



รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
อำเภอเมืองชัย จังหวัดกาฬสินธุ์

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้รับตรวจรายงานต่อผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้น เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด จึงได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง พร้อมได้สรุปผลการประเมินการควบคุมภายในของสำนัก/กองต่างๆ เพื่อติดตามประเมินผล วิเคราะห์ และปรับปรุงให้มีการบริหารจัดการที่ดีมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและมีมาตรฐาน ซึ่งจะนำไปสู่ความสำเร็จและสร้างมาตรฐานการทำงานขององค์กรให้มีความโปร่งใส สุจริตและเที่ยงธรรม ต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
แบบรายงานระดับหน่วยรับตรวจ (องค์กร)	
แบบ ปค.๑	๑ - ๓
แบบ ปค.๔	๔ - ๖
แบบ ปค.๕	๗ - ๑๘
แบบ ปค.๖	๑๙ - ๒๑
 ภาคผนวก	
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	
- ระดับหน่วยงานย่อย	

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอเมืองชัย

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเมืองชัย

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น
- ๑.๒ กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ
- ๑.๓ กิจกรรมงานควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ
- ๑.๔ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๑.๕ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๑.๖ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- ๑.๗ กิจกรรมการสำรวจ และออกแบบงานก่อสร้าง
- ๑.๘ งานการศึกษา
- ๑.๙ งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน
- ๑.๑๐ งานกีฬาและนันทนาการ
- ๑.๑๑ งานกิจการศาสนา
- ๑.๑๒ งานส่งเสริมประเพณี ศิลปะ และวัฒนธรรม

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

๑) บรรจุโครงการสำคัญเร่งด่วนไว้ในแผนพัฒนา

๒) จัดประชาคมการจัดทำแผนพัฒนาตำบลโคกสะอาด และให้ความรู้สร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาฯ และกำชับให้สมาชิก อบต. และผู้นำชุมชนในการชี้แจงให้ประชาชนในหมู่บ้าน ดำเนินการจัดทำประชุมประชาคมอย่างจริงจังเกี่ยวกับการคัดเลือกโครงการที่นำมาพัฒนาหมู่บ้านที่ต้องการมากที่สุด เพื่อการบรรจุเข้าแผนพัฒนาฯ

๒.๒ กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ

๑) วางแผนเตรียมการป้องกันโรคล่วงหน้าก่อนมีการระบาด

๒) จัดหาวัสดุอุปกรณ์เคมีภัณฑ์ในการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อให้เพียงพอ

๓) ฝึกอบรมบุคลากรเพื่อเพิ่มความรู้ในปฏิบัติงานเพื่อรองรับสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดต่อ

๒.๓ กิจกรรมงานควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ

๑) ประสานผู้นำท้องที่/ท้องถิ่นในการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจสำหรับผู้ที่จะประกอบกิจการฯในพื้นที่

๒) เรงรัดตรวจสอบสถานประกอบการออกข้อแนะนำ และออกใบอนุญาตประกอบกิจการฯให้ได้รับ

๒.๔ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑) จัดทำโครงการหรือกิจกรรมส่งเสริมความรู้ ในการป้องกันและแก้ไขภัยธรรมชาติ และการเกิดอัคคีภัยอย่างต่อเนื่อง

๒) การจัดหาครุภัณฑ์/จัดเตรียมอุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้พร้อมปฏิบัติหน้าที่เสมอ

๒.๕ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๑) ประชาสัมพันธ์ให้เจ้าของที่ดินอยู่ในเขตพื้นที่ นำเอกสารสิทธิ์ที่ดิน มายื่นให้กับทางเจ้าหน้าที่ เพื่อจะได้นำแปลงที่ดินมาวาดลงใน LTAXGIS

๒) พัฒนาเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนาในด้านที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒.๖ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑) พัฒนาเจ้าหน้าที่โดยให้เข้ารับการฝึกอบรม หรือสัมมนาในด้านที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒.๗ กิจกรรมการสำรวจ และออกแบบงานก่อสร้าง

๑) กำหนดให้เจ้าหน้าที่ในกองช่างเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการสำรวจ และออกแบบก่อสร้างที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นหรือหน่วยงานอื่นจัดขึ้น

๒) ควรมีผู้ช่วยช่างที่จบทางด้านงานก่อสร้าง,ช่างสำรวจโดยตรง เพื่อช่วยในการสำรวจออกแบบ เขียนแบบงานก่อสร้าง

๒.๘ งานการศึกษา

๑) เปิดกรอบตำแหน่งศึกษานิเทศก์หรือส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมหรือศึกษาดูงาน

๒) เปิดกรอบตำแหน่งการเงินพัสดุภายในกองการศึกษาหรือส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม ศึกษาดูงาน

๓) ดำเนินการซ่อมแซม ปรับปรุงอาคารเรียนให้มีความปลอดภัยแก่นักเรียน

๒.๙ งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน

- ๑) จัดหาบุคลากรให้เพียงพอกับปริมาณงาน
- ๒) จัดส่งเจ้าหน้าที่ฝึกอบรมหรือศึกษาดูงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ

๒.๑๐ งานกีฬาและนันทนาการ

- ๑) ขอเปิดกรอบตำแหน่ง หรือจัดหาบุคลากรให้เพียงพอกับปริมาณงาน
- ๒) ส่งบุคลากรที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมหรือศึกษาดูงาน

๒.๑๑ งานกิจการศาสนา

- ๑) ส่งบุคลากรที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมหรือศึกษาดูงาน

๒.๑๒ งานส่งเสริมประเพณี ศิลปะ และวัฒนธรรม

- ๑) ส่งบุคลากรที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมหรือศึกษาดูงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน

๑.๑ การบริการด้านให้ความเชื่อมั่น

- จัดลำดับประเมินความเสี่ยงของกิจกรรม
- ศึกษาจากข้อตรวจพบของหน่วยตรวจสอบภายนอก

๑.๒ งานบริการด้านให้คำปรึกษา

- ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมตรวจสอบภายในเพื่อพัฒนาตนเองให้มีความรู้

เพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน



ผู้รายงาน

(นายบุญทัน ศรีมุงคุณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

วันที่ ๒๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุม โดยมี การจัดวางการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ทั้งนี้ ผู้บริหารได้ให้ความสำคัญกับ การมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์สุจริต มีการพิจารณา ดำเนินการตามสมควรแก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรมีความประพฤติที่ไม่ เหมาะสม การยอมรับความคิดเห็น ความรู้ความสามารถของ ผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูล และการวินิจฉัยสั่งการที่ตรงพบ หรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการ พัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ ซึ่งการควบคุมภายในที่มี ประสิทธิภาพ โครงสร้างองค์การกรมอบอำนาจหน้าที่ และความ รับผิดชอบ ให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสม โดย คำนึงถึงการกระจายอำนาจ และมีการติดตามและกำกับดูแลการ ปฏิบัติงานของบุคลากรโดยการประชุมประจำเดือนมีจริยธรรมใน การบริหารและการปฏิบัติงาน โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ ชัดเจน ตามประกาศ เรื่องมาตรฐานทางคุณธรรมและจริยธรรมของ พนักงาน และลูกจ้างองค์การบริหารส่วนตำบล มีนโยบายและระบบ การบริหารบุคลากรที่ชัดเจน เหมาะสมในการจูงใจ และสนับสนุน ผู้ปฏิบัติงาน	สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลโคก สะอาด ช่วยทำให้การควบคุมภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ ตามสมควร อย่างไรก็ตามผู้บริหารควรมีการ มอบหมายงาน และอำนาจการตัดสินใจ เพื่อเป็นการกระจาย อำนาจและมีการติดตามควบคุมงานที่มอบหมาย อย่างจริงจัง รวมทั้งมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้หน่วยงานสามารถ ปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายได้อย่างมี ประสิทธิภาพ
๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ ระดับองค์กรภายใต้วิสัยทัศน์ของการบริหารส่วนตำบล และพระราช กฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ (แก้ไขเพิ่มเติมปี ๒๕๖๒) ในส่วนของวัตถุประสงค์ระดับ กิจกรรมมีการกำหนดให้สอดคล้องกันในแต่ละภารกิจ โดยการที่จะ ทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่าง เหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุนความเสี่ยงทั้งจากภายใน และ ภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อการบริหารบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่ เหมาะสม	องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด มีการประเมินความเสี่ยง ตามที่กำหนดตามมาตรฐานการจัดวางการควบคุมภายในตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างไรก็ตามยังพบความเสี่ยงในด้านการดำเนินงานที่เกิดจาก ปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอก ๑. ปัจจัยภายใน ได้แก่ ๑.๑ บุคลากรที่ยังขาดทักษะการปฏิบัติงาน ๑.๒. การไม่สามารถสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง ๑.๓. งบประมาณที่มีจำนวนจำกัด ๒. ปัจจัยภายนอก ได้แก่ ๒.๑ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจ และสังคม ๒.๒. การเกิดภัยในรูปแบบใหม่ ๒.๓. การเปลี่ยนแปลงระเบียบ วิธีการปฏิบัติราชการ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้ว จะเกิดผลสำเร็จ ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้ ๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานการ รายงานด้านต่างๆ การดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบาย และระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กร การสื่อสารไปยังผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ๕. การติดตามประเมินผล องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ ของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้มีความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัย สั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ซึ่งมีสิ่งที่จะต้องปรับปรุงเพื่อให้เกิดการประเมินความเสี่ยงโดยรวม มีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น โดยผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาควรให้ความสำคัญและมีการกำกับดูแลเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงอย่างจริงจัง รวมถึงให้ผู้เกี่ยวข้องมีส่วนในการควบคุมความเสี่ยงด้วยตนเอง ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมพอสมควร อย่างไรก็ตามยังมีสิ่งที่จะต้องปรับปรุงเกี่ยวกับโครงสร้าง นโยบาย และขั้นตอนวิธีการปฏิบัติงาน ซึ่งต้องประยุกต์ใช้ให้สอดคล้องกับข้อจำกัดขององค์กร และการเปลี่ยนแปลงของบริบทด้านต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติให้เกิดประโยชน์สูงสุด ในภาพรวมข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด มีความเหมาะสมต่อความต้องการของบุคลากรผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารต้องมีการปรับปรุงระบบสารสนเทศให้มีความทันสมัยเพียงพอ ต่อการเปลี่ยนแปลง และสื่อสารให้บุคลากรอื่นๆ ที่เหมาะสมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานในรูปแบบที่เหมาะสมและทันเวลาให้มากขึ้น การติดตามประเมิน การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ถือปฏิบัติหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์พอใช้ โดยพบว่ายังมีบุคลากรบางส่วนไม่ถือปฏิบัติในการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในเนื่องจากยังขาดความเข้าใจที่เพียงพอ ผู้บังคับควรติดตามดูแลการปฏิบัติงานที่สำคัญของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด ผู้บริหารระดับส่วนงานควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร

ผลการประเมินโดยรวม

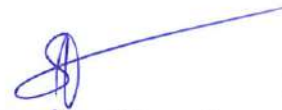
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมืองชัย จังหวัดกาฬสินธุ์ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร แต่อย่างไรก็ตามภารกิจบางภารกิจมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอเหมาะสม ควรกำหนดมีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งองค์กร เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอ

๒. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณีและสั่งกำชับให้ดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญโดยใกล้ชิด และติดตามการปฏิบัติตามกฎระเบียบโดยเคร่งครัด

๓. ขาดการพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและระดับการช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ดีในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในต่อไป

๔. การจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอ และสื่อสารให้บุคลากรอื่นๆ ที่เหมาะสมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ซึ่งความต้องการใช้สารสนเทศนั้นๆ อย่างเพียงพอ



ผู้รายงาน

(นายบุญทัน ศรีมุงคุณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

วันที่ ๒๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
๑. กิจกรรมการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น	๑. ปัญหาการเสนอโครงการแล้วไม่ได้ทำตามโครงการที่เสนอไว้แผนพัฒนาท้องถิ่น	๑. การประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนเห็นความสำคัญ และประโยชน์ของการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. เสริมสร้างให้เกิดการมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นและตอบสนองความต้องการของประชาชนในการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนอย่างรวดเร็วทันต่อสถานการณ์ และเกิดประโยชน์ต่อประชาชนโดยรวม	๑. กิจกรรมการควบคุมภายในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควรโดยกิจกรรมการควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการทำงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดโดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน	๑. ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการจัดทำแผน เช่น ผู้นำชุมชน และสมาชิก อบต. ยังขาดความเข้าใจเรื่องแผนพัฒนา ๒. ในกระบวนการที่บรรจุไว้ในโครงการที่บรรจุไว้ในแผนไม่ได้เรียงลำดับความสำคัญ เร่งด่วนของโครงการ ทำให้ไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง	๑. บรรจุโครงการสำคัญเร่งด่วนไว้ในแผนพัฒนา ๒. จัดประชาคมการจัดทำแผนพัฒนาตำบลโลกสะอาด และให้ความรู้สร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนา และกำชับให้สมาชิก อบต. และผู้นำชุมชนในการชี้แจงให้ประชาชนในหมู่บ้าน ดำเนินการจัดทำประชุมประชาคมอย่างจริงจังเกี่ยวกับการคัดเลือกโครงการที่นำมาพัฒนาหมู่บ้านที่ต้องการมากที่สุด เพื่อการบรรจุเข้าแผนพัฒนา	สำนักงานยุทธศาสตร์และงบประมาณ
วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการนำเสนอโครงการที่สำคัญและเป็นประโยชน์ต่อชุมชนบรรจุไว้ในแผนพัฒนาดำบล ซึ่งจะเป็นการช่วยแก้ไขปัญหของชุมชนในการตอบสนองนโยบายการพัฒนาและความต้องการของประชาชนได้มากที่สุด						

