



รายงานการควบคุมภายใน

ตามมหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

ประจำปี พ.ศ. 2568

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม
อำเภอป่าพญา จังหวัดกาญจนบุรี

คำนำ

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม เป็นหน่วยงานราชการที่ได้มีการติดตามการดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อประเมินและควบคุมการบริหารจัดการภายในองค์กรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และกำหนดมาตรฐานในการควบคุมภายใน เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน ซึ่งกำหนดไว้ปีละหนึ่งครั้ง โดยจะต้องแสดงข้อมูลสรุปภารกิจและวัตถุประสงค์ การดำเนินงานที่สำคัญในระดับหน่วยรับตรวจ ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม ความเสี่ยงที่สำคัญ ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุม ผู้รับผิดชอบ ประเมินระบบการควบคุมภายใน และวิธีการติดตามประเมินผล รายงานให้ผู้กำกับดูแลรับทราบ ซึ่งรายงานการติดตามประเมินผลดังกล่าว เป็นงวดประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

๓๐ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ระดับองค์กร

๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

ระดับหน่วยงานย่อย (สำนักปลัด / กองคลัง / กองช่าง / กองการศึกษา)

๑. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
๒. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

ภาคผนวก

- ❁ บันทึกแจ้งสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน
- ❁ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
- ❁ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามฯ (สำนักปลัด)
- ❁ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามฯ (กองคลัง)
- ❁ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามฯ (กองช่าง)
- ❁ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามฯ (กองการศึกษาฯ)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอบ่อพลอย

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่มเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอบ่อพลอย

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานการจัดประชุมประชาคม พบความเสี่ยงคือ ประชาชนมาเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้าน เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยมาก เมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด

๑.๒ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบความเสี่ยงคือ ประชาชนประสบปัญหาด้านเกษตรส่วนมากเกิดจากภัยธรรมชาติ และไม่มีเจ้าหน้าที่ดำเนินงานป้องกันและสาธารณภัยที่รับผิดชอบโดยตรง

๑.๓ งานสวัสดิการการเงินสงเคราะห์ พบความเสี่ยงคือ ประชาชนผู้มีสิทธิ์ที่อาศัยอยู่นอกพื้นที่ (ต่างจังหวัด) อาจไม่ทราบการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ส่งผลให้เข้าถึงสิทธิสวัสดิการล่าช้ากว่าประชาชนในพื้นที่

๑.๔ งานการเงินและบัญชี พบความเสี่ยงคือ การจัดเก็บเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน และมีการเร่งรัดการเบิกจ่ายแต่เอกสารยังไม่ครบถ้วน

๑.๕ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบความเสี่ยงคือ มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระจำนวนมาก

๑.๖ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ พบความเสี่ยงคือ เจ้าหน้าที่ยังต้องศึกษาการใช้งานระบบ e-lass เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงของโปรแกรมให้ตรงตามระเบียบและหนังสือสั่งการบ่อยครั้ง

๑.๗ งานออกแบบและรับรองแบบก่อสร้าง พบความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ออกแบบงานก่อสร้างโดยคำนวณผิดพลาด เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มี การตรวจทาน ผู้เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา

๑.๘ งานการศึกษาปฐมวัย พบความเสี่ยงคือ งานเอกสารยังเก็บไม่เป็นระบบ รูปแบบหนังสือราชการไม่ถูกต้อง ข้อความในหนังสือราชการสื่อสารได้ไม่ตรงประเด็น

๑.๙ งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบความเสี่ยงคือ การจัดทำหลักสูตรและแผนการศึกษาอย่างไม่ถูกต้องเท่าที่ควร ครูขาดการศึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำแผน การจัดประสบการณ์สำหรับเด็กยังไม่หลากหลาย

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ งานการจัดประชุมประชาคม

๑. ในการประชุมประชาคม เน้นให้ประชาชนในพื้นที่มีส่วนร่วม เพื่อสามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้มากที่สุด
๒. สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม
๓. ยืดหยุ่นระยะเวลาหรือแนวทางในการเพิ่มเติม/เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๒ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑. จัดหางบประมาณในการลดปัญหาความการขาดแคลนน้ำอุปโภค-บริโภค
๒. จัดหาเจ้าหน้าที่ดำเนินงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยที่รับผิดชอบโดยตรง

๒.๓ งานสวัสดิการเงินสงเคราะห์

๑. การส่งเอกสารถึงตัวผู้มีสิทธิโดยตรง เพื่อกระตุ้นเตือนสิทธิของตนเอง
๒. ความถี่ของการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้เพิ่มมากขึ้น

๒.๔ งานการเงินและบัญชี

๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย
๒. นักวิชาการเงินและบัญชี และผู้อำนวยการกองคลัง มีการสอบทานการเบิกจ่าย
๓. กำหนดขั้นตอนการจัดส่งฎีกาในแต่ละประเภท

๒.๕ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๑. จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษีและแจ้งลูกหนี้ภาษี ให้ครบทุกราย
๒. ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจให้กับประชาชนในการยื่นเสียภาษี
๓. เพิ่มช่องทางการชำระภาษีให้มากขึ้น

๒.๖ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑. เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาข้อมูลในระบบ e-laas และระเบียบหนังสือสั่งการอยู่ตลอดเวลา
๒. จัดเก็บข้อมูลเอกสารลงในระบบ e-laas ให้เป็นปัจจุบันในโปรแกรมที่มีการเปลี่ยนแปลง

๒.๗ งานออกแบบและรับรองแบบก่อสร้าง

๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในการคำนวณออกแบบงานก่อสร้าง
๒. เปิดกรอบโครงสร้างอัตราค่าจ้างและสรรหาบุคลากรดำรงตำแหน่งวิศวกร
๓. ขอความร่วมมือจากหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือจ้างเอกชนให้เป็นผู้รับรองแบบงานก่อสร้างอาคาร

๒.๘ งานการศึกษาปฐมวัย

๑. สนับสนุนให้ผู้ดูแลเด็กเล็กศึกษาดูงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพอย่างต่อเนื่อง

๒.๙ งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑. ให้ครูเข้ารับการฝึกอบรมในเรื่องที่เกี่ยวข้องมากขึ้น
๒. มีการกำกับติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานให้สามารถตรวจสอบได้

ลงชื่อ



(นายธงชัย อินทร์ประเสริฐ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของอบต.หนองกุ่ม ยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริตมีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองช่าง กองคลัง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ๔ แห่งและความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก ๑ แห่ง</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ จัดทำแผนที่ภาษีและนำเข้าข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของอปท. หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้นและมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ อบต. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p> <p>๓.๓.๓ อบต. จัดทำแผนที่ภาษีและนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี</p> <p>๓.๓.๔ อบต. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของอปท. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์หอกระจายข่าว</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างพอเพียง เหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้คำปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสมเข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ อบต. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ และแจ้งประชาสัมพันธ์เสียงไร้สาย</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างพอเพียง เหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้คำปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ อบต. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ทราบ และแจ้งประชาสัมพันธ์เสียงไร้สาย</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ อบต. มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การกิจแผนดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป


