

คู่มือ

ที่ ขม ๗๘๑๐๑/๘๘๙

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
๙๙ หมู่ที่ ๑ ตำบลบ่อแก้ว อำเภอสะเมิง
จังหวัดเชียงใหม่ ๕๐๒๕๐

๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖/

เรื่อง การดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอสะเมิง

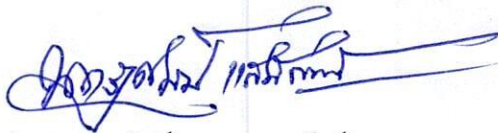
สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.เอกสารประเมินผลการควบคุมภายใน ฯ

จำนวน ๑ เล่ม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับงวด
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้วเสร็จ จึงขอรายงานผลการประเมิน
ดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ



(นายเศรษฐศิลป์ แสงสการรัตน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

สำนักปลัด อบต.บ่อแก้ว

โทรศัพท์ ๐-๕๒๐๐-๙๔๗๔

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ Borkaew๒@yahoo.com

6/11/66

ร่าง	.....
พิมพ์	.....
ตรวจ	.....

คู่มือ

ที่ ขม ๗๘๐๐๑/๘๕๐

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
๘๘ หมู่ที่ ๑ ตำบลบ่อแก้ว อำเภอสะเมิง
จังหวัดเชียงใหม่ ๕๐๒๕๐

๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง การดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่

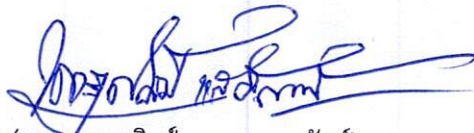
สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.เอกสารประเมินผลการควบคุมภายใน ฯ

จำนวน ๑ เล่ม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับงวด
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้วเสร็จ จึงขอรายงานผลการประเมิน
ดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ



(นายเศรษฐศิลป์ แสงสการรัตน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

สำนักปลัด อบต.บ่อแก้ว

โทรศัพท์ ๐-๕๒๐๐-๙๔๗๔

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ Borkaew๒@yahoo.com

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่	
ได้รับเอกสารแล้ว	
ลงชื่อ.....	อ.ท.พ.ย. ๒๕๖๖
วันที่.....	
เวลา.....	

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



รายงานการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
สำหรับงวดสิ้นสุดปีสิ้นสุด
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

จัดทำโดย
องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
อำเภอสะเมิง จังหวัดเชียงใหม่

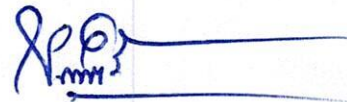
แบบ ป.ค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอสะเมิง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การดูแลกำกับของนายอำเภอสะเมิง



ลงชื่อ

นางพรประสิทธิ์ สิงห์ธร

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

วันที่ ๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน
ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดีมีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี
ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบว่า อุทกภัยและวาตภัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากเกิดพายุฝนตกหนัก ทำให้น้ำท่วมและดินสไลด์ในพื้นที่ตำบลบ่อแก้ว

๑.๒ กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายแต่เอกสารการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนและการบัญชีรูปแบบใหม่มาใช้ จึงทำให้การเบิกจ่ายยังไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่ถูกต้อง การบันทึกบัญชีมีการเปลี่ยนแปลง ทำให้เกิดความล่าช้าและยังไม่ถูกต้องตามผังบัญชี

๑.๓ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณที่มาก คณะกรรมการ/ผู้ตรวจรับพัสดุบางรายยังขาดความเข้าใจในระบบ ขั้นตอน และหลักการของการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๔ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ไม่สามารถจัดเก็บได้ครบ ๑๐๐ % เนื่องจากไม่มีที่อยู่ที่ถูกต้องชัดเจน ไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้

๑.๕ งานก่อสร้าง มีสาเหตุมาจากปัจจัยภายนอกบางประการ เช่น การขอใช้สถานที่ก่อสร้าง และการควบคุมงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังความรู้ ขาดการเอาใจใส่ในงานควบคุมงานและความเข้าใจในการปฏิบัติงานเฉพาะทาง

๑.๖ งานบริหารงานการศึกษา การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่า การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กด้านภาวะโภชนาการ และการประกอบอาหารยังไม่ได้มาตรฐานเพียงพอ เนื่องจากสภาพพื้นที่ห่างไกลตัวเมือง ทำให้การหาวัตถุดิบในการประกอบอาหารไม่สดใหม่พอ

๑.๗ งานสวัสดิการและการพัฒนาชุมชน กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยติดเชื้อเอชไอวี พบว่า ผู้ที่ได้รับเบี้ย ๓ เสียชีวิตลงแต่ไม่มีการแจ้งมายัง อบต. ทำให้เป็นการเพิ่มภาระงาน ต้องมีการตรวจสอบรายชื่อจากทะเบียนท้องถิ่นก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๒.๑.๑ มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่แบ่งความรับผิดชอบชัดเจน

๒.๑.๒ จัดการประชุม อบรม ชักซ้อมช่วยเหลือผู้ประสบภัยในเบื้องต้น

๒.๑.๓ ชักซ้อมความเข้าใจและเตรียมความพร้อมให้กับประชาชนเมื่อเกิด

ภัยอยู่เสมอ

๒.๑.๔ ประเมินความสำเร็จของการดำเนินงาน

๒.๒ งานการเงินและบัญชี

๒.๒.๑ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔)

๒.๒.๒ มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม

๒.๓ งานจัดเก็บรายได้

๒.๓.๑ ประสานขอความร่วมมืองานทะเบียนราษฎร์เพื่อตรวจสอบที่อยู่ที่ถูกต้องเพื่อใช้ในการส่งเอกสาร

๒.๔ งานพัสดุและทรัพย์สิน

๒.๔.๑ ให้ความรู้แก่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ซึ่งเป็นกลุ่มที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการตรวจรับ โดยการส่งเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับ พรบ. และระเบียบต่าง ๆ

๒.๔.๒ มีการสอบทานโดยเจ้าหน้าที่หรือหัวหน้าฝ่ายพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อนดำเนินการส่งเอกสารเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง

๒.๕ งานก่อสร้าง กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

๒.๕.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.๖ งานบริหารงานการศึกษา การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก

๒.๖.๑ มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน

๒.๖.๒ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๖.๓ มีแผนการพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง

๒.๖.๔ ติดตามรายการและการประกอบอาหารเป็นระยะ ๆ

๒.๗ งานสวัสดิการและการพัฒนาชุมชน กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุผู้พิการและผู้ป่วยติดเชื้อเอดส์

๒.๗.๑ จัดทำคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน

๒.๗.๒ จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้และฝึกทักษะอยู่

เสมอ

๒.๗.๓ แจ้งให้ผู้นำชุมชนให้แจ้งข้อมูลผู้เสียชีวิตในชุมชนของตนให้ทาง

อบต. ทราบทุกครั้ง

๒.๗.๔ ประเมินความสำเร็จของการดำเนินงาน

แบบ ป.ค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม และจริยธรรม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุง การควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลมีการประกาศเจตนารมณ์ต่อต้านการทุจริต และนำหลักธรรมาภิบาล ๖ มายึดถือเป็นหลักในการดำเนินงาน ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบ มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจังและมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย ๕ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา และกองสวัสดิการสังคม โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้วเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน ๑.๔ มีการส่งเสริม สนับสนุน และเปิดโอกาสให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของแต่ละบุคลากร มีการประเมินผลและนำองค์ความรู้ที่ได้จากการพัฒนามาเผยแพร่ให้บุคลากรภายในองค์กรทราบและถือปฏิบัติต่อไป ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงาน มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ๔ แห่ง และความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน ๔ แห่ง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง และนำไปแจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒.๑ ข้อมูลข่าวสารนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในระบบบริหารและปฏิบัติราชการ ๓.๒.๒ ประชาสัมพันธ์โดยช่องทางที่หลากหลาย หอกระจายข่าว แผ่นพับ เว็บไซต์ Facebook ฯลฯ ๓.๒.๓ ติดตามข้อมูลข่าวสารจากวิทยุ โทรศัพท์และสื่อออนไลน์ อื่น ๆ ๓.๒.๕ การประสานงานภายในและภายนอกผ่านโทรศัพท์ โทรสาร ๓.๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๓.๒ อบต. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เพื่อแจ้งให้ประชาชนทราบถึงสิทธิ ภารกิจหน้าที่ สิทธิประโยชน์ ต่าง ๆ ผ่านช่องทางเว็บไซต์ของ อบต. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ อบต.บ่อแก้ว มีการนำระบบสารสนเทศใช้ในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒ มีการจัดทำบันทึกข้อความแจ้งเวียนรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องใช้เป็นช่องทางการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓ อบต.บ่อแก้วจัดให้มีการให้บริการต่างๆแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ประจำจุดให้บริการประชาสัมพันธ์และเปิดช่องการให้บุคคลภายนอกขอทราบถึงข้อมูลข่าวสารที่ต้องการได้
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงที ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการจัดเก็บรายได้ เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นางพรประสิทธิ์ สิงห์ธร)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

