



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ โทร. ๐ ๘๘๕๙ ๐๓๖๗๑

ที่ ศก ๙๑๒๐๕/๕๖

วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในและจัดทำรายงานผลการประเมินควบคุมภายใน(ปค.๔ และ ปค.๕)ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดฯ ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองช่าง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ข้อ ๕) โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ และรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ข้อ ๖) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี ๒๕๖๘) ดังนั้น จึงขอให้ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (ข้อ ๖) ของสำนัก/กอง และระดับหน่วยงาน

๒. รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ แบบติดตาม ปค.๔, แบบ ปค.๕ ส่งให้หน่วยตรวจสอบภายใน (ส่วนกลาง) ภายในวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

ระดับองค์กร ให้รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มที่ระเบียบฯ กำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ และแบบ ปค.๖ แล้วหน่วยตรวจสอบภายในรวบรวมรายงานฯ ดังกล่าวเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ เพื่อรายงานกระทรวงมหาดไทย (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) และรายงานผู้กำกับดูแล, คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๘
อนึ่ง การจัดทำรายงานตามแบบฟอร์มและการจัดส่งรายงาน ให้ปฏิบัติตามแบบฟอร์มที่กำหนด

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติ

(นายถวิล ชินพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

หจก
(๒๔ น. น.วิสา)

๒๒/๑๐/๖๘

๒๒ ต.ค. ๒๕๖๘

๒๒/๑๐/๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ โทร. ๐ ๘๘๕๕ ๐๓๖๗๑

ที่ ศก ๙๑๒๐๕/๕๕

วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ

เรื่องเดิม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ เป็นหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๔ (๖) กำหนดให้จัดวางการควบคุมภายในหน่วยงาน ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานรัฐ ต้องกระทำอย่าง เป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง การควบคุมภายใน เกิดขึ้นโดยบุคลากรของหน่วยงานรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน โดยปฏิบัติ การกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงาน

ข้อเท็จจริง

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้ว ของปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี ๒๕๖๘) ดังนั้น จึงขอความร่วมมือกำหนดให้ทุกสำนัก/กอง จัดวางระบบให้ชัดเจนชัดเจนดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน
๒. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามตามแบบประเมินระบบการควบคุมภายใน (ข้อ๖) ของสำนัก/กอง และระดับองค์กร
๓. รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์ม ปค.๔, ปค.๕ ระดับหน่วยงานย่อย
๔. จัดส่งรายงานต่อผู้กำกับดูแล (แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ ระดับองค์กรและแบบ ปค.๖) และเก็บไว้ที่หน่วยงานเพื่อรอรับการตรวจ

ข้อระเบียบ กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

คำนิยาม

การควบคุมภายใน : กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ

ความเสี่ยง : ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์โดยเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)
๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
๔. สารสนเทศและการ (การ (Information and Communication)
๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

ข้อ ๙ วรรคสาม การเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติ และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมสรุป จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อพิจารณา

องค์การบริหารส่วนตำบลเป่าจะ จะต้องดำเนินการจัดทำการประเมินผลการควบคุมภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ ดังนี้

๑. ระบบส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง)
 - (๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๔
 - (๒) รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๕
๒. ระดับองค์กร
 - (๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
 - (๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
 - (๓) รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
 - (๔) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินการ จึงขอแจ้งให้ หัวหน้าส่วนราชการ พนักงานข้าราชการ ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการวางระบบการควบคุมภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวนภัสภรณ์ จุลพล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

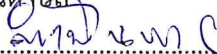
ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล




(นางสาวททัยถวิล เสริมศิริ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล




(นายถวิล ชิมพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ โทร. ๐ ๘๘๕๕ ๐๓๖๗๑

ที่ ศก ๙๑๒๐๕/๕๕

วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

เรื่องเดิม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ เป็นหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๔ (๖) กำหนดให้จัดวางการควบคุมภายในหน่วยงาน ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานรัฐ ต้องกระทำอย่าง เป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง การควบคุมภายใน เกิดขึ้นโดยบุคลากรของหน่วยงานรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน โดยปฏิบัติ การกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงาน

ข้อเท็จจริง

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้ว ของปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี ๒๕๖๘) ดังนั้น จึงขอความร่วมมือกำหนดให้ทุกสำนัก/กอง จัดวางระบบให้ชัดเจนชัดเจนดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน
๒. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามตามแบบประเมินระบบการควบคุมภายใน (ข้อ๖) ของสำนัก/กอง และระดับองค์กร
๓. รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์ม ปค.๔, ปค.๕ ระดับหน่วยงานย่อย
๔. จัดส่งรายงานต่อผู้กำกับดูแล (แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ ระดับองค์กรและแบบ ปค.๖) และเก็บไว้ที่หน่วยงานเพื่อรอรับการตรวจ

ข้อระเบียบ กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

คำนิยาม

การควบคุมภายใน : กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ

ความเสี่ยง : ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์โดยเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)
๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
๔. สารสนเทศและการ (การ (Information and Communication)
๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

ข้อ ๙ วรรคสาม การเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมสรุป จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อพิจารณา

องค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ จะต้องดำเนินการจัดทำการประเมินผลการควบคุมภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ ดังนี้

๑. ระบบส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง)

- (๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๔
- (๒) รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๕

๒. ระดับองค์กร

- (๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
- (๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- (๓) รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
- (๔) รายงานการ

สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินการ จึงขอแจ้งให้ หัวหน้าส่วนราชการ พนักงานข้าราชการ ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการวางระบบการควบคุมภายใน

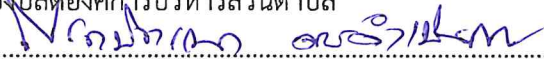
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวนภัสสรณ์ จุลพล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นางสาวทัญญวลิ เสริมศิริ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเป่าะ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายถวิล ชินพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป่าะ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ โทร. ๐ ๘๘๕๙ ๐๓๖๗๑

ที่ ศก ๙๑๒๐๕/๕๖

วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในและจัดทำรายงานผลการประเมินควบคุมภายใน(ปค.๔ และ ปค.๕) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดฯ ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองช่าง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ข้อ ๕) โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ และรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ข้อ ๖) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี ๒๕๖๘) ดังนั้น จึงขอให้ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (ข้อ ๖) ของสำนัก/กอง และระดับหน่วยงาน

๒. รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ แบบติดตาม ปค.๔, แบบ ปค.๕ ส่งให้หน่วยตรวจสอบภายใน (ส่วนกลาง) ภายในวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

ระดับองค์กร ให้รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มที่ระเบียบฯ กำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ และแบบ ปค.๖ แล้วหน่วยตรวจสอบภายในรวบรวมรายงานฯ ดังกล่าวเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ เพื่อรายงานกระทรวงมหาดไทย (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) และรายงานผู้กำกับดูแล, คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๘
อนึ่ง การจัดทำรายงานตามแบบฟอร์มและการจัดส่งรายงาน ให้ปฏิบัติตามแบบฟอร์มที่กำหนด

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติ

(นายถวิล ชิมพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

การจัดทำรายงานควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙



องค์การบริหารส่วนตำบลเป่าะ
อำเภอบึงบูรพ์ จังหวัดศรีสะเกษ



ที่ ศก ๙๑๒๐๕/

องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ
หมู่ที่ ๑๒ ต.เป้าะ อ.บึงบูรพ์ ศก ๓๓๒๒๐

๓ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

เรียน นายอำเภอบึงบูรพ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.รายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ จำนวน ๑ เล่ม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ " วรรคสาม ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ กรณี องค์การบริหาร
ส่วนตำบล และเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
หัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอ
จัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว มาจัดทำรายงานการ
ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการ
ปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะได้ดำเนินการแล้วเสร็จ จึงขอส่งรายงานประเมินผลการ
ควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ รายละเอียดตามหนังสือที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวหทัยฉวี เสริมศิริ)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

งานตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์ ๑๘ ๘๕๙๐ ๓๖๗๑

5/12/2568
4 ต.ค. 68



ที่ ศก ๙๑๒๐๕/

องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ
หมู่ที่ ๑๒ ต.เป้าะ อ.บึงบอระเพ็ด จ.บึงบอระเพ็ด ๓๓๒๒๐

๓ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

เรียน นายอำเภอบึงบอระเพ็ด

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.รายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ จำนวน ๑ เล่ม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ " วรรคสาม ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ กรณี องค์การบริหาร
ส่วนตำบล และเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
หัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาและจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอ
จัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว มาจัดทำรายงานการ
ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการ
ปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะได้ดำเนินการแล้วเสร็จ จึงขอส่งรายงานประเมินผลการ
ควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ รายละเอียดตามหนังสือที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวหทัยวิธ เสริมศิริ)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

งานตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์ ๑๘ ๘๕๕๐ ๓๖๗๑

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้น เพื่อให้การรายงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ จึงได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง พร้อมได้สรุปผลการประเมินการควบคุมภายในของสำนักกองต่าง ๆ เพื่อติดตามประเมินผลวิเคราะห์ และปรับปรุงให้การบริหารจัดการที่ดีมีระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและมีมาตรฐาน ซึ่งจะนำไปสู่ความสำเร็จและสร้างมาตรฐานการทำงานขององค์กรให้มีความโปร่งใส สุจริตและเที่ยงธรรม ต่อไป

ผู้จัดวางระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด

ที่ ศก ๙๑๒๐๑/๙๗๕

วันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

อ้างถึงบันทึกหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ศก ๙๑๒๐๕/๕๖ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๘ และตาม
พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙
บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบควบคุมภายใน โดยใช้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้บรรลุ
ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ให้รายงานผู้กำกับดูแลภายในหกสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้น เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในของ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ดำเนินการ
ไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ สำนักปลัดจึงรายงานการดำเนินการจัด
วางระบบควบคุมภายในฯ รายละเอียดแนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นายทินพันธุ์ จวงจันทร์)

หัวหน้าสำนักปลัด

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเปืาะ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางชัดเจนต่อการปฏิบัติ การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและการปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน ๒.งานวางแผนสถิติและวิชาการกิจกรรมการจัดทำการโอนและเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการจัดตั้งงบประมาณไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่จะต้องใช้ในการโอนเงินงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณตลอดปีงบประมาณ ๒. การประเมินความเสี่ยง ๑. มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกัน ในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุนความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร สำนักงานปลัด มีการวิเคราะห์นอกจากนี้กลไกชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น ๒.งานวางแผนสถิติและวิชาการ กิจกรรมการจัดทำการโอนและเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณ พบว่าการจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับความจำเป็นและ	สำนักปลัด ได้ทำการประเมินผลองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สภาพแวดล้อมควบคุมของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเปืาะ ภาพรวมเหมาะสมและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โครงสร้างองค์กรมีการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสม พบความเสี่ยงในภารกิจที่ ๑ งานคือ <u>กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</u> จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง (แบบ ปค.๕) ในงวดปีที่ผ่านมา กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พบว่า โครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมากเกินไป ไม่มีงบประมาณเพียงพอสำหรับโครงการได้ทั้งหมด <u>กิจกรรมการจัดทำการโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</u> มีการจัดตั้งงบประมาณไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่จะต้องใช้ในการโอนเงินงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณตลอดปีงบประมาณ สำนักปลัด มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด ผลการประเมินพบจุดอ่อน คือ ๑.งานกิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เนื่องจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการเข้าประชุม ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการมีส่วนร่วม และงบประมาณของทางองค์การบริหารส่วนตำบลเปืาะมีไม่เพียงพอในการพัฒนาตามความต้องการของประชาชน ตามแผนพัฒนาท้องถิ่น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
ถูกต้องตามระเบียบวิธีงบประมาณ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๑. มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ๒.งานวางแผนสถิติและวิชาการ กิจกรรมการทำการโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณ จัดตั้งงบประมาณไว้ให้เหมาะสมเพียงพอกับการใช้จ่าย แก้ไขเปลี่ยนแปลง คำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายอย่างรอบคอบและให้ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร -นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารงาน และการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบล เป้าะ มีระบบ Internet ที่มีประสิทธิภาพทำให้การบริหารของสำนักงานปลัดสามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบ Internet เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย หนังสือสั่งการกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น พระราชบัญญัติต่างๆที่มีผลบังคับใช้ในเรื่องปัจจุบัน -การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานในภารกิจหน้าที่ของสำนักปลัด ๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่ง	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผลพอสมควรในสำนักงานปลัด พบว่ากิจกรรมการควบคุม คืองานการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยการชี้แจงรายละเอียดระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสิทธิบทบาทของประชาชนที่มีต่อการบริหารการปกครองส่วนท้องถิ่น ๑) การนำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะมีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบได้จากระบบอินเทอร์เน็ต ๒) การประสานงานภายในและภายนอกองค์กร เช่น การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะตั้งแต่ พนักงาน ลูกจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น อบต. เทศบาล อบจ. สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอบึงบุรุห์ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด รวมทั้งการติดต่อประสานทางโทรศัพท์และโทรสารมีโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลได้เป็นอย่างดี ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปีโดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
การให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	