(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
(นายธงชัย อินทร์ประเสริฐ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม
วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
<p><u>สำนักปลัด</u></p> <p>๑. งานนโยบายและแผน กิจกรรม</p> <p>การจัดประชุมประชาคม</p> <p>๑. การประชาคมการจัดทำแผนฯ</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรมเพื่อให้ เข้าใจระเบียบปฏิบัติการจัดทำ แผนพัฒนาใหม่ๆ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วน ตำบลตอบสนองต่อความต้องการ ของประชาชนได้อย่างเต็มศักยภาพ</p>	<p>- ประชาชนในพื้นที่ ไม่ค่อยเห็นความสำคัญ ของการจัดทำแผน พัฒนาท้องถิ่น</p>	<p>๑. การจัดทำแผน ท้องถิ่น ดำเนินการ ตามระเบียบฯ มีการ แจ้งเป็นหนังสือและ ประกาศให้ประชาชน รับทราบล่วงหน้า</p> <p>๒. มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการแต่ละ หมู่บ้านและตำบล เพื่อกลั่นกรอง แผนพัฒนาท้องถิ่นฯ</p>	<p>๑. มีการแจ้งเป็นหนังสือ และประชาสัมพันธ์ผ่าน กำนัน - ผู้ใหญ่ บ้าน สมาชิกสภา อบต. หอกระจายข่าว</p> <p>๒. ให้ความรู้เกี่ยวกับการ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และประโยชน์ที่ประชาชน จะได้รับจากการเข้าร่วม ทำประชาคมในแต่ละครั้ง</p>	<p>- ประชาชนมาเข้า ร่วมการประชุม ประชาคมหมู่บ้าน เพื่อจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นน้อยมาก เมื่อเปรียบเทียบกับ สัดส่วนของประชากร /ครัวเรือนทั้งหมด</p>	<p>๑. ประชุมชี้แจงผ่าน กำนัน - ผู้ใหญ่ บ้าน สมาชิกสภา อบต. เป็นตัวแทนของแต่ละ หมู่บ้านในการเสนอ แผนพัฒนาฯ ต่อ อบต.</p> <p>๒. ยืดหยุ่นระยะเวลา หรือแนวทางในการ เพิ่มเติมเปลี่ยนแปลง แผนพัฒนาท้องถิ่น</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
<p>๒. งานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย <u>กิจกรรม</u> ด้านการบรรเทาความเดือดร้อน ของประชาชนในเรื่องบรรเทา สาธารณภัย <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การช่วยเหลือผู้ประสบภัย ทางธรรมชาติ และอุบัติเหตุต่าง ๆ ได้รับการช่วยเหลืออย่างทั่วถึงและ การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายอย่างถูกต้อง ๒. เพื่อป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยที่อาจเกิดจากมนุษย์ และจากธรรมชาติ</p>	<p>๑. ยังขาดบุคลากรที่ รับผิดชอบโดยตรง ๒. เปลี่ยนแปลงทำให้เกิดกับธรรมชาติที่ไม่ สามารถควบคุมได้</p>	<p>๑. ประสานกับหน่วย งานอื่นที่มีศักยภาพให้ ความช่วยเหลือผู้ได้รับความ เดือดร้อนเสียหาย จากกรณีปัญหาต่างๆ ๒. มีการจัดวางระบบ การบริการบรรเทา สาธารณภัยโดยการ เขียนแบบคำร้อง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ ในระดับหนึ่งแต่ยังคงต้อง มีการวางแผนปรับปรุง ต่อไป</p>	<p>ประชาชนประสบ ปัญหาด้านการเกษตร เป็นส่วนมากจากภัย ธรรมชาติ</p>	<p>๑. จัดหางบประมาณในการ ชุดเจาะบ่อบาดาลในพื้นที่ ประสบภัย และบริการ แจกจ่ายน้ำ อุปโภค-บริโภค ๒. จัดหาเจ้าหน้าที่ ด้านงาน ป้องกัน และ บรรเทาสาธารณภัย ที่รับผิดชอบงานโดยตรง</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
<p>๓. งานสวัสดิการสังคม กิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> - การรับยืนยันสิทธิ ขอรับเงิน เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ - การรับลงทะเบียนรับเงินเบี้ย ความพิการ <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้การดำเนินงานของทั้ง ๒ กิจกรรม เกิดผลสัมฤทธิ์อย่าง มีประสิทธิภาพ ส่งผลให้ ประชาชนเข้าถึงสิทธิสวัสดิการ ของรัฐอย่างทั่วถึงทุกคน และ ถูกต้องตามระเบียบฯ กฎหมาย ข้อบังคับ ตามมติ ครม.และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง 	<p>๑. การประชาสัมพันธ์ ให้กับผู้มีสิทธิที่อยู่นอก พื้นที่ (ต่างจังหวัด) สามารถติดต่อได้ลำบาก</p> <p>๒. การประชาสัมพันธ์ ให้กับประชาชนในพื้นที่ อาจไม่ทั่วถึง เนื่องจาก พื้นที่ กว้าง ระบาย ประชาสัมพันธ์ เช่น หอ กระจายข่าว เสียง ตามสาย เสียงไร้สาย ยังไม่ครอบคลุมส่งผล กระทบต่อผู้มีสิทธิและ ขอรับสิทธิสวัสดิการ</p>	<p>๑. การใช้ทรัพยากร บุคคลที่มีคุณภาพ เช่น กำนัน-ผู้ใหญ่บ้าน สมาชิก สภา อบต. เป็นผู้รับฟัง ข่าวสาร และเป็น ผู้กระจายข่าวสารไปให้ถึง ทุกพื้นที่ในเขตตำบล</p> <p>๒. มีการออกปฏิบัติงาน นอกพื้นที่ เช่น รับยืนยัน สิทธิและลงทะเบียน ภายในแต่ละหมู่บ้าน</p>	<p>๑. ประชาชนผู้มีสิทธิ สวัสดิการเข้าถึงสิทธิของ ตนเองครบถ้วนทุกราย</p> <p>๒. การรณรงค์ ประชาสัมพันธ์ อย่างต่อเนื่อง และ ทุกช่องทาง</p>	<p>๑ ประชาชนผู้มีสิทธิ ที่อาศัยอยู่นอกพื้นที่ (ต่างจังหวัด) อาจไม่ ทราบ การรณรงค์ ประชาสัมพันธ์ส่งผลให้ การเข้าถึงสิทธิสวัสดิการ ล่าช้า กว่าประชาชน ในพื้นที่</p>	<p>๑ การส่งเอกสารถึงตัว ผู้มีสิทธิโดยตรง เพื่อ กระตุ้นเตือนสิทธิของ ตนเอง</p> <p>๒ ความถี่ของการ รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ เพิ่มมากขึ้น</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
<p>กองคลัง ๔. งานการเงินและบัญชี กิจกรรม การเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์ของการควบคุม ๑. เพื่อให้การรับเงิน จ่ายเงิน การจัด ทำฎีกาเบิกจ่ายตาม งบประมาณ การบันทึกบัญชี การ เก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมายข้อบังคับ ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การดำเนินการด้าน การเงินและบัญชีความถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน ๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและ ขั้นตอน การเบิกจ่าย ๔. เพื่อให้การเบิกจ่ายและ รายงานการเงินถูกต้องและมี ความน่าเชื่อถือ</p>	<p>๑. หน่วยงานผู้เบิกยังไม่ เข้าใจ ระเบียบและหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้องทำให้เกิด ความผิดพลาด ๒. หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกา ล่าช้าและเร่งด่วนทำให้ หน่วยงานคลังมีระยะเวลา ในการตรวจฎีกาน้อย</p>	<p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับ การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา เงินขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และ ก ไข เ พิ ม เ ต ม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์ อักษร</p>	<p>๑. สอบทานการปฏิบัติ หน้าทำงานให้เป็นไปตาม ระเบียบหนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด ๒. มี การ ตรวจสอบ เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายเงินให้ครบถ้วน ถูกต้องก่อนดำเนินการ เบิกจ่ายในแต่ละฎีกา ๓. มี การ ติดตาม การ ดำเนินงานควบคุมการ ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชีให้เป็นไปตาม ระเบียบ</p>	<p>๑. การจัดเก็บเอกสาร ประกอบฎีกาเบิกจ่ายไม่ ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการ เบิกจ่ายแต่เอกสารยังไม่ ครบถ้วน</p>	<p>๑. ให้หัวหน้าหน่วยงาน ย่อย แต่ละ กอง ได้ ตรวจสอบเอกสาร พร้อมรับรองความ ถูกต้องก่อนดำเนินการ เบิกจ่าย ๒. นักวิชาการเงินและ บัญชีผู้อำนวยการกอง คลัง มีการสอบทานการ เบิกจ่ายตามขั้นตอน ๓. กำหนดขั้นตอนการ จัดส่งฎีกาในแต่ละ ประเภท</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
<p><u>๕. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ กิจกรรม</u> ด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เกิด ประสิทธิภาพมากที่สุด สามารถ จัดเก็บรายละเอียดยุทธวิธีทุกประเภท เป็นธรรมกับทุกฝ่ายและเกิด ประโยชน์สูงสุด</p> <p>๒. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นไป ตามนโยบาย และเป้าหมายที่ กำหนดถูกต้องครบถ้วน และเร่งรัด การจัดเก็บรายได้ไม่ให้มีลูกหนี้ค้าง ชำระ</p>	<p>๑. มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ จำนวนมาก</p> <p>๒. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ไม่ให้ความร่วมมือในการ ชำระภาษี</p> <p>๓. ไม่สามารถติดต่อ เจ้าของที่ดินและสิ่งปลูก สร้างให้มาชำระภาษี เนื่องจากย้ายที่อยู่และ เป็นคนนอกพื้นที่</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ ความ รับผิดชอบชัดเจน</p> <p>๒. จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ การรับชำระภาษี</p> <p>๓. จัดทำหนังสือเร่งรัดการ ชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษี ครบถ้วนทุกราย</p> <p>๔. ปฏิบัติตาม พ.ร.บ. ภาษี ป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ และแก้ไข เพิ่มเติม พ.ร.บ. ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยเคร่งครัด</p>	<p>๑. การควบคุมภายในที่มี อยู่ยังไม่มีเพียงพอ เนื่องจากผู้รับ การ ประเมินให้ยื่น แบบ เสียภาษีบางส่วนไม่มายื่น ชำระตามระยะเวลา ที่กำหนด</p> <p>๒. การปฏิบัติงานจะต้อง ยึดระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. มีลูกหนี้ภาษีค้าง ชำระจำนวนมาก</p> <p>๒. ประชาชนยังขาด ความรู้ความเข้าใจใน การชำระภาษีและผู้ เสียภาษีบางรายไม่ สะดวกในการเดินทาง มาชำระภาษี และมี พื้นที่ห่างไกลจาก อบต.</p>	<p>๑. จัดทำหนังสือเร่งรัดการ ชำระภาษีและแจ้งลูกหนี้ ภาษีภาษีให้ครบจำนวน ทุกราย</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์สร้าง ความเข้าใจให้กับ ประชาชนในการยื่น เสียภาษี เช่น เสีย ตามสายประจำหมู่บ้าน แผ่นพับ เป็นต้น</p> <p>๓. เพิ่มช่องทางการชำระ ภาษีให้มากขึ้น เช่น จัดเก็บภาษีนอกสถานที่ การโอนเงินผ่านธนาคาร</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
<p>๖. งานการพัสดุ กิจกรรมด้านงานพัสดุ กิจกรรมด้านงานพัสดุการ ดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ในการลงระบบ e-laas ของ กรมบัญชีกลาง เป็นความเสี่ยงที่ เกิดจากระเบียบพัสดุแบบใหม่ พ.ศ.๒๕๖๐</p> <p>๑. เพื่อให้การนำระเบียบพัสดุฯ มาบังคับใช้กับงานจัดซื้อจัดจ้าง ได้อย่างถูกต้องตามกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่กำหนดไว้</p>	<p>๑.ขาดความรู้ความเข้าใจ การบันทึกข้อมูลลงในระบบ e-laas ที่มีการปรับปรุง เป็นระบบแบบใหม่</p> <p>๒.เนื่องจาก หนังสือสั่งการ ที่กำหนดให้ใช้แบบใหม่ที่มี การเปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดเวลา</p>	<p>๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมการใช้งาน ในระบบ e-laas ให้เกิด ความเข้าใจในการ ปฏิบัติงานและสามารถ ปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี</p> <p>๒.การตรวจเอกสารจาก หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและ ตรวจสอบโดยหน่วยงาน ภายนอก</p>	<p>๑.ได้รับการฝึกอบรม ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง ในระบบ e-laas โดย การศึกษาระเบียบพัสดุฯ ที่เปลี่ยนแปลงแบบใหม่ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ศึกษา ระเบียบพัสดุฯ หนังสือ ราชการและระเบียบที่ เกี่ยวข้องก่อนการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ให้ละเอียดรอบคอบ</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ยังต้อง ศึกษาการใช้งานใน ระบบ e-laas เนื่องจาก มีการเปลี่ยนแปลงของ โปรแกรมให้ตรงตาม ระเบียบและหนังสือ สั่งการบ่อยครั้ง</p>	<p>๑.เจ้าหน้าที่ต้องศึกษา ข้อมูลในระบบ e-laas และระเบียบหนังสือ สั่งการอยู่ตลอดเวลา</p> <p>๒. จัดเก็บข้อมูลเอกสาร ลงในระบบ e-laas ให้ เป็นปัจจุบันในโปรแกรม ที่มีการเปลี่ยนแปลง</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ ผู้รับผิดชอบ (๗)
<p>กองช่าง</p> <p>๗. งานออกแบบและรับรองแบบ ก่อสร้าง กิจกรรม การออกแบบและรับรอง แบบงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้งานก่อสร้างมีความ ถูกต้องมีความมั่นคง แข็งแรง สอดคล้องกับงานสถาปัตยกรรม และวิศวกรรม ๒. มีการออกแบบและรับรอง แบบงานก่อสร้างให้เป็นมาตรฐาน ตามกฎหมาย ระเบียบ และ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. ออกแบบงาน ก่อสร้างโดยคำนวณ ผิดพลาด ๒. การรับรองแบบ งานก่อสร้างเป็นไป ด้วยความล่าช้า</p>	<p>๑. มีคำสั่งมอบหมายงาน ผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน ๒. ได้ขอความร่วมมือ วิศวกรจากหน่วยงานอื่น เป็นผู้รับรองการออกแบบ งานก่อสร้าง ๓. มีมาตรฐานงานก่อสร้าง ต่างๆในการดำเนินงาน</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่มี ความเพียงพอในระดับ หนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามการ ออกแบบคำนวณงาน ก่อสร้าง ยังมีความ ผิดพลาดและการรับรอง แบบงานก่อสร้างเป็นไป ด้วยความล่าช้าเนื่องจาก ต้องขอความร่วมมือ วิศวกรจากหน่วยงานอื่น</p>	<p>๑. รายละเอียดการคำนวณ ประมาณการในแต่ละ รายการไม่ตรงกับยอดรวม ของงบประมาณเนื่องจาก การคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาด และไม่มีตรวจทาน ๒. การรับรองแบบงาน ก่อสร้างเป็นไปด้วยความ ล่าช้า เนื่องจากต้องขอ ความร่วมมือวิศวกรจาก หน่วยงานอื่น</p>	<p>๑. ส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรมในการ คำนวณออกแบบงาน ก่อสร้าง ๒. เปิดกรอบโครงสร้าง อัตรากำลังและสรรหา บุคลากรดำรงตำแหน่ง วิศวกร ๓. ขอความร่วมมือจาก หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือจ้างเอกชนให้เป็น ผู้รับรองแบบงาน ก่อสร้างอาคาร</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
<p>กองการศึกษา</p> <p>๘. งานบริหารทั่วไป กิจกรรม งานการศึกษาปฐมวัย วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อเสนอแนะแนวทางและ การมีส่วนร่วมในการบริหาร จัดการด้านวิชาการงบประมาณ และการบริหารทั่วไปของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ๒. เพื่อให้ปฏิบัติงานเอกสาร เกี่ยวกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทุก ประเภทให้ถูกต้องเป็นระเบียบ เรียบร้อย</p>	<p>๑. บุคลากรยังขาด ประสบการณ์ในการ ทำงานเอกสาร เก็บไม่ เป็นระบบ ๒. การดำเนินงาน ภายในศูนย์พัฒนา เด็กเล็กยังไม่เป็นระบบ การประสานงานยังไม่ ชัดเจน</p>	<p>๑. มีการจัดศึกษาดูงาน ด้านการศึกษาของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กในศูนย์เด็กเล็ก ต้นแบบ เพื่อนำมาเป็น แนวทางในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. การสอบถามความ พึงพอใจของประชาชน ในการปฏิบัติงาน ด้านการศึกษา ๒. การประเมินผลจาก ผู้บังคับบัญชา ๓. ประเมินผลงานจาก การปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. งานเอกสารยัง เก็บไม่เป็นระบบ รูปแบบหนังสือ ราชการไม่ถูกต้อง ข้อความในหนังสือ ราชการสื่อสารได้ไม่ ตรงประเด็นใน บางครั้ง</p>	<p>๑. สนับสนุนให้ผู้ดูแล เด็กเล็กศึกษาดูงาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และ เข้ารับการอบรม เพื่อพัฒนาศักยภาพ อย่างต่อเนื่อง</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
<p>๙.งานด้านการจัดการ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กิจกรรม งานการศึกษาปฐมวัย</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การศึกษาในท้องถิ่นมีประสิทธิภาพและมาตรฐานครูสามารถจัดทำหลักสูตรและแผนประเภทต่างๆ ได้อย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และเสร็จทันเวลาที่กำหนด</p> <p>๒. เพื่อส่งเสริมพัฒนาการและสุขภาพของเด็ก</p>	<p>๑. ครูขาดทักษะและความชำนาญในการจัดทำหลักสูตรและแผนประเภทต่างๆ</p> <p>๒. ขาดการมีส่วนร่วมในการจัดทำหลักสูตรและแผน</p> <p>๓. ขาดการศึกษา ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ด้านต่างๆ ทางการศึกษา</p>	<p>๑. กำกับดูแลการจัดทำเอกสารให้ถูกต้องตามระเบียบและเสร็จทันเวลาที่กำหนด</p> <p>๒. มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน</p> <p>๓. บริหารงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นตามระเบียบมาตรฐานของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p>	<p>๑. ครูมีการจัดทำหลักสูตรและแผนการศึกษาครบทุกประเภทแต่ยังดำเนินการไม่ถูกต้องเท่าที่ควร</p> <p>๒. ขาดการติดตามและประเมินผลอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๓. มีการตรวจเยี่ยมประเมินศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>๑. การจัดทำหลักสูตรและแผนการศึกษายังไม่ถูกต้องเท่าที่ควร</p> <p>๒. ครูขาดการศึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำแผน</p> <p>๓. การจัดประสบการณ์สำหรับเด็กยังไม่หลากหลาย</p>	<p>๑. ให้ครูเข้ารับการฝึกอบรมในเรื่องที่เกี่ยวข้องให้มากขึ้น</p> <p>๒. มีการกำกับดูแลติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานให้สามารถตรวจสอบได้</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p>