วันที่ ๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖

ແບບ ປ.ຕ.ຮ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว อำเภอสะเมิง จังหวัดเชียงใหม่
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงระดับที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.งานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย กิจกรรมป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย วัตถุประสงค์ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินการใน สถานการณ์ฉุกเฉิน โดยการระดม ทรัพยากรต่างๆ เข้าช่วยเหลือ เพื่อรักษาชีวิตและทรัพย์สินและ บรรเทาทุกข์ให้แก่ผู้ประสบภัย	ปัญหาทุกภัย วาตภัย ภัย ต่างๆ ที่ควบคุมไม่ได้	๑.จัดทำคำสั่งแบ่งงาน ตามภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบให้ชัดเจน ๒.มีการประชุมอบรม ซักซ้อมการช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยในเบื้องต้น ๓. ซักซ้อมความเข้าใจ และเตรียมความพร้อม ให้กับประชาชนเมื่อเกิด ภัยอยู่เสมอ ๔.ประเมินความสำเร็จ ของการดำเนินงาน	การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอและ สำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ อย่างไรก็ตาม ปัญหา เรื่องภัยต่างๆ เป็นภัยที่ เกิดขึ้นโดยไม่ได้ คาดการณ์และควบคุมได้ จึงมีความเสี่ยง ภายนอกที่ยังคงมี อยู่	ตามปัญหาเรื่องภัย ต่างๆ เป็นภัยที่ เกิดขึ้นโดยไม่ได้ คาดการณ์และควบคุมได้ จึงมีความเสี่ยง ภายนอกที่ยังคงมี อยู่	๑.จัดทำคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบให้ชัดเจน ๒.จัดการประชุม อบรม ซักซ้อมการช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยในเบื้องต้น ๓.จัดทำปฏิทินคาดการณ์การ เกิดภัยในแต่ละฤดูและ ซักซ้อมการเกิดภัยให้กับ ผู้นำชุมชน ๔.เตรียมวัสดุ อุปกรณ์ที่ใช้ ในการบรรเทาภัยให้พร้อม ใช้งานอยู่เสมอ	งานป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัย

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว อำเภอสะเมิง จังหวัดเชียงใหม่

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินการตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงระเบียบในการจัดทำที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒.งานการเงินและบัญชี กิจกรรมการรับและเบิกจ่าย วัตถุประสงค์	๑. การจัดทำเอกสารประกอบ การเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินแต่เอกสารไม่ผ่านการตรวจสอบ	๑.ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม	๑.สอบทานการปฏิบัติตามให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการมติ ครม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒.ตรวจสอบการรับและ การนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ	๑.การจัดทำเอกสารประกอบ การเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินแต่เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน	๑.ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกอง/สำนัก ได้ตรวจสอบ ตรวจสอบ เอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย ๒.เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน	งานการเงินและบัญชี
๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีคุณภาพเชื่อถือ						

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว อำเภอสะเมิง จังหวัดเชียงใหม่

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓.งานจัดเก็บรายได้ กิจกรรมการส่งหนังสือแจ้งประเมินและการแจ้งเตือนวัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจัดเก็บภาษีมียกถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบัน	มีผู้เสียภาษีบางรายที่จดหมายเรียกกลับทำให้ส่งหนังสือแจ้งประเมินและหนังสือแจ้งเตือนไม่ถึง	ประสานขอความร่วมมืองานทะเบียนราษฎรเพื่อตรวจสอบที่อยู่ที่ถูกต้องเพื่อใช้ในการส่งเอกสาร	จากการประเมินผลการควบคุมภายในพบว่ามีการตรวจสอบข้อมูลที่อยู่ของผู้รับจดหมาย/หนังสือ พบว่าที่อยู่มีความถูกต้องแต่ไม่มีผู้รับ	ยังมีจดหมาย/หนังสือติดกลับและยังไม่สามารถแจ้งข้อมูลภาษีให้กับผู้มีหน้าที่ชำระภาษีได้	นำหนังสือแจ้งเกี่ยวกับภาษีระงับไปติดไว้ยังบริเวณหน้าบ้านหรือบริเวณบ้านของผู้มีหน้าที่ชำระภาษีที่จดหมาย/หนังสือติดกลับ	งานจัดเก็บรายได้
๔.งานพัสดุและทรัพย์สิน กิจกรรมการตรวจรับพัสดุที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ/กฎหมายวัตถุประสงค์ ๑. เพื่อป้องกันคณะกรรมการตรวจรับพัสดุและทรัพย์สิน	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุบางคณะฯดำเนินการจัดทำเอกสารการตรวจรับพัสดุไม่ครบถ้วน	๑. ให้ ค ว ม รู้ แก่ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ โดยการส่งเข้ารับการฝึกอบรม ๒. มีการสอบทานโดยเจ้าหน้าที่หรือหัวหน้าฝ่ายพัสดุก่อนดำเนินการส่งเอกสารเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง	การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสียหายได้ในระดับหนึ่งแต่ยังมีคณะกรรมการตรวจรับพัสดุบางคณะดำเนินการพัสดุไม่ครบถ้วน	ยังมีคณะกรรมการตรวจรับพัสดุบางคณะดำเนินการจัดทำเอกสารประกอบเอกสารไปเบิกจ่าย	๑. กำชับเจ้าหน้าที่/หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุตรวจสอบเอกสารประกอบการตรวจรับพัสดุให้ครบถ้วนก่อนส่งเอกสารไปเบิกจ่าย ๒. ให้เจ้าหน้าที่/หัวหน้าฝ่ายพัสดุสอบทานเอกสารกระบวนการตรวจรับพัสดุจากผู้	งานพัสดุและทรัพย์สิน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว อำเภอสะเมิง จังหวัดเชียงใหม่

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕.งานออกแบบและควบคุมอาคาร กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ดำเนินการเป็นไป ตามกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด	ผู้ปฏิบัติงานยังขาดทักษะความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามขั้นตอนตามที่ระเบียบกำหนด	๑. ตรวจสอบรูปแบบรายการกำหนดในแบบแปลน ๒. ตรวจสอบการปฏิบัติตามขั้นตอนของระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๓. ประเมินความสำเร็จของการดำเนินงาน	๑. รูปแบบรายการกำหนดไม่ถูกต้องตามหลักวิชาการระเบียบปฏิบัติ ๒. พบข้อผิดพลาดบางประการในขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานตามขั้นตอนการดำเนินงาน	๑. ดำเนินการสรรหาบุคลากรให้ตรงตำแหน่งสายงานมาปฏิบัติงาน ๒. ให้ผู้รับผิดชอบหมั่นฝึกฝน เข้ารับการฝึกอบรมและทำความเข้าใจระเบียบให้มากที่สุด ๓. ตรวจสอบรูปแบบรายการที่กำหนดทุกครั้ง	งานออกแบบและควบคุมอาคาร

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว อำเภอสะเมิง จังหวัดเชียงใหม่

