

รายงานการประชุมคณะกรรมการจัดวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

วันที่ ๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ผู้มาประชุม

ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง
๑.	จำเอนอัมพร ทองเหลือ	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ประธานกรรมการ
๒.	นายวีระ ดิณภูมิ	หัวหน้าสำนักปลัด กรรมการ
๓.	นางสาวสุภาลักษณ์ ตันยิตเส็ง	ผู้อำนวยการกองคลัง กรรมการ
๔.	นายวีระ วิริยางกูร	ผู้อำนวยการกองช่าง กรรมการ
๕.	นางสาวอ้อยทิพย์ จันทราช	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนฯ กรรมการ/เลขานุการ

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑.	นางสาวเบญจมาศ แสนสุข	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
เริ่มประชุมเวลา ๑๓.๓๐ น.		
นายอัมพร ทองเหลือ ตำแหน่ง		เป็นประธานในการประชุม เมื่อที่ประชุมพร้อมแล้ว จึงได้เริ่ม
ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์		การประชุมตามระเบียบ ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

จำเอนอัมพร ทองเหลือ - แจ้งคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ที่ ๔๓๙/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๗ ดังนี้

๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ประธานกรรมการ
๒. หัวหน้าสำนักปลัด กรรมการ
๓. ผู้อำนวยการกองคลัง กรรมการ
๔. ผู้อำนวยการกองช่าง กรรมการ
๕. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน กรรมการ/เลขานุการ

มีหน้าที่

๑. กำหนดแนวทางการจัดวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้บรรลุผลสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ

๒. รวบรวม พิจารณา กลั่นกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน

๓. จัดทำแบบรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในให้เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

- ที่ประชุมรับทราบ -

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่อง รับรองรายงานการประชุม

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ

จำเอนอัมพร ทองเหลือ
ประธานฯ

นางสาวอ้อยทิพย์ จันทรราช
กรรมการ/เลขานุการ

- เชิญฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการฯ ชี้แจงหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อ ๑ หน่วยงานของรัฐ หมายความว่า (๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบใน
การกำกับดูแลหรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน
ของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการ
ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของ
หน่วยงานหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของ
หน่วยงานของรัฐ

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล
หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้
มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงาน
ของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านการ
รายงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจ
เกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐาน
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็น
แนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของ
การควบคุมภายใน

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่
หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ
๘ และ ข้อ ๙

นางสาวอ้อยทิพย์ จันทราช
กรรมการ/เลขานุการ

ข้อ ๔ ให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ

๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ องค์กรประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

ข้อ ๖ รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐประกอบด้วย

๑. การรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๒. รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยอย่างน้อยต้องแสดงข้อมูล ดังนี้

๒.๑ ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ

๒.๒ วัตถุประสงค์การดำเนินงานตามข้อ ๒.๑

๒.๓ ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ

๒.๔ ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

๒.๕ กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงตามข้อ ๒.๔

๒.๖ ผู้รับผิดชอบในกิจกรรมการควบคุมตามข้อ ๒.๕ ทั้งนี้ แบบรายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้

ข้อ ๗ ให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

นางสาวอ้อยทิพย์ จันทราช
กรรมการ/เลขานุการ

ข้อ ๗ ให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

๑. การรับรองการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในประกอบด้วย

๒.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม

๒.๒ การประเมินความเสี่ยง

๒.๓ กิจกรรมการควบคุม

๒.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร

๒.๕ กิจกรรมการติดตาม

๓. การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ

๔. ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานรัฐ

ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปฏิทินแล้วแต่กรณี

มติที่ประชุม

- ที่ประชุมรับทราบ -

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

จำเอกอัมพร ทองเหลือ
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

๔.๑ พิจารณากลับกรองรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ (ตามเอกสารแนบ) - เชิญ ฝ่ายเลขานุการ ได้ชี้แจงรายละเอียด

นางสาวอ้อยทิพย์ จันทราช
กรรมการ/เลขานุการ รายงาน

- ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ที่ ๔๖๖/๒๕๖๗ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผล ระบบควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๗ แล้วนั้น หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง ได้ส่งรายงานตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ ให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการ ในวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๗ นั้น

คณะกรรมการจัดวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน ได้รวบรวม รายงานตามแบบ ปค.๔ และแบบปค. ๕ มีดังนี้

กิจกรรมของสำนักปลัด

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๔ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหาร ความเสี่ยง คือ

๑) **กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล** การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง และพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการ สร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน ขาดการอบรมพัฒนาองค์กร (OD) ต่อเนื่อง งบประมาณไม่เพียงพอทำให้ไม่สามารถจ้างบุคลากรให้เพียงพอและ ตรงกับงานที่จำเป็นตามภารกิจได้

๒) **กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนา ท้องถิ่น** ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ควรปรับทัศนคติกับชาวบ้านเข้ามาเป็นส่วนร่วมในการประชาคม ว่าไม่ใช่เป็น งานของคนใดคนหนึ่ง ระหว่างผู้นำชุมชน และประชาชนในพื้นที่ เนื่องจาก ทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการประชาคมคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภา เพื่อให้เข้าใจถึงหน้าที่ความรับผิดชอบที่ต้องมีต่อสังคมในท้องถิ่น ถึงสามารถทราบถึงความต้องการของงานที่จะทำให้ท้องถิ่นได้รับการพัฒนา อย่างถูกต้องและเหมาะสม ส่งเสริมให้ประชาชนตั้งกลุ่มในแต่ละหมู่บ้านเพื่อ ติดตาม/ตรวจสอบของชุมชนอย่างจริงจัง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำ ประชาคมไม่ได้รับการอบรมในด้านการประชาคมเพื่อจัดทำแผนฯ อย่าง ต่อเนื่อง เกี่ยวกับเทคนิคในการประสานงานกับหน่วยงานเพื่อได้รับทราบ ความต้องการอย่างตรงจุด จัดทำแบบประเมินผลเพื่อใช้วัดความพึงพอใจ เกิดขึ้นหลังทำกิจกรรม และจัดทำประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารในการจัดทำ ประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีความสนใจและเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรม ประชาคมที่หน่วยงานจัดขึ้น

๓) **กิจกรรมด้านสิ่งแวดล้อมและการลดปัญหาขยะมูลฝอย** การจัดการขยะ มูลฝอยที่ไม่ถูกวิธี ทำให้เกิดผลกระทบต่อสุขภาพ และคุณภาพชีวิต ชุมชน สังคมสภาวการณ์ของโลก ขาดการประชาสัมพันธ์ ในการกำจัดขยะอย่างถูก วิธี ส่งผลทำให้ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการกำจัดขยะ มีการทิ้ง ขยะไม่เป็นที่ขาดการคัดแยกขยะ ควรมีการแนะนำให้ประชาชนในตำบลสิ่ง

ในการคัดแยก ขยะอย่างถูกวิธี เพื่อลดจำนวนขยะ เช่นมีการคัดแยกขยะรีไซเคิลเพื่อนำไปขายเป็นการสร้างรายได้ในชุมชน ส่งผลทำให้จำนวนขยะในเขตพื้นที่ลดน้อยลง ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการจัดทำกิจกรรมกำจัดขยะมูลฝอยอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้เกิดการคัดแยกและกำจัดขยะอย่างถูกวิธี และหลังจากโครงการฯ ได้จัดทำเรียบร้อยแล้วจะส่งเจ้าหน้าที่ติดตามประเมินผลโครงการฯ เพื่อให้การกำจัดขยะเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้

๔) กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน เกิดการแบ่งฝ่ายทางการเมือง เนื่องจากการเมืองระดับประเทศ ส่งผลต่อการเมืองระดับท้องถิ่น การรับข้อมูลข่าวสารเป็นข้อมูลเท็จหรือข้อมูลทางลบจากสื่อออนไลน์ ขาดงบประมาณในการจัดทำโครงการอย่างต่อเนื่อง

๕) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จำนวนอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนยังมีจำนวนไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด เจ้าหน้าที่ขาดการอบรมองค์ความรู้ด้านงานอัคคีภัยอย่างต่อเนื่อง ขาดประสบการณ์ในงานดังกล่าว และขาดวัสดุครุภัณฑ์ในการกู้ชีพเนื่องจากงบประมาณไม่เพียงพอ ขาดการอบรมในการปฏิบัติงานเฉพาะทางป้องกันฯ

