปฏิบัติงานควบคุมการแพร่ ระบาดของแรง่วน ๒. ประชาชนขาดความรู้ ความเข้าใจให้ประชาชนมี ส่วนร่วมในการป้องกันและ ควบคุมการแพร่ระบาดของ โรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติ ใหม่ ๓. กรณีเป็นโรคติดต่ออุบัติ ใหม่วัสดุ อุปกรณ์ หรือ เวชภัณฑ์ที่เหมาะสมหรือ จำเป็นในการควบคุมอาจจะ ไม่สามารถจัดหาได้ทันเวลาที่ จำเป็น	๑. มีการปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือ สั่งการ ๒. รมรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ทราบและตระหนักถึงอันตรายของ โรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ ๓. ประสานงานและสร้างเครือข่าย จากทุกภาคส่วนให้เกิดแนวทางการ ทำงานที่ชัดเจนในการควบคุมป้องกัน โรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ ๔. มีการจัดเตรียมวัสดุ อุปกรณ์ พื้นฐานไว้กรณีเกิดโรคติดต่ออุบัติใหม่ ๕. มีการเพิ่มกิจกรรมตามโครงการใน แผนพัฒนา ๖. เตรียมความพร้อมด้านวัสดุอุปกรณ์ ในการป้องกันโรคติดต่อพื้นฐาน	จากการควบคุม ภายในที่มีอยู่ไม่ เพียงพอต่อการ ควบคุม	๑. ประชาชนยังมิ การเจ็บป่วยด้วย โรคใช้เลือดออก ๒. มีวัสดุ เวชภัณฑ์ หรือวัสดุอุปกรณ์ ไม่พร้อมต่อการ ช่วยเหลือกรณี เร่งด่วนฉุกเฉิน ซึ่ง ต้องออกปฏิบัติงาน ควบคุมป้องกัน ในพื้นที่ที่มี เหตุการณ์	๑. เพิ่มกิจกรรมตาม โครงการใน แผนพัฒนาและ รณรงค์เพิ่มเติม ๒. จัดทีมในการออก ปฏิบัติงานให้พร้อม ทั้งในและนอกเวลา ราชการ ๓. เตรียมความพร้อม ด้านวัสดุและอุปกรณ์ ในการป้องกันและ ควบคุมโรคติดต่อให้ พร้อมต่อการ ช่วยเหลือกรณี เร่งด่วนฉุกเฉิน	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม / ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
<u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> ภารกิจ การตรวจสอบตาม แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การตรวจสอบภายในดำเนินการ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีตามหัวข้อย่อยเวลาที่ กำหนดตามแผน ๒. เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐาน ด้านการปฏิบัติงาน การ บริหารงานตรวจสอบภายใน (รหัส ๒๐๐๐)	๑. การตรวจสอบภายใน ประจำปีไม่เป็นไปตามหัว ข้อย่อยเวลาที่กำหนดทำให้มี การปรับลดแผนการ ตรวจสอบภายในระหว่างปี ๒. หน่วยรับตรวจไม่ สามารถนำส่งเอกสารที่ เรียกตรวจ ได้ภายในเวลา ที่กำหนดทำให้ต้อง ขออนุมัติขยายเวลา การตรวจสอบภายในของ กิจกรรมนั้นๆ ออกไป	๑. มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายในปฏิบัติงาน โดยตรงและมีการระบุ ความเสี่ยงและการ คำนวณวัน/คน เพื่อ จัดทำแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปี ๒. มีการเข้าตรวจเป็น ลายลักษณ์อักษรและ กำกับให้หน่วยรับตรวจ จัดเตรียมเอกสารที่จะทำ ตรวจสอบให้เรียบร้อย พร้อมทำการรับตรวจให้ ทันภายในระยะเวลาที่ กำหนด	จากการควบคุม ภายในที่มีอยู่ มี การควบคุมอย่าง เหมาะสม แต่ยังไม่ เพียงพอต่อการ ควบคุม	หน่วยตรวจสอบ ภายในได้รับงาน มอบหมายอื่น ประกอบกับระหว่าง การตรวจ ระบบLaas ล้มทำให้ข้อมูลสูญ หายเป็นบางส่วน ทำ ให้การตอบสอบล่าช้า ออกไปเนื่องจากต้อง ตรวจสอบข้อมูลเพื่อ ทบทวนการออก รายงาน	๑.กำหนดมาตรการการ ป้องกันความเสี่ยงด้าน เทคโนโลยี หากเกิด สถานการณ์ระบบล่ม ๒.จัดทำหนังสือแจ้ง เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเก็บ ข้อมูลที่เป็นทะเบียนมือ ให้เป็นปัจจุบันเพื่อจะได้ มีข้อมูลไว้ตรวจสอบกับ ระบบให้ถูกต้องครบถ้วน	หน่วยตรวจสอบภายใน / ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

สำนักปลัด

๑.๑ งานด้านสารบรรณ การลงทะเบียนหนังสือรับ-ส่งคำสั่งและประกาศ ที่ยังขาดความต่อเนื่อง และ ไม่มีการจัดเก็บหนังสือให้ถูกต้องตามระเบียบสารบรรณ

๑.๒ งานด้านการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลง ยังมีรายการ โอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณเกินจำนวนครั้งที่ตามที่ แบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติ ราชการกำหนดไว้จึงยังมีความ เสี่ยงอยู่

๑.๓ ด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เข้าช่วยเหลือประชาชนล่าช้า เนื่องจากบุคลากรผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ในกรณีที่เกิดภัยพิบัติและเกิดความเสียหายเป็นวงกว้าง

กองคลัง

๑.๓ การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน มีบุคลากรที่เป็นข้าราชการที่มีความชำนาญในการตรวจตราเอกสารการเบิกจ่าย เพียง ๑ คน ในการทำทั้งด้านการเงินและบัญชี ทั้งด้านราย-รับรายจ่าย ทำให้ภารกิจล้นมือ

๑.๔ การตั้งหนี้การเบิกจ่ายเงิน ยังมีการดำเนินการตั้งหนี้รายจ่ายผิดพลาดเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงแนวทางการบันทึกบัญชีของ อปท.บ่อยครั้ง

๑.๕ การจัดเก็บรายได้ ประชาชนไม่สามารถชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนดได้ เนื่องจากติดภารกิจหรือไม่เข้าใจห้วงระยะเวลาในการชำระภาษี ถึงแม้จะมีการประชาสัมพันธ์การจ่ายผ่านระบบ QR CODE แต่ประชาชนยังไม่มีความรู้และความเข้าใจในระบบดังกล่าว

๑.๖ เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างของแต่ละสำนัก/กองยังมีผิดอยู่และไม่ครบถ้วน ที่ผ่านมาความเสี่ยงเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละกองงานยังไม่มีความปลอดภัยพอซึ่งทำให้เอกสารการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเกิดข้อความที่ไม่ถูกต้อง

กองช่าง

๑.๗ งานสำรวจ ออกแบบและประมาณราคา ปิงบประมาณที่ผ่านมายังไม่มีข้าราชการโอนย้ายมาในตำแหน่งนายช่างโยธา และนายช่างเขียนแบบ ทำให้ไม่มีเจ้าหน้าที่ทำงานเกี่ยวกับงานสำรวจออกแบบ และการควบคุมอาคาร ซึ่งมีความเสี่ยงทำให้งานล่าช้า เสร็จไม่ทันตามระยะเวลาที่กำหนด

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.๘ กิจกรรมด้านอาคารสถานที่ ที่ผ่านมายังไม่มีจัดตั้งงบประมาณเพื่อปรับปรุงสนามเด็กเล่นไม่ได้มาตรฐานอาจทำให้เด็กเกิดอุบัติเหตุและบาดเจ็บได้

๑.๙ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี ครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำแผนการศึกษาและการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี

๑.๑๐ กิจกรรมประเพณีวัฒนธรรมในเขตพื้นที่ เยาวชนและประชาชนยังให้ความร่วมมือไม่เท่าที่ควร

กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์

๑.๑๑ การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ การสื่อสารที่ไม่ชัดเจนทำให้เกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงิน

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.๑๒ การเก็บและขนขยะ ปีที่ผ่านมายังไม่มีการสรรหางบประมาณเพื่อจัดซื้อรถบรรทุกขยะเพิ่ม ยังมีขยะตกค้างที่จัดเก็บไม่ทันตามเวลาที่กำหนดเนื่องจากรถบรรทุกขยะไม่เพียงพอต่อการจัดเก็บขยะ

๑.๑๓ การควบคุมป้องกันโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ วัสดุอุปกรณ์ไม่พร้อมในการปฏิบัติงานกรณีต้องปฏิบัติงานควบคุมการแพร่ระบาดของโรคประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการป้องกันและควบคุมการแพร่ระบาดของโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๑๔ การตรวจสอบภายในตามแผนปฏิบัติการประจำปี หน่วยตรวจสอบภายในได้รับงานมอบหมายอื่น ประกอบกับระหว่างการตรวจ ระบบLaas ล้มทำให้ข้อมูลสูญหายเป็นบางส่วน ทำให้การตรวจสอบล่าช้าออกไปเนื่องจากต้องตรวจสอบข้อมูลเพื่อทบทวนการออกรายงาน

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑.๑.ส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านสารบรรณเข้าอบรม และกำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะงานต่างๆภายในองค์กร กับทั้งมีการจัดทำระบบการคัดแยกประเภทเอกสารและการจัดทำทะเบียนรับ-ส่ง ทำการเพิ่มความเร็วอินเทอร์เน็ต ประชุมประจำเดือน บรรจุเป็นวาระการประชุม โดยแจ้งแนวทางการดำเนินการที่ชัดเจน และให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบงานสารบรรณ

๒.๒.จัดประชุม เพื่อหารือ วิเคราะห์งบประมาณและการจ่ายเงิน และใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณให้หัวหน้าการเงินรวบรวมสถิติรายการ การเงินและสถิติต่างๆของทุกส่วนราชการเพื่อใช้ประกอบการคำนวณขอตั้งงบประมาณ โดยปฏิบัติตาม ระเบียบ มท ว่าด้วยวิธีการงบประมาณ อปท. อย่างเคร่งครัด

๓.๓.ขอความร่วมมือจาก อพปร. ในพื้นที่ หรือ ขอความร่วมมือจากฝ่ายปกครอง สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำที่มีความรู้ความสามารถเข้ามาช่วยงาน กรณีเกิดภัยพิบัติ

กองคลัง

๒.๔ เห็นควรมีการสรรหาบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านการงานเงินและบัญชีเพิ่มเติมเพื่อให้มีการดำเนินการที่ชัดเจน ระหว่างงานด้านรายรับ และด้านรายจ่าย ผู้ปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายจะได้ทำการตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายได้อย่างรัดกุม

๒.๕ จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้อย่างต่อเนื่อง

๒.๖ จัดให้มีการประชาสัมพันธ์และให้ความรู้กับประชาชนในการเข้าถึงการชำระภาษีผ่านระบบ QR CODE

๒.๗ กำชับการให้หัวหน้าส่วนแต่ละกองดำเนินการตรวจตราก่อนทำการเสนอและตรวจสอบความครบถ้วนก่อนทำการจัดส่งเอกสารให้พัสดุกลาง จัดบุคลากรที่ดำเนินการด้านพัสดุกลาง และพัสดุประจำกองเข้ารับการฝึกอบรมฯและซักซ้อมการดำเนินงานเพื่อลดข้อผิดพลาด

กองช่าง

๒.๘ สรรหาบุคลากรข้าราชการตำแหน่ง นายช่างโยธา และนายช่างเขียนแบบ ที่มีความรู้ ในการปฏิบัติงานด้านการสำรวจ ออกแบบ และการควบคุมอาคารเพื่อให้งานมีประสิทธิภาพ และเสร็จทันเวลาที่กำหนด

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๒.๙ จัดตั้งงบประมาณ ในการปรับปรุงสนามเด็กเล่นให้ได้มาตรฐาน

๒.๑๐ จัดส่งครูผู้รับผิดชอบเข้ารับฝึกอบรมการจัดทำแผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี

๒.๑๑ ให้มีการเพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์การจัดกิจกรรมเพิ่มมากขึ้น เพิ่มทางเฟซบุ๊ก ทางไลน์ให้ทุกกลุ่มงานได้รับทราบ

กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์

๒.๑๒ บริหารจัดการในการเตรียมข้อมูลในการปฏิบัติงาน มีการประสานงานที่ชัดเจน บริหารจัดการในเรื่องเวลาโดยการเตรียมข้อมูลและประสานงานกับส่วนงานที่เกี่ยวข้องก่อนที่จะดำเนินโครงการ

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒.๑๓ จัดหางบประมาณในการเพิ่มรถบรรทุกขยะเพื่อเป็นประโยชน์ในการบริการสาธารณะ

๒.๑๔ มีการเพิ่มกิจกรรมตามโครงการในแผนพัฒนาและรณรงค์เพิ่ม จัดทีมในการออกปฏิบัติงานให้พร้อมทั้งในและนอกเวลาราชการ เตรียมความพร้อมด้านวัสดุและอุปกรณ์ในการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อให้พร้อมต่อการช่วยเหลือกรณีเร่งด่วนฉุกเฉิน

หน่วยตรวจสอบภายใน

๒.๑๕ กำหนดมาตรการการป้องกันความเสี่ยงด้านเทคโนโลยี หากเกิดสถานการณ์ระบบล่ม และจัดทำหนังสือแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเก็บข้อมูลที่เป็นทะเบียนมือให้เป็นปัจจุบันเพื่อจะได้มีข้อมูลไว้ตรวจสอบกับระบบให้ถูกต้องครบถ้วน

๓. ข้อเสนอแนะ

ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยี

เมื่อปีงบประมาณที่ผ่านมาการบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ขัดข้อง ทำ ให้ข้อมูลบางส่วนสูญหายและไม่สามารถสำรองข้อมูลกลับได้ ๑๐๐% ทำให้เกิดความเสียหายและเพิ่มความยุ่งยากในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น ในการลงระบบของข้อมูลเก่าให้เป็นปัจจุบัน มีความเสี่ยงอาจทำให้เกิดการบันทึกข้อมูลซ้ำ หากไม่ทำการตรวจสอบให้ถูกต้องก่อนลงระบบ

การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยี

๑. ให้ดำเนินการตาม หนังสือสั่งการ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๔๐๐๘ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานในกรณีที่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ขัดข้องไม่สามารถเข้าใช้งานได้ อย่างเคร่งครัด
๒. ปฏิบัติงานให้เป็นปัจจุบันทุกกระบวนการ และทำการโหลดสำรองข้อมูลหรือพิมพ์รายงานงบการเงินประจำเดือนให้ครบถ้วนประกอบงบการเงิน และทำการบันทึกข้อมูลด้วยระบบมือเพื่อประโยชน์ในการยืนยันยอดที่ถูกต้อง และเป็นข้อมูลสำรองเวลาระบบล่มข้อมูลสูญหาย อาทิเช่น ทะเบียนรายจ่ายงบประมาณ(ตัดการกระจาย) แต่ละงานควรดำเนินการจัดทำทะเบียนรายจ่ายของแต่ละงาน เพื่อจะได้มีข้อมูลไว้ตรวจสอบยอดระหว่างกัน และได้ทราบว่างบประมาณของแต่ละกองงานของตัวเองเพียงพอหรือไม่

(ลงชื่อ)



(นางสาวกุสุมา ดั่งทา)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

วันที่ ๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

สำเนาฉบับ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ที่ ๖๗๐ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ ซึ่งหลักเกณฑ์ฯ กำหนดให้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผล จัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ เพื่อส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. นายวิศรุต ชัยสว่าง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวกนิษฐา เพชรนาดี	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม	กรรมการ
๓. นางอรอุมา เสาร์โส	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๔. นายแสวง แสนโคตร	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๕. นางณอม คำสวนจิก	ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	กรรมการ
๖. นางสาวสิรินทร พาที	ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์	กรรมการ
๗. นางสาววิไลลักษณ์ บุตรคุณ	ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	กรรมการ
๘. ว่าที่ ร.ต.หญิงเอมอร มนิสสาร	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการและเลขานุการ
๙. นายกฤตภพ แพนพา	นักจัดการงานทั่วไป	ผู้ช่วยเลขานุการ
๑๐. นางสาวกุสุมา ด้วงทา	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ผู้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน

โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

/๕.จัดทำ...