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมการป้องกันและ ช่วยเหลือประชาชนจาก โรคติดต่อ	๑. ปัญหาโรคไข้เลือดออก ระบาดในเขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ตามนโยบายของ สาธารณสุข ๒. สภาพแวดล้อมที่อยู่ อาศัยไม่เหมาะสมเสี่ยงการ แพร่ระบาดของยุงลาย	๑. การป้องกันโรคล่วงหน้าก่อนช่วง ระบาด จัดการแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำ ยุงลาย ๒. ช่วงเกิดการระบาดเข้าดำเนินการเข้า ควบคุมการแพร่ระบาดได้ทันที ๓. สวมถุงมือ สวมหน้ากากอนามัย สวม รองเท้าบูท และการแต่งกายที่ถูก ลักษณะในการประกอบอาชีพ	๑. ตรวจสอบติดตามการ เตรียมการเฝ้าระวัง ป้องกันการกำจัดยุงลาย ๒. ตรวจสอบนำให้ ประชาชนจัดสถานที่อยู่ อาศัยให้เป็นระเบียบเรียบ รอย	๑. การจัดพื้นที่พักอาศัยไม่ เป็นระเบียบเรียบร้อย ประกอบมีการคัดแยก ขยะรีไซเคิลในครัวเรือน ทำให้เป็นแหล่ง เพาะพันธุ์ยุงลาย ๒. การแต่งกายที่ไม่ สอดคล้องกับงานที่ทำ	๑. วางแผนเตรียมการ ป้องกันโรคล่วงหน้าก่อนมี การระบาด ๒. จัดหาวัสดุอุปกรณ์ เคมีภัณฑ์ในการป้องกัน และควบคุมโรคติดต่อให้ เพียงพอ ๓. ฝึกอบรมบุคลากรเพื่อ เพิ่มความรู้ในปฏิบัติงาน เพื่อรองรับสถานการณ์ การแพร่ระบาดของ โรคติดต่อ ๔. การเข้าไปแนะนำจาก หน่วยงานสาธารณสุข และ หน่วยงานท้องถิ่น	สำนักปลัด งาน สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม
วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อแก้ไขปัญหาโรค ไข้เลือดออกระบาดในเขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตาม หลักการป้องกันตามนโยบายของ สาธารณสุข ๒. เพื่อแก้ไขปัญหาโรคติดต่อใน เขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ ปฏิบัติตามหลักการป้องกันตาม นโยบายของสาธารณสุข						

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
๓. กิจกรรมงานควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	๑. ผู้ประกอบกิจการในเขตพื้นที่ประกอบกิจการโดยไม่ได้รับอนุญาตจากเจ้าพนักงานท้องถิ่น ๒. ผู้ประกอบกิจการไม่ได้ปฏิบัติตามหลักสุขาภิบาล	๑. เข้าตรวจสอบสถานประกอบการประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพก่อนออกใบอนุญาต ๒. ตรวจสอบตามทุกระยะหากเตือนตามหลักสุขาภิบาล ๓. ประสานข้อมูลหน่วยงานภายนอก เช่น รพสต. โรงพยาบาล ในการดูแลประชาชนในพื้นที่	๑. การตรวจติดตามสถานประกอบการที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบกิจการ ๒. การจัดสถานประกอบการให้มีความปลอดภัยเป็นส่วน ๓. การเตรียมแผนการป้องกันโรคจากอาหารประกอบอาชีพ	๑. ผู้ประกอบการ/ประชาชนไม่แจ้งขออนุญาตประกอบกิจการ ๒. ขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องระเบียบข้อกฎหมาย และข้อบัญญัติท้องถิ่นที่เกี่ยวข้อง ๓. ผู้ประกอบการประชาชนขาดความรู้ความตระหนักในการป้องกันตัวเองในการประกอบอาชีพโดยเฉพาะอาชีพค้าของเก่า	๑. ประสานผู้นำท้องถิ่น/ท้องถิ่นในการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจสำหรับผู้ที่ประสงค์จะประกอบกิจการในพื้นที่ ๒. เฝ้าระวังตรวจสอบประกอบกิจการออก ข้อเสนอแนะ และออกใบอนุญาตประกอบกิจการฯให้ได้รับ	สำนักงาน สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม
วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อแก้ไขปัญหาสิ่งแวดล้อมในเขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักสุขาภิบาล วิธีการป้องกันรักษาสภาพแวดล้อม ๒. เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาโรคที่เกิดจากการประกอบอาชีพ เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักสุขาภิบาลวิธีการป้องกันโรคจากการประกอบอาชีพ	๑. ผู้ประกอบกิจการในเขตพื้นที่ประกอบกิจการโดยไม่ได้รับอนุญาตจากเจ้าพนักงานท้องถิ่น ๒. ผู้ประกอบกิจการไม่ได้ปฏิบัติตามหลักสุขาภิบาล ในสถานประกอบการ ทำให้การทำงานไม่มีความปลอดภัยซึ่งเป็นสาเหตุการเกิดอุบัติเหตุรวมถึงการเกิดโรค	๑. เข้าตรวจสอบสถานประกอบการประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพก่อนออกใบอนุญาต ๒. ตรวจสอบตามทุกระยะหากเตือนตามหลักสุขาภิบาล ๓. ประสานข้อมูลหน่วยงานภายนอก เช่น รพสต. โรงพยาบาล ในการดูแลประชาชนในพื้นที่	๑. การตรวจติดตามสถานประกอบการที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบกิจการ ๒. การจัดสถานประกอบการให้มีความปลอดภัยเป็นส่วน ๓. การเตรียมแผนการป้องกันโรคจากอาหารประกอบอาชีพ	๑. ผู้ประกอบการ/ประชาชนไม่แจ้งขออนุญาตประกอบกิจการ ๒. ขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องระเบียบข้อกฎหมาย และข้อบัญญัติท้องถิ่นที่เกี่ยวข้อง ๓. ผู้ประกอบการประชาชนขาดความรู้ความตระหนักในการป้องกันตัวเองในการประกอบอาชีพโดยเฉพาะอาชีพค้าของเก่า	๑. ประสานผู้นำท้องถิ่น/ท้องถิ่นในการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจสำหรับผู้ที่ประสงค์จะประกอบกิจการในพื้นที่ ๒. เฝ้าระวังตรวจสอบประกอบกิจการออก ข้อเสนอแนะ และออกใบอนุญาตประกอบกิจการฯให้ได้รับ	สำนักงาน สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย	๑. ภัยธรรมชาติและและการ เกิดอัคคีภัยจากมนุษย์	๑. จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับภัย ธรรมชาติและการเกิดอัคคีภัย ๒. ประสานความร่วมมือชุมชนในการ สอดส่องดูแลและเฝ้าระวังภัยธรรมชาติและ และการเกิดอัคคีภัย ๓. ดำเนินการแสวงหาความร่วมมือใน การช่วยเหลือซึ่งกันและกันระหว่าง อปท. ด้วยกันเพื่อป้องกันระงับเหตุ อัคคีภัย	๑. เยาวชนและประชาชน สถานประกอบการได้รับ ความรู้จากภารกิจ ธรรมชาติและการเกิด อัคคีภัยจากมนุษย์มากขึ้น ๒. จัดกิจกรรมณรงค์ ฝึกอบรมให้ความรู้สร้าง การตระหนักรู้ถึงการเกิด อัคคีภัย ๓. ประสานให้ชุมชน เข้า มามีส่วนร่วมในการ สอดส่องดูแลโดยเฉพาะ กลุ่ม คณะกรรมการ หมู่บ้าน อปท. ที่มีอยู่ใน ชุมชน สามารถเข้าระงับ เหตุเบื้องต้นได้	๑. การภัยธรรมชาติและ การเกิดอัคคีภัยจาก มนุษย์ ๒. ขาดความรู้เข้าใจเป็น ในการป้องกันระงับเหตุ อัคคีภัย	๑. จัดทำโครงการหรือ กิจกรรมส่งเสริมความรู้ ใน การป้องกันและแก้ไขภัย ธรรมชาติและการเกิด อัคคีภัยอย่างต่อเนื่อง ๒. การจัดหาครุภัณฑ์/ จัดเตรียมอุปกรณ์ในการ ป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัยให้พร้อมปฏิบัติ หน้าที่เสมอ	สำนักปลัด งานป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัย
วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อป้องกันการเกิดสาธารณ ภัย ๒. เพื่อลดการเกิด สาธารณภัย จากมนุษย์ ๓. เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยได้เอ ย่างทั่วถึง						

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
๕. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้งานการจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพ มีประสิทธิภาพ มีประสิทธิภาพต่อเนื่อง ๒.เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของอปท พ.ศ. ๒๕๕๐	- งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์	- ดำเนินการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	การควบคุมที่มีอยู่ - ใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน LTAXGIS และ LTAX ๓๐๐๐ อย่างเพียงพอ - แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์	- โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน LTAXGIS และ LTAX ๓๐๐๐ มีการปรับปรุงบ่อยทำให้ไฟล์ข้อมูลมีขนาดใหญ่ขึ้นส่งผลให้เครื่องคอมพิวเตอร์ทำงานล่าช้าลง	- ประชาสัมพันธ์ให้เจ้าของที่ดินอยู่ในเขตพื้นที่ นำเอกสารสิทธิที่ดินมายื่นให้กับทางเจ้าหน้าที่เพื่อจะได้นำแปลงที่ดินมาวัดลงใน LTAXGIS - พัฒนาเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนาในด้านที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	ผู้อำนวยการกองคลัง นักวิชาการจัดเก็บรายได้

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๖. งานทะเบียนทรัพย์สินและ พัสดุ	๑. กฎหมายระเบียบ และ แนวทางเกี่ยวกับงานพัสดุ มีมากเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานยังมีความรู้ ความเข้าใจไม่ครอบคลุม	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับ การฝึกอบรม สัมมนาเพื่อให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายให้ มากขึ้น	๑. เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ยังขาดความรู้ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงาน ทำให้ เกิดความล่าช้าในการ จัดซื้อจัดจ้าง	๑. ทักษะการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ๒. พรบ./ระเบียบฯ มี การเปลี่ยนแปลงใหม่ ทำให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ ความเข้าใจไม่เพียงพอ	๑. พัฒนาเจ้าหน้าที่โดยให้ เข้ารับการฝึกอบรม หรือ สัมมนาในด้านที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงาน	- ผู้อำนวยการ กองคลัง - งานทะเบียน ทรัพย์สินและ พัสดุ
วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การบริหารงานทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ ๒. เพื่อให้การบริหารพัสดุเป็นไป ตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มติคณะรัฐมนตรี และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง						

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
๗. กิจกรรมการสำรวจ และ ออกแบบงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การสำรวจ การออกแบบ การเขียนแบบโครงการต่างๆ เป็นไปตามมาตรฐานที่ถูกต้อง และมีการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และหนังสือสั่งการต่างๆ	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความเชี่ยวชาญด้านช่าง/วิศวกรโยธา ๒. งานการสำรวจและออกแบบงานก่อสร้างมีมาก แต่เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งภายในกองช่าง ๒. ส่งบุคลากรในกองช่างรับการฝึกอบรมหลักสูตรที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจัดให้พื้นฐานแก่ชุมชนยังไม่มากพอหรือตามหน่วยงานอื่นจัดขึ้น	๑. บุคลากรในกองช่างยังไม่เข้ารับการอบรมในหลักสูตรช่าง/นายช่างหรือหลักสูตรอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านโยธา พื้นฐานแก่ชุมชนยังไม่มากพอ	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความเชี่ยวชาญด้านช่าง/วิศวกรโยธา ๒. งานการสำรวจและออกแบบงานก่อสร้างมีมาก แต่เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ	๑. กำหนดให้เจ้าหน้าที่ในกองช่างเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการสำรวจและออกแบบก่อสร้างที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นหรือหน่วยงานอื่นจัดขึ้น ๒. ควรมีผู้ช่วยช่างที่จบทางด้านงานก่อสร้าง,ช่างสำรวจโดยตรง เพื่อช่วยในการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบงานก่อสร้าง	ผู้อำนวยการกองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
๔. งานการศึกษา วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อจัดการศึกษาให้มีคุณภาพและเหมาะสมกับวัยผู้เรียน ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตามภารกิจของเจ้าหน้าที่ให้เหมาะสมกับภารงาน	๑. ขาดตำแหน่งศึกษานิเทศก์รับผิดชอบการจัดการศึกษาโดยตรง ๒. งบประมาณในการจัดกิจกรรมตามหลักสูตรไม่เพียงพอ ๓. ขาดบุคลากรตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่พัสดุในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียน ๔. อาคารเก่าและชำรุดต้องได้ซ่อมแซมบ่อย รวมทั้งระบบน้ำ และระบบไฟฟ้า	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบงานศึกษานิเทศก์ ๒. ตั้งงบประมาณสนับสนุนการจัดกิจกรรมตามหลักสูตรให้เพียงพอกับผู้เรียน ๓. ส่งครูและบุคลากรทางการศึกษาเข้ารับอบรมตามกลุ่มสาระวิชาและระดับชั้นที่สอน และตามภารกิจงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่อง ๔. คำสั่งแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบลเป็นเจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่พัสดุ หัวหน้าเจ้าหน้าที่การเงิน หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และส่งเข้ารับการอบรม ๕. ตั้งงบประมาณในการซ่อมแซมและดำเนินการซ่อมอาคารสถานที่ รวมทั้งระบบน้ำ ระบบไฟฟ้า ให้เหมาะสมปลอดภัยสำหรับผู้เรียน	๑. บุคลากรที่ได้รับการแต่งตั้งได้เข้ารับการอบรมตามภารกิจหน้าที่งานที่ได้รับมอบหมาย ๒. มีงบประมาณเพียงพอในการจัดกิจกรรมตามหลักสูตร ๓. ครูและบุคลากรได้เข้ารับการอบรมตามภารกิจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ๔. รายงานผลการประเมินตนเองของสถานศึกษา ๕. ตั้งงบประมาณในการซ่อมแซมอาคารแต่ไม่ได้ดำเนินการซ่อม เนื่องจากดำเนินการจากงบประมาณจากต้นสังกัดไม่เพียงพอในการซ่อมแซม	๑. บุคลากรที่รับผิดชอบงานศึกษานิเทศก์ยังไม่ได้เข้ารับการอบรมต่อเนื่องจึงไม่ชัดเจนในระเบียบ กฎหมาย ๒. บุคลากรที่รับผิดชอบงานการเงิน พัสดุศูนย์และโรงเรียนยังไม่ได้เข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้ในงานที่ได้รับมอบหมาย ๓. อาคารเรียนเก่าชำรุดและยังไม่ได้ซ่อมแซม	๑. เปิดกรอบตำแหน่งศึกษานิเทศก์หรือส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมหรือศึกษาดูงาน ๒. เปิดกรอบตำแหน่งการเงินพัสดุภายในกองการศึกษาหรือส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมศึกษาดูงาน ๓. ดำเนินการซ่อมแซมปรับปรุงอาคารเรียนให้มีความปลอดภัยแก่นักเรียน	ผู้อำนวยการกองการศึกษา

