



ที่ กจ ๗๔๘๐๑/๔๗๒

องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
อำเภอไทรโยค จังหวัดกาญจนบุรี

๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอไทรโยค

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน จำนวน ๑ ชุด

ตามที่กระทรวงการคลัง กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้วรายงานผลต่อผู้กำกับดูแล อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
ภายในเก้าสิบวัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ได้จัดทำและขอส่งทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

ศีกก์ชล

(นายศักดิ์ชาย เสริมไพศาล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

สำนักงานปลัดฯ

โทร. ๐ ๓๔๖๗๐๒๕๓

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

ปลัด อบต.สิงห์

หัวหน้าหน่วยงาน

ตรวจ

๑๓/๑๑/๒๕๖๘

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอไทรโยค

องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์กำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ การควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำนักงานสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของอำเภอไทรโยค องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นรายละเอียดดังนี้

สำนักปลัด มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๙ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อนและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑. กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล
๒. กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น
๓. กิจกรรมลดปัญหาขยะมูลฝอย
๔. กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน
๕. กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๖. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
๗. กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร
๘. กิจกรรมด้านการจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๙. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กองคลัง มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๓ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อน ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านรายรับ – การเบิกจ่ายเงิน
๒. กิจกรรมจัดเก็บรายได้
๓. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

กองช่าง มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจำนวน ๓ กิจกรรมทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อนดังนี้

๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า
๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง
๓. กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง

.....หน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมดำเนินงานตามแผนตรวจสอบประจำปี
๒. กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๓. กิจกรรมการจัดทำรายงานการติดตามผล

ทั้งนี้ได้แนบ แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมทั้งสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในมาพร้อมนี้แล้ว

(ลงชื่อ)

พิภพ ชื่น

(นายศักดิ์ชาย เสี่ยงมไพศาล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

วันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ที่ สป. ๒๗๑/๒๕๖๔

วันที่ ๒๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ตามที่กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการและถือปฏิบัติ และให้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ได้ดำเนินการดังกล่าวเรียบร้อยแล้วและขอรายงานผลการดำเนินการตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ดังเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นายวีระ ตินภูมิ)
หัวหน้าสำนักปลัด

เสนอ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

- เห็นควรอนุมัติตามเสนอ

(นายวีระ ตินภูมิ)

หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

พิจารณาแล้ว



อนุมัติ



ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

ศักดิ์ชัย

(นายศักดิ์ชัย เสงี่ยมไพศาล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ชื่อส่วนงานย่อย: สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑) กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล <u>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</u> คือ การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่องในแต่ละตำแหน่ง, ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน, งบประมาณไม่เพียงพอในการจ้างลูกจ้าง และพนักงานจ้าง คือ ใช้บุคลากรไม่ตรงกับงาน ๑.๒) กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น <u>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</u> -บุคลากรขาดองค์ความรู้ในด้านการจัดทำประชาคม -เนื่องจากประชาชนไม่เห็นความสำคัญของการประชาคม ขาดการให้ความรู้เกี่ยวกับเรื่องการทำประชาคมว่าประชาชนได้รับประโยชน์อะไรบ้างจากการทำประชาคม <u>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</u> - ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด - ขาดการติดตาม/ตรวจสอบของชุมชน อย่างจริงจัง - ขาดการประเมินผลของเจ้าหน้าที่ ในแต่ละโครงการ - ขาดการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ข้อมูลโครงการในการจัดทำประชาคม - ประชาชนมีทัศนคติต่อการประชาคมว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภาท้องถิ่น เป็นผู้ดำเนินการ ๑.๓) กิจกรรมด้านสิ่งแวดล้อม และการลดปัญหาขยะมูลฝอย <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน</u> -การจัดการขยะมูลฝอยที่ไม่ถูกวิธี การทิ้งขยะไม่เป็นที่ ขาดการคัดแยกขยะอย่างถูกวิธี ทำให้ขยะล้น ต้องฝังกลบปีละ ๒ ครั้ง ล้นเบื่องบประมาณ <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก</u> -ขาดการประชาสัมพันธ์ ในการกำจัดขยะอย่างถูกวิธี ส่งผลให้ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการกำจัดขยะที่ถูกวิธี -ขาดการติดตามประเมินผลอย่างถูกวิธี ทำให้โครงการไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ -ขาดการส่งเสริม ในกิจกรรมกำจัดขยะมูลฝอยอย่างต่อเนื่อง	ผลการประเมิน สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๖ งาน คือ ๑) งานบริหารทั่วไป ๒) งานนโยบายและแผน ๓) งานสวัสดิการและสังคม ๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕)งานการศึกษา ๖)งานส่งเสริมการเกษตร จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำนักงานสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ จำนวน ๙ กิจกรรม ดังนี้ ๑.กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล ๒.กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ๓.กิจกรรมด้านสิ่งแวดล้อมและการลดปัญหาขยะมูลฝอย ๔.กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน ๕.กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๖.กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ๗.กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร ๘.กิจกรรมด้านงานจัดการศึกษาและพัฒนาเด็กเล็ก ด้านบุคลากร ๙.กิจกรรมด้านส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรมและจากการติดตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง พบว่าจุดอ่อนหรือความเสี่ยงเดิมที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือ.กิจกรรมด้านส่งเสริมการศึกษา ศาสนาวัฒนธรรม เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจในองค์ความรู้เกี่ยวกับการอนุรักษ์ ส่งเสริมประเพณี วัฒนธรรมท้องถิ่น และประชาชนรับข้อมูลจากสื่อออนไลน์/เฟคนิวส์เป็นข้อมูลที่ไม่เป็นจริง,

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.๔) กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก</u> -การแบ่งฝ่ายทางการเมือง -การรับข้อมูลข่าวสารของประชาชน ที่เป็นข้อมูลเท็จ หรือข้อมูลในทาบลบ จากสื่อออนไลน์ ๑.๕) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน</u> -เจ้าหน้าที่ขาดการอบรมองค์ความรู้ด้านงานอัคคีภัยอย่างต่อเนื่อง และขาดประสบการณ์ในงานดังกล่าว -เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบโดยตรงในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ขาดครุภัณฑ์ในการกู้ชีพ เนื่องจากงบประมาณไม่เพียงพอ -ขาดการอบรมให้ความรู้ในการกู้ชีพอย่างต่อเนื่อง <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก</u> -เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากจำนวนอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนไม่ตรงกับเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ๑.๖) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด <u>ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในคือ</u> -ขาดการสื่อสารและการประชาสัมพันธ์ ในข้อเสียของการใช้ยาเสพติดที่ส่งผลต่อการใช้ชีวิตของเยาวชนในอนาคต ที่จัดทำในรูปแบบของการอบรมให้ความรู้อย่างต่อเนื่อง -ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรง และงบประมาณในการอบรมมีจำนวนจำกัด <u>ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกคือ</u> -ขาดการเอาใจใส่ดูแลคนในครอบครัว ส่งผลให้เกิดการไม่เข้าใจกันทำให้เกิดปัญหาในการใช้ชีวิต ทำให้เยาวชนไปพึ่งยาเสพติดได้ -มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนที่ใช้แรงงานประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้าผู้เสพ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน -กลุ่มเยาวชนขาดการยับยั้งชั่งใจ ในการเข้าไปยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติด	กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล คือในตำแหน่งงานของพนักงานจ้างไม่ตรงตามสายงานที่ปฏิบัติ , กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม คือบุคลากรไม่ได้รับการอบรมในด้านการจัดทำประชาคมอย่างต่อเนื่อง และจำนวนประชาชนที่เข้ามามีส่วนร่วมยังน้อยมาก, กิจกรรมด้านสิ่งแวดล้อมและการลดปัญหายยะมูลฝอย การกำจัดขยะมูลฝอยไม่ถูกวิธี ขาดการประชาสัมพันธ์และขาดการติดตามประเมินผลอย่างถูกวิธี , กิจกรรมเทิดทูนสถาบัน คือการแบ่งฝ่ายทางการเมือง และการรับข้อมูลข่าวสารจากประชาชนที่เป็นข้อมูลเท็จหรือข้อมูลทางลบ จากสื่อออนไลน์,กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ขาดการสื่อสารและการประชาสัมพันธ์ ในข้อเสียของการใช้ยาเสพติดที่ส่งผลต่อการใช้ชีวิตของเยาวชนในอนาคต และขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรง , กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร คือขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตรโดยตรง และขาดงบประมาณในการจัดทำโครงการส่งเสริมการเกษตรอย่างต่อเนื่อง , กิจกรรมด้านการศึกษาและพัฒนาเด็ก ขาดงบประมาณเนื่องจากงบประมาณที่ได้รับไม่เพียงพอเพราะต้องจัดสรรจ้างบุคลากรทางด้านการศึกษา ขาดงบประมาณในการตรวจสอบสุขภาพของครูและบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรไม่เพียงพอกับการซื้อครุภัณฑ์สำนักงานที่เสื่อมสภาพ จำนวนนักเรียนที่เข้ามาสมัครเรียนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีจำนวนลดลงเนื่องจากเด็กที่เกิดในเขตพื้นที่มีจำนวนลดลง รายการกิจกรรมดังกล่าวได้นำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และติดตามรายงานในงวดต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑.๗) กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในคือ -ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตรโดยตรง -ขาดงบประมาณในการจัดทำโครงการส่งเสริมทางการเกษตรอย่างต่อเนื่อง ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกคือ -ประชาชนประสบปัญหา จากภัยธรรมชาติ และศัตรูพืช -ขาดการประกอบอาชีพเสริมเพื่อเพิ่มรายได้ระหว่างปี ไม่มีการปลูกพืชผักระยะสั้นเพิ่มรายได้ ในระหว่างที่พืชผลการเกษตรยังไม่ได้เวลาเก็บเกี่ยว ในเขตพื้นที่ -ด้านทรัพยากรน้ำในเขตพื้นที่ ประชาชนในพื้นที่ขาดแหล่งกักเก็บน้ำ ต้องรอการสูบน้ำจากกลุ่มเกษตรกร ทำให้พืชผลการเกษตรได้รับน้ำไม่ต่อเนื่อง ๑.๘) กิจกรรมด้านงานจัดการศึกษาและพัฒนาเด็กเล็ก ด้านบุคลากร ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในคือ -งบประมาณในการด้านการศึกษา ที่ได้รับไม่เพียงพอ เพราะต้องจัดสรรจ้างบุคลากรทางการศึกษาประจำศูนย์ฯ -งบประมาณ ในการอบรมของบุคลากรในด้านสถานศึกษามีไม่เพียงพอ -ขาดงบประมาณในการจัดทำโครงการตรวจสุขภาพ ของครู และบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เนื่องจากบุคลากรของศูนย์ต้องได้รับการตรวจโรค เพื่อไม่ติดต่อกับเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -งบประมาณที่ได้รับจัดสรรไม่เพียงพอกับการซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน เพื่อใช้แทนครุภัณฑ์เดิมที่เสื่อมสภาพ ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกคือ -จำนวนนักเรียน ที่เข้ามาสมัครเรียนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีจำนวนลดลงเนื่องจากจำนวนเด็กเกิดในเขตพื้นที่น้อยลง -มีความเสี่ยงด้านความปลอดภัยในการเดินทางมาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ เนื่องจากในการเดินทางผู้ปกครองและนักเรียน ไม่สวมหมวกนิรภัย อาจทำให้เกิดอันตรายได้	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.๙) กิจกรรมด้านส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน</u> -เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจในองค์ความรู้เกี่ยวกับ การอนุรักษ์ ส่งเสริมประเพณีวัฒนธรรมท้องถิ่น <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก</u> -ประชาชนรับข้อมูลจากสื่อออนไลน์/เฟคนิวส์ เป็นข้อมูลไม่เป็นจริง - ประชาชนขาดการตระหนัก ปัญหาที่มีความแตกต่างและประสบการณ์จริง -ประชาชนขาดการรับรู้ ถึงข้อมูลข่าวสารที่ถูกต้อง	

