



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ โทร.๐-๔๒๔๔-๑๖๐๘

ที่ นค ๗๓๔๐๑/๔๔๔

วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

อ้างถึง หนังสือด่วนมาก กค ๐๔๐๘.๓/ว ๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่ง นั้น

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติฯ และหลักเกณฑ์การปฏิบัติข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกอบด้วย

- | | |
|--------------------------------------|-------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ | ประธานกรรมการ |
| ๒. หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| ๓. นักวิชาการเงินและบัญชี | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๕. นักพัฒนาชุมชน | กรรมการ |
| ๖. นักวิชาการศึกษา | กรรมการ |
| ๗. นักทรัพยากรบุคคล | กรรมการ |
| ๘. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | กรรมการ/เลขานุการ |

ระเบียบกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้
 - (๑) อำนาจในการประเมินผลการควบคุมภายใน
 - (๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ
 - (๓) รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ
 - (๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
 - (๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมในระดับหน่วยงานของรัฐ

/ข้อเสนอ...

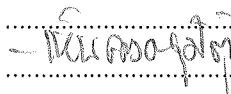
ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้ดำเนินงานเป็นไปตามข้อกำหนดข้างต้น จึงขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผล
การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ หากเห็นชอบด้วยได้โปรดลงนามในคำสั่งที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

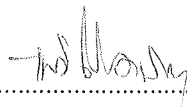


(นายเฉลิมพล อ้วนดวงดี)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

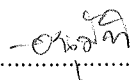


จำเอก

(สุรียน พัวตนะ)
หัวหน้าสำนักปลัด



(นางสาวพวงเพชร บริหาร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายคำพันธ์ เยาวเลิศ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

ที่ ๔๑๐/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

.....

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕ บัญญัติไว้ว่าให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่ง นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ดังต่อไปนี้

- | | |
|--------------------------------------|-------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ | ประธานกรรมการ |
| ๒. หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| ๓. นักวิชาการเงินและบัญชี | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๕. นักพัฒนาชุมชน | กรรมการ |
| ๖. นักวิชาการศึกษา | กรรมการ |
| ๗. นักทรัพยากรบุคคล | กรรมการ |
| ๘. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | กรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการมีหน้าที่

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะกรรมการขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ เพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอสังคภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังต่อไปนี้

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

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. ให้เลขานุการคณะกรรมการ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ทราบโดยด่วน

๕. ให้คณะกรรมการ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสำคัญอย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๖



(นายคำพันธ์ เยาวเลิศ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮี โทร ๐๔๒ - ๑๙๐๑๓๗

ที่ นพ ๘๐๔๐๖/ว๑๒๗

วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน สำนัก/กอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ (แจ้งท้าย)

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ดังนั้น เพื่อให้การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ จึงแจ้งให้ทุกส่วนราชการสำรวจภารกิจตามโครงสร้างของส่วนงาน หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน โดยระบุความเสี่ยง การควบคุมภายในที่มีอยู่ ของแต่ละภารกิจเพื่อลดหรือควบคุม ความเสี่ยง เช่น ขั้นตอน วิธีปฏิบัติงาน กฎเกณฑ์ ว่ามีความเพียงพอและปฏิบัติอย่างต่อเนื่องหรือไม่ แล้วดำเนินการจัดทำแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (หน่วยงานย่อย) (ปค.๔) และแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (หน่วยงานย่อย) (ปค.๕) ตามแบบฟอร์มที่แนบมาพร้อมนี้ ส่งให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เพื่อที่คณะกรรมการจะได้ดำเนินการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุม ภายในในระดับองค์กร ส่งให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุม ภายใน (ปค.๖) และเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาลงนาม เพื่อยกย่องให้ผู้ที่กำกับดูแล (นายอำเภอ) ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาวพวงเพชร บริหาร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

ประธานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

แจ้งท้าย

- หัวหน้าสำนักปลัด
- ผู้อำนวยการกองคลัง
- ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ
- ผู้อำนวยการกองช่าง
- หน่วยตรวจสอบภายใน



ที่ นค ๗๓๔๐๑/๕๕๐

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ
๑๗๔ หมู่ ๒ ตำบลแก้งไก่อ อำเภอสังขม
จังหวัดหนองคาย ๔๓๑๖๐

๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายอำเภอสังขม

อ้างถึง ๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๑ เล่ม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติไว้ให้หน่วยงาน
ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงโดยให้หน่วยงานของรัฐปฏิบัติตาม
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อาศัยอำนาจตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๙
วรรคสาม กำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบลเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อหัวหน้าหน่วยงาน
ของรัฐและจัดส่งให้นายอำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ตามข้อระเบียบดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อจึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ หรือตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗
รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วยแนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายคำพันธ์ เยาวเลิศ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

สำนักปลัด

โทร/โทรสาร. ๐-๕๒๔๔-๑๖๐๙

หนองคาย “เมืองน้ำอ้อย มุ่งสู่เกษตรอินทรีย์ ท่องเที่ยววิถีลุ่มน้ำโขง เชื่อมโยงการค้าชายแดน”

คู่มือ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่
อำเภอสังคม จังหวัดหนองคาย

คำนำ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ จึงได้ดำเนินการรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อพัฒนาให้หน่วยงานมีประสิทธิภาพในการทำงานเพิ่มมากขึ้นต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

หนังสือรับรองการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)

๑ - ๒

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

๓ - ๕

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

๖ - ๑๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอสังคม

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ กำหนดซึ่งเป็นหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานสาธารณสุขุ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ ขาดบุคลากร ในตำแหน่งที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน งานล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนและไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์

๑.๒ งานส่งเสริมการเกษตร เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ ขาดบุคลากร ในตำแหน่งที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน งานล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนและไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์

๑.๓ งานธุรการ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ ขาดบุคลากร ในตำแหน่งที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน งานล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนและไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์

๑.๔ งานการเงินและบัญชีวัตถุประสงค์ เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก คือ หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการให้ถูกต้อง การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเวลาที่ระเบียบกำหนด หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเร่งด่วนทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย

๑.๕ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก คือ ผู้เสียภาษีไม่ชำระภาษีตามกำหนดและละเลยไม่มาชำระภาษีทำให้มียอดค้างชำระอยู่

๑.๖ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก คือ ขาดบุคลากรในตำแหน่งที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน งานล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนและไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์

๑.๗ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก คือ ขาดบุคลากร/เจ้าหน้าที่ ยังขาดประสบการณ์ในการซ่อมบำรุงรักษาไฟฟ้าสาธารณะของชุมชน อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน

๑.๘ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก คือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษาจากชุมชนร่วมกันและขาดบุคลากร ที่มีความรู้ด้านช่างโดยตรงในกองช่าง

๑.๙ กิจกรรมด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอกคือการจัดทำงานด้านการเงิน และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และความชำนาญด้านการเงินและงานการพัสดุเจ้าหน้าที่และบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความเข้าใจใน การดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินและ บัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.๑๐ กิจกรรมด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก คือ บุคลากรที่เกี่ยวข้องยังขาดความรู้ ความเข้าใจใน การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบล แก้งไก่ร่วมกันประชุม วางแผนและปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กรให้แล้วเสร็จภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๑๐ กิจกรรม