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
๙. งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อส่งเสริมงานกิจกรรมเด็ก และเยาวชน ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานตามภารกิจของ เจ้าหน้าที่	๑. บุคลากรที่ รับผิดชอบงานเด็ก เยาวชน มีการปฏิบัติงาน รับผิดชอบงานหลาย อย่าง อาจไม่คล่องตัว และไม่ชัดเจนใน ระเบียบ กฎหมายที่ กำหนด	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบและ คณะกรรมการดำเนินงาน ๒. การเข้ามามีส่วนร่วม ของเด็กและเยาวชน ๓. การจัดเก็บเอกสาร ๔. จัดหาสถานที่เหมาะสม ในการจัดกิจกรรม	๑. ติดตามประเมินผลอย่าง ต่อเนื่อง	๑. บุคลากรไม่เพียงพอต่อ ภารกิจงาน ๒. นโยบายการดำเนินงาน และระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับไม่ชัดเจนอาจเป็น อุปสรรคต่อการดำเนินงาน	๑. จัดหาบุคลากรให้ เพียงพอกับปริมาณงาน ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ฝึกอบรม หรือศึกษาดูงานเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพ	ผู้อำนวยการกองการศึกษา

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
๑๐. งานกีฬาและนันทนาการ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อส่งเสริมให้เด็กเยาวชน สนใจการออกกำลังกาย และเล่น กีฬา ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานตามภารกิจของ เจ้าหน้าที่	๑. ขาดตำแหน่ง สันทนาการรับผิดชอบ งานโดยตรง	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบงานและ คณะทำงาน ๒. การเข้ามามีส่วนร่วม ของประชาชน ๓. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมหรือศึกษาดูงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพใน การทำงาน	- ติดตามประเมินผลอย่าง ต่อเนื่อง	๑. บุคลากรไม่เพียงพอและ ระเยียบ กฎหมาย แนวทาง ปฏิบัติไม่ชัดเจน	๑. ขอเปิดกรอบตำแหน่ง หรือจัดหาบุคลากรให้ เพียงพอกับปริมาณงาน ๒. ส่งบุคลากรที่รับผิดชอบ เข้ารับการอบรมหรือศึกษา ดูงาน	ผู้อำนวยการกองการศึกษา

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
๑๑. งานกิจการศาสนา วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อส่งเสริมให้ประชาชนใน ท้องถิ่นเข้าร่วมกิจกรรมทาง ศาสนามากขึ้น ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานตามภารกิจของ เจ้าหน้าที่	๑. แนวทางปฏิบัติ ระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องในการ ดำเนินงาน รวมทั้ง ระเบียบเบิกจ่ายการ จัดจ้างไม่ชัดเจน	๑. มีคำสั่งผู้รับผิดชอบ และคณะทำงานชัดเจน ๒. การเข้ามามีส่วนร่วม ของประชาชนในพื้นที่	- ติดตามประเมินผลอย่าง ต่อเนื่อง	๑. ระเบียบ กฎหมาย และ แนวทางดำเนินงานไม่ ชัดเจน	๑. ส่งบุคลากรที่รับผิดชอบ เข้ารับการอบรมหรือศึกษา ดูงาน	ผู้อำนวยการกองการศึกษา

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
๑๒. งานส่งเสริมประเพณี ศิลปะ และวัฒนธรรม วัตถุประสงค์ ๑. เพื่ออนุรักษ์ศิลปะ และ วัฒนธรรมไม่ท้องถิ่น ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานตามภารกิจของ เจ้าหน้าที่	๑. แนวทางปฏิบัติ ระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องในการ ดำเนินงาน รวมทั้ง ระเบียบการเบิกจ่าย ในการจัดทำโครงการ ไม่ชัดเจน	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบ และ คณะทำงานชัดเจน ๒. การเข้ามามีส่วนร่วม ของประชาชนในพื้นที่	๑. ติดตามประเมินผลอย่าง ต่อเนื่อง	๑. ระเบียบ กฎหมาย และ แนวทางดำเนินงานไม่ ชัดเจน	๑. ส่งบุคลากรที่รับผิดชอบ เข้ารับการอบรมหรือศึกษา ดูงาน	ผู้อำนวยการกองการศึกษา


 ผู้รายงาน
 (นายบุญทัน ศรีมุงคุณ)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
 วันที่ ๒๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

รายงานการสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาดได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาดมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวไพจิตร ภูครองแถว)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๗

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น
- ๑.๒ กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ
- ๑.๓ กิจกรรมงานควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ
- ๑.๔ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๑.๕ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๑.๖ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- ๑.๗ กิจกรรมการสำรวจ และออกแบบงานก่อสร้าง
- ๑.๘ งานการศึกษา

- ๑.๙ งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน
- ๑.๑๐ งานกีฬาและนันทนาการ
- ๑.๑๑ งานกิจการศาสนา
- ๑.๑๒ งานส่งเสริมประเพณี ศิลปะและวัฒนธรรม

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

- ๑) บรรจุโครงการสำคัญเร่งด่วนไว้ในแผนพัฒนา
- ๒) จัดประชาคมการจัดทำแผนพัฒนาตำบลโคกสะอาด และให้ความรู้สร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาและกำชับให้สมาชิก อบต. และผู้นำชุมชนในการชี้แจงให้ประชาชนในหมู่บ้าน ดำเนินการจัดทำประชุมประชาคมอย่างจริงจังเกี่ยวกับการคัดเลือกโครงการที่นำมาพัฒนาหมู่บ้านที่ต้องการมากที่สุด เพื่อการบรรจุเข้าแผนพัฒนา

๒.๒ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ๑) จัดทำโครงการหรือกิจกรรมส่งเสริมความรู้ ในการป้องกันและแก้ไขภัยธรรมชาติและ การเกิดอัคคีภัยอย่างต่อเนื่อง
- ๒) การจัดหาครุภัณฑ์/จัดเตรียมอุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้พร้อม ปฏิบัติหน้าที่เสมอ

๒.๓ กิจกรรมงานควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ

- ๑) ประสานผู้นำท้องที่/ท้องถิ่นในการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจสำหรับผู้ที่จะประกอบกิจการในพื้นที่
- ๒) เฝ้าระวังตรวจสถานประกอบการออกข้อแนะนำ และออกใบอนุญาตประกอบกิจการให้ได้ครบ

๒.๔ กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ

- ๑) วางแผนเตรียมการป้องกันโรคล่วงหน้าก่อนมีการระบาด
- ๒) จัดหาวัสดุอุปกรณ์เคมีภัณฑ์ในการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อให้เพียงพอ
- ๓) ฝึกอบรมบุคลากรเพื่อเพิ่มความรู้ในปฏิบัติงานเพื่อรองรับสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดต่อ

๒.๕ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ๑) ประชาสัมพันธ์ให้เจ้าของที่ดินอยู่ในเขตพื้นที่ นำเอกสารสิทธิ์ที่ดิน มายื่นให้กับทางเจ้าหน้าที่ เพื่อจะได้ นำแปลงที่ดินมาวาดลงใน LTAXGIS
- ๒) พัฒนาเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนาในด้านที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒.๖ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- ๑) พัฒนาเจ้าหน้าที่โดยให้เข้ารับการฝึกอบรม หรือสัมมนาในด้านที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒.๗ กิจกรรมการสำรวจ และออกแบบงานก่อสร้าง

- ๑) กำหนดให้เจ้าหน้าที่ในกองช่างเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการสำรวจ และออกแบบก่อสร้างที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นหรือหน่วยงานอื่นจัดขึ้น
- ๒) ควรมีผู้ช่วยช่างที่จบทางด้านงานก่อสร้าง,ช่างสำรวจโดยตรง เพื่อช่วยในการสำรวจออกแบบ เขียนแบบงานก่อสร้าง

๒.๘ งานการศึกษา

- ๑) เปิดกรอบตำแหน่งศึกษานิเทศก์หรือส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมหรือศึกษาดูงาน
 - ๒) เปิดกรอบตำแหน่งการเงินพัสดุภายในกองการศึกษาหรือส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม
- ศึกษาดูงาน

๓) ดำเนินการซ่อมแซม ปรับปรุงอาคารเรียนให้มีความปลอดภัยแก่นักเรียน

๒.๙ งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน

- ๑) จัดหาบุคลากรให้เพียงพอกับปริมาณงาน
- ๒) จัดส่งเจ้าหน้าที่ฝึกอบรมหรือศึกษาดูงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ

๒.๑๐ งานกีฬาและนันทนาการ

- ๑) ขอเปิดกรอบตำแหน่ง หรือจัดหาบุคลากรให้เพียงพอกับปริมาณงาน
- ๒) ส่งบุคลากรที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมหรือศึกษาดูงาน

๒.๑๑ งานกิจการศาสนา

- ๑) ส่งบุคลากรที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมหรือศึกษาดูงาน

๒.๑๒ งานส่งเสริมประเพณี ศิลปะและวัฒนธรรม

- ๑) ส่งบุคลากรที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมหรือศึกษาดูงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน

๑.๑ การบริการด้านให้ความเชื่อมั่น

- จัดลำดับประเมินความเสี่ยงของกิจกรรม
- ศึกษาจากข้อตรวจพบของหน่วยตรวจสอบภายนอก

๑.๒ งานบริการด้านให้คำปรึกษา

- ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมตรวจสอบภายในเพื่อพัฒนาตนเองให้มีความรู้เพิ่ม

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ภาคผนวก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

ที่ ๒๙๗/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ดังต่อไปนี้

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย

- | | | |
|---------------------------|--|-------------------|
| ๑. นายบุญทัน ศรีมงคล | นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ประธานกรรมการ | |
| ๒. นางพัทยา สีหไตร | รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | รองประธานกรรมการ |
| | รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด | |
| ๓. นายบุญส่ง นาสมสร้อย | หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| ๔. นางสุภาวดี สิงห์สุ่ถ้ำ | ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๕. นางมาลิสสา กล้ายัน | ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ | กรรมการ |
| ๖. นายฤกษ์ณะ พละสาร | นายช่างไฟฟ้าชำนาญงาน | กรรมการ |
| | รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง | |
| ๗. นางสาวปภากร อัยจักร์ | นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ | กรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๒. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
๓. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
๔. รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
๕. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด

๖. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด เพื่อพิจารณาลงนาม และรายงานให้นายอำเภอเมืองชัย ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาดทราบโดยด่วน

๕. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะการรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในให้แก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายบุญทัน ศรีมุงคุณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด



รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการ
ควบคุมมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑

งวด ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

โดย
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
อำเภอเมืองชัย จังหวัดกาฬสินธุ์

คำนำ

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๕ (๓) (ก) (ค) ตามระเบียบข้อ ๖ กำหนด ให้หัวหน้าหน่วยงานรัฐ (ผู้รับตรวจ) ประเมินการควบคุมภายในแล้วรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับและคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้ง เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ และเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอยู่เสมอ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ได้จัดทำขึ้นเพื่อประเมินการควบคุมภายใน งวดประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย การควบคุมมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

แบบ ปค. ๑

๑ - ๒

แบบ ปค. ๔

๓ - ๖

แบบ ปค. ๕

๗ - ๑๐

ภาคผนวก

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในสำนักปลัด

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

การประเมินการควบคุมภายในของ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย การกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๕ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของสำนักงานปลัด จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับการมีระบบควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับ ซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยง หรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิภาพของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลา เนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของสำนักงานปลัด สำหรับตั้งแต่วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่มียุทธศาสตร์ ดังนี้

การจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ งานควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีวัสดุอุปกรณ์ ครุภัณฑ์ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ รวมถึงบุคลากรที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานมีน้อยจึงไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ ยิ่งปัจจุบัน องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับภารกิจถ่ายโอนงานจากส่วนราชการต่างๆ จึงทำให้มีภาระงานเพิ่มมากขึ้น

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง การ
ควบคุมภายในของงวดก่อน รวมทั้งสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
มาพร้อมนี้

ผู้รายงาน 

(นายบุญส่ง นาสมสร้อย)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
สำนักงานปลัด ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอก คือ ผู้เข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาห้าปี มีจำนวนน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชาคม ๑.๒ กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอก คือ ปัญหาโรคไข้เลือดออกระบาดในเขตพื้นที่ และเกิดจากการประกอบอาชีพค้าของเก่า เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการสุขาภิบาล การพักอาศัยอยู่รวมกันกับสถานที่ประกอบอาชีพคัดแยกขยะรีไซเคิล ๑.๓ กิจกรรมงานควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ เกิดจากการประกอบกิจการโดยไม่แจ้งหรือไม่ได้รับอนุญาตจากเจ้าพนักงานท้องถิ่น เสี่ยงต่อสุขภาพของผู้ประกอบการเอง และผู้อยู่อาศัยบริเวณข้างเคียง ตลอดจนเสี่ยงการเกิดเหตุอัคคีภัยจากการประกอบกิจการที่ไม่ได้ตรวจสอบจากเจ้าพนักงานท้องถิ่น ๑.๔ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอก คือ ภัยธรรมชาติ และการเกิดอัคคีภัยจากมนุษย์	ผลการประเมิน สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๗ งาน คือ ๑) งานบริหารงานทั่วไป ๒) งานการเจ้าหน้าที่ ๓) งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ ๔) งานส่งเสริมการเกษตร ๕) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๖) สวัสดิการสังคม ๗) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ จำนวน ๔ กิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ๒. กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ ๓. กิจกรรมงานควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ๔. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จากการติดตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง (แบบติดตาม ปค.๕) พบว่าจุดอ่อนหรือความเสี่ยงเดิมที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือ กิจกรรมที่ยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือ ด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น กิจกรรมป้องกันแก้ไขปัญหามลพิษและภัยธรรมชาติและเกิดอัคคีภัยจากมนุษย์ ซึ่งได้นำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) และติดตามรายงานในงวดต่อไป