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับสำนัก/กองในสังกัดที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล โพนงาม
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม เสนอนายก องค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอหนองหาน ระยะเวลาที่กำหนด อนึ่ง องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม กำหนดระยะเวลาส่งรายงานภายในเดือน ตุลาคม ของทุกปี

โดยการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) เป็นแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ร่าง.....
พิมพ์.....
ทาน.....
ตรวจ.....

ภาคผนวก



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานย่อย)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙
งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๗

สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

ที่ อต ๗๕๐๐๑/ ๗๕๖

วันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม ผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

เรื่องเดิม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงามได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ นั้น และรายงานการดำเนินการควบคุมภายในงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ซึ่งสำนักปลัดได้มีการจัดทำแผนการปรับปรุงไว้เพื่อเป็นการบริหารความเสี่ยงให้น้อยลงตามแบบการประเมินผลและแผนการปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และได้ดำเนินการตามแบบ ป.ค.๔ และตามแบบ ป.ค.๕ แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด ได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ซึ่งได้ดำเนินการไปได้บางส่วนแล้วและในบางส่วนก็มีอุปสรรคในการดำเนินการอยู่บ้าง สำนักปลัด ก็จะดำเนินการปรับปรุงตามแผนการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ต่อไป

ระเบียบข้อกฎหมาย

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายก อบต.) เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล(นายอำเภอ) ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ และเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอยู่เสมอ

ข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณา

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย) สำนักปลัด จึงขอรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค.๔) และ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค. ๕) จะดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นายกฤตเทพ แพนพา)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

ความเห็นของ....

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เพื่อไปตรวจ

ว่าที่ ร.ต.หญิง



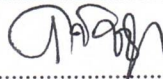
(เอมอร์ มนิสสาร)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

- เพื่อไปตรวจ

(ลงชื่อ)



(นางสาวกนิษฐา เพชรนาดี)

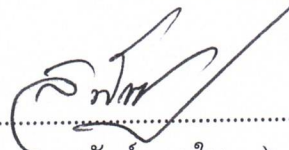
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ทรง

(ลงชื่อ)



(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงจาม
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๑.๑ สำนักปลัดฯ แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรงและจริยธรรม	บุคลากรของในสำนักปลัดการยึดมั่นในคุณค่าของความ ซื่อตรงและจริยธรรม
๑.๒ หัวหน้าสำนักปลัด แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจาก ฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือ ปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการ ควบคุมภายใน	บุคลากรในสำนักปลัด มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในสำนักปลัดมีความมุ่งมั่นที่จะใช้ การปฏิบัติงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน หัวหน้าสำนัก ปลัดมีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่าง จริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การ ปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้ อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ สำนักปลัดฯ มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแล ของผู้กำกับดูแล	ภายในสำนักปลัดมีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับ บัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมกับ ความสามารถของบุคลากร โครงสร้างสำนักปลัด (๑) กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาองค์กร (๒) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ (๓) งานด้านการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ (๔) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (๕) กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการ บำรุงรักษา (๖) งานด้านเกษตร
๑.๔ สำนักปลัดฯ แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	มีการส่งเสริมให้บุคลากรภายในสำนักปลัดได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากรและมีการ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ สำนักปลัดฯ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากร อย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากร รับทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเอง อย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมจาก หน่วยงานภายนอกอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม(ต่อ)	๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายใน สำนักปลัดอย่างสม่ำเสมอมีการจัดการประชุมทุกเดือน
๒ การประเมินความเสี่ยง	
๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรม/ภารกิจ ที่ดำเนินการและกำหนดเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน และมีความสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน รวมถึงมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรในสำนักปลัดที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมของหน่วยงานและวัดสามารถผลได้
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ บุคลากรมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และ ความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกดังต่อไปนี้ ๑. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ ๒. กิจกรรมการโอนและแก้ไขคำชี้แจงงบประมาณ ๓. กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	ได้มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรภายในสำนักปลัดทราบ และนำไปปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓ กิจกรรมการควบคุม	
๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	บุคลากรภายในสำนักปลัดฯมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓.๒ สำนักปลัดฯ ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วไประดับเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยส่งเสริมให้นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	สำนักปลัดฯ มีการประชาสัมพันธ์หนังสือตามสื่อสารต่าง ๆ เช่น ติดประกาศที่บอร์ดประชาสัมพันธ์ของศูนย์ข้อมูลข่าวสาร อบต. โพนงาม ลงเว็บไซต์ ของ อบต. เฟสบุ๊คของ อบต. แผ่นพับ ไลน์ อีสารบรรณ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้เจ้าหน้าที่สำนักปลัดฯ ถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง โดยผู้บริหารได้มีการติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด รวมทั้งการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติมโดยการให้นโยบายเพื่อลดความเสี่ยง	๓.๓.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่/คำสั่งแบ่งงานอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ การส่งเจ้าหน้าที่อบรมกับทุกกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง
๔ สารสนเทศและการสื่อสาร	
๔.๑ การจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยมีความเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ส่งเสริมและสนับสนุนให้ส่วนราชการจัดหาเทคโนโลยีสารสนเทศ	ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามมีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่างๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
๔.๒ . สำนักปลัดฯ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ หรือติดประกาศหน้าสำนักงาน หรือ เก็บเป็นแฟ้มจัดเก็บเอกสาร เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๔.๓ สำนักปลัดฯ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดโดยจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อนำข้อมูลมาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานของภาครัฐอย่างสม่ำเสมอ	มีการกำชับให้หน่วยตรวจสอบภายในให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำและการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์
๕ กิจกรรมการติดตามผล	
๕.๑ สำนักปลัดฯ ระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นราย ครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และจัดทำรายงานเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน ผู้บริหารได้ มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงที
๕.๒ สำนักปลัดฯ ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันท่วงทีต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ จัดทำรายงานเกี่ยวกับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์งาม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ

การลงทะเบียนรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงทะเบียนของหนังสือที่สารบรรณกลาง โดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่า เป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความล่าช้าในการสืบค้น

๒. กิจกรรมการโอนและแก้ไขคำชี้แจงงบประมาณ

ยังมีรายการโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้ง ตามแบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการกำหนดไว้

๓. กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

เข้าช่วยเหลือประชาชนล่าช้าเนื่องจากบุคลากรผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ในกรณีที่เกิดภัยพิบัติและเกิดความเสียหายเป็นวงกว้าง

ว่าที่ ร.ต.หญิง



ชื่อผู้รายงาน

(เอมอร มนัสสาร)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๘ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้งานสารบรรณ มีความเป็น ระบบมากยิ่งขึ้น สามารถสืบค้นได้ สะดวก และรวดเร็วและปฏิบัติงาน เป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบ	การลงเลขหนังสือ รับ-ส่ง คำสั่ง และ ประกาศ ที่ยังขาด ความต่อเนื่องและ ไม่ มีการจัดเก็บหนังสือ ให้ ถูก ตั อ ง ต ำ ม ระเบียบสารบรรณ	๑. มีการลงทะเบียน รับ-ส่งหนังสือในระบบ อิเล็กทรอนิกส์ทุกวัน ๒.มีการลงทะเบียนคุม หนังสือสั่งการ คำสั่ง ประกาศในทะเบียนคุม ๓.มี การ แ่จ้งใน ที่ ประชุม พนักงานส่วน ตำบล เกี่ยวกับการลง เลขหนังสือรับ-ส่ง ให้ ธุรการกลางเป็นผู้ออก เลขส่ง พร้อมเจ้าของ เรื่องนำเอกสารให้ ธุรการกลางจัดเก็บไว้	๑. การลงทะเบียนรับ-ส่ง หนังสือในระบบ ทำให้ การสืบค้นข้อมูลง่าย ๒. เกิดความรวดเร็วใน การเสนอหนังสือที่ได้รับ ๓. มีการติดตามและ ตรวจสอบโดยหัวหน้า ส ำ นั ก ป ลั ต อ ย ำ ง สม่ำเสมอ ทำให้สามารถ แก้ไขความผิดพลาดและ ล่าช้าได้ทันที	๑. เจ้าหน้าที่เกษียณหนังสือ ไม่มีความชำนาญ และเรื่อง ที่เกษียณไปถึงเจ้าของเรื่อง ล่าช้า อาจส่งผลให้การ ปฏิบัติตามที่หนังสือสั่งการ เกิดความล่าช้าตามไปด้วย ๒. ระบบอินเตอร์เน็ต ของอบต.ช้า ๓. การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง ในบางครั้งเจ้าของเรื่องมาลง เลขจองหนังสือโดยไม่ได้ ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนา คู่ฉบับให้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่อง เกี่ยวกับอะไร ซึ่งอาจทำให้ เกิดความล่าช้าในการสืบค้น	๑. ส่งเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ด้านสารบรรณเข้าอบรม และ กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและ ทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะ งานต่างๆภายในองค์กร กับ ทั้งมีการจัดทำระบบการคัด แยกประเภทเอกสารและการ จัดทำทะเบียนรับ-ส่ง ๒ .ทำ การ เฝ้ ม ความ เร็ว อินเตอร์เน็ต ๓. ประชุมประจำเดือน บรรจุ เป็นวาระการประชุม โดยแจ้ง แนวทางการดำเนินการที่ชัดเจน และให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ งานสารบรรณ	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย. ๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมการโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจง งบประมาณ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การตั้งงบประมาณ เพียงพอกับความจำเป็นตลอด ปีงบประมาณ ๒. เพื่อลดจำนวนครั้งในการโอน งบประมาณ หรือการแก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑. มีการโอนงบเงินและ เปลี่ยนแปลงคำชี้แจง บ่อยครั้งเนื่องจาก ราคาสินค้า เช่น น้ำมัน สภาพสังคมเศรษฐกิจ เป็นต้น ๒. เจ้าหน้าที่ประมาณ การรายรับรายจ่ายขาด ความรู้และประสบการณ์ ในการนำข้อมูล ปีงบประมาณก่อนมา พิจารณาด้วย	๑. ดำเนินการตาม ระเบียบ มท ว่าด้วย วิธีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้องกับการ จัดทำงบประมาณเข้า รับการฝึกอบรม	การควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถทำให้บรรลุ วัตถุประสงค์เพียง บางส่วนเท่านั้น	ยังมีรายการโอนเงินและ แก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณเกินจำนวน ครั้ง ตามแบบประเมิน มาตรฐานการปฏิบัติ ราชการกำหนดไว้	๑. จัดประชุม เพื่อหารือ วิเคราะห์งบประมาณและการ จ่ายเงิน และใช้แผนพัฒนา ท้องถิ่นเป็นแนวทางในการ จัดทำงบประมาณ ๒. ให้หัวหน้าการเงินรวบรวม สถิติรายการ การเงินและสถิติ ต่างๆของทุกส่วนราชการเพื่อใช้ ประกอบการคำนวณขอตั้ง งบประมาณ โดยปฏิบัติตาม ระเบียบ มท ว่าด้วยวิธีการ งบประมาณ อปท. อย่าง เคร่งครัด	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย. ๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมด้านการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อช่วยเหลือประชาชนจากภัย พิบัติต่างๆ และบรรเทาสาธารณ ภัยที่เกิดขึ้นกับประชาชนอย่าง ทันท่วงที	วัสดุอุปกรณ์ขาด ความมี ประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงาน	จัดทำคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบ วัสดุอุปกรณ์ดังกล่าว และทำการ ตรวจเช็คอุปกรณ์ให้มีความพร้อมใช้ งานตลอดเวลา ในส่วนของอุปกรณ์ อันไหนที่ไม่สามารถใช้ได้และไม่มี ประสิทธิภาพ ต้องแจ้งแก่ ผู้บังคับบัญชาเพื่อดำเนินการแก้ไข ต่อไป	การควบคุมภายในที่มี อยู่ยังไม่เพียงพอ	เข้าช่วยเหลือประชาชน ล่าช้าเนื่องจากบุคลากร ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ในกรณีที่เกิดภัยพิบัติและ เกิดความเสียหายเป็นวง กว้าง	ขอความร่วมมือจาก อปพร. ในพื้นที่ หรือ ขอ ความร่วมมือจากฝ่าย ปกครอง สมาชิกสภา องค์การบริหารส่วนตำบล โพรงน้ำที่มีความรู้ ความสามารถเข้ามา ช่วยงาน กรณีเกิดภัยพิบัติ	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย. ๖๘

ว่าที่ ร.ต.หญิง



ชื่อผู้รายงาน

(เอมอร มนัสสาร)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๘ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ที่ ๖๑๒ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ ซึ่งหลักเกณฑ์ฯ กำหนดให้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผล จัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ เพื่อส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ดังนี้

- | | | |
|---------------------------------|------------------------------|---------------------|
| ๑. ว่าที่ ร.ต.หญิงเอมอร มนัสสาร | หัวหน้าสำนักปลัด | ประธานกรรมการ |
| ๒. จำเริญ ประสิทธิ์ จันทอัมพร | นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย | กรรมการ |
| ๓. นายกฤตภพ แพนพา | นักจัดการงานทั่วไป | กรรมการและเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย มีหน้าที่ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของสำนัก/กอง
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของสำนัก/กอง
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แต่ละงานภายในสำนัก/กอง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) จัดส่งให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กร ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ๙
งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๗

กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ที่ อด ๗๕๐๐๒/๖๓๒

วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เรื่องเดิม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ นั้น และรายงานการดำเนินการควบคุมภายในงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ซึ่ง กองคลัง ได้มีการจัดทำแผนการปรับปรุงไว้เพื่อเป็นการบริหารความเสี่ยงให้น้อยลงตามแบบการประเมินผลและแผนการปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และได้ดำเนินการตามแบบ ป.ค.๔ และตามแบบ ป.ค.๕ แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ซึ่งได้ดำเนินการไปได้บางส่วนแล้วและในบางส่วนก็มีอุปสรรคในการดำเนินการอยู่บ้าง หน่วยตรวจสอบภายในก็จะดำเนินการปรับปรุงตามแผนการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ต่อไป

ระเบียบข้อกฎหมาย

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายก อบต.) เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล(นายอำเภอ) ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ และเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอยู่เสมอ

ข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณา

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย) กองคลัง จึงขอรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค. ๕) จะดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นางสาวชนกานต์ สุกุลป์)

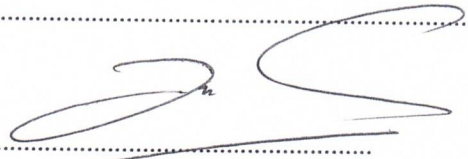
เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

/ความเห็นของ....