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงระยะยาวในการจัดทำที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖. งานก่อสร้าง กิจกรรมงานก่อสร้างและ กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การกำหนดราคากลางก่อสร้างและการควบคุมงานมีคุณภาพได้มาตรฐานถูกต้องตามหลักวิชาการและเป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนด ๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการก่อสร้างเป็นไปตามเป้าหมายวัตถุประสงค์และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๑. ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานตามขั้นตอนในระบบ E-GP	๑. คณะกรรมการกำหนดราคากลางตรวจสอบรายการการคำนวณราคากลางของงานอย่างละเอียดถูกต้องและชัดเจน ๒. ประเมินความสำเร็จของการดำเนินงาน ๓. ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๑. ผู้อำนวยความสะดวกร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบการกำหนดราคากลางให้ถูกต้องทุกครั้ง ๒. ติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานจากผู้ควบคุมงานและรายงานการบันทึกงานก่อสร้างประจำวันทุกครั้ง ๓. ติดตามผลโดยรายงานผลการทำงานถึงความคืบหน้าทุกเดือน	๑. การคำนวณราคากลางอิเล็กทรอนิกส์ของกรมบัญชีกลางต้องดำเนินการในระบบ E-GP ซึ่งเป็นหลักเกณฑ์ที่มีความซับซ้อน บุคลากรยังขาดทักษะความเข้าใจ ๒. มีการก่อสร้างอาคารแทนที่อาคารเดิมพลักเสี่ยงที่จะไม่ขออนุญาต	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม หน้าที่ศึกษาเกี่ยวกับการคำนวณราคากลางอย่างสม่ำเสมอ ๒. ออกตรวจสอบพื้นที่เมื่อพบเห็นมีการก่อสร้างก็แจ้งให้หยุดการก่อสร้างจนกว่าจะมีการขออนุญาตให้ถูกต้อง ๓. แต่งตั้งนายเขตตรวจเช็คเพิ่มเติม ๔. บังคับใช้กฎหมาย พรบ. ควบคุมอาคารอย่างเข้มงวด	งานก่อสร้าง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว อำเภอสะเมิง จังหวัดเชียงใหม่
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงระดับที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๗.งานบริหารงานการศึกษา การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์	การดำเนินงานศูนย์พัฒนา เด็กเล็กด้านภาวะ โภชนาการและการ ประกอบอาหารยังไม่ได้ มาตรฐานเพียงพอ เนื่องจากสภาพพื้นที่ที่ ห่างไกลจากตัวเมือง ทำให้ การหาวัตถุดิบในการนำมา ประกอบอาหารไม่สดใหม่ พอ	๑.มีคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบชัดเจน ๒.จัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ๓.มีแผนการพัฒนา บุคลากรอย่างต่อเนื่อง ๔.ติดตามรายการและ การประกอบอาหารเป็น ระยะๆ	การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอและ สำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ ด้านภาวะโภชนาการ และการประกอบอาหาร ยังไม่ได้มาตรฐาน เพียงพอ	การดำเนินงานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กด้าน โภชนาการและการ ประกอบอาหารยัง ไม่ได้มาตรฐาน เพียงพอเนื่องจาก สภาพพื้นที่ห่างไกล จากตัวเมืองทำให้ การหาวัตถุดิบใน การนำมาประกอบ อาหารไม่สดใหม่ พอ	๑.แจ้งกำชับผู้รับจ้าง ประกอบอาหารศูนย์พัฒนา เด็กเล็กจัดทำรายการและ ประกอบอาหารสำหรับเด็ก อย่างมีคุณภาพ ถูก สุ่มลักษณะ ๒.ปิดประกาศรายการ อาหารและจำนวนหรือ ปริมาตรวัตถุดิบที่ใช้	งานบริหาร การศึกษา

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว อำเภอสะเมิง จังหวัดเชียงใหม่

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสียหายระยะยาวในการจัดทำที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔.งานสวัสดิการและการพัฒนาชุมชน กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้พิการติดขัด วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้พิการติดขัดเป็นไปตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการครอบคลุมภารกิจ อำนาจหน้าที่ รวมทั้งสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์จังหวัด	ผู้ที่ได้รับเบี้ย ๑ เสียชีวิตลง แต่ไม่มีการแจ้งมายัง อบต. ทำให้ ทำให้เป็นการเพิ่มภาระงาน ต้องมีการตรวจสอบรายชื่อก่อนการทะเบียนต้องยื่นก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง	๑. จัดทำคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการพัฒนาอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ฝึกฝนทักษะอยู่เสมอ ๓. แจ้งให้ผู้นำชุมชนให้แจ้งข้อมูลผู้เสียชีวิตทุกครั้ง ๔. ประเมินความสำเร็จของการดำเนินงาน	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอและสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามยังคงต้องติดตามและควบคุมความเสี่ยงอย่างใกล้ชิดต่อไป	ผู้ที่ได้รับเบี้ย ๑ เสียชีวิตลงแต่ไม่มีการแจ้งมายัง อบต. ทำให้เป็นการเพิ่มภาระงานต้องมีการตรวจสอบรายชื่อก่อนการทะเบียนก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง	๑. จัดทำคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการพัฒนาอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ฝึกฝนทักษะอยู่เสมอ ๓. แจ้งให้ผู้นำชุมชนให้แจ้งข้อมูลผู้เสียชีวิตทุกครั้ง	งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน

ลายมือชื่อ

ผู้รายงาน

(นางพรประสิทธิ์ สิงห์ธร)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

วันที่ ๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ป.ค.๖

รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของ การควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ

๓๒

(นายณัฐ ปาณะจำนงค์)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบว่า อุทกภัยและวาตภัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากเกิดพายุฝนตกหนัก ทำให้น้ำท่วมและดินสไลด์ในพื้นที่ตำบลบ่อแก้ว

๑.๒ กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายแต่เอกสารการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนและการบัญชีรูปแบบใหม่มาใช้ จึงทำให้การเบิกจ่ายยังไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่ถูกต้อง การบันทึกบัญชีมีการเปลี่ยนแปลง ทำให้เกิดความล่าช้าและยังไม่ถูกต้องตามผังบัญชี

๑.๓ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณที่มาก คณะกรรมการ/ผู้ตรวจรับพัสดุบางรายยังขาดความเข้าใจในระบบ ขั้นตอนและหลักการของการจัดซื้อจัดจ้าง

/๑.๔ กิจกรรม...

๑.๔ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ไม่สามารถจัดเก็บได้ครบ ๑๐๐ % เนื่องจากไม่มีที่อยู่ที่ถูกต้องชัดเจน ไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้

๑.๕ งานก่อสร้าง มีสาเหตุมาจากปัจจัยภายนอกบางประการ เช่น การขอใช้สถานที่ก่อสร้าง และการควบคุมงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ ขาดการเอาใจใส่ในงานควบคุมงานและความเข้าใจในการปฏิบัติงานเฉพาะทาง

๑.๖ งานบริหารงานการศึกษา การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก พบว่า การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กด้านภาวะโภชนาการ และการประกอบอาหารยังไม่ได้มาตรฐานเพียงพอ เนื่องจากสภาพพื้นที่ห่างไกลจากตัวเมือง ทำให้การหาวัตถุดิบในการนำมาประกอบอาหารไม่สดใหม่พอ

๑.๗ งานสวัสดิการและการพัฒนาชุมชน กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุผู้พิการและผู้ป่วยติดเชื่อเอ็ดส์ พบว่า ผู้ที่ได้รับเบี้ยฯ เสียชีวิตลงแต่ไม่มีการแจ้งมายัง อบต. ทำให้เป็นการเพิ่มภาระงาน ต้องมีการตรวจสอบรายชื่อจากทะเบียนท้องถิ่นก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๒.๑.๑ มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่แบ่งความรับผิดชอบชัดเจน

๒.๑.๒ จัดการประชุมอบรม ชักซ้อมการช่วยเหลือผู้ประสบภัยในเบื้องต้น

๒.๑.๓ ชักซ้อมความเข้าใจและเตรียมความพร้อมให้กับประชาชนเมื่อเกิดภัยอยู่

เสมอ

๒.๑.๔ ประเมินความสำเร็จของการดำเนินงาน

๒.๒ งานการเงินและบัญชี

๒.๒.๑ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔)

๒.๒.๒ มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม

๒.๓ งานจัดเก็บรายได้

๒.๓.๑ ประสานขอความร่วมมืองานทะเบียนราษฎรเพื่อตรวจสอบที่อยู่ที่ถูกต้องเพื่อใช้ในการส่งเอกสาร

๒.๔ งานพัสดุและทรัพย์สิน

๒.๔.๑ ให้ความรู้แก่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ซึ่งเป็นกลุ่มที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการตรวจรับ โดยการส่งเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับ พรบ. และระเบียบต่าง ๆ

๒.๔.๒ มีการสอบทานโดยเจ้าหน้าที่หรือหัวหน้าฝ่ายพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ก่อนดำเนินการส่งเอกสารเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง

๒.๕ งานก่อสร้าง กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

๒.๕.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.๖ งานบริหารงานการศึกษา การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก

๒.๖.๑ มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน

๒.๖.๒ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๖.๓ มีแผนการพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง

๒.๖.๔ ติดตามรายการและการประกอบอาหารเป็นระยะ ๆ

๒.๗ งานสวัสดิการและการพัฒนาชุมชน กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยติดเชื่อเอดส์

๒.๗.๑ จัดทำคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน

๒.๗.๒ จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้และฝึกทักษะอยู่เสมอ

๒.๗.๓ แจ้งให้ผู้นำชุมชนให้แจ้งข้อมูลผู้เสียชีวิตในชุมชนของตนให้ทาง อบต. ทราบ

ทุกครั้ง

๒.๗.๔ ประเมินความสำเร็จของการดำเนินงาน

ภาคผนวก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด อบต.บ่อแก้ว โทร. ๐ ๕๒๐๐ ๙๔๗๔