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายธงชัย อินทร์ประเสริฐ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม มีความเพียงพอ ปฏิบัติมาอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลงชื่อ
 (นางสาวอริญญา จดจำ)
 ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด
 วันที่ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง**สำนักปลัด**

- ๑.๑ กิจกรรมการจัดประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนในพื้นที่ไม่ค่อยเห็นความสำคัญของการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ๑.๒ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ประชาชนส่วนมากประสบปัญหา ภัยธรรมชาติ
- ๑.๓ กิจกรรมงานสวัสดิการเงินสงเคราะห์ มีการผิดพลาดในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์

กองคลัง

- ๑.๔ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี หน่วยงานผู้เบิกยังไม่เข้าใจ ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องทำให้เกิดความผิดพลาด และหน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้า เร่งด่วน ทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย
- ๑.๕ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ลูกหนี้ภาษีมีการค้างชำระอยู่จำนวนมาก

๑.๖ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ขาดความรู้ความเข้าใจการบันทึกข้อมูลลงในระบบ e-laas ที่มีการปรับปรุงเป็นระบบแบบใหม่ เนื่องจากหนังสือสั่งการที่กำหนดให้ใช้แบบใหม่ ที่มีการเปลี่ยนแปลง อยู่ตลอดเวลา

กองช่าง

๑.๗ กิจกรรมงานออกแบบและรับรองแบบก่อสร้าง ออกแบบงานก่อสร้างโดยคำนวณผิดพลาด เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน ผู้เกี่ยวข้องควรมีการ ตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา

กองการศึกษา

๑.๘ กิจกรรมงานศึกษาปฐมวัย บุคลากรยังขาดประสบการณ์ในการทำงานเอกสาร เกือบไม่เป็นระบบ การดำเนินงานภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่เป็นระบบการประสานงานยังไม่ชัดเจน

๑.๙ กิจกรรมงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ครูขาดทักษะและความชำนาญในการจัดทำหลักสูตรความรู้แผน ประเภทต่างๆ ขาดการมีส่วนร่วมในการจัดทำหลักสูตรและแผน ขาดการศึกษาระเบียบ กฎหมายข้อบังคับด้าน ต่างๆทางการศึกษา

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๒.๑ กิจกรรมการจัดประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

- ๒.๑.๑ ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ๒.๑.๒ สร้างแรงจูงใจ ในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม
- ๒.๑.๓ ยืดหยุ่นระยะเวลาหรือแนวทางในการเพิ่มเติม/เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๒ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ๒.๒.๑ จัดหางบประมาณในการลดปัญหาความการขาดแคลนน้ำอุปโภค-บริโภค
- ๒.๒.๒ จัดหาเจ้าหน้าที่ด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยที่รับผิดชอบโดยตรง

๒.๓ กิจกรรมงานสวัสดิการเงินสงเคราะห์

- ๒.๓.๑ การส่งเอกสารถึงตัวผู้มีสิทธิโดยตรง เพื่อกระตุ้นเตือนสิทธิของตนเอง
- ๒.๓.๒ ความถี่ของการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้เพิ่มมากขึ้น

กองคลัง

๒.๔ งานการเงินและบัญชี

- ๒.๔.๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อน ดำเนินการเบิกจ่าย
- ๒.๔.๒. นักวิชาการเงินและบัญชี และผู้อำนวยการกองคลัง มีการสอบทานการเบิกจ่าย
- ๒.๔.๓. กำหนดขั้นตอนการจัดส่งฎีกาในแต่ละประเภท

๒.๕ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ๒.๕.๑. จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษีและแจ้งลูกหนี้ภาษี ให้ครบทุกราย
- ๒.๕.๒. ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจให้กับประชาชนในการยื่นเสียภาษี
- ๒.๕.๓. จัดให้บริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่

๒.๖ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- ๒.๖.๑. จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษีและแจ้งลูกหนี้ภาษี ให้ครบทุกราย
- ๒.๖.๒. ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจให้กับประชาชนในการยื่นเสียภาษี
- ๒.๖.๓. เพิ่มช่องทางการชำระภาษีให้มากขึ้น

กองช่าง

๒.๗ กิจกรรมงานออกแบบและรับรองแบบก่อสร้าง

- ๒.๗.๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในการคำนวณออกแบบงานก่อสร้าง
- ๒.๗.๒. เปิดกรอบโครงสร้างอัตราค่าจ้างและสรรหาบุคลากรดำรงตำแหน่งวิศวกร
- ๒.๗.๓. ขอความร่วมมือจากหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือจ้างเอกชนให้เป็นผู้รับรองแบบงานก่อสร้างอาคาร

กองการศึกษา

๒.๘ งานการศึกษาปฐมวัย

- ๒.๘.๑. เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาข้อมูลในระบบ e-laas และระเบียบหนังสือสั่งการอยู่ตลอดเวลา
- ๒.๘.๒. จัดเก็บข้อมูลเอกสารลงในระบบ e-laas ให้เป็นปัจจุบันในโปรแกรมที่มีการเปลี่ยนแปลง

๒.๙ งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ๒.๙.๑. ให้ครูเข้ารับการฝึกอบรมในเรื่องที่เกี่ยวข้องมากขึ้น
- ๒.๙.๒. มีการกำกับติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานให้สามารถตรวจสอบได้



สำนักปัสด



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ที่ กจ ๗๔๙๐๑/-

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม แจ้งให้ทุกสำนัก/กอง ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ของสำนัก/กอง และดำเนินการสำรวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของสำนัก/กอง ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และให้รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง งดปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด นั้น

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ได้ดำเนินการตามคำสั่งข้างต้นเรียบร้อยแล้ว จึงรายงานผลการดำเนินงานดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอรัญญา จตจำ)

หัวหน้าสำนักปลัด

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

- เพื่อโปรดทราบ

.....
.....

(นายอนุสรณ์ วิชกุลพิทักษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ความเห็นนายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

- ทราบ

.....
.....

(นายธงชัย อินทร์ประเสริฐ)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ชื่อส่วนงานย่อย: สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของสำนักปลัดยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ สำนักปลัด มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในสำนัก มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๖ งาน ได้แก่ งานบริหารทั่วไป งานนโยบายและแผน งานเจ้าหน้าที่ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานสวัสดิการสังคม งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม โดยมีหัวหน้าสำนักปลัด เป็นผู้บังคับบัญชา</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ หัวหน้าสำนักปลัด และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว สำนักปลัด มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกเนื่องจากประชาชนมีความโครงการเพื่อพัฒนาชุมชนเป็นจำนวนมาก ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม มีงบประมาณที่จำกัด</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดทำมีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๒ มีการนำเครื่องอ่านบัตรประชาชนมาใช้ เพื่อเป็นการลดการใช้เอกสาร</p> <p>๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ ทำหนังสือแจ้งผู้สูงอายุให้มาขึ้นทะเบียนรับเงินเบี้ยยังชีพ</p> <p>๓.๓.๓ ประชาสัมพันธ์เสียงไร้สายเพื่อแจ้งข่าวประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรับทราบทุกวัน</p> <p>๓.๓.๔ จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของอปท. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์หอกระจายข่าว</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างพอเพียงเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้คำปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ อปท. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ และแจ้งประชาสัมพันธ์เสียงไร้สาย</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ อดต.มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน</p>

สรุปผลการประเมิน

สำนักปลัด มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากประชาชนมีปัญหาคความเดือดร้อนและความต้องการโครงการพัฒนาเป็นจำนวนมากประกอบกับองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม มีงบประมาณที่จำกัดทำให้ต้องมีการคัดเลือกโครงการที่สำคัญและเร่งด่วนเพื่อบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด

(ลงชื่อ)..........ผู้รายงาน

(นางสาวอริญญา จดจำ)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

ชื่อส่วนงานย่อย : สำนักปลัด อบต.หนองกุ่ม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
<p>๑. งานนโยบายและแผน กิจกรรม การจัดประชุมประชาคม ๑. การประชาคมการจัดทำแผนที่ ๒. เจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรมเพื่อให้ เข้าใจระเบียบปฏิบัติการจัดทำ แผนพัฒนาใหม่ๆ</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วน ตำบลตอบสนองต่อความต้องการ ของประชาชนได้อย่างเต็ม ศักยภาพ</p>	<p>- ประชาชนในพื้นที่ไม่ ค่อยเห็นความสำคัญ ของการจัดทำแผน พัฒนาท้องถิ่น</p>	<p>๑. การจัดทำแผน ท้องถิ่น ดำเนินการ ตามระเบียบฯ มีการ แจ้งเป็นหนังสือและ ประกาศให้ประชาชน รับทราบล่วงหน้า ๒. มีการแต่งตั้งคณะ กรรมแต่ละหมู่บ้าน และตำบลเพื่อกลั่น กรองแผนพัฒนา ท้องถิ่นฯ</p>	<p>๑. มีการแจ้งเป็นหนังสือ และประชาสัมพันธ์ผ่าน กำนัน - ผู้ใหญ่บ้าน สมาชิกสภา อบต. หอ กระจายข่าว ๒. ให้ความรู้เกี่ยวกับการ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และประโยชน์ที่ประชาชน จะได้รับจากการเข้าร่วม ทำประชาคมในแต่ละครั้ง</p>	<p>- ประชาชนมาเข้า ร่วมการประชุม ประชาคมหมู่บ้าน เพื่อจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นน้อยมาก เมื่อ เปรียบเทียบกับสัดส่วน ของประชากร / ครัวเรือนทั้งหมด</p>	<p>๑. ประชุมชี้แจงผ่าน กำนัน- ผู้ใหญ่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เป็นตัวแทนของแต่ละ ละหมู่บ้านในการ เสนอแผนพัฒนาฯ ต่อ อบต. ๒. ยึดหยุ่นระยะเวลา หรือแนวทางการ เพิ่มเติมเปลี่ยนแปลง แผนพัฒนาท้องถิ่น</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ นักวิเคราะห์ นโยบายและแผน สำนักปลัด อบต.หนองกุ่ม</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
<p>๒. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>กิจกรรม</p> <p>ด้านการบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนในเรื่องบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การช่วยเหลือผู้ประสบภัยทางธรรมชาติ และอุบัติเหตุต่างๆได้รับการช่วยเหลืออย่างทั่วถึง และการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับกฎหมายอย่างถูกต้อง</p> <p>๒. เพื่อป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยที่อาจเกิดจากมนุษย์และจากธรรมชาติ</p>	<p>๑. ยังขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรง</p> <p>๒. การเปลี่ยนแปลงภัยธรรมชาติที่มี ความรุนแรงมากขึ้น</p>	<p>๑. ประสานกับหน่วยงานอื่นที่มีศักยภาพให้ความช่วยเหลือผู้ได้รับความเดือดร้อนเสียหายจากกรณีปัญหาต่างๆ</p> <p>๒. มีการจัดวางระบบการบริหารบรรเทาสาธารณภัยโดยการเขียนแบบคำร้อง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่งแต่ยังคงต้องมีกระบวนการปรับปรุงต่อไป</p>	<p>ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตรเป็นจำนวนมากจากภัยธรรมชาติ</p>	<p>๑. จัดหางบประมาณในการดูแลช่วยเหลือในพื้นที่ประสบภัย และบริการแจกจ่ายน้ำอุปโภค-บริโภค</p> <p>๒. จัดหาเจ้าหน้าที่ด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยที่รับผิดชอบงานโดยตรง</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p> <p>หัวหน้าสำนักปลัด สำนักปลัด อบต.หนองกุ่ม</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
<p>๓. งานสวัสดิการสังคม</p> <p>กิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> - การรับยื่นเงินสิทธิ์ ขอรับเงิน เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ - การรับลงทะเบียนรับเงินเบี้ยความพิการ <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้การดำเนินงานของทั้ง ๒ กิจกรรม เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างมีประสิทธิภาพ ส่งผลให้ประชาชนเข้าถึงสิทธิสวัสดิการของรัฐอย่างทั่วถึงทุกคน และถูกต้องตามระเบียบฯ กฎหมาย ข้อบังคับ ตามมติ ครม. และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง 	<p>๑. การประชาสัมพันธ์ให้กับผู้มีสิทธิที่อยู่นอกพื้นที่ (ต่างจังหวัด) สามารถติดต่อได้ลำบาก</p> <p>๒. การประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนในพื้นที่ อาจไม่ทั่วถึง เนื่องจากพื้นที่กว้าง ระบบประชาสัมพันธ์ เช่น หอกระจายข่าว เสียหายตามสาย เสียไร้สาย ยังไม่ครอบคลุมส่งผลกระทบต่อผู้มีสิทธิและขอรับสิทธิสวัสดิการ</p>	<p>๑. การใช้ทรัพยากรบุคคลที่มีคุณภาพ เช่น กำนัน-ผู้ใหญ่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เป็นผู้รับฟังข่าวสาร และเป็นผู้กระจายข่าวสาร ไปถึงทุกพื้นที่ในเขตตำบล</p> <p>๒. มีการออกปฏิบัติงานนอกพื้นที่ เช่น รับยื่นขอสวัสดิการและลงทะเบียนภายในแต่ละหมู่บ้าน</p>	<p>๑. ประชาชนผู้มีสิทธิสวัสดิการเข้าถึงสิทธิของตนเองครบถ้วนทุกราย</p> <p>๒. การสมัครประชาชนสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง</p> <p>และทุกช่องทาง</p>	<p>๑ ประชาชนผู้มีสิทธิที่อาศัยอยู่นอกพื้นที่ (ต่างจังหวัด) อาจไม่ทราบการสมัครประชาชนสัมพันธ์ ส่งผลให้การเข้าถึงสิทธิสวัสดิการล่าช้ากว่าประชาชนในพื้นที่</p>	<p>๑ การส่งเอกสารถึงตัวผู้มีสิทธิโดยตรง เพื่อกระตุ้นเตือนสิทธิของตนเอง</p> <p>๒ ความถี่ของการสมัครประชาชนสัมพันธ์ให้เพิ่มมากขึ้น</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p> <p>นักพัฒนาชุมชน สำนักปลัด อบต.หนองกุ่ม</p>

(ลงชื่อ)ผู้รายงาน

 (นางสาวอรุณญา จดจำ)
 หัวหน้าสำนักปลัด
 วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กษัตริย์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ที่ กจ ๗๔๙๐๔/-

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม แจ้งให้ทุกสำนัก/กอง ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ของสำนัก/กอง และดำเนินการสำรวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของสำนัก/กอง ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และให้รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง งดปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด นั้น

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ได้ดำเนินการตามคำสั่งข้างต้นเรียบร้อยแล้ว จึงรายงานผลการดำเนินงานดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวศรียรัตน์ แสงทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เรียน นายกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

- เพื่อโปรดทราบ

.....

.....

(นายอนุสรณ์ วณิชกุลพิทักษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ความเห็นนายกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

- ทราบ

.....

.....

(นายธงชัย อินทร์ประเสริฐ)

นายกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

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

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑) การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒) ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓) ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔) การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕) การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑) บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒) ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓) มีการจัดโครงการ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๓ งาน ได้แก่ งานการเงินและบัญชี งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยมีผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้บังคับบัญชา</p> <p>๑.๔) มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒) มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓) มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑) การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒) การควบคุมความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓) การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔) การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑) การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒) การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๒.๑.๑) มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒) บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒) ผู้อำนวยการกองคลังและผู้เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าวกองคลัง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกเนื่องจากผู้รับการประเมินให้ยื่นแบบเสียภาษีส่วนใหญ่ไม่มายื่นชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้จัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบนโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด</p> <p>๒.๓) มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔) มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> <p>๓.๑) บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒) จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๓.๓) การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๓.๑) มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒) จัดทำหนังสือแจ้งการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบจำนวนทุกราย ๓.๓.๓) จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี ๓.๓.๔) จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑) การจัดทำหรือจัดหา และการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒) การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓) การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑) มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒) รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของกองคลัง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑) จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒) มีการจัดทำหนังสือแจ้งการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบจำนวนทุกราย</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑) การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒) การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑) มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒.๑) มีการติดตามประเมินผลดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒) มีการสรุปรายงานผลการจัดเก็บรายได้เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน</p>

สรุปผลการประเมิน

กองคลัง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากผู้รับการประเมินให้ยื่นแบบเสียภาษีส่วนใหญ่ ไม่มายื่นชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้การจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด

(ลงชื่อ)..........ผู้รายงาน
(นางสาวศรียรัตน์ แสงทอง)
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

ชื่อส่วนงานย่อย : กองคลัง อบต.หนองกุ่ม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
<p>๑. งานการเงินและบัญชี กิจกรรม การเบิกจ่ายเงิน</p> <p>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</p> <p>๑. เพื่อให้การรับเงิน จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายตามงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมายข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การดำเนินการด้านการเงิน และบัญชีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน</p> <p>๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอน การเบิกจ่าย</p> <p>๔. เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ</p>	<p>๑. หน่วยงานผู้เบิกยังไม่เข้าใจ ระเบียบ และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ทำให้เกิดความผิดพลาด</p> <p>๒. หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเร่งด่วนทำให้หน่วยงาน คลังมี ระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย</p>	<p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับ การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร</p>	<p>๑. สอบทานการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. มีการตรวจสอบ เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายเงินให้ครบถ้วน ถูกต้องก่อนดำเนินการ เบิกจ่ายในแต่ละฎีกา</p> <p>๓. มีการติดตามการ ดำเนินงานควบคุมการ ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชีให้เป็นไปตาม ระเบียบ</p>	<p>๑. การจัดเก็บเอกสาร ประกอบฎีกาเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วน</p> <p>๒. มีการเร่งรัดการ เบิกจ่ายแต่เอกสารยังไม่ครบถ้วน</p>	<p>๑. ให้หัวหน้าหน่วยงาน ย่อย แต่ละ ก ๐ ง ได้ ตรวจสอบเอกสารพร้อม รับรองความถูกต้องก่อน ดำเนินการเบิกจ่าย</p> <p>๒. นักวิชาการเงินและ บัญชีผู้อำนวยการกอง คลัง มีการสอบทานการ เบิกจ่ายตามขั้นตอนการ กำนัดขึ้นตอนการ จัดส่งฎีกา ในแต่ละ ประเภท</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p> <p>นักวิชาการเงิน และบัญชี กองคลัง อบต.หนองกุ่ม</p>

ชื่อส่วนงานย่อย : กองคลัง อบต.หนองกุ่ม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
<p>๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ กิจกรรม ด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เกิด ประสิทธิภาพมากที่สุด สามารถ จัดเก็บรายละเอียดครบทุกประเภท เป็นธรรมกับทุกฝ่ายและเกิด ประโยชน์สูงสุด</p> <p>๒. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นไป ตามนโยบาย และสามารถขยายที่ กำหนดถูกต้องครบถ้วน และเร่งรัด การจัดเก็บรายได้ไม่ให้มีลูกหนี้ค้าง ชำระ</p>	<p>๑. มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ จำนวนมาก</p> <p>๒. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ไม่ให้ความร่วมมือในการ ชำระภาษี</p> <p>๓. ไม่สามารถติดต่อ เจ้าของที่ดินและสิ่งปลูก สร้างให้มาชำระภาษี เนื่องจากย้ายที่อยู่และ เป็นคนนอกพื้นที่</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบชัดเจน</p> <p>๒. จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ การรับชำระภาษี</p> <p>๓. จัดทำหนังสือเร่งรัดการ ชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษี ครบจำนวนทุกราย</p> <p>๔. ปฏิบัติตาม พ.ร.บ. ภาษี ป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ และแก้ไข เพิ่มเติม พ.ร.บ. ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยเคร่งครัด</p>	<p>๑. การควบคุมภายในที่มี อยู่ยังไม่มีความเพียงพอ เนื่องจากผู้รับการ ประเมินให้ยื่นแบบ เสียภาษีบางส่วนไม่มายื่น ชำระตามระยะเวลา ที่กำหนด</p> <p>๒. การปฏิบัติงานจะต้อง ยึดระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. มีลูกหนี้ภาษีค้าง ชำระจำนวนมาก</p> <p>๒. ประชาชนยังขาด ความรู้ความเข้าใจใน การชำระภาษีและผู้ เสียภาษีบางรายไม่ สะดวกในการเดินทาง มาชำระภาษี และมี พื้นที่ห่างไกลจาก อบต.</p>	<p>๑. จัดทำหนังสือเร่งรัดการ ชำระภาษีและแจ้งลูกหนี้ ภาษีภาษีให้ครบจำนวน ทุกราย</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์สร้าง ความเข้าใจให้กับ ประชาชนในการยื่น เสียภาษี เช่น เสีย ตามสายประจําหมู่บ้าน แผ่นพับ เป็นต้น</p> <p>๓. เพิ่มช่องทางการชำระ ภาษีให้มากขึ้น เช่น จัดเก็บภาษีนอกสถานที่ การโอนเงินผ่านธนาคาร</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p> <p>นักวิชาการ จัดเก็บรายได้ กองคลัง อบต.หนองกุ่ม</p>