องค์ประกอบกระบวนการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑) กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล <u>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</u> คือ การพัฒนาบุคลากร พนักงานส่วนตำบลลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้าง ผู้บังคับบัญชาต้องมีมาตรฐานในการคัดเลือกบุคลากรเข้ารับการการอบรม ทำให้ผู้มีหน้าที่หรือผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานได้รับความรู้กับงานที่ปฏิบัติ ๒.๒) กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น <u>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</u> -บุคลากรขาดองค์ความรู้ในด้านการจัดทำประชาคม -บุคลากร ไม่ได้รับการอบรมในด้านการประชาคมเพื่อจัดทำ แผนฯ อย่างต่อเนื่อง เกี่ยวกับเทคนิคในการประสานงานกับหน่วยงาน เพื่อได้ทราบความต้องการอย่างตรงจุด <u>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</u> - ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด - ขาดการติดตาม/ตรวจสอบของชุมชน อย่างจริงจัง - ขาดการประเมินผลของเจ้าหน้าที่ ในแต่ละโครงการ - ขาดการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ข้อมูลโครงการในการจัดทำประชาคม ๒.๓) กิจกรรมการลดปัญหาขยะมูลฝอย <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน</u> -การจัดการขยะมูลฝอยที่ไม่ถูกวิธี การทิ้งขยะไม่เป็นที่ ขาดการคัดแยกขยะอย่างถูกวิธี ทำให้ขยะล้น ต้องฝังกลบปีละ ๒ ครั้ง สิ้นเปลืองงบประมาณ <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก</u> -ขาดการประชาสัมพันธ์ ในการกำจัดขยะอย่างถูกวิธี ส่งผลให้ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการกำจัดขยะที่ถูกวิธี -ขาดการติดตามประเมินผลอย่างถูกวิธี ทำให้โครงการไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ -ขาดการส่งเสริม ในกิจกรรมกำจัดขยะมูลฝอยอย่างต่อเนื่อง	การประเมินความเสี่ยงในสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๔) กิจกรรมปกป้องเงินทุนสถาบัน <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก</u> -การแบ่งฝ่ายทางการเมือง -การรับข้อมูลข่าวสารของประชาชน ที่เป็นข้อมูลเท็จ หรือ ข้อมูลในทาบลบ จากสื่อออนไลน์ ๒.๕) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน</u> -เจ้าหน้าที่ขาดการอบรมองค์ความรู้ด้านงานอัคคีภัยอย่างต่อเนื่อง และขาดประสบการณ์ในงานดังกล่าว -เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบโดยตรงในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ขาดครุภัณฑ์ในการกู้ชีพ เนื่องจากงบประมาณไม่เพียงพอ -ขาดการอบรมให้ความรู้ในการกู้ชีพอย่างต่อเนื่อง <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก</u> -เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากจำนวนอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนไม่ตรงกับเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ๒.๖) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด <u>ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในคือ</u> -ขาดการสื่อสารและการประชาสัมพันธ์ ในข้อเสียของการของยาเสพติดที่ส่งผลต่อการใช้ชีวิตของเยาวชนในอนาคต ที่จัดทำในรูปของการอบรมให้ความรู้อย่างต่อเนื่อง -ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรง และงบประมาณในการอบรม มีจำนวนจำกัด <u>ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกคือ</u> -ขาดการเอาใจใส่ดูแลคนในครอบครัว ส่งผลให้เกิดการไม่เข้าใจกันทำให้เกิดปัญหาในการใช้ชีวิต ทำให้เกิดปัญหา อาจส่งผลในการพึ่งยาเสพติดได้ -มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพย์ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน -กลุ่มเยาวชนขาดการยับยั้งชั่งใจ ในการเข้าไปยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติด	ในภาพรวมระบบสารและการสื่อสารของสำนักปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๗ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร <u>ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในคือ</u> -ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตรโดยตรง -ขาดงบประมาณในการจัดทำโครงการส่งเสริมทางการเกษตรอย่างต่อเนื่อง <u>ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกคือ</u> -ประชาชนประสบปัญหา จากภัยธรรมชาติ และศัตรูพืช -ขาดการประกอบอาชีพเสริมเพื่อเพิ่มรายได้ระหว่างปี ไม่มีการปลูกพืชผักกระยะสั้นเพิ่มรายได้ ในระหว่างที่พืชผลการเกษตรยังไม่ได้เวลาเก็บเกี่ยว ในเขตพื้นที่ -ด้านทรัพยากรน้ำในเขตพื้นที่ ประชาชนในพื้นที่ขาดแหล่งกักเก็บน้ำ ต้องรอการสูบน้ำจากกลุ่มเกษตรกร ทำให้พืชผลการเกษตรได้รับน้ำไม่ต่อเนื่อง ๒.๘) กิจกรรมด้านงานจัดการศึกษาและพัฒนาเด็กเล็กด้านบุคลากร <u>ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในคือ</u> -งบประมาณในการจัดการศึกษา ที่ได้รับไม่เพียงพอ เพราะต้องจัดสรรจ้างบุคลากรทางการศึกษาประจำศูนย์ฯ -งบประมาณ ในการอบรมของบุคลากรในด้านสถานศึกษามีไม่เพียงพอ -ขาดงบประมาณในการจัดทำโครงการตรวจสุขภาพ ของครูและบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เนื่องจากบุคลากรของศูนย์ต้องได้รับการตรวจโรค เพื่อไม่ติดต่อกับเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -งบประมาณที่ได้รับจัดสรรไม่เพียงพอกับการซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน เพื่อใช้แทนครุภัณฑ์เดิมที่เสื่อมสภาพ <u>ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกคือ</u> -จำนวนนักเรียน ที่เข้ามาสมัครเรียนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีจำนวนลดลงเนื่องจากจำนวนเด็กเกิดในเขตพื้นที่น้อยลง -มีความเสี่ยงด้านความปลอดภัยในการเดินทางมาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ เนื่องจากในการเดินทางผู้ปกครองและนักเรียน ไม่สวมหมวกนิรภัย อาจทำให้เกิดอันตรายได้	ในภาพรวมระบบสารและการสื่อสารของสำนักปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๙) กิจกรรมด้านส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน</u> -เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจในองค์ความรู้เกี่ยวกับ การอนุรักษ์ ส่งเสริมประเพณีวัฒนธรรมท้องถิ่น <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก</u> -ประชาชนรับข้อมูลจากสื่อออนไลน์/เพคนิวส์ เป็นข้อมูลที่ไม่เป็นจริง - ประชาชนขาดการตระหนัก ปัญหาที่มีความแตกต่างและประสบการณ์จริง -ประชาชนขาดการรับรู้ ถึงข้อมูลข่าวสารที่ถูกต้อง	ในภาพรวมระบบสารและการสื่อสารของสำนักปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนส่งเสริมขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานและส่งเสริมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน ๓.๒ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ให้แต่ละหมู่บ้านกำหนดกฎ/ข้อบังคับให้ประชาชนเข้าร่วมอย่างน้อยครัวเรือนละ ๑ คน หากไม่เข้าร่วมจะเกิดผลเสียอย่างไรบ้าง หรือมีบทกำหนดโทษอย่างไรบ้าง ให้เจ้าหน้าที่ ๆ รับผิดชอบในการจัดทำประชาคม จัดทำการประเมินผลหลังจากจัดกิจกรรมว่าแต่ละโครงการที่จัดทำ หมู่บ้านจะได้รับข้อดีอย่างไร เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการจัดทำแผนต่อไป ๓.๓ กิจกรรมด้านสิ่งแวดล้อมและการลดปัญหาขยะมูลฝอย ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่าที่ควรจะต้องปลูกต้นไม้ให้ร่มรื่นและทั่วถึง ตลอดจนสร้างความตระหนักในการลดใช้พลังงานกับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง หลังจากการจัดกิจกรรมแล้ว ต้องประเมินและติดตามผลของกิจกรรม เช่น ต้นไม้ที่ปลูกต้องบำรุงรักษาให้เจริญเติบโตต่อไป ๓.๔ กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน จัดกิจกรรมปกป้องสถาบันพระมหากษัตริย์ และสร้างความสามัคคีของคนทุกกลุ่มในตำบล มีการประชาสัมพันธ์ในเว็บไซต์ และ ในเฟสบุ๊ค ของ หน่วยงาน เพื่อประชาสัมพันธ์กิจกรรมที่จัดในวันสำคัญต่าง ๆ ให้ประชาชนรับทราบ และเพิ่มช่องทางให้ประชาชนมีส่วนร่วมในกิจกรรม ทั้งในสื่อออนไลน์ และในหน่วยงาน เช่น จำทำสมุดลงนามของหน่วยงาน ในวันสำคัญ จัดทำป้ายสัญลักษณ์ในวันสำคัญของสถาบัน ๓.๕) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ประชาสัมพันธ์เพื่อรับสมัครอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน โดยแรงจูงใจด้านสวัสดิการในการปฏิบัติหน้าที่และสร้างขวัญกำลังใจ และจัดกิจกรรมอบรมให้ความรู้ในการกู้ชีพอย่างต่อเนื่อง ส่งบุคลากรเข้าอบรมด้านงานป้องกันฯ งานดับเพลิงขั้นสูง เพื่อให้มีความชำนาญในด้านงานดับเพลิง	กิจกรรมการควบคุมของสำนักงานปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อยแยกเป็น ปัจจัยภายในมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้คนรับทราบหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต.ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๖ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ส่งบุคลากรเข้าร่วมอบรมให้เข้าใจถึงพฤติกรรมวัยรุ่น และจัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง และส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬา ด้านยาเสพติด, กิจกรรมพืชน้อง เป็นต้น ๓.๗. กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร สรรหาเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตรโดยตรง ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมความรู้ด้านการเกษตรอย่างต่อเนื่อง และประสานความร่วมมือกับเกษตรกรอำเภอเพื่อส่งเสริมความรู้แก่เกษตรกรกร จัดทำโครงการฝึกอบรม การสำรวจผลการเกษตรมาแปรรูปเป็นอาหาร ๓.๘ กิจกรรมด้านงานจัดการศึกษาและพัฒนาเด็กเล็กด้านบุคลากร ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการอบรม และตั้งงบประมาณในการปรับปรุงสถานที่ในการจัดกิจกรรม บรรจุบุคลากรให้ครบตามตำแหน่งงานเพื่อรับผิดชอบ และส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพื่อประสิทธิภาพในการทำงาน ๓.๙ กิจกรรมด้านส่งเสริมการศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม การส่งเสริม การอนุรักษ์วัฒนธรรม ศาสนา และวัฒนธรรม ประเพณีของท้องถิ่น โดยการจัดกิจกรรม ประเพณีวันสำคัญต่าง ๆ เพื่อให้ประชาชนในพื้นที่มีส่วนร่วม เพื่อเผยแพร่วัฒนธรรมอันดีงาม เช่น การจัดงานวันลอยกระทง ส่งเสริมให้คนในท้องถิ่นทราบถึงกิจกรรมที่เกิดขึ้นในงาน โดยใช้สถานที่ปราสาทเมืองสิงห์ เพื่อเป็นการย้อนถึงภูมิปัญญาไทย และการเล่น ในวันสำคัญดังกล่าว เพื่อเป็นการกระตุ้นให้เยาวชนในตำบลมีส่วนร่วม ควรจัดกิจกรรมเสริม เช่น จัดช่องทางในการลอยกระทง ในเว็บไซต์ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ พร้อมทั้งให้เขียนคำอธิฐาน ก่อนลอยกระทงออนไลน์ เพื่อเพิ่มความสนใจ และเข้าถึงกลุ่มเยาวชนในพื้นที่	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหาร และการปฏิบัติงานราชการของ อบต. สำนักงานปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดีด้วย ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกสำนักงาน ปลัด เช่น (๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด แจกจ่ายให้สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบในหน้าที่ที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วม และเข้าถึงข้อมูลข่าวสาร กิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลสิ่งๆ ในกิจกรรมต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยประชาสัมพันธ์และเผยแพร่กิจกรรมขององค์กร ในเว็บไซต์ singsaiyok.go.th, ทาง Facebook องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ไทรโยค,ทางโทรศัพท์และโทรสาร หอกระจายข่าวหมู่บ้าน	ในภาพรวมระบบสารและการสื่อสารของสำนักงาน ปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น
๕. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์	การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานปลัด ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ฯ ข้อ ๖ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๙ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑) **กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล** การพัฒนาบุคลากร พนักงานส่วนตำบลลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง บังคับบัญชาต้องมีมาตรฐานในการคัดเลือกบุคลากรเข้ารับการอบรม ทำให้ผู้มีหน้าที่หรือผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ไม่ได้รับความรู้จากงานที่ปฏิบัติ ข้าราชการในสังกัดเกษียณอายุราชการ ทำให้มีจำนวนตำแหน่งที่ว่างในรอบ อัตรากำลัง และยังไม่ได้รับการโอนย้าย ทำให้ไม่สามารถมีจำนวนบุคลากรให้เพียงพอกับงานที่ทำ และจำนวนบุคลากร ที่ปฏิบัติงานมีความรู้ตรงกับงานได้

๒) **กิจกรรมการจัดทำประชาคม** เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยมากเนื่องจากประชาชนไม่เห็นความสำคัญของการประชาคม ขาดการให้ความรู้เกี่ยวกับเรื่องการทำประชาคมกับประชาชนได้รับประโยชน์อะไรบ้างกับการประชาคม ประชาชนมีทัศนคติต่อการประชาคม ว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภาท้องถิ่นเป็นผู้ดำเนินการ

๓) **กิจกรรมด้านสิ่งแวดล้อมและการลดปัญหาขยะมูลฝอย** การจัดการขยะมูลฝอยที่ไม่ถูกวิธี ทำให้เกิดผลกระทบต่อสุขภาพ และคุณภาพชีวิต ชุมชน สังคม สภาพการณ์ของโลก ขาดการประชาสัมพันธ์ ในการกำจัดขยะอย่างถูกวิธี ส่งผลทำให้ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการกำจัดขยะ มีการทิ้งขยะไม่เป็นที่ ขาดการคัดแยกขยะ ควรมีการแนะนำให้ประชาชนในตำบลสิงห์ในการคัดแยกขยะอย่างถูกวิธี เพื่อลดจำนวนขยะ เช่นมีการคัดแยกขยะรีไซเคิล เพื่อนำไปขายเป็นการสร้างรายได้ในชุมชน ส่งผลทำให้จำนวนขยะในเขตพื้นที่ลดน้อยลง ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการจัดทำกิจกรรมกำจัดขยะมูลฝอยอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้เกิดการคัดแยกและกำจัดขยะอย่างถูกวิธี และหลังจากโครงการฯ ได้จัดทำเรียบร้อยแล้วจะส่งเจ้าหน้าที่ติดตามประเมินผลโครงการฯ เพื่อให้การกำจัดขยะเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้

๔) **กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน** เกิดการแบ่งฝ่ายทางการเมือง เนื่องจากการเมืองระดับประเทศ ส่งผลต่อการเมืองระดับท้องถิ่น การรับข้อมูลข่าวสารเป็นข้อมูลเท็จหรือข้อมูลทางลบจากสื่อออนไลน์

๕) **กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย** จำนวนอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนยังมีจำนวนไม่ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด เจ้าหน้าที่ขาดการอบรมองค์ความรู้ด้านงานอัคคีภัยอย่างต่อเนื่อง ขาดประสบการณ์ในงานดังกล่าว และขาดครุภัณฑ์ในการกู้ชีพเนื่องจากงบประมาณไม่เพียงพอ