ความเห็นของผู้อำนวยการกองคลัง

.. 11/11/2564 ๐๙:๐๐ น. ๑๙/๑๑/๒๕๖๔

(ลงชื่อ)

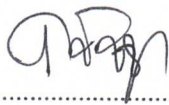


(นางอรุมา เสาระโส)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

- 11/11/2564 ๐๙:๐๐ น. ๑๙/๑๑/๒๕๖๔

(ลงชื่อ)



(นางสาวกนิษฐา เพชรนาดี)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
รักษาราชการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

๑๙/๑๑/๒๕๖๔ ๐๙:๐๐ น. ๑๙/๑๑/๒๕๖๔

(ลงชื่อ)



(นายสุนันท์ บุญใบ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงนางม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุด ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง ๑. ภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมแก่การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	กองคลัง ๑.๑ บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์ มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้อำนวยการกองคลังมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจังและมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ กองคลังมีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๓ งาน ได้แก่ งานการเงินและบัญชี งานพัฒนาจัดเก็บรายได้ และงานพัสดุ โดยมีผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ กองคลังมีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕ กองคลังมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๑ กองคลังมีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๒ กองคลังมีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ ระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑ กองคลังมีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับการกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๑ บุคลากรที่เกี่ยวข้องในกองคลังทุกคนมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๑.๒ ผู้อำนวยการกองคลังและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของงานในกองคลังมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองคลังมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เนื่องจากผู้รับการประเมินให้ยื่นแบบเสียภาษีส่วนใหญ่ ไม่มายื่นแบบเสียภาษีส่วนใหญ่ ไม่มายื่นชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้จัดเก็บภาษี ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบนโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการ ควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ และนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของกองคลังมีส่วนร่วมในการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุม ปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ระดับที่ยอมรับได้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายเพื่อนำนโยบายสู่การปฏิบัติจริง	๓.๒ กองคลังมีการจัดทำแผนภาษีฯและนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯมาใช้ในการจัดเก็บภาษีมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓ กองคลังมีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบแต่ละงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๑ จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบจำนวนทุกราย ๓.๓.๒ จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี ๓.๓.๓ จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯมาใช้ในการจัดเก็บภาษี
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดไปสู่การปฏิบัติจริง	๔.๑ กองคลังมีการนำใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ กองคลังได้มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของกองคลังเพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓ กองคลังจัดให้มีการให้บริการต่างๆเช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำและการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๑ กองคลังมีการจัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบจำนวนทุกราย

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ กองคลังมีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษรกรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒ กองคลังมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๑ มีการสรุปรายงานผลการจัดเก็บรายได้ เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

ผลการประเมินโดยรวม กองคลังมีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากผู้รับการประเมินให้ยื่นแบบเสียภาษีส่วนใหญ่ไม่มายื่นชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้การจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดยังมีการกีดกันตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ ดังต่อไปนี้

๑. การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน เนื่องด้วยภารกิจงานเยอะ บุคคลกรที่เป็นข้าราชการที่มีความชำนาญในการตรวจตราเอกสารการเบิกจ่าย เพียง ๑ คน ในการทำทั้งด้านการเงินและบัญชี ทั้งด้านรายรับ-รายจ่าย ทำให้ภารกิจล้นมือ
๒. การตั้งหนี้การเบิกจ่ายเงิน การตั้งหนี้ในแต่ละกรณีมีความแตกต่างในการใช้งานที่แตกต่างกัน ทำให้เกิดความผิดพลาดในการตั้งหนี้
๓. การจัดเก็บรายได้ ประชาชนบางกลุ่มมาชำระภาษีล่าช้า เนื่องจากติดภารกิจหรือไม่เข้าใจในห้วงระยะเวลาในการชำระภาษี ทำให้ประชาชนไม่มาชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ถึงแม้กองคลังจะมีการให้จ่ายผ่านระบบ QR CODE แล้วก็ตาม แต่เนื่องจากประชาชนบางกลุ่มยังไม่มีความรู้ด้านการสแกนจ่ายเงินผ่านระบบดังกล่าว
๔. เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างของแต่ละสำนัก/กองยังมีผิดอยู่และไม่ครบถ้วน ที่ผ่านมาความเสี่ยงเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละกองงานยังไม่มีความรู้รอบคอบเพียงพอซึ่งทำให้เอกสารการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเกิดข้อความที่ไม่ถูกต้อง

ลายมือชื่อ.....

(นางอรอุมา เสาร์โส)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลา แล้วเสร็จ
กองคลัง กิจกรรม การตรวจสอบอนุมัติฎีกา ก่อนเบิก วัตถุประสงค์ - เพื่อให้เอกสารประกอบฎีกา เบิก จ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน ตาม ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่ง การ - เพื่อป้องกันและลดความ ผิดพลาดสร้างความน่าเชื่อถือ และ ความโปร่งใสให้กับหน่วยงาน	๑.การตรวจฎีกาก่อน อนุมัติเบิกจ่ายเงิน เนื่องด้วยภารกิจงาน เยอะ พร้อมทั้ง ขั้นตอนในระบบการ เบิกจ่ายเงินมีการ เปลี่ยนแปลงทำให้ ขั้นตอนซับซ้อนมาก ขึ้น อาจทำให้งาน ล่าช้าและเกิดการ ผิดพลาด ๒.เจ้าหน้าที่ยังไม่เคย ได้รับเข้าฝึกอบรม เพราะสถานการณ์ โรคติดต่อในปัจจุบัน ทำให้การทำงานใน ระบบต้องอาศัย การศึกษาด้วย การศึกษาด้วยตัวเอง ของผู้ปฏิบัติงาน	๑.มีการตรวจสอบขั้นตอนก่อน การเบิกจ่ายโดยการสืบค้นจาก หนังสือสั่งการและคู่มือต่างๆ เกี่ยวกับการดำเนินการในระบบ ที่เปลี่ยนแปลง ๒. กำชับให้ผู้ตรวจฎีกา ตรวจสอบเอกสารก่อนการ เบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด ๓.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมและหมั่นศึกษา ระเบียบอย่างสม่ำเสมอ ๔. ผู้อำนวยการกองคลัง ควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด	จากการควบคุม ภายในที่มีอยู่มี ความเหมาะสมแต่ ยังไม่เพียงพอต่อการ ควบคุม	มีบุคคลกรที่เป็น ข้าราชการที่มี ความชำนาญใน การตรวจตรา เอกสารการ เบิกจ่าย เพียง ๑ คน ในการทำทั้ง ด้านการเงินและ บัญชี ทั้งด้าน ราย-รับรายจ่าย ทำให้ภารกิจล้น มือ	เห็นควรมีการสรร หาบุคลากรในการ ปฏิบัติงานด้านการ การเงินและบัญชี เพิ่มเติมเพื่อให้มี การดำเนินการที่ ชัดเจน ระหว่างงาน ด้านรายรับ และ ด้านรายจ่าย ผู้ปฏิบัติงานด้าน การเบิกจ่ายจะได้ ทำการตรวจสอบ เอกสารเบิกจ่ายได้ อย่างรัดกุม	กองคลัง งานการเงินฯ ๓๐ ก.ย. ๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลา แล้วเสร็จ
กองคลัง กิจกรรม การตั้งหนี้การเบิก จ่ายเงิน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การตั้งหนี้รายจ่ายมีความ ถูกต้องเป็นไป ตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ	๑.การตั้งหนี้ในแต่ ละกรณีมีความ แตกต่างในการใช้ งานที่แตกต่างกัน ทำให้เกิดความ ผิดพลาดในการตั้ง หนี้	๑.มีบุคคลกรดำเนินการตั้งหนี้ รายจ่ายตามการบัญชีนโยบาย ภาครัฐ จบด้านบัญชีโดยตรง	จากการควบคุม ภายในที่มีอยู่มี ความเหมาะสมแต่ ยังไม่เพียงพอต่อ การควบคุม	ยังมีกาดำเนินการ ตั้งหนี้รายจ่าย ผิดพลาด เนื่องจากมีการ เปลี่ยนแปลงแนว ทางการบันทึก บัญชีของ อปท. บ่อยครั้ง	จัดส่งบุคลากรเข้า รับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ อย่างต่อเนื่อง	กองคลัง งานการเงินฯ ๓๐ ก.ย. ๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลา แล้วเสร็จ
กองคลัง กิจกรรม งานจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ มีวิธีการ จัดเก็บรายได้ อย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามแผนการ จัดเก็บภาษี	ค่าใช้จ่ายในการ จัดส่งสูงกว่ารายได้ ของการจัดเก็บ ไม่ก่อให้เกิดความ คุ้มค่าเป็นบางราย / ประกอบกับ งบประมาณในการ จัดส่งไม่เพียงพอ	จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ ให้มีการแจ้งที่อยู่เพื่อจัดส่ง เอกสารการประเมินให้เป็น ปัจจุบัน	มีการติดตามโดยการ ออกพื้นที่เพื่อ ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนมาชำระภาษี ภายในระยะเวลาที่ กำหนดและงานจัดเก็บ รายได้ส่งหนังสือแจ้ง เตือนและ ประชาสัมพันธ์อีกครั้ง เพื่อให้ประชาชนได้มา ชำระภาษีตามห้วง ระยะเวลาที่กำหนดได้ ถึงแม้กองคลังมีการ ประชาสัมพันธ์ให้มีการ จ่ายผ่านระบบ QR CODE แต่ประชาชนยัง ไม่มีความเข้าใจในการ จ่ายผ่านระบบดังกล่าว	ประชาชนไม่ สามารถชำระ ภาษีตาม ระยะเวลาที่ กำหนดได้ เนื่องจากติด ภารกิจและไม่ เข้าใจห้วง ระยะเวลาในการ ชำระภาษี ถึงแม้ มีการ ประชาสัมพันธ์ การจ่ายผ่าน ระบบ QR CODE แต่ประชาชนยัง ไม่มีความรู้และ ความเข้าใจใน ระบบดังกล่าว	จัดให้มีการ ประชาสัมพันธ์และ ให้ความรู้กับ ประชาชนในการ เข้าถึงการชำระ ภาษีผ่านระบบ QR CODE	กองคลัง งานจัดเก็บฯ ๓๐ ก.ย.๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลา แล้วเสร็จ
กองคลัง กิจกรรม การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินการให้ถูกต้อง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. เพื่อให้การดำเนินการให้ถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	-การดำเนินการ เกี่ยวกับขั้นตอน การจัดซื้อจัดจ้าง ของแต่ละ สำนัก/ กอง ส่งเอกสาร มายังพัสดุกลางไม่ ครบถ้วนในการ จัดซื้อจัดจ้าง - ระเบียบฯ หนังสือ สั่งการปรับปรุง บ่อยครั้ง เอกสารเกี่ยวกับ จัดซื้อจัดจ้างที่ส่งมา ให้พัสดุกลาง ดำเนินการยังมีผิด อยู่ไม่ครบถ้วนเนื่อง	- มีการดำเนินการให้ เจ้าหน้าที่พัสดุกลาง ดำเนินการตรวจสอบ เอกสารที่จะนำมาทำการ จัดซื้อจัดจ้างครบถ้วน ถูกต้องและถือปฏิบัติตาม ระเบียบและหนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด -ให้ตรวจทานเอกสารแก้ไข ข้อความที่คาดเคลื่อนจาก ข้อเท็จจริง อันเกิดจากการ พิมพ์ เช่นการสะกดคำผิด คำซ้ำ เกินหรือตกหล่น หรือ ใช้ถ้อยคำไม่ถูกต้อง ให้ ถูกต้องก่อนนำเสนอและ นำเสนอพัสดุกลาง	จากการควบคุมภายใน ที่มีอยู่ไม่เพียงพอต่อ การควบคุม	ที่ผ่านมาความ เสี่ยงเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละ กองงานยังไม่มี ความรอบคอบ เพียงพอซึ่งทำให้ เอกสารการ ดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างเกิด ข้อความที่ไม่ ถูกต้อง	-กำชับการให้ หัวหน้าส่วนแต่ละ กองดำเนินการ ตรวจตราก่อนทำ การเสนอและ ตรวจสอบความ ครบถ้วนก่อนทำ การจัดส่งเอกสาร ให้พัสดุกลาง -จัดบุคลากรที่ ดำเนินการด้าน พัสดุกลางและพัสดุ ประจำกองเข้ารับ การฝึกอบรมฯและ ซักซ้อมการ ดำเนินงานเพื่อลด ข้อผิดพลาด	กองคลัง งานพัสดุฯ ๓๐ ก.ย. ๖๘

(ลงชื่อ)

(นางอรุมา เสาระโส)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ที่ ๖๑๓ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ ซึ่งหลักเกณฑ์ฯ กำหนดให้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผล จัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ เพื่อส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ดังนี้

- | | | |
|-------------------------------|-------------------------|---------------------|
| ๑. นางอรอุมา เสาระโส | ผู้อำนวยการกองคลัง | ประธานกรรมการ |
| ๒. นายสถาปัตย์ หนองหารพิทักษ์ | เจ้าพนักงานพัสดุ | กรรมการ |
| ๓. นางสาวสุชาดา ฤทธิมหา | นักวิชาการจัดเก็บรายได้ | กรรมการ |
| ๔. นางสาวชนกานต์ สุกัลป์ | เจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการและเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย มีหน้าที่ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของสำนัก/กอง
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของสำนัก/กอง
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในแต่ละงานภายในสำนัก/กอง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) จัดส่งให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กร ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานย่อย)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙
งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๗

กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม โทร. ๐-๔๒๑๔-๘๔๒๐

ที่ อด ๗๕๐๐๓/๒๐๗

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เรื่องเดิม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ นั้น และรายงานการดำเนินการควบคุมภายในงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ซึ่ง กองช่าง ได้มีการจัดทำแผนการปรับปรุงไว้เพื่อเป็นการบริหารความเสี่ยงให้น้อยลงตามแบบการประเมินผลและแผนการปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และได้ดำเนินการตามแบบ ป.ค. ๔ และตามแบบ ป.ค.๕ แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของ กองช่าง ได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ซึ่งได้ดำเนินการไปได้บางส่วนแล้วและในบางส่วนก็มีอุปสรรคในการดำเนินการอยู่บ้าง กองช่าง ก็จะดำเนินการปรับปรุงตามแผนการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ต่อไป

ระเบียบข้อกฎหมาย

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายก อบต.) เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล(นายอำเภอ) ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ และเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอยู่เสมอ

ข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณา

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย) กองช่าง จึงขอรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค. ๕) จะดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นายแสวง แสนโคตร)

ผู้อำนวยการกองช่าง

/ความเห็นของ....