ชื่อส่วนงานย่อย : กองคลัง อบต.หนองกุ่ม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
<p>๓. งานการพัสดุ กิจกรรมดำเนินงานพัสดุ กิจกรรมดำเนินงานพัสดุการดำเนินงาน ด้านการจัดซื้อจัดจ้างในการลงระบบ e-laas ของกรมบัญชีกลาง เป็นความ เสี่ยงที่เกิดจากระเบียบพัสดุแบบใหม่ พ.ศ.๒๕๖๐ ๑. เพื่อให้การนำระเบียบพัสดุฯ มา บังคับใช้กับงานจัดซื้อจัดจ้างได้อย่าง ถูกต้องตามกฎระเบียบ และหนังสือ สั่งการที่กำหนดไว้</p>	<p>๑.ขาดความรู้ความเข้าใจ การบันทึกข้อมูลลงในระบบ e-laas ที่มีการปรับปรุง เป็นระบบแบบใหม่ ๒.เนื่องจาก หนังสือสั่งการ ที่กำหนดให้ใช้แบบใหม่ที่มี การเปลี่ยนแปลง อยู่ ตลอดเวลา</p>	<p>๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมการใช้งานในระบบ e-laas ให้เกิดความเข้าใจ ในการปฏิบัติงานและสามารถ ปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี ๒.การตรวจเอกสารจาก หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และ ตรวจสอบโดยหน่วยงาน ภายนอก</p>	<p>๑.ได้รับการฝึกอบรม ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง ในระบบ e-laas โดย การศึกษาแบบใหม่และ ที่เปลี่ยนแปลงแบบใหม่และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เจ้าหน้าที่ที่ศึกษาระเบียบ พัสดุฯ หนังสือราชการและ ระเบียบที่เกี่ยวข้องก่อนการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้ ละเอียดยอมรับ</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ยังต้อง ศึกษาการใช้งานใน ระบบ e-laas เนื่องจาก มีการเปลี่ยนแปลงของ โปรแกรมให้ตรงตาม ระเบียบและหนังสือสั่ง การบ่อยครั้ง</p>	<p>๑.เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาข้อมูล ในระบบ e-laas และ ระเบียบหนังสือสั่งการอยู่ ตลอดเวลา ๒. จัดเก็บข้อมูลเอกสารลง ในระบบ e-laas ให้เป็น ปัจจุบันในโปรแกรมที่มีการ เปลี่ยนแปลง</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ นักวิชาการพัสดุ กองคลัง อบต.หนองกุ่ม</p>

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางสาวศรีรัตน์ แสงทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กษัตริย์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ที่ กจ ๗๔๙๐๕/-

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม แจ้งให้ทุกสำนัก/กอง ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ของสำนัก/กอง และดำเนินการสำรวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของสำนัก/กอง ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และให้รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง งดเว้นปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด นั้น

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ได้ดำเนินการตามคำสั่งข้างต้นเรียบร้อยแล้ว จึงรายงานผลการดำเนินงานดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายอนุภา สีสียด)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองช่าง

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

- เพื่อโปรดทราบ

.....
.....

(นายอนุสรณ์ วนิชกุลพิทักษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ความเห็นนายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

- ทราบ

.....
.....

(นายธงชัย อินทร์ประเสริฐ)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ชื่อส่วนงานย่อย: กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความจริงตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของกองช่างยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ กองช่าง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๓ งาน ได้แก่ งานก่อสร้าง งานออกแบบควบคุมอาคารและผังเมือง งานสาธารณูปโภค โดยมีผู้อำนวยการกองช่างเป็นผู้บังคับบัญชา</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้อำนวยการกองช่างและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองช่าง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกเนื่องจากประชาชนมีความต้องการโครงการเพื่อพัฒนาชุมชนเป็นจำนวนมาก ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม มีงบประมาณที่จำกัด</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความเสี่ยงที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๒ มีการนำเครื่องอ่านบัตรประชาชนมาใช้ เพื่อเป็นการลดการใช้เอกสาร</p> <p>๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ ประชาสัมพันธ์เสียงไร้สายเพื่อแจ้งข่าวประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรับทราบทุกวัน</p> <p>๓.๓.๓ จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของอปท. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์หอกระจายข่าว</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างพอเพียงเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้คำปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ อบต. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ และแจ้งประชาสัมพันธ์เสียงไร้สาย</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของ การควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหาร ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงาน ไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทัน กาล</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม กิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มี ความมั่นใจว่าระบบควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ อบต.มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอ ผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน</p>

สรุปผลการประเมิน

กองช่าง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามที่บางกิจกรรมที่ ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้นจึงได้กำหนด วิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายกฤษณ์ สีสัย)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

ชื่อส่วนงานย่อย : กองช่าง อบต.หนองกุ่ม
 รายงานการประเมินผลและการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ ผู้รับผิดชอบ (๗)
<p>๑. งานออกแบบและรับรองแบบ ก่อสร้าง กิจกรรม การออกแบบและรับรอง แบบงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้งานก่อสร้างมีความ ถูกต้องมีความมั่นคง แข็งแรง สอดคล้องกับงานสถาปัตยกรรม และวิศวกรรม ๒. มีการออกแบบและรับรอง แบบงานก่อสร้างให้เป็นมาตรฐาน ตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. ออกแบบงาน ก่อสร้างโดยคำนวณ ผิดพลาด ๒. การรับรองแบบ งานก่อสร้างเป็นไป ด้วยความล่าช้า</p>	<p>๑. มีคำสั่งมอบหมายงาน ผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน ๒. ได้ขอความร่วมมือน วิศวกรจากหน่วยงานอื่น เป็นผู้รับรองการออกแบบ งานก่อสร้าง ๓. มีมาตรฐานงานก่อสร้าง ต่างๆในการดำเนินงาน</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่มี ความเพียงพอในระดับ หนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามการ ออกแบบคำนวณงาน ก่อสร้างยังมีความ ผิดพลาดและการรับรอง แบบงานก่อสร้างเป็นไป ด้วยความล่าช้าเนื่องจาก ต้องขอความร่วมมือ วิศวกรจากหน่วยงานอื่น</p>	<p>๑. รายละเอียดการคำนวณ ประมาณการในแต่ละ รายการไม่ตรงกับยอดรวม ของงบประมาณเนื่องจาก การคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาด และไม่มีตรวจทาน ๒. การรับรองแบบงาน ก่อสร้างเป็นไปด้วยความ ล่าช้า เนื่องจากต้องขอ ความร่วมมือวิศวกรจาก หน่วยงานอื่น</p>	<p>๑. ส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรมในการ คำนวณออกแบบงาน ก่อสร้าง ๒. เปิดกรอบโครงสร้าง อัตรากำลังและสรรหา บุคลากรตำราตำแหน่ง วิศวกร ๓. ขอความร่วมมือจาก หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือจ้างเอกชนให้เป็นผู้ รับรองแบบงาน ก่อสร้างอาคาร</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ นายช่างโยธา กองช่าง อบต.หนองกุ่ม</p>

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายกฤษภา สีเสียด)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กองการศึกษา



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม
ที่ กจ ๗๔๙๐๘/- วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม แจ้งให้ทุกสำนัก/กอง ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ของสำนัก/กอง และดำเนินการสำรวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของสำนัก/กอง ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และให้รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง งบประมาณ ๒๕๖๘ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด นั้น

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ได้ดำเนินการตามคำสั่งข้างต้นเรียบร้อยแล้ว จึงรายงานผลการดำเนินงานดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางวิภาณี แสงทอง)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม
- เพื่อโปรดทราบ

.....
.....

(นายอนุสรณ์ วนิชกุลพิทักษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ความเห็นนายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม
- ทราบ

.....
.....

(นายธงชัย อินทร์ประเสริฐ)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ชื่อส่วนงานย่อย: กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของกองการศึกษายึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ กองการศึกษา มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในสำนัก มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๒ งาน ได้แก่ งานบริหารการศึกษา งานส่งเสริมการศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม โดยมีผู้อำนวยการกองการศึกษา เป็นผู้บังคับบัญชา</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองการศึกษา มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกเนื่องจาก เด็กเยาวชน ประชาชน ต้องการเพิ่มเติมความรู้เพื่อพัฒนาชุมชน</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๒ มีการนำเครื่องอ่านบัตรประชาชนมาใช้ เพื่อเป็นการลดการใช้เอกสาร</p> <p>๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ ประชาสัมพันธ์เสียงไร้สายเพื่อแจ้งข่าวประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรับทราบทุกวัน</p> <p>๓.๓.๓ จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของอปท. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์หอกระจายข่าว</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างพอเพียงเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้คำปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ อบต. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ และแจ้งประชาสัมพันธ์เสียงไร้สาย</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ อบต.มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน</p>

สรุปผลการประเมิน

กองการศึกษา มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามเนื่องจากประชาชนมีปัญหาความเดือดร้อนและความต้องการโครงการพัฒนาเป็นจำนวนมากประกอบกับองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม มีงบประมาณที่จำกัดทำให้ต้องมีการคัดเลือกโครงการที่สำคัญและเร่งด่วนเพื่อบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด

(ลงชื่อ)..........ผู้รายงาน

(นางวิภาณี แสงทอง)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

ชื่อส่วนงานย่อย กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
<p><u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> <u>๑.งานบริหารทั่วไป</u> <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อเสนอแนะแนวทางและการมีส่วนร่วมในการบริหารจัดการด้านวิชาการงบประมาณและการบริหารทั่วไปของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. เพื่อให้ปฏิบัติงานเอกสารเกี่ยวกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทุกประเภทให้ถูกต้องเป็นระเบียบเรียบร้อย</p>	<p>๑.บุคลากรยังขาดประสบการณ์ในการเก็บไม่เป็นระบบ ๒. การดำเนินงานภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่เป็นระบบ การประสานงานยังไม่ชัดเจน</p>	<p>๑. มีการจัดศึกษา ดูงานด้านการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในศูนย์เด็กเล็กต้นแบบ เพื่อนำมา เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. การสอบถามความพึงพอใจของประชาชนในการปฏิบัติงานด้านการศึกษา ๒. การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชา ๓. ประเมินผลงานจาก การปฏิบัติงาน</p>	<p>๑.งานเอกสารยังไม่เป็นระบบ รูปแบบหนังสือราชการไม่ถูกต้อง ข้อความในหนังสือราชการสื่อสารได้ไม่ตรงประเด็นในบางครั้ง</p>	<p>๑. สนับสนุนให้ผู้ดูแลเด็กเล็กศึกษาดูงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ผู้อำนวยการกองการศึกษา อบต.หนองกุ่ม</p>

