

สำเนาฉบับ



ที่ อด ๗๕๐๐๑/๗๐๓

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
ตำบลโพนงาม อำเภอหนองหาน
จังหวัดอุดรธานี ๔๑๑๓๐

๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอหนองหาน

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ จำนวน ๑ เล่ม

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

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม จึงขอส่งแบบรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จำนวน ๑ เล่ม มาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

สำนักปลัด อบต.โพนงาม

โทร ๐-๔๒๑๔-๘๔๒๐

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

สพ.ก
๖ พ.ย.๖๖



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙
หมวด ๒ วรรค ๒ ประมวล ๒๕๖๖

เสนอ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ)

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙
งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เสนอ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ)

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอหนองหาน

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดโดยซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงินและ ไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม เห็นว่า การควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล ของ นายอำเภอหนองหาน

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน ถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน สำนักปลัด

๑. งานด้านธุรการ การดำเนินการทำลายเอกสารตามลำดับขั้นตอนที่ไม่ถูกต้อง ไม่กล้าตัดสินใจในการ ทำลายเอกสารที่พ้นระยะเวลาในการใช้งาน

๒. งานด้านการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลง ยังมีรายการ โอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณเกินจำนวนครั้งตามที่ แบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติ ราชการกำหนดไว้จึงมีความ เสี่ยงอยู่ และต้องทำการปรับปรุง ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ต่อไป

กองคลัง

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

๒. การตั้งหนี้การเบิกจ่ายเงิน การตั้งหนี้ในแต่ละกรณีมีความแตกต่างในการใช้งานที่แตกต่างกัน ทำให้ เกิดความผิดพลาดในการตั้งหนี้

๓. การจัดเก็บรายได้ ประชาชนมาชำระภาษีล่าช้า เนื่องจากสถานการณ์ของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้ประชาชนไม่สามารถออกมาชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ถึงแม้จะมีกองคลังจะมีการให้จ่าย ผ่านระบบ QR CODE แล้วก็ตาม แต่เนื่องจากประชาชนยังไม่มีความรู้ด้านการจ่ายผ่านระบบดังกล่าว

๔. เอกสาร...

๔.เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างของแต่ละสำนัก/กองยังมีติดอยู่และไม่ครบถ้วน ที่ผ่านมาความเสี่ยงเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละกองงานยังไม่มีมารอบคอบเพียงพอซึ่งทำให้เอกสารการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเกิดข้อความที่ไม่ถูกต้อง

กองช่าง

๑.งานสำรวจ ออกแบบและประมาณราคา ข้าราชการและเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานสำรวจ ออกแบบ และประมาณราคา มีไม่เพียงพอทำให้งานล่าช้า

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.กิจกรรมงานการบริหารจัดการด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ในสังกัด เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติไม่มีความรู้ความเข้าใจการกระบวนการขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างของ ศพด.

๒.กิจกรรมด้านอาคารสถานที่ ที่ผ่านมายังไม่มีจัดตั้งงบประมาณเพื่อปรับปรุงสนามเด็กเล่นไม่ได้มาตรฐานอาจทำให้เด็กเกิดอุบัติเหตุและบาดเจ็บได้

๓.กิจกรรมด้านการจัดทำแผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี ครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำแผนการศึกษาและการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี

๔.กิจกรรมประเพณีวัฒนธรรมในเขตพื้นที่ เยาวชนและประชาชนยังให้ความร่วมมือไม่เท่าที่ควร

กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์

๑. การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เมื่อ ๒ ปีที่ผ่านมายังพบความเสี่ยงที่ผู้สูงอายุย้ายที่อยู่และผู้สูงอายุเสียชีวิตแล้วไม่แจ้งให้ อปท.ทราบทำให้จ่ายเงินผิดพลาด ทำให้จ่ายเงินให้ผู้ขาดคุณสมบัติและต้องเรียกเงินคืนอยู่

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

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

๒.การควบคุมป้องกันโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ วัสดุอุปกรณ์ไม่พร้อมในการปฏิบัติงานกรณีต้องปฏิบัติงานควบคุมการแพร่ระบาดของโรคประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการป้องกันและควบคุมการแพร่ระบาดของโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.การตรวจสอบภายในตามแผนปฏิบัติการประจำปี ยังไม่เป็นไปตามแผนฯและห้วงระยะเวลาที่กำหนด ทำให้มีการปรับลดแผนการตรวจสอบประจำปีระหว่างปี

๒.การปรับปรุง

๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑.จัดเจ้าหน้าที่ของงานธุรการประจำกองให้เข้าอบรมการทำงานด้านสารบรรณ ให้ผู้อำนวยการกองแต่ละกอง กำชับ กำกับดูแล

๒. จัดการประชุมการจัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณโดยจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการ ใช้จ่ายและสอดคล้องกับ แผนพัฒนาจังหวัดและแผนพัฒนาอำเภอและแผนพัฒนาตำบล

กองคลัง

๑.เห็นควรมีการสรรหาบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านการงานเงินและบัญชีเพิ่มเติมเพื่อให้มีการดำเนินการที่ชัดเจน ระหว่างงานด้านรายรับ และด้านรายจ่าย ผู้ปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายจะได้ทำการตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายได้อย่างรัดกุม

๒.จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้อย่างต่อเนื่อง

๓.จัดให้มีการประชาสัมพันธ์และให้ความรู้กับประชาชนในการเข้าถึงการชำระภาษีผ่านระบบ QR CODE

๔.กำชับการให้หัวหน้าส่วนแต่ละกองดำเนินการตรวจตราก่อนทำการเสนอและตรวจสอบความครบถ้วนก่อนทำการจัดส่งเอกสารให้พัสดุกลาง

กองช่าง

๑.รับโอนข้าราชการ ตำแหน่ง นายช่างโยธา และนายช่างเขียนแบบ ที่มีความรู้ ในการปฏิบัติงานด้านการสำรวจ ออกแบบ และการควบคุมอาคารเพื่อให้งานมีประสิทธิภาพและเสร็จทันเวลาที่กำหนด

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและเร่งรัดเข้าสู่ระบบ E-GP โดยเร็ว

๒.จัดตั้งงบประมาณ ในการปรับปรุงสนามเด็กเล่นให้ได้มาตรฐาน

๓.จัดส่งครูผู้รับผิดชอบเข้ารับฝึกอบรมการจัดทำแผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี

๔.ให้มีการเพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์การจัดกิจกรรมเพิ่มมากขึ้น เพิ่มเฟซบุ๊ก ไลน์ให้ทุกกลุ่มงานได้รับทราบ

กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์

๑.กำชับผู้นำชุมชนผ่านช่องทางไลน์กลุ่มผู้นำชุมชนในการแจ้งลูกบ้านกรณีผู้สูงอายุย้ายและเสียชีวิตให้ อปท.ทราบเพื่อให้ข้อมูลเป็นปัจจุบันและเบิกจ่ายเงินไม่ให้เกิดความผิดพลาด

กองสาธารณสุข...

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. จัดหางบประมาณในการเพิ่มรถบรรทุกขยะเพื่อเป็นประโยชน์ในการบริการสาธารณะ
๒. มีการเพิ่มกิจกรรมตามโครงการในแผนพัฒนาและรณรงค์เพิ่ม จัดทีมในการออกปฏิบัติงานให้พร้อมทั้งในและนอกเวลาราชการ เตรียมความพร้อมด้านวัสดุและอุปกรณ์ในการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อให้พร้อมต่อการช่วยเหลือกรณีเร่งด่วนฉุกเฉิน

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑. กำชับในหนังสือแจ้งเข้าตรวจให้จัดส่งเอกสารที่เรียกตรวจให้ครบถ้วนในคราวเดียวกัน เพื่อให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพและตรวจสอบให้แล้วเสร็จทันตามห้วงระยะเวลาที่กำหนด

(ลงชื่อ)



(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

วันที่ ๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

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 โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามเป็นผู้บริหารสูงสุด ๑.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามมีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามมีการจัดทำคำสั่ง มอบหมายงานให้กับบุคลากรภายในองค์กรอย่างเหมาะสมและชัดเจนพร้อมทั้งแจ้งบุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามมีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. ภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ) ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ ระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๑.๕.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงามมีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง สม่าเสมอ และมีการมีการประชุมร่วมกัน ๒.๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงามมีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงามทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและการจัดลำดับความเสี่ยง 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 อบท. หอกระจายข่าว แผ่นพับ โน้ต 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 การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงามมีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน 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 องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงามมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงามมีการรวบรวมกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงามจัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงามจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้เกี่ยวข้องทราบ
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงามการติดตามผลประเมินผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายอักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงามมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด 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 และบรรลุวัตถุประสงค์ ดังต่อไป

สำนักปลัด

๑. งานด้านธุรการ การดำเนินการทำลายเอกสารตามลำดับขั้นตอนที่ไม่ถูกต้อง ไม่กล้าตัดสินใจในการทำลายเอกสารที่พ้นระยะเวลาในการใช้งาน

๒. งานด้านการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลง ยังมีรายการ โอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้งตามที่ แบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติ ราชการกำหนดไว้จึงยังมีความ เสี่ยงอยู่ และต้องทำการปรับปรุง ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ต่อไป

กองคลัง

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

๒.การตั้งหนี้การเบิกจ่ายเงิน การตั้งหนี้ในแต่ละกรณีมีความแตกต่างในการใช้งานที่แตกต่างกัน ทำให้เกิดความผิดพลาดในการตั้งหนี้

๓.การจัดเก็บรายได้ ประชาชนมาชำระภาษีล่าช้า เนื่องจากสถานการณ์ของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้ประชาชนไม่สามารถออกมาชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ถึงแม้จะมีกองคลังจะมีการให้จ่ายผ่านระบบ QR CODE แล้วก็ตาม แต่เนื่องจากประชาชนยังไม่มีความรู้ด้านการจ่ายผ่านระบบดังกล่าว

๔.เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างของแต่ละสำนัก/กองยังมีผิดอยู่และไม่ครบถ้วน ที่ผ่านมาความเสี่ยงเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละกองงานยังไม่มีความรู้รอบคอบเพียงพอซึ่งทำให้เอกสารการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเกิดข้อความที่ไม่ถูกต้อง

กองช่าง

๑.งานสำรวจ ออกแบบและประมาณราคา ข้าราชการและเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานสำรวจ ออกแบบ และประมาณราคา มีไม่เพียงพอทำให้งานล่าช้า

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.กิจกรรมงานการบริหารจัดการด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ในสังกัด เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติไม่มีความรู้ความเข้าใจการกระบวนการขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างของ ศพด.

๒.กิจกรรม...

๒.กิจกรรมด้านอาคารสถานที่ ที่ผ่านมายังไม่มีจัดตั้งงบประมาณเพื่อปรับปรุงสนามเด็กเล่นไม่ได้ มาตรฐานอาจทำให้เด็กเกิดอุบัติเหตุและบาดเจ็บได้

๓.กิจกรรมด้านการจัดทำแผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี ครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำแผนการศึกษาและการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี

๔.กิจกรรมประเพณีวัฒนธรรมในเขตพื้นที่ เยาวชนและประชาชนยังให้ความร่วมมือไม่เท่าที่ควร

กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์

๑. การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เมื่อ ๒ ปีที่ผ่านมายังพบความเสี่ยงที่ผู้สูงอายุย้ายที่อยู่และผู้สูงอายุเสียชีวิตแล้วไม่แจ้งให้ อปท.ทราบทำให้จ่ายเงินผิดพลาด ทำให้จ่ายเงินให้ผู้ขาดคุณสมบัติและต้องเรียกเงินคืนอยู่

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

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

๒.การควบคุมป้องกันโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ วัสดุอุปกรณ์ไม่พร้อมในการปฏิบัติงานกรณีต้องปฏิบัติงานควบคุมการแพร่ระบาดของโรคประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการป้องกัน และควบคุมการแพร่ระบาดของโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.การตรวจสอบภายในตามแผนปฏิบัติการประจำปี ยังไม่เป็นไปตามแผนฯและห้วงระยะเวลาที่กำหนด ทำให้มีการปรับลดแผนการตรวจสอบประจำปีระหว่างปี