ผลการประเมินโดยรวม

๑.กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ ข้อ ๒๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๙ ข้อ ๑๓ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑ ได้กำหนดให้มีการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยคณะกรรมการติดตามและประเมินแผนพัฒนาเป็นผู้ดำเนินการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา ซึ่งคณะกรรมการจะต้องดำเนินการกำหนดแนวทางวิธีการในการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา

๒.กิจกรรมการจัดทำ การโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณ การจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับความจำเป็น และถูกต้องตามระเบียบวิธีการงบประมาณ เพื่อลดจำนวนครั้งในการโอนหรือการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผล และเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน 

(นางสาวสมปอง สุทธิโท)

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัดอุปสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ /กำหนดเสร็จ
๑. งานวางแผนสถิติและ วิชาการ กิจกรรม “การจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น” เพื่อนำมาพัฒนาท้องถิ่น ไปจัดทำโครงการ	แผนงานโครงการ ตามแผนพัฒนา ท้องถิ่น มีเป็น จำนวนมาก แต่ องค์การบริหาร ส่วนตำบลเป๊าะ ไม่มีงบประมาณ ที่เพียงพอต่อการ นำแผนงาน โครงการต่าง ๆ มาจัดทำได้ ทั้งหมด การ จัดทำ รายละเอียดของ โครงการ ยังไม่ ชัดเจนเพียงพอ	กำหนดจำนวนแผนงาน โครงการให้มีจำนวนที่ ไม่มากนักเกินไป เพื่อให้เหมาะสมกับ งบประมาณที่มีอยู่ใน การจัดทำ	งบประมาณในการจัดทำมีไม่เพียงพอ ต่อแผนงาน โครงการต่าง ๆ ทำให้ไม่ สามารถนำกิจกรรมหรือโครงการมาจัดทำ ได้ทั้งหมด	- แผนงานโครงการ ที่คณะผู้บริหารหรือ ประชาชนเสนอมา มีเป็นจำนวนมากที่ จำเป็นต้องทำ - การจัดทำรายละเอียดโครงการ และ การประมาณราคายังไม่ชัดเจน	- การจัดทำแผน นำแผนงานโครงการที่ มีความจำเป็นเร่งด่วน มาจัดทำโครงการเป็น อันดับต้น ๆ - ขอบงบประมาณ จากหน่วยงานอื่น	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ /กำหนด เสร็จ
๒.งานวางแผนสถิติ และวิชาการ กิจกรรม การจัดทำ การโอนและ เปลี่ยนแปลงค่าชี้แจง งบประมาณ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้มีการจัดตั้ง งบประมาณให้เพียงพอ กับความจำเป็นตลอด ปีงบประมาณ -เพื่อลดจำนวนครั้งใน การโอนหรือแก้ไข งบประมาณ	๑.มีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลง งบประมาณ บ่อยครั้ง งบประมาณ บ่อยครั้ง ๒.แต่ละกอง/ สำนัก ที่โอน แก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณส่ง เอกสารล่าช้า	๑.ดำเนินการตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยวิธีการ งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตลอดจน ระเบียบและหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง อีก ทั้งดำเนินการตาม นโยบายของคณะ ผู้บริหาร	๑.เจ้าหน้าที่งบประมาณปฏิบัติตาม คู่มือและหนังสือสั่งการ ๒.มีการพิจารณาโครงสร้างตาม แผนพัฒนามาเพื่อเป็นแนวทางในการ จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีในแต่ละปี	มีการโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณตลอดปี เนื่องจาก งบประมาณที่ตั้งไว้บางส่วน ประเภท ไม่เพียงพอและโอนไป ตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ในกรณี ไม่ได้ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑.วางแผนเสนอโครงการแต่ละส่วนควรเป็น โครงการที่สอดคล้องกับแผนพัฒนาและ ระเบียบหนังสือสั่งการสมดุและเพียงพอกับ การใช้จ่ายตลอดปี ๒.ให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการในการจัดทำ งบประมาณเพื่อให้เสร็จตามกำหนดเวลา ๓.ตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่าย และสอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่น	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเปืะ
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด เสร็จ
-เพื่อลดการโอน งบประมาณข้ามหมวด รายการ		๒.การจัดซื้อวัตถุดิบประจำปีจะพิจารณาจากโครงการที่บรรจุไว้ใน แผนพัฒนาท้องถิ่นมาเป็นการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในแต่ละปี				

ชื่อผู้รายงาน 
 (นางสาวสมปอง สุทธิโท)
 ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
 วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ โทร. ๐ ๘๘๕๙ ๐๓๖๗๑

ที่ ศก ๙๑๒๐๒/๙๒๔๗

วันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

อ้างถึงบันทึกหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ศก ๙๑๒๐๕/๕๖ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๘ และตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๔ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบควบคุมภายใน โดยใช้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ให้รายงานผู้กำกับดูแลภายในเก้าสิบวันหลังวันสิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้น เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในของ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะดำเนินการไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ สำนักปลัดจึงรายงานการดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในฯ รายละเอียดแนบมาพร้อม

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางสาวสุพรรณ วงศ์คำจันทร์)

นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเป่าะ อำเภอบึงบูรพ์ จังหวัดศรีสะเกษ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม งานการเงินและบัญชี ๑.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับเอกสารล่าช้า ทำให้ต้องรีบจัดทำฎีกาเบิกจ่ายให้ทันตามกำหนดระยะเวลาของระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องโดยไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนเสนอขออนุมัติจึงทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้ ๑.๒ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังไม่บันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและเงินรับฝาก เงินประกันสัญญา ไม่เป็นปัจจุบัน งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๑.๓ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ การประเมินความเสี่ยง - เจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ - เจ้าหน้าที่ไม่ตรวจสอบงบประมาณที่อยู่ให้เพียงพอกับรายจ่าย - เจ้าหน้าที่ผู้ขอเบิกส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายล่าช้าทำให้ต้องรีบเบิกจ่าย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด	กองคลัง มีการแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานทั้งสิ้น ๓ งาน คือ (๑) งานการเงินและบัญชี (๒) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ (๓) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงในภารกิจ ๔ กิจกรรม คือ ๑) กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๒) กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) ๓) กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การประเมินผลความเสี่ยง จากการประเมินพบความเสี่ยงในภารกิจ ๔ กิจกรรม คือ ๑) กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๒) กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) ๓) กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) การประเมินความเสี่ยง - เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลลงระบบได้ เนื่องจากยังไม่บันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และเงินรับฝากเงินประกันสัญญา ไม่เป็นปัจจุบัน ๒.๓ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การประเมินความเสี่ยง - การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบ กฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใสตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบล และเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้ - มีการกำกับ กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบเอกสาร และยอดเงินงบประมาณที่จะต้องเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน - มีการตรวจสอบเอกสาร โดยหัวหน้าส่วนกองคลัง ทั้งก่อนขออนุมัติเบิกจ่าย และหลังจากจ่ายเงินให้แก่ผู้รับเงินแล้วโดยลงลายมือชื่อกำกับ เมื่อตรวจสอบเอกสารแล้วว่าเบิกจ่ายถูกต้องก่อนจัดเก็บเข้าแฟ้ม ๓.๒ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E - LAAS) มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้ - จัดเก็บข้อมูลที่จำเป็นต่อการใช้งานระบบบัญชีให้เป็นปัจจุบัน และบันทึกข้อมูลลงระบบให้เรียบร้อย	เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน การประเมินผลการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมโดยได้มีการดำเนินการดังนี้ - มีการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนทำการเบิกจ่ายเงิน - มีการตรวจสอบลายเซ็นในเอกสารการเบิกจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนจัดทำฎีกา - มีการตรวจสอบความถูกต้องทั้งหมดของฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายอีกครั้งก่อนนำเก็บเข้าแฟ้ม เมื่อจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว ๓.๒ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมโดยได้มีการดำเนินการดังนี้ - ได้ดำเนินการจัดทำบัญชีให้เป็นปัจจุบัน เพื่อนำข้อมูลบันทึกลงในระบบคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) แต่อย่างไรก็ตามการบันทึกข้อมูลที่จำเป็นกับการใช้งานระบบบัญชียังไม่

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้ -มีการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างละเอียดรอบคอบมากขึ้น -มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษรมีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่างๆ แจกจ่ายพนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน - จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบาย และแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง - มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา - จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ - จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วน เพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม ๕. การติดตามประเมินผล - มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน - ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	สามารถบันทึกข้อมูลได้ทั้งหมด เนื่องจากข้อมูลบางส่วนยังไม่เป็นปัจจุบัน ซึ่งอยู่ระหว่างการดำเนินการปฏิบัติ <u>การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร</u> ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเป่าะ มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่างๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง <u>การประเมินผล</u> - จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่ ของกองคลัง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ผลการประเมิน พบว่ามีการควบคุมภายในของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเป่าะ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน ๒๕๖๘ ของกองคลัง มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้

๑) กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานทางการเงิน ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอแล้วและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่ก็ควรที่จะต้องมีการควบคุมต่อไป เนื่องจากหากไม่มีการตรวจสอบเอกสารก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณได้

๒) กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS)

เป็นความเสี่ยงในการใจของส่วนการคลัง เนื่องจากยังไม่สามารถใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ได้ ซึ่งทางเจ้าหน้าที่ก็ยังไม่สามารถบันทึกที่เกี่ยวข้องให้สำเร็จได้ เพราะข้อมูลบางส่วนที่จำเป็นยังไม่เป็นปัจจุบัน

๓) กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

(นางสาวสุพรรณิ วงศ์คำจันทร์)

นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ อำเภอบึงบูรพ์ จังหวัดศรีสะเกษ

ที่ ศก ๙๑๒๐๓ / ๑๙๑

วันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ตามพระราชบัญญัติวินัยทางการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบควบคุมภายใน โดยใช้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ให้อำนาจหน้าที่แก่ผู้กำกับดูแลในหกสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้นเพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในของ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ ดำเนินการไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ กองช่างจึงรายงานการดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน รายละเอียดตามแนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นายสามารถ พาชื่น)