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

พงษ์พรุ พันธ์มา

(ลงชื่อ)

(นายวิศรุต ชัยสว่าง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ธนาบ / อดิศักดิ์พรหมหรือคณกร

(ลงชื่อ)

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองช่าง	กองช่าง
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม 1.1 หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม 1.2 ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน 1.3 ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมแก่การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล 1.4 การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 1.5 การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผล การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	1.1 กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม มีนโยบายให้ บุคลากรปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในการซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ซึ่งจัดทำประกาศ แนวทาง และแจ้งให้ทุกคนได้ รับทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด รวมถึงมอบนโยบาย ดังกล่าวให้บุคลากรรับทราบอย่างต่อเนื่อง 1.2 ผู้อำนวยการกองช่างมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติ หน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไป ตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ 1.3 กองช่าง มีการจัดโครงสร้าง ตามภารกิจและคำสั่ง ดังนี้ 1.3.1 งานสำรวจ ออกแบบ ประมาณราคา 1.3.2 งานดูแลระบบไฟฟ้า การเบิกจ่ายวัสดุไฟฟ้า 1.3.3 งานสารบรรณ การเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน 1.4 กองช่าง มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงาน อย่างชัดเจน 1.5.1 กองช่างมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่าง เหมาะสมและชัดเจนพร้อมทั้งแจ้งบุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ 1.5.2 กองช่างมีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่าง ต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ 1.5.3 กองช่างมีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่าง ต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
2. การประเมินความเสี่ยง 2.1 ระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ 2.2 การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น 2.3 การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ 2.4 การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	2.1.1 กองช่างมีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน 2.2 กองช่าง มีการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น งานสำรวจออกแบบ ประมาณราคา เช่น อัตราค่าวัสดุขึ้นลงตามสภาวะเศรษฐกิจ ค่าน้ำมัน ค่าแรงขั้นต่ำ จำเป็นต้องมีแหล่งข้อมูลอ้างอิง เช่น ราคาวัสดุจาก สนง.พาณิชย์จังหวัด ราคาค่าแรงขั้นต่ำกับ สนง.แรงงานจังหวัด 2.3 กองช่างมีการประมาณราคางานโครงสร้าง ต้องมีแหล่งข้อมูลอ้างอิง ราคากลางวัสดุก่อสร้าง หรือค่างานโครงสร้างต่างๆ เช่น ราคาวัสดุจาก สนง.พาณิชย์จังหวัด ราคาค่าแรงขั้นต่ำกับ สนง.แรงงานจังหวัด และมีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง 2.4 มีการสำรวจ ก่อนจัดทำประมาณการราคา และทำการสืบค้นราคาปัจจุบัน เพื่อประกอบการ จัดทำประมาณการโครงการทุกครั้ง และมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงได้มีการแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติต่อไป
3. กิจกรรมการควบคุม 3.1 การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	3.1 เจ้าหน้าที่ของกองช่างมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ มีการส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม หลักสูตรการคำนวณราคากลางก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ E-learning และอบรมหลักสูตรการจัดทำถนน คสล.ปูนซีเมนต์ผสมยางพารา เพื่อให้บุคลากรมีความรู้สามารถปฏิบัติงาน ได้ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
3. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) 3.2 การระบุและการพัฒนากิจกรรมควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ 3.3 การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบาย	3.2 กองช่างมีการประชาสัมพันธ์การดำเนินการกิจอย่างสม่ำเสมอ มีการศึกษาข้อมูลการคำนวณราคากลางก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ E-learning และมีการประชุมชี้แจงให้เจ้าหน้าที่ภายในกองช่างทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง 3.3.1 กองช่างมีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน มีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน
4. สารสนเทศและการสื่อสาร 4.1 การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 4.2 การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 4.3 การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดไปสู่การปฏิบัติจริง	4.1 กองช่างมีการใช้ระบบสารสนเทศมีการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ เช่น ค้นข้อมูลวัสดุก่อสร้างผ่านเว็บไซต์ พาณิชย์จังหวัด และอัตราค่าแรงขั้นต่ำจาก เว็บไซต์ สำนักงานแรงงานจังหวัด 4.2 กองช่างมีการรวบรวมข้อมูลระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง คู่มือการปฏิบัติต่าง ๆ และส่งเผยแพร่สู่เว็บไซต์ เพื่อนำเป็นเป็นแนวปฏิบัติ และเป็นการควบคุมภายในตามที่กำหนดไว้และได้มีการนำข้อมูลวัสดุก่อสร้างผ่านเว็บไซต์ พาณิชย์จังหวัด และอัตราค่าแรงขั้นต่ำจาก เว็บไซต์ สำนักงานแรงงานจังหวัด ใช้ประกอบการประมาณราคางานโครงสร้าง เพื่อให้ตรงกันสถานะเศรษฐกิจปัจจุบัน 4.3.1 กองช่าง ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อขอรับการสนับสนุนงบประมาณในการพัฒนาท้องถิ่น และมีการจัดทำคู่มือสำหรับประชาชนเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติที่ชัดเจน 4.3.2 กองช่าง จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้เกี่ยวข้องทราบตามรายละเอียดงานโครงการฯ
5. กิจกรรมการติดตามผล 5.1 การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	5.1 กองช่างมีการจัดทำรายงานช่างควบคุมงาน เสนอคณะกรรมการฯ และผู้บริหารทราบทุกโครงการ หากโครงการมีปัญหาช่างควบคุมงานจะทบทวนที่รายงานผู้บริหารทราบทันที

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
5.2 การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	5.2.1 กองช่าง ดำเนินงานตามแผนพัฒนาและข้อบัญญัติฯ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำ สำหรับโครงการที่มีปัญหา ช่างควบคุมงานจะทำการจัดทำบันทึกข้อมูลเสนอผู้บริหารพิจารณาหาแนวทางแก้ไขทันที พร้อมรายงานส่วนที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง มีการดำเนินงานโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ ดังต่อไปนี้

๑.งานสำรวจ ออกแบบและประมาณราคา เมื่อปีงบประมาณที่ผ่านมายังไม่มีข้าราชการโอนย้ายมาในตำแหน่งนายช่างโยธา และนายช่างเขียนแบบ ทำให้ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานสำรวจ ออกแบบโดยตรง ซึ่งส่งผลให้งานออกแบบ และประมาณราคา ล่าช้า

ชื่อผู้รายงาน

(นายแสวง แสนโคตร)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้ว เสร็จ
<u>กองช่าง</u> กิจกรรม งานสำรวจ ออกแบบ และประมาณราคา <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงาน ด้านงานสำรวจ ออกแบบและควบคุม อาคารเป็นไปอย่าง ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ	-ข้าราชการงานโยธาไม่เพียงพอทำ ให้งานล่าช้า -ราคาวัสดุต่างๆ ไม่คงที่ทำให้การ ประมาณราคาต้องแก้ไขตลอด - มีเจ้าหน้าที่ที่ทำงานเกี่ยวกับงาน สำรวจออกแบบ และการควบคุม อาคาร เป็นบุคคล คนเดียวกัน ซึ่ง มีความเสี่ยงให้งานล่าช้า เสร็จ ไม่ทันตามระยะเวลาที่กำหนด -เมื่อ ๒ ปีที่ผ่านมา ยังไม่มีการสรร หาบุคลากรให้เพียงพอต่อการกิจ ซึ่งเป็นความเสี่ยงให้งานล่าช้า เสร็จไม่ทันตามระยะเวลาที่ กำหนด	-มีพนักงานจ้าง ปฏิบัติงานด้านโยธา -ตรวจสอบราคาวัสดุ ก่อสร้างภายในพื้นที่ ให้ตรงและเหมาะสม กับสภาพปัจจุบัน -มีพนักงานจ้าง ปฏิบัติงานช่าง สำรวจ การสำรวจ ออกแบบ และการ ควบคุมอาคารเพื่อให้ งานมีประสิทธิภาพ และเสร็จทันเวลาที่ กำหนด	-มีพนักงานปฏิบัติงาน และมีการตรวจสอบ ราคาวัสดุงานก่อสร้าง ภายในพื้นที่ให้ตรงและ เหมาะสมกับสภาพ ปัจจุบันอย่างต่อเนื่องแต่ ไม่เพียงพอต่อการ ควบคุม	-ปีงบประมาณที่ผ่านมา ยังไม่มีข้าราชการ โอนย้ายมาในตำแหน่ง นายช่างโยธา และนาย ช่างเขียนแบบ ทำให้ไม่มี เจ้าหน้าที่ทำงานเกี่ยวกับ งานสำรวจ ออกแบบ และการควบคุมอาคาร ซึ่งมีความเสี่ยงให้งาน ล่าช้า เสร็จไม่ทันตาม ระยะเวลาที่กำหนด	- สรรหาบุคลากร ข้าราชการ ตำแหน่ง นายช่างโยธา และ นายช่างเขียนแบบ ที่มีความรู้ ในการปฏิบัติงาน ด้านการสำรวจ ออกแบบ และ การควบคุมอาคารเพื่อให้งานมี ประสิทธิภาพและเสร็จทันเวลา ที่กำหนด	กองช่าง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายแสวง แสนโคตร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ที่ ๖๑๔ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ ซึ่งหลักเกณฑ์ฯ กำหนดให้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผล จัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ เพื่อส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ดังนี้

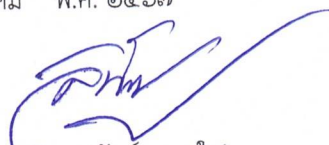
- | | | |
|---------------------------|--------------------------|---------------------|
| ๑. นายแสวง แสนโคตร | ผู้อำนวยการกองช่าง | ประธานกรรมการ |
| ๒. นายก่อเกียรติ จงยอกลาง | นายช่างไฟฟ้า | กรรมการ |
| ๓. นางสาวกันตนา พรหมมีชชะ | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการและเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย มีหน้าที่ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของสำนัก/กอง
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของสำนัก/กอง
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในแต่ละงานภายในสำนัก/กอง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) จัดส่งให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กร ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗


(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานย่อย)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙
งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๗

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ที่ อต ๗๕๐๐๔/๓๐๕

วันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เรื่องเดิม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ นั้น และรายงานการดำเนินการควบคุมภายในงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ซึ่ง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้มีการจัดทำแผนการปรับปรุงไว้เพื่อเป็นการบริหารความเสี่ยงให้น้อยลงตามแบบการประเมินผลและแผนการปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และได้ดำเนินการตามแบบ ป.ค. ๔ และตามแบบ ป.ค.๕ แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ซึ่งได้ดำเนินการไปได้บางส่วนแล้ว และในบางส่วนก็มีอุปสรรคในการดำเนินการอยู่บ้าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ก็จะดำเนินการปรับปรุงตามแผนการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ต่อไป

ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ๙ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายก อบต.) เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ) ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ และเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอยู่เสมอ

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ๙ คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จึงขอรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค.๔) และ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค. ๕) จะดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางณอม คำสวนจิก)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ความเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
- เพื่อไปติดตรา

(ลงชื่อ)

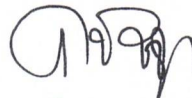


(นางสาวนิษฐา เพชรนาดี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
- เพื่อไปติดตรา

(ลงชื่อ)



(นางสาวนิษฐา เพชรนาดี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

- ทราย / ทราย / ทราย / ทราย / ทราย

(ลงชื่อ)



(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม	กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมแก่การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม มีนโยบายให้บุคลากรปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในการซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ซึ่งจัดทำประกาศ แนวทาง และแจ้งให้ครู ครูผู้ดูแลเด็ก ได้รับทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด รวมถึงมอบนโยบายดังกล่าวให้บุคลากรรับทราบอย่างต่อเนื่อง ๑.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกองมีความมุ่งมั่นที่จะการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมมีการกิจโครงสร้างและคำสั่งแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบในการกิจ ๖ งาน ๑. งานศึกษาปฐมวัย ๒. งานกีฬาและนันทนาการ ๓. งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน ๔. งานส่งเสริมประเพณีศิลปวัฒนธรรม ๕. งานพัฒนาการศึกษา ๖. งานธุรการ ๑.๔ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมมีการส่งเสริมให้บุคลากรได้เข้ารับฝึกอบรม ได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจนพร้อมทั้งแจ้งบุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ ระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมมีการกำหนดวัตถุประสงค์ดำเนินทุกกิจกรรมที่และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของกอง ดังนี้ ๑.กิจกรรมการบริหารงานบุคคล ๒.กิจกรรมการจัดการศึกษาศูนย์และพัฒนาเด็กเล็ก ๒.๒ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมมีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก ดังนี้ <u>ข้อสรุป</u> กิจกรรมการบริหารงานบุคคล ระเบียบ และข้อกฎหมาย กิจกรรมการบริหารการศึกษาปฐมวัย ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงาน การศึกษาปฐมวัยโดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการ ศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ ๒.๓ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมมีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และ ความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ดังนี้ - มีการวางแผนการใช้งบประมาณเพื่อพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก - ส่งครูประจำศูนย์เข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง - ใช้เครื่องมือเกณฑ์การประเมินมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นแนวทางในการดำเนินงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบาย	๓.๒ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมมีการนำเอาระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารงาน บันทึกข้อมูลสารสนเทศ มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓. กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมมีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ ให้ทราบโดยทั่วกัน รวมถึงศพด.ในสังกัด
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดไปสู่การปฏิบัติจริง	๔.๑. กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมมีการนำเอาอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓. จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีจัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการดำเนินการของกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม ๕.๒. มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่สามารถตอบสนองความต้องการ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเสี่ยงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม มีภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ ต่อไปดังนี้

๑. กิจกรรมด้านอาคารสถานที่ ที่ผ่านมายังไม่มีจัดตั้งงบประมาณเพื่อปรับปรุงสนามเด็กเล่นไม่ได้มาตรฐาน อาจทำให้เด็กเกิดอุบัติเหตุและบาดเจ็บได้

๒. กิจกรรมด้านการจัดทำแผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี ครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำแผนการศึกษาและการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี

๓. กิจกรรมประเพณีวัฒนธรรมในเขตพื้นที่ เยาวชนและประชาชนยังให้ความร่วมมือไม่เท่าที่ควร

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางณอม คำสวนจิก)

ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

วันที่ ๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้ว เสร็จ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรมท้องถิ่น ๑. การบริหารการศึกษา ๑.๑ งานการบริหาร จัดการด้าน การเงิน การบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ใน สังกัด วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชี ของ ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กฯ ในสังกัด เป็นไป อย่างมี ประสิทธิภาพ	๑. งานการบริหาร จัดการด้านการเงิน การ บัญชี และการพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กฯ ในสังกัด อาจทำรายงานการเงิน ประจำปีเกิดความ คลาดเคลื่อนได้ และอาจจะ ทำให้การเบิกจ่ายเป็นไป อย่างไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง สาเหตุ เกิดจากความไม่ ชำนาญในการจัดราย ทางการเงิน และขั้นตอนใน การจัดซื้อ จัดจ้าง เนื่องจาก บุคลากรที่ปฏิบัติงาน มี ความรู้ไม่ตรงกับสายงาน	-ให้หัวหน้าศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก ของ ศพด. รายงานความต้องการ ปัญหาและอุปสรรค ใน การปฏิบัติงานให้ ผู้บริหารทราบเพื่อจะ ได้กำหนดแนวทางการ บริหาร จัดการเพื่อหา แนวทางการแก้ไข -จัดให้มีการอบรม ให้กับเจ้าหน้าที่ที่จัดทำ บัญชีและเอกสารที่ เกี่ยวข้อง	จากการควบคุมภายใน ที่มีอยู่ เพียงพอต่อการ ควบคุม	-	-	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม / ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้ว เสร็จ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรมท้องถิ่น ๑. การบริหารการศึกษา ๑.๒ งานการบริหาร จัดการด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ใน สังกัด วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารจัดการด้าน การจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กฯ ในสังกัด เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ และหนังสือสั่งการ	การดำเนินการด้านการ จัดซื้อจัดจ้างของ ศพด.มี ผิดพลาด เนื่องจากยังไม่เข้า ระบบ E-GP	มีการแต่งตั้งให้ พนักงานจ้าง ดำเนินการจัดซื้อจัด จ้างของ ศพด.ทั้ง ๖ แห่ง	จากการควบคุมภายใน ที่มีอยู่ เพียงพอต่อการ ควบคุม	-	-	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม / ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้ว เสร็จ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรมท้องถิ่น ๑.การบริหารสถานศึกษา ๑.๓ ด้านอาคารสถานที่ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมี อาคารสถานที่ที่น่ายุและ ปลอดภัย	- ด้านสถานที่ภายใน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มี สนามเด็กเล่นที่ปลอดภัย เนื่องจากการเทพื้นทั้งหมด และไม่มีหลังคา	- การกำชับให้ครู ดูแลอย่างใกล้ชิด	- จากการ ควบคุมภายในอยู่ยังไม่ เพียงพอต่อการควบคุม	- ที่ผ่านมายังไม่มี จัดตั้งงบประมาณเพื่อ ปรับปรุงสนามเด็กเล่น ไม่ได้มาตรฐานอาจทำให้ เด็กเกิดอุบัติเหตุและ บาดเจ็บได้	-จัดตั้งบ ประมาณ ในการ ปรับปรุงสนามเด็กเล่นให้ได้ มาตรฐาน	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม / ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้ว เสร็จ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรมท้องถิ่น ๑.การบริหารสถานศึกษา ๑.๔ ด้านการจัดทำแผนการ ศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี วัตถุประสงค์ เพื่อให้บุคลากรทางการศึกษามี ความรู้ ความสามารถและพัฒนา ตัวเอง	บุคลากรของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กยังไม่จบปริญญาตรี และไม่ได้เข้ารับการอบรม อย่างทั่วถึงยังขาดความรู้ใน การจัดทำแผนการศึกษา	มีการจัดทำแผนการ ศึกษาของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก -จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้า ร่วมฝึกอบรม -มีการจัดทำสรุป รายงานผลการ ปฏิบัติงานของทุกศูนย์ ในทุก ๆ ๖ เดือน	มีการจัดทำแผน และจัดครูผู้ดูแล เด็กเข้าร่วมการ ฝึกอบรม และมีการ จัดทำรายงาน สรุปผลการ ปฏิบัติงานของทุก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ใน ๖ เดือน ซึ่งไม่ เพียงพอต่อการ ควบคุม	ครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำ แผนการศึกษาและการ จัดทำแผนปฏิบัติการ ประจำปี	จัดส่งครู ผู้รับผิดชอบเข้ารับ ฝึกอบรมการจัดทำ แผนการศึกษาและ แผนปฏิบัติการ ประจำปี	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม / ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๕

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้ว เสร็จ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม ๒. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๒.๑ กิจกรรมประเพณี วัฒนธรรมในเขตพื้นที่ วัตถุประสงค์ เพื่อให้เยาวชนและประชาชนใน เขตพื้นที่เข้าร่วมกิจกรรมอย่าง ทั่วถึง	ประชาชนการรับรู้ข่าวสาร โครงการล่าช้าผู้เข้าร่วมโคร การไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	มีการประชาสัมพันธ์ เสียง ตามสาย และมี การประสานความ ร่วมมือ ผู้นำชุมชน สมาชิก ในการจัดทำ โครงการ มีการ ปรับปรุงชี้แจงแนว ทางการจัดทำโครงการ	จากการควบคุม ภายในที่มีอยู่ แต่ ยังไม่เพียงพอต่อ การควบคุม	เยาวชนและประชาชนยังให้ ความร่วมมือไม่เท่าที่ควร	ให้มีการเพิ่ม ช่องทาง ประชาสัมพันธ์การ จัดกิจกรรมเพิ่ม มากขึ้น เพิ่มเฟส ไลน์ให้ทุกกลุ่มงาน ได้รับทราบ	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม / ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ผู้รายงาน

(นางณอม คำสวนจิก)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

วันที่ ๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ที่ ๖๑๕ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ ซึ่งหลักเกณฑ์ฯ กำหนดให้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผล จัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ เพื่อส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ดังนี้

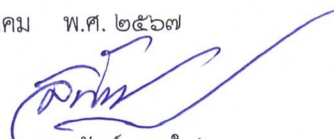
๑. นางถนอม คำสวนจิก ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ประธานกรรมการ
๒. นางสาวจรินทร์รัตน์ เสนาภักดี นักจัดการงานทั่วไป กรรมการและเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย มีหน้าที่ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของสำนัก/กอง
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของสำนัก/กอง
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในแต่ละงานภายในสำนัก/กอง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) จัดส่งให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กร ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗


(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานย่อย)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙
งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๗

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ที่ อต ๗๕๐๐๕/๒๐๒

วันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เรื่องเดิม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ นั้น และรายงานการดำเนินการควบคุมภายในงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ซึ่ง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้มีการจัดทำแผนการปรับปรุงไว้เพื่อเป็นการบริหารความเสี่ยงให้น้อยลงตามแบบการประเมินผลและแผนการปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และได้ดำเนินการตามแบบ ป.ค. ๔ และตามแบบ ป.ค.๕ แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ซึ่งได้ดำเนินการไปได้บางส่วนแล้วและในบางส่วนก็มีอุปสรรคในการดำเนินการอยู่บ้าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมก็จะดำเนินการปรับปรุงตามแผนการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ต่อไป

ระเบียบข้อกฎหมาย

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายก อบต.) เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล(นายอำเภอ) ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ และเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอยู่เสมอ

ข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณา

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ๙ คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมจึงขอรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) จะดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นางสาววิไลลักษณ์ บุตรคุณ)

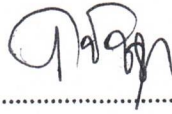
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

/ความเห็นของ....

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

- ต่อไปรทพิตธนา

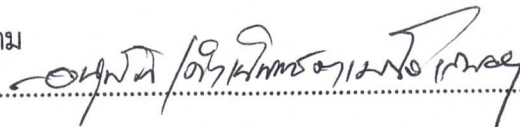
(ลงชื่อ)



(นางสาวกนิษฐา เพชรนาดี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม



(ลงชื่อ)



(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลโพพนงาม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม	๑.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีนโยบายให้บุคลากรปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในการซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม ซึ่งจัดทำประกาศแนวทาง และแจ้งให้ทุกคนได้รับทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด รวมถึงมอบนโยบายดังกล่าวให้บุคลากรรับทราบอย่างต่อเนื่อง
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมแก่การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการกิจโครงสร้าง สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย ๗ ฝ่ายโดยมีผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเป็นผู้บังคับบัญชา คือ ๑.งานด้านส่งเสริมสุขภาพอนามัยของประชาชน ๒.งานอนามัยแม่และเด็ก ๓.งานอนามัยสิ่งแวดล้อม ๔.งานวางแผนครอบครัว และส่งเสริมภาวะโภชนาการ ๕.งานควบคุมโรคติดต่อและโรคไม่ติดต่อ ๖.งานขยะและมูลฝอย ๗.งาน สปสข.
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจนพร้อมทั้งแจ้งบุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.การประเมินความเสี่ยง	
๒.๑ ระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการทำงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรในกองฯทราบและเข้าใจตรง ดังนี้ กิจกรรม การเก็บขยะและการขนขยะ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเก็บขยะและขนขยะในพื้นที่ เป็นไปอย่างมีระเบียบเรียบร้อย มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล กิจกรรม การควบคุมป้องกันโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานเกี่ยวกับการป้องกันโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการควบคุมป้องกันโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ดังนี้ ๒.๒.๑ การเก็บและขนขยะ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากรถขนขยะมี ๒ คัน แต่พื้นที่ในเขตรับผิดชอบมีทั้งหมด ๒๑ หมู่บ้าน ทำให้การเก็บขยะเป็นไปด้วยความล่าช้าและสภาพรถที่ใช้งานอย่างหนักมีความเสี่ยงที่จะเกิดการชำรุดเสียหายได้ง่าย ซึ่งจะส่งผลให้การเก็บและขนขยะชะงักทำให้เกิดขยะสะสมส่งผลกระทบต่อสุขภาพของประชาชนเนื่องจากขยะเป็นแหล่งเพาะพันธุ์ของเชื้อโรค ประชาชนยังขาดจิตสำนึกในการบริหารจัดการขยะด้วยตนเอง ๒.๒.๒ การควบคุมป้องกันโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมทั้งภายนอกและภายใน เนื่องจากประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจและการมีส่วนร่วมในการควบคุมและป้องกันการแพร่ของโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ และวัสดุอุปกรณ์ไม่พร้อมในการปฏิบัติงานกรณีต้องปฏิบัติงานควบคุมการแพร่ระบาดของโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่แบบเร่งด่วน ซึ่งส่งผลให้การควบคุมการระบาดของโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ได้ล่าช้า

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้นี้สำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบาย	๓.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการการระบุและการพัฒนา กิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ดังนี้ ๓.๑.๑ การเก็บและขนขยะ การประเมินผลการควบคุมภายใน มีการควบคุมอย่างต่อเนื่องแต่ไม่เพียงพอต่อการควบคุม ความเสี่ยงที่มีอยู่ มีปริมาณขยะตกค้างจากการจัดกิจกรรมเทศกาล และรถที่ใช้งานประจำทำให้มีการชำรุดและเสื่อมสภาพตามอายุการใช้งาน การปรับปรุงการควบคุมภายใน ตรวจเช็คสภาพรถขยะทุกสัปดาห์เพื่อให้พร้อมในการใช้งาน ๓.๑.๒ การควบคุมป้องกันโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ การประเมินผลการควบคุมภายใน มีการควบคุมอย่างต่อเนื่องแต่ไม่เพียงพอต่อการควบคุม ความเสี่ยงที่มีอยู่ ประชาชนยังมีการเจ็บป่วยด้วยโรคติดต่อ และวัสดุ เวชภัณฑ์หรือวัสดุอุปกรณ์ ยังไม่พร้อมต่อการช่วยเหลือกรณีเร่งด่วนฉุกเฉิน ซึ่งต้องออกปฏิบัติงานควบคุมป้องกันในพื้นที่ที่มีเหตุการณ์ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้ ๑) เพิ่มกิจกรรมตามโครงการในแผนพัฒนาและการรณรงค์เพิ่ม ๒) จัดทีมในการออกปฏิบัติงานให้พร้อมทั้งในและนอกเวลาราชการ ๓) เตรียมความพร้อมด้านวัสดุและอุปกรณ์ในการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อให้พร้อมต่อการช่วยเหลือกรณีเร่งด่วนฉุกเฉิน ๓.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการนำเอาระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของ อบต. โพนงาม มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพ ทำให้การบริหารงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สามารถรับรู้ข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบอินเทอร์เน็ต เช่น ระเบียบพระราชบัญญัติหรือหนังสือสั่งการต่างๆ ที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน มีการติดต่อประสานงานทางไลน์ในการแลกเปลี่ยนข้อมูล ข่าวสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๓.๓.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน ๓.๓.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการออกประกาศแจ้งตารางเวลาการจัดเก็บขยะ ๓.๓.๓ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีช่องทางผ่านสื่อแอปพลิเคชันไลน์ในการแจ้งขอให้จัดเก็บ กรณีงานเทศกาล

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดไปสู่การปฏิบัติจริง	๔.๑.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการนำเอาระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของ อบต. โพนงาม มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพ ทำให้การบริหารงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สามารถรับรู้ข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบอินเทอร์เน็ต เช่น ระเบียบพระราชบัญญัติหรือหนังสือสั่งการต่างๆ ที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน มีการติดต่อประสานงานทางไลน์ในการแลกเปลี่ยนข้อมูล ข่าวสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๔.๑.๒ การประสานงานภายในและภายนอกสำนักงานของ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เช่น ๑) การติดต่อประสานงานภายใน อบต.โพนงามเพื่อแต่งตั้งพนักงานข้าราชการ เป็นคณะกรรมการต่างๆ ๒) เพื่อไม่ให้เป็นการปฏิบัติงานล่าช้าในการออกสำรวจข้อมูลพื้นที่ จะประสานในเรื่องของการจัดรถยนต์ออกสำรวจในพื้นที่ ๓) มีการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น อำเภอ จังหวัด เทศบาล สาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี โรงพยาบาล โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในพื้นที่ และอบต. โกล์เคียง ๔.๑.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีโทรศัพท์มือถือ ถือส่วนตัวที่ใช้ในการติดต่อประสานงาน ในภารกิจหน้าที่ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และโทรสารใช้ร่วมกับสำนักปลัด ๔.๒ การนำเอาระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของ อบต. โพนงาม มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพ ทำให้การบริหารงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สามารถรับรู้ข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบอินเทอร์เน็ต เช่น ระเบียบพระราชบัญญัติหรือหนังสือสั่งการต่างๆ ที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน มีการติดต่อประสานงานทางไลน์ในการแลกเปลี่ยนข้อมูล ข่าวสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๔.๓ การประสานงานภายในและภายนอกสำนักงานของ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เช่น ๑) การติดต่อประสานงานภายใน อบต.โพนงามเพื่อแต่งตั้งพนักงานข้าราชการ เป็นคณะกรรมการต่างๆ ๒) เพื่อไม่ให้เป็นการปฏิบัติงานล่าช้าในการออกสำรวจข้อมูลพื้นที่ จะประสานในเรื่องของการจัดรถยนต์ออกสำรวจในพื้นที่ ๓) มีการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น อำเภอ จังหวัด เทศบาล สาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี โรงพยาบาล โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในพื้นที่ และอบต. โกล์เคียง ๔) การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีโทรศัพท์มือถือ ถือส่วนตัวที่ใช้ในการติดต่อประสานงาน ในภารกิจหน้าที่ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และโทรสารใช้ร่วมกับสำนักปลัด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.กิจกรรมการติดตามผล	
๕.๑ การระบุการพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมสำรวจความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของประชาชนเพื่อนำข้อมูลมาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมออกสำรวจความคิดเห็น ความต้องการของประชาชน ที่สามารถตอบสนองความต้องการและนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ในชีวิตประจำวันได้