ชื่อผู้รายงาน



(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

วันที่ ๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของการดำเนินงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ ระยะเวลา เสร็จ
กิจกรรม ด้านงานสารบรรณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานสาร บรรณ เป็นไปด้วยความ เรียบร้อย ถูกต้อง ตามระเบียบในการทำลายเอกสารที่ พ้นระยะเวลาในการใช้งาน	- เกิดความรู้ ความ เข้าใจ ในการทำลาย เอกสารที่ไม่ครบถ้วน	- แต่งตั้งคณะกรรมการ ทำลายเอกสารในแต่ละกอง - กำหนดวันทั้งเวลาในการ ทำลายเอกสาร	มีการดำเนินการ ตามลำดับขั้นตอนที่ ไม่ถูกต้อง ไม่กล้า ตัดสินใจในการ ทำลายเอกสารที่พ้น ระยะเวลาในการใช้ งาน	๑.เอกสารที่พ้น ระยะเวลาในการใช้งาน ยังคงอยู่ ไม่สามารถ ทำลายได้ทั้งหมด	๑.จัดเจ้าหน้าที่ของงาน ธุรการประจำกองให้เข้า อบรมการทำงานด้านสาร บรรณ ให้ผู้อำนวยการ กองแต่ละกอง กำชับ กำกับดูแล	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗
กิจกรรม การจัดทำการโอนและ แก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจง งบประมาณ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจัดตั้งงบประมาณให้ เพียงพอกับ ความจำเป็นตลอด ปีงบประมาณ ๒. เพื่อลดจำนวนครั้งในการ โอน หรือการแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณ	- รายการโอน งบประมาณและแก้ไข เปลี่ยนแปลง งบประมาณเกิน จำนวนครั้งตามที่ แบบ ประเมินมาตรฐานการ ปฏิบัติ ราชการกำหนด ไว้	- ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย วิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตลอดจนระเบียบ และ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	การควบคุมที่มีอยู่ สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของ การควบคุมได้ใน ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ เพียงพอต่อการ ควบคุม	ยังมีรายการโอนเงินและ แก้ไข เปลี่ยนแปลง งบประมาณเกินจำนวน ครั้ง ตามที่แบบประเมิน มาตรฐาน การปฏิบัติ ราชการกำหนดไว้	จัดการประชุมการจัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่าย ประจำปี งบประมาณโดยจัดตั้ง งบประมาณให้เพียงพอ การใช้จ่ายและสอดคล้อง กับ แผนพัฒนาจังหวัดและ แผนพัฒนาอำเภอและ แผนพัฒนาตำบล	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธาราม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ ระยะเวลา เสร็จ
กองคลัง งานการเงินและบัญชี กิจกรรม การตรวจสอบอนุมัติฎีกา ก่อนเบิก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้เอกสารประกอบฎีกา เบิก จ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน ตาม ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่ง การ ๒. เพื่อป้องกันและลดความ ผิดพลาดสร้างความน่าเชื่อถือ และ ความโปร่งใสให้กับหน่วยงาน	- การตรวจฎีกาก่อน อนุมัติเบิกจ่ายเงิน เนื่องด้วยภารกิจงาน เยอะ พร้อมทั้งขั้นตอน ในระบบการเบิก จ่ายเงินมีการ เปลี่ยนแปลงทำให้ ขั้นตอนซับซ้อนมากขึ้น อาจทำให้งานล่าช้าและ เกิดการผิดพลาด - เจ้าหน้าที่ยังไม่เคย ได้รับเข้าฝึกอบรม เพราะสถานการณ์ โรคติดต่อนี้ปัจจุบัน ทำให้การทำงานใน ระบบต้องอาศัย การศึกษาด้วย การศึกษาด้วยตัวเอง ของผู้ปฏิบัติงาน	- มีการตรวจสอบขั้นตอน ก่อนการเบิกจ่ายโดยการ สืบค้นจากหนังสือสั่งการ และคู่มือต่าง ๆ เกี่ยวกับการ ดำเนินการในระบบที่ เปลี่ยนแปลง - กำชับให้ผู้ตรวจฎีกา ตรวจสอบเอกสารก่อนการ เบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมและหมั่นศึกษา ระเบียบอย่างสม่ำเสมอ - ผู้อำนวยการกองคลัง ควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด	จากการควบคุม ภายในที่มีอยู่มี ความเหมาะสมแต่ ยังไม่เพียงพอต่อการ ควบคุม	มีบุคคลกรที่เป็น ข้าราชการที่มีความ ชำนาญในการตรวจตรา เอกสารการเบิกจ่าย เพียง ๑ คน ในการทำ ธุรกรรมการเงินและบัญชี ทั้งด้านราย-รับรายจ่าย ทำให้การกลั่นกรอง	เห็นควรมีการสรรหา บุคลากรในการ ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชีเพิ่มเติมเพื่อให้มี การดำเนินงานที่ชัดเจน ระหว่างงานด้านรายรับ และด้านรายจ่าย ผู้ปฏิบัติงานด้านการ เบิกจ่ายจะได้ทำการ ตรวจสอบเอกสารเบิกจ่าย ได้อย่างรัดกุม	กองคลัง งานการเงิน และบัญชี/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ ระยะเวลาและ เสร็จ
กองคลัง งานการเงินและบัญชี กิจกรรม การตั้งหนี้การเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การตั้งหนี้รายจ่ายมีความ ถูกต้องเป็นไป ตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ	- การตั้งหนี้ในแต่ละ กรณีมีความแตกต่างกัน การใช้งานที่แตกต่างกัน ทำให้เกิดความ ผิดพลาดในการตั้งหนี้	- มีบุคคลกรดำเนินการตั้ง หนี้รายจ่ายตามการบัญชี นโยบายภาครัฐ จบด้าน บัญชีโดยตรง	จากการควบคุม ภายในที่มีอยู่มี ความเหมาะสมแต่ ยังไม่เพียงพอต่อ การควบคุม	ยังมีการดำเนินการตั้ง หนี้รายจ่ายผิดพลาด เนื่องจากมีการ เปลี่ยนแปลงแนว ทางการบันทึกบัญชีของ อปท.บ่อยครั้ง	จัดส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความ รู้ อย่างต่อเนือง	กองคลัง งานการเงิน และบัญชี/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ ระยะเวลาแะ เสร็จ
กองคลัง งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ กิจกรรม งานจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ มีวิธีการ จัดเก็บรายได้ อย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามแผนการ จัดเก็บภาษี	- ค่าใช้จ่ายในการ จัดส่งสูงกว่ารายได้ของ การจัดเก็บ ไม่ก่อให้เกิดความ คุ้มค่าเป็นบางราย / ประกอบกับ งบประมาณในการ จัดส่งไม่เพียงพอ	- จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ ให้มีการแจ้งที่อยู่เพื่อจัดส่ง เอกสารการประเมินให้เป็น ปัจจุบัน	มีการติดตามโดยการ ออกพื้นที่เพื่อ ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนมาชำระภาษี ภายในระยะเวลาที่ กำหนดและด้วย สถานการณ์โรคติดต่อ ไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ในพื้นที่ทำให้ ประชาชนไม่สามารถ ออกมาชำระภาษีได้ ถึงแม้มีการ ประชาสัมพันธ์การจ่าย ผ่านระบบ QR CODE แต่ประชาชนยังไม่ มีความรู้และความเข้าใจ ในระบบดังกล่าว	ประชาชนไม่สามารถ ชำระภาษีตามระยะเวลา ที่กำหนดได้ เนื่องจาก สถานการณ์โรคติดต่อ ไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้ ประชาชนไม่สามารถ ออกมาชำระภาษีได้ ถึงแม้มีการ ประชาสัมพันธ์การจ่าย ผ่านระบบ QR CODE แต่ประชาชนยังไม่ มีความรู้และความเข้าใจ ในระบบดังกล่าว	จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ และให้ความรู้กับ ประชาชนในการเข้าถึง การชำระภาษีผ่านระบบ QR CODE	กองคลัง งานพัฒนา รายได้/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธาราม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ ระยะเวลาแ เสร็จ
งานพัสดุ กิจกรรม การดำเนินการจัดซื้อจัด จ้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินการให้ถูกต้อง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. เพื่อให้การดำเนินการให้ถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- การดำเนินการ เกี่ยวกับขั้นตอนการ จัดซื้อจัดจ้างของแต่ละ สำนัก/กอง ส่งเอกสาร มายังพัสดุกลางไม่ ครบถ้วนในการจัดซื้อ จัดจ้าง - ระเบียบฯ หนังสือสั่ง การปรับปรุงบ่อยครั้ง เอกสารเกี่ยวกับจัดซื้อ จัดจ้างส่งมาให้พัสดุ กลางดำเนินการยังมี ผิดอยู่ไม่ครบถ้วนเนื่อง	- มีการดำเนินการให้ เจ้าหน้าที่พัสดุกลาง ดำเนินการตรวจสอบ เอกสารที่จะนำมาทำการ จัดซื้อจัดจ้างครบถ้วน ถูกต้องและถือปฏิบัติตาม ระเบียบและหนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด - ให้ตรวจทานเอกสารแก้ไข ข้อความที่คาดเคลื่อนจาก ข้อเท็จจริง อันเกิดจากการ พิมพ์ เช่น การสะกดคำผิด คำซ้ำ เกินหรือตกหล่น หรือ ใช้ถ้อยคำไม่ถูกต้อง ให้ ถูกต้องก่อนนำเสนอและ นำส่งพัสดุกลาง	จากการควบคุม ภายในที่มีอยู่ไม่ เพียงพอต่อการ ควบคุม	ที่ผ่านมามีความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานใน แต่ละกองงานยังไม่มี ความรอบคอบเพียงพอ ซึ่งทำให้เอกสารการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เกิดความไม่ถูกต้อง	กำชับการให้หัวหน้าส่วน แต่ละกองดำเนินการตรวจ ตราก่อนทำการเสนอและ ตรวจสอบความครบถ้วน ก่อนทำการจัดส่งเอกสาร ให้พัสดุกลาง - จัดบุคลากรที่ดำเนินการ ด้านพัสดุกลางและพัสดุ ประจำกองเข้ารับการ ฝึกอบรมและซักซ้อมการ ดำเนินงานเพื่อลด ข้อผิดพลาด	กองคลัง งานพัสดุ/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลโพพงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้วเสร็จ
กองช่าง กิจกรรม งานสำรวจ ออกแบบและ ประมาณราคา วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านงาน สำรวจ ออกแบบและควบคุมอาคาร เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ	- ข้าราชการงานโยธาไม่ เพียงพอทำให้งานล่าช้า - ราคาวัสดุต่างๆ ไม่คงที่ ทำให้การประมาณราคา ต้องแก้ไขตลอด - มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน เกี่ยวกับงานสำรวจ ออกแบบ และการ ควบคุมอาคาร เป็น บุคคล คนเดียวกัน ซึ่งมี ความเสี่ยงทำให้งาน ล่าช้า เสร็จไม่ทันตาม ระยะเวลาที่กำหนด - ปีที่ผ่านมายังไม่มีการ สรรหาบุคลากรให้ เพียงพอต่อการกิจ ซึ่ง เป็นความเสี่ยงทำให้งาน ล่าช้าเสร็จไม่ทันตาม ระยะเวลาที่กำหนด	- มีพนักงานจ้าง ปฏิบัติงานด้านโยธา - ตรวจสอบราคาวัสดุ ก่อสร้างภายในพื้นที่ ให้ตรงและเหมาะสม กับสภาพปัจจุบัน - มีพนักงานจ้าง ปฏิบัติงานงานช่าง สำรวจ การสำรวจ ออกแบบ และการ ควบคุมอาคารเพื่อให้ งานมีประสิทธิภาพ และเสร็จทันเวลาที่ กำหนด	- มีพนักงานปฏิบัติงาน และมีการตรวจสอบ ราคาวัสดุงานก่อสร้าง ภายในพื้นที่ให้ตรง และเหมาะสมกับ สภาพปัจจุบันอย่าง ต่อเนื่องแต่ไม่เพียงพอ ต่อการควบคุม	มีเจ้าหน้าที่ทำงาน เกี่ยวกับงานสำรวจ ออกแบบ และการ ควบคุมอาคาร แต่ไม่ มีข้าราชการด้านงาน ช่างโยธา และช่าง เขียนแบบ ซึ่งมีความเสี่ยงทำให้ งานล่าช้า เสร็จไม่ทัน ตามระยะเวลาที่ กำหนด	- ควรรับโอนข้าราชการ ตำแหน่ง นายช่างโยธา และ นายช่างเขียนแบบ ที่มีความรู้ ในการ ปฏิบัติงานด้านการสำรวจ ออกแบบ และการควบคุม อาคารเพื่อให้งานมี ประสิทธิภาพและเสร็จ ทันเวลาที่กำหนด	กองช่าง / ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้ว เสร็จ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรมท้องถิ่น กิจกรรม งานการบริหาร จัดการด้าน การเงิน การบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ใน สังกัด วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชี ของ ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กฯ ในสังกัด เป็นไป อย่างมี ประสิทธิภาพ	- งานการบริหาร จัดการด้านการเงิน การ บัญชี และการพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กฯ ในสังกัด อาจทำรายการการเงิน 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 ให้กับเจ้าหน้าที่จัดทำ บัญชีและเอกสารที่ เกี่ยวข้อง	จากการควบคุม ภายในที่มีอยู่ เพียงพอต่อการ ควบคุม	-	-	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม / ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้ว เสร็จ
<u>กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรมท้องถิ่น</u> กิจกรรม งานการบริหาร จัดการด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ในสังกัด วิสาหกิจ - 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 ที่ยังมีความ เหมาะสมแต่ยังไม่ เพียงพอต่อการ ควบคุม	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ไม่มีความรู้ความ เข้าใจการ กระบวนการ ขั้นตอนการจัดซื้อ จัดจ้างของ ศพด.	จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้า รับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการ จัดซื้อจัดจ้างและเร่งรัดเข้าสู่ ระบบ E-GP โดยเร็ว	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม / ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

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 กิจกรรม ด้านอาคารสถานที่ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีอาคาร สถานที่ที่ปลอดภัยและปลอดภัย	- ด้านสถานที่ภายใน ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กไม่มี สนาม เด็กเล่นที่ปลอดภัยเนื่องจาก การเพิกถอนทั้งหมดและไม่มี หลังคา	- การกำกับให้ครูดูแล อย่างใกล้ชิด	จากการ ควบคุมภายในอยู่ ยังไม่เพียงพอต่อ การควบคุม	ที่ผ่านมายังไม่มี จัดตั้งงบประมาณเพื่อ ปรับปรุงสนามเด็กเล่นไม่ได้ มาตรฐานอาจทำให้เด็กเกิด อุบัติเหตุและบาดเจ็บได้	จัดตั้งงบประมาณ ในการปรับปรุง สนามเด็กเล่นให้ได้ มาตรฐาน	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม / ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

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 กิจกรรม 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 เด็กเข้ารวมการ 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

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

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 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

องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์ กิจกรรม การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ด้านการจ่ายเบี้ยยังชีพ วัตถุประสงค์ - เพื่อจ่ายเป็นเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบกำหนด	-การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพพบว่า เกิดจากผู้มีสิทธิได้รับเงินย้ายเข้า - ออกโดยไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบทำให้ไม่ได้รับเงินอย่างถูกต้อง -กรณีเสียชีวิตแล้วไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ทราบจึงเกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายให้ผู้ขาดคุณสมบัติและต้องเรียกเงินคืน	- มีการจัดการความเสี่ยง โดยขอความอนุเคราะห์ผู้นำชุมชนประชุมชี้แจงทำความเข้าใจและแจ้งประธานของหมู่บ้านผู้สูงอายุจากกรมบัญชีกลาง และทะเบียนราษฎรบันทึกข้อมูลในระบบ สารสนเทศเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการให้ถูกต้อง - ตรวจสอบการกรอกข้อมูลให้ถูกต้องอย่างละเอียดและตรวจสอบข้อมูลในรายชื่อกลางถูกต้องจากกรมบัญชีกลาง และทะเบียนราษฎรและแก้ไขข้อมูลให้ถูกต้อง - ประสานงานกับผู้นำหมู่บ้านเพื่อให้เอกสารใบรายชื่อผู้ไม่ถูกต้อง - ศึกษาหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติถูกต้อง มีประสิทธิภาพ	มีการควบคุมอย่างต่อเนื่องแต่ไม่เพียงพอต่อการควบคุม	๒ ปีที่ผ่านมายังพบความเสี่ยงที่ผู้สูงอายุย้ายที่อยู่และผู้สูงอายุเสียชีวิตแล้วไม่แจ้งให้อปท.ทราบเพื่อให้ข้อมูลเป็นปัจจุบันและเบิกจ่ายเงินไม่ให้เกิดความผิดพลาด	กำชับผู้นำชุมชนผ่านช่องทางไลน์กลุ่มผู้นำชุมชนในการแจ้งลูกบ้านกรณีผู้สูงอายุย้ายและผู้เสียชีวิตให้อปท.ทราบเพื่อให้ข้อมูลเป็นปัจจุบันและเบิกจ่ายเงินไม่ให้เกิดความผิดพลาด	กองสวัสดิการสังคม ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้วเสร็จ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรม การเก็บขยะและการขน ขยะ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเก็บ ขยะและขนขยะในพื้นที่ เป็นไปอย่าง มีระเบียบเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล	- รถขยะที่ใช้งานได้เพียง ๒ คันซึ่งพื้นที่รับผิดชอบ มีมากทำให้เกิดความล่า ช้าในการทำงาน - มีปริมาณขยะตกค้าง จากการจัดกิจกรรม เทศกาล และรถที่ใช้งาน ประจำทำให้มีการชำรุด และเสื่อมสภาพตามอายุ การใช้งาน	- มีการจัดตารางในการ ออกเก็บขยะมูลฝอย - มีการตรวจเช็คสภาพ รถขยะทุกสัปดาห์เพื่อให้ พร้อมในการใช้งาน - กำชับให้ผู้รับผิดชอบ ผู้ดูแลรถขยะทั้งสอง คันมีการตรวจเช็ค เบื้องต้นของรถให้พร้อม ใช้อย่างอยู่เสมอ - แผนกิจกรรมการลด ขยะที่ต้นทาง โดย รณรงค์ลดปริมาณขยะ มูลฝอยในครัวเรือนด้วย แนวทาง ๓R อัน ประกอบด้วย Reduce, Reuse, Recycle	มีการปฏิบัติงานตาม ตารางที่จัดไว้และเช็ค สภาพรถขยะทุก สัปดาห์อย่างต่อเนื่อง แต่ไม่เพียงพอต่อการ ควบคุม	- ยังไม่ได้รับการสรร หางบประมาณเพื่อ จัดซื้อรถบรรทุกขยะ เพิ่ม ยังมีขยะตกค้าง ที่จัดเก็บไม่ทันตาม เวลาที่กำหนด เนื่องจากรถบรรทุก ขยะไม่เพียงพอต่อ การจัดเก็บขยะ	- จัดหางบประมาณในการ เพิ่มรถบรรทุกขยะเพื่อเป็น ประโยชน์ในการบริการ สาธารณะ	กองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม/ สิ่งแวดล้อม/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้วเสร็จ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรม : การควบคุมป้องกันโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานเกี่ยวกับการป้องกันโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ - เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่	- วัสดุอุปกรณ์ไม่พร้อมในการปฏิบัติงานกรณีต้องการปฏิบัติงานควบคุมการแพร่ระบาดอย่างเร่งด่วน - ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการป้องกันและควบคุมการแพร่ระบาดของโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ - กรณีเป็นโรคติดต่ออุบัติใหม่ วัสดุ อุปกรณ์ หรือเวชภัณฑ์ที่เหมาะสมหรือจำเป็นในการควบคุมอาจไม่สามารถจัดหาได้ทันทั่วทั้ง	- มีการปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือสั่งการ - รมรบังคับประชาชนให้ประชาชนทราบและตระหนักถึงอันตรายของโรคติดต่อ และโรคติดต่ออุบัติใหม่ - ประสานงานและสร้างเครือข่ายจากทุกภาคส่วนให้เกิดแนวทางการทำงานที่ชัดเจนในการควบคุมป้องกันโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ - มีการจัดเตรียมอุปกรณ์พื้นฐานไว้กรณีเกิดโรคติดต่ออุบัติใหม่ - มีการเพิ่มกิจกรรมตามโครงการในแผนพัฒนา - เตรียมความพร้อมด้านวัสดุและอุปกรณ์ในการป้องกันโรคติดต่อพื้นฐาน	จากการควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอต่อการควบคุม	๑. มีวัสดุ เวชภัณฑ์ หรือวัสดุ และอุปกรณ์ไม่พร้อมต่อการช่วยเหลือกรณีเร่งด่วน ออกปฏิบัติงาน ซึ่งต้องออกปฏิบัติงานควบคุมป้องกันในพื้นที่ที่มีเหตุเกิดขึ้น	๑.เพิ่มกิจกรรมตามโครงการในแผนพัฒนาและรณรงค์เพิ่มเติม ๒.จัดทีมในการออกปฏิบัติงานให้พร้อมทั้งในและนอกเวลาราชการ ๓.เตรียมความพร้อมด้านวัสดุและอุปกรณ์ในการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อให้พร้อมต่อการช่วยเหลือกรณีเร่งด่วนฉุกเฉิน	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
หน่วยตรวจสอบภายใน ภารกิจ การตรวจสอบตามแผนการ ตรวจสอบภายในประจำปี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ ตรวจสอบภายในดำเนินการตาม แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ตามหัวข้อมติที่กำหนดตาม แผน - เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานด้าน การปฏิบัติงาน การบริหารงาน ตรวจสอบภายใน (รหัส ๒๐๐๐)	- การตรวจสอบภายใน ประจำปีไม่เป็นไปตามหัว ข้อมติที่กำหนดทำให้มี การปรับลดแผนการ ตรวจสอบภายในระหว่างปี - หน่วยรับตรวจสอบไม่สามาร นำส่งเอกสารที่เรียกตรวจ ได้ภายในเวลาที่กำหนดทำ ให้ต้องของอนุมัติขยายเวลา การตรวจสอบภายใน ของ กรรมการนั้นๆ ออกไป	- มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายในปฏิบัติงานโดยตรง และมีการระบุความเสี่ยง และการคำนวณวัน/คน เพื่อจัดทำแผนการ ตรวจสอบภายในประจำปี - มีการเข้าตรวจเป็นลาย ลักษณ์อักษรและกำกับให้ หน่วยรับตรวจจัดเตรียม เอกสารที่จะทำตรวจสอบ ให้เรียบร้อยพร้อมทำการ รับตรวจให้ทันภายใน ระยะเวลาที่กำหนด	จากการควบคุม ภายในที่มีอยู่ มีการ ควบคุมอย่าง เหมาะสม แต่ยังไม่ เพียงพอต่อการ ควบคุม	หน่วยรับตรวจทยอย ส่งเอกสารที่เรียก ตรวจ ทำให้ไม่ สามารถตรวจสอบ เอกสารให้ครบถ้วนใน คราวเดียวกันได้ ทำ ให้ต้องรอเอกสาร ตรวจ และต้องขยาย เวลาตรวจสอบ ออกไป	กำกับในหนังสือแจ้งเข้า ตรวจให้จัดส่งเอกสารที่ เรียกตรวจให้ครบถ้วนใน คราวเดียวกัน เพื่อให้ การตรวจสอบมี ประสิทธิภาพและ ตรวจสอบให้แล้วเสร็จ ทันตามหัวข้อมติเวลาที่ กำหนด	หน่วยตรวจสอบภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

วันที่ ๓๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงยาง

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงยาง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงยาง ความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

สำนักปลัด

๑.๑ งานด้านธุรการ การดำเนินการทำลายเอกสารตามลำดับขั้นตอนที่ไม่ถูกต้อง ไม่กล้าตัดสินใจในการทำลายเอกสารที่พ้นระยะเวลาในการใช้งาน

๑.๒ งานด้านการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลง ยังมีรายการ โอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณเกินจำนวนครั้งตามที่ แบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติ ราชการกำหนดไว้จึงยังมีความเสี่ยงอยู่

กองคลัง

๑.๓ การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน เนื่องด้วยภารกิจงานเยอะ บุคคลกรที่เป็นข้าราชการที่มีความชำนาญในการตรวจตราเอกสารการเบิกจ่าย เพียง ๑ คน ในการทำทั้งด้านการเงินและบัญชี ทั้งด้านราย-รับรายจ่าย ทำให้ภารกิจล้นมือ

๑.๔ การตั้งหนี้การเบิกจ่ายเงิน การตั้งหนี้ในแต่ละกรณีมีความแตกต่างในการใช้งานที่ต่างกััน ทำให้เกิดความผิดพลาดในการตั้งหนี้

๑.๕ การจัดเก็บรายได้ ประชาชนมาชำระภาษีล่าช้า เนื่องจากสถานการณ์ของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา๒๐๑๙ ทำให้ประชาชนไม่สามารถออกมาชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ถึงแม้จะมีกองคลังจะมีการให้จ่ายผ่านระบบ QR CODE แล้วก็ตาม แต่เนื่องจากประชาชนยังไม่มีความรู้ด้านการจ่ายผ่านระบบดังกล่าว

๑.๖ เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างของแต่ละสำนัก/กองยังมีผิดอยู่และไม่ครบถ้วน ที่ผ่านมา ความเสี่ยงเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละกองงานยังไม่มีมาตรการเพียงพอซึ่งทำให้เอกสารการดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้างเกิดข้อความที่ไม่ถูกต้อง

กองช่าง

๑.๗ งานสำรวจ ออกแบบและประมาณราคา ข้าราชการและเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานสำรวจ ออกแบบ และประมาณราคา มีไม่เพียงพอทำให้งานล่าช้า

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.๘ กิจกรรมงานการบริหารจัดการด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ใน สังกัด เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติไม่มีความรู้ความเข้าใจกระบวนการขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างของ ศพด.

๑.๙ กิจกรรมด้านอาคารสถานที่ ที่ผ่านมายังไม่มีจัดตั้งงบประมาณเพื่อปรับปรุงสนามเด็ก เล่นไม่ได้มาตรฐานอาจทำให้เด็กเกิดอุบัติเหตุและบาดเจ็บได้

๑.๑๐ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี ครูผู้ดูแลเด็กยัง ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำแผนการศึกษาและการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี

๑.๑๑ กิจกรรมประเพณีวัฒนธรรมในเขตพื้นที่ เยาวชนและประชาชนยังให้ความร่วมมือไม่ เท่าที่ควร

กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์

๑.๑๒ การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เมื่อ ๒ ปีที่ผ่านมายังพบความเสี่ยงที่ผู้สูงอายุย้ายที่อยู่และ ผู้สูงอายุเสียชีวิตแล้วไม่แจ้งให้ อบท.ทราบทำให้จ่ายเงินผิดพลาด ทำให้จ่ายเงินให้ผู้ขาดคุณสมบัติและต้องเรียก เงินคืนอยู่

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.๑๓ การเก็บและขนขยะ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากรถขน ขยะมี ๒ คัน แต่พื้นที่ในเขตรับผิดชอบมีทั้งหมด ๒๑ หมู่บ้าน ทำให้การเก็บขยะเป็นไปด้วยความล่าช้าและสภาพ รถที่ใช้งานอย่างหนักมีความเสี่ยงที่จะเกิดการชำรุดเสียหายได้ง่าย ซึ่งจะส่งผลให้การเก็บและขนขยะชะงักทำให้ เกิดขยะสะสมส่งผลต่อสุขภาพของประชาชนเนื่องจากขยะเป็นแหล่งเพาะพันธุ์ของเชื้อโรค ประชาชนยังขาด จิตสำนึกในการบริหารจัดการขยะด้วยตนเอง

๑.๑๔ การควบคุมป้องกันโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ วัสดุอุปกรณ์ไม่พร้อมในการ ปฏิบัติงานกรณีต้องปฏิบัติงานควบคุมการแพร่ระบาดของโรคประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจให้ประชาชนมี ส่วนร่วมในการป้องกันและควบคุมการแพร่ระบาดของโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๑๕ การตรวจสอบภายในตามแผนปฏิบัติการประจำปี ยังไม่เป็นไปตามแผนฯและห้วง ระยะเวลาที่กำหนด ทำให้มีการปรับลดแผนการตรวจสอบประจำปีระหว่างปี

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๒.๑ จัดเจ้าหน้าที่ของงานธุรการประจำกองให้เข้าอบรมการทำงานด้านสารบรรณให้ผู้อำนวยการกองแต่ละกอง กำชับ กำกับดูแล

๒.๒ จัดการประชุมการจัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณโดยจัดตั้ง งบประมาณให้เพียงพอกับการ ใช้จ่ายและสอดคล้องกับ แผนพัฒนาจังหวัดและแผนพัฒนาอำเภอ และ แผนพัฒนาตำบล

กองคลัง

๒.๓ เห็นควรมีการสรรหาบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านการงานเงินและบัญชีเพิ่มเติมเพื่อให้มีการดำเนินการที่ชัดเจน ระหว่างงานด้านรายรับ และด้านรายจ่าย ผู้ปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายจะได้ทำการตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายได้อย่างรัดกุม

๒.๔ จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้อย่างต่อเนื่อง

๒.๕ จัดให้มีการประชาสัมพันธ์และให้ความรู้กับประชาชนในการเข้าถึงการชำระภาษีผ่านระบบ QR CODE

๒.๖ กำชับการให้หัวหน้าส่วนแต่ละกองดำเนินการตรวจตราก่อนทำการเสนอและตรวจสอบความครบถ้วนก่อนทำการจัดส่งเอกสารให้พัสดุกลาง

กองช่าง

๒.๗ รับโอนข้าราชการ ตำแหน่ง นายช่างโยธา และนายช่างเขียนแบบ ที่มีความรู้ ในการปฏิบัติงานด้านการสำรวจ ออกแบบ และการควบคุมอาคารเพื่อให้งานมีประสิทธิภาพและเสร็จทันเวลาที่กำหนด

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๒.๘ จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและเร่งรัดเข้าสู่ระบบ E-GP โดยเร็ว

๒.๙ จัดตั้งงบประมาณ ในการปรับปรุงสนามเด็กเล่นให้ได้มาตรฐาน

๒.๑๐ จัดส่งครูผู้รับผิดชอบเข้ารับฝึกอบรมการจัดทำแผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี

๒.๑๑ ให้มีการเพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์การจัดกิจกรรมเพิ่มมากขึ้น เพิ่มเฟซบุ๊ก ไลน์ให้ทุกกลุ่มงานได้รับทราบ

กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์

๒.๑๒ กำชับผู้นำชุมชนผ่านช่องทางไลน์กลุ่มผู้นำชุมชนในการแจ้งลูกบ้านกรณีผู้สูงอายุย้ายและเสียชีวิตให้ อปท.ทราบเพื่อให้ข้อมูลเป็นปัจจุบันและเบิกจ่ายเงินไม่ให้เกิดความผิดพลาด

/กองสาธารณสุข...