ผู้อำนวยการกองช่าง

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ อำเภอบึงบูรพ์ จังหวัดศรีสะเกษ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ผู้อำนวยการกองช่าง มีทัศนคติที่ดีสนับสนุนการปฏิบัติงานรวมถึงการบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ มีการติดตามการปฏิบัติงานและควบคุมกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม แต่ยังมีบุคลากรไม่ครบตามกรอบอัตรากำลังที่กำหนด มีการส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรในหน่วยงานได้มีความรู้ ทักษะในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ได้มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานหน้าที่อย่างเหมาะสมชัดเจน และแจ้งให้บุคลากรได้รับทราบและถือปฏิบัติ พร้อมทั้งได้มีการควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่กำหนด โดยมีระบบการควบคุมภายในที่ดีเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมาย
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการดำเนินการทุกกิจกรรมไว้อย่างชัดเจน และสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานโดยมีการสื่อสารให้บุคลากรในหน่วยงานทราบและเข้าใจตรงกัน

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ อำเภอเบ็ญจมบุรี จังหวัดศรีสะเกษ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องได้มีส่วนร่วมในการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยงและกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน โดยประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ได้พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา ความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยง จากการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว กองช่างยังมีความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในเกี่ยวกับบุคลากร ยังมีความรู้ความสามารถไม่เพียงพอ กรณีมีการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบก็ได้กำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อได้กำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงแล้วได้แจ้งให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบ
๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้และให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน โดยมีการประชุมหารือร่วมกัน ได้นำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ได้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานและหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อนำไปปฏิบัติงานจริง โดยกำชับเจ้าหน้าที่ศึกษากฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการ เพื่อให้มีทักษะ มีความรู้ความเข้าใจเพิ่มมากขึ้น

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ อำเภอบึงบูรพ์ จังหวัดศรีสะเกษ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน	มีการใช้ระบบสารสนเทศที่มีคุณภาพในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม โดยมีข้อมูลที่เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ได้รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการศึกษาหาความรู้ มีการติดต่อสื่อสารกับบุคคลภายนอกในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสม โดยมีข้อมูลที่ถูกต้อง ชัดเจน เชื่อถือได้ และทันเวลา
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของ ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานและเป็นรายครั้งอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข มีการสื่อสารในการดำเนินการไม่เป็นไปตามที่กำหนดหรือมีปัญหาอุปสรรคได้รายงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อพิจารณาสั่งการและดำเนินการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม และทันเวลา

ผลการประเมินโดยรวม

มีการควบคุมที่เพียงพอ และหน่วยงานได้วางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุมโดยจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงภายในกองช่าง ขององค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ โดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกันเพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยงซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ ซึ่งกองช่างยังพบความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในระดับหน่วยงานย่อยของกองช่าง

ลงชื่อ

(นายสามารถ พาชื่น)

ผู้รายงาน

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเปือย อำเภอบึงบูรพ์ จังหวัดศรีสะเกษ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ ก่อสร้าง ให้ได้ตามข้อกำหนดของแบบ ก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตาม ระเบียบและโปร่งใส ใช้อุปกรณ์เครื่องมือ เท่าที่มีอยู่อย่างประหยัดและคุ้มค่า มากที่สุด	๑.เครื่องมือเครื่องใช้ ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ	๑. เจ้าหน้าที่นำเครื่องมือ เครื่องใช้ส่วนตัวมาช่วยใน การปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่ม ความคล่องตัว เช่น คอมพิวเตอร์ชนิดพกพา	๑.การควบคุมมี ความเสี่ยงคือ อุปกรณ์ คอมพิวเตอร์ที่ นำมาใช้งานทำให้ เครื่องมีปัญหาใน การทำงาน เช่น ความเร็วของเครื่อง ในการทำงาน หรือ ไวรัสคอมพิวเตอร์	๑.เครื่องมือเครื่องใช้ใน การปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ	๑.การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒.การส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการอบรม เกี่ยว กับ การสำรวจ ออกแบบ เขียน แบบ และบริหาร จัดการเป็นไปตาม ระเบียบ	กองช่าง

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเป่าะ อำเภอปงบุรุพ์ จังหวัดศรีสะเกษ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานควบคุมอาคาร ได้ตามข้อ กำหนดของแบบก่อสร้าง และเป็นไป ตามระเบียบและโปร่งใส รวมถึงใช้ อุปกรณ์เครื่องมือเท่าที่มีอยู่อย่าง ประหยัดและคุ้มค่ามากที่สุด	๑.เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน มีไม่เพียงพอต่อการควบคุม ก่อสร้าง ทำให้การควบคุม งานก่อสร้างหลายโครงการ อาจดูแลไม่ทั่วถึงอาจ เสียเปรียบผู้รับจ้างได้	๑.ให้เบนส์แก่เจ้าหน้าที่ผู้ ปฏิบัติงานเพื่อเป็นการสร้าง แรงจูงใจและจิตสำนึกที่ดีใน การปฏิบัติงาน ๒.จ้างผู้ชำนาญช่างเพื่อช่วย ดูแลงานก่อสร้างให้ตรงตาม แบบแปลน	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ งานตรวจสอบ วัสดุ อุปกรณ์ก่อนการใช้ บางส่วนอาจชำรุด ก่อนการใช้งาน	๑.เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน มีไม่เพียงพอต่อการงาน ก่อสร้าง ทำให้การควบคุม งานก่อสร้างหลายโครงการ อาจดูแลไม่ทั่วถึงอาจ เสียเปรียบผู้รับจ้างได้	๑.การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒.การส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการอบรม เกี่ยวกับการควบคุม การก่อสร้างและ บริหารจัดการเป็น ไปตามระเบียบ	กองช่าง

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเป่าะ อำเภออิงบุรี จังหวัดศรีสะเกษ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมงานสาธารณูปโภค วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีการเนินการด้าน สาธารณูปโภคโดยจัดให้มีและดูแล รักษาระบบสาธารณูปโภคให้ ประชาชนเพื่อพัฒนาเมืองให้น่า อยู่ น่าอาศัยอย่างยั่งยืน	๑.เจ้าหน้าที่ไม่มีความ เชี่ยวชาญในด้านเทคนิค ของระบบงานต่าง ๆ เช่น ไฟฟ้า ๒.เนื่องด้วยระบบประปา ของ อบต.เป่าะ ได้มอบ ให้แต่ละหมู่บ้านเป็นผู้ ดูแล อาจจะเกิดปัญหา น้ำประปาไม่ไหล หรือมี สิ่งปนเปื้อนได้	๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมเกี่ยวกับงานที่ ปฏิบัติอยู่ซึ่งจะสามารถ นำมาแก้ไขปัญหาในการ ปฏิบัติงานได้ ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ประปา เข้าไปตรวจสอบคุณภาพ น้ำเพื่อให้อยู่ในเกณฑ์ มาตรฐานของการ อุปโภค	๑.หลักสูตรการ อบรมยังมีไม่ เพียงพอเพื่อให้เกิด ความเชี่ยวชาญ	๑.เจ้าหน้าที่ไม่มีความ เชี่ยวชาญในด้านเทคนิค ของระบบงานต่าง ๆ เช่น ประปา ไฟฟ้า ๒.อุปกรณ์ไม่พร้อม และ ไม่เพียงพอในการดูแล ระบบไฟฟ้า	๑.ให้เจ้าหน้าที่เตรียมพร้อม สำหรับบริการงานด้าน สาธารณูปโภค อย่างสม่ำเสมอ และมีการฝึกปฏิบัติการแก้ไข ปัญหาเร่งด่วนอย่างสม่ำเสมอ ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึก อบรมงานด้านสาธารณูปโภคและ ขอรับคำปรึกษาจากหน่วยงานที่ รับผิดชอบโดยตรง เช่น การ ไฟฟ้าส่วนภูมิภาค การประปา ส่วนภูมิภาค ฯลฯ	กองช่าง



(นายสามารถ พาสัน)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ที่ ศก ๙๑๒๐๔/ ๒๕๕

วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

อ้างถึงบันทึกหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ศก ๙๑๒๐๕/๕๖ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๘ และตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบควบคุมภายใน โดยใช้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ให้งานผู้กำกับดูแลภายในทุกสัปดาห์หลังสิ้นปีงบประมาณ

ในการนี้ เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ดำเนินการไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม จึงรายงานการดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน รายละเอียดแนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางสิริโฉม ชัยพรรณา)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นสถานที่ที่บ่มเลี้ยงดู จัดประสบการณ์และส่งเสริมพัฒนาการเรียนรู้แก่ เด็กเล็ก ดังนั้น ในการก่อสร้างหรือปรับปรุงอาคาร สถานที่ และจัดภูมิทัศน์สภาพแวดล้อมทั้งภายใน อาคาร และภายนอกอาคาร ต้องคำนึงถึงความมั่นคง แข็งแรง ถูกสุขลักษณะ มีความเหมาะสมและปลอดภัยแก่เด็กเล็ก ตลอดจนการส่งเสริมสุขภาพ ส่งเสริมพัฒนาการเด็ก ให้ผู้ปกครองมีความมั่นใจ ไว้วางใจ การก่อสร้าง และพัฒนาอาคารสถานที่ สิ่งแวดล้อม และความปลอดภัยของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กจะมีส่วนช่วยในการ ส่งเสริมและพัฒนาเด็กเล็ก โดยการจัดสภาพแวดล้อมที่ถูกสุขลักษณะ อันจะ ส่งผลต่อสุขภาพโดยตรงในการ ป้องกันการแพร่ กระจายของโรคติดต่อ สามารถลดความเสี่ยงจากการ เกิดอุบัติเหตุส่งเสริมความปลอดภัย ให้กับเด็กและฝึก สุขนิสัยให้เด็กมีพฤติกรรมที่ถูกต้อง ซึ่งเป็นพื้นฐาน สำคัญของการเติบโตเป็นผู้ใหญ่ที่มี คุณภาพ - อาคารศูนย์เด็กเล็กไม่ได้มาตรฐาน ห้องน้ำ ห้องครัว เป็นต้น ไม่ถูกสุขลักษณะอาจนำมาซึ่ง พยาหะนำโรคต่าง ๆ ได้ - ศูนย์เด็กเล็กไม่ได้ปรับปรุงภูมิทัศน์ ให้มีความ เหมาะในการจัดกิจกรรมการเรียนการสอน และ ปรับปรุงเครื่องเล่นสนามให้มีจำนวนที่เพียงพอและ ปลอดภัย - บริเวณรั้วของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่ได้ มาตรฐาน - เจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์ไม่ได้มีคุณสมบัติด้าน การเงินการบัญชี ๔.๒ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วม ในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของ ประชาชนอย่างแท้จริง	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้แบ่ง โครงสร้างงานและการปฏิบัติงานออกเป็น ๒ งานคือ งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา และงานระดับ ก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา จากการวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการ ควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงิน แผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุม ภายในพ.ศ. ๒๕๔๔ พบจุดอ่อนในการปฏิบัติงานด้านการ ส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม คือ กิจกรรมด้านการศึกษาปฐมวัย และการพัฒนาศูนย์ เด็กซึ่งเป็นกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุม จากการติดตามผล พบว่ากิจกรรมด้านงานบริหาร ทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา มีการควบคุมที่เพียงพอและ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่มีความเสี่ยงเกิดขึ้นใหม่ ในงานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษาคือ ใน เจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์ไม่ได้มีคุณสมบัติด้านการเงิน การบัญชีอย่างใดก็ตาม ซึ่งอาจส่งผลต่อประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก จึงต้องนำไปจัดทำแผนการปรับปรุง การควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยในปีถัดไป นอกจากนี้ ยังพบว่าอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบาง แห่งยังไม่ได้มาตรฐาน เช่น ห้องน้ำ ห้องครัว ไม่ถูก สุขลักษณะ อาจนำมาซึ่งพยาหะนำโรคได้ ศูนย์เด็กบาง แห่งไม่ได้ปรับปรุงภูมิทัศน์ให้มีความเหมาะสมต่อการ จัดกิจกรรมการเรียนรู้ และเครื่องเล่นสนามมีไม่ เพียงพอ บริเวณรั้วก็ยังไม่ได้มาตรฐาน จึงจำเป็นต้อง ปรับปรุงในประเด็นเหล่านี้เพื่อให้เกิดความปลอดภัย และส่งเสริมพัฒนาการที่ดีแก่เด็ก สรุปว่า ผลการประเมินพบความเสี่ยงที่ต้องจัดทำ แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในใน ๒ กิจกรรม ได้แก่