๖) **กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด** มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชน ไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ วัยรุ่นอยากทดลอง ขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ขาดการยับยั้งชั่งใจของเยาวชนบางกลุ่ม ในการเข้าไปสัมผัสกับยาเสพติด ขาดการสื่อสารและประชาสัมพันธ์ ของข้อเสียของการติดยาเสพติดส่งผลต่อการใช้ชีวิตของเยาวชนในอนาคต

๗) **กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร** ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร ประชาชนประสบปัญหา ด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช ขาดการประกอบอาชีพเสริมเพื่อเพิ่มรายได้ ระหว่างปี ในการปลูกพืชเสริมเพื่อเพิ่มรายได้ระหว่างปี

๘) **กิจกรรมด้านงานจัดการศึกษาและพัฒนาเด็กเล็ก ด้านบุคลากร** ขาดแคลนบุคลากรและบุคลากรขาด ความรู้ในงานด้านการบริหาร มอบหมายงานอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ปริมาณที่มาก ขาดงบประมาณในการ ส่งเสริมการเรียนรู้ของครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และบุคลากรขาดความรู้ในด้านการบริหารและส่งเสริมการศึกษา

๙) **กิจกรรมด้านส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม** จัดกิจกรรมเพื่อให้เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจในเรื่อง การส่งเสริม การอนุรักษ์วัฒนธรรม ศาสนา ประเพณีท้องถิ่น เข้าใจถึงประเพณี และวัฒนธรรมในชุมชน เช่น จัดอบรม ให้ความรู้ ในด้านภูมิปัญญาไทย หรือศิลปวัฒนธรรมพื้นบ้าน ของท้องถิ่นที่หน่วยงานตั้งอยู่ หรือจัดกิจกรรมให้กลุ่ม เยาวชนสามารถเข้าถึงได้ เช่น จัดกิจกรรม ลอยกระทงออนไลน์ ก่อนวันลอยกระทง เพื่อเป็นการประชาสัมพันธ์การจัด งานดังกล่าว

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้
บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นายวิระ ตินภูมิ)

หัวหน้าสำนักงานปลัด

วันที่ ๒๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อส่วนงานย่อย : สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
 ราชการการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการ ปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๑. กิจกรรม -งานบริหารงาน บุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงาน บุคคลเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพเหมาะสม กับโครงสร้างของ อบต.และเกิดประ สิทธิภาพในการให้ บริการประชาชนมาก ยิ่งขึ้น	๑.มีคำสั่งแบ่งงาน ภายในสำนักงานปลัด แบ่งหน้าที่ความ รับผิดชอบเจ้าหน้าที่ แต่ละคนไว้ ๒.มีพนักงานจ้าง ปฏิบัติหน้าที่แทน ตำแหน่งพนักงานส่วน ตำบลที่ว่าง แต่ยังคง พักสะสมความรับผิด ชอบโดยตรง	๑.การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครอบคลุมไม่ ชัดเจน ๒.มีการปฏิบัติตาม มาตรการควบคุมที่ กำหนด ๓.มีการควบคุมกำกับ ดูแลจากหัวหน้า หน่วยงาน	๑.การพัฒนาพนักงาน ส่วนตำบลลูกจ้างและ พนักงานจ้างยังไม่เหมาะ สมและขาดความต่อเนื่อง ๒.ขาดกระบวนการสร้าง ขวัญและกำลังใจในการ ปฏิบัติงาน ๓.มีการโยกย้ายสับเปลี่ยน เจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำ ให้ขาดความต่อเนื่องใน การปฏิบัติงาน	๑.ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้ เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติ จริง ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม งานในหน้าที่และงานที่ได้รับ มอบหมายอย่างสม่ำเสมอ ๓.ส่งเสริมขวัญและกำลังใจจาก การประเมินผลการปฏิบัติงาน ทั้งด้านประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพของงาน ๔.ส่งเสริมกระบวนการสร้าง วัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกัน เพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ปลัดอบต. หัวหน้าสำนัก ปลัด นักทรัพยากร บุคคล	ใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือใน การติดตามประ เมินผลการปฏิบัติ งานอย่างต่อเนื่อง

ชื่อส่วนงานย่อย : สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการ ปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๒.กิจกรรม - การจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมี ส่วนร่วมในการพัฒนา ท้องถิ่น <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ประชาคมมี ส่วนร่วมคิดร่วมทำ ร่วมแก้ไขปัญหาใน ท้องถิ่นได้อย่าง แท้จริง	๑. ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนทราบถึง ประโยชน์ของ แผนพัฒนาท้องถิ่น อย่างแท้จริง ๒. ประชาชนมีส่วน ร่วมในการแสดงความ คิดเห็นและมีส่วนร่วม ในการจัดทำแผน หรือผลประโยชน์ต่อ ประชาชนโดยตรง	๑. กำหนด วัตถุประสงค์และ เป้าหมายของแต่ละ ส่วนให้ชัดเจนและ สอดคล้องกับภารกิจ และแผน	๑. ประชาชนไม่ค่อยให้ ความสนใจในการประชุม ประชาคมหมู่บ้านเพื่อ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑. พบทวนการจัดทำแผน โดย ทวนนโยบายเป้าหมายและ วัตถุประสงค์ให้ชัดเจน ๒. ให้คำปรึกษาและแผนแพร่ ประชาสัมพันธ์ระดับต่างๆ ให้ กฎหมายและข้อบังคับต่างๆ ให้ ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ หัวหน้าสำนัก ปลัด , นักวิเคราะห์ นโยบายและ แผน	ใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือใน การติดตามประ เมินผล เปรียบ เทียบสัดส่วนผู้ เข้าร่วมประชุม ประชาคมกับ ครัวเรือนทั้งหมด ในแต่ละหมู่บ้าน

ชื่อส่วนงานย่อย : สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการ ปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๓.กิจกรรม -การลดปัญหาขยะมูล ฝอย วัตถุประสงค์ เพื่อลดปริมาณขยะ มูลฝอยปลูกฝัง จิตสำนึกการทิ้งขยะ ให้ถูกที่	๑.โครงการณรงค์ การทิ้งขยะให้ถูกวิธี ๒.การจัดทำถังขยะ อินทรีย์หรือขยะเปียก ในครัวเรือนเพื่อนำไป เป็นปุ๋ยอินทรีย์บำรุง ดินรักษาสสมดุลทาง ธรรมชาติ ๓.จัดทำโครงการคัด แยกขยะในครัวเรือน ๔.มีมาตรการคัดแยก ขยะในสำนักงาน	๑.สอบถามความ คิดเห็นจากประชาชน ๒.ประเมินผลจาก ปริมาณขยะมูลฝอยที่ จัดเก็บในแต่ละเดือน	๑.ประชาชนยังไม่ให้ ความสำคัญในการคัดแยก ขยะครัวเรือน ๒.ปริมาณขยะมูลฝอยที่ จัดเก็บในแต่ละเดือนยังไม่ ลดลงจากเดิม	๑.การณรงค์การคัดแยกขยะ มูลฝอยเชิงรุก ออกให้ความรู้กับ ประชาชนเรื่องประโยชน์ของ การคัดแยกขยะ ๒.สร้างความตระหนักถึงปัญหา ขยะมูลฝอยที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ หัวหน้า สำนักงานปลัด	เนื่องจากเป็น กิจกรรมต่อเนื่อง ซึ่งต้องมีการกำ หนดแผนการ ปรับปรุงการให้ บรรลุวัตถุประสงค์ ประจำปี

ชื่อส่วนงานย่อย : สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการ ปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๔.กิจกรรม -ปกป้องเทิดทูน สถาบัน วัตถุประสงค์ เพื่อให้เทิดทูนสถาบัน พระมหากษัตริย์และ สร้างความสามัคคีแก่ ประชาชนในตำบล	๑. จัดกิจกรรมวันพ่อ แห่งชาติ, วันแม่แห่ง ชาติงานราชพิธีต่าง ๆ	มีการส่งเสริมกิจกรรม สร้างสามัคคี แต่ยังไม่ ครอบคลุมชัดเจน	๑.การแบ่งฝ่ายทาง การเมือง	๑. จัดกิจกรรมปกป้องสถาบัน พระมหากษัตริย์ ๒. จัดกิจกรรมที่สร้างความ สามัคคีของคนทุกกลุ่มในตำบล	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผู้บริหาร ปลัด อบต. นักวิชาการ ศึกษา	เนื่องจากเป็น กิจกรรมต่อเนื่อง ซึ่งต้องมีการ กำหนดแผนการ ปรับปรุงการให้ บรรลุวัตถุประสงค์ ประจำปี

ชื่อส่วนงานย่อย : สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กระบวนการ ปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๕.กิจกรรม - ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อให้จำนวน อาสาสมัครป้องกันภัย ฝ่ายพลเรือนมีครบ ตามเกณฑ์เพื่อให้การ ปฏิบัติช่วยเหลือ ประชาชนเต็มที่	ประชาชนสมัคร สมัครอาสาสมัคร ป้องกันภัยฝ่ายพล เรือนให้มีจำนวนตาม เกณฑ์ที่กระทรวง มหาดไทยกำหนด คือร้อยละ ๒ ของประชากร โครงการโครงการ อบรมให้ความรู้ในการ กู้ชีพอย่างต่อเนื่อง	ยังไม่ครบตามจำนวน ที่กระทรวงมหาดไทย กำหนดเกณฑ์ คือ ร้อยละ ๒ ของ ประชากร และ กิจกรรมโครงการ อบรมให้ความรู้ในการ กู้ชีพอย่างต่อเนื่อง	ประชาชนไม่ให้ความ ร่วมมือ และยังไม่เห็นถึง ความสำคัญของงาน ป้องกันและบรรเทาสาธา ธารณภัย	จัดการประชุมสัมพันธเพื่อรับ สมัครอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่าย พลเรือน ให้ตามเกณฑ์ที่ กระทรวงมหาดไทยกำหนด คือ ร้อยละ ๒ โดยสร้างแรงจูงใจ ด้านสวัสดิการและสร้างขวัญ กำลังใจในการปฏิบัติงานมาก ขึ้น และจัดโครงการอบรมให้ ความรู้ในการกู้ชีพอย่างต่อเนื่อง ทุกปี	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เจ้าพนักงาน ป้องกันฯ	

ชื่อส่วนงานย่อย : สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการ ปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๒.กิจกรรม -กิจกรรมป้องกัน และแก้ไขปัญหายา เสพติด <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อป้องกันการแพร่ ระบาดของยาเสพติด ในกลุ่มประชาชนทุก เพศ ทุกวัย	๑.ส่งเสริมกิจกรรม เด็กและเยาวชน ด้าน กีฬาอย่างต่อเนื่อง ๒.ตรวจหาสารเสพติด ในกลุ่มเสี่ยง ๓. ขาดกิจกรรมใน การให้ความรู้ถึงโทษ ภัยของยาเสพติด	๑. มีการควบคุม โดย มีการทำกิจกรรม ส่งเสริมกิจกรรมเด็ก และเยาวชน ด้านกีฬา อย่างต่อเนื่อง ๒. ทำกิจกรรมในการ ให้ความรู้ถึงโทษภัย ของยาเสพติด	๑.มีการแพร่ระบาดของยา เสพติดในกลุ่มวัยรุ่น ๒. ประชาชนไม่ให้ความ ร่วมมือในการแจ้งเบาะแส ผู้ค้า ผู้เสพ	๑.จัดให้มีการอบรมโทษของยา เสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่าง ต่อเนื่อง ๒.ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่าง ให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชน ทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิต อาสา, กีฬาด้านยาเสพติด, กิจกรรมฟอสบอน้อง เป็นต้น ๓. จัดทำกิจกรรมประเมินผล หลังที่ได้รับการอบรม โครงการ ป้องกันยาเสพติด	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ หัวหน้าสำนัก ปลัด เจ้าพนักงาน ป้องกันฯ	ปรับปรุงการใช้ แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือใน การแจ้งเบาะแส พร้อมทั้งประสาน ผู้นำร่วมเป็นหู เป็นตาโดยแจ้งชื่อ ผ่านอบต., หน่วย งานที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีลับ

ชื่อส่วนงานย่อย : สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการ ปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๗.กิจกรรม -กิจกรรมด้านงาน ส่งเสริมการเกษตร วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนส่วน ใหญ่ในพื้นที่ที่ประ กอบอาชีพเกษตร ได้รับความรู้ในการ บริหารจัดการด้าน การเกษตรอย่าง ถูกต้องเหมาะสม และ มีรายได้จากผลผลิต ทางการเกษตรเพิ่มขึ้น	มีการมอบหมายงาน ให้เจ้าหน้าที่ตำแหน่ง บุคลากรรับผิดชอบ งานด้านการเกษตร เกี่ยวกับพืชผลทาง การเกษตร	มีการติดตามประเมิน ผลการควบคุมแต่ยังไม่ ครอบคลุม	๑.ขาดเจ้าหน้าที่ที่มี ความรู้ด้านการเกษตร ๒.ประชาชนประสบ ปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ เช่น โรคเกี่ยวกับพืช	๑.สรรหาเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ด้านการเกษตรโดยตรง ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้า รับการฝึกอบรมเพิ่มเติมความรู้ ด้านการเกษตรอย่างต่อเนื่อง ๓.ประสานความร่วมมือกับ เกษตรอำเภอเพื่อส่งเสริม ความรู้แก่เกษตรกร ๓. จัดอบรมให้ความรู้ในการ ปลูกพืชเสริมรายได้ หรือทำ กิจกรรมแปรรูปสินค้าทาง การเกษตร เป็นอาหารในชุมชน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ปลัด อบต. หัวหน้า สำนักปลัด	๑.ประกาศสร หา/รับโอน/บรรจุ แต่งตั้งข้าราชการ ๒. สนับสนุนการ ฝึกอบรม/ ประสานความ ร่วมมือกับหน่วย งานที่เกี่ยวข้อง