(นายคำพันธ์ เยาวเลิศ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่
วันที่ ๑๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ มีการจัดโครงสร้างองค์กร สายงานการบังคับบัญชา และจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรอย่างชัดเจนการดำเนินงานมีการกำหนดนโยบายเป้าหมายมีการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน พัฒนา บุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ มีการควบคุม กำกับ ติดตาม เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมาย และแนวปฏิบัติที่ ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรมจรรยาบรรณ ความซื่อสัตย์ สุจริต ความรับผิดชอบ ต่อหน้าที่ มีการยอมรับในความรู้ ทักษะ ความสามารถของบุคลากร ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของ ผู้บริหาร เหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ	สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหาร ส่วนตำบลแก้งไก่อ ในภาพรวมมีความเหมาะสม ผู้บริหารได้นำแนวทาง การบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่มาใช้ในการพัฒนางานให้มีมาตรฐาน เน้นการให้บริการ มีการกำหนดแนวทาง กำหนดเป้าหมายตัวชี้วัดในการปฏิบัติงานและมอบหมายหน้าที่ การปฏิบัติงานที่ชัดเจน แต่อย่างไรก็ตามสภาพแวดล้อมการควบคุมยังมีความเสี่ยงในด้านความรู้และทักษะ ด้านเทคโนโลยีและการมุ่งมั่นในการปฏิบัติงาน ความสามารถของ บุคลากรที่จะต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ทันกับ ความเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อม ที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา และเร่งรัด การดำเนินงานตามที่ได้รับมอบหมายให้ทัน ตามกำหนดเวลา
๒. การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้อง เชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จและมีการจัดสรรงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสมผู้บริหารให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน ทั้งการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยง นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการเป็นต้น	องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ได้กำหนดให้ทุกกองในสังกัดทราบบทบาทภารกิจของงาน มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงเพื่อมีให้มีผลกระทบ ต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของภารกิจ เพื่อนำไปวางแผนการจัดกิจกรรมการควบคุมเสนอแนะให้มีการปรับปรุงการควบคุมให้เพียงพอและเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตามการประเมินความเสี่ยงตามแนวทางดังกล่าวทำให้มีข้อมูลที่จะนำมาเป็นแนวทางเพื่อป้องกัน ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล โดยมีการกำหนดนโยบาย ระเบียบกฎหมาย คู่มือการปฏิบัติงาน และระบบงานที่ได้กำหนดไว้ในขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ซึ่งมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ ของบุคลากรในขั้นตอน ที่มีความเสี่ยงอาจก่อให้เกิดความผิดพลาด และยังมีการกำหนดนโยบายในการกำกับติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตลอดจนการสร้างจิตสำนึก ในการปฏิบัติงานของบุคลากรภายในองค์กร ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงิน การดำเนินงาน และการปฏิบัติตามนโยบาย และระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศ ที่ได้จากภายนอกองค์กร มีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กรในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ตามความ รับผิดชอบ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และให้ความ มั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร ที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย	ในภาพรวมของการปฏิบัติงานมีการกำหนดกิจกรรมควบคุมในลักษณะของนโยบาย ระเบียบกฎหมาย คู่มือการปฏิบัติงาน และระบบงานต่าง ๆ มีการแบ่งแยกหน้าที่ ความรับผิดชอบซึ่งเป็นลักษณะของการควบคุมทั่วไป มิได้มีการประเมินความเพียงพอเหมาะสมของกิจกรรม การควบคุมที่มีอยู่ ซึ่งอาจมีความแตกต่างกันตามสภาพแวดล้อมขององค์กร แต่อย่างไรก็ตามกิจกรรมที่มีอยู่ยังต้องมีการกำกับติดตามให้ดำเนินการอย่างจริงจัง เพราะแม้จะได้มีการกำหนดกิจกรรมไว้ดีเพียงใดแต่มิได้มีการปฏิบัติให้เป็นไปตามกิจกรรมควบคุมที่กำหนดความเสี่ยงจึงยังมีอยู่ องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ได้จัดระบบ ข้อมูลสารสนเทศ และการติดต่อ สื่อสารที่เหมาะสม มีการประชาสัมพันธ์ ให้บุคลากรในหน่วยงานทราบทำให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและลด ความเสี่ยงได้เพียงพอในระดับหนึ่ง ซึ่งการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน มีการแจ้งข่าวสาร ผ่านทาง Line เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด บุคลากรควรได้รับการพัฒนาให้มีความรู้ทักษะในการใช้วัสดุอุปกรณ์เทคโนโลยีให้มากขึ้น แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่าการดำเนินงานด้านสารสนเทศ และการสื่อสารยังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่อการปฏิบัติงาน เนื่องจากบุคลากร ยังขาดทักษะ ความสามารถในการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการพัฒนาระบบสารสนเทศ และการสื่อสารที่ทันสมัย เหมาะสม มีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบ จุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง ควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ และการสอบทาน ได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการ ให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ได้จัดให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในทั้งในระหว่างการปฏิบัติและหลังการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ แต่การรายงานผลการดำเนินงานบางส่วนยังล่าช้าไม่เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่วางไว้ ซึ่งส่งผลให้การปฏิบัติงานตามภารกิจไม่บรรลุผลตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพตามที่กำหนดไว้อย่างไรก็ตามการติดตามประเมินผลควรจัดให้มีการประเมินผลเป็นรายครั้งที่บุคลากรทุกคนจะต้องดำเนินการประเมินตนเอง ด้วย