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น เกิดความเสี่ยงจากสัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้านพบว่ามีน้อย เนื่องจากทัศนคติของประชาชนไม่เห็นถึงความสำคัญ บางส่วนมองว่าตนไม่ได้รับประโยชน์ เป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภา เป็นผู้เสนอความเห็นต่างๆ ซึ่งทำให้มีโอกาสน้อยที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึงทุกเพศทุกวัย ๒.๒ กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ เกิดความเสี่ยงเนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. ประชาชนยังมีพฤติกรรมเสี่ยง และยังขาดการดูแลรักษาอย่างถูกวิธีและต่อเนื่อง ๒.๓ กิจกรรมงานควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ เกิดจากการประกอบกิจการโดยไม่แจ้งหรือไม่ได้รับอนุญาตจากเจ้าพนักงานท้องถิ่น เสี่ยงต่อสุขภาพของผู้ประกอบการเอง และผู้อยู่อาศัยบริเวณข้างเคียง ตลอดจนเสี่ยงการเกิดเหตุอัคคีภัยจากการประกอบกิจการที่ไม่ได้ตรวจสอบจากเจ้าพนักงานท้องถิ่น ๒.๔ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เกิดความเสี่ยงเนื่องจากอยู่ในพื้นที่ลุ่มน้ำชีที่เกิดภัยธรรมชาติตลอดทุกปีในช่วงฤดูฝน และการเกิดอัคคีภัยจากมนุษย์เริ่มมีความเสี่ยงในทุกชุมชนเพิ่มมีแนวโน้มมากขึ้น ขาดครุภัณฑ์ในการปฏิบัติงาน	

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การจัดทำประชาคมแผนพัฒนาท้องถิ่น ๑) สร้างความตระหนัก สร้างการรับรู้ของประชาชนผ่านช่องทางหอกระจายข่าวชุมชน และระบบสารสนเทศของหน่วยงาน ๒) ประสานข้อมูลการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาหมู่บ้าน แผนพัฒนา อำเภอ และแผนพัฒนาอบจ. ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ๓.๒ การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ ๑) ถ่ายทอดองค์ความรู้ แผนปฏิบัติการและบูรณาการแผนการดำเนินงานร่วมกับเครือข่ายทุกภาคส่วน ๒) ติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน โดยหน่วยงานเครือข่ายที่เกี่ยวข้อง ๓) รวบรวม วิเคราะห์ปัญหา และอุปสรรคในการดำเนินงานเพื่อปรับปรุง พัฒนา และจัดหาแนวทางให้เกิดการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ๓.๓ จัดทำแผนงานฝึกอบรมเจ้าของสถานประกอบการ กิจกรรมที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ จัดทำแผนตรวจสถานประกอบการเร่งรัดการขออนุญาตประกอบกิจการ ๑) จัดฝึกอบรมให้ความรู้เรื่องการจัดสถานที่ภายในที่ทำงาน/การป้องกันอัคคีภัยในสถานประกอบการ ๒) ประสานกำนัน/ผู้ใหญ่บ้าน สมาชิกสภาท้องถิ่น เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจผู้ประกอบการในชุมชน ๓) ตรวจประเมินติดตามสถานประกอบการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพก่อนออกใบอนุญาตและตรวจประเมินระหว่างปี ๓.๔ จัดทำแผน/กิจกรรมโครงการส่งเสริมความรู้ด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหาภัยธรรมชาติและอัคคีภัย/จัดหาวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ๑) จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับภัยธรรมชาติและ การเกิดอัคคีภัยอย่างต่อเนื่องทุกปี โดยเฉพาะผู้ประกอบการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ๒) จัดซ้อมแผนอพยพและระงับเหตุเพลิงไหม้ให้กับ อปพร. นักเรียน การเคลื่อนย้ายผู้ประสบภัยธรรมชาติ ๓) ประสานความร่วมมือชุมชน ผู้นำชุมชน ในการสอดส่องดูแลและเฝ้าระวังภัยธรรมชาติและ การเกิดอัคคีภัยจากมนุษย์ ๔) การจัดหาครุภัณฑ์/จัดเตรียมอุปกรณ์ ตลอดกำลังคน ผู้ปฏิบัติงานในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้พร้อมปฏิบัติหน้าที่เสมอ	

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร การนำระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานมาใช้ในการวางแผนและจัดทำกิจกรรมหรือโครงการเพื่อควบคุมความเสี่ยง หรือปฏิบัติงานแผนงานตามความเหมาะสม และมีการสื่อสารไปยังผู้เกี่ยวข้องในรูปแบบที่จะช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๕. การติดตามและประเมินผล ๕.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ และกรณีมีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันเวลา ๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	ระบบข้อมูลสารสนเทศ มีระดับควบคุมภายในที่เหมาะสม โดยได้มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร และมีการรายงานข้อมูลที่มีความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนสำหรับกิจกรรม ดังต่อไปนี้ ๑) การจัดทำประชาคม เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒) การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ ๓) การควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ เนื่องจากสภาพแวดล้อมภายนอกเป็นปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้ยากแก่การควบคุม ๔) การป้องกันและแก้ไขปัญหาอัคคีภัย

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ พบว่ามีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ กิจกรรมการควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ และกิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จากผลการประเมิน พบว่า การติดตามประเมินการควบคุมตามแบบ ปค. ๕ ในท้องที่ซึ่งมีความเสี่ยงที่เป็นนัยสำคัญอยู่จึงต้องควบคุมปรับปรุงต่อไป

ผู้รายงาน

(นายบุญส่ง นาสมสร้อย)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
๑. กิจกรรม การจัดทำประชาคม เพื่อให้ ประชาชนมีส่วนร่วมในการ พัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการ นำเสนอโครงการที่สำคัญและเป็น ประโยชน์ต่อชุมชนบรรลุไว้ใน แผนพัฒนาตำบล ซึ่งจะเป็นการ ช่วยแก้ไขปัญหของชุมชนในการ ตอบสนองนโยบายการพัฒนา และความต้องการของประชาชน ได้มากที่สุด	๑. ปัญหาการเสนอ โครงการแล้วไม่ได้ทำตาม โครงการที่เสนอไว้ใน แผนพัฒนาท้องถิ่น	๑. การ ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนเห็น ความสำคัญ และ ประโยชน์ของการ จัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น ๒. เสริมสร้างให้เกิด การมีส่วนร่วมในการ แสดงความคิดเห็น และตอบสนอง ความ ต้องการของ ประชาชนในการ แก้ไขปัญหาความ เดือดร้อนอย่าง รวดเร็วทันต่อ สถานการณ์ และเกิด ประโยชน์ต่อ ประชาชนโดยรวม	๑. กิจกรรมการควบคุมใน ภาพรวมมีกิจกรรมควบคุม ที่เหมาะสมเพียงพอและ สอดคล้องกับกระบวนการ บริหารความเสี่ยงตาม สมควรโดยกิจกรรมการ ควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของ การปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้า งานกำกับดูแลให้มีการ ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด โดยวิเคราะห์ประเมินผล ตามองค์ประกอบของ มาตรฐานการควบคุม ภายใน	๑. ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องใน การจัดทำแผน เช่น ผู้นำ ผู้แทนชุมชน และสมาชิก อบต.ยังความเข้าใจเรื่อง แผนพัฒนา ๒. ในการประชุม โครงการที่บรรจุไว้ในแผน ไม่ได้เรียงลำดับ ความสำคัญ เร่งด่วนของ โครงการ ทำให้ไม่สามารถ ตอบสนองความต้องการ ของประชาชนได้อย่าง แท้จริง	๑. บรรจุโครงการสำคัญ เร่งด่วนไว้ในแผนพัฒนา ๒. จัดประชาคมการจัดทำ แผนพัฒนาตำบลโคกสะอาด และให้ความรู้สร้างความ เข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำ แผนพัฒนาและกำชับให้ สมาชิก อบต. และผู้นำ ชุมชนในการชี้แจงให้ ประชาชนในหมู่บ้าน ดำเนินการจัดทำประชุม ประชาคมอย่างจริงจัง เกี่ยวกับการคัดเลือก โครงการที่นำมาพัฒนา หมู่บ้านที่ต้องการมากที่สุด เพื่อการบรรจุเข้าแผนพัฒนา ฯ	สำนักปลัด งานยุทธศาสตร์และ งบประมาณ

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑. กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
๒. ปฎิกรรรม การป้องกันและช่วยเหลือ ประชาชนจากโรคติดต่อ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อแก้ไขปัญห ำ โรค ใช้เลือดออกโรคในเขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ ปฏิบัติตามหลักการ ป้องกันตามนโยบายของ สาธารณสุข ๒. สภาพแวดล้อมที่อยู่ อาศัยไม่เหมาะสมเสี่ยง การแพร่ระบาดของยุง ลาย ๒. เพื่อแก้ไขปัญห ำ โรคติดต่อใน เขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ ปฏิบัติตามหลักการป้องกันตาม นโยบายของสาธารณสุข	๑. ปัญหาโรคไข้เลือดออก ระบาดในเขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ ปฏิบัติตามหลักการ ป้องกันตามนโยบายของ สาธารณสุข ๒. สภาพแวดล้อมที่อยู่ อาศัยไม่เหมาะสมเสี่ยง การแพร่ระบาดของยุง ลาย	๑. การป้องกันโรค ล้างหน้าก่อนช่วงระบาด จัดการแหล่งเพาะพันธุ์ ภาชนะน้ำเสีย ๒. ช่วงเกิดการระบาด เข้าดำเนินการเข้า ควบคุมการแพร่ระบาด ได้ทันที ๓. สวมถุงมือ สวม หน้ากากอนามัย สวม รองเท้าบูท และการแต่ง กายที่ถูกลักษณะในการ ประกอบอาชีพ	๑. ตรวจสอบติดตามการ เตรียมการเฝ้าระวัง ป้องกันการกำจัดยุงลาย ๒. ตรวจสอบให้นำให้ ประชาชนจัดสถานที่อยู่ อาศัยให้เป็นระเบียบเรียบร้อย	๑. การจัดทัพอาศัยไม่ เป็นระเบียบเรียบร้อย ประกอบมีการคัดแยกขยะ รีไซเคิลในครัวเรือน ทำให้ เป็นแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย ๒. การแต่งกายที่ไม่ สอดคล้องกับงานที่ทำ	๑. วางแผนเตรียมการ ป้องกันโรคล่วงหน้าก่อนมี การระบาด ๒. จัดหาวัสดุอุปกรณ์ เคมีภัณฑ์ในการป้องกันและ ควบคุมโรคติดต่อให้เพียงพอ ๓.ฝึกอบรมบุคลากรเพื่อ เพิ่มความรู้ในปฏิบัติงานเพื่อ รองรับสถานการณ์การแพร่ ระบาดของโรคติดต่อ ๔. การเข้าไปแนะนำจาก หน่วยงานสาธารณสุข และ หน่วยงานท้องถิ่น	สำนักปลัด งานสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
๓. ภารกิจ งานควบคุมกิจการที่เป็น อันตรายต่อสุขภาพ	๑. ผู้ประกอบกิจการใน เขตพื้นที่ประกอบกิจการ โดยไม่ได้รับอนุญาตจาก เจ้าพนักงานท้องถิ่น ๒. ผู้ประกอบกิจการไม่ได้ ปฏิบัติตามหลักสุขาภิบาล ในสถานที่ เนื่องจากประชาชนไม่ ปฏิบัติตามหลักการศึกษาภิบาล วิธีการป้องกันรักษาล้างแฉดล้อม	๑. เข้าตรวจสอบสถาน ประกอบกิจการที่เป็น อันตรายต่อสุขภาพก่อน ออกใบอนุญาต ๒. ตรวจติดตามทุก ระยะหกเดือนตามหลัก สุขาภิบาล ๓. ประสานข้อมูล หน่วยงานภายนอก เช่น รพสต. โรงพยาบาล ใน การดูแลประชาชนใน พื้นที่	๑. การตรวจติดตามสถาน ประกอบกิจการที่ได้รับ อนุญาตให้ประกอบกิจการ ๒. การจัดสถานประกอบ กิจการให้มีความปลอดภัย เป็นสัดส่วน ๓. การเตรียมแผนระวัง ป้องกันโรคจากกา ระกอบอาชีพ	๑. ผู้ประกอบการ/ ประชาชนไม่แจ้งขอ อนุญาตประกอบกิจการ ๒. ขาดความรู้ความเข้าใจ ในระเบียบ ข้อกฎหมาย และข้อบัญญัติท้องถิ่นที่ เกี่ยวข้อง ๓. ผู้ประกอบการ ประชาชนขาดความ ตระหนักในการป้องกัน ตัวเองในการประกอบ อาชีพโดยเฉพาะอาชีพค้า ของเก่า	๑. ประสานผู้นำท้องที่/ ท้องถิ่นในการเสริมสร้าง ความรู้ความเข้าใจสำหรับผู้ ที่ประสงค์จะประกอบ กิจการในพื้นที่ ๒. เร่งรัดตรวจสถาน ประกอบกาออกข้อแนะนำ และออกใบอนุญาตประกอบ กิจการให้ด้ครบ	สำนักปลัด งานสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม
วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อแก้ไขปัญหาสิ่งแวดล้อมใน เขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ ปฏิบัติตามหลักการศึกษาภิบาล วิธีการป้องกันรักษาล้างแฉดล้อม ๒. เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหา โรคที่เกิดจากการประกอบอาชีพ เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตาม หลักการศึกษาภิบาลวิธีการป้องกัน โรคจากการประกอบอาชีพ						