ชื่อส่วนงานย่อย : สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการ ปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
ฉ.กิจกรรม -ด้านงานจัดการ ศึกษาและพัฒนาศูนย์ เด็กเล็ก บุคลากร วัตถุประสงค์ เพื่อให้พื้นที่ตำบลสิงห์ มีสภาพแวดล้อมที่ดี อากาศบริสุทธิ์เกิดผล ดีต่อสุขภาพของคนใน ตำบล	๑. มีการส่งผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรมและ ศึกษาต่อในระดับ ปริญญาตรีสาขาเอก ปฐมวัยให้ครบทุกคน ๒. จัดทำแผนการ พัฒนาศูนย์เด็กให้ ครอบคลุมทั้งด้านการ เรียนการสอน ๓. จัดทำสื่อการเรียนรู้ การสอนให้ครอบคลุม ทุกด้าน ๔. ปรับปรุงอาคาร สถานที่	๑. การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครอบคลุม ชัดเจนเพียงพอ	-การจัดการศึกษาปฐมวัย ยังไม่ได้มาตรฐาน ๑. บุคลากรที่เป็นพนักงาน จ้างยังขาดประสบการณ์ ด้านการสอนเด็กก่อน ๒. ด้านสถานที่ภายใน บริเวณศูนย์มีการปรับ ปรับเพียงบางส่วน สถานที่ คับแคบและยังขาด อุปกรณ์สนามเด็กเล่น ๓. บุคลากรขาดขาด ความรู้ในด้านการบริหาร และส่งเสริมด้าน การศึกษา	๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ด้านต่าง ๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพ ของผู้ดูแลเด็กให้มีทักษะมากขึ้น ๒. จัดหาอุปกรณ์สำหรับ พัฒนาการด้านสนามเด็กเล่น ๓. รื้อถอนสิ่งปลูกสร้างที่กีด ขวางเพื่อปรับปรุงสถานที่ให้ กว้างขวางขึ้น	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ นักวิชาการ ศึกษา	เนื่องจากเป็น กิจกรรมต่อเนื่อง ซึ่งต้องมีการกำ หนดแผนการปรับ ปรุงการให้บรรลุ วัตถุประสงค์ เป็นประจำทุกปี

ชื่อส่วนงานย่อย : สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการ ปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๙.กิจกรรม -การส่งเสริมการ ศึกษาศาสนาและ วัฒนธรรม วัตถุประสงค์ เพื่อให้บริการบริหาร การศึกษาเป็นไปด้วย ความเรียบร้อย ถูกต้องตามข้อ กฎหมายกำหนด	จัดกิจกรรมในวัน สำคัญในงานส่งเสริม การศึกษาและ วัฒนธรรม เช่น จัด กิจกรรมวันลอย กระทง	๑.การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครอบคลุม ชัดเจนเพียงพอ พอ เนื่องจากกิจกรรม ดังกล่าวยังไม่เข้าถึง ประชากร ทุกกลุ่มใน เขตพื้นที่	-เนื่องจากขาดกิจกรรมใน การประชาสัมพันธ์ โครงการฯ อย่างต่อเนื่อง ทำให้ไม่เข้าถึงทุกกลุ่ม ทุก วัย	ในการจัดกิจกรรมส่งเสริม ศาสนาและวัฒนธรรม ควร ประชาสัมพันธ์ให้ทั่วถึงทุกกลุ่ม และ ควรนำสื่อออนไลน์ มาให้ ใน ดึงให้เยาวชนในตำบลมา มีส่วนร่วมในการทำกิจกรรม	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ นักวิชาการ ศึกษา	เนื่องจากเป็น กิจกรรมต่อเนื่อง ซึ่งต้องมีการกำ หนดแผนการ ปรับปรุงการให้ บรรลุวัตถุประสงค์เป็น ประจำทุกปี

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายวีระ ดิณภูมิ)

หัวหน้าสำนักงานปลัดฯ

วันที่ ๒๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ที่ กค ๕๕๕๐๖/๒๕๖๘

วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ตามที่กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การ
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการและ
ถือปฏิบัติ และให้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ได้ดำเนินการดังกล่าวเรียบร้อยแล้วและขอรายงานผลการ
ดำเนินการตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ดังเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางสุภาลักษณ์ ตันยิตเส็ง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

เสนอ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

- เห็นควรอนุมัติตามเสนอ

(นายวิระ ดิณภูมิ)

หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

พิจารณาแล้ว



อนุมัติ



ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

ศีกษพ

(นายศักดิ์ชาย เสงี่ยมไพศาล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ชื่อส่วนงานย่อย: กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑. มีเจ้าหน้าที่ซึ่งมีความรู้และทักษะด้านการเงินโดยเฉพาะด้านการเบิกจ่าย ในการทำงานผ่านระบบ New e-laas ความไม่สเถียร ของระบบ ทำให้การทำงานของเจ้าหน้าที่ไม่สามารถทำงานได้เต็มประสิทธิภาพ ๒. ให้การฝึกอบรมต่อพนักงานเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความชำนาญในการจัดการบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ New e-laas เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐของ อปท. เป็นไปอย่างถูกต้องทันเวลา ๑.๒) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ๑. ขาดอัตราค่าจ้างในการทำงานด้านการจัดเก็บภาษี ที่วางอยู่ตามกรอบที่ได้ตั้งไว้ ส่งผลให้การทำงานไม่ตรงตามเป้าหมายที่วางไว้ ๒. มีเจ้าหน้าที่ซึ่งมีความรู้ ทักษะโดยเฉพาะด้านการจัดเก็บรายได้ และศึกษาระเบียบต่างๆและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บรายได้ และในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ได้มีการปรับปรุงข้อมูลในการจัดทำโครงการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพิ่มเติมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บและพัฒนารายได้ การสำรวจที่ดินสิ่งปลูกสร้างและภาษีป้าย ให้เป็นไปตามขั้นตอนที่ถูกต้อง และใช้เป็นข้อมูลเพื่อช่วยในการจัดเก็บ รายได้รวดเร็วครบถ้วนและมีประสิทธิภาพ ๑.๓. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๑. มีเจ้าหน้าที่ซึ่งมีความรู้ด้านงานพัสดุตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ส่วนที่ ๔ การจำหน่ายพัสดุ ข้อ ๒๑๕ ๒. เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการในการตรวจสอบพัสดุที่ชำรุดและเสื่อมสภาพ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ที่ ๕๑๑/๒๕๖๗ เรื่องแต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ลงวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ได้แต่งตั้งกรรมการหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุ ครุภัณฑ์ ชำรุดเสื่อมสภาพ และประชุมพิจารณาแล้วปรากฏว่า มีครุภัณฑ์พัสดุที่ชำรุดเสื่อมสภาพเนื่องจากการใช้งานมานานตามปกติ หรือตามธรรมชาติ และแต่งตั้งกรรมการประเมินราคา เพื่อทำการจำหน่ายในปี งบประมาณ ๒๕๖๘ นี้	- กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในภารกิจ ๔ งาน คือ ๑.งานการเงิน ๒.งานการบัญชี ๓.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ รายละเอียดดังนี้ พบว่าการบันทึกบัญชีไม่มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องดำเนินการติดตาม อย่างสม่ำเสมอ และเข้าอบรมเรียนรู้ระบบบันทึก ซึ่งกิจกรรมดังกล่าว จะต้องจัดทำแผนปรับปรุงและวิเคราะห์ประเมินรายงานในคราวต่อไป งานจัดเก็บรายได้ ไม่มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องดำเนินการติดตาม อย่างสม่ำเสมอ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ได้มีการจัดทำโครงการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพิ่มเติมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บและพัฒนารายได้ การสำรวจที่ดินสิ่งปลูกสร้างและภาษีป้าย เพื่อใช้เป็นฐานในการจัดเก็บภาษี เพื่อเป็นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ เพื่อใช้ในการพัฒนาและเข้าถึงข้อมูล ผู้ที่ต้องยื่นเสียภาษี ซึ่งกิจกรรมดังกล่าวต้องได้รับการปรับปรุง ข้อมูล เพื่อใช้เป็นฐานในการจัดเก็บภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง และใช้วิเคราะห์ประเมินในครั้งต่อไป งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ไม่มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องดำเนินการติดตามกิจกรรมจำหน่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ที่ชำรุดและเสื่อมสภาพ ที่จะจำหน่ายในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ตามคำสั่งที่ ๒๖/๒๕๖๘ แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคากลางและคณะกรรมการดำเนินการขาย ว่าเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวดที่ ๔ ส่วนที่ ๔ การจำหน่ายพัสดุ ข้อ ๒๑๕ และใช้วิเคราะห์ ติดตามผลในการประเมินครั้งต่อไป

๒. การประเมินความเสี่ยง

๑.๑) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน

การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงินอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง , ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน , เอกสารประกอบการเบิกจ่ายได้มาล่าช้า เช่น ลายมือชื่อผู้เข้าร่วมประชุม ผู้เข้าร่วมโครงการ ฯลฯ จึงทำให้การเบิกจ่ายล่าช้าไม่ทันกำหนดเวลาตามระเบียบ

๑.๒)กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้

การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่ามีความเสี่ยงปานกลาง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจและความชำนาญในการจัดทำรายงานสรุปข้อมูลลูกหนี้ภาษีค้างชำระให้เป็นปัจจุบันและเชื่อถือได้ การดำเนินการเร่งรัดการจับเก็บลูกหนี้ค้างชำระล่าช้าและไม่ต่อเนื่องและปรับปรุงข้อมูลของพื้นที่ ณ ปัจจุบันของพื้นที่ที่จะจัดเก็บภาษี ตามโครงการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพิ่มเติมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บและพัฒนารายได้การสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและภาษีป้าย เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการจัดเก็บภาษีในเขตพื้นที่ตำบลสิงห์

๑.๓)กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

การประเมินความเสี่ยงด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ พบว่ามีความเสี่ยงปานกลาง เนื่องจากมีการจัดทำคำสั่งที่ ๒๖/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคากลาง และคณะกรรมการดำเนินการขาย เพื่อทำการจำหน่ายพัสดุ ให้ตรงตามบัญชีทรัพย์สินที่มีอยู่จริงที่สามารถใช้งานราชการได้

ซึ่งมีการดำเนินการระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

ซึ่งมีการดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ และภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๔ ส่วนที่ ๔ การจำหน่ายพัสดุข้อ ๒๑๕

๓. กิจกรรมการควบคุม

๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร

๓. ผู้อำนวยการคลังควบคุมติดตามให้เจ้าหน้าที่เร่งรัดการจัดเก็บลูกหนี้ภาษีค้างชำระ/จัดทำรายงานสรุปลูกหนี้ค้างชำระให้ครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้

๔. จัดส่งเจ้าหน้าที่ฝึกอบรมเพื่อให้ได้รับความรู้ความเข้าใจในงานของตนเอง

๕. จัดทำโครงการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพิ่มเติมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บและการพัฒนารายได้ การสำรวจข้อมูลที่ดิน สิ่งปลูกสร้างและภาษีป้าย องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ปรับปรุงข้อมูลของพื้นที่ ณ ปัจจุบันของพื้นที่ที่จะจัดเก็บภาษี ตามโครงการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพิ่มเติมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บและพัฒนารายได้การสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและภาษีป้าย เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการจัดเก็บภาษีในเขตพื้นที่ตำบลสิงห์

๖. ได้มีการจัดทำคำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ที่ ๒๖/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๘ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคากลางและคณะกรรมการขาย พัสต คุรุภัณฑ์ที่ชำรุดและเสื่อมสภาพ เพื่อทำการจำหน่ายพัสต คุรุภัณฑ์ที่ชำรุดและเสื่อมสภาพในปีงบประมาณ ๒๕๖๙

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน

๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง

๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา

๔.๔ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ

๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม

๔.๖ องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์นำการใช้ระบบ อินเทอร์เน็ต เช่น ระบบ e-plan, ระบบ New e-laas, EGP, มา ใช้ในงานกิจกรรมด้านการเงินและบัญชีอย่างครบถ้วน เพื่อให้สามารถเข้าตรวจสอบข้อมูลได้

การควบคุม มีคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ มอบหมายหน้าที่ภายในกองคลังเพื่อแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานให้ชัดเจน มีการจัดทำโครงการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพิ่มเติมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บและการพัฒนารายได้ การสำรวจข้อมูลที่ดิน สิ่งปลูกสร้างและภาษีป้าย เพื่อใช้เป็นฐานในการจัดเก็บภาษี ขององค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ และได้มีการพัฒนาการจัดเก็บรายได้ โดยการปรับปรุงข้อมูลในการจัดเก็บในแต่ละปี ในด้านงานพัสดุมีการจัดทำคำสั่ง คณะกรรมการสอบหาซื้อเท็จจริงพัสดุ คุรุภัณฑ์ ที่ชำรุดและเสื่อมสภาพ เพื่อทำการจำหน่ายพัสดุในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ให้ตรงตามบัญชีทรัพย์สินที่มีอยู่จริงที่สามารถใช้งานราชการได้

- ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และเผยแพร่ข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างในระบบ EGP และในเวปไซร์ องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ <https://www.singsaiyok.go.th>

๕. การติดตามประเมินผล

- มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน
- ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป

- จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมการบันทึกบัญชี กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่ของกองคลัง สภาพแวดล้อมภายนอก คือ การปรับปรุงเปลี่ยนแปลงของระบบการใช้งาน และระเบียบและหนังสือสั่งการฯ ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลและจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป

สรุปผลการประเมิน

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ผลการประเมินตาม กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชีและการรายงานผลการจัดทางการเงิน กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้และ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการดำเนินการแล้วเสร็จ ไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๒ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำนักงานสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน ได้มีกิจกรรมการเพิ่มพูนความรู้ โดยการอบรม New e-laas เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของ อปท. เป็นไปอย่างถูกต้องทันเวลา และในการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายได้มีล่าช้า เช่น ลายมือชื่อผู้เข้าร่วมประชุม ผู้เข้าร่วมโครงการ จึงทำให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่ายเงิน

๒. กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เกิดจากเจ้าหน้าที่ไม่มีความเข้าใจและความชำนาญในการจัดรายงานสรุปข้อมูลลูกหนี้ค้างชำระให้เป็นปัจจุบันและเชื่อถือได้ และเจ้าหน้าที่ไม่ดำเนินการเร่งรัด และติดตามอย่างต่อเนื่อง และได้มีการจัดทำโครงการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพิ่มเติมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บและการพัฒนารายได้ การสำรวจข้อมูลที่ดิน สิ่งปลูกสร้างและภาษีป้าย เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดเก็บภาษี ณ ปัจจุบัน โดยใช้กับโปรแกรม LTAX ๓๐๐๐ V.๔ ได้สามารถไปพัฒนางานจัดทำผังเมือง พัฒนากิจจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้อย่างครบถ้วน ในการจัดทำแผนที่ภาษีฯ ข้างต้น ได้นำมาพัฒนาจำนวนผู้เสียภาษีที่เพิ่มขึ้นในแต่ละปี เป็นระบบและขั้นตอนที่ถูกต้องและใช้เป็นข้อมูลเพื่อช่วยในการจัดเก็บ รวดเร็วครบถ้วนและมีประสิทธิภาพ

๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ได้จัดทำคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ที่ ๒๖/๒๕๖๘ เรื่องแต่งตั้งกรรมการประเมินราคากลาง และคณะกรรมการดำเนินการขาย ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๘ กรณีพัสดุ ครุภัณฑ์ ข้าราชการสภาพให้ตรงตามบัญชีทรัพย์สินที่มีอยู่จริงที่สามารถใช้งานราชการได้ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการจัดทำบัญชี พัสดุครุภัณฑ์ในงบทรัพย์สินต่อไป

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางสุภาลักษณ์ ดันยัดเส็ง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

ชื่อส่วนงานย่อย : กองคลัง อบต.สิงห์
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กิจกรรม งานการเงิน ๑. การรับ-การเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การเบิกจ่ายถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	๑. ระเบียบกระทรวงมหาด ไทยว่าด้วยการรับเงิน - การ เบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงินและการตรวจ เงินขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นสายหลักฯณ อักษร ๓. มีผู้อำนวยการกองคลัง ติดตามการปฏิบัติงานเป็น ระยะ ๔. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรม	๑. สอบพบการ ปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่ง การและมติครม. ๒. ตรวจสอบการ รายรับ-รายจ่ายเงิน ทุกประเภทก่อนการ เบิกจ่ายเงิน และนำ ฝากเงินและบันทึก บัญชี	๑. เอกสารประกอบ การเบิกจ่ายได้มา ล่าช้าจึงทำให้การ เบิกจ่ายล่าช้า ๒. มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลงระบบ การใช้งาน New e- lass ทำให้การ ทำงานไม่ได้ตาม เป้าหมายที่ตั้งไว้ เนื่องจากความไม่ เสถียรของระบบ และมีการ เปลี่ยนแปลง ระเบียบฯ หนังสือสั่ง การ	๑. ติดตามและควบคุม การปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบต้องให้ ความละเอียดรอบ ครอบในการปฏิบัติ หน้าที่ในการตรวจสอบ เอกสารการเบิกจ่ายทุก ฉบับและยึดหลักการ ตรวจสอบเอกสารตาม ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ หัวหน้าฝ่ายการเงิน นักวิชาการเงินและ บัญชี ผู้อำนวยการกอง คลัง	-ยังมีการดำเนินการใน ส่วนที่ยังเป็นจุดอ่อน อยู่บ้างจึงได้จัดทำแผน การปรับปรุงเพื่อติด ตามโดยใช้แบบสอบ ทานการปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และมติ ครม.

ชื่อส่วนงานย่อย : กองคลัง อบต.สิงห์
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ ๒. การจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ -เพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพ การเร่งรัดการจัดเก็บลูกหนี้ ภาษีค้างชำระ	๑.มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นสายลักษณะ อักษร ๒.มีผู้อำนวยการกองคลัง ติดตามการปฏิบัติงานเป็น ระยะ	๑.สอบทานการปฏิบัติ งานให้ไปไปตาม กฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการและมติ กรม. ๒.มีการจัดทำหนังสือ เร่งรัดลูกหนี้ ๓.มียอดลูกหนี้ภาษีสั่ง ชำระลดลง	๑.เจ้าหน้าที่ขาด ความเข้าใจและความ ชำนาญในการจัดทำ รายงานสรุปลูกหนี้ ค้างชำระให้เป็น ปัจจุบันและเชื่อถือได้ ๒.เจ้าหน้าที่ดำเนินการ เร่งรัดจัดเก็บ ลูกหนี้ภาษีสั่งชำระ ล่าช้า ๓. ขาดบุคลากรด้าน งานจัดเก็บฯ เนื่องจากยังไม่มีใคร โอนย้ายมาในรอบ อัตรากำลังที่ว่าง	๑.ติดตามและควบคุม การปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบต้องให้ ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องอธิบายและ ยกตัวอย่าง ๒.ติดตามเร่งรัดควบคุม ให้เจ้าหน้าที่จัดทำ หนังสือเร่งรัดจัดเก็บ ลูกหนี้ภาษีสั่งชำระ ๓.ติดตามเร่งรัดควบคุม ให้เจ้าหน้าที่จัดทำ รายงานสรุปลูกหนี้ภาษี ค้างชำระให้ถูกต้อง ครบถ้วนเชื่อถือได้	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เจ้าพนักงานจัดเก็บ รายได้ ผู้อำนวยการ กองคลัง	โดยใช้แบบสอบถาม การปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และมติ กรม.

ชื่อส่วนงานย่อย : กองคลัง อบต.สิงห์
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ ๒. การจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อปรับปรุงแก้ไข ฐานข้อมูลลูกหนี้ ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง แบบใหม่ ให้เป็นไปตามระเบียบ พระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	๑. จัดทำโครงการ ปรับปรุงแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินเพิ่มเติม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการ จัดเก็บและการพัฒนา รายได้การสำรวจที่ดินและ สิ่งปลูกสร้างและภาษีป้าย	ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์การ ควบคุม เป็นความเสี่ยง ที่ค่อนข้างสูง แผนการ ติดตาม ซึ่งขณะนี้อยู่ใน ขั้นตอนการดำเนินงาน	- ขณะนี้ได้มีการ ปรับปรุงแก้ไขระบบ แผนที่ภาษีให้เป็น ปัจจุบัน - เจ้าหน้าที่กำลัง ดำเนินการ ติดตาม คำนวณ การประเมิน ภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง .ตาม พระราชบัญญัติภาษี ที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบโครงการฯ ปรับปรุง แก้ไขระบบ แผนที่ภาษีให้เป็น ปัจจุบัน - ผู้อำนวยการกองคลัง กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบตรวจสอบ เอกสารศึกษาหา ความรู้เกี่ยวกับคู่มือ การปฏิบัติงานตาม พระราชบัญญัติภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้เข้าใจ มากยิ่งขึ้น	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เจ้าพนักงานจัดเก็บ รายได้ ผู้อำนวยการ กองคลัง	ขณะนี้ยังอยู่ในขั้นตอน การทำงาน เพื่อใช้ในการ การปรับปรุงแผนที่ ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินเพิ่มเติม ในแต่ละปี เพื่อติดตาม โดยใช้แบบสอบถาม การปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และมติ ครม.

ชื่อส่วนงานย่อย : กองคลัง อบต.สิงห์

แบบ ปค. ๕

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กิจกรรมงานทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุ การตรวจสอบพัสดุที่ชำรุด และเสื่อมสภาพ และทำการ จำหน่ายในปีงบประมาณ ๒๕๖๘	๑. เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการ ในการตรวจสอบพัสดุที่ ชำรุดและเสื่อมสภาพใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ กรณี พัสดุ ครุภัณฑ์ที่ชำรุด เสื่อมสภาพและประชุม พิจารณาแล้ว พบว่ามีพัสดุ จำนวน ๘๓ และดำเนินการ แต่งตั้ง ตามคำสั่งที่ ๒๖/๒๕๖๘ แต่งตั้ง กรรมการประเมินราคา กลางและกรรมการ ดำเนินการขาย เพื่อทำการ จำหน่ายในปีงบประมาณ ๒๕๖๙ นี้	ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์การ ควบคุม เป็นความ เสี่ยงที่ต่อวางแผน การติดตามผล การจำหน่ายพัสดุใน ปี ๒๕๖๙	- ขณะนี้อยู่ใน ขั้นตอนการ จำหน่ายตาม ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัด จ้างและบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวดที่ ๙ ส่วนที่ ๔ การ จำหน่ายพัสดุ ข้อ ๒๑๕	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบดำเนินการ จำหน่ายพัสดุให้แล้ว เสร็จตามระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวดที่ ๙ ส่วนที่ ๔ การ จำหน่ายพัสดุ ข้อ ๒๑๕ - ผู้อำนวยการกองคลัง กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ พัสดุดำเนินการตาม ระเบียบฯ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ อยู่ในขั้นตอน ดำเนินการจำหน่าย ตามระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวดที่ ๙ ส่วนที่ ๔ การจำหน่ายพัสดุ ข้อ ๒๑๕ เจ้าหน้าที่พัสดุ ผู้อำนวยการ กองคลัง	ขณะนี้อยู่ในขั้นตอน การจำหน่ายพัสดุ เพื่อติดตามโดยใช้ แบบสอบถามการ ปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่ง การและมติ ครม.

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางสุภาลักษณ์ ตันยิตเส็ง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ที่ นตภ๑๒/๒๕๖๘

วันที่ ๒๑

พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ตามที่กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การ
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการและ
ถือปฏิบัติ และให้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ได้ดำเนินการดังกล่าวเรียบร้อยแล้วและขอ
รายงานผลการดำเนินการตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ดังเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางสาวเบญจมาศ แสนสุข)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เสนอ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

- เห็นควรอนุมัติตามเสนอ

(นายวีระ ตินภูมิ)

หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

พิจารณาแล้ว



อนุมัติ



ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(นายศักดิ์ชาย เสงี่ยมไพศาล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรงและจริยธรรม โดยยึดหลักปฏิบัติตาม จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ ความสามารถ ในหน้าที่ และยึดหลักคุณธรรม จริยธรรมเป็นสำคัญ ๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็น อิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุง การควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการ เกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดย นายกององค์การบริหารส่วน ตำบลสิงห์ คณะผู้บริหารและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล สิงห์ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วย ตรวจสอบภายใน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่ง สัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมาย และมีการควบคุมดูแลเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมใน การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแล ของผู้กำกับดูแล โดย การจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อย่างเหมาะสม โดยขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล สิงห์ ทำให้การปฏิบัติงานเป็นอิสระ	(๑.๑) มีข้อกำหนดด้านคุณธรรม จริยธรรมของผู้ ตรวจสอบภายในและประกาศใช้ในองค์กร (๑.๒) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีทัศนคติที่ ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มี ความมุ่งมั่นที่จะใช้ในการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ ของงานมีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมาย จริงจังและมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การ ปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้ อย่างมีประสิทธิภาพ (๑.๓) มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับ บัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะ การดำเนินงานของหน่วยงาน โดยจัดแบ่งงานเป็น ๒ งาน คือ งานตรวจสอบภายใน และงานบริหารงาน ทั่วไป มีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็น ผู้บังคับบัญชา

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๔ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนารักขาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน โดยมีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕ หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน โดยมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับงานตรวจสอบภายในอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ	(๑.๔) มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่และส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน (๑.๕.๑) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ (๑.๕.๒) มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ (๑.๕.๓) มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้ อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ โดยกำหนดวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจอย่างชัดเจนบุคลากรที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการ กำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงาน ๒.๒ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง นั้น โดยกำหนดให้ทุกงานมีการจัดการประเมินความเสี่ยงตาม ระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลัง เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและ ส่งผลให้การปฏิบัติการกิจไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๓ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์โดยวิเคราะห์ถึงสาเหตุความเสี่ยง พร้อมทั้ง กำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงให้มีความ เพียงพอและเหมาะสมกับการปฏิบัติงาน ๒.๔ หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมี ผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน โดย พิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ปัจจุบันอย่าง สม่าเสมอ	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินการของ หน่วยงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจมีการ สื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการ กำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การ ยอมรับ โดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของ หน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ที่ เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความ เสี่ยงอาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยทั้งภายในและปัจจัย ภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและ จัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบความเสี่ยงและความถี่ ที่จะเกิดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ ความเสี่ยงดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายในมีจุดอ่อน/ ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ บุคลากรไม่ เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดขึ้น หรือโอกาสที่จะเกิดขึ้น ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มี ผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนด วิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้ง เวียนให้บุคลากรทราบและนำไปใช้ปฏิบัติ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมควบคุม ๓.๑ หน่วยงานระบบและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยบุคลากรในหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือ เพื่อระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมให้มีความชัดเจนเหมาะสม เพื่อให้การปฏิบัติงานการกิจบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๒ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยส่งเสริมให้นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ๓.๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง โดยผู้บริหารได้มีการติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ ในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมหารือปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ มีการประสานงานกับทางโทรศัพท์ในแอปพลิเคชันไลน์ ผ่านทางคอมพิวเตอร์ เพื่อส่งข้อมูลในการตรวจสอบและติดตามงาน ๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบทั่วกัน ๓.๓.๒ มีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในครอบคลุมทุกส่วนราชการ ๓.๓.๓ มีการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ๓.๓.๔ มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบภายในแต่ละเรื่อง เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ๓.๓.๕ มีการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในครบทุกหน่วยงานที่เข้าตรวจสอบ และให้ข้อเสนอแนะหากเห็นว่าการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และการควบคุมภายในไม่พอเพียงและเหมาะสม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยจัดให้มีการบริการให้คำปรึกษาด้านการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้คำแนะนำในการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๔.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้รับบริการผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อนำข้อมูลมาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำมูลแจ้งในที่ประชุม เพื่อให้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ มีการบริการให้คำปรึกษา แนะนำการปฏิบัติงาน ระบบการควบคุมภายในและใช้ระบบสารสนเทศการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันเหตุการณ์ ๔.๓.๒ มีการจัดทำหนังสือแจ้งเข้าทำการตรวจสอบให้จัดเตรียมเอกสารประกอบการตรวจสอบทุกหน่วยงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการเฝ้าผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน โดยมีการติดตามผลใน ระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอและ รายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการ ดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่าง ทันกาล ๕.๒ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้ อย่างเหมาะสม โดยจัดให้มีการประชุมติดตามผลการ ดำเนินงานอย่างต่อเนื่องเพื่อให้สามารถลดข้อผิดพลาดและ ปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสมกับการปฏิบัติ การกิจเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้ ทันเวลา	๕.๑.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการ ตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้ ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความ เพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุง แก้ไข ๕.๑.๒ มีการรายงานผลการตรวจสอบเป็นรายส่วน ราชการในที่ประชุมประชุมประจำเดือน และรายงาน ผลการตรวจสอบเป็นรายไตรมาสให้กับผู้บริหาร ทราบเป็นประจำ ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการ ตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มี ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความ เพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการตรวจสอบทุก ๖ เดือน เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานตามข้อตกลง การปฏิบัติงาน และผ่านการประเมินโดย คณะกรรมการตรวจประเมินฯ