ที่ ขม ๗๘๑๐๑ / ๐๕๕

วันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานแบบติดตามวิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน

เรียน ประธานคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบ ป.ค. ๑

จำนวน ๑ ชุด

๒. แบบ ป.ค. ๔

จำนวน ๑ ชุด

๓. แบบ ป.ค. ๕

จำนวน ๑ ชุด

๔. แบบ ป.ค. ๖

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ประธานคณะกรรมการการจัดวางระบบควบคุมภายใน ได้แจ้งให้ทุกกอง/สำนัก ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ข้อ ๖) สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ แล้ววิเคราะห์ประเมินผลควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการ ควบคุมภายในนั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ได้ดำเนินการวิเคราะห์ประเมินระบบภายใน ตาม หลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้นแล้วเสร็จ จึงขอรายงานผลการประเมินฯ รายละเอียดปรากฏตามที่ส่งมาด้วยพร้อม บันทึกข้อความฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นายณัฐ ปาณะจ้านงค์)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด อบต.บ่อแก้ว โทร. ๐ ๕๒๐๐๙๔๗๔

ที่ ชม ๗๘๑๐๑/๐๖๕

วันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตามและประเมินผล
ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่
๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหาร
จัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ประกอบกับ

บัดนี้ ได้สิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ แล้วจึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการ
ควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วน
ตำบลบ่อแก้ว หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในคำสั่งที่แนบท้ายบันทึกข้อความนี้ ด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการต่อไป

(นายณัฐ ปาณะจำนงค์)
หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัด เห็นชอบในหลักการ

(นางพรประสิทธิ์ สิงห์ธร)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

ความเห็นนายก อบต.บ่อแก้ว

(นายเศรษฐศิลป์ แสงสกาวัฒน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

ร่าง	.....
พิมพ์	.....
ตรวจ	.....

๓) รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในสังกัดที่เกี่ยวข้องจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (อปต.)

๕) ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้วเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอสะเมิง ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑)

๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (กรณีมีผู้ตรวจสอบภายใน หรือมีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน)

๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้วทราบ โดยด่วน

๖. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖



(นายเศรษฐศิลป์ แสงสกวรัตน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว โทร... ๐๕๒-๐๐๙๔๗๔
ที่... ขม.๗๘๑๐๑ / ๐๖๖ วันที่... ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๖
เรื่อง... การติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

๑. เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ที่ ๓๓๘ / ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๖ แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

ได้ดำเนินการ ตามหนังสือสั่งการดังกล่าว และคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้วดังกล่าวข้างต้นเรียบร้อยแล้ว จึงขอให้แต่ละสำนัก/กอง ส่งเอกสารดังต่อไปนี้ ให้เลขาธิการระดับองค์กร คือ

- | | |
|---------------------------------|-------------|
| ๑. Flow Chart ทุกกิจกรรม/ภารกิจ | จำนวน ๑ ชุด |
| ๒. แบบ ปค.๔ | จำนวน ๑ ชุด |
| ๓. แบบ ปค.๕ | จำนวน ๑ ชุด |

๓. ข้อพิจารณา

เห็นควรแจ้งแต่ละสำนัก/กอง ทราบเพื่อดำเนินการให้เป็นไป จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาเพื่อดำเนินการต่อไป

(นายณัฐ ปาณะจ้านงค์)
หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัด...

ความเห็นนายก อบต...

(นางพรประสิทธิ์ สิงห์ธร)
ผู้อำนวยการกองคลังรักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

(นายเศรษฐศิลป์ แสงสการัตน)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

ร่าง	.....
พิมพ์	.....
ตรวจ	.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด อบต.บ่อแก้ว โทร. ๐ ๕๒๐๐๙๔๗๔

ที่ ชม ๗๘๑๐๑/ ๐๑๖

วันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การดำเนินการรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

บัดนี้ ได้สิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ แล้ว จึงขอแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในของแต่ละสำนัก/กอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ส่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายในวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการต่อไป

(นายเศรษฐศิลป์ แสงสการรัตน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

.....สำนักปลัด
.....กองคลัง
.....กองช่าง
.....กองการศึกษา
.....กองสวัสดิการ

ร่าง	.....
พิมพ์	.....
ตรวจ	.....

แบบ ป.ค.๔-๕
สำนักปลัด



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด อบต.บ่อแก้ว โทร. ๐ ๕๒๐๐ ๙๔๓๔

ที่ ชม ๗๘๑๐๑/ ๐๔๑

วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานแบบติดตามวิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน

เรียน ประธานคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.แบบ ป.ค. ๔

จำนวน ๑ ชุด

๒.แบบ ป.ค.๕

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ประธานคณะกรรมการการจัดวางระบบควบคุมภายใน ได้แจ้งให้ทุกกอง/สำนัก ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ข้อ ๖) สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ แล้ววิเคราะห์ประเมินผลควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการ ควบคุมภายในนั้น

บัดนี้ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ได้ดำเนินการวิเคราะห์ประเมินระบบ ภายใน ตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้นแล้วเสร็จ จึงขอรายงานผลการประเมินฯ รายละเอียดปรากฏที่ส่งมา ด้วยพร้อมบันทึกข้อความฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นายณัฐ ปาณะจ้านงค์)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม และจริยธรรม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง ๑.๒ ผู้กำกับดูแล มีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุง การควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับบัญชา อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบที่ เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการ ควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของ หน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของสำนักปลัดมีการประกาศ เจตนารมณ์ต่อต้านการทุจริตและนำหลักธรรมมาภิ บาล ๖ มายึดถือเป็นหลักในการดำเนินงาน ๑.๒ หัวหน้าสำนักปลัดมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้ การบริหารแบบ มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตาม การปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจังและมีการ ควบคุม ดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมี ประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๕ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กอง คลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ และกองสวัสดิการ สังคม โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน ๑.๔ มีการส่งเสริม สนับสนุน และเปิดโอกาสให้ บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถ ของแต่ละบุคลากร มีการประเมินผลและนำองค์ ความรู้ที่ได้จากการพัฒนามาเผยแพร่ให้บุคลากร ภายในองค์กรทราบและนำไปปฏิบัติต่อไป ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับ บุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้ง ให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเอง อย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม อย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงาน ภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุม ภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการ ประชุมร่วมกัน

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ หัวหน้าสำนักปลัดและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงาน มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว สำนักปลัด พบจุดอ่อน/ความเสี่ยง ดังนี้ - กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น - กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง และนำไปแจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒.๑ ข้อมูลข่าวสารนำระบบอินเตอร์เน็ตมาช่วยในระบบบริหารและปฏิบัติราชการ ๓.๒.๒ ประชาสัมพันธ์โดยช่องทางที่หลากหลายหอกระจายข่าว แผ่นพับ เว็บไซต์ Facebook ฯลฯ ๓.๒.๓ ติดตามข้อมูลข่าวสารจากวิทยุ โทรศัพท์และสื่อออนไลน์ อื่น ๆ ๓.๒.๕ การประสานงานภายในและภายนอกผ่านโทรศัพท์ โทรสาร ๓.๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๓.๒ อบต. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เพื่อแจ้งให้ประชาชนทราบถึงสิทธิ ภารกิจหน้าที่ สิทธิประโยชน์ ต่าง ๆ ผ่านช่องทางเว็บไซต์ของ อบต. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ อบต.บ่อแก้ว มีการนำระบบสารสนเทศใช้ในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ มีการจัดทำบันทึกข้อความแจ้งเวียนรวบรวม กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องใช้เป็นช่องทางการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ อบต.บ่อแก้วจัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ประจำจุดให้บริการประชาสัมพันธ์ และเปิดช่องทางการให้บุคคลภายนอกขอทราบถึงข้อมูลข่าวสารที่ต้องการได้
๕. กิจกรรมการติดตามผล	
๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงานและหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิด ความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของ การควบคุมภายใน	๕.๑.๑ มีการติดตามผลในระหว่าง การปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหาร ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงาน ไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่าง ทันที
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่าย บริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถ สังการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มี ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความ เพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุง แก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามยังพบ จุดอ่อน/ความเสี่ยง จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

พบว่า อุทกภัยและวาตภัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากเกิด พายุฝนตกหนัก ทำให้น้ำท่วมและดินสไลด์ในพื้นที่ตำบลบ่อแก้ว

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นายณัฐ ปาณะจ้านงค์)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว อำเภอสะเมิง จังหวัดเชียงใหม่