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
๔. กิจกรรม การป้องกันและแก้ไขปัญหาสา ธารณภัย	๑. ภัยธรรมชาติและการ เกิดอัคคีภัยจากมนุษย์	๑. จัดอบรมให้ความรู้ เกี่ยวกับภัยธรรมชาติ และการเกิดอัคคีภัย ๒. ประสานความร่วมมือ ชุมชนในการสอดส่อง ดูแลและเฝ้าระวังภัย ธรรมชาติและการเกิด อัคคีภัย	๑. เยาวชนและประชาชน สถานประกอบการได้รับ ความรู้จากการภัย ธรรมชาติและการเกิด อัคคีภัยจากมนุษย์มากขึ้น ๒. จัดกิจกรรมรณรงค์ ฝึกอบรมให้ความรู้สร้าง การตระหนักรู้ถึงการเกิด อัคคีภัย	๑. การภัยธรรมชาติและ การเกิดอัคคีภัยจากมนุษย์ ๒. ขาดความรู้ที่จำเป็นใน การป้องกันระดับเหตุ อัคคีภัย	๑. จัดทำโครงการหรือ กิจกรรมส่งเสริมความรู้ใน การป้องกันและแก้ไขภัย ธรรมชาติและการเกิด อัคคีภัยอย่างต่อเนื่อง ๒. การจัดหาครุภัณฑ์/ จัดเตรียมอุปกรณ์ในการ ป้องกันและบรรเทาสาธารณ ภัยให้พร้อมปฏิบัติหน้าที่ เสมอ	สำนักปลัด งานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย
วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อป้องกันการเกิดสาธารณภัย ๒. เพื่อลดการเกิด สาธารณภัย จากมนุษย์ ๓. เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยได้ อย่างทันท่วงที		๓. ดำเนินการแสวงหา ความร่วมมือในการ ช่วยเหลือซึ่งกันและกัน ระหว่าง อปท.ด้วยกัน เพื่อป้องกันระดับเหตุ อัคคีภัย	๓. ประสานให้ชุมชน เข้า มามีส่วนร่วมในการ สอดส่องดูแลโดยเฉพาะ กลุ่ม คณะกรรมการ หมู่บ้าน อปท.ที่มีอยู่ใน ชุมชน สามารถเข้าร่วม เหตุเบื้องต้นได้			

ผู้รายงาน

(นายบุญส่ง / นาสมสร้อย)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

ที่ ๒๙๘/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด คำสั่ง ที่ ๒๙๗/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ สำนักปลัด มีความเกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด สามารถดำเนินการตามเกณฑ์ฯ และคำสั่งดังกล่าวข้างต้น จึงขอแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนักปลัด

๑. นายบุญส่ง นาสมสร้อย	หัวหน้าสำนักงานปลัด	ประธานกรรมการ
๒. น.ส.ปภากร อัยจักร์	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนฯ	กรรมการ
๓. น.ส.มริษฎา เตชอมรสวัสดิ์	นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ	กรรมการ
๔. นางเพ็ญศรี ภูตากหมอก	นักจัดการงานทั่วไป	กรรมการ/เลขานุการ

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งควบคุมภายใน/คำสั่งกำหนดหน้าที่ให้เป็นปัจจุบัน
๒. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามแบบรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวม โดยหัวหน้าส่วนราชการลงนาม แล้วจัดส่งให้เลขานุการองค์การ จำนวน ๑ ชุด พร้อมไฟล์ข้อมูล
๓. รวบรวมคำสั่ง/แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ เป็นรูปเล่ม แจกเวียนภายในสำนัก/กอง เพื่อปรับปรุงความเสี่ยงที่ประเมินพบให้แล้วเสร็จ
๔. ให้รวบรวมหลักฐานการปรับปรุงความเสี่ยง จวตประเมิน ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖ ที่ติดตาม และปรับปรุงแล้วเสร็จ ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗ เก็บไว้กับรายงานควบคุมภายในรูปเล่มปี ๒๕๖๘ เรื่องใดที่ยังไม่ปรับปรุงไม่แล้วเสร็จ และยังมีความเสี่ยงให้นำมาประเมินควบคุมใหม่ ตามข้อ ๒

ทั้งนี้ ตั้งแต่ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายบุญทัน ศรีมุงคณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด



รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

งวด ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

โดย
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
อำเภอเมืองชัย จังหวัดกาฬสินธุ์

คำนำ

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๕ (๓) (ก) (ค) ตามระเบียบข้อ ๖ กำหนด ให้หัวหน้าหน่วยงานรัฐ (ผู้รับตรวจ) ประเมินการควบคุมภายในแล้วรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับและคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้ง เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิผล และเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอยู่เสมอ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ได้จัดทำขึ้นเพื่อประเมินการควบคุมภายใน งวดประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วย การควบคุมมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

สารบัญ

เรื่อง

แบบ ปค. ๑

แบบ ปค. ๔

แบบ ปค. ๕

หน้า

๑ - ๒

๓ - ๗

๘ - ๑๐

ภาคผนวก

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองคลัง

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

การประเมินการควบคุมภายในของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย การกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๕ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของส่วนโยธา จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผล และประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สินการป้องกันหรือลดความผิด ความเสียหาย การฉ้อโกง การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ มติรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้ อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหาย และความผิดที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ กองคลัง สำหรับตั้งแต่วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

งานบริหารงานคลัง มีกิจกรรมที่ต้องควบคุมต่อเนื่อง อยู่ ๒ กิจกรรม คือ

๑. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

ทั้งนี้ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง การควบคุมภายในของงวดก่อน รวมทั้งสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในมา พร้อมนี้

ผู้รายงาน



(นางสุภาวดี สิงห์สุธำ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในและภายนอก โดยวิเคราะห์และประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ในการทำงานภายในกองคลัง มีการสร้างบรรยากาศสภาพแวดล้อมการทำงานให้สอดคล้องกับการควบคุมภายในเพื่อให้บุคลากรทุกคนทุกระดับมีทัศนคติที่ดีต่อการทำงาน โดยใช้หลักการทำงานตามหลักธรรมาภิบาล และส่งเสริมสนับสนุนสื่อสารให้ทุกคนเข้าใจขอบเขตหน้าที่รวมทั้งความรู้ความสามารถทักษะในการปฏิบัติงาน กฎ ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องตามภารกิจและตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน - มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงาน - มีการแสดงแผนภูมิภายในที่ถูกต้องและทันสมัยให้เจ้าหน้าที่ทุกคนทราบ - มีการเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับ การประเมินผลการปฏิบัติงานตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง สภาพแวดล้อมการควบคุมภายนอก กองคลัง ปฏิบัติงานเป็นไปตามแนวทางกฎหมายระเบียบและ ข้อบังคับเพื่อการควบคุมภายในที่ถูกต้องตลอดจนการให้ความรู้ มีการส่งเสริมให้การฝึกอบรม รวมทั้งจัดฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงาน ทั้งหมดอย่างเหมาะสมและต่อเนื่องมีการประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงานนั้น ๆ และมีการระบุอย่างชัดเจน	ผลการประเมิน กองคลัง ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในและภายนอกที่มีผลกระทบต่อ การควบคุมภายในโดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำที่ปฏิบัติและประสิทธิภาพของเจ้าหน้าที่ที่มีผลกระทบต่อ การควบคุม ดังนี้ กองคลัง ได้แบ่งงานออกเป็น ๕ งานประกอบด้วย ๑. ฝ่ายบัญชี ๒. งานการเงิน ๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๔. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๕. งานธุรการ กองคลัง มีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างประจำกองคลัง อย่างชัดเจน และมีองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ดังนี้ - รูปแบบการทำงานของเจ้าหน้าที่ - โครงสร้างองค์กร - การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ - การติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน สรุป สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ภาพรวมเหมาะสม มี กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เป็นตัวกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกคน โดยให้ตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อหน้าที่ของตน จึงมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ การทำงานมีประสิทธิภาพคล่องตัว

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรม งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้งานการจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพ มีประสิทธิผลทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน ๒. เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของ อปท พ.ศ. ๒๕๕๐	กิจกรรม งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่จัดทำโปรแกรมแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน LTAXGIS และ LTAX๓๐๐๐ มีการปรับปรุงบ่อยทำให้ไฟล์ข้อมูลมีขนาดใหญ่ขึ้นส่งผลให้เครื่องคอมพิวเตอร์ทำงานล่าช้าลง เจ้าหน้าที่จึงได้ทำการ ประชาสัมพันธ์ให้เจ้าของที่ดินอยู่ในเขตพื้นที่ นำเอกสารสิทธิ์ที่ดิน มายื่นให้กับทางเจ้าหน้าที่ เพื่อจะได้นำแปลงที่ดินมาวาดลงใน LTAXGIS เพื่อการปรับปรุงข้อมูลที่เป็นจริง พร้อมทั้งส่งเสริมพัฒนาเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนาในด้านที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
กิจกรรม งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การบริหารงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ๒. เพื่อให้การบริหารพัสดุเป็นไปตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	กิจกรรม งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดความล่าช้าในการจัดซื้อจัดจ้าง และทักษะการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติตามพรบ./ระเบียบฯ มีการเปลี่ยนแปลงใหม่ ทำให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอ

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรม งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เพื่อให้การปฏิบัติงานจัดเก็บรายได้เป็นไปด้วยความราบรื่นตั้งแต่ต้นปีจนถึงสิ้นปีงบประมาณ ถูกต้อง โดยไม่ต้องรีบเร่งเมื่อใกล้สิ้นปีงบประมาณ และเพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบฯ และเป็นไปตามเป้าหมายของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ที่กำหนดไว้	ผลการประเมิน การควบคุมที่มีอยู่ - ใช้โปรแกรมแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน LTAXGIS และ LTAX๓๐๐๐ อย่างเพียงพอ - แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กองคลัง มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน มีการใช้ระบบ Internet โทรศัพท์และโทรสารมาช่วยเสริมการปฏิบัติงานให้เป็นไปด้วยความถูกต้องและรวดเร็วมีประสิทธิภาพ ตลอดจนมีการนำคอมพิวเตอร์มาใช้ในการปฏิบัติงาน มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมทั้งภายในและภายนอกองค์กร และให้คำแนะนำ แนวทางหรือตอบข้อสงสัยในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง มีคำสั่งแบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจนของกองคลัง และติดต่อประสานงานกับทุกส่วนในภายในองค์กรทั้งวาจาและเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นหลักฐานในการทำงานและเสนอผู้บริหารให้ทราบถึงขั้นตอนการปฏิบัติงาน - มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติ ครม. แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน - มีการประชุมชี้แจงทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ - ประชาสัมพันธ์งานให้ประชาชนและบุคคลทั่วไปได้รับทราบ สามารถตรวจสอบและขอรับข้อมูลข่าวสารได้ตลอดเวลา - ติดตามข้อมูลข่าวสาร เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆ เพื่อให้ทันต่อเหตุการณ์ปัจจุบัน	ผลการประเมิน ระบบ Internet มีความสำคัญมากในการปฏิบัติงาน ฉะนั้น ระบบ ต้องมีความเสถียรและความเร็วในการประมวลผล

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประชุมเจ้าหน้าที่ในส่วนของกองคลัง เพื่อหาแนวทางและวิธีการแก้ไข้ปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเบื้องต้นก่อนการเผชิญเหตุหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีการปฏิบัติเพื่อให้มั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไข้ข้อบกพร่องทันทีแล้ว จึงนำเสนอรายงานให้ผู้บริหารทราบในการประชุมประจำเดือนเพื่อให้ที่ประชุมถือเป็นแนวทางการปฏิบัติต่อไป	ผลการประเมิน ระบบ Internet มีความสำคัญมากในการปฏิบัติงาน ฉะนั้น ระบบ ต้องมีความเสถียรและความเร็วในการประมวลผล

สรุปผลการประเมิน

กองคลังมีโครงสร้างการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ควรปรับปรุง และเพิ่มเติมการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ กองคลังจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญ เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอเพื่อทำให้เกิด ประโยชน์สูงสุดแก่องค์กรและชุมชน

๒. บางส่วนงานยังไม่มีผู้รับผิดชอบโดยตรง ทำให้งานที่เกิดขึ้นยังไม่ละเอียดรัดกุม และครบถ้วนเท่าที่ควรทำให้เกิดการผิดพลาดเล็กน้อยบางจุด

ผู้รายงาน



(นางสุภาวดี สิงห์สุธำ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

งานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
กิจกรรม งานพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้งานการจัดเก็บ รายได้มีประสิทธิภาพ มี ประสิทธิภาพทันต่อสถานการณ์ ปัจจุบัน ๒.เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินของ อบต พ.ศ. ๒๕๕๐	- งานแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ ครบถ้วนสมบูรณ์	- ดำเนินการปรับปรุงแผนที่ ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน	การควบคุมที่มีอยู่ - ใช้โปรแกรมแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน LTAXGIS และ LTAX ๓๐๐๐ อย่างเพียงพอ - แผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ ครบถ้วนสมบูรณ์	- โปรแกรมแผนที่ภาษี และ ทะเบียนทรัพย์สิน LTAXGIS และ LTAX๓๐๐๐ มีการ ปรับปรุงบ่อยทำให้ ไฟล์ข้อมูลมีขนาดใหญ่ขึ้น ส่งผลให้เครื่องคอมพิวเตอร์ ทำงานล่าช้าลง	- ประชาสัมพันธ์ให้เจ้าของ ที่ดินอยู่ในเขตพื้นที่ นำ เอกสารสิทธิ์ที่ดิน มายื่น ให้กับทางเจ้าหน้าที่ เพื่อจะ ได้นำแปลงที่ดินมาวางลงใน LTAXGIS - พัฒนาเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมหรือสัมมนาในด้าน ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	ภายในปีงบประมาณ ผู้อำนวยการกองคลัง/ นักวิชาการจัดเก็บรายได้