ผลการประเมินโดยรวม

หน่วยตรวจสอบภายในมีการประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ สรุปโดยภาพรวม พบว่า เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด มีระบบการควบคุมเพียงพอ เหมาะสมและมีประสิทธิภาพในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามยังมีความเสี่ยงในด้านบุคลากรไม่เพียงพอต่อภาระงานในความรับผิดชอบจึงได้กำหนดวิธีการหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้ในแบบ ปค. ๕

(ลงชื่อ).....

(นางสาวเบญจมาศ แสนสุข)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผน การดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง ๑.งานตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ๒. เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานเพียงพอต่อเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานเพียงพอดำเนินการ ๓. เพื่อให้หน่วยงานที่มีอยู่และไปไปตามนโยบายของผู้บริหาร ๔. เพื่อให้งานตรวจสอบ ครอบคลุมกับภารกิจ ทุกด้าน ๕. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในได้พัฒนาศักยภาพของตนเองให้เพิ่มมากขึ้น ๖. เพื่อให้งานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ(กรมบัญชีกลาง) ๗. เพื่อรับรองการประเมินการประกัน	งานตรวจสอบภายในมีเจ้าหน้าที่ตามกรอบอัตรากำลัง จำนวน ๑ อัตรา มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน เพียง ๑ คน ซึ่งต้องปฏิบัติงานทุกงาน (งานบริหารงานทั่วไป) ด้วยความเร่งรีบ ๒. กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาทำให้ต้องมีภาระศึกษาและตีความกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ เกิดความคลาดเคลื่อนได้	๑. จัดทำแผนการตรวจสอบในแต่ละเรื่องที่จะทำการตรวจสอบตามภารกิจงานของแต่ละหน่วยงานรับทราบเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ๒. ศึกษากฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการใหม่ ๆ ก่อนเข้าตรวจในเรื่องนั้น ๆ ทุกครั้ง	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงลงได้บ้างบางส่วนแต่ยังไม่ถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เนื่องจากยังไม่สามารถปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้ถูกต้องครบถ้วนตามที่กำหนด	๑.การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในไม่ค่อยมีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เนื่องจากต้องปฏิบัติงานทุกงานด้วย ความเร่งรีบเพื่อให้เป็นไปตามหัวงเวลาที่กำหนด ๒. แผนการตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจงานของหน่วยรับผิดชอบ	๑. จัดทำแบบประเมินความเสี่ยงเพื่อนำเข้าที่ประชุมเพื่อแจ้งให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ ๒. ติดตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการเป็นประจำ และเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ	หน่วยตรวจสอบภายใน ระยะเวลาดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผน การดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒.การปฏิบัติงานตรวจสอบ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานบริหารให้ความ เชื่อมั่น เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและ บรรลุ ผลสัมฤทธิ์ ของงานตาม วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้	๑. หน่วยตรวจสอบ ภายในได้รับเอกสารจาก หน่วยรับตรวจสอบล่าช้าทำ ให้การตรวจสอบไม่ เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน งานที่วางไว้ ๒. ระเบียบกฎหมายที่มี การเปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดเวลา ทำให้การ ปฏิบัติงานต้องมีการ ติดตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่ง การให้เท่าทัน สถานการณ์ปัจจุบัน	๑. จัดทำบันทึกแจ้งให้ หน่วยรับตรวจสอบทราบถึง ห้วงเวลาที่เข้าตรวจสอบ และเอกสารที่ ต้อง จัดเตรียมเพื่อเป็นหลักฐาน ประกอบการตรวจสอบ ๒. ศึกษากฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องและเข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงลงได้ บางส่วนแต่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากยังไม่สามารถ ปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไข เพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้ถูกต้องและ ครบถ้วนตามที่กำหนด	๑.การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในไม่เป็นไป ตามแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปี ๒. ระเบียบกฎหมายที่มี การเปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดเวลา ทำให้การ ปฏิบัติงานต้องมีการติดตาม ระเบียบกฎหมาย และ หนังสือสั่งการให้เท่าทัน สถานการณ์ปัจจุบัน	๑. แจ้งเวียนกฎบัตรการ ตรวจสอบภายในและ แผนการตรวจสอบ ประจำปีให้หน่วยรับตรวจสอบ ทราบถึงกำหนดการและ หน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบ ๒. ติดตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ เป็นประจำและเข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพ ในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ	หน่วยตรวจสอบ ภายใน ระยะเวลาดำเนินการปรับปรุง การควบคุมภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
๓.การจัดทำรายงานและการติดตาม ผล วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานบริการให้ความ เชื่อมั่น เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	- การเสนอรายงาน ผลการตรวจสอบ ให้นายก อบต. สิ่งทอต้อง ดำเนินการเสนอผ่าน ปลัด อบต. สิ่งทอ	- ดำเนินการเสนอรายงาน ผลการตรวจสอบ ให้นายก อบต. สิ่งทอหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังฯ โดย ผ่านปลัดองค์การบริหาร ส่วนตำบล	- การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงลง ได้บางส่วนแต่ยังไม่ถึง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับ ได้	- ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไข เพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖	- กำหนดในกฎบัตรการ ตรวจสอบภายใน หัวข้อ สายการบังคับบัญชา ให้ สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังฯ	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจตามแผน การดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผล สัมฤทธิ์ของงานตามวัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้	แบ่งส่วนราชการ วิธีการ บริหารและการ ปฏิบัติงานของพนักงาน และกิจการอันเกี่ยวกับ การบริหารงานบุคคล (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๓ กำหนดให้หน่วย ตรวจสอบภายในขึ้นตรง ต่อปลัดองค์การบริหาร ส่วนตำบล		หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้ ถูกต้องและครบถ้วนตามที่ กำหนด	มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับ โครงสร้างแบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหารและการ ปฏิบัติงานของพนักงานและ กิจการอันเกี่ยวกับการ บริหารงานบุคคล (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๓ กำหนดเรื่องการ ขึ้นตรงของหน่วยตรวจสอบ ภายในแตกต่างกัน		

(ลงชื่อ).....

(นางสาวเบญจมาศ แสนสุข)
ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ที่ กข.๐๙๖/๐๕๐๙

วันที่ ๒๑

พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์

ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ตามที่กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการและถือปฏิบัติ และให้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ได้ดำเนินการดังกล่าวเรียบร้อยแล้วและขอรายงานผลการดำเนินการตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ดังเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นายวีระ วิริยางกูร)

ผู้อำนวยการกองช่าง

เสนอ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

- เห็นควรอนุมัติตามเสนอ

(นายวีระ ดินณ)

หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

พิจารณาแล้ว



อนุมัติ



ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(นายศักดิ์ชาย เสี่ยมไพศาล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ชื่อส่วนงานย่อย: กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - เจ้าหน้าที่กำหนดอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบ และมาตรฐาน ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน เนื่องจากขาดเจ้าหน้าที่โดยตรง - อุปกรณ์ในการซ่อมแซมไฟฟ้าไม่ครบสมบูรณ์ส่งผลถึงความปลอดภัย สะดวก รวดเร็วในการปฏิบัติงาน ๑.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - ผู้บริหารมีนโยบายการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงานมีการประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน - การออกแบบไม่ละเอียด/ไม่รัดกุม เนื่องจากขาดช่างในการออกแบบเขียนแบบโดยตรง - เกิดปัญหาล่าช้าในการควบคุมงาน ส่งผลต่อเป้าหมายที่ได้วางแผนไว้ ๑.๓ กิจกรรมด้านงานคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน - ในการออกแบบใช้อุปกรณ์ไฟฟ้าอาจไม่ถูกต้อง มาตรฐานตามหลักการไฟฟ้า	สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏพบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกินขึ้นจำนวน ๓ งาน คือ ๑. งานซ่อมแซมไฟฟ้า ๒. งานก่อสร้าง ๓. งานคำนวณประมาณการช่าง โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำนักงานสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ ในกิจกรรมอื่น คือ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า เจ้าหน้าที่กำหนดอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบ และมาตรฐาน ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน เนื่องจากขาดเจ้าหน้าที่โดยตรง เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานและระเบียบด้านการไฟฟ้า ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค กิจกรรมด้านการก่อสร้าง ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมดูแลรักษาสาธารณสมบัติของหมู่บ้าน แลการออกแบบไม่ละเอียด/ไม่รัดกุม เนื่องจากขาดช่างในการออกแบบ กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน และในการออกแบบใช้อุปกรณ์ไฟฟ้าอาจไม่ถูกต้อง มาตรฐานตามหลักการไฟฟ้า ซึ่งมีการติดตาม ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ความเสี่ยงลดลง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ๑) การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อมีจำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่น ๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาแพงที่ทนทาน และอายุการใช้งานนาน ซึ่งจำเป็นต้องประหยังบประมาณอีกทางหนึ่ง ๒) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ศึกษา ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวกับการติดตั้งไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและประชาชนในพื้นที่ได้ ๓) เจ้าหน้าที่กำหนดอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบและมาตรฐาน ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน เนื่องจากขาดเจ้าหน้าที่โดยตรง กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ๑) สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ๒) การออกแบบไม่ละเอียด/ไม่รัดกุม เนื่องจากขาดช่างในการออกแบบเขียนแบบโดยตรง กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง ๑) มีการประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคากลางท้องถิ่น	การประเมินความเสี่ยง อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องและเหมาะสม และติดตามผลการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบารควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า - คำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ - จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น - ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง - สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน - การปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการ พ.ร.บ.ระเบียบที่เกี่ยวข้อง - คำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุมงาน และคณะกรรมการตรวจงานจ้าง กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการ ช่าง - มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ก่อนเสนอผู้มีอำนาจลงนาม	คำสั่งหน้าที่ความรับผิดชอบให้เจ้าหน้าที่ภายใต้การกำกับดูแลของผู้อำนวยการกองช่าง จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับ อุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานนานยิ่งขึ้น
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ ๒. ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากแหล่งภายในและภายนอกที่เหมาะสม ๓. ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจนและทันเวลา ๔. มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกัน หรือระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ๕. การรายงานหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับชั้น ความลับของข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับ	มีการใช้ระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจนและทันเวลา เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามและประเมินผล - มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม - มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา - มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้องสอดคล้องกัน	มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงานและมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ เรื่องเป็นไปตามแนวทางที่ถูกต้องสอดคล้องกัน

สรุปผลการประเมิน

จากผลการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามี ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ

๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความชำนาญด้านการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ดังนั้น จึงควรมีการสร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน

๓. กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างและการออกแบบในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน ผู้เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา การออกแบบไม่ละเอียด/ไม่รัดกุม เนื่องจากขาดช่างในการออกแบบเขียนแบบโดยตรง

ผลการประเมิน กิจกรรมด้านซ่อมแซมไฟฟ้า ก่อสร้าง และการคำนวณประมาณการช่าง มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป และกำหนดวิธีการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสม

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายวีระ วิริยางกูร)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อส่วนงานย่อย : กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๑.กิจกรรมด้านงาน ซ่อมแซมไฟฟ้า วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ เกิดความรับผิดชอบต่อ งานที่ได้รับมอบหมาย ๒.เพื่อให้เกิดประสิทธิ ภาพและประสิทธิผลของ งาน และเกิดประโยชน์ อย่างสูงสุด	-มีการตั้งงบประมาณในข้อ บัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีสำหรับจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ไฟฟ้าเพื่อซ่อมแซม ไฟฟ้าสาธารณะ -คำสั่งมอบหมายหน้าที่ รับผิดชอบและจัดสร งบประมาณให้สอดคล้องกับ อุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุ การใช้งานที่ยาวนานขึ้น โดย อยู่ในการควบคุมดูแลของกอง ช่าง	การตั้งงบประมาณ สำหรับการจัดซื้อ จำกัดเนื่องจากต้อง จัดสรรไปบริหาร จัดการด้านอื่น ๆ ซึ่ง อาจไม่เพียงพอต่อ ความต้องการหรือไม่ สามารถซื้ออุปกรณ์ ไฟฟ้าราคาแพงที่ ทนทาน และอายุการ ใช้งานนานขึ้น ซึ่งมี ข้อจำกัดในเรื่องการ ใช้งบประมาณ	๑.อุปกรณ์ใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ ครบสมบูรณ์ทั้งนี้เพื่อ ความปลอดภัย สะดวกรวดเร็วในการ ปฏิบัติงาน ๒.เจ้าหน้าที่ขาด ความรู้ความชำนาญ ด้านเรื่องไฟฟ้าให้ ถูกต้องตามหลักของ การไฟฟ้าส่วน ภูมิภาค	-จัดสรรงบประมาณให้ สอดคล้องกับอุปกรณ์ ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุ การใช้งานได้นานยิ่งขึ้น - ส่งเสริมและพัฒนาให้ เจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมด้านไฟฟ้าเป็น การเฉพาะทางและ ศึกษาระเบียบ หลัก เกณฑ์ของหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องอยู่เสมอ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผอ.กองช่าง นายช่างโยธา	ปรับปรุงแบบสอบถาม เป็นเครื่องมือตรวจ สอบการดำเนินงาน

ชื่อส่วนงานย่อย : กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๒.กิจกรรมด้านงาน ก่อสร้าง วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้งานโครงสร้าง พื้นฐานมีความมั่นคง แข็งแรงได้รับการดูแล รักษาและสนองตอบความ ต้องการของประชาชน อย่างทั่วถึง	สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำ ชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้ การปกป้อง ป้องกัน รักษา เห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติ ของส่วนรวมร่วมกัน	๑.คุณภาพชีวิตของ ประชาชนในพื้นที่ที่ดี ขึ้นมีความสะดวก ปลอดภัยในชีวิตและ ทรัพย์สิน ๒.เกิดการสร้างงาน สร้างรายได้ให้กับ ชุมชน	-สาธารณสมบัติที่เป็น โครงสร้างพื้นฐาน ของประชาชนไม่ได้ รับการดูแล	กำกับ ให้คำชี้แนะผู้นำ ชุมชน/ประชาคม หมู่บ้านให้รู้บทบาท หน้าที่ของตนเองใน การช่วยสอดส่องดูแล งานก่อสร้างในพื้นที่ ของตนเองอีกทางหนึ่ง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผอ.กองช่าง นายช่างโยธา	ปรับใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการ ติดตามประเมินผลและ ใช้ระบบสารสนเทศที่มี อยู่ใน อบต.

ชื่อส่วนงานย่อย : กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๓. กิจกรรมการคำนวณ ประมาณการช่าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การคำนวณประ มาณการช่างถูกต้องมี มาตรฐานสอดคล้องกับ ปริมาณงานและ งบประมาณ	มีการตรวจทาน/ตรวจสอบ จากเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง/ ผู้บังคับบัญชาโดยตรง	๑. การสอบทานที่มี อยู่ยังไม่ครอบคลุม ๒. การดำเนินงาน เป็นไปโดยความ เร่งด่วนและกระชั้น ชิดขาดการวาง แผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคา ขึ้นอยู่กับราคา ท้องถิ่นในแต่ละ เขตพื้นที่	รายละเอียดการ คำนวณประมาณการ ช่างในแต่ละรายการ ไม่ตรงยอดรวมของ งบประมาณเนื่องจาก สูตร excel จาก คอมพิวเตอร์ ผิดพลาดและไม่มีการ ตรวจทาน	๑. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ควรมีการตรวจสอบ ก่อนเสนอผู้บังคับ บัญชาตามลำดับชั้น	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผอ.กองช่าง นายช่างโยธา	ใช้แบบสอบถามเป็น เครื่องมือติดตาม ประเมินผล

(ลงชื่อ)  ผู้รายงาน
 (นายวีระ วิทยาลัย)
 ผู้อำนวยการกองช่าง
 วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ที่ นตบ๑๒./๒๕๖๘

วันที่ ๒๑

พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.๖)

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ งวดสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ฯ (ข้อ ๖) และรายงานการติดตามประเมินควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ฯ (ข้อ ๘) อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง หลังจากสิ้นปีงบประมาณ

หน่วยตรวจสอบภายใน ดำเนินการในส่วนที่ต้องรับผิดชอบเรียบร้อยแล้ว โดยจัดทำรายงานสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) ประจำปี ๒๕๖๘ งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๑. เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ เป็นข้อมูลในการควบคุมและบริหารความเสี่ยงขององค์กรให้สามารถปฏิบัติงานสำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย กระบวนการ และการจัดทำรายงานการเงินให้ถูกต้องครบถ้วน

๒. เห็นควรรวบรวมแบบ ปค.๖ ให้ Center เลขานุการระดับองค์กรจำนวน ๑ ชุด เพื่อเป็นส่วนหนึ่งในการจัดทำ แบบ ปค.๕/แบบ ปค.๕/แบบ ปค.๑ ระดับองค์กร และเพื่อนำไปสู่ผู้กำกับดูแลต่อไป

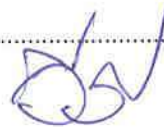
จึงเรียนมาเพื่อทราบ และพิจารณาหากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้



(นางสาวเบญจมาศ แสนสุข)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์.....



(นายวีระ ดิณภูมิ)

หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์.....



(นายศักดิ์ชาย เสี่ยงมไพศาล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการ หน่วยงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ



(นางสาวเบญจมาศ แสนสุข)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๔ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑) กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน มีการโยกย้ายสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน งบประมาณไม่เพียงพอทำให้ไม่สามารถจ้างบุคลากรให้เพียงพอและตรงกับงานได้

ปรับปรุงการควบคุมฯ ควรให้ความรู้โดยการให้บุคลากรเข้ารวมการอบรม ในการปฏิบัติงานในแต่ละตำแหน่ง และจัดทำประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ เพื่อประชาสัมพันธ์ในตำแหน่งที่ว่างตามกรอบอัตรากำลังเพื่อรับโอนย้ายบุคลากรในตำแหน่งที่ว่าง

๒) กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ควรปรับทัศนคติกับชาวบ้านเข้ามาเป็นส่วนร่วมในการประชาคม ว่าไม่ใช่เป็นงานของคนใดคนหนึ่ง ระหว่างผู้นำชุมชน และประชาชนในพื้นที่ เนื่องจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการประชาคมคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่นสมาชิกสภาฯ เพื่อให้เข้าใจถึงหน้าที่ความรับผิดชอบที่ต้องมีต่อสังคม ในท้องถิ่นถึงสามารถทราบถึงความต้องการของงานที่จะทำให้ท้องถิ่นได้รับการพัฒนาอย่างถูกต้องและเหมาะสม ส่งเสริมให้ประชาชนตั้งกลุ่มในแต่ละหมู่บ้านเพื่อติดตาม/ตรวจสอบของชุมชนอย่างจริงจัง เจ้าหน้าที่

ผู้รับผิดชอบในการจัดทำประชาคมไม่ได้รับการอบรมในด้านการประชาคมเพื่อจัดทำแผนฯ อย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับเทคนิคในการประสานงานกับหน่วยงานเพื่อได้รับทราบความต้องการอย่างตรงจุด จัดทำแบบประเมินผลเพื่อใช้วัดความพึงพอใจเกิดขึ้นหลังทำกิจกรรม และจัดทำประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารในการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีความสนใจและเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมประชาคมที่หน่วยงานจัดขึ้น

ปรับปรุงการควบคุมฯ ทบทวนการจัดทำแผนโดยทบทวนนโยบายและวัตถุประสงค์ให้ชัดเจน ให้คำปรึกษาและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ระเบียบกฎหมายและข้อบังคับต่าง ๆ ให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง

๓) กิจกรรมด้านสิ่งแวดล้อมและการลดปัญหาขยะมูลฝอย การจัดการขยะมูลฝอยที่ไม่ถูกวิธี ทำให้เกิดผลกระทบต่อสุขภาพ และคุณภาพชีวิต ชุมชน สังคม สภาวะการณ์ของโลก ขาดการประชาสัมพันธ์ ในการกำจัดขยะอย่างถูกวิธี ส่งผลทำให้ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการกำจัดขยะ มีการทิ้งขยะไม่เป็นที่ ขาดการคัดแยกขยะ ควรมีการแนะนำให้ประชาชนในตำบลสิงห์ในการคัดแยกขยะอย่างถูกวิธี เพื่อลดจำนวนขยะ เช่นมีการคัดแยกขยะรีไซเคิลเพื่อนำไปขายเป็นการสร้างรายได้ในชุมชน ส่งผลทำให้จำนวนขยะในเขตพื้นที่ลดน้อยลง ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการจัดทำกิจกรรมกำจัดขยะมูลฝอยอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้เกิดการคัดแยกและกำจัดขยะอย่างถูกวิธี และหลังจากโครงการฯ ได้จัดทำเรียบร้อยแล้วจะส่งเจ้าหน้าที่ติดตามประเมินผลโครงการฯ เพื่อให้การกำจัดขยะเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้

ปรับปรุงการควบคุมฯ การรณรงค์การคัดแยกขยะมูลฝอยเชิงรุกออกให้ความรู้แก่ประชาชนเรื่องประโยชน์ของการคัดแยกขยะ และสร้างความตระหนักถึงปัญหาขยะมูลฝอยที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน

๔) กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน เกิดการแบ่งฝ่ายทางการเมือง เนื่องจากการเมืองระดับประเทศ ส่งผลต่อการเมืองระดับท้องถิ่น การรับข้อมูลข่าวสารเป็นข้อมูลเท็จหรือข้อมูลทางลบจากสื่อออนไลน์

ปรับปรุงการควบคุมฯ จัดกิจกรรมปกป้องสถาบันพระมหากษัตริย์ จัดกิจกรรมที่สร้างความสามัคคีของคนทุกคนในตำบล

๕) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จำนวนอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนยังมีจำนวนไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด เจ้าหน้าที่ขาดการอบรมองค์ความรู้ด้านงานอัคคีภัยอย่างต่อเนื่อง ขาดประสบการณ์ในงานดังกล่าว และขาดครุภัณฑ์ในการกู้ชีพเนื่องจากงบประมาณไม่เพียงพอ ควรจัดกิจกรรมโครงการให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนเป็นประจำทุกปีเพื่อพัฒนาความรู้ในด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ปรับปรุงการควบคุมฯ ประชาสัมพันธ์เพื่อรับสมัคร อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนให้ตามเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดคือร้อยละ ๒ โดยสร้างความสนใจด้านสวัสดิการและสร้างขวัญกำลังใจในการปฏิบัติงานมากขึ้น และจัดทำโครงการอบรมให้ความรู้ในการกู้ชีพอย่างต่อเนื่องทุกปี

๖) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ วัยรุ่นอยากทดลอง ขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ขาดการยับยั้งชั่งใจของเยาวชนบางกลุ่ม ในการเข้าไปสัมผัสกับยาเสพติด ขาดการสื่อสารและประชาสัมพันธ์ ของข้อเสียของการติดยาเสพติดส่งผลต่อการใช้ชีวิตของเยาวชนในอนาคต ควรจัดกิจกรรมด้านการป้องกันยาเสพติด จัดอบรมในกลุ่มเยาวชน พร้อมทั้งตรวจสอบสารเสพติดในกิจกรรมดังกล่าวเข้าไปในการอบรมด้วย

ปรับปรุงการควบคุมฯ จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดอย่างต่อเนื่อง, ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่นการสร้างจิตอาสา โดยการแทรกกิจกรรมในการจัดอบรมการจัดกิจกรรมกีฬาต้านยาเสพติด, จัดกิจกรรมประเมินผลหลังได้รับการอบรมโครงการป้องกันยาเสพติด

๗) กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช ขาดการประกอบอาชีพเสริมเพื่อเพิ่มรายได้ระหว่างปี ในการปลูกพืชเสริมเพื่อเพิ่มรายได้ระหว่างปี ควรส่งเสริมเกษตรกรให้ได้รับความรู้และข้อมูลข่าวสารในด้านการเกษตร

ปรับปรุงการควบคุมฯ จัดสรรเจ้าหน้าที่ ๑ มีความรู้ด้านการเกษตรโดยตรง, ส่งเสริมเจ้าหน้าที่ ๑ รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ด้านการเกษตรอย่างต่อเนื่อง, ประสานความร่วมมือกับเกษตรอำเภอเพื่อส่งเสริมความรู้แก่เกษตรกร, จัดกิจกรรมให้ความรู้ในการปลูกพืชเพื่อเสริมรายได้หรือทำกิจกรรมแปรรูปสินค้าทางการเกษตรเป็นอาหารในชุมชน

๘) กิจกรรมด้านงานจัดการศึกษาและพัฒนาเด็กเล็ก ด้านบุคลากร ขาดแคลนบุคลากรและบุคลากรขาดความรู้ในงานด้านการบริหาร มอบหมายงานอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ปริมาณที่มาก ขาดงบประมาณในการส่งเสริมการเรียนรู้ของครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และบุคลากรขาดความรู้ในด้านการบริหารและส่งเสริมการศึกษา

ปรับปรุงการควบคุมฯ ควรส่งเสริมให้บุคลากรด้านการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เข้าร่วมกิจกรรมอบรมที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจัด ในแต่ละปี เพื่อเป็นการพัฒนาด้านการจัดการศึกษาพัฒนาเด็กเล็ก

๙) กิจกรรมด้านส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม จัดกิจกรรมเพื่อให้เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจในเรื่องการส่งเสริม การอนุรักษ์วัฒนธรรม ศาสนา ประเพณีท้องถิ่น เข้าใจถึงประเพณี และวัฒนธรรมในชุมชน