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๔.๓ ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และ โทรสารการติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่น ๆ ๔.๔ นำ social network มาใช้ในการ ประสานงานอีกทางหนึ่ง ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานใน หน้าที่ให้ความชัดเจน ให้เจ้าหน้าที่สำรวจข้อมูล นักเรียนเป็นรายภาคเรียน เพื่อรายงานผู้บังคับบัญชา ศึกษา ระเบียบใหม่ ๆ อยู่เสมอ ประเมินผลการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ในส่วนการศึกษา ฯ ต้องติดตาม กำกับดูแล ๕.๒ มีการประเมินผลโดยใช้แบบสอบถามเป็น เครื่องมือ	กิจกรรมด้านงานจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก เพื่อยกระดับมาตรฐานด้านอาคารสถานที่และภูมิ ทัศน์ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา ในการพัฒนา ศักยภาพบุคลากรด้านการเงินการบัญชีของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ มากยิ่งขึ้น

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยง หรือ
กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ

๑. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา กรณีบุคลากรมีที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงินการบัญชี การ
จัดซื้อจัดจ้างในศูนย์เด็กเล็ก

๒. กิจกรรมด้านงานจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก กรณีการจัดการศึกษาระดับปฐมวัยยังไม่ได้
มาตรฐานบางศูนย์

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสิริโฉม ชัยพรรณา)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา ๑.๑เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตามภารกิจของเจ้าหน้าที่	การขาดความรู้ความเข้าใจ ในกฎหมาย กฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา	๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม	๑. การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชา ๒.การประเมินผลจาก การปฏิบัติงาน	๑.บุคลากรด้านการศึกษามีความรู้ไม่เพียงพอ ๒. ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเป่าชะ	ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๒.งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา ๒.๑เพื่อให้อาคารเรียนศูนย์เด็กเล็กมีมาตรฐาน	อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบางแห่งยังไม่ได้มาตรฐาน เช่น ห้องน้ำ ห้องครัว ไม่ถูกสุขลักษณะ อาจนำมาซึ่งพาหะนำ	๑. มีการสำรวจและจัดทำแผนปรับปรุงอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. จัดทำแผนจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์และเครื่องเล่นสนาม ๓. มีการตรวจสอบความ	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากงบประมาณมีจำกัดและการดำเนินการปรับปรุงต้องทำเป็นระยะ	๑. อาคารและสถานที่บางส่วนยังไม่มาตรฐาน ๒. เครื่องเล่นสนามและอุปกรณ์ยังไม่เพียงพอ ๓. วัสดุและระบบรักษาความปลอดภัยยังไม่ได้มาตรฐาน	๑. จัดทำแผนงบประมาณเพื่อปรับปรุงอาคารและสถานที่ให้ได้มาตรฐาน ๒. จัดหาเครื่องเล่นสนามและอุปกรณ์เพิ่มเติม	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	โรคได้ ศูนย์เด็ก บางแห่งไม่ได้ ปรับปรุงภูมิทัศน์ ให้มีความ เหมาะสมต่อการ จัดกิจกรรมการ เรียนรู้ และเครื่อง เล่นสนามมีไม่ เพียงพอ บริเวณ รั้วก็ยังไม่ได้ มาตรฐาน	ปลอดภัยของอาคารและ สถานที่เป็นประจำ			๓. ปรับปรุงรั้วและ ระบบรักษาความ ปลอดภัย	

ข้อมูลที่เพิ่มเติมนั้นครอบคลุมประเด็นสำคัญเกี่ยวกับการควบคุมภายใน การประเมินความเสี่ยง และแนวทางการปรับปรุงการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โดยสอดคล้องกับ
ความเสี่ยงที่ระบุไว้เดิม

(ลงชื่อ)  ผู้รายงาน

(นางสิริโสม ชัยพรธนา)
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยแยกเป็นสภาพแวดล้อมภายในและสภาพภายนอก ดังนี้ สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑ การปฏิบัติงานประจำ, คำสั่งแบ่งงาน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำคำสั่งแบ่งงาน และมอบหมายหน้าที่ภายในหน่วยงาน ตามภารกิจงานประจำไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน โดยภารกิจงานประจำ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และอาศัยอำนาจตามความในหนังสือสั่งการเป็นตัวกำหนด จึงทำให้สภาพมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิภาพมากขึ้น รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๑.๒ ประสิทธิภาพของบุคลากร หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ทำให้การทำงานของหน่วยงานมีความเป็นอิสระ มีการจัดระบบงาน และวิธีปฏิบัติงาน ทำให้ผลที่เกิดจากการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กรมีความรู้เฉพาะด้านครอบคลุมทั้งองค์กร ๑.๓ จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ผู้บริหารระดับสูงมีความซื่อสัตย์ และจริยธรรมยึดถือตามการกำหนดนโยบายในการบริหารองค์การส่งเสริม ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามหลักปฏิบัติที่กำหนด ในจริยธรรมของผู้ตรวจสอบ	ผลการประเมิน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม ทั้งภายในและภายนอก หน่วยงาน ได้มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน สายบังคับบัญชาขึ้นต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนองานผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ ทำให้มีอิสระในการปฏิบัติงาน ข้อสรุป สภาพแวดล้อมการควบคุม ในภาพรวมมีความเหมาะสม มีระเบียบ ข้อกฎหมาย และ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ภายในโดยมีจุดยืน ที่มั่นคง มีความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และมีความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจในการปฏิบัติงาน ๑.๔ ระเบียบ ข้อกฎหมาย และระบบข้อมูลสารสนเทศ ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ศึกษาค้นคว้าระเบียบ ข้อกฎหมาย และข้อมูลต่าง ๆ อยู่เป็นประจำ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานจากระบบอินเทอร์เน็ต และเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สำนักงานท้องถิ่น จังหวัดสกลนคร และกรมบัญชีกลาง ฯลฯ ๒. การประเมินความเสี่ยง จากการประเมินความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน พบว่ามีความเสี่ยง ดังนี้ ๒.๑ หน่วยตรวจสอบภายในไม่สามารถที่จะปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ได้ เนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายใน มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ๑ คน ผู้ตรวจสอบภายใน ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน เนื่องจากไม่มีประสบการณ์ในการทำงาน และเพิ่งบรรจุใหม่ ๒.๒ ระเบียบข้อกฎหมายที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบมีการเปลี่ยนแปลงใหม่ๆอยู่เสมอ ๓.กิจกรรมการควบคุม หน่วยตรวจสอบภายใน วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงระบบควบคุมภายใน จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก โดยมีกิจกรรมควบคุมดังนี้ ๓.๑ ศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน ๓.๒ เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	ผลการประเมิน จากการประเมินความเสี่ยงยังคงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ คือ หน่วยตรวจสอบภายในไม่สามารถที่จะปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ได้ เนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายในมีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ๑ คน ผู้ตรวจสอบภายใน ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน เนื่องจากไม่มีประสบการณ์ในการทำงาน และเพิ่งบรรจุใหม่ ระเบียบ ข้อกฎหมาย มีการเปลี่ยนแปลงใหม่ๆอยู่เสมอ ข้อสรุป ยังคงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผลการประเมิน ผู้ตรวจสอบภายใน ให้ความสำคัญในการศึกษา ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน และเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถและเทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบ ข้อสรุป ใช้ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการในการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงระบบควบคุมภายในจากสารสนเทศและการสื่อสาร ดังนี้ ๔.๑ สารสนเทศ ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้ระบบอินเตอร์เน็ตมาช่วยในการศึกษา ข้อกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับต่างๆ แนวทางในการวางแผนตรวจสอบ การดำเนิน การตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบ การจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อประสิทธิภาพในการทำงานให้ดียิ่งขึ้น ๔.๒ การสื่อสาร การติดต่อประสานงานภายใน ของหน่วย งานตรวจสอบภายใน โดยการติดต่อโดยตรง และติดต่อทางโทรศัพท์สำนักงาน มาเป็นเครื่องมือในการสื่อสารระหว่างการปฏิบัติงานในองค์กร ๕.กิจกรรมการติดตามผล ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในและรายงานผล ๆ ให้ผู้บริหารทราบ และแก้ไขข้อบกพร่องต่อไป	ผลการประเมิน มีระบบข้อมูลสารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมต่อเจ้าหน้าที่ มีการใช้ระบบอินเตอร์เน็ต ในการศึกษาค้นคว้าหาข้อมูลต่าง ๆ และมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการดำเนินงาน กฎบัตร เพื่อแจ้งให้แก่ทุกส่วนราชการได้รับทราบ ข้อสรุป สารสนเทศและการสื่อสาร สำหรับการปฏิบัติงาน มีความจำเป็นและเหมาะสม ในการปฏิบัติงาน ผู้บริหารทุกระดับ ได้กำชับให้พนักงานทุกคน ปฏิบัติตามข้อกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ อย่างเคร่งครัด ผลการประเมิน ผู้ตรวจสอบภายใน มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน ตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ ข้อสรุป ผู้บริหารมีการติดตาม เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง มีคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ จัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ผลการประเมินโดยรวม

หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของข้อมูลตัวเลข หลักฐานการทำสัญญา และเอกสารต่างๆทางด้านการเงิน การบัญชี การใช้และเก็บรักษายานพาหนะในหน่วยงาน รวมถึง การตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับ การบริหารงบประมาณการเงิน พัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ การดำเนินการของหน่วยตรวจสอบภายในรู้เฉพาะคำนครบคลุมทั้งองค์กร ผู้ดำรงตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องศึกษาค้นคว้า ระเบียบ

และหนังสือสั่งการต่างๆ ให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบันและเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูน ความรู้ความสามารถใน
การปฏิบัติงาน แล้วนำความรู้มาปฏิบัติงานให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

ลงชื่อ



(นางสาวนภัสสรณ์ จุลพล)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ อำเภออิงบุรี จังหวัดศรีสะเกษ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตาม แผนการด าเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. ด้านการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของ การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการ บริหารงบประมาณ การเงิน การ พัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการ บริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจน ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท	- หน่วยงานตรวจสอบ ปฏิบัติงานไม่เป็นไป ตาม แผน น ก ร ตรวจสอบ	มีการจัดทำบันทึก ขออนุมัติแจ้งเข้า ดำเนินการ ตรวจสอบเพื่อขอ เอกสาร ประกอบการ ตรวจสอบ ก่อน ดำเนินการเข้า ตรวจสอบแต่ละ สำนัก/กอง	เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับ ตรวจที่รับเอกสารไม่ได้ ประสานกับเจ้าของ เรื่องโดยตรง	- หน่วยงานตรวจสอบ ได้รับเอกสารเพื่อ ใช้ในการตรวจสอบตาม แผน ล ำ ข้ า / ไม่ ครบถ้วน	- จัดทำบันทึกขออนุมัติ แจ้งเข้าดำเนินการ ตรวจสอบ โดยให้ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ โดยตรงเซ็นรับบันทึก แจ้งเข้าตรวจสอบพร้อม เอกสารที่เกี่ยวข้องใน การขอเข้าดำเนินการ ตรวจสอบ	หน่วยตรวจสอบ ภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตาม แผนการด าเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.กิจกรรมด้านงานบริการให้ คำปรึกษา -เพื่อให้งานบริการให้คำปรึกษา ครอบคลุมภารกิจของหน่วยงาน มากขึ้น วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้งานบริการให้คำปรึกษา เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุสัมฤทธิ์ผล ของงานตามวัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้	-มีความรู้ ทักษะการให้ คำปรึกษาไม่ครอบคลุม ทุกภารกิจงาน/ ระเบียบกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับภารกิจ งานมีการแก้ไข เปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา	-ศึกษาระเบียบ กฎหมายต่างๆจาก ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย หรือที่เกี่ยวข้อง	มีการปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่องแต่ยังไม่ เพียงพอ	-ความรู้ ความเข้าใจ ประสบการณ์และ ความชำนาญยังมี จำกัด	-ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมในหลักสูตรที่ เกี่ยวข้อง	-หน่วย ตรวจสอบ ภายใน


 (นางสาวนัทธกรณ์ จุลพล)
 ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในในปฏิบัติ
 วันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๘

หนังสือรับรองการประเมินผลควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอบึงบูรพ์

องค์การบริหารส่วนตำบลเปือาะ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลเปือาะ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความ เพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอบึงบูรพ์

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานวางแผนสถิติและวิชาการ

- เพื่อนำแผนพัฒนาท้องถิ่นไปจัดทำโครงการ

๑.๒ งานวางแผนสถิติและวิชาการ กิจกรรมการจัดทำ การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

- เพื่อให้มีการจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับความจำเป็นตลอดปีงบประมาณ
- เพื่อลดจำนวนครั้งในการโอนหรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
- เพื่อลดการโอนงบประมาณข้ามหมวดรายจ่าย

๒.๑ การขาดแคลนบุคลากร คือไม่มีผู้อำนวยการคลัง

- เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.