ผลการประเมินโดยรวม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงยาง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ดังต่อไปนี้

๑. การเก็บและขนขยะ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากรถขนขยะมี ๒ คัน แต่พื้นที่ในเขตรับผิดชอบมีทั้งหมด ๒๑ หมู่บ้าน ทำให้การเก็บขยะเป็นไปด้วยความล่าช้าและสภาพรถที่ใช้งานอย่างหนักมีความเสี่ยงที่จะเกิดการชำรุดเสียหายได้ง่าย ซึ่งจะส่งผลให้การเก็บและขนขยะชะงักทำให้เกิดขยะสะสมส่งผลต่อสุขภาพของประชาชนเนื่องจากขยะเป็นแหล่งเพาะพันธุ์ของเชื้อโรค ประชาชนยังขาดจิตสำนึกในการบริหารจัดการขยะด้วยตนเอง

๒. การควบคุมป้องกันโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมทั้งภายนอกและภายในเนื่องจากประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจและการมีส่วนร่วมในการควบคุมและป้องกันการแพร่ของโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ และ วัสดุอุปกรณ์ไม่พร้อมในการปฏิบัติงานกรณีต้องปฏิบัติงานควบคุมการแพร่ระบาดของโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่แบบเร่งด่วน ซึ่งส่งผลให้การควบคุมการระบาดของโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ได้ล่าช้า

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน
(นางสาววิไลลักษณ์ บุตรคุณ)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
วันที่ ๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มี อยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> กิจกรรม การเก็บขยะและการขนขยะ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเก็บขยะ และขนขยะในพื้นที่ เป็นไปอย่างมี ระเบียบเรียบร้อย มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล	- รถขยะที่ใช้งานได้เพียง ๒ คันซึ่ง พื้นที่รับผิดชอบมีมากทำให้เกิดความล่า ช้าในการทำงาน - มีปริมาณขยะตกค้างจากการจัด กิจกรรมเทศกาล และรถที่ใช้งาน ประจำทำให้มีการชำรุดและเสื่อมสภาพ ตามอายุการใช้งาน - รถขนขยะมีอายุการใช้งานนานและ เสื่อมสภาพ พังด้วยหลายสาเหตุ บ่อยครั้ง ทำให้รถอีกคันวิ่งคันเดียว ทำ ให้การจัดเก็บขยะล่าช้า	- มีการจัดตารางในการ ออกเก็บขยะมูลฝอย - มีการตรวจเช็คสภาพรถ ขยะทุกสัปดาห์เพื่อให้ พร้อมในการใช้งาน - กำชับให้ผู้รับผิดชอบ ผู้ดูแลรถขนขยะทั้งสองคัน มีการตรวจเช็คเบื้องต้น ของรถให้พร้อมใช้อย่างอยู่ เสมอ - แผนกิจกรรมการลดขยะ ที่ต้นทาง โดยรณรงค์ลด ปริมาณขยะมูลฝอยใน ครัวเรือนด้วยแนวทาง ๓R ประกอบด้วย Reduce, Reuse, Recycle	- มีการ ปฏิบัติงานตาม ตารางที่จัดไว้ และเช็คสภาพ รถขนขยะทุก สัปดาห์อย่าง ต่อเนื่องแต่ไม่ เพียงพอต่อการ ควบคุม	- ปีที่ผ่านมายังไม่ มีการสรรหา งบประมาณเพื่อ จัดซื้อรถบรรทุก ขยะเพิ่ม ยังมี ขยะตกค้างที่ จัดเก็บไม่ทันตาม เวลาที่กำหนด เนื่องจาก รถบรรทุกขยะไม่ เพียงพอต่อการ จัดเก็บขยะ	- จัดหา งบประมาณใน การเพิ่ม รถบรรทุกขยะ เพื่อเป็น ประโยชน์ในการ บริการ สาธารณะ	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม กิจกรรม : การควบคุมป้องกัน โรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานเกี่ยวกับการ ป้องกันโรคติดต่อและ โรคติดต่ออุบัติใหม่ ให้เป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ - เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้ ประชาชนมีส่วนร่วมในการ ป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ และโรคติดต่ออุบัติใหม่	- วัสดุอุปกรณ์ไม่พร้อมใน การปฏิบัติงานกรณีต้อง ปฏิบัติงานควบคุมการแพร่ ระบาดอย่างเร่งด่วน - ประชาชนขาดความรู้ ความเข้าใจให้ประชาชนมี ส่วนร่วมในการป้องกัน และควบคุมการแพร่ ระบาดของโรคติดต่อและ โรคอุบัติใหม่ - กรณีเป็นโรคติดต่ออุบัติ ใหม่วัสดุ อุปกรณ์ หรือ เวชภัณฑ์ที่เหมาะสมหรือ จำเป็นในการควบคุม อาจจะไม่สามารถจัดหาได้ ทันทุกที่	- มีการปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือสั่ง การ - รมรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ทราบและตระหนักถึงอันตรายของ โรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ - ประสานงานและสร้างเครือข่าย จากทุกภาคส่วนให้เกิดแนวทางการ ทำงานที่ชัดเจนในการควบคุมป้องกัน โรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ - มีการจัดเตรียมวัสดุ อุปกรณ์พื้นฐาน ไว้กรณีเกิดโรคติดต่ออุบัติใหม่ - มีการเพิ่มกิจกรรมตามโครงการใน แผนพัฒนา - เตรียมความพร้อมด้านวัสดุอุปกรณ์ ในการป้องกันโรคติดต่อพื้นฐาน	จากการควบคุม ภายในที่มีอยู่ไม่ เพียงพอต่อการ ควบคุม	- ประชาชนยังม ีการเจ็บป่วยด้วย โรคไข้เลือดออก - มีวัสดุ เวชภัณฑ์ หรือวัสดุอุปกรณ์ ไม่พร้อมต่อการ ช่วยเหลือกรณี เร่งด่วนฉุกเฉิน ซึ่ง ต้องออกปฏิบัติงาน ควบคุมป้องกัน ในทันทีที่มี เหตุการณ์	- เพิ่มกิจกรรมตาม โครงการใน แผนพัฒนาและการ รณรงค์เพิ่มเติม - จัดทีมในการออก ปฏิบัติงานให้พร้อม ทั้งในและนอกเวลา ราชการ - เตรียมความพร้อม ด้านวัสดุและอุปกรณ์ ในการป้องกันและ ควบคุมโรคติดต่อให้ พร้อมต่อการ ช่วยเหลือกรณี เร่งด่วนฉุกเฉิน	กองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางสาววิไลลักษณ์ บุตรคุณ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ที่ ๖๑๗ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ ซึ่งหลักเกณฑ์ฯ กำหนดให้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผล จัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ เพื่อส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ดังนี้

- | | | |
|-----------------------------|----------------------------|---------------------|
| ๑. นางสาววิไลลักษณ์ บุตรคุณ | กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | ประธานกรรมการ |
| ๒. นายนฤตม์ โพธิ์สาร | นักวิชาการสาธารณสุข | กรรมการและเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย มีหน้าที่ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของสำนัก/กอง
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของสำนัก/กอง
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในแต่ละงานภายในสำนัก/กอง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) จัดส่งให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กร ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ๙
งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๗

กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม กองสวัสดิการสังคม
ที่ อต ๗๕๐๐๖/๓๓๕ วันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๗
เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เรื่องเดิม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ นั้น และรายงานการดำเนินการควบคุมภายในงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ซึ่ง กองสวัสดิการสังคม ได้มีการจัดทำแผนการปรับปรุงไว้เพื่อเป็นการบริหารความเสี่ยงให้น้อยลงตามแบบการประเมินผลและแผนการปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และได้ดำเนินการตามแบบ ป.ค.๔ และตามแบบ ป.ค.๕ แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของ กองสวัสดิการสังคม ได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ซึ่งได้ดำเนินการไปได้บางส่วนแล้วและในบางส่วนก็มีอุปสรรคในการดำเนินการอยู่บ้าง กองสวัสดิการสังคม ก็จะดำเนินการปรับปรุงตามแผนการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ต่อไป

ระเบียบข้อกฎหมาย

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ๙ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายก อบต.) เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล(นายอำเภอ) ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ และเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอยู่เสมอ

ข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณา

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ๙ คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย) กองสวัสดิการสังคม จึงขอรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค.๔) และ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค.๕) จะดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

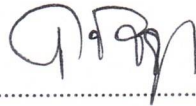
(ลงชื่อ).....

(นางสาวสิรินทร พาที)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

ความเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
- ผอ.ไพโรธราช

(ลงชื่อ)



(นางสาวนิษฐา เพชรนาดี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

- ผอ.ไพโรธราช

(ลงชื่อ)

(นายวิศรุต ชัยสว่าง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

- ทรา ✓

(ลงชื่อ)



(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๑ กองสวัสดิการสังคม มีนโยบายให้บุคลากรปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ซึ่งจัดทำเป็นประกาศ แนวทาง และแจ้งให้ทุกคนได้รับทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด รวมถึงมอบนโยบายดังกล่าว ให้บุคลากรรับทราบอย่างต่อเนื่อง ๑.๒ ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจังและมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ กองสวัสดิการสังคมมีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน มีภารกิจโครงสร้างและคำสั่งแบ่งงาน ๘ ฝ่าย คือ ๑. งานสวัสดิการและสังคมสงเคราะห์ ๒. งานสงเคราะห์เด็ก สตรีและคนชรา คนพิการและผู้ด้อยโอกาส ๓. งานแก้ปัญหาแรงงานในพื้นที่ ๔. งานสวัสดิการเด็กและเยาวชน ๕. งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ๖. งานส่งเสริมอาชีพชุมชน ๗. งานพัฒนาสตรี ๘. งานพัฒนาคุณภาพเด็ก สตรี คนชรา และผู้ประสบปัญหาความยากจน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ กองสวัสดิการสังคมมีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ กองสวัสดิการสังคมมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ กองสวัสดิการสังคมมีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ กองสวัสดิการสังคมมีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ กองสวัสดิการสังคมมีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนกองสวัสดิการสังคมมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมเจ้าหน้าที่ทุกคนในกองมีส่วนร่วม ในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๓ กองสวัสดิการสังคมได้มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและและความถี่ที่จะเกิดขึ้นในกิจกรรมการลงทะเบียนรับเงินอุดหนุนเด็กแรกเกิด ๒.๔ กองสวัสดิการสังคมมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อ ป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๑ บุคลากรของกองสวัสดิการสังคมมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ กองสวัสดิการสังคม มีการลงทะเบียนรับเบี่ยงชีพฯ ในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี่ยงชีพฯขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นปัจจุบัน มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อบต.โพรงาม หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓.๑ กองสวัสดิการสังคมมีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ กองสวัสดิการสังคมจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓ กองสวัสดิการสังคม รับลงทะเบียนเบี่ยงชีพฯ และจัดทำข้อมูลในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี่ยงชีพฯขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นปัจจุบัน ๓.๓.๔ กองสวัสดิการสังคมจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อบต. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ กองสวัสดิการสังคมมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ กองสวัสดิการสังคมมีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๔.๓.๑ กองสวัสดิการสังคมจัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ กองสวัสดิการสังคมจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๕.๑ กองสวัสดิการสังคมมีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษรกรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการ ปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือนควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

ผลการประเมินโดยรวม

กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์มีการดำเนินงานตามโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ ดังต่อไปนี้

๑. การจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ไม่มีการแจ้งรายชื่อผู้ได้รับเบี้ยยังชีพที่เสียชีวิต ทำให้การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผิดพลาด ทำให้ต้องทำเรื่องคืนเงินเบี้ยยังชีพในภายหลัง

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวสิรินทร พาที)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๒๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>กองสวัสดิการสังคมและสังคม สงเคราะห์</u> กิจกรรม การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้แก่ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ จ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ ผู้ พิกการ ผู้ป่วยเอดส์ เป็นไปอย่าง ถูกต้องตามระเบียบ และข้อบังคับ	การดำเนินงาน โครงการต่าง ๆ พบว่า การเตรียมข้อมูล ในการเบิกจ่ายเงิน และการประสานงาน มีการสื่อสารไม่ชัดเจน ทำให้เกิดความ ผิดพลาดในการเบิก จ่ายเงิน	- มีการจัดทำข้อมูล และปรับปรุง ระยะเวลาการ ปฏิบัติงานและ ปรับปรุงเรื่องการ สื่อสารภายในให้ ชัดเจนขึ้น	มีการควบคุมแต่ยังไม่ เพียงพอต่อการ ควบคุม	การสื่อสารที่ไม่ชัดเจน ทำให้เกิดความ ผิดพลาดในการเบิก จ่ายเงิน	- บริหารจัดการในการ เตรียมข้อมูลในการ ปฏิบัติงาน - มีการประสานงานที่ ชัดเจน - บริหารจัดการในเรื่องเวลา โดยการจัดเตรียมข้อมูลและ ประสานงานกับส่วนงานที่ เกี่ยวข้องก่อนที่จะดำเนิน โครงการ	กองสวัสดิการสังคม

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางสาวสิรินทร พาคี)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๒๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพหนองาม

ที่ ๖๑๖ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลโพหนองาม

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลโพหนองามถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ ซึ่งหลักเกณฑ์ฯ กำหนดให้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผล จัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ เพื่อส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพหนองาม เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ของกองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลโพหนองาม ดังนี้

- | | | |
|----------------------------------|------------------------------|---------------------|
| ๑. นางสาวสิรินทร พาคี | ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางสาวนิตยา สวัสดิ์ | เจ้าพนักงานพัฒนาชุมชน | กรรมการ |
| ๓. นางสาวรัตนวรัทยา แก้วไตรรัตน์ | เจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการ |
| ๔. นางสาวสุชีรา ชียงคุบุตร | นักพัฒนาชุมชน | กรรมการและเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย มีหน้าที่ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของสำนัก/กอง
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของสำนัก/กอง
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในแต่ละงานภายในสำนัก/กอง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) จัดส่งให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กร ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพหนองาม



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙
งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
ที่ อด ๗๕๐๐๘ /๒๙ วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗
เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เรื่องเดิม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และรายงานการดำเนินการควบคุมภายในงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายใน ได้มีการจัดทำแผนการปรับปรุงไว้เพื่อเป็นการบริหารความเสี่ยงให้น้อยลงตามแบบการประเมินผลและแผนการปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และได้ดำเนินการตามแบบ ป.ค. ๔ และตามแบบ ป.ค.๕ แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ซึ่งได้ดำเนินการไปได้บางส่วนแล้วและในบางส่วนก็มีอุปสรรคในการดำเนินการอยู่บ้าง หน่วยตรวจสอบภายในก็จะดำเนินการปรับปรุงตามแผนการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ต่อไป

ระเบียบข้อกฎหมาย

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายก อบต.) เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล(นายอำเภอ) ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ และเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอยู่เสมอ

ข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณา

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย) หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จะดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมใน ในปีงบประมาณถัดไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ).....