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒.๑๓ จัดหางบประมาณในการเพิ่มรถบรรทุกขยะเพื่อเป็นประโยชน์ในการบริการ
สาธารณะ

๒.๑๔ มีการเพิ่มกิจกรรมตามโครงการในแผนพัฒนาและรณรงค์เพิ่ม จัดทีมในการ
ออกปฏิบัติงานให้พร้อมทั้งในและนอกเวลาราชการ เตรียมความพร้อมด้านวัสดุและอุปกรณ์ในการ
ป้องกันและควบคุมโรคติดต่อให้พร้อมต่อการช่วยเหลือกรณีเร่งด่วนฉุกเฉิน

หน่วยตรวจสอบภายใน

๒.๑๕ กำชับในหนังสือแจ้งเข้าตรวจให้จัดส่งเอกสารที่เรียกตรวจให้ครบถ้วนในคราว
เดียวกัน เพื่อให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพและตรวจสอบไปแล้วเสร็จทันตามห้วงระยะเวลาที่กำหนด

(ลงชื่อ)



(นางสาวกุสุมา ดั่งทา)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
วันที่ ๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ที่ อต ๗๕๐๐๘/๓๘

วันที่ ๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งการติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการทุกกอง

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

งานตรวจสอบภายใน ขอแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง ได้จัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ดังนี้

๑.) ให้เลขานุการฯ จัดทำคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และคำสั่งคณะกรรมการและคณะทำงานประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ทุกสำนัก/กอง

๒.) ให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) ประจำปี ๒๕๖๖ ระดับหน่วยงานย่อย จัดส่งให้ เลขานุการฯ (center) ภายในวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๖ และสำเนาเก็บไว้ที่สำนัก/กองเพื่อรอรับการตรวจจากผู้ตรวจสอบภายใน

๓.) ให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ประจำปี ๒๕๖๖ ระดับหน่วยงานย่อย จัดส่งให้ เลขานุการ (center) ภายในวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๖ และสำเนาเก็บไว้ที่สำนัก/กองเพื่อรอรับการตรวจจากผู้ตรวจสอบภายใน

๔.) ในระดับหน่วยงานของรัฐ ให้เลขานุการฯ จัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค. ๑) ประจำปี ๒๕๖๖

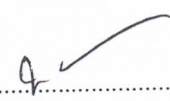
๕.) ในระดับหน่วยงานของรัฐ ให้เลขานุการฯ จัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ประจำปี ๒๕๖๖ ระดับองค์กร

/๘) ในระดับ....

๖.) ในระดับหน่วยงานของรัฐ ให้เลขานุการ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุม (แบบ ปค.๕) ประจำปี ๒๕๖๖ ระดับองค์กร

๗.) ให้ผู้ตรวจสอบภายใน จัดทำรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) ประจำปี ๒๕๖๖ ระดับองค์กร

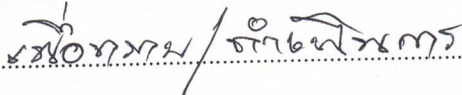
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการ

(ลงชื่อ) 

(นางสาวกุสุมา ด้วงทา)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

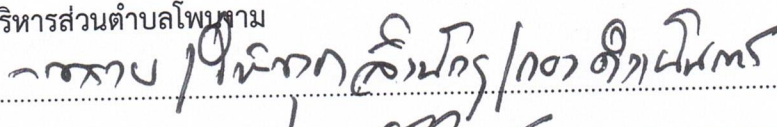
ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม



(นายยีนยง มะยุโรวาท)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

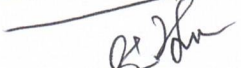
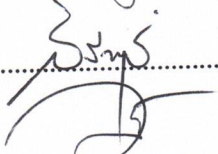


(นายสุนนท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

แบบทำยบันทึกข้อความ ที่ อด ๗๕๐๐๘/๓๘

ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๖

รับเอกสาร	ลายมือชื่อ	ลงวันที่
สำนักปลัด		๑๓ ก.ย. ๖๖
กองคลัง		๑๗ - ๙ - ๖๖
กองช่าง		๑๓ ก.ย. ๖๖
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม		๑๓ ก.ย. ๖๖
กองสวัสดิการสังคม		๑๓ ก.ย. ๖๖
กองสาธารณสุข		

(๑) อย่ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์เม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด (๒) วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุม ภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
สำนัก/กอง ภารกิจ วัตถุประสงค์	“ระบุความเสี่ยง สำคัญของ ภารกิจ”	“ระบุการควบคุม ภายในของแต่ละ ภารกิจ เพื่อลด หรือควบคุมความ เสี่ยง เช่น ขั้นตอน วิธีปฏิบัติงาน กฎเกณฑ์”	จากการควบคุมภายในที่ มีอยู่ มีความเหมาะสม และเพียงพอต่อการ ควบคุมภายใน		ปี 2565 หากควบคุมได้ภายในปี 2566 เสี่ยงหมดไป	
ปี 2565 หากควบคุมไม่ได้ภายในปี 2566		หรือ จากการควบคุมภายในที่ มีอยู่มีความเหมาะสม แต่ไม่เพียงพอต่อการ ควบคุมภายใน	“ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ซึ่งมีผลกระทบต่อการ บรรลุวัตถุประสงค์ของ แต่ละภารกิจ”	“ระบุการปรับปรุงการควบคุม ภายในเพื่อป้องกันหรือลดความ เสี่ยงตาม (๗) ในปัจจุบันประมาณ หรือ ปีปฏิทินถัดไป”	“ระบุชื่อหน่วยงานที่ รับผิดชอบการปรับปรุง การควบคุมภายใน” / ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗	

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(.....)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกอง.....

วันที่ ๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เทคนิคการจัดทำ

เมื่อปีถัดไป หากภารกิจนั้นยังพบความเสียหายอยู่ยังไม่เพียงพอต่อการควบคุม ให้ ย้ายความเสียหายที่มีอยู่ ของที่ (๗) ไปต่อท้ายข้อความช่องที่ (๔) ความเสี่ยง และ ย้ายข้อความ การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘) ไปต่อท้ายข้อความช่อง(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่ และให้ระบุความเสียหายที่มีอยู่(๗) ใหม่ และ ระบุการปรับปรุงการควบคุม(๘) ใหม่ เพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงในปีถัดไป

สำเนาฉบับ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ที่ ๒๓๒/ ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

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 ดังนี้

๑. นายยืนยง มะยุโรวาท	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวกนิษฐา เพชรนาดี	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม	กรรมการ
๓. นางอรอุมา เสาระโส	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๔. นายแสวง แสนโคตร	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๕. นายอดิชาติ ฉ่ำไธสง	ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	กรรมการ
๖. นางสาวสิรินทร พาตี	ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์	กรรมการ
๗. นางสาววิไลลักษณ์ บุตรคุณ	ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	กรรมการ
๘. ว่าที่ ร.ต.หญิงเอมอร มนิสสาร	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการและเลขานุการ
๙. นางสาวเรณู มุริจันทร์	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	ผู้ช่วยเลขานุการ
๑๐. นางสาวกุสุมา ด่วงทา	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ผู้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน

โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

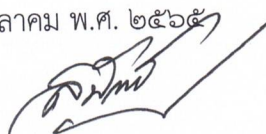
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับสำนัก/กองในสังกัดที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล
โพนงาม
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม เสนอนายก
องค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอหนองหาน ระยะเวลาที่
กำหนด อนึ่ง องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม กำหนดระยะเวลาส่งรายงานภายในเดือน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

โดยการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑)
เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์
ปฏิบัติ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) เป็นแบบรายงานการ
ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) เป็นแบบรายงานการประเมินผลการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) เป็น
แบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ ตั้งแต่ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

รูปร่าง.....
ผู้พิมพ์.....
ผู้ตรวจ.....

ภาคผนวก



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ๙
งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๖

สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม สำนักปลัด

ที่ อต ๗๕๐๐๑/๗๔๘

วันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เรื่องเดิม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ นั้น และรายงานการดำเนินการควบคุมภายในงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ซึ่ง สำนักปลัด ได้มีการจัดทำแผนการปรับปรุงไว้เพื่อเป็นการบริหารความเสี่ยงให้น้อยลงตามแบบการประเมินผลและแผนการปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และได้ดำเนินการตามแบบ ป.ค.๔ และตามแบบ ป.ค.๕ แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด ได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ซึ่งได้ดำเนินการไปได้บางส่วนแล้วและในบางส่วนก็มีอุปสรรคในการดำเนินการอยู่บ้าง สำนักปลัด ก็จะดำเนินการปรับปรุงตามแผนการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ 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) สำนักปลัด จึงขอรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) จะดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นางเรณู คลุชิก)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

/ความเห็นของ....

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เห็นควรพิจารณา

ว่าที่ ร.ต.หญิง

(เอมอร มนีสสาร)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เห็นควรพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นายยืนยง มะยุโรวิท)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

(ลงชื่อ)

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
สำนักปลัด	สำนักปลัด
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมแก่การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษานักกลางที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้นักกลางมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม มีนโยบายให้บุคลากรปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในการซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ซึ่งจัดทำประกาศ แนวทาง และแจ้งให้ทุกคนได้รับทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด รวมถึงมอบนโยบายดังกล่าวให้บุคลากรรับทราบอย่างต่อเนื่อง ๑.๒ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงามมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ สำนักปลัดมีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๖ งาน ได้แก่ (๑) กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาองค์กร (๒) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ (๓) งานด้านการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ (๔) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (๕) กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน และการบำรุงรักษา (๖) งานด้านเกษตร โดยมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงามเป็นผู้บริหารสูงสุด ๑.๔ สำนักปลัดมีการส่งเสริมให้นักกลางได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ สำนักปลัดมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจนพร้อมทั้งแจ้งบุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ สำนักปลัดมีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม(ต่อ) ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ ระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนา กิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๑.๕.๓ สำนักปลัดมีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน ๒.๑.๑ สำนักปลัดมีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงามและผู้ที่เกี่ยวข้องตามตำแหน่งมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและการจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดขึ้นหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๓ สำนักปลัดมีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ สำนักปลัดมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ ๓.๑ เจ้าหน้าที่ของสำนักปลัดมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบาย	๓.๒ สำนักปลัดมีการประชาสัมพันธ์หนังสือตามสื่อสารต่าง ๆ เช่น ติดประกาศที่บอร์ดประชาสัมพันธ์ของศูนย์ข้อมูลข่าวสาร อบต. โพนงาม ลงเว็บไซต์ ของ อบต. เฟสบุคของ อบต. แผ่นพับ โฉนด อีสารบรรณ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้เจ้าหน้าที่สำนักปลัดถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓.๑ สำนักปลัดมีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ สำนักปลัดจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓ สำนักปลัดจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น บอร์ดประชาสัมพันธ์ของ อบต. ลงเว็บไซต์ โฉนด อีสารบรรณ แผ่นพับ เป็นต้น
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดไปสู่การปฏิบัติจริง	๔.๑ สำนักปลัดมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ สำนักปลัดรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลไว้ที่ศูนย์ข้อมูลข่าวสารของ อบต. และลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ สำนักปลัดจัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ สำนักปลัดจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้เกี่ยวข้องทราบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ สำนักปลัดมีการติดตามผลประเมินผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ปลัดทราบเป็นลายอักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ สำนักปลัดมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเสี่ยงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ สำนักปลัดมีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์งามทราบเป็นประจำทุกเดือน

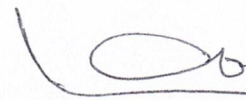
ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์งาม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุง ได้แก่

(๑) งานด้านธุรการ การดำเนินการทำลายเอกสารตามลำดับขั้นตอนที่ไม่ถูกต้อง ไม่กล้าตัดสินใจในการทำลายเอกสารที่พ้นระยะเวลาในการใช้งาน

(๒) งานด้านการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลง ยังมีรายการ โอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้งตามที่ แบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติ ราชการกำหนดไว้จึงยังมีความ เสี่ยงอยู่ และต้องทำการปรับปรุง ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ต่อไป