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ สรุปโดยภาพรวม พบว่า เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนด มีระบบการควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตามยังมีองค์ประกอบการควบคุมบางประเด็นที่พบว่ายังมีจุดอ่อนอย่างที่มีนัยสำคัญ ซึ่งจะต้องปรับปรุงกิจกรรมการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้นและกำหนดวิธีการหรือแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมต่อไป (ในแบบ ปค.๕)



(นายคำพันธ์ เยาวเลิศ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ
วันที่ ๑๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. งานสาธารณสุข - เพื่อส่งเสริมบริการ สาธารณสุขอย่างทั่วถึง	- ขาดบุคลากร ในตำแหน่ง ที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน - งานล่าช้าไม่ปฏิบัติตาม แผน และไม่บรรลุตาม วัตถุประสงค์	- มีการมอบหมายให้เจ้า พนักงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย รับผิดชอบ	- กำหนดแนวทางในการ ปฏิบัติงานไม่สามารถลด ความเสี่ยงที่มีอยู่ จึงต้อง มีการจัดทำแผนการ ปรับปรุงในปีต่อไป	- ขาดบุคลากร ในตำแหน่งที่ จำเป็นในการปฏิบัติงาน - งานล่าช้าไม่ปฏิบัติตามแผน และไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์	- สรรหาบุคลากรแทนในตำแหน่งที่ จำเป็น - ออกคำสั่งมอบหมายงานกำหนด ภารกิจงานให้ผู้รับผิดชอบอย่าง ชัดเจน - ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับ การฝึกอบรม	สำนักปลัด
๒. งานส่งเสริม การเกษตร - เพื่อส่งเสริมการเกษตร ให้ยั่งยืน	- ขาดบุคลากร ในตำแหน่ง ที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน - งานล่าช้าไม่ปฏิบัติตาม แผน และไม่บรรลุตาม วัตถุประสงค์	- มีการมอบหมายให้ นักพัฒนาชุมชนรับผิดชอบ	- กำหนดแนวทางในการ ปฏิบัติงานไม่สามารถลด ความเสี่ยงที่มีอยู่ จึงต้อง มีการจัดทำแผนการ ปรับปรุงในปีต่อไป	- ขาดบุคลากร ในตำแหน่งที่ จำเป็นในการปฏิบัติงาน - งานล่าช้าไม่ปฏิบัติตามแผน และไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์	- สรรหาบุคลากรแทนในตำแหน่งที่ จำเป็น - ออกคำสั่งมอบหมายงานกำหนด ภารกิจงานให้ผู้รับผิดชอบอย่าง ชัดเจน - อำนวยความสะดวกให้ผู้ปฏิบัติงาน ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไถ่
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. งานธุรการ - เพื่อส่งเสริมและพัฒนา บุคลากรในการปฏิบัติงาน	- ขาดบุคลากร ในตำแหน่งที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน - งานล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน และไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์	- มีการมอบหมายให้นักทรัพยากรบุคคล รับผิดชอบ	- กำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานไม่สามารถลดความเสี่ยงที่มีอยู่ จึงต้องมีการจัดทำแผนการปรับปรุงในปีต่อไป	- ขาดบุคลากร ในตำแหน่งที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน - งานล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน และไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์	- สรรหาบุคลากรแทนในตำแหน่งที่จำเป็น - ออกคำสั่งมอบหมายงานกำหนดภารกิจงานให้ผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน - อำนาจความสะดวกให้ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ	สำนักงานที่รับผิดชอบ
๔. งานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน ถูกต้องตามระเบียบฯ	- หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษา ระเบียบและหนังสือสั่งการให้ถูกต้อง - การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเวลาที่ระเบียบกำหนด - หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเร่งด่วนทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจ ฎีกาน้อย	- ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการศึกษาอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้และการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย - กำหนดหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้หน่วยงานผู้เบิกทราบและปฏิบัติตาม	- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานที่รับผิดชอบงานอื่นด้วย อาจทำให้งานผิดพลาด ทั้งในหน้าที่ได้รับมอบหมายในหน้าที่ของบุคลากรผู้ที่รับผิดชอบแต่งตั้งด้วยจึงต้องการจัดทำแผนการปรับปรุงในปีต่อไป	- หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษา ระเบียบและหนังสือสั่งการให้ถูกต้อง - การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเวลาที่ระเบียบกำหนด - หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเร่งด่วนทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจ ฎีกาน้อย - งานล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบฯ	- ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไถ่
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมินผลและ วัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. งานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถูกต้องและ เป็นไปตามระเบียบฯ	-ผู้เสียภาษีไม่ชำระภาษี ตามกำหนดและละเลย ไม่มาชำระภาษีทำให้มี ยอดค้างชำระอยู่	-ออกหนังสือใบการเร่งรัด ผู้ค้างชำระภาษี	-บุคลากรผู้ปฏิบัติงานที่ รับผิดชอบงานอื่นด้วย อาจทำ ให้งานผิดพลาด ทั้งในงานที่ ได้รับและงานในหน้าที่ของ บุคลากรผู้ที่ได้รับแต่งตั้งด้วยจึง ต้องการจัดทำแผนการปรับปรุง ในปีต่อไป	-งานอาจเกิดความผิดพลาด -งานล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบฯ	-ส่งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ฝึกอบรม	กองคลัง