๒๕๖๑

๒.๒ การขาดพนักงานการเงินและบัญชี

- เจ้าหน้าที่ ผู้เกี่ยวข้องยังไม่ เข้าใจเกี่ยวกับระบบปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ อาจทำให้การเบิกจ่ายมี

ความผิดพลาด เกิดขึ้น

๓.๑ กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบเขียนแบบก่อสร้าง

- เพื่อให้การสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง ให้ได้ตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้างและการบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบและโปร่งใส ใช้อุปกรณ์เครื่องมือเท่าที่มีอยู่อย่างประหยัดและคุ้มค่ามากที่สุด

๓.๒ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง

- เพื่อให้งานควบคุมอาคาร ได้ตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง และเป็นไปตามระเบียบและโปร่งใส รวมถึงใช้อุปกรณ์เครื่องมือเท่าที่มีอยู่อย่างประหยัดและคุ้มค่าที่สุด

๓.๓ กิจกรรมงานสาธารณสุข

- เพื่อให้มีการดำเนินการด้านสาธารณสุขโดยจัดให้มีและดูแลรักษาระบบสาธารณสุขให้ประชาชน เพื่อพัฒนาเมืองให้น่าอยู่น่าอาศัยอย่างยั่งยืน

๔.๑ งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา

- เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตามภารกิจของเจ้าหน้าที่
- ๔.๒ งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา
 - เพื่อให้อาคารเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีมาตรฐาน
- ๕.๑ ด้านการตรวจสอบภายในวัตถุประสงค์
 - เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ตลอดจนการตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการให้ทรัพยากรทุกประเภท
- ๕.๒ กิจกรรมด้านงานบริการให้คำปรึกษา
 - เพื่อให้งานบริการให้คำปรึกษารอบคลุมภารกิจของหน่วยงานมากขึ้น
 - เพื่อให้งานบริการให้คำปรึกษาเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ มีประสิทธิภาพ และบรรลุสัมฤทธิ์ผลของงานตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ การจัดทำแผนนำแผนงานโครงการที่มีความจำเป็นเร่งด่วนมาจัดทำโครงการเป็นอันดับต้น ๆ
- ๒.๒ ขอบงบประมาณจากหน่วยงานอื่น
- ๒.๓ วางแผนเสนอโครงการแต่ละส่วนควรเป็นโครงการที่สอดคล้องกับแผนพัฒนาและระเบียบหนังสือสั่งการสมดุและเพียงพอกับการใช้จ่ายตลอดปี
- ๒.๔ ให้มีการจัดแผนปฏิบัติการในการจัดทางงบประมาณเพื่อให้เสร็จตามกำหนดเวลา
- ๒.๕ ตั้งงบประมาณให้เพียงพอต่อการใช้จ่ายและสอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ๒.๖ มีการตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินกับ รายงานจากธนาคาร (Bank Statement) อย่างสม่ำเสมอ
- ๒.๗ จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เรื่องระเบียบใหม่ที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๘ ให้เจ้าหน้าที่ ศึกษาวิธีการต่าง ๆ ในการใช้งานระบบคอมพิวเตอร์
- ๒.๙ การใช้กฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๑๐ การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการสำรวจออกแบบ เขียนแบบ และบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ
- ๒.๑๑ การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๑๒ การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการควบคุมการก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ
- ๒.๑๓ ให้เจ้าหน้าที่เตรียมพร้อมสำหรับการบริหารงานด้านสาธารณูปโภค อย่างสม่ำเสมอและมีการฝึกปฏิบัติการแก้ไขปัญหาเร่งด่วนอย่างสม่ำเสมอ
- ๒.๑๔ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านงานสาธารณูปโภคและขอรับคำปรึกษาจากหน่วยงานที่รับผิดชอบโดยตรง เช่น การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค การประปาส่วนภูมิภาค ฯลฯ
- ๒.๑๕ ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม
- ๒.๑๖ จัดทำแผนงบประมาณเพื่อปรับปรุงอาคารและสถานที่ให้ได้มาตรฐาน
- ๒.๑๗ จัดหาเครื่องเล่นสนามและอุปกรณ์เพิ่มเติม
- ๒.๑๘ ปรับปรุงรั้วและระบบรักษาความปลอดภัย
- ๒.๑๙ จัดทำบันทึกขออนุมัติแจ้งเข้าดำเนินการตรวจสอบ โดยให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรงเช่นตัวรับบันทึกที่แจ้งเข้าตรวจสอบพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องในการขอเข้าดำเนินการตรวจสอบ
- ๒.๒๐ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง



(นางสาวหทัยถวิล เสริมศิริ)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป่าะ

วันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๘

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในแบบ
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางชัดเจนต่อการปฏิบัติ การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและการปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน ๒. งานวางแผนสถิติและวิชาการกิจกรรมการจัดทำการโอนและเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการจัดตั้งงบประมาณไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่จะต้องให้มีการโอนเงินงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณตลอดปีงบประมาณ ๒. การประเมินความเสี่ยง ๑. มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกัน ในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร สำนักงานปลัด มีการวิเคราะห์นอกจากนี้กลไกชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น ๒.งานวางแผนสถิติและวิชาการ กิจกรรมการจัดทำการโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณ พบว่าการจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับความจำเป็นและ	สำนักปลัด ได้ทำการประเมินผลองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สภาพแวดล้อมควบคุมของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ภาพรวมเหมาะสมและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โครงสร้างองค์กรมีการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสม พบความเสี่ยงในการปฏิบัติ ๑ งานคือ <u>กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</u> จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง (แบบ ปค.๕) ในงวดปีที่ผ่านมา กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พบว่าโครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมากเกินไปไม่มีงบประมาณเพียงพอสำหรับโครงการได้ทั้งหมด <u>กิจกรรมการจัดทำการโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</u> มีการจัดตั้งงบประมาณไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่จะต้องใช้ มีการโอนเงินงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณตลอดปีงบประมาณ สำนักปลัด มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด ผลการประเมินพบจุดอ่อน คือ ๑.งานกิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เนื่องจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการเข้าประชุม ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการมีส่วนร่วม และงบประมาณของทางองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะมีไม่เพียงพอในการพัฒนาตามความต้องการของประชาชน ตามแผนพัฒนาท้องถิ่น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ถูกต้องตามระเบียบวิธีงบประมาณ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๑. มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ชี้แจงผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ๒. งานวางแผนสถิติและวิชาการ กิจกรรมการจัดการทำการโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณ จัดตั้งงบประมาณไว้ให้เหมาะสมเพียงพอกับการใช้จ่าย แก้ไขเปลี่ยนแปลง คำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายอย่างรอบคอบและให้ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร -นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารงาน และการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบล เป้าะ มีระบบ Internet ที่มีประสิทธิภาพทำให้การบริหารของสำนักงานปลัดสามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบ Internet เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย หนังสือสั่งการกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น พระราชบัญญัติต่างๆที่มีผลบังคับใช้ในเรื่องปัจจุบัน -การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานในภารกิจหน้าที่ของสำนักปลัด ๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผลพอสมควรในสำนักงานปลัด พบว่ากิจกรรมการควบคุม คืองานการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยการรายละเอียดระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสิทธิบทบาทของประชาชนที่มีต่อการบริหารการปกครองส่วนท้องถิ่น ๑) การนำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหาร และการปฏิบัติราชการองค์การบริหารส่วนตำบล เป้าะ มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบได้จากระบบอินเทอร์เน็ต ๒) การประสานงานภายในและภายนอกองค์กร เช่น การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ตั้งแต่ พนักงาน ลูกจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น อบต. เทศบาล อบจ. สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอบึงบูรพ์ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด รวมทั้งการติดต่อประสานทางโทรศัพท์และโทรสารมีโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลได้เป็นอย่างดี ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปีโดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไข และกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเป่าะ อำเภอบึงบูรพ์ จังหวัดศรีสะเกษ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>งานการเงินและบัญชี</u> ๑.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับเอกสารล่าช้า ทำให้ต้องรีบจัดทำฎีกาเบิกจ่ายให้ทันตามกำหนดระยะเวลาของระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องโดยไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนเสนอขออนุมัติจึงทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้ ๑.๒ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังไม่บันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและเงินรับฝาก เงินประกันสัญญา ไม่เป็นปัจจุบัน <u>งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> ๑.๓ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ การประเมินความเสี่ยง - เจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ - เจ้าหน้าที่ไม่ตรวจสอบงบประมาณที่อยู่ให้เพียงพอกับรายจ่าย - เจ้าหน้าที่ผู้ขอเบิกส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายล่าช้าทำให้ต้องรีบเบิกจ่าย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด	กองคลัง มีการแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานทั้งสิ้น ๓ งาน คือ (๑) งานการเงินและบัญชี (๒) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ (๓) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงในการกิจ ๔ กิจกรรม คือ ๑) กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๒) กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) ๓) กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การประเมินผลความเสี่ยง จากการประเมินพบความเสี่ยงในการกิจ ๔ กิจกรรม คือ ๑) กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๒) กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) ๓) กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) การประเมินความเสี่ยง - เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลลงระบบได้ เนื่องจากยังไม่บันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และเงินรับฝากเงินประกันสัญญา ไม่เป็นปัจจุบัน ๒.๓ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การประเมินความเสี่ยง - การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่ามี การเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบ กฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใสตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบล และเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ - มีการกำกับ กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบเอกสาร และยอดเงินงบประมาณที่จะต้องเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน - มีการตรวจสอบเอกสาร โดยหัวหน้าส่วนกองคลัง ทั้งก่อนขออนุมัติเบิกจ่าย และหลังจากจ่ายเงินให้แก่ผู้รับเงินแล้วโดยลงลายมือชื่อกำกับ เมื่อตรวจสอบเอกสารแล้วว่าเบิกจ่ายถูกต้องก่อนจัดเก็บเข้าแฟ้ม ๓.๒ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E - LAAS) มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ - จัดเก็บข้อมูลที่จำเป็นต่อการใช้งานระบบบัญชีให้เป็นปัจจุบัน และบันทึกข้อมูลลงระบบให้เรียบร้อย	เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน การประเมินผลการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมโดยได้มีการดำเนินการ ดังนี้ - มีการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนทำการเบิกจ่ายเงิน - มีการตรวจสอบลายเซ็นในเอกสารการเบิกจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนจัดทำฎีกา - มีการตรวจสอบความถูกต้องทั้งหมดของฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายอีกครั้งก่อนนำเก็บเข้าแฟ้ม เมื่อจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว ๓.๒ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมโดยได้มีการดำเนินการดังนี้ - ได้ดำเนินการจัดทำบัญชีให้เป็นปัจจุบัน เพื่อนำข้อมูลบันทึกลงในระบบคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) แต่อย่างไรก็ตามการบันทึกข้อมูลที่จำเป็นกับการใช้งานระบบบัญชียังไม่