ว่าที่ ร.ต.หญิง



ชื่อผู้รายงาน

(เอมอร มนิสสาร)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโพพงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลา แล้วเสร็จ
๑.กิจกรรม การขออนุญาตใช้ รถยนต์ส่วนบุคคลและการบำรุงรักษา วัตถุประสงค์ เพื่อให้การใช้รถยนต์ของหน่วยงานมี ความเหมาะสมกับประเภทการใช้ งาน และได้รับการบำรุงรักษาให้มี สภาพใช้งานได้อย่างปลอดภัย	๑.การใช้รถยนต์ เกิดความชำรุด เสียหายเร็ว เนื่องจากพนักงาน ขาดความรู้ความ รอบคอบบำรุง รถยนต์	๑.ผู้บริหารได้กล่าวตักเตือน และให้พนักงานขับรถยนต์ รับผิดชอบบำรุงดูแลรักษา รถยนต์แต่ละคันให้มีสภาพดี สามารถใช้งานได้ดียิ่งขึ้น หากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้แจ้ง สถานะรับผิดชอบ และรีบแจ้ง ให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น เหนือตนขึ้นไปทราบทันที	๑.มีการดำเนินการ ตามลำดับขั้นตอนที่ ถูกต้อง แต่ยังไม่ มีผลงาโทษที่ชัดเจน	-	-	สำนักปลัด/ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.กิจกรรม การป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานด้านป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัยมี ประสิทธิภาพ	๑. วัสดุ อุปกรณ์ งบประมาณมีไม่ เพียงพอ ๒. ผู้ปฏิบัติงานที่เข้ามา ใหม่ขาดทักษะ ความรู้และ ประสบการณ์ในการ ทำงาน	๑. จัดฝึกอบรมทบทวน และเพิ่มสมรรถภาพการ ปฏิบัติงาน ๒. คัดเลือกเจ้าหน้าที่เข้า รับการฝึกอบรมในหลักสูตรต่างๆ ที่จะเป็นประโยชน์ในกา ปฏิบัติงาน ๓. สรรหาบุคลากรเพิ่ม ให้เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน	๑. จัดทรวัด อุปกรณ์ งบประมาณ ให้ เหมาะสมและ เพียงพอ	-	-	สำนักปลัด/ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลา แล้วเสร็จ
๑.กิจกรรม ด้านงานสารบรรณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานสาร บรรณ เป็นไปด้วยความ เรียบร้อย ถูกต้อง ตามระเบียบในการทำลายเอกสารที่ พ้นระยะเวลาในการใช้งาน	๑.เกิดความรู้ ความเข้าใจ ในการ ทำลายเอกสารที่ไม่ ครบถ้วน	๑.แต่งตั้งคณะกรรมการ ทำลายเอกสารในแต่ละ กอง ๒.กำหนดวันห้วงเวลาใน การทำลายเอกสาร	๑.มีการดำเนินการ ตามลำดับขั้นตอนที่ ไม่ถูกต้อง ไม่กล้า ตัดสินใจในการ ทำลายเอกสารที่พ้น ระยะเวลาในการใช้ งาน	๑.เอกสารที่พ้น ระยะเวลาในการ ใช้งาน ยังคงอยู่ ไม่สามารถ ทำลายได้ทั้งหมด	๑.จัดเจ้าหน้าที่ของงานสารบรรณ ประจำกองให้เข้าอบรมการ ทำงานด้านสารบรรณ ให้ ผู้อำนวยการกองแต่ละกอง กำกับ กำกับดูแล	สำนักปลัด/ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.กิจกรรม “การจัดทำการโอนและ แก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจง งบประมาณ” วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้มีการจัดตั้งงบประมาณให้ เพียงพอกับ ความจำเป็นตลอด ปีงบประมาณ ๒. เพื่อลดจำนวนครั้งในการ โอน หรือการแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณ	รายการโอน งบประมาณ และแก้ไข เปลี่ยนแปลง งบประมาณ เกินจำนวน ครั้งตามที่ แบบประเมิน มาตรฐานการ ปฏิบัติ ราชการ กำหนดไว้	ดำเนินการตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย วิธีการ งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๑ และฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๔๓ ตลอดจนระเบียบ และ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง	การควบคุมที่มีอยู่ สามารถ บรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ใน ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ เพียงพอต่อการควบคุม	ยังมีรายการโอนเงิน และแก้ไข เปลี่ยนแปลง งบประมาณเกิน จำนวนครั้ง ตามที่ แบบประเมิน มาตรฐาน การปฏิบัติ ราชการกำหนดไว้	จัดการประชุมการจัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่าย ประจำปีงบประมาณ โดยจัดตั้ง งบประมาณให้ เพียงพอกับการ ใช้จ่ายและ สอดคล้องกับ แผนพัฒนา จังหวัดและแผนพัฒนาอำเภอ และ แผนพัฒนาตำบล	สำนักปลัด/ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางเรณู คลุธิก)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

วันที่ ๓ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

สำเนาฉบับ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงยาง

ที่ ๖๓๗ ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงยาง

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

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงยาง เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงยาง ดังนี้

- | | | |
|---------------------------------|------------------------------|---------------------|
| ๑. ว่าที่ ร.ต.หญิงเอมอร มนัสสาร | หัวหน้าสำนักปลัด | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางสาวเรณู มุริจันท์ | นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | กรรมการ |
| ๓. จำเริญ ประสิทธิ์ จันทน์อัมพร | นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย | 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. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๐๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงยาง

ผู้ร่าง.....
ผู้พิมพ์.....
ผู้ตรวจ.....



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙
งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๖

กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ที่ อต ๗๕๐๐๒ / ๖๙๙

วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เรื่องเดิม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ นั้น และรายงานการดำเนินการควบคุมภายในงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ซึ่ง กองคลัง ได้มีการจัดทำแผนการปรับปรุงไว้เพื่อเป็นการบริหารความเสี่ยงให้น้อยลงตามแบบการประเมินผลและแผนการปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และได้ดำเนินการตามแบบ ป.ค.๔ และตามแบบ ป.ค.๕ แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ซึ่งได้ดำเนินการไปได้บางส่วนแล้วและในบางส่วนก็มีอุปสรรคในการดำเนินการอยู่บ้าง หน่วยตรวจสอบภายในก็จะดำเนินการปรับปรุงตามแผนการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ต่อไป

ระเบียบข้อกฎหมาย

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

ข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณา

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นางสาวชนกานต์ สุกัลป์)

เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

/ความเห็นของ....

ความเห็นของผู้อำนวยการกองคลัง

ได้ออกความเห็นให้ขาดการปฏิบัติดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางอรุมา เสาระโส)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เพื่อให้ไม่รบกวนทางคณะกรรมการ

(ลงชื่อ)

(นายยืนยง มะยุไรวาท)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ทราบ / ดำเนินการตามมติ

(ลงชื่อ)

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุด ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง	กองคลัง
๑. ภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดการให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมแก่การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่คล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	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 ๑.๕.๑ กองคลังมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ กองคลังมีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ กองคลังมีการควบคุม 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	๒.๑.๑ กองคลังมีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรที่เกี่ยวข้องในกองคลังทุกคนมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลังและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของงานในกองคลังมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหายจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองคลังมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เนื่องจากผู้รับการประเมินให้ยื่นแบบเสียภาษีส่วนใหญ่ ไม่มายื่นแบบเสียภาษีส่วนใหญ่ ไม่มายื่นชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้จัดเก็บภาษี ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบนโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ ๓.๑ บุคลากรของกองคลังมีส่วนร่วมในการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุม ปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ระดับที่ยอมรับได้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบาย	๓.๒ กองคลังมีการจัดทำแผนภาษีและนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษีมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓.๑ กองคลังมีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบแต่ละงานไว้เป็นสายลักษณะอักษรอย่างชัดเจนและมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบจำนวนทุกราย ๓.๓.๓ จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี ๓.๓.๔ จัดแผนที่ภาษี และนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดไปสู่การปฏิบัติจริง	๔.๑ กองคลังมีการนำใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ กองคลังได้มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของกองคลังเพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ กองคลังจัดให้มีการให้บริการต่างๆเช่นให้บริการปรึกษาแนะนำและการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ กองคลังมีการจัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบจำนวนทุกราย

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อน ของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้ กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่าง เหมาะสม	๕.๑ กองคลังมีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็น ลายลักษณ์อักษรกรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ กองคลังมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม กิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่า ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้อง ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการจัดเก็บรายได้ เสนอผู้บริหาร ทราบเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

ผลการประเมินโดยรวม กองคลังมีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากผู้รับการประเมินให้ยื่นแบบเสียภาษีส่วนใหญ่ไม่มายื่นชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้การจัดเก็บ ภาษีไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดยังมีการกิจตามแผนการ ดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพมีความเหมาะสมและ บรรลุวัตถุประสงค์ ดังต่อไปนี้

๑. การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน เนื่องด้วยภารกิจงานเยอะ บุคคลกรที่เป็น ข้าราชการที่มีความชำนาญในการตรวจตราเอกสารการเบิกจ่าย เพียง ๑ คน ในการทำทั้งด้านการเงินและบัญชี ทั้ง ด้านราย-รับรายจ่าย ทำให้ภารกิจล้นมือ

๒. การตั้งหนี้การเบิกจ่ายเงิน การตั้งหนี้ในแต่ละกรณีมีความแตกต่างในการใช้งานที่ แตกต่างกัน ทำให้เกิดความผิดพลาดในการตั้งหนี้

๓.การจัดเก็บรายได้ ประชาชนมาชำระภาษีล่าช้า เนื่องจากสถานการณ์ของโรคติดต่อเชื้อไวรัส โควิด๒๐๑๙ ทำให้ประชาชนไม่สามารถออกมาชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ถึงแม้จะมีกองคลังจะมีการให้ จ่ายผ่านระบบ QR CODE แล้วก็ตาม แต่เนื่องจากประชาชนยังไม่มีความรู้ด้านการจ่ายผ่านระบบดังกล่าว

๔.เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างของแต่ละสำนัก/กองยังมีผิดอยู่และไม่ครบถ้วน ที่ผ่านมาความเสี่ยง
เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละกองงานยังไม่มีมารอบคอบเพียงพอซึ่งทำให้เอกสารการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง
เกิดข้อความที่ไม่ถูกต้อง

ลายมือชื่อ.....

(นางอรุมา เสาระโส)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ระยะเวลาแล้วเสร็จ
กองคลัง กิจกรรม การตรวจสอบอนุมัติฎีกาก่อนเบิก วัตถุประสงค์ - เพื่อให้เอกสารประกอบฎีกา เบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ	๑.การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน เนื่องด้วยภารกิจงานเยอะ พร้อมทั้งขั้นตอนในระบบการเบิกจ่ายเงินมีการเปลี่ยนแปลงทำให้ขั้นตอนซับซ้อนมากขึ้น อาจทำให้งานล่าช้าและเกิดกรณีพิพลาต ๒.เจ้าหน้าที่ยังไม่เคยได้รับเข้าฝึกอบรม เพราะสถานการณ์โรคติดต่อนี้ในปัจจุบัน ทำให้การทำงานในระบบต้องอาศัยการศึกษาด้วยการศึกษด้วยตนเอง การศึกษาด้วยตัวเองของผู้ปฏิบัติงาน	๑.มีการตรวจสอบขั้นตอนก่อนการเบิกจ่ายโดยการสืบค้นจากหนังสือสั่งการและคู่มือต่างๆ เกี่ยวกับการดำเนินการในระบบที่เปลี่ยนแปลง ๒. กำชับให้ผู้ตรวจฎีกาตรวจสอบเอกสารก่อนการเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด ๓.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมและหมั่นศึกษาระเบียบอย่างสม่ำเสมอ ๔. ผู้อำนวยการกองคลัง ควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด	จากการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอต่อการควบคุม	มีบุคคลกรที่เป็นข้าราชการที่มี ความชำนาญในการตรวจสอบตราเอกสารการเบิกจ่าย เพียง ๑ คน ในการทำทั้ง ด้านการเงินและบัญชี ทั้งด้าน ราย-รับรายจ่าย ทำให้ภาระกิจล้นมือ	เห็นควรมีการสรรหาบุคคลกรในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีเพิ่มเติมเพื่อเพิ่ม การดำเนินการที่ชัดเจน ระหว่างงานด้านรายรับ และด้านรายจ่าย ผู้ปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายจะได้ทำการตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายได้อย่างรัดกุม	กองคลัง งานการเงินและบัญชี/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ระยะเวลาแล้วเสร็จ
กิจกรรม การตั้งหนี้การเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การตั้งหนี้รายจ่ายมีความถูกต้องเป็นไป ตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการ	๑.การตั้งหนี้ในแต่ละกรณีมีความแตกต่างกันในการใช้งานที่แตกต่างกัน ทำให้เกิดความผิดพลาดในการตั้งหนี้	๑.มีบุคคลกรดำเนินการตั้งหนี้รายจ่ายตามการบัญชีนโยบายภาครัฐ จบค่านับบัญชีโดยตรง	จากการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอต่อการควบคุม	ยังมีการดำเนินการตั้งหนี้รายจ่ายผิดพลาดเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงแนวทางการบันทึกบัญชีของ อปท.บ่อยครั้ง	จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้อย่างต่อเนื่อง	กองคลัง งานการเงิน และบัญชี/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ระยะเวลาแล้วเสร็จ
กองคลัง กิจกรรม งานจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ มีวิธีการจัดเก็บรายได้ อย่างมีประสิทธิภาพถูกต้อง ครบถ้วน ตามแผนการจัดเก็บภาษี	ค่าใช้จ่ายในการจัดส่งสูงกว่ารายได้ของการจัดเก็บ ไม่ก่อให้เกิดความคุ้มค่าเป็นบางรายได้ คุ้มครองกับงบประมาณในการจัดส่งไม่เพียงพอ	จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ให้มีการแจ้งที่อยู่เพื่อจัดส่งเอกสารการประเมินให้ปัจจุบัน	มีการติดตามโดยการออกพื้นที่เพื่อประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมาชำระภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนดและด้วยสถานการณ์โรคติดต่อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ในพื้นที่ทำให้ประชาชนไม่สามารถออกมาเสียภาษีตามระยะเวลาที่กำหนดได้ถึงแม้กองคลังมีการประชาสัมพันธ์ให้มีการจ่ายผ่านระบบ QR CODE แต่ประชาชนยังไม่มีความเข้าใจในการจ่ายผ่านระบบดังกล่าว	ประชาชนไม่สามารถชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนดได้เนื่องจากสถานการณ์โรคติดต่อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้ประชาชนไม่สามารถออกมาชำระภาษีได้ถึงแม้มีการประชาสัมพันธ์ให้มีการจ่ายผ่านระบบ QR CODE แต่ประชาชนยังไม่มีความรู้และความเข้าใจในระบบดังกล่าว	จัดให้มีการประชาสัมพันธ์และประชาสัมพันธ์กับประชาชนในการเข้าถึงการชำระภาษีผ่านระบบ QR CODE	กองคลัง งานพัฒนา รายได้/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ระยะเวลาแล้วเสร็จ
กองคลัง กิจกรรม การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. เพื่อให้การดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	-การดำเนินการเกี่ยวกับขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างของแต่ละสำนัก/กอง ส่งเอกสารมายังพัสดุกลางไม่ครบถ้วนในการจัดซื้อจัดจ้าง - ระเบียบฯ หนึ่งสี่สิ่งการปรับปรุงบ่อยครั้ง เอกสารเกี่ยวกับจัดซื้อจัดจ้างที่ส่งมาให้พัสดุกลางดำเนินการยังมีติดอยู่ไม่ครบถ้วนเนื่อง	- มีการดำเนินการให้เจ้าหน้าที่พัสดุกลางดำเนินการตรวจสอบเอกสารที่จะนำมาทำการจัดซื้อจัดจ้างครบถ้วนถูกต้องและถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด -ให้ตรวจทานเอกสารแก้ไขข้อความที่คาดเคลื่อนจากข้อเท็จจริง อันเกิดจากการพิมพ์ เช่นการสะกดคำผิด คำซ้ำ เกินหรือตกหล่น หรือใช้ถ้อยคำไม่ถูกต้อง ให้ถูกต้องก่อนนำเสนอและนำส่งพัสดุกลาง	จากการควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอต่อการควบคุม	ที่ผ่านมาความเสี่ยงเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละกองงานยังมีความรอบคอบเพียงพอซึ่งทำให้เอกสารการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเกิดข้อผิดพลาดที่ไม่ถูกต้อง	-กำกับการให้หัวหน้าส่วนแต่ละกองดำเนินการทำรายการก่อนทำการเสนอและตรวจสอบความครบถ้วนก่อนทำการจัดส่งเอกสารให้พัสดุกลาง -จัดบุคลากรที่ดำเนินการด้านพัสดุกลางและพัสดุประจำกองเข้ารับการฝึกอบรมและซักซ้อมการดำเนินงานเพื่อลดข้อผิดพลาด	กองคลัง งานพัสดุ / ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(ลงชื่อ)