ชื่อส่วนงานย่อย กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๒.งานด้านการจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การศึกษาในท้องถิ่นมีประสิทธิภาพและมาตรฐาน ครูสามารถจัดทำหลักสูตรและแผนประเภทต่างๆได้อย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมายและเสร็จทันเวลาที่กำหนด</p> <p>๒. เพื่อส่งเสริมพัฒนาการและสุขภาพของเด็ก</p>	<p>๑.ครูขาดทักษะและ ความชำนาญในการ จัดทำหลักสูตรและ แผนประเภทต่างๆ</p> <p>๒.ขาดการมีส่วนร่วม ในการจัดทำหลักสูตร และแผน</p> <p>๓.ขาดการศึกษา ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับด้านต่างๆ ทางการศึกษา</p>	<p>๑.กำกับดูแลการจัดทำเอกสารให้ ถูกต้องตามระเบียบ และเสร็จทันเวลาที่ กำหนด</p> <p>๒.มีการติดตามและ ประเมินผล การ ปฏิบัติงาน</p> <p>๓.บริหารงานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กให้ เป็นไปตามระเบียบ มาตรฐานของกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น</p>	<p>๑.ครูมีการจัดทำ หลักสูตรและแผนการศึกษา ศึกษาศรครบทุกประเภท แต่ยังไม่ดำเนินการ ไม่ถูกต้องเท่าที่ควร</p> <p>๒.ขาดการติดตาม ประเมินผล อย่าง ต่อเนื่อง</p> <p>๓.มีการตรวจเยี่ยม ประเมินศูนย์พัฒนา เด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>๑.การจัดทำหลักสูตรและ แผนการศึกษายังไม่ถูกต้อง เท่าที่ควร</p> <p>๒.ครูขาดการศึกษาเกี่ยวกับ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้องกับการ จัดทำแผน</p> <p>๓.การจัดตรวจสอบการ สำหรับเด็กยังไม่หลากหลาย</p>	<p>๑.ให้ครูเข้ารับการ ฝึกอบรมในเรื่องที่ เกี่ยวข้องให้มากขึ้น</p> <p>๒.มีการกำกับดูแล ติดตามและประเมินผล การปฏิบัติงานให้ สามารถตรวจสอบได้</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๕</p> <p>ผู้อำนวยการ กองการศึกษา อบต.หนองกุ่ม</p>

ลงชื่อ

(นางวิภาณี แสงทอง)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ภาคผนวก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ที่ กจ ๗๔๙๐๑/-

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน ปลัดอบต./หัวหน้าส่วนราชการทุกสำนัก/ทุกกอง

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐให้มีการตรวจภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแจ้งให้หน่วยงานดำเนินการดังนี้

ระดับหน่วยย่อย

- ปรับปรุงแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของสำนัก/กอง
- รายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์มที่ระเบียบกำหนดได้แก่ แบบ ปค.๑ , แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ส่งให้ผู้ช่วยเลขานุการฯ (center) ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๘

ระดับองค์กร ให้รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มกำหนดได้แก่ แบบ ปค.๑ , แบบ ปค.๔ แล้วรวบรวมรายงานดังกล่าวเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม เพื่อรายงานผู้กำกับดูแล ภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๘

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด และให้รายงานผลดำเนินการตามระยะเวลาที่กำหนด หากมีปัญหาข้อขัดข้องมีอาจดำเนินการได้ ให้ชี้แจงเหตุผลปัญหาข้อขัดข้องดังกล่าว ก่อนระยะเวลาจัดส่งรายงาน เพื่อจักได้พิจารณาปรับปรุงแก้ไขต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายธงชัย อินทร์ประเสริฐ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

รับทราบ/ถือปฏิบัติ

สำนักปลัด

.....

กองช่าง

.....

กองคลัง

.....

กองการศึกษา

.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ที่ กจ ๗๔๙๐๑/-

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม แจ้งให้ทุกสำนัก/กอง ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ของสำนัก/กอง และดำเนินการสำรวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของสำนัก/กอง ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และให้รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง งดปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด นั้น

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ได้ดำเนินการตามคำสั่งข้างต้นเรียบร้อยแล้ว จึงรายงานผลการดำเนินงานดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอริญญา จดจำ)

หัวหน้าสำนักปลัด

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

- เพื่อโปรดทราบ

.....
.....

(นายอนุสรณ์ วณิชกุลพิทักษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ความเห็นนายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

- ทราบ

.....
.....

(นายธงชัย อินทร์ประเสริฐ)

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ที่ กจ ๗๔๙๐๔/-

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม แจ้งให้ทุกสำนัก/กอง ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ของสำนัก/กอง และดำเนินการสำรวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของสำนัก/กอง ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และให้รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง งบประมาณ ๒๕๖๘ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด นั้น

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ได้ดำเนินการตามคำสั่งข้างต้นเรียบร้อยแล้ว จึงรายงานผลการดำเนินงานดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวศิริรัตน์ แสงทอง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เรียน นายกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

- เพื่อโปรดทราบ

.....

.....

(นายอนุสรณ์ วณิชกุลพิทักษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ความเห็นนายกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

- ทราบ

.....

.....

(นายชาย อินทร์ประเสริฐ)

นายกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ที่ กจ ๗๔๙๐๕/-

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม แจ้งให้ทุกสำนัก/กอง ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ของสำนัก/กอง และดำเนินการสำรวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของสำนัก/กอง ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และให้รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง งบประมาณ ๒๕๖๘ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด นั้น

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ได้ดำเนินการตามคำสั่งข้างต้นเรียบร้อยแล้ว จึงรายงานผลการดำเนินงานดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายกฤษภา สีเสียด)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองช่าง

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

- เพื่อโปรดทราบ

.....
.....

(นายอนุสรณ์ วนิชกุลพิทักษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ความเห็นนายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

- ทราบ

.....
.....

(นายธงชัย อินทร์ประเสริฐ)

นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ที่ กจ ๗๔๙๐๘/-

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม แจ้งให้ทุกสำนัก/กอง ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ของสำนัก/กอง และดำเนินการสำรวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของสำนัก/กอง ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และให้รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง งบประมาณ ๒๕๖๘ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด นั้น

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ได้ดำเนินการตามคำสั่งข้างต้นเรียบร้อยแล้ว จึงรายงานผลการดำเนินงานดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางวิภาณี แสงทอง)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

- เพื่อโปรดทราบ

.....
.....

(นายอนุสรณ์ วณิชกุลพิทักษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ความเห็นนายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

- ทราบ

.....
.....

(นายธงชัย อินทร์ประเสริฐ)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ที่ ๔๗๙ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ รายงานผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นสุด ปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลดำเนินการ ด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการ บริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ดังต่อไปนี้

- | | |
|--------------------------------------|---------------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม | ประธานคณะทำงาน |
| ๒. ผู้อำนวยการกองคลัง | คณะทำงาน |
| ๓. ผู้อำนวยการกองช่าง | คณะทำงาน |
| ๔. ผู้อำนวยการกองการศึกษา | คณะทำงาน |
| ๕. หัวหน้าสำนักปลัด | คณะทำงาน/เลขานุการ |
| ๖. เจ้าพนักงานธุรการ | คณะทำงาน/ผู้ช่วยเลขานุการ |

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม เป็นผู้ควบคุม กำหนดแนวทางการดำเนินงานการติดตาม ประเมินระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม โดยดำเนินการดังนี้

๑. ให้ทุกสำนัก/กอง สํารวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของฝ่าย/งาน ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของ การควบคุมภายใน

๒. ให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ฯ งดปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด และรวบรวมแบบรายงานฯดังกล่าว ส่งเลขานุการฯ (Center) ระดับองค์กร ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตามแบบฟอร์ม ดังนี้ แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕

๓. ให้เลขานุการคณะทำงานฯ วิเคราะห์ประเมินและรวบรวมรายงานการติดตามประเมินระบบ การควบคุมภายในของทุกสำนัก/กอง เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม เพื่อรายงาน กระทรวงมหาดไทย (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) และรายงานผู้กำกับดูแล คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๗ ตามแบบฟอร์ม ดังนี้ แบบ ปค.๑ ,แบบ ปค.๔ ,แบบ ปค.๕ และแบบ ปค.๖

/๔.ให้เลขานุการ

๔. ให้เลขานุการคณะทำงานฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดข้างต้น โดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่มทราบ โดยด่วน

๕. ให้คณะทำงานเป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงาน เป็นพี่เลี้ยง เป็นที่ปรึกษา เสนอแนะ รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดสัมฤทธิ์ผลอย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายธงชัย อินทร์ประเสริฐ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ที่ ๔๘๐ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจติดตามประเมินระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้รายงาน
ผู้กำกับดูแล อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วย
ความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินระบบการ
ควบคุมภายใน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ดังต่อไปนี้

- | | |
|-----------------------------|--------------------|
| ๑. หัวหน้าสำนักปลัด | ประธานคณะทำงาน |
| ๒. นักพัฒนาชุมชน | คณะทำงาน |
| ๓. นักทรัพยากรบุคคล | คณะทำงาน |
| ๔. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | คณะทำงาน |
| ๕. เจ้าพนักงานธุรการ | คณะทำงาน/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตาม
ประเมินระบบการควบคุมภายในของสำนักปลัด แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักปลัดทราบ เพื่อรายงาน
คณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม และให้
ดำเนินการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่
และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

(นายรัชชัย อินทร์ประเสริฐ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม
ที่ ๔๘๑ / ๒๕๖๗
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจติดตามประเมินระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้รายงานผู้กำกับดูแล อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ดังต่อไปนี้

- | | |
|----------------------------|--------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกองคลัง | ประธานคณะทำงาน |
| ๒. นักวิชาการจัดเก็บรายได้ | คณะทำงาน |
| ๓. นักวิชาการพัสดุ | คณะทำงาน |
| ๔. นักวิชาการเงินและบัญชี | คณะทำงาน/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของกองคลัง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองคลังทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

(นายธงชัย อินทร์ประเสริฐ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ที่ ๔๘๒ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจติดตามประเมินระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้รายงานผู้กำกับดูแล อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ดังต่อไปนี้

- | | |
|-----------------------|----------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกองช่าง | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒. ผู้ช่วยนายช่างโยธา | คณะกรรมการ |
| ๓. นายช่างโยธา | คณะกรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของกองช่าง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการช่างทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

(นายธงชัย อินทร์ประเสริฐ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ที่ ๔๘๓ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจติดตามประเมินระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้รายงาน
ผู้กำกับดูแล อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วย
ความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินระบบการ
ควบคุมภายใน กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ดังต่อไปนี้

- | | |
|---------------------------|----------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกองการศึกษา | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒. ครู ศศ.๒ | คณะกรรมการ |
| ๓. ครู ศศ.๑ | คณะกรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตาม
ประเมินระบบการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกอง
การศึกษาทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วน
ตำบลหนองกุ่ม และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ในการ
ปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

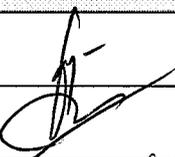
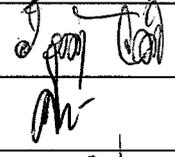
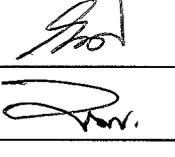
สั่ง ณ วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

(นายธงชัย อินทร์ประเสริฐ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

รายงานการประชุมติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
วันที่ ๒๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เวลา ๐๙.๐๐ น. - ๑๑.๐๐ น.
ณ ห้องประชุมกัลยาณมิตร (ชั้น ๒)

คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือ
๑	นายอนุสรณ์ วนิชกุลพิทักษ์	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม	
๒	นายกฤษณ์ สีเสียด	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม	
๓	นางสาวอรัญญา จดจำ	หัวหน้าสำนักปลัด	
๔	นางสาวศรีรัตน์ แสงทอง	ผู้อำนวยการกองคลัง	
๕	นางวิภาณี แสงทอง	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	
๖	นางสาวอรรณพ คงเกตุ	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	

ประชุม เวลา ๐๙.๐๐ น.