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้ -มีการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างละเอียดรอบคอบมากขึ้น -มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นสายลักษณะอักษรมีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่างๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน - จัดให้มีการประชุมชี้แจงทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง - มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา - จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ - จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วน เพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม ๕. การติดตามประเมินผล - มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน - ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	สามารถบันทึกข้อมูลได้ทั้งหมด เนื่องจากข้อมูลบางส่วนยังไม่เป็นปัจจุบัน ซึ่งอยู่ระหว่างการดำเนินการปฏิบัติ <u>การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร</u> ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเป่าะ มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่างๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง <u>การประเมินผล</u> - จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่ ของกองคลัง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ผลการประเมิน พบว่ามีการควบคุมภายในของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเป่าะ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน ๒๕๖๘ ของกองคลัง มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้

ผลการประเมินโดยรวม

๑. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ ข้อ ๒๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๙ ข้อ ๑๓ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดให้มีการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยคณะกรรมการติดตามและประเมินแผนพัฒนาเป็นผู้ดำเนินการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา ซึ่งคณะกรรมการจะต้องดำเนินการกำหนดแนวทางวิธีการในการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา

๒. กิจกรรมการจัดทำ การโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณ การจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับความจำเป็นและถูกต้องตามระเบียบวิธีการงบประมาณ เพื่อลดจำนวนครั้งในการโอนหรือการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

รายงานผลการประเมินององค์กรประกอบของการควบคุมภายในแบบ
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและมีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดการให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต จริยธรรม ผู้อำนวยการกองช่าง มีทัศนคติที่ดีสนับสนุนการปฏิบัติงานรวมถึงการบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ มีการติดตามการปฏิบัติงานและควบคุมกำกับดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม แต่ยังมีบุคลากรไม่ครบตามกรอบอัตรากำลังที่กำหนด มีการส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรในหน่วยงานได้มีความรู้ ทักษะในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ได้มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานหน้าที่อย่างเหมาะสมชัดเจน และแจ้งให้บุคลากรได้รับทราบและถือปฏิบัติ พร้อมทั้งได้มีการควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่กำหนด โดยมีระบบการควบคุมภายในที่ดี เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมาย

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการดำเนินการทุกกิจกรรมไว้อย่างชัดเจน และสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานโดยมีการสื่อสารให้บุคลากรในหน่วยงานทราบและเข้าใจตรงกัน บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องได้มีส่วนร่วมในการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยงและกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน โดยประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ได้พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา ความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยง จากการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว กองช่าง ยังมีความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในเกี่ยวกับบุคลากรยังมีความรู้ความสามารถไม่เพียงพอ กรณีมีการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบก็ได้กำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อได้กำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงแล้วได้แจ้งให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้และให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน โดยมีการประชุมหารือร่วมกัน ได้นำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ได้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานและหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อนำไปปฏิบัติงานจริง โดยกำชับเจ้าหน้าที่ศึกษากฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการ เพื่อให้มีทักษะ มีความรู้ความเข้าใจเพิ่มมากขึ้น
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน	มีการใช้ระบบสารสนเทศที่มีคุณภาพในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม โดยมีข้อมูลที่เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ได้รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการศึกษาหาความรู้ มีการติดต่อสื่อสารกับบุคคลภายนอกในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน ได้อย่างเหมาะสม โดยมีข้อมูลที่ถูกต้อง ชัดเจน เชื่อถือได้และทันเวลา
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของ ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานและเป็นรายครั้งอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข มีการสื่อสารในการดำเนินการไม่เป็นไปตามที่กำหนดหรือมีปัญหาอุปสรรคได้รายงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อพิจารณาสั่งการและดำเนินการแก้ไขได้อย่างเหมาะสมและทันเวลา

ผลการประเมินโดยรวม

มีการควบคุมที่เพียงพอ และหน่วยงานได้วางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุมโดยจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงภายในกองช่าง ขององค์การบริหารส่วนตำบลเป่าะ โดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอ ข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกันเพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ ซึ่งกองช่างยังพบความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในระดับหน่วยงานย่อยของกองช่าง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นสถานที่ที่บ่มเลี้ยงดู จัดประสบการณ์และส่งเสริมพัฒนาการการเรียนรู้แก่ เด็กเล็ก ดังนั้น ในการก่อสร้างหรือปรับปรุงอาคาร สถานที่ และจัดภูมิทัศน์สภาพแวดล้อมทั้งภายใน อาคาร และภายนอกอาคาร ต้องคำนึงถึงความมั่นคง แข็งแรง ถูกสุขลักษณะ มีความเหมาะสมและปลอดภัยแก่เด็กเล็ก ตลอดจนการส่งเสริมสุขภาพ ส่งเสริมพัฒนาการเด็ก ให้ผู้ปกครองมีความมั่นใจ ไว้วางใจ การก่อสร้าง และพัฒนาอาคารสถานที่ สิ่งแวดล้อม และความปลอดภัยของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กจะมีส่วนช่วยในการ ส่งเสริมและพัฒนาเด็กเล็ก โดยการจัดสภาพแวดล้อมที่ถูกสุขลักษณะ อันจะ ส่งผลต่อสุขภาพโดยตรงในการ ป้องกันการแพร่ กระจายของโรคติดต่อ สามารถลดความเสี่ยงจากการ เกิดอุบัติเหตุส่งเสริมความปลอดภัย ให้กับเด็กและฝึก สุขนิสัยให้เด็กมีพฤติกรรมที่ถูกต้อง ซึ่งเป็นพื้นฐาน สำคัญของการเติบโตเป็นผู้ใหญ่ที่มี คุณภาพ - อาคารศูนย์เด็กเล็กไม่ได้มาตรฐาน ห้องน้ำ ห้องครัว เป็นต้น ไม่ถูกสุขลักษณะอาจนำมาซึ่ง พะทะนำโรคต่าง ๆ ได้ - ศูนย์เด็กเล็กไม่ได้ปรับปรุงภูมิทัศน์ ให้มีความ เหมาะในการจัดกิจกรรมการเรียนการสอน และ ปรับปรุงเครื่องเล่นสนามให้มีจำนวนที่เพียงพอและ ปลอดภัย - บริเวณรั้วของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่ได้ มาตรฐาน - เจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์ไม่ได้มีคุณสมบัติด้าน การเงินการบัญชี ๔.๒ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วม ในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของ ประชาชนอย่างแท้จริง	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้แบ่ง โครงสร้างงานและการปฏิบัติงานออกเป็น ๒ งานคือ งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา และงานระดับ ก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา จากการวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการ ควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุม ภายในพ.ศ. ๒๕๔๔ พบจุดอ่อนในการปฏิบัติงานด้านการ ส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม คือ กิจกรรมด้านการศึกษาปฐมวัย และการพัฒนาศูนย์ เด็กซึ่งเป็นกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุม จากการติดตามผล พบว่ากิจกรรมด้านงานบริหาร ทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา มีการควบคุมที่เพียงพอและ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่มีความเสี่ยงเกิดขึ้นใหม่ ในงานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษาคือ ใน เจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์ไม่ได้มีคุณสมบัติด้านการเงิน การบัญชีอย่างใดก็ตาม ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก จึงต้องนำไปจัดทำแผนการปรับปรุง การควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยในปีถัดไป นอกจากนี้ ยังพบว่าอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบาง แห่งยังไม่ได้มาตรฐาน เช่น ห้องน้ำ ห้องครัว ไม่ถูก สุขลักษณะ อาจนำมาซึ่งพาหะนำโรคได้ ศูนย์เด็กบาง แห่งไม่ได้ปรับปรุงภูมิทัศน์ให้มีความเหมาะสมต่อการ จัดกิจกรรมการเรียนรู้ และเครื่องเล่นสนามมีไม่ เพียงพอ บริเวณรั้วก็ยังไม่ได้มาตรฐาน จึงจำเป็นต้อง ปรับปรุงในประเด็นเหล่านี้เพื่อให้เกิดความปลอดภัย และส่งเสริมพัฒนาการที่ดีแก่เด็ก สรุปว่า ผลการประเมินพบความเสี่ยงที่ต้องจัดทำ แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในใน ๒ กิจกรรม ได้แก่

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๔.๓ ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และ โทรสารการติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่น ๆ ๔.๔ นำ social network มาใช้ในการ ประสานงานอีกทางหนึ่ง ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานใน หน้าที่ให้ความชัดเจน ให้เจ้าหน้าที่สำรวจข้อมูล นักเรียนเป็นรายภาคเรียน เพื่อรายงานผู้บังคับบัญชา ศึกษา ระเบียบใหม่ ๆ อยู่เสมอ ประเมินผลการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ในส่วนการศึกษา ฯ ต้องติดตาม กำกับดูแล ๕.๒ มีการประเมินผลโดยใช้แบบสอบถามเป็น เครื่องมือ	กิจกรรมด้านงานจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก เพื่อยกระดับมาตรฐานด้านอาคารสถานที่และภูมิ ทัศน์ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา ในการพัฒนา ศักยภาพบุคลากรด้านการเงินการบัญชีของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ มากยิ่งขึ้น

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยง หรือ
กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ

๑. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา กรณีบุคลากรที่มีหน้าที่ด้านการเงินการบัญชี การ
จัดซื้อจัดจ้างในศูนย์เด็กเล็ก

๒. กิจกรรมด้านงานจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก กรณีการจัดการศึกษาระดับปฐมวัยยังไม่ได้
มาตรฐานบางศูนย์