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงระเบียบในการจัดทำที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินการในสถานการณ์ฉุกเฉิน โดยการระดมทรัพยากรต่างๆ เข้าช่วยเหลือ เพื่อรักษาชีวิตและทรัพย์สินและบรรเทาทุกข์ให้แก่ประชาชน	ปัญหาอุทกภัย วาตภัย ภัยต่างๆ ที่ควบคุมไม่ได้	๑.จัดทำคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจน ๒.มีการประชุมอบรมซักซ้อมการช่วยเหลือผู้ประสบภัยในเบื้องต้น ๓.ซักซ้อมความเข้าใจและเตรียมความพร้อมให้กับประชาชนเมื่อเกิดภัยอยู่เสมอ ๔.ประเมินความสำเร็จของการดำเนินงาน	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอและสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตาม ปัญหาเรื่องภัยต่างๆ เป็นภัยที่เกิดขึ้นโดยไม่สามารถคาดเดาและควบคุมได้ จึงเป็นความเสี่ยงภายนอกที่ยังคงมีอยู่	ตาม ปัญหาเรื่องภัยต่างๆ เป็นภัยที่เกิดขึ้นโดยไม่สามารถคาดเดาและควบคุมได้ จึงเป็นความเสี่ยงภายนอกที่ยังคงมีอยู่	๑.จัดทำคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจน ๒.จัดการประชุม อบรม ซักซ้อมการช่วยเหลือผู้ประสบภัยในเบื้องต้น ๓.จัดทำปฏิทินคาดการณ์การเกิดภัยในแต่ละฤดูและซักซ้อมการเกิดภัยให้กับผู้นำชุมชน ๔.เตรียมวัสดุ อุปกรณ์ที่ใช้ในการบรรเทาภัยให้พร้อมใช้งานอยู่เสมอ	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นายณัฐ ปาณะจันทน์)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานปลัด

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว.....

ที่..... ขม. ๗๘๑๐๒ / ๐๕๒..... วันที่..... ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๖.....

เรื่อง รายงานแบบติดตามวิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน.....

เรียน ประธานคณะกรรมการการจัดวางระบบควบคุมภายใน

สิ่งที่แนบมาด้วย ๑. แบบ ปค.๔

จำนวน ๑ ชุด

๒. แบบ ปค.๕

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ประธานคณะกรรมการการจัดวางระบบควบคุมภายใน ได้แจ้งให้ทุกกอง/สำนัก ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ข้อ๖) สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ แล้ววิเคราะห์ประเมินผลควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการ ควบคุมภายในนั้น

บัดนี้ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ได้ดำเนินการวิเคราะห์ประเมินระบบ ภายใน ตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้นแล้วเสร็จ จึงขอรายงานผลการประเมินรายละเอียดปรากฏที่แนบมา ด้วยพร้อมบันทึกข้อความฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ เพื่อดำเนินการต่อไป

(นางพรประสิทธิ์ สิงห์ธร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และ จริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุง การควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สาย การบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงาน	๑.๑. บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒. ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีและ สนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่น ที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลลัพธ์ของงาน มีการ ติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และ มีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมี ประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วยงาน ได้แก่ งานบริหารทั่วไป งาน การเงินและบัญชี งานจัดเก็บรายได้ และงานพัสดุ โดยมีผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนา ทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการ ประเมินผล การปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากร อย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากร รับทราบ และถือปฏิบัติ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุก คนพัฒนาตนเอง อย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ ได้รับการอบรม อย่างสม่ำเสมอ มีการควบคุม กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตาม ระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒ . การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๑ การกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่เน้นการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลังและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาส ที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองคลัง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกเนื่องจากมีจดหมายตีกลับจากหนังสือแจ้งประเมินและหนังสือแจ้งเตือนการยื่นชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้จัดเก็บภาษี ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบายวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มี การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด เช่น ระบบ e-plan ระบบ e-LAAS และ ระบบ e-GP มาใช้ในงานกิจกรรมงานคลัง เพื่อให้ประชาชนสามารถเข้าตรวจสอบข้อมูลได้ ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน ที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของกองคลังเพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ มีการจัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษีแจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบจำนวนทุกราย
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของ การควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่าย บริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถ สั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสมผลการประเมิน โดยรวม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายลักษณ์อักษรกรณีผลการดำเนินงานไม่ เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒. มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม กิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มี ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความ เพียงพอ เหมาะสม

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในการกิจ จำนวน ๓ กิจกรรม กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี , กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และกิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ซึ่งมีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ดังนี้

- ๑) กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายแต่เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน และการบัญชีรูปแบบใหม่มาใช้ ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๓๐๖๒ ลง วันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึง ทำให้การเบิกจ่ายยังไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่ถูกต้อง การบันทึกบัญชีมีการเปลี่ยนแปลง ทำให้เกิดความล่าช้า และยังไม่ถูกต้องตามผังบัญชี
- ๒) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณที่มาก คณะกรรมการ/ผู้ตรวจรับพัสดุ ลงรายยังขาดความเข้าใจในระบบขั้นตอน และหลักการของการจัดซื้อจัดจ้างรวมทั้งยังไม่เข้าใจในแนวทางการปฏิบัติตามกฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ
- ๓) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงในการกิจของงานจัดเก็บรายได้ เนื่องจากไม่สามารถจัดเก็บ ได้ครบ ๑๐๐% เป็นเพราะไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้ เนื่องจากไม่มีที่อยู่ที่ถูกต้องชัดเจน หรือผู้เสีย ภาษีอยู่ต่างจังหวัด ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษี