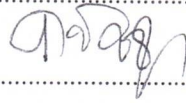
(นางสาวกุสุมา ตัวงทา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

/ความเห็นของ....

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
- ต่อไปโปรดพิจารณา

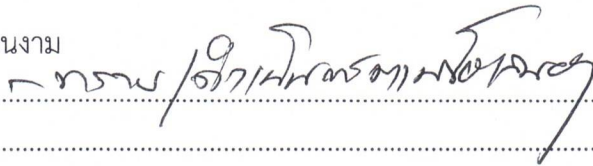
(ลงชื่อ)



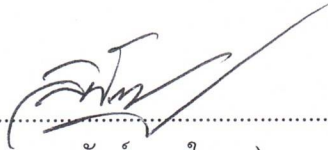
(นางสาวกนิษฐา เพชรนาดี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม



(ลงชื่อ)



(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุด ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
หน่วยตรวจสอบภายใน	หน่วยตรวจสอบภายใน
๑. ภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมแก่การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ วัฒนาและรักษามูลค่าที่ มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำ มีนโยบายให้บุคลากรปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในการซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม ซึ่งจัดทำประกาศ แนวทาง และแจ้งให้ทุกคนได้รับทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด รวมถึงมอบนโยบายดังกล่าวให้บุคลากรรับทราบอย่างต่อเนื่อง ๑.๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ หน่วยตรวจสอบภายในมีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำเป็นหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ๑.๔ หน่วยตรวจสอบภายใน มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจนพร้อมทั้งแจ้งบุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ผลการประเมิน/ข้อสรุป

๒. การประเมินความเสี่ยง

๒.๑ ระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

๓. กิจกรรมการควบคุม

๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน

๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้

๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและการจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดขึ้นหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓.๒ หน่วยตรวจสอบภายในได้มีการนำข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับตรวจสอบภายใน จัดทำเป็นแผ่นพับและลงเว็บไซต์หน่วยงาน และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ผลการประเมิน/ข้อสรุป

๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ)

๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบาย

๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน

๓.๓.๒ หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้เกี่ยวข้องทราบ

๓.๓.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่นลงเว็บไซต์ของ อปท. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่ว่องไวและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์

๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้

๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดไปสู่การปฏิบัติจริง

๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์

๔.๓.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้เกี่ยวข้องทราบ

๕. กิจกรรมการติดตามผล

๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

๕.๑ มีการติดตามผลประเมินผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายอักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล

๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเสี่ยงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

๕.๒.๒ หน่วยตรวจสอบภายในมีการสรุปผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหารทราบ

ผลการประเมินโดยรวม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์งาม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ ดังต่อไปนี้

๑.การตรวจสอบภายในตามแผนปฏิบัติการประจำปี ยังไม่เป็นไปตามแผนฯและห้วงระยะเวลาที่กำหนด ทำให้มีการปรับลดแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

ชื่อผู้รายงาน

(นางสาวกุสุมา ต้วงทา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
หน่วยตรวจสอบภายใน ภารกิจ การตรวจสอบตามแผนการ ตรวจสอบภายในประจำปี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ ตรวจสอบภายในดำเนินการตาม แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ตามห้วงระยะเวลาที่กำหนดตาม แผน ๒. เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานด้าน การปฏิบัติงาน การบริหารงาน ตรวจสอบภายใน (รหัส ๒๐๐๐)	๑.การตรวจสอบภายใน ประจำปีไม่เป็นไปตาม ห้วงระยะเวลาที่กำหนด ทำให้มีการปรับลด แผนการตรวจสอบ ภายในระหว่างปี ๒.หน่วยรับตรวจไม่ สามารถนำเสนอเอกสารที่ เรียกตรวจ ได้ภายใน เวลาที่กำหนดทำให้ต้อง ขออนุมัติขยายเวลาการ ตรวจสอบภายใน ของ กิจกรรมนั้นๆ ออกไป	มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายในปฏิบัติงาน โดยตรงและมีการระบุ ความเสี่ยงและการ คำนวณวัน/คน เพื่อ จัดทำแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปี ๒.มีการเข้าตรวจเป็น ลายลักษณ์อักษรและ กำกับให้หน่วยรับตรวจ จัดเตรียมเอกสารที่จะทำ ตรวจสอบให้เรียบร้อย พร้อมทำการรับตรวจให้ ทันภายในระยะเวลาที่ กำหนด	จากการควบคุมภายในที่ มีอยู่ มีการควบคุมอย่าง เหมาะสม แต่ยังไม่ เพียงพอต่อการควบคุม	หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับงานมอบหมายอื่น ประกอบกับระหว่างการ ตรวจ ระบบLaas ล้มทำ ให้ข้อมูลสูญหายเป็น บางส่วน ทำให้การตอบ สอบล่าช้าออกไป เนื่องจากต้องตรวจสอบ ข้อมูลเพื่อทบทวนการ ออกรายงาน	๑.กำหนดมาตรการการ ป้องกันความเสี่ยงด้าน เทคโนโลยี หากเกิดสถานะ ระบบล่ม ๒.จัดทำหนังสือแจ้ง เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเก็บ ข้อมูลที่เป็นทะเบียนมือให้ เป็นปัจจุบันเพื่อจะได้มี ข้อมูลไว้ตรวจสอบกับระบบ ให้ถูกต้องครบถ้วน	หน่วยตรวจสอบภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความ งที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
หน่วยตรวจสอบภายใน (ต่อ) ภารกิจ การตรวจสอบตามแผนการ ตรวจสอบภายในประจำปี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ ตรวจสอบภายในดำเนินการตาม แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ตามห้วงระยะเวลาที่กำหนดตาม แผน ๒. เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานด้าน การปฏิบัติงาน การบริหารงาน ตรวจสอบภายใน (รหัส ๒๐๐๐)	๓. หน่วยรับตรวจทยอย ส่งเอกสารที่เรียกตรวจ ทำให้ไม่สามารถ ตรวจสอบเอกสารให้ ครบถ้วนในคราวเดียวกัน ได้ ทำให้ต้องรอเอกสาร ตรวจ และต้องขยาย เวลาตรวจสอบออกไป	๓. กำชับในหนังสือแจ้ง เข้าตรวจให้จัดส่งเอกสาร ที่เรียกตรวจให้ครบถ้วน ในคราวเดียวกัน เพื่อให้ การตรวจสอบมี ประสิทธิภาพและ ตรวจสอบให้แล้วเสร็จ ทันตามห้วงระยะเวลาที่ กำหนด	จากการควบคุมภายในที่ มีอยู่ มีการควบคุมอย่าง เหมาะสม แต่ยังไม่ เพียงพอต่อการควบคุม			

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางสาวกฤษมา ด้วงทา)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ที่ ๖๑๘ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

.....
ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ ซึ่งหลักเกณฑ์ฯ กำหนดให้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผล จัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ เพื่อส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ดังนี้

๑. นางสาวกุสุมา ดั่งทา หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ประธานกรรมการและเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย มีหน้าที่ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของสำนัก/กอง
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของสำนัก/กอง
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในแต่ละงานภายในสำนัก/กอง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) จัดส่งให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กร ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานบริหารทั่วไป สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

ที่ อด ๗๕๐๐๑/ว๗๔๒

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งการติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการทุกกอง

ตามที่ กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงามถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ ซึ่งหลักเกณฑ์ฯ กำหนดให้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผล จัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ เพื่อส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

งานบริหารทั่วไป ขอแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง ได้จัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ดังนี้

๑.) ให้เลขานุการฯ จัดทำคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และคำสั่งคณะกรรมการและคณะทำงานประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ทุกสำนัก/กอง

๒.) ให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) ประจำปี ๒๕๖๗ ระดับหน่วยงานย่อย จัดส่งให้ เลขานุการฯ (center) ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗ และสำเนาเก็บไว้ที่สำนัก/กองเพื่อรอรับการตรวจจากผู้ตรวจสอบภายใน

๓.) ให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ประจำปี ๒๕๖๗ ระดับหน่วยงานย่อย จัดส่งให้ เลขานุการ (center) ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗ และสำเนาเก็บไว้ที่สำนัก/กองเพื่อรอรับการตรวจจากผู้ตรวจสอบภายใน

๔.) ในระดับหน่วยงานของรัฐ ให้เลขานุการฯ จัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค. ๑) ประจำปี ๒๕๖๗

๕.) ในระดับหน่วยงานของรัฐ ให้เลขานุการฯ จัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ประจำปี ๒๕๖๗ ระดับองค์กร

/๘) ในระดับ....

๖.) ในระดับหน่วยงานของรัฐ ให้เลขานุการ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุม
(แบบ ปค.๕) ประจำปี ๒๕๖๗ ระดับองค์กร

๗.) ให้ผู้ตรวจสอบภายใน จัดทำรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ
ผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) ประจำปี ๒๕๖๗ ระดับองค์กร

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการ

(ลงชื่อ)

(นายฤตเทพ แพนพา)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เห็นควรพิจารณาตามเสนอ

ว่าที่ ร.ต.หญิง

(เอมอร มนิสสาร)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

- เห็นชอบ

(ลงชื่อ)

(นางสาวกนิษฐา เพชรนาดี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

นายก อบจ. นนทบุรี

- กรณ

19 มิ.ย. ๖๐ - กรณ อบจ. นนทบุรี

(ลงชื่อ)

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

แบบท้ายบันทึกข้อความ ที่ อด ๗๕๐๐๑/ว๗๔๒

ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๗

รับเอกสาร	ลายมือชื่อ	ลงวันที่
สำนักปลัด		๓ ต.ค. ๖๗
กองคลัง		๔ ต.ค. ๖๗
กองช่าง		๔ ต.ค. ๖๗
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม		4 ต.ค. ๖๗
กองสวัสดิการสังคม		4 ต.ค. ๖๗
กองสาธารณสุข		๔ ต.ค. ๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ที่ อด ๗๕๐๐๑/๗๘๙

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ตามที่ กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ ซึ่งหลักเกณฑ์ฯ กำหนดให้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่ นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผล จัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ เพื่อส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๕ ระบุว่า คณะกรรมการมีหน้าที่ ดังนี้

๑. อำนวยความสะดวกในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับสำนัก/กองในสังกัดที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ หนองหานระยะเวลาที่กำหนด อนึ่ง องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม กำหนดระยะเวลา ส่งรายงานภายในเดือน ตุลาคม ของทุกปี

ประกอบกับ คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ที่ ๖๗๐/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้ง คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม (ระดับองค์กร) ในการนี้ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ฯ จึงขออนุมัติการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม (ระดับองค์กร) ในวันจันทร์ ที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เวลา ๐๙.๓๐ น. เป็นต้นไป ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม (อาคารหลังใหม่ ชั้น ๒) และเห็นควรแจ้งคณะกรรมการ ประเมินผลการควบคุมภายใน ต่อไป

จึงเรียนมา...

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

ว่าที่ ร.ต.หญิง

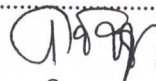


(เอมอร มนิสสาร)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

- เพื่อโปรดพิจารณา

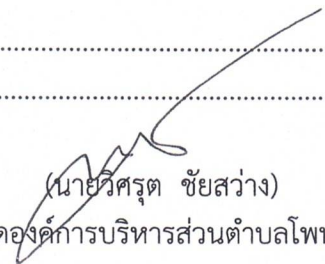


(นางสาวกนิษฐา เพชรนาดี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

- เพื่อโปรดพิจารณา

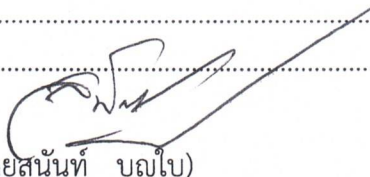


(นายวิศรุต ชัยสว่าง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

- อหุณ / ส.ก.โพน



(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ที่ อต ๗๕๐๐๑/ว๗๙๐

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ทุกท่าน

ตามบันทึกข้อความ ที่ อต ๗๕๐๐๑/๗๘๙ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่องขออนุมัติการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตามที่ กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ ซึ่งหลักเกณฑ์ฯ กำหนดให้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผล จัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ เพื่อส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ประกอบกับ คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ที่ ๖๗๐/๒๕๖๗ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม (ระดับองค์กร) โดยผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้

๑. อำนวยความสะดวกในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในภาพรวมของ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับสำนัก/กองในสังกัดที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ หนองหานระยะเวลาที่กำหนด อนึ่ง องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม กำหนดระยะเวลาส่งรายงานภายในเดือน ตุลาคม ของทุกปี

ในการนี้ จึงเรียนเชิญคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม (ระดับองค์กร) ในวัน จันทร์ ที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เวลา ๐๙.๓๐ น. เป็นต้นไป ณ ห้องประชุม องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม (อาคารหลังใหม่ ชั้น ๒)

จึงเรียนมาเพื่อทราบและเข้าร่วมประชุม

(นายวิศรุต ชัยสว่าง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

แบบท้ายบันทึกข้อความ ที่ ๗๕๐๐๑/ว๗๙๐

ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๗

รับเอกสาร

ลายมือชื่อ

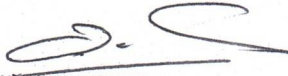
ลงวันที่

สำนักปลัด



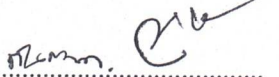
1 พ.ย 67

กองคลัง



1 พ.ย. 67

กองช่าง



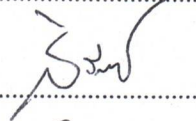
1 พ.ย. 67

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม



1 พ.ย 67

กองสวัสดิการสังคม



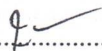
1 พ.ย. 67

กองสาธารณสุข



1 พ.ย. 67

หน่วยตรวจสอบภายใน



1 พ.ย 67

วัน จันทร์ ที่ ๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗ เวลา ๐๙.๓๐ น. เป็นต้นไป ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลโพธาราม (อาคารหลังใหม่) ชั้น ๒

ลำดับ	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
๑	นายวิศรุต ชัยสว่าง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม		
๒	นางสาวกนิษฐา เพชรนาดี	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม		
๓	นางอรอุมา เสาระโส	ผู้อำนวยการกองคลัง		
๔	นายแสง แสนโคตร	ผู้อำนวยการกองช่าง		
๕	นางถนอม คำสวนจิก	ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ		
๖	นางสาวสิรินทร พาดิ	ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม		
๗	นางสาววิไลลักษณ์ บุตรคุณ	ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม		
๘	ว่าที่ ร.ต.หญิงเอมอร มนิสสาร	หัวหน้าสำนักปลัด		
๙	นายกฤตภาพ แพนพา	นักจัดการงานทั่วไป		
๑๐	นางสาวกุสุมา ด้วงทา	นักวิชาการตรวจสอบภายใน		

[illegible]

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๓๐ น.