(นางอรุณา เสาระโส)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ที่ ๒๓๔ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

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. นายสถาปัติ หนองหารพิทักษ์ | เจ้าพนักงานพัสดุ | กรรมการ |
| ๓. นางสาวสุชาดา ฤทธิมหา | นักวิชาการจัดเก็บรายได้ | กรรมการ |
| ๔. นางสาวปิยะวรรณ กันยา | นักวิชาการเงินและบัญชี | 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. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ผู้ร่าง.....
ผู้พิมพ์.....
ผู้ตรวจ.....



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานย่อย)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙
งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๖

กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม โทร. ๐-๔๒๑๔-๘๔๒๐

ที่ อด ๓๕๐๐๓/๔๖๕

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เรื่องเดิม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ นั้น และรายงานการดำเนินการควบคุมภายในงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ซึ่ง กองช่าง ได้มีการจัดทำแผนการปรับปรุงไว้เพื่อเป็นการบริหารความเสี่ยงให้น้อยลงตามแบบการประเมินผลและแผนการปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และได้ดำเนินการตามแบบ ป.ค. ๔ และตามแบบ ป.ค.๕ แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของ กองช่าง ได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ซึ่งได้ดำเนินการไปได้บางส่วนแล้วและในบางส่วนก็มีอุปสรรคในการดำเนินการอยู่บ้าง กองช่าง ก็จะดำเนินการปรับปรุงตามแผนการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ 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) กองช่าง จึงขอรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค. ๕) จะดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นายแสวง แสนโคตร)

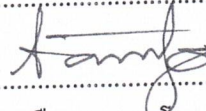
ผู้อำนวยการกองช่าง

/ความเห็นของ....

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เพื่อไม่รบกวนสมาชิกสภา

(ลงชื่อ)



(นายยีนยง มะยุไรวาท)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

นาย / ส.ก.โพนงาม

(ลงชื่อ)



(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>กองช่าง</u> ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมแก่การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	<u>กองช่าง</u> ๑.๑ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม มีนโยบายให้บุคลากรปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในการซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ซึ่งจัดทำประกาศ แนวทาง และแจ้งให้ทุกคนได้รับทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด รวมถึงมอบนโยบายดังกล่าวให้บุคลากรรับทราบอย่างต่อเนื่อง ๑.๒ ผู้อำนวยการกองช่างมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ กองช่าง มีการจัดโครงสร้าง ตามภารกิจและคำสั่ง ดังนี้ ๑.๓.๑ งานสำรวจ ออกแบบ ประมาณราคา ๑.๓.๒ งานดูแลระบบไฟฟ้า การเบิกจ่ายวัสดุไฟฟ้า ๑.๓.๓ งานสารบรรณ การเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน ๑.๔ กองช่าง มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ กองช่างมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจนพร้อมทั้งแจ้งบุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ กองช่างมีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ กองช่างมีการควบคุม 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 กองช่างมีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๒ กองช่าง มีการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น งานสำรวจออกแบบ ประมาณราคา เช่น อัตราค่าวัสดุขึ้นลงตามสภาวะเศรษฐกิจ ค่าน้ำมัน ค่าแรงขั้นต่ำ จำเป็นต้องมีแหล่งข้อมูลอ้างอิง เช่น ราคาวัสดุจาก สнг.พาณิชย์จังหวัด ราคาค่าแรงขั้นต่ำกับ สнг.แรงงานจังหวัด ๒.๓ กองช่างมีการประมาณราคางานโครงสร้าง ต้องมีแหล่งข้อมูลอ้างอิง ราคาตลาดวัสดุก่อสร้าง หรือค่างานโครงสร้างต่างๆ เช่น ราคาวัสดุจาก สнг.พาณิชย์จังหวัด ราคาค่าแรงขั้นต่ำกับ สнг.แรงงานจังหวัด และมีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสีย ๒.๔ มีการสำรวจ ก่อนจัดทำประมาณการราคา และทำการสืบค้นราคาปัจจุบัน เพื่อประกอบการ จัดทำประมาณการโครงการทุกครั้ง และมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงได้มีการแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติต่อไป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ เจ้าหน้าที่ของกองช่างมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ มีการส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม หลักสูตรการคำนวณราคากลางก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ E-learning และอบรมหลักสูตรการจัดทำถนน คสล.ปูนซีเมนต์ผสมยางพารา เพื่อให้บุคลากรมีความรู้สามารถปฏิบัติงาน ได้ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบาย	๓.๒ กองช่างมีการประชาสัมพันธ์การดำเนินการกิจอย่างสม่ำเสมอ มีการศึกษาข้อมูลการคำนวณราคากลางก่อสร้างของทางราชการ ด้วยอิเล็กทรอนิกส์ E-learning และมีการประชุมชี้แจงให้เจ้าหน้าที่ภายในกองช่างทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓.๑ กองช่างมีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน มีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ กองช่างมีการใช้ระบบสารสนเทศมีการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ เช่น ค้นข้อมูลวัสดุก่อสร้างผ่านเว็บไซต์ พาณิชย์จังหวัด และอัตราค่าแรงขั้นต่ำจาก เว็บไซต์ สำนักงานแรงงานจังหวัด ๔.๒ กองช่างมีการรวบรวมข้อมูลระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง คู่มือการปฏิบัติต่าง ๆ และส่งเผยแพร่สู่เว็บไซต์ เพื่อนำเป็นเป็นแนวปฏิบัติ และเป็นการควบคุมภายในตามที่กำหนดไว้และได้มีการนำข้อมูลวัสดุก่อสร้างผ่านเว็บไซต์ พาณิชย์จังหวัด และอัตราค่าแรงขั้นต่ำจาก เว็บไซต์ สำนักงานแรงงานจังหวัด ให้ประกอบการประมาณราคางานโครงสร้าง เพื่อให้ตรงกันสถานะเศรษฐกิจปัจจุบัน
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ไปสู่การปฏิบัติจริง ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๔.๓.๑ กองช่าง ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อขอรับการสนับสนุนงบประมาณในการพัฒนาท้องถิ่น และมีการจัดทำคู่มือสำหรับประชาชนเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติที่ชัดเจน ๔.๓.๒ กองช่าง จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้เกี่ยวข้องทราบตามรายละเอียดงานโครงการฯ ๕.๑ กองช่างมีการจัดทำรายงานช่างควบคุมงาน เสนอคณะกรรมการฯ และผู้บริหารทราบทุกโครงการ หากโครงการมีปัญหาช่างควบคุมงานจะทำบันทึกที่รายงานผู้บริหารทราบทันที

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ กองช่าง ดำเนินงานตามแผนพัฒนาและข้อบัญญัติฯ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม สำหรับโครงการที่มีปัญหา ช่างควบคุมงานจะทำการจัดทำบันทึกข้อมูลเสนอผู้บริหารพิจารณาหาแนวทางแก้ไขทันที พร้อมรายงานส่วนที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

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

๑.งานสำรวจ ออกแบบและประมาณราคา ข้าราชการและเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานสำรวจ ออกแบบและประมาณราคา มีไม่เพียงพอทำให้งานล่าช้า

ชื่อผู้รายงาน



(นายแสวง แสงโคตร)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่

เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโพพงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้ว เสร็จ
กองช่าง กิจกรรม งานสำรวจ ออกแบบ และประมาณราคา วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงาน ด้านงานสำรวจ ออกแบบและควบคุม อาคารเป็นไปอย่าง ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ	-ข้าราชการงานโยธาไม่เพียงพอทำให้ งานล่าช้า -ราคาสู้ต่ำเกินไป ไม่คงที่ ทำให้การ ประมาณราคาต้องแก้ไขตลอด - มีเจ้าหน้าที่ทำงานเกี่ยวข้องกับงาน สำรวจออกแบบ และการควบคุม อาคาร เป็นบุคคล คนเดียวกัน ซึ่ง มีความเสี่ยงทำให้งานล่าช้า เสร็จ ไม่ทันตามระยะเวลาที่กำหนด - ปีที่ผ่านมา ยังไม่มีการสรรหา บุคลากรให้เพียงพอต่อการกิจ ซึ่ง เป็นความเสี่ยงทำให้งานล่าช้า เสร็จไม่ทันตามระยะเวลาที่ กำหนด	- มีพนักงานจ้าง ปฏิบัติงานด้านโยธา ตรวจสอบราคาสู้ก่อนสร้าง ก่อสร้างภายในพื้นที่ ให้ตรงและเหมาะสม กับสภาพปัจจุบัน - มีพนักงานจ้าง ปฏิบัติงานช่าง สำรวจ การสำรวจ ออกแบบ และการ ควบคุมอาคารเพื่อให้ งานมีประสิทธิภาพ และเสร็จทันเวลา ที่กำหนด	- มีพนักงานปฏิบัติงาน และมีมีการตรวจสอบ ราคาสู้ก่อนสร้าง ภายในพื้นที่ให้ตรงและ เหมาะสมกับสภาพ ปัจจุบันอย่างต่อเนื่องแต่ ไม่เพียงพอต่อการ ควบคุม	- มีเจ้าหน้าที่ทำงาน เกี่ยวกับงานสำรวจ ออกแบบ และการ ควบคุมอาคาร แต่ไม่มี ข้าราชการด้านช่าง โยธา และช่างเขียนแบบ ซึ่งมีความเสี่ยงทำให้งาน ล่าช้า เสร็จไม่ทันตาม ระยะเวลาที่กำหนด	- ควรปรับปรุงข้าราชการ ตำแหน่ง นายช่างโยธา และ นายช่างเขียนแบบ ที่มีความรู้ ในการปฏิบัติงาน ด้านการสำรวจ ออกแบบ และ การควบคุมอาคารเพื่อให้งานมี ประสิทธิภาพและเสร็จทันเวลา ที่กำหนด	กองช่าง ๓๐ ก.ย.๖๕

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายแสวง แสนโคตร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

สำเนาฉบับ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ที่ ๒๓๕/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

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. นางสาวกฤษณา คำภาแก้ว | 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. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ผู้ร่าง.....
ผู้พิมพ์.....
ผู้ตรวจ.....



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙
งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๖

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
ที่ อต ๗๕๐๐๔ / ๒๘๙ วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๖
เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เรื่องเดิม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ นั้น และรายงานการดำเนินการควบคุมภายในงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ซึ่ง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้มีการจัดทำแผนการปรับปรุงไว้เพื่อเป็นการบริหารความเสี่ยงให้น้อยลงตามแบบการประเมินผลและแผนการปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และได้ดำเนินการตามแบบ ป.ค. ๔ และตามแบบ ป.ค.๕ แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ซึ่งได้ดำเนินการไปได้บางส่วนแล้วและในบางส่วนก็มีอุปสรรคในการดำเนินการอยู่บ้าง หน่วยตรวจสอบภายในก็จะดำเนินการปรับปรุงตามแผนการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ 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) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จึงขอรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) จะดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นางสาวนิภาพร น้อยปลา)

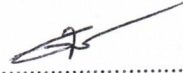
นักวิชาการศึกษา

/ความเห็นของ....

ความเห็นของผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- เพื่อโปรดเกล้าฯ

(ลงชื่อ)



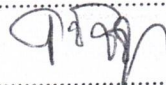
(นางนอม คำสวนจิก

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ความเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

- เพื่อโปรดเกล้าฯ

(ลงชื่อ)



(นางสาวกนิษฐา เพชรนาดี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

- ทราบ

(ลงชื่อ)



(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม	กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมแก่การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษามูลค่าที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 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 กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมมีภารกิจโครงสร้างและคำสั่งแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบในภารกิจ 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 การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๒.๑.๑ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมมีการกำหนดวัตถุประสงค์ดำเนินทุกกิจกรรมที่และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของกอง ดังนี้ ๑.กิจกรรมการบริหารงานบุคคล ๒.กิจกรรมการจัดการศึกษาศูนยและพัฒนาเด็กเล็ก 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 ๓.๑ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ดังนี้ - มีการวางแผนการใช้งบประมาณเพื่อพัฒนาศูนยเด็กเล็ก - ส่งครูประจำศูนยเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง - ใช้เครื่องมือเกณฑ์การประเมินมาตรฐานศูนยพัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นแนวทางในการดำเนินงาน

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

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม มีการปฏิบัติตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ ต่อไปดังนี้

๑.กิจกรรมงานการบริหารจัดการด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ในสังกัด เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติไม่มีความรู้ความเข้าใจการกระบวนการขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างของ ศพด.