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	๑. การจัดทำเอกสารประกอบเอกสารเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา เงินและการตรวจเงินของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม	๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการ และมติ ครม. และ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับและ การน าฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ	๑. การจัดทำเอกสารประกอบเอกสารเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน	๑. ให้นำหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละ กอง/สำนัก ได้ตรวจสอบ ตรวจทานเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่าย ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบ ทาน การเบิกจ่ายตามขั้นตอน	งานการเงินฯ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖
ภารกิจงานการเงินและบัญชี งานการเงินและบัญชี ๑.กิจกรรมการรับและเบิกจ่าย วัตถุประสงค์	๑. การจัดทำเอกสารประกอบเอกสารเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา เงินและการตรวจเงินของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม	๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการ และมติ ครม. และ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับและ การน าฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ	๑. การจัดทำเอกสารประกอบเอกสารเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน	๑. ให้นำหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละ กอง/สำนัก ได้ตรวจสอบ ตรวจทานเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่าย ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบ ทาน การเบิกจ่ายตามขั้นตอน	งานการเงินฯ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖
๑. เพื่อให้การบริหารการเงิน จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินตามงบประมาณ การ บันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆ ที่ เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและ ขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน ๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายและ รายงานการเงินถูกต้องและมี ความน่าเชื่อถือ	๑. การจัดทำเอกสารประกอบเอกสารเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา เงินและการตรวจเงินของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม	๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการ และมติ ครม. และ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับและ การน าฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ	๑. การจัดทำเอกสารประกอบเอกสารเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน	๑. ให้นำหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละ กอง/สำนัก ได้ตรวจสอบ ตรวจทานเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่าย ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบ ทาน การเบิกจ่ายตามขั้นตอน	งานการเงินฯ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ภารกิจงานจัดเก็บรายได้ กิจกรรมการส่งหนังสือแจ้ง ประเมินและการแจ้งเตือน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีมีความ ถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบัน	- มีผู้เสียภาษีบางรายที่ จดหมายตีกลับทำให้ส่ง หนังสือแจ้งประเมินและ หนังสือแจ้งเตือนไม่ถึง	- ประสานขอความร่วมมือ งานทะเบียนราษฎร์ เพื่อ ตรวจสอบที่อยู่ที่ถูกต้อง เพื่อใช้ในการส่งเอกสาร	- จากการประเมินผล การควบคุมภายใน พบว่ามีการตรวจสอบ ข้อมูลที่อยู่ของผู้รับ จดหมาย/หนังสือ พบว่าที่อยู่มีความ ถูกต้อง แต่ไม่ได้รับ	- ยังมีจดหมาย/หนังสือ ตีกลับและยังไม่สามารถ แจ้งข้อมูลภาษีให้กับผู้มี หน้าที่ชำระภาษีได้	- นำหนังสือแจ้งเกี่ยวกับ การชำระภาษีไปติดไว้ยัง บริเวณหน้าบ้านหรือ บริเวณบ้านของผู้มี หน้าที่ชำระภาษีที่ จดหมาย/หนังสือตีกลับ	งานจัดเก็บรายได้ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ภารกิจงานพัสดุและทรัพย์สิน กิจกรรมการตรวจรับพัสดุที่ไม่ เป็นไปตามระเบียบ/กฎหมาย วัตถุประสงค์ - เพื่อป้องกันคณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุ ดำเนินการตรวจรับ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๑๗๕ และ ข้อ ๑๗๖ กำหนดไว้ - เพื่อให้คณะกรรมการตรวจรับ พัสดุ มีความเข้าใจใน พรบ.และระเบียบฯ อย่างมี ประสิทธิภาพถูกต้องตาม เจตนารมณ์ของ พรบ.และ ระเบียบฯปฏิบัติทางด้านพัสดุได้ อย่างบรรลุนิติเป้าหมาย	- คณะกรรมการตรวจรับ พัสดุ บางคณะ ดำเนินการจัดทำเอกสาร การตรวจรับพัสดุ ตาม ข้อ หรือ ข้อ ๑๗๖ ไม่ ครบถ้วน เป็นการปฏิบัติ หน้าที่ไม่ถูกต้องตาม ระเบียบฯ ซึ่งได้รับ หน้าที่ของคณะกรรมการ จะต้องจัดทำเอกสาร ประกอบใบกาตรวจรับ ให้ถูกต้องตามระเบียบฯ	- ให้ ความ รู้ แก่ คณะกรรมการการตรวจรับ พัสดุ ซึ่งเป็นกลุ่มที่ได้รับ การแต่งตั้งให้ให้เป็น กรรมการการตรวจรับ โดย การส่งเข้ารับการฝึกอบรม ฟังบรรยาย พรบ.และ ระเบียบฯ - มีการสอบทานโน้ต เจ้าหน้าที่ หรือ หัวหน้า ฝ่ายพัสดุหรือผู้ที่ได้รับ มอบหมายก่อนดำเนินการ ส่งเอกสารเบิกจ่ายเงินทุก ครั้ง	- การควบคุมภายใน ที่มีอยู่สามารถลดความ เสี่ยงได้ในระดับหนึ่งแต่ ยังมีคณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุ บางคณะ ดำเนินการจัดทำ เอกสารประกอบระเบียบฯ ตรวจรับพัสดุ ไม่ ครบถ้วนตามระเบียบฯ	- ยังมีคณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุบางคณะ ดำเนินการจัดทำเอกสาร ประกอบกาตรวจรับ ไม่ ครบถ้วนตามที่ระเบียบฯ กำหนดไว้	- กำชับเจ้าหน้าที่ / หัวหน้าหน้าที่พัสดุ ตรวจสอบเอกสาร ประกอบกาตรวจรับ พัสดุให้ครบถ้วนตาม ระเบียบฯ ก่อนส่งเอกสารไปเบิกจ่าย ประมาณ(ตรวจสอบ ความรอบคอบละเอียดถี่ ถ้วน - ให้เจ้าหน้าที่และ หัวหน้าฝ่ายพัสดุฯ สอบทานเอกสาร กระบวนการตรวจรับ พัสดุ จากคณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุ ให้มี เอกสารครบถ้วนตามที่ ระเบียบพัสดุข้อ ๑๗๕ และ ๑๗๖ กำหนดไว้	งานพัสดุและ ทรัพย์สิน ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖

ลงชื่อผู้รายงาน



(นางพรประสิทธิ์ สิงห์ธร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่

.....

แบบ ป.ค.๔-๕
กองช่าง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว โทร. ๐ ๕๒๐๐ ๙๔๗๔ ต่อ ๑๘

ที่ ชม ๗๘๑๐๓/๒๐๗

วันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานแบบติดตามวิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน

เรียน ประธานคณะกรรมการการจัดวางระบบควบคุมภายใน

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบ ป.ค. ๔

จำนวน ๑ ชุด

๒. แบบ ป.ค.๕

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ประธานคณะกรรมการการจัดวางระบบควบคุมภายใน ได้แจ้งให้ทุกกอง/สำนัก ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ข้อ ๖) สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ แล้ววิเคราะห์ประเมินผลควบคุมภายในตามองค์ประกอบ มาตรฐานการ ควบคุมภายใน นั้น

บัดนี้ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ได้ดำเนินการวิเคราะห์ประเมินระบบ ภายใน ตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้นแล้วเสร็จ จึงขอรายงานผลการประเมินฯ รายละเอียดปรากฏที่ส่ง มาด้วยพร้อมบันทึกข้อความฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นายณัฐ ปาณะจันทน์)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมและจริยธรรม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับ การควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของกองช่างยึดมั่นในหลักธรรม-ภิบาลมายึดถือเป็นหลักในการดำเนินงาน ๑.๒ ผู้อำนวยการกองช่างมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบ มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจังและมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๕ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ และกองสวัสดิการสังคม โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้วเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน ๑.๔ มีการส่งเสริม สนับสนุน และเปิดโอกาสให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของแต่ละบุคลากร มีการประเมินผลและนำองค์ความรู้ที่ได้จากการพัฒนามาเผยแพร่ให้บุคลากรภายในองค์กรทราบและถือไปปฏิบัติต่อไป ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเอง อย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม อย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองช่างและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงาน มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองช่าง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง ดังนี้ - งานออกแบบและควบคุมอาคาร ผู้ปฏิบัติงานยังขาดประสบการณ์และความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามขั้นตอนของระเบียบ/ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง -งานก่อสร้างในที่ดินที่ไม่ได้รับอนุญาตจากเจ้าของสถานที่ ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงและนำไปแจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑.๑ กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร (๑) ผู้ปฏิบัติงานควรศึกษาขั้นตอนการดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมายที่กำหนด (๒) ผู้ปฏิบัติงานควรตรวจสอบรูปแบบรายการกำหนดรายละเอียดในแบบแปลนให้เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมายที่กำหนด (๓) พัฒนาบุคลากรโดยส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมเพิ่มเติมความรู้ด้านช่าง โดยมีการอบรมพัฒนาความรู้ด้านระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๓.๑.๒ กิจกรรมด้านก่อสร้าง (๑) ผู้ปฏิบัติงานควรศึกษารูปแบบรายการกำหนดรายละเอียดแบบแปลนให้เข้าใจชัดเจนก่อนทำการก่อสร้างจริง (๒) ผู้ปฏิบัติงานควรศึกษาขั้นตอนการดำเนินงานและควรเอาใจใส่ในการควบคุมงานและรายละเอียดของงานให้มากขึ้น (๓) พัฒนาบุคลากรโดยส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมเพิ่มเติมความรู้ด้านช่าง โดยมีการอบรมพัฒนาความรู้ด้านระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง (๔) สรรหาบุคลากร ตามแผนอัตรากำลังให้ครบถ้วน จะได้มีผู้ปฏิบัติงานรับผิดชอบงานในแต่ละด้าน ๓.๑.๓ การก่อสร้างในที่ดินที่ยังไม่ได้รับการอนุญาตจากเจ้าของสถานที่ ๓.๒.๑ ข้อมูลข่าวสารนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในระบบบริหารและปฏิบัติราชการ ๓.๒.๒ ประชาสัมพันธ์โดยช่องทางที่หลากหลาย หอกระจายข่าว แผ่นพับ เว็บไซต์ Facebook ฯลฯ ๓.๒.๓ ติดตามข้อมูลข่าวสารจากวิทยุ โทรศัพท์เคลื่อนที่และสื่อออนไลน์ อื่น ๆ ๓.๒.๕ การประสานงานภายในและภายนอกผ่านโทรศัพท์ โทรสาร
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๓.๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๓.๒ อบต. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เพื่อแจ้งให้ประชาชนทราบถึงสิทธิ ภารกิจหน้าที่ สิทธิประโยชน์ ต่าง ๆ ผ่านช่องทางเว็บไซต์ของ อบต. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น ๔.๑ อบต.บ่อแก้ว มีการนำระบบสารสนเทศใช้ในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ มีการจัดทำบันทึกข้อความแจ้งเวียน รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง ใช้เป็นช่องทางการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓ อบต.บ่อแก้วจัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ประจำจุดให้บริการประชาสัมพันธ์ และเปิดช่องการให้บุคคลภายนอกขอทราบถึงข้อมูลข่าวสารที่ต้องการได้ ๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงที

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการจัดเก็บรายได้เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม พบว่า