นายวิศรุต ชัยสว่าง ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม เป็นประธานในการประชุม เมื่อที่ประชุมพร้อมแล้ว จึงได้เริ่มการประชุมตามระเบียบวาระ ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

นายวิศรุต ชัยสว่าง
ประธานฯ

: ๑.๑ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม ที่ ๖๗๐/๒๕๖๗ แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

นายวิศรุต ชัยสว่าง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม	ประธานกรรมการ
นางสาวกนิษฐา เพชรนาดี	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม	กรรมการ
นางอรอุมา เสาร์โส	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
นายแสวง แสนโคตร	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
นางถนอม คำสวนจิก	ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ	กรรมการ
นางสาวสิรินทร พาคี	ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมฯ	กรรมการ
นางสาววิไลลักษณ์ บุตรคุณ	ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ	กรรมการ
ว่าที่ ร.ต.หญิงเอมอร มนัสสาร	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการและเลขานุการ
นายกฤตภพ แพนพา	นักจัดการงานทั่วไป	ผู้ช่วยเลขานุการ
นางสาวกุสุมา ดั่งทา	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ผู้สอบทานฯ

นายวิศรุต ชัยสว่าง
ประธานฯ

: ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่อำนาจการ กำหนดแนวทาง รวบรวม พิจารณา กลั่นกรอง และสรุปผลในการประเมินผลการควบคุมภายใน ประสานงาน และจัดทำ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม และให้คณะกรรมการฯ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับ หน่วยงานย่อยของรัฐ ข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่ง ให้นายอำเภอ เพื่อคณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวม และ สรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว มาจัดทำรายงานการ ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่ง ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ ดังนี้

๑. อำนาจการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม
๓. รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุม ภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

๔. ประสาน...

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับสำนัก/กองในสังกัด
ที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหาร
ส่วนตำบลโพนงาม เสนอนายกองการบริหารส่วนตำบล เพื่อ
พิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอหนองหาน ระยะเวลาที่
กำหนด อนึ่ง องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม กำหนดระยะเวลาส่ง
รายงานภายในเดือน ตุลาคม ของทุกปี

ที่ประชุม

-รับทราบ-

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่อง รับรองรายงานการประชุม

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเสนอให้ที่ประชุมเพื่อพิจารณา

นายวิศรุต ชัยสว่าง
ประธานฯ

: ๓.๑ พิจารณากลับกรอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การ
บริหารส่วนตำบลโพนงาม สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

: เชิญฝ่ายเลขานุการได้ชี้แจงรายละเอียด

นายกฤตภพ แพนพา
ผู้ช่วยเลขานุการ

: ตามบันทึกข้อความ สำนักปลัด ที่ อด ๗๕๐๐๑/ว๗๔๒ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๗
เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และส่งคำสั่งคณะกรรมการประเมินผล
การควบคุมภายใน อบต. โดยให้จัดส่งรายงานตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ ให้ฝ่าย
เลขานุการคณะกรรมการภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗ นั้น คณะกรรมการ
ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้รวบรวม
รายงานตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ มีดังนี้

๑. ความเสี่ยง

สำนักปลัด

จากการวิเคราะห์สำรวจ สำนักงานปลัด มีความเสี่ยง ๓ การกิจ คือ

๑. งานด้านสารบรรณ การลงทะเบียนรับ-ส่งคำสั่งและประกาศ ที่ยังขาดความ
ต่อเนื่องและ ไม่มีการจัดเก็บหนังสือให้ถูกต้องตามระเบียบสารบรรณ

๒. งานด้านการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลง ยังมีรายการ โอนเงินและ
แก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณเกินจำนวนครั้งที่ตาม ที่ แบบประเมินมาตรฐานการ
ปฏิบัติ ราชการกำหนดไว้จึงยังมีความ เสี่ยงอยู่

๓. ด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เข้าช่วยเหลือประชาชนล่าช้า
เนื่องจากบุคลากรผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ในกรณีที่เกิดภัยพิบัติและเกิดความ
เสียหายเป็นวงกว้าง

กองคลัง...

กองคลัง

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองคลัง มีความเสี่ยง ๔ ภารกิจ คือ

๑. การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน มีบุคลากรที่เป็นข้าราชการที่มีความชำนาญในการตรวจตราเอกสารการเบิกจ่าย เพียง ๑ คน ในการทำทั้งด้านการเงินและบัญชี ทั้งด้านราย-รับรายจ่าย ทำให้ภารกิจล้นมือ
๒. การตั้งหนี้การเบิกจ่ายเงิน ยังมีการดำเนินการตั้งหนี้รายจ่ายผิดพลาดเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงแนวทางการบันทึกบัญชีของ อปท.บ่อยครั้ง
๓. การจัดเก็บรายได้ ประชาชนไม่สามารถชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนดได้ เนื่องจากติดภารกิจหรือไม่เข้าใจห้วงระยะเวลาในการชำระภาษี ถึงแม้จะมีการประชาสัมพันธ์การจ่ายผ่านระบบ QR CODE แต่ประชาชนยังไม่มีความรู้และความเข้าใจในระบบดังกล่าว
๔. เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างของแต่ละสำนัก/กองยังมีติดอยู่และไม่ครบถ้วน ที่ผ่านมามีความเสี่ยงเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละกองงานยังไม่มีควมรอบคอบเพียงพอซึ่งทำให้เอกสารการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเกิดข้อความที่ไม่ถูกต้อง

กองช่าง

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองช่าง มีความเสี่ยง ๑ ภารกิจ คือ

๑. งานสำรวจ ออกแบบและประมาณราคา ปังบประมาณที่ผ่านมายังไม่มีข้าราชการโอนย้ายมาในตำแหน่งนายช่างโยธา และนายช่างเขียนแบบ ทำให้ไม่มีเจ้าหน้าที่ทำงานเกี่ยวกับงานสำรวจ ออกแบบ และการควบคุมอาคาร ซึ่งมีความเสี่ยงทำให้งานล่าช้า เสร็จไม่ทันตามระยะเวลาที่กำหนด

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีความเสี่ยง ๓ ภารกิจ คือ

๑. กิจกรรมด้านอาคารสถานที่ ที่ผ่านมายังไม่มีจัดตั้งงบประมาณเพื่อปรับปรุงสนามเด็กเล่นไม่ได้มาตรฐานอาจทำให้เด็กเกิดอุบัติเหตุและบาดเจ็บได้
๒. กิจกรรมด้านการจัดทำแผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี ครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำแผนการศึกษาและการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี
๓. กิจกรรมประเพณีวัฒนธรรมในเขตพื้นที่ เยาวชนและประชาชนยังให้ความร่วมมือไม่เท่าที่ควร

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีความเสี่ยง ๒ การกิจ คือ

๑. การเก็บและขนขยะ ปีที่ผ่านมายังไม่มี การสรรหางบประมาณเพื่อจัดซื้อ รถบรรทุกขยะเพิ่ม ยังมีขยะตกค้างที่จัดเก็บไม่ทันตามเวลาที่กำหนดเนื่องจาก รถบรรทุกขยะไม่เพียงพอต่อการจัดเก็บขยะ

๒. การควบคุมป้องกันโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ วัสดุอุปกรณ์ไม่พร้อมใน การปฏิบัติงานกรณีต้องปฏิบัติงานควบคุมการแพร่ระบาดของโรคประชาชนขาด ความรู้ความเข้าใจให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการป้องกันและควบคุมการแพร่ระบาด ของโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่

หน่วยตรวจสอบภายใน

จากการวิเคราะห์สำรวจ หน่วยตรวจสอบภายใน มีความเสี่ยง ๑ การกิจ คือ

๑. การตรวจสอบภายในตามแผนปฏิบัติการประจำปี หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับงานมอบหมายอื่น ประกอบกับระหว่างการตรวจ ระบบLaas ล้มทำให้ข้อมูล สูญหายเป็นบางส่วน ทำให้การตรวจสอบล่าช้าออกไปเนื่องจากต้องตรวจสอบข้อมูล เพื่อทบทวนการออกรายงาน

๒.การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๒.๑ ส่งเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านสารบรรณเข้าอบรม และกำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษา และทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะงานต่างๆภายในองค์กร กับทั้งมีการจัดทำระบบการ คิดแยกประเภทเอกสารและการจัดทำทะเบียนรับ-ส่ง ทำการเพิ่มความเร็ว อินเทอร์เน็ต ประชุมประจำเดือน บรรจุเป็นวาระการประชุม โดยแจ้งแนวทางการ ดำเนินการที่ชัดเจน และให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบงาน สารบรรณ

๒.๒ จัดประชุม เพื่อหารือ วิเคราะห์งบประมาณและการจ่ายเงิน และใช้แผนพัฒนา ท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณให้หัวหน้าการเงินรวบรวมสถิติรายการ การเงินและสถิติต่างๆของทุกส่วนราชการเพื่อใช้ประกอบการคำนวณขอตั้ง งบประมาณ โดยปฏิบัติตาม ระเบียบ มท ว่าด้วยวิธีการงบประมาณ อปท. อย่าง เคร่งครัด

๒.๓ ขอความร่วมมือจาก อพปร. ในพื้นที่ หรือ ขอความร่วมมือจากฝ่ายปกครอง สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงามที่มีความรู้ความสามารถเข้ามา ช่วยงาน กรณีเกิดภัยพิบัติ

กองคลัง...

กองคลัง

๒.๔ เห็นควรมีการสรรหาบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านการงานเงินและบัญชีเพิ่มเติมเพื่อให้มีการดำเนินการที่ชัดเจน ระหว่างงานด้านรายรับ และด้านรายจ่าย ผู้ปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายจะได้ทำการตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายได้อย่างรัดกุม

๒.๕ จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้อย่างต่อเนื่อง

๒.๖ จัดให้มีการประชาสัมพันธ์และให้ความรู้กับประชาชนในการเข้าถึงการชำระภาษีผ่านระบบ QR CODE

๒.๗ กำชับการให้หัวหน้าส่วนแต่ละกองดำเนินการตรวจตราก่อนทำการเสนอและตรวจสอบความครบถ้วนก่อนทำการจัดส่งเอกสารให้พัสดุกกลาง จัดบุคลากรที่ดำเนินการด้านพัสดุกกลางและพัสดุประจำกองเข้ารับการฝึกอบรมฯ และซักซ้อมการดำเนินงานเพื่อลดข้อผิดพลาด

กองช่าง

๒.๘ สรรหาบุคลากรข้าราชการตำแหน่ง นายช่างโยธา และนายช่างเขียนแบบที่มีความรู้ ในการปฏิบัติงานด้านการสำรวจ ออกแบบ และการควบคุมอาคารเพื่อให้งานมีประสิทธิภาพและเสร็จทันเวลาที่กำหนด

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๒.๙ จัดตั้งงบประมาณ ในการปรับปรุงสนามเด็กเล่นให้ได้มาตรฐาน

๒.๑๐ จัดส่งครูผู้รับผิดชอบเข้ารับฝึกอบรมการจัดทำแผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี

๒.๑๑ ให้มีการเพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์การจัดกิจกรรมเพิ่มมากขึ้น เพิ่มทางเฟซบุ๊ก ทางไลน์ให้ทุกกลุ่มงานได้รับทราบ

กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์

๒.๑๒ บริหารจัดการในการเตรียมข้อมูลในการปฏิบัติงานมีการประสานงานที่ชัดเจน บริหารจัดการในเรื่องเวลาโดยการเตรียมข้อมูลและประสานงานกับส่วนงานที่เกี่ยวข้องก่อนที่จะดำเนินโครงการ

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒.๑๓ จัดหางบประมาณในการเพิ่มรถบรรทุกขยะเพื่อเป็นประโยชน์ในการบริการสาธารณะ

๒.๑๔ มีการเพิ่มกิจกรรมตามโครงการในแผนพัฒนาและรณรงค์เพิ่ม จัดทีมในการออกปฏิบัติงานให้พร้อมทั้งในและนอกเวลาราชการ เตรียมความพร้อมด้านวัสดุและอุปกรณ์ในการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อให้พร้อมต่อการช่วยเหลือกรณีเร่งด่วนฉุกเฉิน

หน่วยตรวจ...

หน่วยตรวจสอบภายใน

๒.๑๕ กำหนดมาตรการการป้องกันความเสี่ยงด้านเทคโนโลยี หากเกิดสถานการณ์ระบบ
กรรมล้ม และจัดทำหนังสือแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเก็บข้อมูลที่เป็นทะเบียนมือให้
เป็นปัจจุบันเพื่อจะได้มีข้อมูลไว้ตรวจสอบกับระบบให้ถูกต้องครบถ้วน

นายวิศรุต ชัยสว่าง
ประธานฯ

: ขอเชิญคณะกรรมการทุกท่าน ได้พิจารณาถ้อยแถลงผลการประเมินของทุกส่วน
ราชการ

ว่าที่ ร.ต.หญิงเอมอร มนิสสาร
กรรมการและเลขานุการ

: ตามที่ทุกส่วนราชการได้ประเมิน วิเคราะห์ความเสี่ยงมานั้น เห็นว่าเพียงพอแล้ว
เห็นควรเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตาม
ข้อ ๘ ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำ เพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้
นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและ
สรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการ
ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้
สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้น
ปีงบประมาณ

นายวิศรุต ชัยสว่าง
ประธานฯ

: มีท่านใดจะเสนอเรื่องอื่นได้อีกหรือไม่ หากไม่มีขอมติที่ประชุม

มติที่ประชุม

-ที่ประชุมมีมติเห็นชอบเป็นเอกฉันท์-

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ(ถ้ามี)

- ไม่มี -

ปิดประชุมเวลา ๑๑.๐๐ น.

ว่าที่ ร.ต.หญิง



(เอมอร มนิสสาร)

หัวหน้าสำนักปลัด

ผู้จัดรายงานการประชุม

กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

ลงชื่อ

(นายวิศรุต ชัยสว่าง)

ปลัด อบต.โพรงน้ำ

ประธานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

ผู้ตรวจรายงานการประชุม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ที่ อต ๗๕๐๐๘/ ๗๖

วันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน ประธานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

ตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย) ได้ พิจารณาและวิเคราะห์ความเสี่ยงหรือกิจกรรมเพื่อการควบคุมภายในและทำการรายงานการประเมิน องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) จะดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ประเมินความเพียงพอขอการควบคุมภายในระดับองค์กร จึงขอ รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) เพื่อรายงานใน ที่ประชุม ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกฤษมา ด้วงทา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