๒.กิจกรรมด้านอาคารสถานที่ ที่ผ่านมายังไม่มีจัดตั้งงบประมาณเพื่อปรับปรุงสนามเด็กเล่นไม่ได้มาตรฐานอาจทำให้เด็กเกิดอุบัติเหตุและบาดเจ็บได้

๓.กิจกรรมด้านการจัดทำแผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี ครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำแผนการศึกษาและการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี

๔.กิจกรรมประเพณีวัฒนธรรมในเขตพื้นที่ เยาวชนและประชาชนยังให้ความร่วมมือไม่เท่าที่ควร

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางณอม คำสวนจิก)

ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

วันที่ ๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

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 ของการเงิน การบัญชี ของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กฯ ในสังกัด สังกัด วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชี ของ ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กฯ ในสังกัด เป็นไป อย่างมี ประสิทธิภาพ	๑. งานการบริหาร จัดการด้านการเงิน การ บัญชี และการพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กฯ ในสังกัด อาจทำรายการการเงิน 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 ให้กับเจ้าหน้าที่จัดทำ บัญชีและเอกสารที่ เกี่ยวข้องกับ ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก -มีการสรรหาบุคลากร ที่มีความรู้ทางบัญชีมา ปฏิบัติงาน	จากการควบคุมภายใน ที่มีอยู่ เพียงพอต่อการ ควบคุม			กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม / ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสียหาย	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้ว เสร็จ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรมท้องถิ่น ๒. 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	การควบคุมภายในที่มี อยู่มีความเหมาะสม แต่ยังไม่เพียงพอต่อ การควบคุม	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ มีความรู้ความเข้าใจการ กระบวนการขั้นตอนการ จัดซื้อจัดจ้างของ ศพด.	จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้า รับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการ จัดซื้อจัดจ้างและเร่งรัดเข้าสู่ ระบบ E-GP โดยเร็ว	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม / ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงยาง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

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 ๑.๓ ด้านอาคารสถานที่ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมี อาคารสถานที่ที่ปลอดภัยและ ปลอดภัย	ด้านสถานที่ภายใน - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มี สนามเด็กเล่นที่ปลอดภัย เนื่องจากการเพิกถอนพื้นที่ และไม่มีหลังคา	- การกำกับให้ครู ดูแลอย่างใกล้ชิด	- จากการ ควบคุมภายในอยู่ยังไม่ เพียงพอต่อการควบคุม	- ที่ผ่านมายังไม่มี จัดตั้งงบประมาณเพื่อ ปรับปรุงสนามเด็กเล่น ไม่ได้มาตรฐานอาจทำให้ เด็กเกิดอุบัติเหตุและ บาดเจ็บได้	- จัดตั้งงบประมาณในการ ปรับปรุงสนามเด็กเล่นให้ มาตรฐาน	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม / ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

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 ๑.๓ 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 และจัดส่งครูผู้ดูแล เด็กเข้าร่วมการ ฝึกอบรม และมีกร 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

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์งาม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้วเสร็จ
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๓. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๒.๑ กิจกรรมประเพณีวัฒนธรรมในเขตพื้นที่วัตถุประสงค์ เพื่อให้เยาวชนและประชาชนในเขตพื้นที่เข้าร่วมกิจกรรมอย่างทั่วถึง	ประชาชนการรับรู้ข่าวสารโครงการล่าช้าผู้เข้าร่วมโครงการไม่ปฏิบัติตามเป้าหมาย	มีการประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย และมีการประชุมผู้นำชุมชนสมาชิก ในการจัดทำโครงการ มีการปรับปรุงชี้แจงแนวทางการจัดทำโครงการ	จากการควบคุมภายในที่มีอยู่ แต่ยังไม่เพียงพอต่อการควบคุม	เยาวชนและประชาชนยังไม่เท่าที่ควร ความร่วมมือไม่เท่าที่ควร	ให้มีการเพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์การจัดกิจกรรมเพิ่มมากขึ้น เพิ่มเฟสไลน์ให้ทุกกลุ่มงานได้รับทราบ	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม / ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ผู้รายงาน

(นางณอม คำสวนจิก)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

วันที่ ๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

สำเนาฉบับ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ที่ ๖๓๖ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

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. นายอดิชาติ ฉ่ำไธสง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ประธานกรรมการ
๒. นางสาวนิภาพร น้อยปลา นักวิชาการศึกษา 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. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕


(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ผู้ร่าง.....
ผู้พิมพ์.....
ผู้ตรวจ.....



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙
งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๖

กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม กองสวัสดิการสังคม
ที่ อต ๗๕๐๐๖/๓๑๘ วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๖
เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เรื่องเดิม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ นั้น และรายงานการดำเนินการควบคุมภายในงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ซึ่ง กองสวัสดิการสังคม ได้มีการจัดทำแผนการปรับปรุงไว้เพื่อเป็นการบริหารความเสี่ยงให้น้อยลงตามแบบการประเมินผลและแผนการปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และได้ดำเนินการตามแบบ ป.ค. ๔ และตามแบบ ป.ค.๕ แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของ กองสวัสดิการสังคม ได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ซึ่งได้ดำเนินการไปได้บางส่วนแล้วและในบางส่วนก็มีอุปสรรคในการดำเนินการอยู่บ้าง กองสวัสดิการสังคม ก็จะดำเนินการปรับปรุงตามแผนการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ 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) จะดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นางสาวสิรินทร พาที)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

ความเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

- ไม่เป็นไรจกข

(ลงชื่อ)



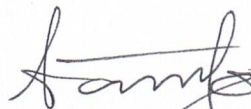
(นางสาวกนิษฐา เพชรนาดี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

- ไม่เป็นไรจกข

(ลงชื่อ)



(นายยืนยง มะยุโรงง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

(ลงชื่อ)



(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดการให้มีโครงสร้างองค์กร 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 โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม 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 การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการทำงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ 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 กองสวัสดิการสังคมได้มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและและ ความถี่ที่จะเกิดขึ้นในกิจกรรมการลงทะเบียนรับเงินอุดหนุนเด็กแรกเกิด 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 ในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี่ยงชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นปัจจุบัน มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อบต.โพรงจาม หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓.๑ กองสวัสดิการสังคมมีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ กองสวัสดิการสังคมจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓ กองสวัสดิการสังคม รับลงทะเบียนเบี่ยงชีพฯ และจัดทำข้อมูลในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี่ยงชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นปัจจุบัน ๓.๓.๔ กองสวัสดิการสังคมจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อบต.โพรงจาม แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	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 การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล 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

กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์มีการดำเนินงานตามโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ ดังต่อไปนี้

๑. การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เมื่อ ๒ ปีที่ผ่านมายังพบความเสี่ยงที่ผู้สูงอายุย้ายที่อยู่และผู้สูงอายุเสียชีวิตแล้วไม่แจ้งให้ อบท.ทราบทำให้จ่ายเงินผิดพลาด ทำให้จ่ายเงินให้ผู้ขาดคุณสมบัติและต้องเรียกเงินคืนอยู่

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวสิรินทร พาคี)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์สวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงยาง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ระยะเวลาแล้วเสร็จ
องค์สวัสดิการสังคม กิจกรรม การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ด้านการจ่ายเบี้ยยังชีพ วัตถุประสงค์ - เพื่อจ่ายเป็นเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบกำหนด	๑. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพพบว่า เกิดจากผู้มีสิทธิได้รับเงินย้ายเข้า - ออกโดยไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบทำให้ไม่ได้รับเงินอย่างต่อเนื่อง ๒. กรณีเสียชีวิตแล้วไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ทราบจึงเกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายให้ผู้ขาดคุณสมบัติและต้องเรียกเงินคืน	๑. มีการจัดการความเสี่ยงโดยขอความอนุเคราะห์ผู้นำชุมชน ประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่องและทั่วถึงประสานข้อมูลผู้สูงอายุจาก กรมบัญชีกลาง และทะเบียนราษฎรบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศบัญชีผู้สูงอายุ ผู้พิการให้ถูกต้อง ๒. ตรวจสอบการกรอกข้อมูลให้ถูกต้องอย่างละเอียดและตรวจสอบข้อมูลในรายที่ไม่ถูกต้องจากกรมบัญชีกลาง และทะเบียนราษฎรและ แกไขข้อมูลให้ถูกต้อง ๓. ประสานงานกับผู้นำหมู่บ้านเพื่อให้ได้เอกสารใน รายข้อมูลที่ไม่ถูกต้อง ๔. ศึกษาหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติ ถูกต้อง มีประสิทธิภาพ	มีการควบคุมอย่างต่อเนื่อง แต่ไม่เพียงพอต่อการควบคุม	๒ ปีที่ผ่านมายังพบความเสี่ยงที่สูงอายุย้ายที่อยู่และผู้สูงอายุเสียชีวิตแล้วไม่แจ้งให้ อบต.ทราบทำให้จ่ายเงินผิดพลาด ทำให้จ่ายเงินให้ผู้ขาดคุณสมบัติและต้องเรียกเงินคืนอยู่	กำกับผู้นำชุมชนผ่านช่องทางไลน์กลุ่มผู้นำชุมชนในการแจ้งลูกบ้านกรณีผู้สูงอายุย้ายและเสียชีวิตให้ อบต.ทราบเพื่อให้ข้อมูลเป็นปัจจุบันและเบิกจ่ายเงินไม่ให้เกิดความผิดพลาด	กองสวัสดิการสังคม ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน
(นางสาวสิรินทร พาที)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม
วันที่ ๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์ องค์การบริหารส่วนตำบลโพพงาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญดำเนินการหรือภารกิจของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์ กิจกรรม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง เรียบร้อย	๑. การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ พบว่า การจัดเตรียมข้อมูลในการเบิกจ่ายเงินและการประสานงาน มีการสื่อสารไม่ชัดเจนทำให้เกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินไม่ทันตามเวลาที่กำหนด	๑. มีการจัดทำข้อมูลและปรับปรุงระยะเวลาการปฏิบัติงานและปรับปรุงเรื่องการสื่อสารภายในให้ชัดเจนขึ้นมีการประสานงานที่ชัดเจน ๒. บริหารจัดการในเรื่องเวลาโดยการจัดเตรียมข้อมูลและประสานงานกับส่วนงานที่เกี่ยวข้องก่อนที่จะดำเนินโครงการ	มีการควบคุมเพียงพอ การควบคุม	-	-	กองสวัสดิการสังคม

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน
(นางสาวสิรินทร พาคี)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม
วันที่ ๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม

ที่ ๒๓๖/ ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม

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

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ของกองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม ดังนี้

- | | | |
|-----------------------------------|------------------------------|---------------------|
| ๑. นางสาวสิรินทร พาคี | ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางสาวนิตยา สาวีสัย | เจ้าพนักงานพัฒนาชุมชน | กรรมการ |
| ๓. นางสาววรัตน์วรียา แก้วไตรรัตน์ | เจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการ |
| ๔. นางสาวสุชีรา ชียงคนบุตร | 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.๒๕๖๕ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม

รับแจ้ง.....
ผู้พิมพ์.....
ผู้ตรวจ.....



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙
งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๖

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ที่ อต ๗๕๐๐๕/๑๘๑

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เรื่องเดิม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ นั้น และรายงานการดำเนินการควบคุมภายในงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ซึ่ง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้มีการจัดทำแผนการปรับปรุงไว้เพื่อเป็นการบริหารความเสี่ยงให้น้อยลงตามแบบการประเมินผลและแผนการปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และได้ดำเนินการตามแบบ ป.ค. ๔ และตามแบบ ป.ค.๕ แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ซึ่งได้ดำเนินการไปได้บางส่วนแล้วและในบางส่วนก็มีอุปสรรคในการดำเนินการอยู่บ้าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมก็จะดำเนินการปรับปรุงตามแผนการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ 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) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมจึงขอรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค.๔) และ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค. ๕) จะดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกนิษฐา เพชรนาดี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

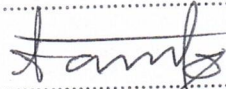
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

/ความเห็นของ....