ปรับปรุงการควบคุมฯ จัดอบรมให้ความรู้ ในด้านภูมิปัญญาไทย หรือศิลปวัฒนธรรมพื้นบ้าน ของท้องถิ่นที่หน่วยงานตั้งอยู่ หรือจัดกิจกรรมให้กลุ่มเยาวชนสามารถเข้าถึงได้ เช่น จัดกิจกรรม ลอยกระทงออนไลน์ ก่อนวันลอยกระทง เพื่อเป็นการประชาสัมพันธ์การจัดงานดังกล่าว

กองคลัง จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน ได้มีกิจกรรมการเพิ่มพูนความรู้ โดยการอบรม NEW e-laas เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของ อปท. เป็นไปอย่างถูกต้องทันเวลา และในการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายได้มาล่าช้า เช่น ลายมือชื่อผู้เข้าร่วมประชุม ผู้เข้าร่วมโครงการ จึงทำให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่ายเงิน

ปรับปรุงการควบคุมฯ ติดตามและควบคุมการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ๑ รับผิดชอบต้องใช้ความระเอียดรอบครอบในการปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายทุกฉบับและยึดหลักการตรวจสอบเอกสารตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เกิดจากเจ้าหน้าที่ไม่มีความเข้าใจและความชำนาญในการจัดรายงานสรุปข้อมูลลูกหนี้ค้างชำระให้เป็นปัจจุบันและเชื่อถือได้ และเจ้าหน้าที่ไม่ดำเนินการเร่งรัด และติดตามอย่างต่อเนื่อง และได้มีการจัดทำโครงการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

ปรับปรุงการควบคุมฯ เพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บและการพัฒนารายได้ การสำรวจข้อมูลที่ดิน สิ่งปลูกสร้างและภาษีป้าย เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดเก็บภาษี ณ ปัจจุบัน โดยใช้กับโปรแกรม LTAX ๓๐๐๐ V.๔ ได้สามารถไปพัฒนางานจัดทำผังเมือง พัฒนากาจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้อย่างครบถ้วน ในการจัดทำแผนที่ภาษีฯ ข้างต้น ได้นำมาพัฒนาจำนวนผู้เสียภาษีที่เพิ่มขึ้นในแต่ละปี เป็นระบบและขั้นตอนที่ถูกต้องและใช้เป็นข้อมูลเพื่อช่วยในการจัดเก็บ รวดเร็วครบถ้วนและมีประสิทธิภาพ

๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ขณะนี้อยู่ในขั้นตอนการจำหน่ายตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและงานบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวดที่ ๙ ส่วนที่ ๔ ด้านการจำหน่ายพัสดุ ข้อ ๒๑๕ เพื่อให้บัญชีครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงตรงตามบัญชีทรัพย์สินที่มีอยู่จริงที่สามารถใช้งานราชการได้ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการจัดทำบัญชีพัสดุครุภัณฑ์ในงบทรัพย์สินต่อไป

ปรับปรุงการควบคุมฯ กำชับเจ้าหน้าที่ ๑ รับผิดชอบดำเนินการจำหน่ายพัสดุให้แล้วเสร็จ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวดที่ ๙ ส่วนที่ ๔ การจำหน่ายพัสดุข้อ ๒๑๕ โดยผู้อำนวยการกองคลังกำกับดูแลเจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการตามระเบียบ

กองช่าง จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความชำนาญด้านการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

การปรับปรุงและการควบคุม จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัยมีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น และส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ

ปรับปรุงการควบคุมฯ ควรมีการสร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้องป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน การปรับปรุงและการควบคุม กำชับ ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาชนหมู่บ้านให้รับรู้บทบาทหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง

๓. กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างและการออกแบบในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน

ปรับปรุงการควบคุมฯ ควรมีการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา การออกแบบไม่ละเอียด/ไม่รัดกุม เนื่องจากขาดช่างในการออกแบบเขียนแบบโดยตรง การปรับปรุงและการควบคุม เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น และรับโอนย้ายบุคลากรเข้ามาปฏิบัติงานในตำแหน่งที่ว่าง

หน่วยตรวจสอบภายใน มีการประเมินผลประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการสรุปโดยภาพรวม พบว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด มีระบบการควบคุมเพียงพอเหมาะสมและมีประสิทธิภาพในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามยังมีความเสี่ยงในด้านบุคลากรไม่เพียงพอต่อภาระงานในความรับผิดชอบ และมีความเสี่ยงที่มีอยู่ สรุปดังนี้

๑. แผนการตรวจสอบภายใน ในด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจงานของหน่วยรับตรวจ การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในไม่ค่อยมีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เนื่องจากต้องปฏิบัติงานทุกงานด้วย ความเร่งรีบเพื่อให้เป็นไปตามห้วงเวลาที่กำหนดการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๒. กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบระเบียบกฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ทำให้การปฏิบัติงานต้องมีการติดตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการให้เท่าทันสถานการณ์ปัจจุบัน

- ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างแบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหารและการปฏิบัติงานของพนักงานและกิจการอื่นเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๓ กำหนดเรื่องการขึ้นตรงของหน่วยตรวจสอบภายในแตกต่างกัน

๓. กิจกรรมด้านการจัดทำรายงานการติดตามผล ซึ่งต้องจัดทำแบบการติดตาม ในส่วนละหัวข้องานที่ได้ตรวจสอบไว้แล้ว เพื่อสรุปผลตามทะเบียนคุมการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยงาน งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ปรับปรุงการควบคุมฯ ในส่วนงานตรวจสอบภายใน

๑. จัดทำแบบประเมินความเสี่ยงเพื่อนำเข้าที่ประชุมเพื่อแจ้งให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ
๒. ติดตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการเป็นประจำและเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ
๓. แจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและแผนการตรวจสอบประจำปีให้หน่วยรับตรวจทราบถึงกำหนดการและหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ
๔. กำหนดในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน หัวข้อสายการบังคับบัญชา ให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
๕. ทำทะเบียนคุมการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยงาน งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ที่ ๕๑๐/๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน กองช่าง

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในกองช่าง ขององค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ดังต่อไปนี้

- | | | | |
|------------------|------------|--------------------------|-------------------|
| ๑. นายวีระ | วิริยางกูร | ผู้อำนวยการกองช่าง | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางสาวทิพวรรณ | กองเงิน | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองช่าง แล้วส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักปลัดทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ศุภกฤษ

(นายศักดิ์ชาย เสงี่ยมไพศาล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

รับทราบคำสั่งที่

(ลงชื่อ) ประธานกรรมการ
ผู้อำนวยการกองช่าง

(ลงชื่อ) กรรมการ/เลขานุการ
ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

ปิด	อบต.สิงห์
หัวหน้าหน่วยงาน	
ผู้ตรวจ	



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ที่ ๔๐๘/๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน สำนักปลัด

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในสำนักปลัด ขององค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ดังต่อไปนี้

- | | | | |
|----------------------------|---------------|--|-------------------|
| ๑. นายวีระ | ดิณภูมิ | หัวหน้าสำนักปลัด | ประธานกรรมการ |
| ๒. นายกฤษดา | ผิวอ่อน | นักวิชาการการศึกษาชำนาญการ | กรรมการ |
| ๓. นายอำนาจ | แสงผ่องอำไพ | นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ | กรรมการ |
| ๔. นางสาวรัชนี | ชัยรักเกียรติ | เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน | กรรมการ |
| ๕. พ.จ.อ.สิทธิกร | พลณวี | เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยชำนาญงาน | กรรมการ |
| ๖. นางสาวอ้อยทิพย์ จันทราช | | นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักปลัด แล้วส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักปลัดทราบ เพื่อยรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ปกททพ

(นายศักดิ์ชาย เสงี่ยมไพศาล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

บันทึก อบต.สิงห์
หัวหน้าหน่วยงาน
ผู้ตรวจ
ผู้รับ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ที่ ๔๑๑/๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน กองคลัง

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในกองคลัง ขององค์การบริหารส่วนตำบล ดังต่อไปนี้

๑. นางสาวลักษณ์	ต้นยึดเสี่ยง	ผู้อำนวยการกองคลัง	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวเรณู	แขวงอินทร์	หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี	กรรมการ
๓. นางสาวฐานิดา	เข้มชัย	เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน	กรรมการ
๔. นางสาวณาดยา	บุญเปรม	เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้	กรรมการ
๕. นางรัตนา	ทิพรัักษ์	นักวิชาการเงินและบัญชี	กรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองคลัง แล้วส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักปลัดทราบ เพื่อยรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ศักดิ์ชาย

(นายศักดิ์ชาย เสี่ยมไพศาล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ปลัด อบต.สิงห์

หัวหน้าหน่วยงาน

ผู้ตรวจ

พิมพ์



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ที่ ๔๐๙/๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ที่ ๔๐๙/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และสำเนาคำสั่งให้ ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๖ และ ข้อ ๘ แล้วรายงานผล ต่อคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด นั้น

เพื่อให้รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน จึงแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

ให้ นางสาวเบญจมาศ แสนสุข ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ เป็น ประธานคณะทำงาน/คณะกรรมการ และเลขานุการ โดยให้ปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

๑. ให้รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พร้อมทั้งจัดส่งเอกสารตามแบบฟอร์มที่กำหนดให้ เลขานุการฯ (Center) ระดับองค์กรทราบ เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ต่อไป
- ๒.ให้นำภารกิจความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดำเนินการติดตามประเมินผลและกำหนดกิจกรรมการควบคุม ให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในจนสิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๓. ให้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง และรายงานผลต่อคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ตามรอบระยะเวลาที่กำหนดต่อไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

พิภพ งาม

(นายกิตติชัย เสงี่ยมไพศาล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

บันทึก อบต.สิงห์

หัวหน้าหน่วยงาน

ผู้ตรวจ

ผู้รับ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
ที่ ๔๐๘/๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำนักงานสำหรับอาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานและด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้การนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ดังต่อไปนี้

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

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

- อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบล
- รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบล
- ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
- จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (อบต.)

ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ให้ใช้ในรูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และ ข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒. รายการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัดกรณีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ทราบโดยด่วน

๖. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่

เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ศีกกษป

(นายศักดิ์ชาย เสงี่ยมไพศาล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

รับทราบคำสั่งที่

(ลงชื่อ).....ประธานกรรมการ

นายวีระ ตินภูมิ
หัวหน้าสำนักปลัด

(ลงชื่อ).....กรรมการ

นางสุภาลักษณ์ ตันยิตเสง
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....กรรมการ

นายวีระ วิริยางกูร
ผู้อำนวยการกองช่าง

(ลงชื่อ).....กรรมการ

นางสาวอ้อยทิพย์ จันทราช
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ปลัด อบต.สิงห์

หัวหน้าหน่วยงาน

ผู้ตรวจ

ผู้พิมพ์



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ที่ ๕๑๒/๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผล
ระบบควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยกำหนดให้หน่วยงานของรัฐเสนอรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของ รัฐ เพื่อพิจารณาจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน นับแต่สิ้นปีงบประมาณ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ได้มีคำสั่ง ที่ ๔๐๘/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง การแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ไปแล้วนั้น

เพื่อให้การจัดทำรายงานประเมินผลควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง ตามมาตรฐานการควบคุมภายในและเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการตามระเบียบ หลักเกณฑ์ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาใช้ บังคับในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ ดังนี้

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

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ เป็นผู้ควบคุม กำหนดแนวทางการดำเนินงานการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ โดยดำเนินการดังนี้

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่ ดังนี้

๑. อำนวยการ การประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหาร ส่วนตำบลสิงห์
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (องค์การบริหารส่วนตำบล)

...../หน้า ๒ ให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

ให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ เป็นผู้ควบคุมติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในของ
องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ และให้ทุกส่วนราชการดำเนินการ ดังนี้

๑. สำนัก/กอง สำนักรวบรวมวิเคราะห์โครงสร้างของฝ่าย/งาน ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยงเพื่อให้
เกิดประสิทธิผลและดำเนินการให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

๒. ให้สำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง
กำหนด งดเว้นปีงบประมาณตามแบบฟอร์มที่กำหนดรวบรวมรายงาน ฯ ดังกล่าว ส่งให้กับเลขานุการคณะกรรมการ
(ระดับองค์กร) ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ของทุกปี ดังนี้

(๑) แบบ ปค.๔ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(๒) แบบ ปค.๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๓. ให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการวิเคราะห์ประเมินและรวบรวมการติดตามประเมินผลการควบคุมของ
สำนัก/กอง เสนอคณะกรรมการพิจารณา เพื่อเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ รายงานผู้กำกับดูแล ตามกำหนด
ทุกปี ดังนี้

(๑) แบบ ปค.๔ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(๒) แบบ ปค. ๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

(๓) แบบ ปค. ๖ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๔. ให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตามเร่งรัดส่วนราชการในสังกัดขององค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
จัดส่งรายงานตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรคให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ โดยด่วน

๕. ให้คณะกรรมการเป็นผู้ดำเนินการประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษาเสนอแนะการจัดทำรายงาน
การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในให้แก่ส่วนราชการ เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ศักดิ์ชัย

(นายศักดิ์ชัย เสงี่ยมไพศาล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์

รับทราบคำสั่งที่

๑. นายวิระ

ดิณภูมิ

ลงชื่อ.....ประธานกรรมการ

๒. นางสาวอ้อยทิพย์

ตันยิตเสง

ลงชื่อ.....กรรมการ

๓. นายวิระ

วิริยางกูร

ลงชื่อ.....กรรมการ

๔. นางสาวอ้อยทิพย์

จันทร์ราช

ลงชื่อ.....กรรมการ/เลขานุการ

ปลัด อบต.สิงห์
หัวหน้าหน่วยงาน
ผู้ตรวจ
ผู้พิมพ์