กองช่าง มีความเสี่ยง ๒ ฝ่าย คือ

- (๑) งานออกแบบและควบคุมอาคาร
- (๒) งานก่อสร้าง

ผลการประเมิน การติดตามประเมินผลการควบคุมแบบติดตาม ป.ค.๕ กิจกรรมงานออกแบบและควบคุมอาคาร งานก่อสร้าง พบว่าระบบการควบคุมภายใน ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เนื่องจากการปัจจัยภายนอกบางประการ เช่น การขอใช้สถานที่ก่อสร้าง ข้อยกเว้นกฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงใหม่ และการควบคุมงานโครงการก่อสร้างต่างๆ ยังมีข้อบกพร่องบางประการ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดการเอาใจใส่ในงานควบคุมงานและความเข้าใจในการปฏิบัติงานเฉพาะทาง กฎ ระเบียบ ต่าง ๆ ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นายณัฐ ปาณะจ้านงค์)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว อำเภอสะเมิง จังหวัดเชียงใหม่
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงระเบียบ ในการจัดทำที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. งานออกแบบและควบคุม อาคาร กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์	ผู้ปฏิบัติงานยังขาดทักษะ ความเข้าใจในการ ปฏิบัติงานตามขั้นตอน ตามที่ระเบียบกำหนด	๑. ตรวจสอบรูปแบบ รายการกำหนดในแบบ แปลน ๒. ตรวจสอบการ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม ขั้นตอนของระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๓. ประเมินความสำเร็จ ของการทำงาน	๑. รูปแบบรายการการ กำหนดไม่ถูกต้องตาม หลักวิชาการระเบียบ ปฏิบัติ ๒. พบข้อผิดพลาดบาง ประการในขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	๑. เกิดความ ผิดพลาดในการ ปฏิบัติตามขั้นตอน การดำเนินงาน	๑. ดำเนินการสรรหา บุคลากรให้ตรงตำแหน่งสาย งานมาปฏิบัติงาน ๒. ให้ผู้รับผิดชอบหมั่นฝึกฝน เข้ารับการฝึกอบรมและทำ ความเข้าใจระเบียบให้มาก ที่สุด ๓. ตรวจสอบรูปแบบรายการ ที่กำหนดทุกครั้ง	งานออกแบบ และควบคุม อาคาร

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว อำเภอสะเมิง จังหวัดเชียงใหม่

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสียหายระยะยาวในการจัดทำที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒.งานก่อสร้าง กิจกรรมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การคำนวณราคากลางก่อสร้างและการควบคุมงานมีคุณภาพได้มาตรฐานถูกต้องตามหลักวิชาการ ปลอดภัยเป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนด	ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานตามขั้นตอนในระบบ E-GP	๑.คณะกรรมการกำหนดราคากลางตรวจสอบรายการคำนวณราคากลางของงานอย่างละเอียด ถูกต้อง และชัดเจน ๒.ประเมินความสำเร็จของการดำเนินงาน	๑.ผู้อำนวยการกองช่างร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบการกำหนดราคากลางให้ถูกต้องทุกครั้ง ๒.ติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานจากผู้ควบคุมงานและรายงานการปฏิบัติงานก่อสร้างประจำวันทุกครั้ง	การคำนวณราคากลางอิเล็กทรอนิกส์ของกรมบัญชีกลางต้องดำเนินการในระบบ E-GP ซึ่งเป็นหลักเกณฑ์ที่มีความซับซ้อนบุคลากรยังขาดทักษะความเข้าใจ	๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม หน้าที่ ศึกษาเกี่ยวกับราคากลางอย่างสม่ำเสมอ	งานออกแบบและควบคุมอาคาร

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว อำเภอสะเมิง จังหวัดเชียงใหม่
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงระเบียบในการ จัดทำยังมิอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓.งานก่อสร้าง กิจกรรมการขออนุญาต ก่อสร้างอาคาร วัตถุประสงค์	ผู้ปฏิบัติงานยังขาด ความรู้ความเข้าใจใน การดำเนินงานตาม ขั้นตอนในระบบ E-GP	ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ติดตามผลโดยรายงาน ผลการดำเนินงานทุก เดือนถึงความคืบหน้า	๑.ผู้ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ก่อนที่จะมาขออนุญาตเมื่อมี ปัญหาเรื่องแนวเขตหรือ โครงสร้างอาคารก็แก้ไขยาก ๒.มีการก่อสร้างอาคารแทนที่ อาคารเดิมหลีกเลี่ยงที่จะไม่ขอ อนุญาต	๑.ออกตรวจสอบพื้นที่เมื่อพบ เห็นมีการก่อสร้างก็แจ้งให้ หยุดการก่อสร้างจนกว่าจะมี การขออนุญาตให้ถูกต้อง ๒.แต่งตั้งนายเขตตรวจเช็ค เพิ่มเติม ๓.บังคับใช้กฎหมาย พ.ร.บ. ควบคุมอาคารอย่างเข้มงวด	งานก่อสร้าง

ลายมือชื่อ

 (นายณัฐ ปาณะจันทน์)
 หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
 ผู้อำนวยการกองช่าง
 วันที่ ๒๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ผู้รายงาน

แบบ ป.ค.๔-๕
กองการศึกษา ฯ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม อบต.บ่อแก้ว โทร. ๐ ๕๒๐๐ ๙๔๗๔

ที่ ชม ๗๘๑๐๔/ ๐๑๖

วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานแบบติดตามวิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน

เรียน ประธานคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.แบบ ป.ค. ๔

จำนวน ๑ ชุด

๒.แบบ ป.ค.๕

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ประธานคณะกรรมการการจัดวางระบบควบคุมภายใน ได้แจ้งให้ทุกกอง/สำนัก ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ข้อ ๖) สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ แล้ววิเคราะห์ประเมินผลควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการ ควบคุมภายใน นั้น

บัดนี้ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ได้ดำเนินการ วิเคราะห์ประเมินระบบภายใน ตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้นแล้วเสร็จ จึงขอรายงานผลการประเมินฯ รายละเอียดปรากฏที่ส่งมาด้วยพร้อมบันทึกข้อความฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นายเอกชัย ไสนวนล)

ตำแหน่งนัก วิชาการศึกษา รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ฯ

กองการศึกษา ฯ องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม และจริยธรรม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับ การควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการ	๑.๑ บุคลากรของกองการศึกษายึดมั่นในหลักจรรยาบรรณยึดถือเป็นหลักในการดำเนินงาน ๑.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษามีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบ มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจังและมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๕ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ และกองสวัสดิการสังคม โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้วเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน ๑.๔ มีการส่งเสริม สนับสนุน และเปิดโอกาสให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของแต่ละบุคลากร มีการประเมินผลและนำองค์ความรู้ที่ได้จากการพัฒนามาเผยแพร่ให้บุคลากรภายในองค์กรทราบและถือไปปฏิบัติต่อไป ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ

กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเอง อย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม อย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้อำนวยการกองช่างและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงาน มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองช่าง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง ดังนี้ - กิจกรรมด้านงานการบริหารงานการศึกษา พบว่า การพัฒนาด้านโภชนาการและประกอบอาหารยังไม่ได้มาตรฐานเพียงพอ
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

กองการศึกษา ของการบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง และนำไปแจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ ๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒.๑ ข้อมูลข่าวสารนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในระบบบริหารและปฏิบัติราชการ ๓.๒.๒ ประชาสัมพันธ์โดยช่องทางที่หลากหลาย หอกระจายข่าว แผ่นพับ เว็บไซต์ Facebook ฯลฯ ๓.๒.๓ ติดตามข้อมูลข่าวสารจากวิทยุ โทรศัพท์และสื่อออนไลน์ อื่น ๆ ๓.๒.๕ การประสานงานภายในและภายนอกผ่าน โทรศัพท์ โทรสาร ๓.๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๓.๒ อบต. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เพื่อแจ้งให้ประชาชนทราบถึงสิทธิ ภารกิจหน้าที่ สิทธิประโยชน์ ต่าง ๆ ผ่านช่องทางเว็บไซต์ ของ อบต. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น

กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ อบต.บ่อแก้ว มีการนำระบบสารสนเทศใช้ในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ มีการจัดทำบันทึกข้อความแจ้งเวียนรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง ใช้เป็นช่องทางการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓ อบต.บ่อแก้วจัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ประจำจุดให้บริการประชาสัมพันธ์ และเปิดช่องการให้บุคคลภายนอกขอทราบถึงข้อมูลข่าวสารที่ต้องการได้
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่ ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการจัดเก็บรายได้เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม พบว่า

กองการศึกษา มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบ จุดอ่อน/ความเสี่ยง จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่กิจกรรมด้านงานการบริหารงานการศึกษา แต่อย่างไรก็ตามด้านงานการบริหารงานการศึกษา พบว่า การพัฒนาด้านโภชนาการและการประกอบอาหารยังมีมาตรฐานไม่เพียงพอ