๖) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ ผู้จำหน่าย ยาเสพติด ขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ขาดการยับยั้งชั่งใจของเยาวชนบางกลุ่ม ในการเข้าไปบำบัดกับยาเสพติด ขาดการสื่อสารและประชาสัมพันธ์ ของข้อเสียของการติดยาเสพติดส่งผลต่อการใช้ชีวิตของเยาวชนในอนาคต

๗) กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ และศัตรูพืช เช่น เพลี้ยแป้ง โรคใบด่าง เพลี้ยไฟในมันสำปะหลังซึ่งเป็นพืชหลัก เศรษฐกิจของตำบล ส่วนหนอนกอและด้วงหนามเป็นศัตรูพืชในไร่ อ้อย ขาดการประกอบอาชีพเสริมเพื่อเพิ่มรายได้ระหว่างปี ในการปลูกพืชเสริมเพื่อเพิ่มรายได้ระหว่างปี

๘) กิจกรรมด้านงานจัดการศึกษาและพัฒนาเด็กเล็ก บุคลากรขาดความรู้ในงานด้านการบริหาร ขาดงบประมาณในการส่งเสริมการเรียนรู้ของครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และบุคลากรการพัฒนาองค์ความรู้อย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับเด็กเล็ก

๙) กิจกรรมด้านส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจในเรื่องการส่งเสริม การอนุรักษ์วัฒนธรรม ศาสนา ประเพณี ท้องถิ่นด้านภูมิปัญญาไทย หรือศิลปวัฒนธรรมพื้นบ้าน ของท้องถิ่นที่หน่วยงานตั้งอยู่ หรือขาดการจัดกิจกรรมให้กลุ่มเยาวชนสามารถเข้าถึงได้ เช่น จัดกิจกรรม ลอยกระทงออนไลน์ ก่อนวันลอยกระทง เพื่อเป็นการประชาสัมพันธ์การจัดงานดังกล่าว

กิจกรรมกองคลัง

ที่ต้องจัดการบริหารจัดการความเสี่ยงดังนี้กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในภารกิจ ๓ งาน คือ

๑.งานการเงิน/งานการบัญชี

๒.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๓.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐาน

งานการเงิน/งานการบัญชีการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ รายละเอียดดังนี้พบว่าการบันทึกบัญชีไม่มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องดำเนินการติดตามอย่างสม่ำเสมอ และเข้าอบรมเรียนรู้ระบบบันทึก ซึ่งกิจกรรมดังกล่าว จะต้องจัดทำแผนปรับปรุงและวิเคราะห์ประเมินรายงานในคราวต่อไป

งานจัดเก็บรายได้ ไม่มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องดำเนินการติดตาม อย่างสม่ำเสมอ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ได้มีการจัดทำโครงการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพิ่มเติมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บและพัฒนารายได้ การสำรวจที่ดินสิ่งปลูกสร้างและภาษีป้าย เพื่อใช้เป็นฐานในการจัดเก็บภาษีเพื่อเป็นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อใช้ในการพัฒนาและเข้าถึงข้อมูล ผู้ที่ต้องยื่นเสียภาษี ซึ่งกิจกรรมดังกล่าวต้องได้รับการปรับปรุง ข้อมูล เพื่อใช้เป็นฐานในการจัดเก็บภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง และใช้วิเคราะห์ประเมินในครั้งต่อไป

งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ไม่มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องดำเนินการติดตามกิจกรรมจำหน่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ที่ชำรุดและเสื่อมสภาพ ที่จะจำหน่ายในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ว่าเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ส่วนที่ ๔ การจำหน่ายพัสดุ ข้อ ๒๑๕ และใช้วิเคราะห์ ติดตามผลในการประเมินครั้งต่อไป

กิจกรรมกองช่าง

ที่ต้องจัดการบริหารจัดการความเสี่ยงดังนี้ ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในภารกิจ ๓ งาน คือ

กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านไฟฟ้าโดยตรงมารับผิดชอบ ทำให้การซ่อมแซมใช้อุปกรณ์ ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความชำนาญด้านการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดช่างเขียนแบบ/ประมาณการโดยตรงทำให้งานล่าช้า รูปแบบออกมาบางครั้งไม่ตรงตามความต้องการ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก มีสาธารณสมบัติที่เป็นของ อบต.ขาดงบประมาณในการซ่อมแซมดูแลรักษา และสาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ดังนั้น จึงควรมีการสร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษา เห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน

กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างและการออกแบบในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทานผู้เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา การออกแบบไม่ละเอียด/ไม่รัดกุม เนื่องจากขาดช่างในการออกแบบเขียนแบบโดยตรง

นางสาวเบญจมาศ แสนสุข

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รายงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน งานตรวจสอบภายใน

จากการวิเคราะห์สำรวจ หน่วยตรวจสอบภายใน มีความเสี่ยง ๓ ภารกิจ
๑.กิจกรรม งานตรวจสอบภายใน พบว่า ในงานตรวจสอบภายใน มีเจ้าหน้าที่ตามกรอบอัตรากำลัง จำนวน ๑ อัตรา ทำให้การปฏิบัติงานที่จะต้องตรวจสอบงานทุกงาน ด้วยความเร่งรีบและกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนได้ ทำให้เกิดความเสียหายต้องจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป

๒. กิจกรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบ

ได้จัดทำเอกสารงานตรวจสอบภายในดังนี้

- ปรับปรุงกฎบัตรตรวจสอบภายใน
- คู่มือนโยบายตรวจสอบภายใน
- ทำแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๘
- ประกาศแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๘

-อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๘

-ประกาศเกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบ

-นโยบายและขั้นตอนตรวจสอบภายใน

-อนุมัตินโยบายตรวจสอบภายใน และเผยแพร่ให้บุคลากรใน
องค์กรทราบ

-ประกาศนโยบายตรวจสอบภายใน

๓. กิจกรรม การจัดทำรายงานและการติดตามผล พบว่า หน่วยตรวจสอบ
ภายใน การเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบล
สิงห์ และต้องดำเนินการเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ เรื่อง
งานสารบัญ ดำเนินการเข้าตรวจ วันที่ ๓ - ๓๐ มกราคม ๒๕๖๗ ทำให้เกิด
ความเสี่ยงต้องจัดทำปรับปรุงต่อไป

งานตรวจสอบภายใน ดำเนินการติดตาม เรื่องงานสารบัญ สำนัก
ปลัด ได้แก้ไขตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว ตามแบบรายงานผลการปฏิบัติ
ตามข้อเสนอแนะตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.งานตรวจสอบภายใน

- ติดตามรายงานผลแบบประเมินความเสี่ยงเพื่อนำเข้าที่ประชุมเพื่อแจ้งให้
หัวหน้าส่วนราชการทราบติดตามระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการเป็นประจำ
และเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบสม่ำเสมอ

๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ

- แจ้งเวียนกฎบัตรตรวจสอบภายในและแผนการตรวจสอบประจำปีให้หน่วย
รับตรวจทราบถึงกำหนดการและหน้าที่ของหน่วยรับตรวจติดตามระเบียบ
กฎหมาย หนังสือสั่งการเป็นประจำและเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพ
ในการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบ
ภายใน หัวข้อสายการบังคับบัญชา ให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังฯ และประกาศ ก.ท.กำหนด

๓. การจัดทำรายงานและการติดตามผล

- กำหนดในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน หัวข้อสายการบังคับบัญชาให้
สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ และประกาศ ก.อบต.กำหนด
- ขอเชิญคณะกรรมการทุกท่าน ได้พิจารณาถ้อยแถลงผลการประเมินของทุก
ส่วนราชการ

- ตามที่ทุกส่วนราชการได้ประเมิน วิเคราะห์ความเสี่ยงมานั้น เห็นว่า เพียงพอแล้ว เห็นควรเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ มีท่านใดที่จะเสนอเรื่องอื่นได้อีกหรือไม่ หากไม่ขอมติที่ประชุม

จำเอกอัมพร ทองเหลือ
ประธานฯ
มติที่ประชุม

- ที่ประชุมมีมติเห็นชอบเป็นเอกฉันท์ -

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)

- ไม่มี -

ปิดประชุมเวลา ๑๖.๐๐ น.