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เพื่อไม่รบกวน / พิจารณา

(ลงชื่อ)



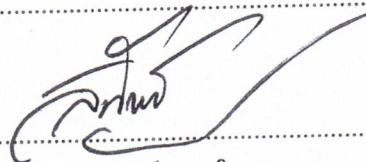
(นายยืนยง มະยุโรวาท)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ทราบ / อนุมัติ / พิจารณา

(ลงชื่อ)



(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงยาง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	
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 กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีนโยบายให้บุคลากรปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในการซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม ซึ่งจัดทำประกาศแนวทาง และแจ้งให้ทุกคนได้รับทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด รวมถึงมอบนโยบายดังกล่าวให้บุคลากรรับทราบอย่างต่อเนื่อง ๑.๒ ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ 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 กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจนพร้อมทั้งแจ้งบุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.การประเมินความเสี่ยง	
๒.๑ ระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น โดยกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมและผู้เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุ และประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดขึ้นหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยง	๒.๑.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรในกองทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังนี้ ๒.๒.๑ การเก็บและขนขยะ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากรถขนขยะมี ๒ คัน แต่พื้นที่ในเขตรับผิดชอบมีทั้งหมด ๒๑ หมู่บ้าน ทำให้การเก็บขยะเป็นไปด้วยความล่าช้าและสภาพรถที่ใช้กันอย่างหนักมีความเสี่ยงที่จะเกิดการชำรุดเสียหายได้ง่าย ซึ่งจะส่งผลให้การเก็บและขนขยะชะงักทำให้เกิดขยะสะสมส่งผลกระทบต่อสุขภาพของประชาชนเนื่องจากขยะเป็นแหล่งเพาะพันธุ์ของเชื้อโรค ประชาชนยังขาดความตระหนักถึงความสำคัญของการลดขยะ และขาดจิตสำนึกในการบริหารจัดการขยะด้วยตนเอง โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและการจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดขึ้นหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ดังนี้ ๑).ประเมินผลจากข้อร้องเรียนของประชาชนเกี่ยวกับการเก็บและขนขยะ ๒) ประเมินจากประสิทธิภาพในการทำงานและความทันต่อเวลาเหตุการณ์และสถานการณ์ ๒.๒.๒ การควบคุมป้องกันโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจ และขาดความตระหนักในการควบคุมโรคติดต่อและโรคอุบัติใหม่ ยังคงคิดว่าเป็นหน้าที่ของภาครัฐที่จะต้องเป็นฝ่ายดำเนินการควบคุมป้องกันโรคติดต่อและโรคอุบัติใหม่สำหรับโรคอุบัติใหม่ในบางกรณีไม่สามารถจัดหาและเวชภัณฑ์ในการป้องกันและรักษาโรคได้เพราะขาดต่อระเบียบราชการในการจัดซื้อจัดจ้าง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้นัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบาย	๓.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการการระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ดังนี้ ๓.๑.๑ การเก็บและขนขยะ การประเมินผลการควบคุมภายใน มีการควบคุมอย่างต่อเนื่องแต่ไม่เพียงพอต่อการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ มีปริมาณขยะตกค้างจากการจัดกิจกรรมหรือเทศกาล และรถที่ใช้งานประจำทำให้มีการชำรุดและเสื่อมสภาพตามอายุการใช้งาน การปรับปรุงการควบคุมภายใน ๑) ตรวจเช็คสภาพรถขยะทุกสัปดาห์เพื่อให้พร้อมในการใช้งาน ๒) วางแผนกิจกรรมการลดขยะที่ต้นทาง โดยรณรงค์ลดปริมาณขยะมูลฝอยในครัวเรือนด้วยแนวทาง ๓R อันประกอบด้วย Reduce, Reuse, Recycle ๓) ประชาสัมพันธ์และส่งเสริมให้ประชาชนช่วยกันคัดแยกขยะและใช้ประโยชน์จากขยะ เพื่อลดปริมาณขยะมูลฝอยที่ อบต.ต้องนำไปกำจัดตามหลัสุขาภิบาล ๓.๒.๒ การควบคุมป้องกันโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ ๑) เพิ่มเติมกิจกรรมตามโครงการในแผนพัฒนาและเพิ่มการรณรงค์ให้ความรู้โรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ / ขอความร่วมมือกับประชาชนในการกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย การจัดการสุขาภิบาลในครัวเรือน ๒) จัดทีมในการออกปฏิบัติงาน / รณรงค์ให้ความรู้ความเข้าใจแก่ประชาชน ๓) เตรียมความพร้อมด้านวัสดุและอุปกรณ์ในการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ 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 ที่จะประสานในเรื่องของการจัดรถยนต์ออกสำรวจในพื้นที่ ๓) มีการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น อำเภอ จังหวัด เทศบาล สาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี โรงพยาบาล โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในพื้นที่ และอบต. ไกล่เคียง 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 ที่จะประสานในเรื่องของการจัดรถยนต์ออกสำรวจในพื้นที่ ๓) มีการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น อำเภอ จังหวัด เทศบาล สาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี โรงพยาบาล โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในพื้นที่ และอบต. ไกล่เคียง ๔) การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีโทรศัพท์มือถือ ถือส่วนตัวที่ใช้ในการติดต่อประสานงาน ในภารกิจหน้าที่ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และโทรสารใช้ร่วมกับสำนักปลัด

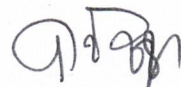
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.กิจกรรมการติดตามผล	
๕.๑ การระบุการพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมสำรวจความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของประชาชนเพื่อนำข้อมูลมาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน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

ผลการประเมินโดยรวม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ ดังต่อไป

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

๒.การควบคุมป้องกันโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ วัสดุอุปกรณ์ไม่พร้อมในการปฏิบัติงานกรณีต้องปฏิบัติงานควบคุมการแพร่ระบาดของโรคประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการป้องกันและควบคุมการแพร่ระบาดของโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่



ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางสาวกนิษฐา เพชรนาดี)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้วเสร็จ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรม การเก็บขยะและการขน ขยะ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเก็บ ขยะและขนขยะในพื้นที่ เป็นไปอย่าง มีระเบียบเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล	๑. รถขยะที่ใช้งานได้เพียง ๒ คันซึ่งพื้นที่รับผิดชอบ มีมากทำให้เกิดความล่า ช้าในการทำงาน ๒. มีปริมาณขยะตกค้าง จากการจัดกิจกรรม เทศกาล และรถที่ใช้งาน ประจำทำให้มีการชำรุด และเสื่อมสภาพตามอายุ การใช้งาน ๓. รถขนขยะมีอายุการใช้ งานนานและเสื่อมสภาพ พังด้วยหลายสาเหตุ บ่อยครั้ง ทำให้รถอีกคัน วิ่งคนเดียว ทำให้การ จัดเก็บขยะล่าช้า	๑. มีการจัดทำตารางในการ ออกเก็บขยะมูลฝอย ๒. มีการตรวจเช็คสภาพ รถขยะทุกสัปดาห์เพื่อให้ พร้อมในการใช้งาน ๓. กำชับให้ผู้รับผิดชอบ ผู้ดูแลรถขยะทั้งสอง คันมีการตรวจเช็ค เบื้องต้นของรถให้พร้อม ใช้อย่างอยู่เสมอ ๔. แผนกิจกรรมการลด ขยะที่ต้นทาง โดย รณรงค์ลดปริมาณขยะ มูลฝอยในครัวเรือนด้วย แนวทาง ๓R อัน ประกอบด้วย Reduce, Reuse, Recycle	มีการปฏิบัติงานตาม ตารางที่จัดไว้และเช็ค สภาพรถขยะทุก สัปดาห์อย่างต่อเนื่อง แต่ไม่เพียงพอต่อการ ควบคุม	ยังไม่ได้รับการสรรหา งบประมาณเพื่อ จัดซื้อรถบรรทุกขยะ เพิ่ม ยังมีขยะตกค้าง ที่จัดเก็บไม่ทันตาม เวลาที่กำหนด เนื่องจากการบรรทุก ขยะไม่เพียงพอต่อ การจัดเก็บขยะ	- จัดหางบประมาณใน การเพิ่มรถบรรทุกขยะ เพื่อเป็นประโยชน์ใน การบริการสาธารณะ	กองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖ ๗

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ ของหน่วยงาน	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ระยะเวลาแล้ว เสร็จ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรม : การควบคุมป้องกันโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ วัตถุประสงค์ ๑ เพื่อให้การดำเนินงานเกี่ยวกับการป้องกันโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ๒ เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่	๑. วัตถุประสงค์ไม่พร้อมในการปฏิบัติงานกรณีต้องปฏิบัติงานควบคุมการแพร่ระบาดอย่างเร่งด่วน ๒. ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการป้องกันและควบคุมการแพร่ของโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ ๓. กรณีเป็นโรคติดต่ออุบัติใหม่ วัคซีนที่ฉีดหรือเวชภัณฑ์ที่เหมาะสม หรือจำเป็นในการควบคุมอาจไม่สามารถจัดหาได้ทันเวลาที่	๑. มีการปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือสั่งการ ๒. องค์กรประชาชนมีส่วนร่วมให้ประชาชนทราบและตระหนักถึงอันตรายของโรคติดต่อ และโรคติดต่ออุบัติใหม่ ๓. หน่วยงานและสร้างเครือข่ายจากทุกภาคส่วนให้เกิดแนวทางการทำงานที่ชัดเจนในการควบคุมป้องกันโรคติดต่อและโรคติดต่ออุบัติใหม่ ๔. มีการจัดเตรียมอุปกรณ์พื้นฐานไว้กรณีเกิดโรคติดต่ออุบัติใหม่ ๕. มีการเพิ่มกิจกรรมตามโครงการในแผนพัฒนา ๖. เตรียมความพร้อมด้านวัสดุและอุปกรณ์ในการป้องกันโรคติดต่อพื้นฐาน	จากการควบคุมภายในที่มีอยู่ เพียงพอต่อการควบคุม	๑. มีวัสดุ เวชภัณฑ์ หรือวัสดุ และอุปกรณ์ไม่พร้อมต่อการช่วยเหลือกรณีเร่งด่วน ๒. เงิน ซึ่งต้องออกปฏิบัติงานควบคุมป้องกันพื้นที่ที่มีเหตุเกิดขึ้น	๑. เพิ่มกิจกรรมตามโครงการในแผนพัฒนาและระดมทรัพยากรเพิ่มเติม ๒. จัดทีมในการออกปฏิบัติงานให้พร้อมทั้งในและนอกเวลาราชการ ๓. เตรียมความพร้อมด้านวัสดุและอุปกรณ์ในการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อให้พร้อมต่อการช่วยเหลือกรณีเร่งด่วนฉุกเฉิน	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

นางสาวกนิษฐา เพชรนาดี

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางสาวกนิษฐา เพชรนาดี)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ที่ ๒๒๙ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม 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 ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ดังนี้

- | | | |
|-----------------------------|----------------------------|---------------------|
| ๑. นางสาววิไลลักษณ์ บุตรคุณ | กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | ประธานกรรมการ |
| ๒. นายวินเทพ ถาบุตร | นักวิชาสุขาภิบาล | 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. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ๙
หมวดปีงบประมาณ ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม
อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม
ที่ อด ๗๕๐๐๘ / ๕๔ วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๖
เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เรื่องเดิม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงามได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และรายงานการดำเนินการควบคุมภายในงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายใน ได้มีการจัดทำแผนการปรับปรุงไว้เพื่อเป็นการบริหารความเสี่ยงให้น้อยลงตามแบบการประเมินผลและแผนการปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และได้ดำเนินการตามแบบ ป.ค. ๔ และตามแบบ ป.ค.๕ แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ได้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ซึ่งได้ดำเนินการไปได้บางส่วนแล้วและในบางส่วนก็มีอุปสรรคในการดำเนินการอยู่บ้าง หน่วยตรวจสอบภายในก็จะดำเนินการปรับปรุงตามแผนการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ 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) จะดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกฤษมา ดั่งทา)

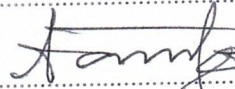
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

/ความเห็นของ....

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เพื่อโปรดทราบ/พิจารณา

(ลงชื่อ)



(นายยืนยง มะยุโรจน์งาท)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ดี/โปรดทราบ/พิจารณา

(ลงชื่อ)



(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุด ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
หน่วยตรวจสอบภายใน	หน่วยตรวจสอบภายใน
๑. ภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมแก่การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจและพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม มีนโยบายให้บุคลากรปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในการซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม ซึ่งจัดทำประกาศ แนวทาง และแจ้งให้ทุกคนได้รับทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด รวมถึงมอบนโยบายดังกล่าวให้บุคลากรรับทราบอย่างต่อเนื่อง ๑.๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ หน่วยตรวจสอบภายในมีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงามเป็นหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ 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 ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่นลงเว็บไซต์ของ อปท. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น ๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้เกี่ยวข้องทราบ
. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลประเมินผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายอักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเสี่ยงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ หน่วยตรวจสอบภายในมีการสรุปผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหารทราบ

ผลการประเมินโดยรวม

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

๑.การตรวจสอบภายในตามแผนปฏิบัติการประจำปี ยังไม่เป็นไปตามแผนฯและห้วงระยะเวลาที่กำหนด ทำให้มีการปรับลดแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

ชื่อผู้รายงาน

(นางสาวกุสุมา ดั่งทา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงมะนัง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
หน่วยตรวจสอบภายใน ภารกิจ การตรวจสอบตามแผนการ ตรวจสอบภายในประจำปี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ ตรวจสอบภายในดำเนินการตาม แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ตามช่วงระยะเวลาที่กำหนดตาม แผน ๒. เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานด้าน การปฏิบัติงาน การบริหารงาน ตรวจสอบภายใน (รหัส ๒๐๐๐)	๑. การตรวจสอบภายใน ประจำปีไม่เป็นไปตาม ช่วงระยะเวลาที่กำหนด ทำให้มีการปรับลด แผนการตรวจสอบ ภายในประจำปี ๒. หน่วยรับตรวจไม่ สามารถนำเสนอเอกสารที่ เรียกตรวจ ได้ภายใน เวลาที่กำหนดทำให้ต้อง ขออนุมัติขยายเวลาการ ตรวจสอบภายใน ของ กิจกรรมนั้นๆ ออกไป	มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายในปฏิบัติงาน โดยตรงและมีการระบุ ความเสี่ยงและการ คำนวณวัน/คน เพื่อ จัดทำแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปี ๒. มีการเข้าตรวจเป็น สัปดาห์สัปดาห์หรือราย สัปดาห์ให้หน่วยรับตรวจ จัดเตรียมเอกสารที่จะทำ ตรวจสอบให้เรียบร้อย พร้อมทำการรับตรวจให้ ทันภายในระยะเวลาที่ กำหนด	จากการควบคุมภายในที่ มีอยู่ มีการควบคุมอย่าง เหมาะสม แต่ยังไม่ เพียงพอต่อการควบคุม	หน่วยรับตรวจทยอยส่ง เอกสารที่เรียกตรวจ ทำ ให้ไม่สามารถตรวจสอบ เอกสารให้ครบถ้วนใน คราวเดียวกันได้ ทำให้ ต้องรอเอกสารตรวจ และต้องขยายเวลา ตรวจสอบออกไป	กำกับในหนังสือแจ้งเข้า ตรวจให้จัดส่งเอกสารที่เรียก ตรวจให้ครบถ้วนในคราว เดียวกัน เพื่อให้การ ตรวจสอบมีประสิทธิภาพ และตรวจสอบให้แล้วเสร็จ ทันตามช่วงระยะเวลาที่ กำหนด	หน่วยตรวจสอบภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางสาวสุมา ตังทา)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

สำเนาฉบับ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ที่ ๒๐๓/ ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
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 ดั่งงา 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 ตั้งแต่ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายสุนันท์ บุญใบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ผู้ร่าง.....
ผู้พิมพ์.....
ผู้ตรวจ.....