ลายมือชื่อ

(นายเอกชัย ไสนวน)

ผู้รายงาน

ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษา รักษาการ

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ฯ

วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

กองการศึกษา ฯ องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว อำเภอสะเมิง จังหวัดเชียงใหม่

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงระดับที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.งานบริหารงานการศึกษา การพัฒนาคุณภาพพัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์	การดำเนินงานตามแผนพัฒนาคุณภาพเด็กเล็ก ได้แก่ การจัดการเรียนการสอน และการวัดผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน และการวัดผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน และการวัดผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน	๑.มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๒.จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓.มีแผนการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๔.ติดตามรายการและงบประมาณรายจ่าย การประกอบอาหารเป็นระยะๆ	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอและสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ด้านภาวะโภชนาการและการประกอบอาหารยังไม่ได้มาตรฐานเพียงพอ	การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กด้านโภชนาการและการประกอบอาหารยังไม่ได้มาตรฐานเพียงพอเนื่องจากสภาพพื้นที่ห่างไกลจากตัวเมืองทำให้การหาวัตถุดิบในการประกอบอาหารไม่สะดวก	๑.แจ้งกำชับผู้รับจ้างประกอบอาหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจัดทำรายการและประกอบอาหารสำหรับเด็กอย่างมีคุณภาพ ถูกสุขลักษณะ ๒.ปีงบประมาณรายจ่ายอาหารและจำนวนหรือปริมาณวัตถุดิบที่ใช้	งานบริหารการศึกษา

ลายมือชื่อ

ผู้รายงาน

(นายเอกชัย ไสนวน)

ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษา รักษาการแทนผู้อำนวยการกองการศึกษา ฯ

วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

แบบ ป.ค.๔-๕
กองสวัสดิการสังคม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... กองสวัสดิการสังคม อบต.บ่อแก้ว โทร. ๐ ๕๒ - ๐๐๙๔๗๔

ที่ชม ๗๘๑๐๕/๐๖๔..... วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานแบบติดตามวิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน.....

เรียน ประธานคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.แบบ ป.ค. ๔

จำนวน ๑ ชุด

๒.แบบ ป.ค.๕

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ประธานคณะกรรมการการจัดวางระบบควบคุมภายใน ได้แจ้งให้ทุกกอง/สำนัก ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ข้อ ๖) สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ แล้ววิเคราะห์ประเมินผลควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการ ควบคุมภายในนั้น

บัดนี้ กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ได้ดำเนินการวิเคราะห์ประเมิน ระบบภายใน ตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้นแล้วเสร็จ จึงขอรายงานผลการประเมินฯ รายละเอียดปรากฏตาม สิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมบันทึกข้อความฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางสาวธิดารัตน์ สมทุม)

ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม และจริยธรรม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการ	๑.๑ บุคลากรของกองสวัสดิการสังคมมีการประกาศเจตนารมณ์ต่อต้านการทุจริต และนำหลักธรรมาภิบาล ๖ มายึดถือเป็นหลักในการดำเนินงาน ๑.๒ เนื่องจากตำแหน่งผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมว่าง จึงแต่งตั้งให้หัวหน้าสำนักปลัดรักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมมีอำนาจหน้าที่ในการบริหาร ติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในกองสวัสดิการสังคมให้ขับเคลื่อนไปในทิศทางที่ถูกต้องและเกิดประสิทธิภาพอย่างสูงสุด รวมทั้งเปิดโอกาสให้เจ้าหน้าที่ภายในกองสวัสดิการสังคมร่วมแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการปรับปรุงและดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย ๔ งาน ได้แก่ งานสวัสดิการสังคมและพัฒนาชุมชน, งานสังคมสงเคราะห์, งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี งานสาธารณสุข และงานธุรการ โดยมีหัวหน้าสำนักปลัดรักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม เป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริม สนับสนุน และเปิดโอกาสให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของแต่ละบุคลากร มีการประเมินผลและนำองค์ความรู้ที่ได้จากการพัฒนามาเผยแพร่ให้บุคลากรภายในองค์กรทราบและถือไปปฏิบัติต่อไป ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมิน ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ เจ้าหน้าที่กองสวัสดิการสังคมทุกท่านมีส่วนร่วมในการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาส ที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว พบจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ดังนี้ - กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยติดเชื้อเอดส์ พบว่าผู้ที่ได้รับเบี้ย ๙ เสียชีวิตลงแต่ไม่มีการแจ้งมายัง อบต. และไปแจ้งการเสียชีวิตที่อำเภอล่าช้าและบางรายไม่ไปแจ้งการเสียชีวิตที่อำเภอ ทำให้เป็นการเพิ่มภาระงาน ต้องมีการตรวจสอบรายชื่อจากนายทะเบียนท้องถิ่นก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง และนำไปแจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ ๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒.๑ ข้อมูลข่าวสารนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในระบบบริหารและปฏิบัติราชการ ๓.๒.๒ ประชาสัมพันธ์โดยช่องทางที่หลากหลายหอกระจายข่าว แผ่นพับ เว็บไซต์ Facebook ฯลฯ ๓.๒.๓ ติดตามข้อมูลข่าวสารจากวิทยุ โทรศัพท์และสื่อออนไลน์ อื่น ๆ ๓.๒.๕ การประสานงานภายในและภายนอกผ่านโทรศัพท์ โทรสาร ๓.๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๓.๒ อบต. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เพื่อแจ้งให้ประชาชนทราบถึงสิทธิ ภารกิจหน้าที่ สิทธิประโยชน์ ต่าง ๆ ผ่านช่องทางเว็บไซต์ของ อบต. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการ ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุม ภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการ ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มี ผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่ กำหนด	๔.๑ กองสวัสดิการสังคม มีการนำระบบสารสนเทศ มาใช้ในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและ ภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทัน ต่อเหตุการณ์ ๔.๒ มีการจัดทำบันทึกข้อความแจ้งเวียนรวบรวม กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง ใช้เป็นช่องทางการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงาน ภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ประจำจุดให้บริการประชาสัมพันธ์และเปิดช่องการ ให้บุคคลภายนอกขอทราบถึงข้อมูลข่าวสารที่ ต้องการได้
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงานและหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิด ความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของ การควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่าย บริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถ สั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่ เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่าง ทันที ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มี ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความ เพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุง แก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

กองสวัสดิการสังคม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามยัง พบ จุดอ่อน/ความเสี่ยง จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑.กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยติดเชื่อเอดส์ พบว่าผู้ที่ได้รับเบี้ย ฯ เสียชีวิตลงแต่ไม่มีการแจ้งมายัง อบต. ทำให้เป็นการเพิ่มภาระงาน ต้องมีการตรวจสอบรายชื่อจากนายทะเบียนท้องถิ่นก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นางสาวธิดารัตน์ สมทุม)

ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองสวัสดิการสังคมองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว อำเภอสะเมิง จังหวัดเชียงใหม่

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงระเบียบในการจัดทำที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. งานสวัสดิการและการพัฒนาชุมชน กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยติดเชื้อ วัตถุประสงค์	ผู้ได้รับเบี้ย ๑ เสียชีวิตลงแต่ไม่มีการแจ้งมายัง อบต. ทำให้เป็นการเพิ่มภาระงาน ต้องมีการตรวจสอบรายชื่อจากนายทะเบียนท้องถิ่นก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง	๑. จัดทำคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจน ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ฝึกฝนทักษะอยู่เสมอ ๓. แจ้งให้ผู้นำชุมชนให้แจ้งข้อมูลผู้เสียชีวิตทุกครั้ง ๔. ประเมินความสำเร็จของการดำเนินงาน	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอและสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตาม ยังคงต้องติดตามและควบคุมความเสี่ยงอย่างใกล้ชิดต่อไป	ผู้ที่ได้รับเบี้ย ๑ เสียชีวิตลงแต่ไม่มีการแจ้งมายัง อบต. ทำให้เป็นการเพิ่มภาระงาน การตรวจสอบรายชื่อจากนายทะเบียนท้องถิ่นก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง	๑. จัดทำคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจน ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ฝึกฝนทักษะอยู่เสมอ ๓. แจ้งให้ผู้นำชุมชนให้แจ้งข้อมูลผู้เสียชีวิตทุกครั้ง	กองสวัสดิการสังคม

ลายมือชื่อ

ผู้รายงาน

(นางสาวธิดารัตน์ สมทุม)

ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