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

งานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ
๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การบริหารงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ๒. เพื่อให้การบริหารพัสดุเป็นไปตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑. กฎหมายระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงานพัสดุมีมาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังมีความรู้ความเข้าใจไม่ครอบคลุม	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรม สัมมนาเพื่อเพิ่มความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายให้มากขึ้น	๑. เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดความล่าช้าในการจัดซื้อจัดจ้าง	๑. ทักษะการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒. พรบ./ระเบียบฯ มีการเปลี่ยนแปลงใหม่ ทำให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอ	๑. พัฒนาเจ้าหน้าที่โดยให้เข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนาในด้านที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	- ผู้อำนวยการกองคลัง - งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

ผู้รายงาน



(นางสุภาวดี สิงห์สุถ้ำ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

ที่ ๒๙๙/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของ กองคลังปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด คำสั่ง ที่ ๒๙๗/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ กองคลัง มีความเกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด สามารถดำเนินการตามเกณฑ์ฯ และคำสั่งดังกล่าวข้างต้น จึงขอแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนักปลัด

๑. นางสาวดี สิงห์สุถ้ำ	ผู้อำนวยการกองคลัง	ประธานกรรมการ
๒. นางบุญญา นามทอง	นักวิชาการเงินและบัญชี	กรรมการ
๓. นางนันทยา เวียงปฏี	นักวิชาการพัสดุชำนาญการ	กรรมการ
๔. นางสาวเรืองอุไร นาชัยพูล	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน	กรรมการ
๕. นางสาวจิตติมา มุระดา	เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้	กรรมการ/เลขานุการ

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งควบคุมภายใน/คำสั่งกำหนดหน้าที่ให้เป็นปัจจุบัน

๒. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามแบบรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวม โดยหัวหน้าส่วนราชการลงนาม แล้วจัดส่งให้เลขาธิการองค์กร จำนวน ๑ ชุด พร้อมไฟล์ข้อมูล

๓. รวบรวมคำสั่ง/แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ เป็นรูปเล่ม แจกเวียนภายในสำนัก/กอง เพื่อปรับปรุงความเสี่ยงที่ประเมินพบให้แล้วเสร็จ

๔. ให้รวบรวมหลักฐานการปรับปรุงความเสี่ยง งวดประเมิน ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖ ที่ติดตาม และปรับปรุงแล้วเสร็จ ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗ เก็บไว้กับรายงานควบคุมภายในรูปเล่มปี ๒๕๖๘ เรื่องใดที่ยังไม่ปรับปรุงไม่แล้วเสร็จ และยังมีความเสี่ยงให้นำมาประเมินควบคุมใหม่ ตามข้อ ๒

ทั้งนี้ ตั้งแต่ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗


(นายบุญทัน ศรีมุงคกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด



รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการ
ควบคุมมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๗

งวด ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

โดย
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
อำเภอเมืองชัย จังหวัดกาฬสินธุ์

คำนำ

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๕ (๓) (ก) (ค) ตามระเบียบข้อ ๖ กำหนด ให้หัวหน้าหน่วยงานรัฐ (ผู้รับตรวจ) ประเมินการควบคุมภายในแล้วรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับและคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้ง เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิผล และเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอยู่เสมอ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ได้จัดทำขึ้นเพื่อประเมินการควบคุมภายใน งวดประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วย การควบคุมมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

สารบัญ

เรื่อง

แบบ ปค.๑

แบบ ปค.๔

แบบ ปค.๕

หน้า

๑

๒ - ๔

๕

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

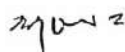
เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

การประเมินการควบคุมภายในของ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย การกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๕ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของส่วนโยธา จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผล และประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สินการป้องกันหรือลดความผิด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ มติรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหาย และความผิดที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ กองช่าง สำหรับตั้งแต่วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

กิจกรรมการสำรวจ และออกแบบงานก่อสร้าง ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบงานโดยตรง เนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับงานถ่ายโอนภารกิจจากส่วนราชการต่างๆ ทำให้มีงานเพิ่มมากขึ้น

ทั้งนี้ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน รวมทั้งสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในมาพร้อมนี้



ผู้รายงาน

(นายฤทธิเดช พลสาร)

ตำแหน่ง นายช่างไฟฟ้า ชำนาญงาน รักษาราชการ

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑) กิจกรรมการสำรวจและออกแบบงานก่อสร้าง เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความเชี่ยวชาญด้านช่าง/วิศวกรรมโยธา มีความจำเป็นที่จะต้องได้รับการฝึกอบรมเพื่อเป็นการเสริมสร้างประสบการณ์ และเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑) กิจกรรมการสำรวจและออกแบบงานก่อสร้าง ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความเชี่ยวชาญด้านช่าง/วิศวกรรมโยธา เนื่องจากช่างโยธายังไม่ได้เข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เป็นการเพิ่มทักษะด้านการออกแบบงานก่อสร้าง	ผลการประเมิน จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีกิจกรรมที่ต้องรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบ ปค. ๕ คือ กิจกรรมการสำรวจและออกแบบงานก่อสร้าง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด มีสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมที่เหมาะสมเพียงพอตามหลักการที่กำหนด ยึดมั่นตามประมวลจริยธรรมที่หน่วยงานกำหนดอย่างเคร่งครัด ผู้กำกับดูแล แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน จัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน มีการพัฒนาศักยภาพเข้าร่วมฝึกอบรม เพิ่มทักษะความรู้เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด มีการระบุและประเมินความเสี่ยงอาจส่งผลให้ได้รับความเสียหายที่จะทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามพบว่ากลไกในการระบุความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน มีดังนี้ ๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่จำนวนมาก ๒. เจ้าหน้าที่ซึ่งมีน้อยปฏิบัติงานในด้านต่างๆ หลายอย่าง ทำให้งานที่ปฏิบัติไม่ทัน เกิดความล่าช้า ๓. เจ้าหน้าที่ขาดทักษะความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๔. ระเบียบ กฎหมายมีการแก้ไข เพิ่มเติมหลายครั้ง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมควบคุม ๓.๑) กิจกรรมการสำรวจและออกแบบงานก่อสร้าง กำหนดให้บุคลากรในกองช่างเข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจัดให้ หรือตามหน่วยงานอื่นจัดขึ้น ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑) กิจกรรมการสำรวจและออกแบบงานก่อสร้าง - มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการติดตามระเบียบข้อบังคับและแนวทางปฏิบัติงานด้านโยธา รวมทั้งติดตามโครงการเกี่ยวกับการอบรมในหลักสูตรที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน - มีการติดต่อขอความร่วมมือ และขอคำแนะนำจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมโยธาธิการและผังเมือง กรมชลประทาน หรือหน่วยงานอื่นที่มีผู้เชี่ยวชาญในการออกแบบก่อสร้าง และคำนวณราคาก่อสร้าง ๕. การติดตามประเมินผล - ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อให้สอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ และผู้อำนวยการกองช่างติดตามประเมินผลและจัดทำแผนการปรับปรุง (ปค. ๕) - ติดตามการดำเนินงานในระหว่างการทำงาน โดยผู้อำนวยการกองช่างและผู้ปฏิบัติงานนั้นๆ โดยให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแต่ละงานรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับชั้น และเสนอที่ประชุม	ผลการประเมินต้องติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกระยะอย่างต่อเนื่อง ซึ่งทั้ง ๑ กิจกรรม จำเป็นที่จะต้องนำไปรายงานการประเมินและปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด มีกิจกรรมการควบคุมภายใน โดยกำหนดเป็นคำสั่ง มีขั้นตอนการปฏิบัติ อย่างชัดเจน และมีการติดตามตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติงานตามระเบียบหรือไม่ แต่ทั้งนี้ยังมีความเสี่ยงที่เหลือยู่ที่จะส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งได้มีการกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติมแล้ว ผลการประเมิน การติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศ และการสื่อสารอย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหา อุปสรรคของระบบอินเทอร์เน็ตขัดข้อง และสัญญาณไม่ครอบคลุมทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และมีการตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐแล้วจากการติดตามและประเมินผลพบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมต่อไปนี้

สรุปผลการประเมิน

กองช่างมีโครงสร้างการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ควรปรับปรุง และเพิ่มเติมการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ กองช่างจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญ เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอเพื่อทำให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กรและชุมชน

๒. บางส่วนงานยังไม่มีผู้รับผิดชอบโดยตรง ทำให้งานที่เกิดขึ้นยังไม่ละเอียดรัดกุม และครบถ้วนเท่าที่ควรทำให้เกิดการผิดพลาดเล็กน้อยบางจุด



ผู้รายงาน

(นายกฤษณะ พลสาร)

ตำแหน่ง นายช่างไฟฟ้า ชำนาญงาน รักษาราชการ

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมการสำรวจ และ ออกแบบงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การสำรวจ การออกแบบ การเขียนแบบโครงการต่างๆ เป็นไป ตามมาตรฐานที่ถูกต้อง และมีการ ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติครม. และหนังสือสั่ง การต่างๆ	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความ เชี่ยวชาญด้านช่าง/ วิศวกรรมโยธา ๒. งานการสำรวจและ ออกแบบงานก่อสร้างมี มากแต่เจ้าหน้าที่ไม่ เพียงพอ	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งภายในกองช่าง ๒. ส่งบุคลากรในกองช่างรับการ ฝึกอบรมหลักสูตรที่กรม ส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น จัดให้พื้นฐานแก่ชุมชนยังไม่มาก พอหรือตามหน่วยงานอื่นจัดขึ้น	๑. บุคลากรในกองช่างยังไม่ เข้ารับการอบรมในหลักสูตร ช่าง/นายช่างหรือหลักสูตร อื่นๆ ที่จำเป็นต่อการ ปฏิบัติงานด้านโยธาพื้นฐาน แก่ชุมชนยังไม่มากพอ	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ที่มี ความเชี่ยวชาญด้าน ช่าง/วิศวกรรมโยธา ๒. งานการสำรวจและ ออกแบบงานก่อสร้างมี มาก แต่เจ้าหน้าที่ไม่ เพียงพอ	๑. กำหนดให้เจ้าหน้าที่ใน กองช่างเข้ารับการฝึกอบรม ในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับ การสำรวจ และออกแบบ ก่อสร้างที่กรมส่งเสริมการ ปกครองส่วนท้องถิ่นหรือ หน่วยงานอื่นจัดขึ้น ๒. ควรมีผู้ช่วยช่างที่จบ ทางด้านงานก่อสร้าง ช่าง สำรวจโดยตรง เพื่อช่วยใน การสำรวจ ออกแบบ เขียน แบบงานก่อสร้าง	- ผู้อำนวยการกองช่าง

 ผู้รายงาน
(นายกฤษณะ พลสาร)
ตำแหน่ง นายช่างไฟฟ้าชำนาญงาน ศึกษาราชการ
ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

ที่ ๓๐๑/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของ กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด คำสั่ง ที่ ๒๙๗/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ กองช่าง มีความเกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด สามารถดำเนินการตามเกณฑ์ฯ และคำสั่งดังกล่าวข้างต้น จึงขอแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนักปลัด

- | | | |
|-------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| ๑. นายกฤษณะ พลสาร | นายช่างไฟฟ้าชำนาญงาน | ประธานกรรมการ |
| | รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง | |
| ๒. นายคมกริช คำประเทือง | นายช่างโยธาปฏิบัติงาน | กรรมการ |
| ๓. นางสาวธัญญา วาริศรี | เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน | กรรมการ/เลขานุการ |

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งควบคุมภายใน/คำสั่งกำหนดหน้าที่ให้เป็นปัจจุบัน
๒. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามแบบรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวม โดยหัวหน้าส่วนราชการลงนาม แล้วจัดส่งให้เลขาธิการองค์กร จำนวน ๑ ชุด พร้อมไฟล์ข้อมูล

๓. รวบรวมคำสั่ง/แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ เป็นรูปเล่ม แจกเวียนภายในสำนัก/กอง เพื่อปรับปรุงความเสี่ยงที่ประเมินพบให้แล้วเสร็จ

๔. ให้รวบรวมหลักฐานการปรับปรุงความเสี่ยง งวดประเมิน ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖ ที่ติดตาม และปรับปรุงแล้วเสร็จ ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗ เก็บไว้กับรายงานควบคุมภายในรูปเล่มปี ๒๕๖๘ เรื่องใดที่ยังไม่ปรับปรุงไม่แล้วเสร็จ และยังมีความเสี่ยงให้นำมาประเมินควบคุมใหม่ ตามข้อ ๒

ทั้งนี้ ตั้งแต่ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายบุญทัน ศรีมุงคุณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด



รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน
(ตามระเบียบ คตง.ข้อ ๖)

งวด ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

โดย
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
อำเภอเมืองชัย จังหวัดกาฬสินธุ์

คำนำ

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๕ (๓) (ก) (ค) ตามระเบียบข้อ ๖ กำหนด ให้หัวหน้าหน่วยงานรัฐ (ผู้รับตรวจ) ประเมินการควบคุมภายในแล้วรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับ และคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้ง เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ และเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอยู่เสมอ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ได้จัดทำขึ้นเพื่อประเมินการควบคุมภายในงวดประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการควบคุมมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑

กองการศึกษา
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

สารบัญ

เรื่อง

แบบ ปค.๑

แบบ ปค.๔

แบบ ปค.๕

หน้า

๑ - ๒

๓-๘

๙- ๑๖

หนังสือรับรองประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

การประเมินการควบคุมภายในของกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาดสำหรับงวดประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ กองการศึกษาฯ วัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหายการรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการ และใช้ดุลพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่ได้รับซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้ อาจเกิดข้อผิดพลาด หรือความเสียหาย และความผิดพลาดที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎหมายของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสองอย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้ ; -