๖. งานทะเบียนทรัพย์สินและ พัสดุ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การดำเนินการที่ ถูกต้องตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	-ขาดบุคลากรใน ตำแหน่งที่จำเป็นในการ ปฏิบัติงาน -งานล่าช้าไม่เป็นไปตาม แผนและไม่บรรลุตาม วัตถุประสงค์	-สอบถามการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปเป็นระเบียบ หนังสือสั่งการ มติ ครม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง -ให้ผู้ปฏิบัติงานเรียนรู้จาก แหล่งสืบค้นความรู้ต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์หน่วยงาน อื่นๆ	-บุคลากรผู้ปฏิบัติงานที่ รับผิดชอบงานอื่นด้วย อาจทำ ให้งานผิดพลาด ทั้งในงานที่ ได้รับและงานในหน้าที่ของ บุคลากรผู้ที่ได้รับแต่งตั้งด้วยจึง ต้องการจัดทำแผนการปรับปรุง ในปีต่อไป	-ขาดบุคลากรในตำแหน่งที่จำเป็น ในการปฏิบัติงาน -งานล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบฯ	-ส่งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ฝึกอบรม	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซม ไฟฟ้า วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เกิด ความรับผิดชอบต่องานที่ ได้รับมอบหมาย ๒. เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของงานและเกิด ประโยชน์อย่างสูงสุด	- อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน - ขาดบุคลากร/เจ้าหน้าที่ ยังขาดประสบการณ์ในการซ่อมบำรุงรักษาไฟฟ้า สาธารณะของชุมชน	- มีการตั้งงบประมาณในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีสำหรับจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าเพื่อซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม - มีการตรวจสอบอุปกรณ์ทุกสายไตรมาส	- อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน - ขาดบุคลากร/เจ้าหน้าที่ ยังขาดประสบการณ์ในการซ่อมบำรุงรักษาไฟฟ้า สาธารณะของชุมชน	- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานที่ยั่งยืน - ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้า เป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ - จัดบุคลากร/เจ้าหน้าที่	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้งานโครงสร้างพื้นฐาน มีความมั่นคง แข็งแรง ได้รับการ ดูแลรักษาและสนองตอบความ ต้องการของประชาชนอย่าง ทั่วถึง	- สาธารณสมบัติที่เป็น โครงสร้างพื้นฐานของ ประชาชนไม่ได้รับการดูแล รักษาจากชุมชนร่วมกัน - ขาดบุคลากร ที่มีความรู้ด้าน ช่างโดยตรงในกองช่าง	- สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชน ในพื้นที่ได้ทำการปกป้อง ป้องกัน รักษาและ เห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวม ร่วมกัน	- คุณภาพชีวิต วิถี ของ ประชาชนในพื้นที่ดีขึ้น มีความสะดวกปลอดภัย ในชีวิตและทรัพย์สิน - เกิดจากการสร้างงาน สร้างรายได้ให้กับชุมชน	- สาธารณสมบัติที่ เป็นโครงสร้าง พื้นฐานของ ประชาชนไม่ได้รับ ความร่วมมือการ ดูแลรักษาจาก ชุมชน	- กำชับ ให้คำชี้แนะ ผู้นำ ชุมชน / ประชาชนหมู่บ้านให้ รับบาทหน้าที่ของ ตนเองในการช่วย สอดส่องดูแลงาน ก่อสร้างในพื้นที่ของ ตนเองอีกทางหนึ่ง	กองช่าง
๕. กิจกรรมงานด้านการเงิน และงานการพัสดุ ของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ ของการควบคุม - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การเงิน และงานการพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปด้วย ความเรียบร้อยถูกต้อง ตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการ และ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- การจัดทำงานด้าน การเงิน และพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และความชำนาญด้าน การเงิน และงานการ พสดุ - เจ้าหน้าที่ และบุคลากร ภายในศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กยัง ขาดความรู้ความเข้าใจใน การ ดำเนินการ ตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินและ บัญชีของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก	- มีการควบคุมกำกับดูแลการ ปฏิบัติงาน จากผู้บังคับบัญชา เบื้องต้นเป็นระยะ - กำชับเจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติ ตามระเบียบ ข้อกฎหมายและ หนี้ ศักยภาพแบบข้อ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - มีการออกคำสั่งมอบหมายงาน ที่ชัดเจน ครอบคลุมงานพัสดุ การเงิน และบัญชีของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - มีการจัดส่งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อสร้าง ความรู้ความ เข้าใจใน ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุม - งานด้านการเงินและ งานพัสดุของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กเรียบบ่อยถูกต้อง	- เจ้าหน้าที่ และ บุคลากรภายใน ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก แม้จะได้เข้า รับการฝึกอบรม แต่ยังไม่เข้าใจ อย่างถ่องแท้ จึง ทำให้อาจเกิด ความผิดพลาด ระเบียบเกิดความ ล่าช้า	- มีการกำกับดูแล จากผู้บังคับบัญชา ให้เจ้าหน้าที่หมั่น คอยตรวจสอบดู หนังสือสั่งการและ ระเบียบ เกี่ยวกับ งานของศูนย์พัฒนา เด็ก เล็ก อย่าง สม่ำเสมอ	กองการศึกษาฯ