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเป่าะ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยแยกเป็นสภาพแวดล้อมภายในและสภาพภายนอก ดังนี้ สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑ การปฏิบัติงานประจำ, คำสั่งแบ่งงาน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำคำสั่งแบ่งงาน และมอบหมายหน้าที่ภายในหน่วยงาน ตามภารกิจงานประจำไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน โดยการทำงานประจำ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และอาศัยอำนาจตามความในหนังสือสั่งการเป็นตัวกำหนด จึงทำให้สภาพมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของสิ่งแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิภาพมากขึ้น รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๑.๒ ประสิทธิภาพของบุคลากร หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ทำให้การทำงานของหน่วยงานมีความเป็นอิสระ มีการจัดระบบงาน และวิธีปฏิบัติงาน ทำให้ผลที่เกิดจากการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กรมีความรู้เฉพาะด้านครอบคลุมทั้งองค์กร ๑.๓ จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ผู้บริหารระดับสูงมีความซื่อสัตย์ และจริยธรรมยึดถือตามการกำหนดนโยบายในการบริหารองค์การ การสร้างเสริม ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนตามหลักปฏิบัติที่กำหนด ในจริยธรรมของผู้ตรวจสอบ	ผลการประเมิน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม ทั้งภายในและภายนอก หน่วยงาน ได้มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน สายบังคับบัญชาขึ้นต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนองานผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเป่าะ ทำให้มีอิสระในการปฏิบัติงาน ข้อสรุป สภาพแวดล้อมการควบคุม ในภาพรวมมีความเหมาะสม มีระเบียบ ข้อกฎหมาย และ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ภายในโดยมีจุดยืน ที่มั่นคง มีความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และมีความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจในการปฏิบัติงาน ๑.๔ ระเบียบ ข้อกฎหมาย และระบบข้อมูลสารสนเทศ ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ศึกษาค้นคว้าระเบียบ ข้อกฎหมาย และข้อมูลต่าง ๆ อยู่เป็นประจำ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานจากระบบอินเทอร์เน็ต และเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สำนักงานท้องถิ่น จังหวัดสกลนคร และกรมบัญชีกลาง ฯลฯ ๒. การประเมินความเสี่ยง จากการประเมินความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน พบว่ามีความเสี่ยง ดังนี้ ๒.๑ หน่วยตรวจสอบภายในไม่สามารถที่จะปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ได้ เนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายใน มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ๑ คน ผู้ตรวจสอบภายใน ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน เนื่องจากไม่มีประสบการณ์ในการทำงาน และพึ่งบรรจุนใหม่ ๒.๒ ระเบียบข้อกฎหมายที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบมีการเปลี่ยนแปลงใหม่ๆอยู่เสมอ ๓. กิจกรรมการควบคุม หน่วยตรวจสอบภายใน วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงระบบควบคุมภายใน จากสภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอก โดยมีกิจกรรมควบคุม ดังนี้ ๓.๑ ศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน ๓.๒ เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	ผลการประเมิน จากการประเมินความเสี่ยงยังคงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ คือ หน่วยตรวจสอบภายในไม่สามารถที่จะปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ได้ เนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายในมีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ๑ คน ผู้ตรวจสอบภายใน ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน เนื่องจากไม่มีประสบการณ์ในการทำงาน และพึ่งบรรจุนใหม่ ระเบียบ ข้อกฎหมาย มีการเปลี่ยนแปลงใหม่ๆอยู่เสมอ ข้อสรุป ยังคงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผลการประเมิน ผู้ตรวจสอบภายใน ให้ความสำคัญในการศึกษา ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน และเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถและเทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบ ข้อสรุป ใช้ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการในการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงระบบควบคุมภายในจากสารสนเทศและการสื่อสาร ดังนี้ ๔.๑ สารสนเทศ ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการศึกษา ข้อกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับต่างๆ แนวทางในการวางแผนตรวจสอบ การดำเนิน การตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบ การจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อประสิทธิภาพในการทำงานให้ดียิ่งขึ้น ๔.๒ การสื่อสาร การติดต่อประสานงานภายใน ของหน่วย งานตรวจสอบภายใน โดยการติดต่อโดยตรง และติดต่อทางโทรศัพท์สำนักงาน มาเป็นเครื่องมือในการสื่อสารระหว่างปฏิบัติงานในองค์กร ๕.กิจกรรมการติดตามผล ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในและรายงานผล ๆ ให้ผู้บริหารทราบ และแก้ไขข้อบกพร่องต่อไป	ผลการประเมิน มีระบบข้อมูลสารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมต่อเจ้าหน้าที่ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ต ในการศึกษาค้นคว้าหาข้อมูลต่าง ๆ และมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการดำเนินงาน กฎบัตร เพื่อแจ้งให้แก่มูลนิธิส่วนราชการได้รับทราบ ข้อสรุป สารสนเทศและการสื่อสาร สำหรับการปฏิบัติงาน มีความจำเป็นและเหมาะสม ในการปฏิบัติงาน ผู้บริหารทุกระดับ ได้กำชับให้พนักงานทุกคน ปฏิบัติตามข้อกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ อย่างเคร่งครัด ผลการประเมิน ผู้ตรวจสอบภายใน มีการติดตามประเมินผล การปฏิบัติงาน ตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ ข้อสรุป ผู้บริหารมีการติดตาม เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง มีคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ จัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ผลการประเมินโดยรวม

หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของข้อมูลตัวเลข หลักฐานการทำสัญญา และเอกสารต่างๆทางด้านการเงิน การบัญชี การใช้และเก็บรักษา ยานพาหนะในหน่วยงาน รวมถึง การตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับ การบริหารงบประมาณการเงิน พัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ การดำเนินการของหน่วยตรวจสอบภายในรู้เฉพาะค่านครอคลุมทั้งองค์กร ผู้ดำรงตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องศึกษาค้นคว้า ระเบียบ

และหนังสือสั่งการต่างๆ ให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบันและเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูน ความรู้ความสามารถใน การปฏิบัติงาน แล้วนำความรู้มาปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเป่าชะ อำเภอบึงบูรพ์ จังหวัดศรีสะเกษ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.๑ งานวางแผนสถิติและ วิชาการ กิจกรรม “การจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น” - เพื่อนำพัฒนาท้องถิ่นไป จัดทำโครงการ	แผนงานโครงการ ตามแผนพัฒนา ท้องถิ่น มีเป็น จำนวนมาก แต่ องค์การบริหาร ส่วนตำบลเป่าชะไม่ มีงบประมาณที่ เพียงพอต่อการนำ แผนงานโครงการ ต่าง ๆ มาจัดทำ ทั้งหมด การจัดทำ รายละเอียดของ โครงการ ยังไม่ ชัดเจนเพียงพอ	กำหนดจำนวนแผนงาน โครงการให้มีจำนวนที่ไม่ มากจนเกินไปเพื่อให้ เหมาะสมกับ งบประมาณที่มีอยู่ในการ จัดทำ	งบประมาณในการจัดทำ มีไม่เพียงพอต่อแผนงาน โครงการต่าง ๆ ทำให้ไม่ สามารถนำกิจกรรมหรือ โครงการมาจัดทำได้ ทั้งหมด	-แผนงานโครงการ ที่ คณะผู้บริหารหรือ ประชาชนเสนอมาไม่เป็น จำนวนมากที่จำเป็นต้อง จัดทำ -การจัดทำรายละเอียด โครงการ และการ ประมาณการรายจ่ายไม่ ชัดเจน	-การจัดทำแผนนำแผนงาน โครงการที่มีความจำเป็น เร่งด่วนมาจัดทำโครงการเป็น อันดับต้น ๆ -ของงบประมาณจากหน่วยงาน อื่น	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.๒ งานวางแผนสถิติและวิชาการ กิจกรรมการจัดทำการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้มีการจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอ ความจำเป็นตลอดปีงบประมาณ - เพื่อลดจำนวนครั้งในการโอนหรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ - เพื่อลดการโอนงบประมาณข้ามหมวดรายจ่าย	- มีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลง งบประมาณ บ่อยครั้ง - แต่ละกอง/สำนัก ที่โอน แก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณส่ง เอกสารล่าช้า	๑.ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยวิธีการงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ตลอดจนระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อีกทั้ง ดำเนินการตามนโยบาย ของคณะผู้บริหาร ๒.การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีจะพิจารณาโครงการที่บรรจุไว้ใน แผนพัฒนาท้องถิ่นมา เป็นแนวทางในการ จัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีในแต่ละปี	๑.เจ้าหน้าที่งบประมาณ ปฏิบัติตามคู่มือและ หนังสือสั่งการ ๒. มีการพิจารณาตามโครงการตามแผนพัฒนา มาเพื่อเป็นแนวทางใน การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีในแต่ละปี	มีการโอนแก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ ตลอดปี เนื่องจาก งบประมาณที่ตั้งไว้บางส่วนขาดประเภทไม่เพียงพอ และโอนไปตั้งจ่ายเป็น รายการใหม่ในกรณีที่ไม่ได้ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปี	๑.วางแผนเสนอโครงการแต่ละ ส่วนควรเป็นโครงการที่ สอดคล้องกับแผนพัฒนาและ ระเบียบหนังสือสั่งการสมดุลง่ายพอกับการใช้จ่ายตลอดปี ๒.ให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการ ในการจัดงบประมาณเพื่อให้ เสร็จตามกำหนดเวลา ๓.ตั้งงบประมาณให้เพียงพอ กับการใช้จ่ายตลอดปี แผนพัฒนาท้องถิ่น	

ข้อมูลที่ได้เพิ่มเติมนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยง และแนวทางการปรับปรุงการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โดยสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ระบุไว้เดิม

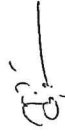
กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเป่าะ อำเภออิงบุรี จังหวัดศรีสะเกษ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตาม แผนการต าเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่ มีอยู่	การประเมินผล การ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
การขาดแคลน บุคลากร ๑.ไม่มีผู้อำนวยการ กองคลัง วัตถุประสงค์ -เพื่อให้เป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงการ คลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	การแต่งตั้งบุคคล ทำ หน้าที่ผู้อำนวยการกอง คลัง	มีการจัดทำคำสั่ง หรือ มอบหมายเป็น ลาย ลักษณ์อักษรเพื่อ กำหนดตัวบุคคลผู้มี สิทธิเข้าใช้งานระบบ และกำหนดหน้าที่ ความรับผิดชอบอย่าง ชัดเจนเหมาะสม	ลดระดับความเสี่ยงได้ ในระดับหนึ่ง แต่ อย่างไรก็ตามยังมี ความเสี่ยง	-ระเบียบหลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการมีการ เปลี่ยนแปลงใหม่ เรื่อยๆ เจ้าหน้าที่ศึกษา ระเบียบ ไม่ทันอาจทำ ให้มี ข้อบกพร่องใน การปฏิบัติงานได้	มีการตรวจสอบ การเบิก จ่ายเงินกับ รายงานจาก ธนาคาร (Bank Statement) อย่างสม่ำเสมอ	กองคลัง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ อำเภออิงบุรี จังหวัดศรีสะเกษ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
การขาดแคลนบุคลากร ๑.ไม่มีผู้อำนวยการกองคลัง วัตถุประสงค์ -เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบการราชการ คลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	การแต่งตั้งบุคคล ทำหน้าที่ผู้อำนวยการกองคลัง	มีการจัดทำคำสั่ง หรือ มอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อ กำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบ และกำหนดหน้าที่ ความรับผิดชอบอย่างชัดเจนเหมาะสม	ลดระดับความเสี่ยงได้ ในระดับหนึ่ง แต่ อย่างไรก็ตามยังมีความเสี่ยง	-ระเบียบหลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงใหม่เรื่อยๆ เจ้าหน้าที่ศึกษา ระเบียบ ไม่ทันอาจทำให้มี ข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	มีการตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินกับ รายงานจากธนาคาร (Bank Statement) อย่างสม่ำเสมอ	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ขาดเจ้าพนักงานการเงินบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่าย เป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการ	เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องยังไม่เข้าใจเกี่ยวกับระบบปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ อาจทำให้การเบิกจ่ายมีความผิดพลาด เกิดขึ้น	มีเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ชำนาญงาน รักษาการแทน	ลดระดับความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามยังมีความเสี่ยง	-เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ชำนาญงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานในระบบปฏิบัติการคอมพิวเตอร์	๑) จัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรม เรื่องระเบียบใหม่ๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒) ให้เจ้าหน้าที่ ศึกษาวิธีการต่างๆ ในการใช้งานระบบคอมพิวเตอร์	กองคลัง


 (นางสาวสุพรรณรัตน์ วงศ์คำจันทร์)

ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาการแทน
 ผู้อำนวยการกองคลัง
 วันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่ มีอยู่	การประเมินผล การ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ขาดเจ้าพนักงาน การเงินบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่าย เป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการ	เจ้าหน้าที่ ผู้เกี่ยวข้อง ยังไม่ เข้าใจเกี่ยวกับ ระบบปฏิบัติการ คอมพิวเตอร์ อาจทำ ให้การเบิกจ่ายมี ความ ผิดพลาด เกิดขึ้น	มีเจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้ชำนาญงาน รักษาการแทน	ลดระดับความเสี่ยงได้ ในระดับหนึ่ง แต่ อย่างไรก็ตามยังมี ความเสี่ยง	-เจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้ชำนาญงานยัง ขาดความรู้ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงานใน ระบบปฏิบัติการ คอมพิวเตอร์	๑) จัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับ การฝึกอบรม เรื่องระเบียบ ใหม่ๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒) ให้เจ้าหน้าที่ ศึกษา วิธีการต่างๆ ในการใช้งาน ระบบคอมพิวเตอร์	กองคลัง