ประธานคณะกรรมการดำเนินงานจัดวางระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม เปิดการประชุม และกล่าวถึงวัตถุประสงค์ ในการประชุมคณะกรรมการฯ ครั้งนี้

นายอนุสรณ์ วนิชกุลพิทักษ์
ปลัดอบต.หนองกุ่ม

- คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน และผู้เข้าร่วมประชุมและผู้เข้าร่วมประชุม ทุกท่าน
กระผม นายอนุสรณ์ วนิชกุลพิทักษ์ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ในฐานะประธาน คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ขอขอบคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการเข้าประชุมในครั้งนี้

นางสาวอรัญญา จดจำ
หัวหน้าสำนักปลัด

- ท่านประธาน และคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน และผู้เข้าร่วมประชุม ทุกท่าน
ดิฉันนางสาวอรัญญา จดจำ หัวหน้าสำนักปลัด ขอแจ้งวัตถุประสงค์ของการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ครั้งนี้

๑. เพื่อให้การดำเนินงานจัดวางระบบควบคุมภายใน และการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน อบต.หนองกุ่ม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน อบต.หนองกุ่ม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในที่ได้วางไว้ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม จึงได้แต่งตั้งตามคำสั่งที่ ๔๗๒/๒๕๖๘ เรื่อง คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๒. หลักการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO : ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ คือ

๒.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม : ปรัชญา วัฒนธรรม/ค่านิยมการมอบอำนาจหน้าที่ นโยบายการกำกับดูแล โครงสร้าง บุคลากร ความซื่อสัตย์/จริยธรรม บริหารทรัพยากรบุคคล

๒.๒ การประเมินความเสี่ยง : ระบุปัจจัยเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยงหาผลกระทบ การจัดการความเสี่ยง

๒.๓ กิจกรรมการควบคุม : บุคลากรในหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดนโยบาย/ วัธีปฏิบัติ แนวทาง/คู่มือการสอบทาน การแบ่งแยกหน้าที่เพื่อให้ตรงกับวัตถุประสงค์

๒.๔ สารสนเทศ และการสื่อสาร : การใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารมีความเพียงพอ ถูกต้อง เหมาะสม ทันเวลา

๒.๕ กิจกรรมการติดตามและประเมินผล ทั้งนี้เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

๓. การดำเนินงานควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า
ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๕ ซึ่งมีแนวคิดดังนี้

- ๓.๑ การควบคุมเป็นกระบวนการที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ
- ๓.๒ การควบคุมเกิดขึ้นโดยบุคลากรทุกระดับขององค์กร
- ๓.๓ เป็นกระบวนการที่ต้องทำอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ
- ๓.๔ ต้องมีการปรับใช้ให้เข้ากับสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน
- ๓.๕ มีความคุ้มค่าจากประโยชน์ที่ได้รับกับค่าใช้จ่าย
- ๓.๖ การควบคุมให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุ

ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ซึ่งการจัดวางระบบควบคุมภายในเป็นหน้าที่ของฝ่าย
บริหารแต่ละระดับของหน่วยงาน ที่ทราบดีว่าจุดใดของตนมีความเสี่ยง จากนั้นก็จะ
ประเมินความเสี่ยงและสร้างระบบการควบคุมขึ้นเพื่อป้องกันแก้ไข โดยการควบคุม
ภายในมักจะถูกกำหนดออกมาในรูปแบบของระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย มาตรการ
แนวทางหรือคู่มือปฏิบัติงานต่างๆ ทั้งนี้การปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนด
ขึ้นมา เป็นหน้าที่ของผู้ปฏิบัติของแต่ละหน่วยงาน ดังนั้น ระบบการควบคุมภายใน
จึงเป็นการมองปัญหาในอดีต เพื่อหาวิธีการควบคุมเพื่อป้องกัน และแก้ไขปัญหาที่
เป็นความเสี่ยง

๔. การประเมินผล ในการจัดวางระบบควบคุมภายใน

- ตามแนวทางคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบการประเมินผลระบบควบคุม
ภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม กำหนดขั้นตอนการจัดวางระบบ
ควบคุมภายใน ไว้ดังนี้

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	จุดควบคุมความเสี่ยง
ผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบ การควบคุมภายใน ๒. คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบ การควบคุมภายใน	๑. แต่งตั้งจากบุคลากรทุกสำนัก/กอง ๒. กำหนดหน้าที่ให้ชัดเจน ๓. คำสั่งต้องเป็นปัจจุบัน
บุคลากรทุกคน	๒. จัดทำ Flow chart ปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน	๑. จัดทำให้ครบทุกระดับงาน ๒. จัดทำให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ
ผู้รับผิดชอบและ/หรือ คณะกรรมการจัดวางระบบ	๓. จัดทำและประเมินแบบสอบถาม การควบคุมภายใน	๑. ประเมินผลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมาตรฐานที่กำหนด ๒. เสร็จภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่สิ้นปีงบประมาณ (ประเมินได้ตลอดปี)
คณะกรรมการจัดวางระบบ	๔. ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และสรุปเป็นแบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย	๑. ประเมินและสรุปผลการประเมินให้ครบทั้งองค์ประกอบ ๒. จัดทำให้ครบทุกส่วนงานย่อย ๓. ภายใน ๔๐ วัน นับแต่วันที่สิ้นปีงบประมาณ (ประเมินได้ตลอดปี)

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	จุดควบคุมความเสี่ยง
บุคลากรทุกคน	๕. นำความเสี่ยงที่มีความจำเป็นต้องได้รับการ ปรับปรุงแก้ไขจาก Flow Chart แบบสอบถาม การควบคุมภายใน และการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน เข้าตาราง วิเคราะห์ความเสี่ยง	๑. สรุปความเสี่ยงที่มีอยู่ ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ๒. จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน ๕๐ วัน นับแต่วันที่สิ้นปีงบประมาณ
ผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๖. นำความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง และสูงมาก เข้าสู่รายงานการประเมินผลการควบคุม ภายใน (แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย)	๑. ดำเนินการตามรูปแบบที่ อบต.กำหนด ๒. จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่สิ้นปีงบประมาณ
คณะกรรมการจัดวางระบบ การควบคุมภายใน	๗. สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของการ ควบคุมภายใน เพื่อจัดทำรายงานการประเมิน องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๑. ประเมินจากแบบ ปค.๔ ของทุกสำนัก/ กอง ๒. ดำเนินการตามรูปแบบที่ กระทรวงการคลังกำหนด ๓. สรุปให้ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๔. ภายใน ๕๐ วัน นับแต่วันที่สิ้น ปีงบประมาณ
คณะกรรมการจัดวางระบบ การควบคุมภายใน	๘. สรุปรายงานการประเมินผลการควบคุม ภายใน ภาพรวมหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๕)	๑. รวบรวมจากทุกส่วนงานย่อย ๒. ดำเนินการตามรูปแบบที่ อบต.กำหนด ๓. จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน ๖๕ วัน นับแต่วันที่สิ้นปีงบประมาณ
คณะกรรมการจัดวางระบบ การควบคุมภายใน	๙. จัดทำหนังสือรับรองการประเมินผล การควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๑)	๑. ดำเนินการตามรูปแบบที่ กระทรวงการคลังกำหนด ๒. จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน ๗๐ วัน นับแต่วันที่สิ้นปีงบประมาณ
หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	๑๐. พิจารณาลงนามในแบบ ปค.๑ แบบ ปค. ๔ และแบบ ปค.๕	๑. พิจารณาความถูกต้องเหมาะสม ๒. ลงนามในแบบต่างๆ ให้ครบถ้วน ภายใน ๒ วัน ทำการ
ผู้ตรวจสอบภายในของ หน่วยงาน	๑๑. สอบทาน แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ การ สอบทานการประเมินผลการควบคุม ภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	๑. ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้อง ๒. ดำเนินการตามรูปแบบที่กระทรวง การคลังกำหนด ๓. ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๕ วัน ๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ลงลายมือชื่อ วัน เดือน ปี ที่รายงาน
ผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๑๒. จัดส่งรายงานผลการประเมินการควบคุม ภายใน ประกอบด้วย แบบ ปค.๑ ปค.๔ ปค. ๕ และ ปค.๖ ต่อผู้กำกับดูแล	๑. รวบรวมรายงานให้ครบถ้วนถูกต้อง จัดเรียงเอกสารตามลำดับเหตุการณ์ ๒. จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันที่สิ้นปีงบประมาณ

นางสาวอรัญญา จดจำ
หัวหน้าสำนักปลัด
นางชุลีพร พิรุณ
เจ้าพนักงานธุรการ

- เชิญผู้ช่วยเลขานุการฯ ซึ่งแจ้งมาตรฐานการควบคุมภายใน

- ท่านประธานและคณะกรรมการฯ ทุกท่าน ดิฉัน นางชุลีพร พิรุณ เจ้าพนักงานธุรการ ขอแจ้งมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๘ มี ๕ องค์ประกอบดังนี้

๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

๒.การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

๓.กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

๔.สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Commyunications)

๕.การติดตามประเมินผล (Monitoring)

องค์ประกอบทั้ง ๕ ประการ มีความเกี่ยวเนื่องสัมพันธ์กันโดยมี

สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นรากฐานที่สำคัญขององค์ประกอบอื่นๆองค์ประกอบทั้ง ๕ นี้ เป็นสิ่งจำเป็นที่มิอยู่ในการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยรับตรวจเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นเรื่องพื้นฐานที่สำคัญที่สุดของการบริหารองค์กร ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยรับตรวจต้องสร้างสภาพแวดล้อมให้บุคลากรทุกระดับมีทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนในหน่วยรับตรวจเกิดจิตสำนึกในเรื่องความซื่อสัตย์ จริยธรรม ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย และความสำคัญของประสิทธิผลการควบคุมสภาพแวดล้อมภายใน การควบคุมภายในสภาพแวดล้อมการควบคุมหมายถึง ปัจจัยต่างๆ ซึ่งส่งเสริมให้องค์ประกอบการควบคุมภายในอื่นๆ มีประสิทธิผลใน หน่วยรับตรวจ หรือทำให้การควบคุมที่มีอยู่มีประสิทธิผลยิ่งขึ้นหรือทำให้บุคลากรให้ความสำคัญกับการควบคุมมากขึ้น สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นเรื่องเกี่ยวกับการ สร้างความตระหนัก (Control Consciousness) และบรรยากาศของการควบคุมในหน่วยงาน ให้บุคลากร ในหน่วยงานเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบ

๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

มาตรฐานการควบคุมภายในเรื่องที่สอง ซึ่งเป็นเรื่องเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงระบุว่า “ฝ่ายบริหารต้องประเมินความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานอย่างเพียงพอและเหมาะสม” วัตถุประสงค์ของมาตรฐานนี้ เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงว่าเหมาะสมเพียงพอหรือไม่ เงื่อนไขสำคัญก่อนเข้าสู่ ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง คือการกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนทั้งใน ระดับองค์กรและระดับกิจกรรม เมื่อกำหนดวัตถุประสงค์ขึ้นแล้ว หน่วยงานจำเป็นต้องระบุ ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการบรรลุวัตถุประสงค์ เหล่านั้นทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม การประเมินความเสี่ยงควรพิจารณาทั้งความ เสี่ยงจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกหน่วยงาน เมื่อมีการระบุความเสี่ยงแล้วควรมีการ วิเคราะห์

ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความเสียนั้น หลังจากนั้นผู้บริหารควรกำหนด วิธีการ จำเป็น เพื่อลดหรือบรรเทาความเสียหายเหล่านั้น และเพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ด้าน ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน รายงานการเงินและการดำเนินงานที่ น่าเชื่อถือ การปฏิบัติที่เป็นไปตามกฎหมาย และระเบียบข้อบังคับ

๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

มาตรฐานการควบคุมภายในเรื่องที่สาม ซึ่งเกี่ยวกับกิจกรรมควบคุมระบุว่า ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีกิจกรรมทำงานควบคุมที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อป้องกัน หรือลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น และให้สามารถบรรลุผลสำเร็จตาม วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในสำหรับ กิจกรรมทำงานควบคุมในเบื้องต้นจะต้อง แบ่งแยกหน้าที่งานภายในหน่วยงานอย่างเหมาะสม ไม่มอบหมายให้บุคคลใดบุคคลหนึ่ง มีหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานที่สำคัญ หรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ แต่ถ้ามีความจำเป็นให้กำหนดกิจกรรมทำงานควบคุมอื่นที่เหมาะสมทดแทนวัตถุประสงค์ที่ สำคัญของมาตรฐานข้อนี้ เพื่อการพิจารณาว่าหน่วยงานมีกิจกรรมทำงานควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิผลหรือไม่ กิจกรรมทำงานควบคุม ได้แก่ นโยบาย วิธีปฏิบัติเทคนิค และกลไก ต่างๆ ที่ช่วยให้ความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามที่ฝ่ายบริหารสั่งการเพื่อป้องกันหรือ ลดความเสี่ยง กิจกรรมทำงานควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการวางแผนขององค์กร การปฏิบัติ ตามแผนและการสอบทำงานซึ่งเป็นสิ่งที่จำเป็นสำหรับความรับผิดชอบในการดูแลการใช้ ทรัพยากรของรัฐให้เป็นไปอย่างเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการอย่าง มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพกิจกรรมทำงานควบคุมมีอยู่ในทุกระดับและทุกส่วนของ องค์กร ตัวอย่างกิจกรรมทำงานควบคุม เช่น นโยบาย ระเบียบปฏิบัติ การอนุมัติ การมอบ อำนาจ การตรวจสอบความถูกต้อง การสอบยืนยันความถูกต้อง การสอบทานผลการ ดำเนินงาน การรักษาความปลอดภัย การจำกัดการเข้าถึงทรัพยากร การแบ่งแยกหน้าที่ การ งาน เป็นต้น ผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย หรือผู้ประเมินควรมุ่งเน้นกิจกรรมทำงาน ควบคุม โดยพิจารณาเนื้อหาสาระของการสั่งการของผู้บริหาร เกี่ยวกับความเสี่ยงที่มี ผลกระทบต่อ การบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดของแต่ละกิจกรรม หรือโครงการ หรือ ภารกิจที่สำคัญ ดังนั้น ผู้บริหารระดับส่วนงานย่อยหรือผู้ประเมิน ควรพิจารณาว่า กิจกรรมทำงานควบคุม สอดคล้องกับกระบวนการประเมินความเสี่ยงหรือไม่ และการสั่งการของ ผู้บริหารได้รับการ ปฏิบัติตามหรือไม่

ในการประเมินความเพียงพอของกิจกรรมทำงานควบคุมภายใน ผู้ประเมิน ควร พิจารณาว่า กิจกรรมการควบคุม ที่มีอยู่มีความเหมาะสม มีจำนวนกิจกรรมการควบคุม เพียงพอ และมีการดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพ การประเมินดังกล่าวควรดำเนินการ ในแต่ ละกิจกรรมที่สำคัญ การวิเคราะห์และการประเมินควรครอบคลุมถึงการควบคุมระบบ สารสนเทศด้วย ผู้บริหารระดับส่วนงานย่อยหรือผู้ประเมินไม่เพียงแต่พิจารณาว่า กิจ คณะทำงานควบคุมที่มีความสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง หรือไม่เท่านั้น แต่ ควรพิจารณาด้วยว่ากิจกรรมการควบคุมดังกล่าวได้นำไปใช้อย่างถูกต้อง หรืออาจ แตกต่างกัน ทั้งนี้เนื่องจากปัจจัยต่างๆ เช่น

(๑) ความแตกต่างของพันธกิจ เป้าหมาย และวัตถุประสงค์

(๒) ความแตกต่างของสภาพแวดล้อม ขนาด และลักษณะการดำเนินงาน ตลอดจนจำนวนค่าใช้จ่ายที่ยอมรับได้

(๓) ความแตกต่างของระดับ ความซับซ้อนขององค์กร

(๔) ความแตกต่างของความเป็นมาและวัฒนธรรมขององค์กร

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Commyunications)

ตามมาตรฐานการควบคุมภายในเรื่องที่สี่ ซึ่งเกี่ยวกับสารสนเทศการสื่อสาร ระบุว่าฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอและสื่อสารให้ฝ่ายบริหารและบุคคลอื่นๆ อย่างเหมาะสมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ซึ่งจำเป็นต้องใช้สารสนเทศนั้นในรูปแบบที่เหมาะสมและทันเวลาวัตถุประสงค์ของมาตรฐานนี้เพื่อให้ผู้ประเมินพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศ และการสื่อสาร ต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน การดำเนินงานการควบคุมภายในที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องทั้งด้านการเงิน และด้านการดำเนินงานข้อมูลเหล่านี้ ควรมีการบันทึกและสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและพนักงานอื่นในองค์กรซึ่งจำเป็นต้องใช้ข้อมูลนั้นใน การปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบในรูปแบบที่เหมาะสมและทันกาล นอกจากนี้การสื่อสารควรครอบคลุมไปทั่วทั้งองค์กรและใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้ความมั่นใจได้ว่า การสื่อสารนั้น เป็นประโยชน์น่าเชื่อถือและมีการสื่อสารอย่างต่อเนื่องผู้บริหารระดับส่วน งานย่อยและผู้ประเมิน ควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศ และระบบการ สื่อสารขององค์กรว่าเป็นไปตามความต้องการขององค์กรและบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการ ควบคุมภายใน

๕. การติดตามประเมินผล (Monitoring)

มาตรฐานการควบคุมภายในเรื่องที่ห้า ซึ่งเป็นมาตรฐานสุดท้ายของการ ควบคุมภายในเป็นเรื่องเกี่ยวกับการติดตามประเมินผลซึ่งระบุว่าในการดำเนินการเกี่ยวกับการติดตามประเมินผล ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผล โดยการติดตามผลในระหว่างการทำงาน และการประเมินผลเป็นรายครั้งอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า

- ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้เพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิภาพและมีการปฏิบัติจริง

- การควบคุมภายในดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ

- ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานอื่นๆ ได้รับการ ปรับปรุงแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา

- การควบคุมภายในได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับ สถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปมาตรฐานข้อนี้มีวัตถุประสงค์ให้ผู้ประเมินพิจารณาความ เหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานอันจะช่วย ให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในการติดตามประเมินผลการควบคุม ภายในควรเป็นการประเมินคุณภาพของผลการดำเนินงานในรอบ ระยะเวลาที่กำหนด เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานอื่นได้รับการ ปรับปรุงแก้ไขอย่างทันกาล

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประกอบด้วย

๑) การติดตามผลในระหว่างปฏิบัติงาน (Ongoing MonitoringActivities) และ

๒) การประเมินระบบการควบคุมภายในเป็นรายครั้ง (Separated Evaluations of Internal System)

นายอนุสรณ์ วนิชกุลพิทักษ์ - ท่านใด มีข้อซักถามหรือจะเสนอความคิดเห็นใดบ้าง
ปลัดอบต.หนองกุ่ม
ที่ประชุม

- รับทราบ
- การติดตามผลระหว่างปฏิบัติงานเกิดขึ้นในระหว่างการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งรวมถึง
กิจกรรมทำงานบริหารงานการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานการเปรียบเทียบ การสอนย่น และ
กิจกรรมอื่นๆ ซึ่งเป็นการปฏิบัติงานตามหน้าที่ประจำของพนักงาน และยังรวมถึง การทำให้
แน่ใจว่าผู้บริหารและหัวหน้างานเข้าใจความรับผิดชอบของตนต่อการควบคุมภายในและ
เข้าใจความจำเป็นที่ต้องมีการควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายใน
เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติการประเมินเป็นรายครั้ง เป็น การประเมิน
ประสิทธิภาพผลของการควบคุมภายในของหน่วยงาน ณ เวลาใดเวลาหนึ่งที่ กำหนด นอกจากนี้
การติดตามประเมินผลยังรวมถึงนโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อความมั่นใจ ว่าข้อตรวจพบและ
ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบและการสอบถามได้รับความสนใจ จากฝ่ายบริหารและมีการ
ปรับปรุงแก้ไขทันทีที่ประโยชน์ที่หน่วยงานจะได้รับ จากการมี ระบบการควบคุมภายในที่ดี
ได้แก่

- ๑) การดำเนินงานของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้มีประสิทธิภาพ
- ๒) การใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า
- ๓) มีข้อมูลและรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วนและเชื่อถือได้สามารถ นำไปใช้

ในการตัดสินใจ

๔) การปฏิบัติในหน่วยงานเป็นไปอย่างมีระบบและอยู่ในกรอบของกฎหมายระเบียบ
ข้อบังคับที่วางไว้

๕) เป็นเครื่องมือช่วยผู้บริหารในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานได้อย่างดียิ่ง

นายอนุสรณ์ วนิชกุลพิทักษ์ - มีท่านใดจะแจ้งเรื่องใดเพิ่มเติมหรือไม่ ถ้าไม่มีข้อซักถามใดๆ แล้ว ผมขอขอบคุณ
ปลัดอบต.หนองกุ่ม ทุกท่าน ที่เข้าร่วมประชุมในครั้งนี้ และขอปิดประชุม

ปิดประชุมเวลา ๑๑.๐๐ น.

(ลงชื่อ)  ผู้จัดบันทึกการประชุม
(นางสาวอรรรรณ คงเกตุ)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจรายงานการประชุม
(นางสาวอรรัญญา จดจำ)
หัวหน้าสำนักปลัด

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจรายงานการประชุม
(นายอนุสรณ์ วนิชกุลพิทักษ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

สำเนาฉบับ

ที่ กจ ๗๔๙๐๑/๗๑๖

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม
เลขที่ ๙๐ หมู่ที่ ๕ ต.หนองกุ่ม อ.บ่อพลอย
จ.กาญจนบุรี ๗๑๑๖๐

๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายอำเภอบ่อพลอย

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

ตามที่ อำเภอบ่อพลอยได้แจ้งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ และให้ใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เป็นต้นไป และแจ้งให้จัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ จัดส่งให้นายอำเภอ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม อำเภอบ่อพลอย ขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายธงชัย อินทร์ประเสริฐ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ่ม

สำนักปลัด

อบต.หนองกุ่ม

โทร/โทรสาร ๐ ๓๔๖๗ ๘๒๔๔

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”