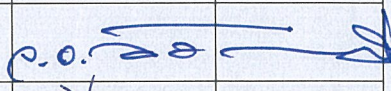
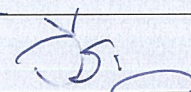
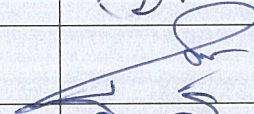
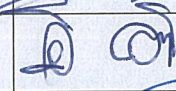
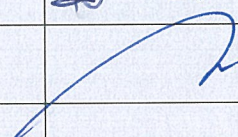
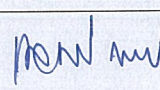
ลงชื่อ.....ผู้จัดรายงานการประชุม
(นางสาวอ้อยทิพย์ จันทร์ราช)

กรรมการและเลขานุการ
คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน/
คณะกรรมการติดตามประเมินผลควบคุมภายใน

ลงชื่อ..จำเอก.....ผู้ตรวจรายงานการประชุม
(อัมพร ทองเหลือ)

ประธานกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน/
คณะกรรมการติดตามประเมินผลควบคุมภายใน

เซ็นชื่อเข้าร่วมประชุม
การประชุมติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
วันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เวลา ๑๓.๓๐ น.
ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ อำเภอไทรโยค จังหวัดกาญจนบุรี

ลำดับ	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
	คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน			
๑.	จำเอน อัมพร ทองเหลือ	ประธานกรรมการ		
๒.	นายวิระ ตินภูมิ	กรรมการ		
๓.	นางสุภาลักษณ์ ตันยิตเส็ง	กรรมการ		
๔.	นายวิระ วิริยางกูร	กรรมการ		
๕.	นางสาวอ้อยทิพย์ จันทราช	กรรมการ		
	ผู้เข้าร่วมประชุม			
๑.	นางสาวเบญจมาศ แสนสุข	นักวิชาการตรวจสอบภายใน		



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ที่ นตภ.๑๒/๒๕๖๗

วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอเชิญประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

เรียน คณะกรรมการติดตามประเมินผลควบคุมภายใน

สิ่งที่ส่งมาด้วย คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ที่ ๔๓๙/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๗

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการคลัง งบประมาณ วินัยรายได้ ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคงคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้น จึงได้กำหนดพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายใน ถือ เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยในการดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

เพื่อให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วนที่รับผิดชอบและผู้บริหารทุกระดับ ได้ตระหนักว่า “การควบคุมภายในเป็นเครื่องมือที่ผู้บริหารนำมาใช้เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าการดำเนินงานจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด” และเพื่อให้เจ้าหน้าที่ได้มีความเข้าใจในระบบของการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้น จึงขอเชิญท่านและคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของ องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ เข้าร่วมประชุมในวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เวลา ๑๓.๓๐ น. ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ พร้อมนำเสนอรายงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของสำนัก/กอง ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตามวาระการประชุมที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและเข้าร่วมประชุมตามวัน เวลา และสถานที่ดังกล่าว

จำเอก

(อัมพร ทองเหลือ)

ประธานกรรมการติดตามประเมินผลควบคุมภายใน

รับทราบ

ลงชื่อ.....กรรมการ ลงชื่อ.....กรรมการ ลงชื่อ.....กรรมการ ลงชื่อ.....กรรมการ/เลขานุการ
(นายวีระ ดิณภูมิ) (นางสุภาลักษณ์ ตันยิตเส็ง) (นายวีระ วิริยางกูร) (นางสาวอ้อยทิพย์ จันทร์ราช)

ระเบียบวาระการประชุม

คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

เรื่อง การติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

วันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เวลา ๑๓.๓๐ น.

ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์.....

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่อง ประธานแจ้งที่ประชุมทราบ

.....

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่อง รับรองรายงานการประชุม

.....

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่อง ที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ

.....

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่อง เพื่อพิจารณา

.....

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี)

.....