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเปืาะ อำเภอปึงบุรพ์ จังหวัดศรีสะเกษ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การสำรวจ ออกแบบ เขียน แบบก่อสร้าง ให้ได้ตามข้อกำหนด ของแบบก่อสร้างและบริหารจัดการ เป็นไปตามระเบียบและโปร่งใส ใช้ อุปกรณ์เครื่องมือเท่าที่มีอยู่อย่าง ประหยัดและคุ้มค่ามากที่สุด	๑.เครื่องมือเครื่องใช้ในการ ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ	๑. เจ้าหน้าที่นำเครื่องมือ เครื่องใช้ส่วนตัวมาช่วยใน การปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่ม ความคล่องตัว เช่น คอมพิวเตอร์ชนิดพกพา	๑.การควบคุมมี ความเสี่ยงคือ อุปกรณ์ คอมพิวเตอร์ที่ นำมาใช้งานทำให้ เครื่องมือมีปัญหาใน การทำงาน เช่น ความเร็วของเครื่อง ในการทำงาน หรือ ไวรัสคอมพิวเตอร์	๑.เครื่องมือเครื่องใช้ใน การปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ	๑.การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒.การส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการอบรม เกี่ยวกับ การสำรวจ ออกแบบ เขียน แบบ และบริหาร จัดการเป็นไปตาม ระเบียบ	กองช่าง

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเป่าชะ อำเภอบึงบูรพ์ จังหวัดศรีสะเกษ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานควบคุมอาคาร ได้ตามข้อ กำหนดของแบบก่อสร้าง และเป็นไป ตามระเบียบและโปรแกรมที่ใช้ อุปกรณ์เครื่องมือเท่าที่มีอยู่อย่าง ประหยัดและคุ้มค่ามากที่สุด	๑.เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน มีไม่เพียงพอต่อการควบคุม ก่อสร้าง ทำให้การควบคุม งานก่อสร้างหลายโครงการ อาจดูแลไม่ทั่วถึงอาจ เสียเปรียบผู้รับจ้างได้	๑.ให้เบาะแสแก่เจ้าหน้าที่ผู้ ปฏิบัติงานเพื่อเป็นการสร้าง แรงจูงใจและจิตสำนึกที่ดีใน การปฏิบัติงาน ๒.จ้างผู้ช่วยนายช่างเพื่อช่วย ดูแลงานก่อสร้างให้ตรงตาม แบบแปลน	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ งานตรวจสอบ วัสดุ อุปกรณ์ก่อนการใส่ บางส่วนอาจชำรุด ก่อนการใช้งาน	๑.เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน มีไม่เพียงพอต่อการควบคุม ก่อสร้าง ทำให้การควบคุม งานก่อสร้างหลายโครงการ อาจดูแลไม่ทั่วถึงอาจ เสียเปรียบผู้รับจ้างได้	๑.การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒.การส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการอบรม เกี่ยวกับการควบคุม การก่อสร้างและ บริหารจัดการเป็น ไปตามระเบียบ	กองช่าง

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ อำเภออิงบุรี จังหวัดศรีสะเกษ

รายงานการประเมินผลการทำงานตามแผนงาน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมงานสาธารณูปโภค วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีการเป็นกรด้าน สาธารณะโดยจัดให้มีและดูแล รักษาระบบสาธารณูปโภคให้ ประชาชนเพื่อพัฒนาเมืองให้ อยู่อย่างยั่งยืน	๑.เจ้าหน้าที่ไม่มีความ เชี่ยวชาญในด้านเทคนิค ของระบบงานต่าง ๆ เช่น ไฟฟ้า ๒.เนื่องด้วยระบบประปา ของ อบต.เป๊าะ ได้มอบ ให้แก่สหกรณ์บ้านเป็น ผู้ดูแล อาจจะเกิดปัญหา น้ำประปาไม่ไหล หรือมี สิ่งปนเปื้อนได้	๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมเกี่ยวกับงานที่ ปฏิบัติอยู่ซึ่งจะสามารถ นำมาแก้ไขปัญหในการ ปฏิบัติงานได้ ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ประปา เข้าไปตรวจสอบคุณภาพ น้ำเพื่อให้อยู่ในเกณฑ์ มาตรฐานของการ อุปโภค	๑.หลักสูตรการ อบรมยังมีไม่ เพียงพอเพื่อให้เกิด ความเชี่ยวชาญ	๑.เจ้าหน้าที่ไม่มีความ เชี่ยวชาญในด้านเทคนิค ของระบบงานต่าง ๆ เช่น ประปา ไฟฟ้า ๒.อุปกรณ์ไม่พร้อม และ ไม่เพียงพอในการดูแล ระบบไฟฟ้า	๑.ให้เจ้าหน้าที่เตรียมพร้อม สำหรับการบริการงานด้าน สาธารณูปโภค อย่างสม่ำเสมอ และมีการฝึกอบรมแก้ไข ปัญหาเร่งด่วนอย่างสม่ำเสมอ ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึก อบรมงานด้านสาธารณูปโภคและ ขอรับคำปรึกษาจากหน่วยงานที่ รับผิดชอบโดยตรง เช่น การ ไฟฟ้าส่วนภูมิภาค การประปา ส่วนภูมิภาค ฯลฯ	กองช่าง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
องค์การบริหารส่วนตำบลเป่าะ อำเภอวังบูรพา จังหวัดศรีสะเกษ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการถือตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา ๑.๑เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตามภารกิจของเจ้าหน้าที่	การขาดความรู้ความเข้าใจ ในกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา	๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม	๑. การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชา ๒.การประเมินผลจากการทำงาน	๑.บุคลากรด้านการศึกษามีความรู้ไม่เพียงพอ ๒. ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเป่าะ	ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๒.งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา ๒.๑เพื่อให้อาคารเรียนศูนย์เด็กเล็กมีมาตรฐาน	อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบางแห่งยังไม่ได้มาตรฐานยังไม่ได้นำห้องครัว ไม่ถูก	๑. มีการสำรวจและจัดทำแผนปรับปรุงอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. จัดทำแผนจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์และเครื่อง	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากงบประมาณมีจำกัดและการดำเนินการปรับปรุงต้องทำเป็นระยะ	๑. อาคารและสถานที่บางส่วนยังไม่ได้มาตรฐาน ๒. เครื่องเล่นสนามและอุปกรณ์ยังไม่เพียงพอ ๓. วัสดุและระบบรักษาความ	๑. จัดทำแผนงบประมาณเพื่อปรับปรุงอาคารและสถานที่ให้ได้มาตรฐาน ๒. จัดหาเครื่องเล่น	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

ที่ ๒๖๗ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติ
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และ
เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการ
ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบพลະข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่
กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วย
ความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแจ้งให้หน่วยงานดำเนินการ ดังต่อไปนี้

- | | | |
|----------------------------|--|-----------------------|
| ๑.นางสาวหทัยฉวิล เสริมศิริ | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | ประธานกรรมการ |
| ๒.นายสามารถ พาชื่น | ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๓.นางสิริโฉม ชัยพรธมา | ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ | กรรมการ |
| ๔.นางสาวศิริภา จินาวัลย์ | นักจัดการงานทั่วไป ปฏิบัติหน้าที่
นักตรวจสอบภายใน | กรรมการ/เลขานุการ |
| ๕.นางสาวสมปอง สุทธิโท | เจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการ/ผ.ช.เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

- ๑.อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒.กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ
- ๓.รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การ
บริหารส่วนตำบลเป้าะ
- ๔.ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
- ๕.จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะกรรมการฯขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุม
ภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอบึงบุรุห์ ภายใน ๙๐
วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในของ
องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑.แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) แบบ ปค.๑ เป็นหนังสือรับรอง
การประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙
และข้อ ๑๐.วรรคสาม

๒.รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินผล
องค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓.รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.ให้เลขานุการคณะกรรมการติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหา
อุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ โดยด่วน

๕.ให้คณะกรรมการฯเป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมิน
ระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๗ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



(นายฉวีล ชินพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

ที่ ๖๗๘/ ๒๕๖๗

เรื่อง ยกเลิกคำสั่งและแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ได้มีคำสั่งที่ ๒๖๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕ เรื่อง คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ซึ่งในปัจจุบันองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะได้มีการแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบลเพิ่มในสำนักปลัด ทำให้คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในไม่เป็นปัจจุบัน เพื่อให้การดำเนินงานดังกล่าวเป็นไปด้วยความเรียบร้อย อาศัยอำนาจตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๕ ดังนั้น จึงขอยกเลิกคำสั่งดังกล่าว และแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการ ควบคุมภายในสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ดังนี้

- | | | |
|--------------------------|----------------------------------|-------------------|
| ๑ นายทินพันธ์ จวงจันทร์ | หัวหน้าสำนักปลัด | ประธานกรรมการ |
| ๒.นางสาวศิริภา บุญปัญญา | นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ | กรรมการ |
| ๓.นางสาวสมปอง สุทธิโท | เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน | กรรมการ |
| ๔.นางสาวศิริภา จินาวัลย์ | นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ | กรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักปลัด เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผล ระบบการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ และให้ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในอย่าง ต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายถวิล ชิมพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

ที่ ๖๘๑/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในกองคลัง
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ได้มีคำสั่ง ๖๘๑/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๗ แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ เพื่อปฏิบัติหน้าที่จัดทำ และส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผล จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอเพื่อส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เพื่อให้ การประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะที่ได้กำหนดไว้ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองคลัง ดังต่อไปนี้

- | | | |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| ๑. นางสาวสุพรรณิ วงศ์คำจันทร์ | นักวิชาการคลังชำนาญการ | ประธานกรรมการ |
| | รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง | |
| ๒. นางนิษฐาพร บึงไกร | เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน | กรรมการ |
| ๓. นางนพรัตน์ พัฒแสน | เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองคลังทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ และให้ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ทั้งนี้ มีผลตั้งแต่วันที่ ๑๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

สั่ง ณ วันที่ ๑๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗


(นายถวิล ชินพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

ที่ ๒๗๐ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในกองช่าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ตามท้องที่การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ได้มีคำสั่งที่ ๒๖๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ เพื่อปฏิบัติหน้าที่จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผล จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ เพื่อส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เพื่อให้ การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ดังต่อไปนี้

๑.นายสามารถ พาชื่น	ผู้อำนวยการกองช่าง	ประธานกรรมการ
๒.นายทศพล จำปี	นายช่างไฟฟ้า	กรรมการ
๓.นายคุณวิทย์ วงศ์คำจันทร์	นายช่างโยธา	กรรมการ
๔.นางสาวดุขฎิ มะลิไทย	ผช.จพง.ธุรการ	กรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองช่างทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ และให้ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๗ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕


(นายถวิล ชื่นพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

ที่ ๕๗๘ / ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม อบต.เป้าะ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ดังนี้

- | | | |
|---------------------------|---------------------------|----------------------|
| ๑. นางสาวสิริโฉม ชัยพรรณา | ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒.นางจัญญลักษณ์ เดชชัย | นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ | คณะกรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม เพื่อรายงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ภายในวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ และดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตนเองอย่างต่อเนื่อง หากพบความเสี่ยงที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานต่อคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ เพื่อจะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายถวิล ชิมพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

ที่ ๖๕๐ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งผู้ทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน อบต.เป้าะ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงขอแต่งตั้งกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ นางสาวนภัสภรณ์ จุลพล หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ประธานกรรมการ ให้คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะรายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อรายงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ และดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตนเองอย่างต่อเนื่อง หากพบความเสี่ยงที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานต่อคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ เพื่อจะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายถวิล ชิมพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