(๑) งานการศึกษาฯ ดำเนินงานศึกษานิเทศก์ดูแลการจัดการศึกษาโดยตรงขาดตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่พัสดุในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียน ต้นสังกัดแต่งตั้งครูบุคลากรภายในกองการศึกษาฯ ปฏิบัติหน้าที่อาจเสี่ยงต่อระเบียบข้อกฎหมายการจัดซื้อจัดจ้างด้านอาคารสถานที่ สภาพอาคารเก่า ชำรุดเป็นอันตรายแก่เด็กและครู การช่วยเหลือ ซ่อมแซมจากต้นสังกัดล่าช้างบประมาณในการซ่อมแซมและปรับปรุงไม่เพียงพอ

(๒) งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน ภารกิจและนโยบายในการทำงานกฎ ระเบียบ ข้อบังคับไม่ชัดเจนและบุคลากรที่รับผิดชอบไม่ได้เข้ารับการอบรมต่อเนื่อง

(๓) ขาดตำแหน่งสันหนากการ จึงมอบหมายบุคลากรภายในกองการศึกษารับผิดชอบ รวมทั้งกิจกรรมด้านงานกีฬาและนันทนาการ การกิจและนโยบายในการดำเนินงานระเบียบข้อบังคับไม่ชัดเจนและบุคลากรที่รับผิดชอบไม่ได้รับการอบรมต่อเนื่อง

(๔) งานกิจการศาสนา การกิจและนโยบายในการทำงานกฎ ระเบียบข้อบังคับไม่ชัดเจนบุคลากรที่รับผิดชอบไม่ได้รับการอบรมต่อเนื่อง

(๕)งานส่งเสริมประเพณี ศิลปะและวัฒนธรรม การกิจและนโยบายในการทำงานกฎ ระเบียบข้อบังคับไม่ชัดเจน บุคลากรที่รับผิดชอบไม่ได้รับการอบรมต่อเนื่อง

(๖)บุคลากรในสังกัดกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีคำสั่งให้ไปปฏิบัติหน้าที่ประจำในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและปฏิบัติหน้าที่ช่วยราชการในสำนักงาน/กองอื่น ทำให้บุคลากรกองการศึกษาไม่เพียงพอกับภาระงานอาจส่งผลให้ปฏิบัติงานตามนโยบายล่าช้าหรือผิดพลาด อาจเกิดผลเสียหายแก่ทางราชการได้

ทั้งนี้ ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน และรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลงชื่อ

(นางมาลิสสา กล้าขยัน)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ งานการศึกษา - ไม่มีตำแหน่งศึกษานิเทศก์ที่ดูแลหลักสูตร การจัดการศึกษาโดยตรง มีคำสั่งมอบหมายบุคลากรภายในกองการศึกษากำกับดูแล - ไม่มีตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่พัสดุ ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และโรงเรียน มีคำสั่งแต่งตั้งครู บุคลากรทางการศึกษาปฏิบัติหน้าที่ - ด้านอาคาร สถานที่ สภาพอาคารเก่า ชำรุด ไม่ค่อยปลอดภัยสำหรับนักเรียน - เครื่องเล่น งบประมาณไม่เพียงพอในการจัดกิจกรรมที่เหมาะสมตามวัยนักเรียน - ครูและบุคลากรทางการศึกษาบางส่วนไม่ได้เข้ารับการอบรมในหลักสูตร/งานที่รับผิดชอบเนื่องจากต้นสังกัดงบประมาณไม่เพียงพอ ๑.๒ งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน - งานกิจกรรมเด็กและเยาวชนมีความสำคัญ มีปริมาณงาน และมีภารกิจที่จะต้องรับผิดชอบหลายอย่าง กองการศึกษาได้มอบให้นักวิชาการศึกษาซึ่งทำหน้าที่หลายอย่างดำเนินการ ซึ่งแนวทางดำเนินการ ข้อยระเบียบกฎหมายในการเบิกจ่ายไม่ชัดเจน ๑.๓ งานกีฬาและนันทนาการ - ขาดตำแหน่งสันทนากการซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบโดยตรง จึงมอบบุคลากรในกองการศึกษาดำเนินการ ซึ่งแนวทางดำเนินการ ข้อยระเบียบ กฎหมายในการเบิกจ่ายไม่ชัดเจน ๑.๔ งานกิจการศาสนา - งานกิจการศาสนา เป็นภารกิจหน้าที่ของกองการศึกษาจะต้อง บำรุงส่งเสริมศาสนา มีกิจกรรมที่หลากหลายทั้งใช้งบประมาณ และไม่ใช้งบประมาณ แต่แนวทางปฏิบัติและการดำเนินกิจกรรมและโครงการบางครั้งระเบียบการเบิกจ่ายไม่ชัดเจน	กองการศึกษา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจงานประจำโดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในพ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมิน พบว่า ผลการประเมินทั้ง ๕ งาน การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม มีการตรวจสอบ กำกับดูแล โดยผลของการควบคุม ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์เท่าที่ควร ซึ่งต้องนำไปจัดทำ การปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยต่อไป

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๕งานส่งเสริมประเพณี ศิลปะและวัฒนธรรม - งานส่งเสริมประเพณี ศิลปะและวัฒนธรรม เป็นภารกิจหน้าที่ของกองการศึกษาจะต้อง ส่งเสริมวัฒนธรรม ประเพณี และภูมิปัญญาท้องถิ่น มีกิจกรรม/โครงการที่หลากหลาย ทั้งใช้งบประมาณและไม่ใช้งบประมาณแต่แนวทางปฏิบัติและการดำเนินกิจกรรมและโครงการ ซึ่งระเบียบการเบิกจ่ายไม่ชัดเจน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ งานการศึกษา ๑. ขาดตำแหน่งศึกษานิเทศก์ดูแลหลักสูตรและการจัดการศึกษาโดยตรงจึงมอบหมายบุคลากรภายในกองการศึกษารับผิดชอบ ส่งเข้ารับการอบรม/ศึกษาดูงาน ๒. ขาดตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่พัสดุที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียน มีคำสั่งแต่งตั้งครูบุคลากรทางการศึกษาปฏิบัติหน้าที่ ส่งเข้ารับการอบรม ๓. สภาพอาคารเรียน เก่าชำรุดยังไม่ได้รับการซ่อมแซมงบประมาณในการซ่อมแซมไม่เพียงพอ และการเข้าซ่อมแซมช่วยเหลือจากต้นสังกัดล่าช้าอาจเกิดอันตรายแก่เด็กนักเรียน ๒.๒ งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน ๑. กองการศึกษามีบุคลากรเพียงพอทุกภารกิจหน้าที่ บุคลากรที่รับผิดชอบงานเด็กเยาวชน มีภาระงานรับผิดชอบหลายอย่าง การทำงานอาจไม่คล่องตัว ๒. เด็กและเยาวชนให้ความสนใจในการเข้ามามีส่วนร่วมในการจัดกิจกรรม ๒.๓ งานกีฬา และนันทนาการ ๑. ขาดตำแหน่งสันทนากการที่รับผิดชอบงานโดยตรง กองการศึกษามอบนักวิชาการซึ่งมีภาระงานที่หลากหลายดำเนินงานการทำงานอาจไม่คล่องตัว ๒.๔งานกิจการศาสนา ๑. ประชาชนในพื้นที่ไม่ค่อยเห็นความสำคัญ เข้ามามีส่วนร่วมในการจัดกิจกรรมทางศาสนา	

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. แนวทางดำเนินการ ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ การเบิกจ่ายการจัดกิจกรรม/โครงการ ไม่ชัดเจน ๒.๕ งานส่งเสริมประเพณี ศิลปะและวัฒนธรรม ๑. ประชาชนในพื้นที่ไม่ค่อยเห็นความสำคัญเข้ามาร่วมกิจกรรมทางประเพณีศิลปะ และวัฒนธรรม ๒.แนวทางดำเนินการ ระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ การเบิกจ่ายการจัดกิจกรรม/โครงการ ไม่ชัดเจน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ งานการศึกษา ๑. เปิดกรอบตำแหน่งศึกษานิเทศก์หรือส่งผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมหรือศึกษาดูงาน ๒. ส่งเสริมให้ครู บุคลากรเข้ารับการอบรม ตามภารกิจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ๓. จัดเก็บข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากการประเมินการจัดการศึกษา ๔. ต้นสังกัดตั้งงบประมาณสนับสนุนการจัดการศึกษาทุกระดับให้เพียงพอต่อความจำเป็นของผู้เรียน ๓.๒ งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน ๑. รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้เด็กและเยาวชนเห็นความสำคัญและประโยชน์ในการเข้ามาร่วมกิจกรรมเพื่อช่วยกันคิดช่วยกันทำให้การพัฒนาท้องถิ่นดีขึ้น ๒. ประสานความร่วมมือในการจัดกิจกรรมกับสถานศึกษาในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล ๓. คณะกรรมการ ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเห็นความสำคัญและจัดเก็บข้อมูลสารสนเทศ เกี่ยวกับเด็กและเยาวชนอย่างต่อเนื่อง ๔. จัดทำโครงการอบรมให้ความรู้ เสริมแรงจูงใจโดยการนำไปศึกษาดูงานเกี่ยวกับกิจกรรมเด็กและเยาวชนที่ประสบความสำเร็จจากการที่เด็กและเยาวชนเข้าไปมีส่วนร่วมในการดำเนินกิจกรรมนั้น ๕. องค์การบริหารส่วนตำบลสนับสนุนงบประมาณให้เพียงพอต่อความจำเป็นในกิจกรรมเด็ก เยาวชน	

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓ งานกีฬาและนันทนาการ ๑.เปิดกรอบตำแหน่งสันหนการรับผิดชอบงานโดยตรง หรือส่งผู้รับผิดชอบเข้า รับการอบรมหรือศึกษาดูงานเพื่อเพิ่มศักยภาพ ๒.รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ ประสานความร่วมมือกับประชาชน เพื่อส่งเสริมการ ออกกำลังกาย ๓. ตั้งงบประมาณ และสนับสนุนงบประมาณให้เพียงพอ ๓.๔ งานกิจการศาสนา ๑. ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ในเรื่องที่ เกี่ยวข้องกับงานที่รับผิดชอบ ๒. ศึกษาหาข้อมูลเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการที่ใช้ในการเบิก ค่าใช้จ่ายงบประมาณในโครงการ ๓. หาข้อมูลโดยการสอบถามองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นๆเพื่อใช้เป็น แนวทางในการปฏิบัติ ๓.๕ งานส่งเสริมประเพณี ศิลปะและวัฒนธรรม ๑. ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในเรื่องที่ เกี่ยวข้องกับงานที่รับผิดชอบ ๒. ศึกษาหาข้อมูลเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการที่ใช้ในการเบิก ค่าใช้จ่ายงบประมาณในโครงการ ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑งานการศึกษา ๑. เก็บบันทึกข้อมูลสำรองใช้ในรูปแบบ CD ,VCD , DVD และไฟล์โปรแกรมข้อมูลต่างๆ รวมแฟ้มสะสมงาน ๒. ติดตามข้อมูลจากเว็บไซต์กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ๓.ประชาสัมพันธ์กิจกรรมผ่านเว็บไซต์ ๔.๒ งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน ประชาสัมพันธ์การจัดกิจกรรมให้เด็กและเยาวชนโดยผ่านเว็บไซต์ เสียงตาม สาย ป้ายประชาสัมพันธ์ แผ่นพับจัดประชุม และการจัดโครงการฝึกอบรม	ในภาพรวมระบบสารสนเทศ และการสื่อสารของกอง การศึกษา มีความครอบคลุม ทุกด้านและมีการติดต่อ ประสานงานทั้งภายในและ ภายนอกในระดับดีมาก

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๓ งานกีฬาและนันทนาการ ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจนและแจ่มแจ้งเวียนให้ทราบ จัดกิจกรรมร่วมกับหน่วยงานภายในองค์กร สถานศึกษา หน่วยงานภายนอกเพื่อแลกเปลี่ยน ความรู้ที่หลากหลาย ให้ ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมเพื่อพัฒนาคุณภาพชีวิตที่ดีของคน ในสังคม ๔.๔ งานกิจการศาสนา มีการศึกษาข้อมูล ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อยู่เสมอ ๔.๕ งานส่งเสริมประเพณี ศิลปะและวัฒนธรรม ศึกษาหาข้อมูลข้อระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ การเบิก ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน ที่เกี่ยวข้อง ๕. วิธีการติดตามประเมินผล ๕.๑ งานการศึกษา ๑. แผนการนิเทศติดตามผลการจัดการเรียนการสอนของ สถานศึกษาในสังกัด ๒. รายงานประเมินตนเอง (sar) ของสถานศึกษาในสังกัด ๓. แบบประเมินคุณภาพภายในของสถานศึกษา ๕.๒ งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน ใช้แบบสอบถามและสรุปรายงานการดำเนินกิจกรรม/โครงการ ๕.๓ งานกีฬาและนันทนาการ ใช้แบบสอบถามและสรุปรายงานการดำเนินกิจกรรม/โครงการ	ในภาพรวมการติดตามและการประเมินผล การตรวจสอบของกองการศึกษาฯ มีความ เหมาะสม

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๔ งานกิจการศาสนา ใช้แบบสอบถามและสรุปรายงานการดำเนินกิจกรรม/ โครงการ	
๕.๕ งานส่งเสริมประเพณี ศิลปะและวัฒนธรรม ใช้แบบสอบถามและสรุปรายงานการดำเนินกิจกรรม/ โครงการ	

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีความเสี่ยง ๕ งาน คือ

๑.๑งานการศึกษาไม่มีตำแหน่ง ศิษยานุศิษย์ดูแลหลักสูตร การจัดการศึกษาโดยตรงและไม่มีเจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่พัสดุ ในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบภายในสถานศึกษาครุบุคลากรบางส่วนไม่ได้เข้ารับการอบรมต่อเนื่องตามงานที่รับผิดชอบ รวมทั้งสภาพอาคารเก่าชำรุดต้องได้ซ่อมแซมบ่อยสถานที่ไม่เพียงพอต่อการจัดกิจกรรม