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๐. กิจกรรมงานด้านบริหาร และวิชาการ ในการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่อให้งานด้านบริหาร และ วิชาการมีประสิทธิภาพ สามารถ ใช้ประกอบแนวทาง ในการ พัฒนาการจัดการศึกษา ส่งผล ให้งานบริหาร การศึกษา มี ประสิทธิภาพ และสามารถ ประสิทธิผล	- บุคลากรที่เกี่ยวข้องยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจ ใน การจัดทำแผนพัฒนา การศึกษา	- การควบคุมมีความเหมาะสม ในระดับหนึ่งโดยส่งเสริมและ กระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้อง ศึกษา ข้อมูลเพิ่มเติมจาก ระเบียบหนังสือสั่งการจากกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และดำเนินการจัดทำตาม แผนพัฒนาฯ ของกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น	- ส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรที่ เกี่ยวข้องศึกษา ข้อมูลเพิ่มเติมจาก ระเบียบหนังสือสั่งการกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น และ ดำเนินการจัดทำตามแนวทางใน การจัดทำแผนพัฒนาฯ ของกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น - ให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องระดม ความคิดและทำงาน ร่วมกันเป็น ทีมเพื่อช่วยกันในการจัดทำแผน	- บุคลากรที่เกี่ยวข้องยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจใน การจัดทำแผนพัฒนา การศึกษา - เจ้าหน้าที่และบุคลากร ยังขาดการร่วมมือกันในการ จัดทำแผน	- มีการกำกับดูแล จาก ผู้บังคับบัญชา ให้ เจ้าหน้าที่หมั่น คอย ตรวจสอบดู หนังสือสั่ง การและ ระเบียบ เกี่ยวกับ งานในด้าน การจัดทำแผนการ ศึกษาของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	กองการศึกษาฯ



(นายคำพันธ์ เยาวเลิศ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ
วันที่ ๑๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

คู่มือ

รายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่
อำเภอสังคม จังหวัดหนองคาย