๑.๒งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน เด็กและเยาวชนไม่ให้ความสนใจในการเข้ามามีส่วนร่วมในการจัดกิจกรรมเท่าที่ควรและ กฎ ระเบียบ ข้อบังคับแนวทางปฏิบัติไม่ชัดเจน

๑.๓งานกีฬาและนันทนาการ คือ ขาดตำแหน่งสันทนากการรับผิดชอบงานโดยตรง ระเบียบ แนวทางปฏิบัติ รวมทั้งการเบิกจ่ายในการดำเนินงาน/โครงการไม่ชัดเจน

๑.๔งานกิจการศาสนาระเบียบ ข้อกฎหมายแนวทางการดำเนินงาน และการเบิกจ่ายการจัดทำโครงการไม่ชัดเจน

๑.๕งานส่งเสริมประเพณี ศิลปะและวัฒนธรรม ระเบียบฯ ข้อกฎหมายแนวทางปฏิบัติ หนังสือสั่งการในการเบิกค่าใช้จ่ายการจัดงานโครงการต่างๆ ไม่ชัดเจน

๑.๖ บุคลากรในสังกัดกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีคำสั่งให้ไปปฏิบัติหน้าที่ประจำในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและปฏิบัติหน้าที่ช่วยราชการในสำนักงาน/กองอื่น ทำให้บุคลากรกองการศึกษาไม่เพียงพอกับภาระงานอาจส่งผลให้ปฏิบัติงานตามนโยบายล่าช้าหรือผิดพลาด อาจเกิดผลเสียหายแก่ทางราชการได้

ผู้รายงาน

(นางมาลีสา กล้าขยัน)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการ ดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการ ควบคุม (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการ ควบคุม (๘)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๙)
๑.งานการศึกษา กิจกรรม ๑.ด้านบุคลากรที่ รับผิดชอบการ บริหาร จัดการศึกษา ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และโรงเรียน ๒.ด้านอาคารสถานที่ วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อจัดการศึกษา ให้มีคุณภาพและ	๑.ขาดตำแหน่ง ศึกษานิเทศก์ รับผิดชอบการจัด การศึกษาดังโดยตรง ๒.งบประมาณในการ จัดกิจกรรมตาม หลักสูตรไม่เพียงพอ หลักสูตรไม่เพียงพอ ๓.ขาดบุคลากร ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ การเงินและเจ้าหน้าที่ พัสดุ ในการ ดำเนินการจัดซื้อจัด	๑.มีคำสั่งแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบงาน ศึกษานิเทศก์ ๒.ตั้งงบประมาณ สนับสนุนการจัด กิจกรรมตาม หลักสูตรให้เพียงพอ กับวิทยุเรียน ๓.ส่งครูและบุคลากร ทางการศึกษาเข้ารับ การอบรมตามกลุ่ม สาระ	๑.บุคลากรที่ได้รับ การแต่งตั้งได้เข้ารับ การอบรมตามภารกิจ หน้าที่งานที่ รับผิดชอบ ๒.มีงบประมาณ เพียงพอในการจัด กิจกรรมตาม หลักสูตร ๓.ครูและบุคลากรได้ เข้ารับการอบรมตาม ภารกิจหน้าที่ที่ได้รับ	๑.บุคลากรที่ รับผิดชอบงาน ศึกษานิเทศก์ยังไม่ได้ เข้ารับการอบรม ต่อเนื่องจึงไม่ชัดเจน ในระเบียบ กฎหมาย ๒.บุคลากรที่ รับผิดชอบงาน การเงิน พัสดุศูนย์ และโรงเรียนยังไม่ได้ เข้ารับการอบรมเพิ่ม ความรู้ในงานที่	๑.เปิดกรอบตำแหน่ง ศึกษานิเทศก์หรือส่ง บุคลากรเข้ารับการ อบรมหรือศึกษา งาน ๒.เปิดกรอบตำแหน่ง การเงิน พัสดุภายใน กองการศึกษาหรือส่ง บุคลากรเข้ารับการ อบรม ศึกษา งาน	นางมาลีลา กล้ายัน (ผู้อำนวยการกอง การศึกษา ระดับต้น) นางอภิญญา วินทะไชย (นักวิชาการศึกษา ชำนาญการ) นายไตรศ นามทอง (นักวิชาการศึกษา ชำนาญการ)

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการ ดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการ ควบคุม (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการ ควบคุม (๘)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๙)
เหมาะสมกับวัย ผู้เรียน ๒. เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานตาม ภารกิจของเจ้าหน้าที่ ให้เหมาะสมกับการ งาน	จ้างภายในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กและ โรงเรียน ๔. อาคารเก่าและ ชำรุดต้องได้ซ่อมแซม บ่อยรวมทั้งระบบน้ำ ระบบไฟฟ้า	วิชาและระดับชั้นที่ สอน และตามภารกิจ งานที่ได้รับ มอบหมายอย่าง ต่อเนื่อง ๔. ค่าส่งแต่งตั้ง พนักงานส่วนตำบล เป็นเจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่พัสดุ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ การเงิน หัวหน้า เจ้าหน้าที่พัสดุ และ	มอบหมาย ๔. รายงานผลการ ประเมินตนเองของ สถานศึกษา ๕. ตั้งงบประมาณใน การซ่อมแซมอาคาร แต่ไม่ได้ดำเนินการ ซ่อมเนื่องจาก งบประมาณจากต้น สังกัดไม่เพียงพอใน การซ่อมแซม	รับผิดชอบ ๓. อาคารเรียนเก่า ชำรุดและยังไม่ได้ ซ่อมแซม	๓. ดำเนินการ ซ่อมแซม ปรับปรุง อาคารเรียนใหม่ ความปลอดภัยแก่ นักเรียน	

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการ ดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการ ควบคุม (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการ ควบคุม (๘)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๙)
		ส่งเข้ารับการอบรม ๕. ตั้งงบประมาณใน การซ่อมแซมและ ดำเนินการซ่อม อาคารสถานที่ รวมทั้งระบบน้ำ ระบบไฟฟ้าให้ เหมาะสมปลอดภัย สำหรับนักเรียน				

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุม (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุม (๘)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๙)
๒. งานกิจกรรมเด็กและ เยาวชน กิจกรรม ๑. การดำเนินงานด้านส่งเสริม กิจกรรมเด็กและเยาวชน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อส่งเสริมงานกิจกรรม เด็กและเยาวชน ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานตามภารกิจ ของเจ้าหน้าที่	๑. บุคลากรที่ รับผิดชอบงานเด็ก เยาวชน มีภารกิจ ต้องรับผิดชอบงาน หลายอย่าง อาจไม่ คล่องตัวและไม่ ชัดเจนในระเบียบ กฎหมายที่กำหนด	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบและ คณะกรรมการ ดำเนินงาน ๒. การเข้ามามีส่วน ร่วมของเด็กและ เยาวชน ๓. การจัดเก็บ เอกสาร ๔. จัดหาสถานที่ เหมาะสมในการจัด กิจกรรม	๑. ติดตาม ประเมินผลอย่าง ต่อเนื่อง	๑. บุคลากรไม่เพียงพอ ต่อภารกิจงาน ๒. นโยบายการ ดำเนินงานและ ระเบียบ กฎหมาย / ข้อบังคับไม่ชัดเจน อาจเป็นอุปสรรคต่อ การดำเนินงาน	๑. จัดหาบุคลากรให้ เพียงพอกับปริมาณ งานและ ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ ฝึกอบรมหรือศึกษาดู งานเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพ	นางมาลีสา กล้าชัยน (อำนวยการกอง การศึกษา ระดับต้น) นายไตรศร นาคมทอง (นักวิชาการศึกษา ชำนาญการ)

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุม (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุม (๘)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๙)
๓.งานกีฬาและ นันทนาการ กิจกรรม ๑.ส่งเสริม และสนับสนุน งานด้านการกีฬา และ นันทนาการ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อส่งเสริมให้เด็ก เยาวชน สนใจการออก กำลังกาย และเล่นกีฬา ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานตามภารกิจ ของเจ้าหน้าที่	๑. ขาดตำแหน่งสนับสนุน การรับผิดชอบงาน โดยตรง	๑.มีคำสั่งแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบงานและ คณะทำงาน ๒.การเข้ามามีส่วนร่วม ของประชาชน ๓.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมหรือศึกษาดู งาน เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ทำงาน	ติดตาม ประเมินผล อย่างต่อเนื่อง	๑. บุคลากรไม่เพียงพอ และระเบียบ กฎหมาย แนวทางปฏิบัติไม่ชัดเจน	๑.ขอเปิดกรอกตำแหน่ง หรือ จัดหาบุคลากรให้ เพียงพอกับปริมาณงาน ๒.ส่งบุคลากรที่ รับผิดชอบเข้ารับการ อบรมหรือศึกษาดูงาน	นางมลิลา กล้าขยัน (ผู้อำนวยการกอง การศึกษา ระดับต้น) นายไตรทศ นาคมทอง (นักวิชาการศึกษา ชำนาญการ)

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุม (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุม (๘)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๙)
๔. งานกิจการศาสนา กิจกรรม ๑. ส่งเสริม และสนับสนุน งานด้านกิจกรรมทางศาสนา วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อส่งเสริมให้ประชาชน ในท้องถิ่นเข้าร่วมกิจกรรม ทางศาสนามากขึ้น ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานตามภารกิจ ของเจ้าหน้าที่	๑.แนวทางปฏิบัติ ระเบียบ.กฎหมายที่ เกี่ยวข้องในการ ดำเนินงาน รวมทั้ง ระเบียบเบิกจ่ายการ จัดงานไม่ชัดเจน	๑. มีคำสั่ง ผู้รับผิดชอบและ คณะทำงานชัดเจน ๒.การเข้ามามีส่วน ร่วมของประชาชนใน พื้นที่	- ติดตาม ประเมินผลอย่าง ต่อเนื่อง	๑.ระเบียบ กฎหมาย และแนวทาง ดำเนินงานไม่ชัดเจน	๑.ส่งบุคลากรที่ รับผิดชอบเข้าร่วมการ อบรมหรือศึกษาดูงาน	นางมาลีสา กล้าขยัน (อำนวยการกองการศึกษา ระดับต้น) นางอภิญญา วินทัตไชย (นักวิชาการศึกษาชำนาญ การ)

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุม (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุม (๘)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๙)
๕. งานส่งเสริมประเพณี ศิลปะและวัฒนธรรม กิจกรรม ๑. ดำเนินงานด้านการส่งเสริม ประเพณีศิลปะและวัฒนธรรม ของไทย ๒. ส่งเสริม และสนับสนุน ตาม ประเพณี ยึด ๑๒ ครอง ๑๔ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่ออนุรักษ์ ศิลปะ และ วัฒนธรรมในท้องถิ่น ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานตามภารกิจ ของเจ้าหน้าที่	๑. แนวทางปฏิบัติ ระเบียบ-กฎหมาย ที่ เกี่ยวข้องในการ ดำเนินงานรวมทั้ง ระเบียบการเบิกจ่าย ในการจัดทำโครงการ ไม่ชัดเจน	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบ และ คณะทำงานชัดเจน ๒. การเข้ามามีส่วน ร่วมของประชาชนใน พื้นที่	๑. ติดตาม ประเมินผลอย่าง ต่อเนื่อง	๑. ระเบียบ กฎหมาย และแนวทาง ดำเนินงานไม่ชัดเจน	๑. ส่งบุคลากรที่ รับผิดชอบเข้ารับการ อบรมหรือศึกษาดูงาน	นางมาลีสา กล้าขยัน (อำนวยการกอง การศึกษา ระดับต้น) นางอภิญญา วินทะไชย (นักวิชาการศึกษา ชำนาญการ)

ผู้รายงาน

(นางมาลีสา กล้าขยัน)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

ที่ ๓๐๐/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของ กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด คำสั่ง ที่ ๒๙๗/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ กองการศึกษา มีความเกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด สามารถดำเนินการตามเกณฑ์ฯ และคำสั่งดังกล่าวข้างต้น จึงขอแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนักปลัด

๑. นางมาลีสา กล้าขยัน	ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ	ประธานกรรมการ
๒. นายไตรทศ นาคมทอง	นักวิชาการศึกษาชำนาญการ	กรรมการ
๓. นางอภิญญา วินทะไชย	นักวิชาการศึกษาชำนาญการ	กรรมการ
๔. นายเอกชัย นาสถิตย์	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน	กรรมการ
๕. น.ส.จุฑาทิพย์ ชินนะหงส์	ผู้ช่วยนักวิชาการศึกษา	กรรมการ/เลขานุการ

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งควบคุมภายใน/คำสั่งกำหนดหน้าที่ให้เป็นปัจจุบัน

๒. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามแบบรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวม โดยหัวหน้าส่วนราชการลงนาม แล้วจัดส่งให้เลขาธิการองค์กร จำนวน ๑ ชุด พร้อมไฟล์ข้อมูล

๓. รวบรวมคำสั่ง/แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ เป็นรูปเล่ม แจกเวียนภายในสำนัก/กอง เพื่อปรับปรุงความเสี่ยงที่ประเมินพบให้แล้วเสร็จ

๔. ให้รวบรวมหลักฐานการปรับปรุงความเสี่ยง จวดประเมิน ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖ ที่ติดตาม และปรับปรุงแล้วเสร็จ ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗ เก็บไว้กับรายงานควบคุมภายในรูปเล่มปี ๒๕๖๘ เรื่องใดที่ยังไม่ปรับปรุงไม่แล้วเสร็จ และยังมีความเสี่ยงให้นำมาประเมินควบคุมใหม่ ตามข้อ ๒

ทั้งนี้ ตั้งแต่ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายบุญทัน ศรีมุงคณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด