

ที่ สก ๗๖๓๐๑



องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย
อำเภอวิถีนานคร จังหวัดสระแก้ว ๒๗๑๖๐

๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายอำเภอวิถีนานคร

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการควบคุมภายใน

จำนวน ๑ ชุด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและ เทศบาล ตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาผลงาน และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ

ในการนี้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวนิภาพร ถาวรยิ่ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย

สำนักปลัด

โทร/โทรสาร ๐-๓๗๒๔-๗๘๘๑

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอวัฒนานคร

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้ การกำกับดูแลของนายอำเภอวัฒนานคร



(นางสาวนิภาพร ถาวรยิ่ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานหลักเกณฑ์ ปฏิบัติ การควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจ ของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายในด้านการที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการผลสอบทานดังกล่าวผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล หนองหมากฝ้ายมีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วย หลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

(นายพิสิษฐ์ มินิยม)

นักทรัพยากรบุคคล รักษาราชการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย

ที่ ๓๕๖/๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย

ด้วย กระทรวงการคลังให้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้ายถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ ซึ่งหลักเกณฑ์ฯ กำหนดให้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการที่ นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผล จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ เพื่อส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้ายเป็นไป ด้วยความเรียบร้อยตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖๐ พระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่งตั้ง คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบล ดังนี้

- | | |
|---------------------------------------|-------------------|
| (๑) นายชยภัทม์ เทสินทโชติ | ประธานกรรมการ |
| ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย | |
| (๒) นายยุทธศักดิ์ สุขดี | กรรมการ |
| ผู้อำนวยการกองช่าง | |
| (๓) นายพิสิษฐ์ มินิยม | กรรมการ/เลขานุการ |
| นักทรัพยากรบุคคล | |

โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วน ตำบลหนองหมากฝ้าย
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในภาพรวมของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในสังกัด

๕.จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนอง
หมากฝ้าย เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้ายพิจารณา และส่งให้นายอำเภอ
วัฒนานครภายในระยะเวลาที่กำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘



(นางสาวนิภาพร ถาวรยิ่ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย.....

ที่ สก.๗๖๓๐๑/๑๗๖๒..... ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๘.....

เรื่อง การรายงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ

.....พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย,หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง/ทุกกอง

เรื่องเดิม

๓. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมากที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน พ.ศ ๒๕๖๑ แจกกำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

ข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้ายเป็นหน่วยงานของรัฐลำดับที่ ๖ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งประกาศกระทรวงมหาดไทยตามพระราชบัญญัติภาคตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ (แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๗ พ.ศ. ๒๕๖๒) พระราชบัญญัติแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ และกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดำเนินภารกิจในการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อน ความต้องการ ของชุมชน โดยอาศัยอำนาจหน้าที่ตามมาตรา ๖๗ มาตรา ๖๘ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ (แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๗ พ.ศ. ๒๕๖๒) จึงต้องปฏิบัติตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
- ๒ หนังสือกระทรวงการคลังด่วนมากที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙

ข้อ ๔ ให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมามาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ จัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้

(๑) อำนวยการประเมินผลการควบคุมภายใน

(๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมหน่วยงานของรัฐ

(๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุม
ภายในภาพรวมของหน่วยงานรัฐ

(๔) ประสานงานการประเมินผลฯ กับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

(๕) จัดทำรายงานการประเมินผลฯ ระดับหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ องค์กรประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามหน่วยงานที่กำหนด

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน
ของรัฐประกอบด้วย

(๑) การรับรองว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตาม
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

(๒) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

(๒.๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม

(๒.๒) การประเมินความเสี่ยง

(๒.๓) กิจกรรมการควบคุม

(๒.๔) สารสนเทศและการสื่อสาร

(๒.๕) กิจกรรมการติดตามผล

(๓) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง
หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ

(๔) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุม
ภายในของหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ รายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แบบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้
โดยหน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๑) ยกเว้นหน่วยงานของรัฐตาม
วรรคสองและหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๒)(๔)(๕) และ (๗) เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลและ
กระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ กรณีที่ผู้กำกับ
ดูแลเป็นบุคคลเดียวกับกระทรวงเจ้าสังกัด ให้ถือว่ากระทรวงเจ้าสังกัดได้รับทราบรายงานนั้นแล้ว

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๑) กรณีจังหวัด ตามกฎหมายว่าด้วย
ระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ
๘ ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาลงนาม ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล
เทศบาล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงาน
ของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการ
รวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการ
ควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
จังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานรัฐตามข้อ (๖) กรณีเทศบาลเมือง เทศบาลนครและ
องค์การบริหารส่วนจังหวัด เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘
ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

เห็นควรดำเนินการ ดังนี้

๑. แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย เพื่อทำหน้าที่ตามหลักเห็นที่ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๒. แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย สำนัก/กองเพื่อทำหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานย่อย
๓. แจ้งสำนัก/กอง ทบทวน ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงาน เพื่อสำรวจภารกิจและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจของ สำนัก/กอง

๔. รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน

ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ แบบ ปค. ๔, ปค. ๕ ส่งให้เลขานุการฯ ภายในวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๘

ระดับองค์กร ให้รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มที่ระบุเบียบฯ กำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๑, ปค.๔, ปค.๕ และ ปค.๖ แล้วรวบรวมรายงานฯ ดังกล่าวเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ


จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการสำนัก/กอง และลงนามในคำสั่งตามข้อ ๑ และข้อ ๒

(นายพิสิษฐ์ มินิยม)

นักทรัพยากรบุคคล รักษาราชการแทน
หัวหน้าสำนักปลัด

ความคิดเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(ลงชื่อ) 

(นายชยภัทม์ เทสินทโชติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย

ความเห็น นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ) 

(นางสาวนิภาพร ถาวรยิ่ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย

ทราบ

๑. สำนักงานปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา







บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย โทร/โทรสาร ๐-๓๗๒๔-๗๕๘๑

ที่ สก ๗๖๓๐๑/ ๑๘๓๐

ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ระบบงานส่วนย่อย สำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ ที่ สก ๗๖๓๐๑/๑๗๖๒ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่องการรายงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุม ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ได้แจ้งให้ทุกส่วนงานราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ระดับส่วนงานย่อย ตามแบบ ปค.๔ และ แบบ ปค.๕ นั้น

ข้อเท็จจริง

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย ได้ดำเนินการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นายพิสิษฐ์ มีเนียม)

นักทรัพยากรบุคคล รักษาราชการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด

ความคิดเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....



(นายชยภัฒท์ เทสินทโชติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....



(นางสาวนิภาพร ถาวรยิ่ง)

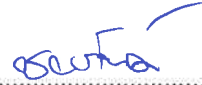
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>บุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน บุคลากรให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรมจรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบปรัชญาและรูปแบบการทำงานของบุคลากรเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลโครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและ การปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p>	<p>แผนพัฒนาจัดทำและทบทวนทุกปี เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบร่วมกับคณะทำงานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นทุกท่านได้ดำเนินการตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด เพื่อกำหนดจัดทำแผนพัฒนาทบทวนทุกปี ในส่วนของงบประมาณรายจ่ายประจำปีเจ้าหน้าที่งบประมาณได้ดำเนินการสำรวจข้อมูลจากปีที่ผ่านมา นำมาจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อการบริหารงบประมาณให้มีความสมดุลเหมาะสมและให้สอดคล้องกับระเบียบกฎหมายของอบต. และที่เกี่ยวข้อง และในสำนักงานปลัดได้จัดแบ่งหน้าที่การทำงานเพื่อลดการซ้ำซ้อนและเพื่อความคล่องตัวของการทำงาน</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักงานปลัด อบต. ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของสำนักงานปลัด อบต. ที่ชัดเจนวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากร ที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม สำนักงานปลัด อบต. มีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของสำนักงานปลัด อบต. สำนักงานปลัด อบต. มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยง ที่เหมาะสม</p>	<p>สำนักปลัด มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้และมีการจัดเก็บความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้ ซึ่งพบว่ามีกิจกรรมที่ยังมีความเสี่ยงอยู่</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>จะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหาร กำหนดไว้กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถ ปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดอย่างไรก็ตาม ยังมีงานที่ต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุม</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับ กาปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการ ดำเนินงานการปฏิบัติตาม นโยบายและระเบียบ ปฏิบัติต่าง ๆที่ใช้ในการควบคุมและดำเนิน กิจกรรม ขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอก องค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายใน องค์กร ใน รูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ และ ให้ความมั่นใจว่ามี การติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร ที่ มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p>	<p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารยังไม่มีเหมาะสม กล่าวคือมีระบบสารสนเทศที่ไม่สามารถใช้งาน ครอบคลุม รวมทั้งต้องการจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ ชัดเจน ทันเวลา และสะดวกต่อผู้ใช้ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบ ต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกสำนักงาน เพื่อ เครื่องมือบริหารความเสี่ยง</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>สำนักงานปลัด อบต. มีการติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายในและประเมินคุณภาพ การปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธี ปฏิบัติงานเพื่อติดตาม การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน อย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงาน ตามปกติของผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มี การประเมินผลแบบรายครึ่งเป็นครั้งคราว กรณีพบ จุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบพบจากการตรวจสอบ และการสอบทานได้รับการ พิจารณาสนองตอบและมี การวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไข ข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ระบบการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการ ควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมิน ตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน</p>

ลงชื่อ



(นายชยภัทม์ เทสินทโชติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)	
งานนโยบายและแผน กิจกรรม ๑. จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนตำบล ๒. จัดทำแผนดำเนินงานประจำปีพร้อมประกาศใช้ ๓. จัดเวทีประชาคมขององค์การบริหารส่วนตำบล ๔. จัดประชุมคณะกรรมการในส่วนที่เกี่ยวข้อง	การเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลที่ให้การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีมีมากขึ้นกว่าเดิมซึ่งไม่สอดคล้องกับงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้ไม่สามารถแก้ไขปัญหา และความต้องการของประชาชนที่แท้จริงได้	๑. กระตุ้นประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชน เห็นความสำคัญ และประโยชน์ของแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. เสริมสร้างให้เกิดการมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นและตอบสนองความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึงที่ประชาชนโดยรวมทั้งประชาชนโดยรวม	๑. นโยบายวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแต่ละส่วนยังไม่ชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจและแผนงบประมาณ ๒. กิจกรรมที่บรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมากได้รับการตอบสนองช้า ๓. ประชาชนไม่ให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบล	๑. แต่ละส่วนวางแผนการใช้จ่ายไม่งบประมาณ ๒. งบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่สามาร ธิ จัดสรรงบประมาณตามแผนพัฒนาที่วางไว้ได้ทั้งหมด ๓. แผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลมีโครงการจำนวนมากและไม่ สามารถแก้ไขปัญหา	๑. ทบทวนการจัดทำแผนพัฒนาโดยทบทวนนโยบายเป้าหมายและวัตถุประสงค์ให้ชัดเจน ๒. ให้คำปรึกษาและเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์กฎหมายระเบียบและข้อบังคับต่างๆ ให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึงเพื่อให้ประชาชน	สำนักงานปลัด
วัตถุประสงค์ของปัญหาและความต้องการที่แท้จริง สามารถจัดทำได้ ความสำคัญของปัญหาและแก้ไขปัญหานั้นทั้งนี้ เพื่อนำไปสู่การพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลในการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงภายในควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>งานกฎหมายและคดี กิจกรรม</p> <p>๑. จัดทำร่างข้อบัญญัติตำบลตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับขององค์การบริหารส่วนตำบล</p> <p>๒. ควบคุมดูแลงานดำเนินงานเรื่องร้องเรียน</p> <p>- ร้องทุกข์</p> <p>๓. งานดำเนินกิจการทางคดีแพ่ง คดีอาญาและทางวินัยของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง</p> <p>๔. งานตรวจสอบความถูกต้องของการขออนุมัติดำเนินการตามข้อบังคับตำบล ก่อนการบังคับใช้</p> <p>๕. งานที่มีปัญหาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับต่างๆ</p> <p>๖. งานนิติกรรม/สัญญาอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับองค์การบริหารส่วนตำบล หรือตามที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การปฏิบัติงานเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ มีความถูกต้องรัดกุม</p>	<p>(๔)</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในระยะยาว ขาดเจ้าหน้าที่นิติกร ผู้รับผิดชอบด้านกฎหมายและคดีโดยตรง อาจทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร</p>	<p>(๕)</p> <p>๑. ปฏิบัติงานและบริหารงานเป็นไปด้วยความถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่ที่ศึกษาเปรียบเทียบ กฎหมายอยู่เสมอ</p>	<p>(๖)</p> <p>งานด้านกฎหมายและระเบียบจำเป็นที่ต้องมีเจ้าหน้าที่ผู้มีความรู้เฉพาะทางจึงอาจเกิดความบกพร่องหรือผิดพลาดที่อาจทำให้องค์กรเกิดความเสียหายได้</p>	<p>(๗)</p> <p>ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานกฎหมายโดยเฉพาะ ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับระเบียบกฎหมายอาจเกิดความบกพร่องหรือผิดพลาดที่อาจทำให้องค์กรเกิดความเสียหายได้</p>	<p>(๘)</p> <p>บรรจุตำแหน่งพนักงานส่วนตำบลในตำแหน่ง นิติกร ในแผนอัตรากำลัง ๒. ดำเนินการสรรหาตำแหน่ง นิติกรตามที่กำหนดไว้ในแผนอัตรากำลัง</p>	<p>(๙)</p> <p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<p>งานงบประมาณ</p> <p>กิจกรรม</p> <p>๑. จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณเสนอคณะผู้บริหาร</p> <p>๒. ควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณการโอนเงินและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบฯ</p> <p>๓. จัดทำประกาศโอนเงินและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นไปอย่างเรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบ</p> <p>๒. เพื่อควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณ การโอนเงินและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบฯ และให้การดำเนินงานงบประมาณของแผนงานต่าง ๆ เกิดความสมดุล</p>	<p>๑. มีการโอน เพิ่ม ลด และเปลี่ยนแปลงงบประมาณระหว่างหน่วยงานเดียวกันหรือต่างแผนงาน บ่อยครั้ง</p>	<p>- จัดทำแผนดำเนินงานประจำปี</p> <p>- จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินประจำปี</p> <p>- จัดทำแผนการจัดหาพัสดุ</p> <p>ประจำปี</p>	<p>จัดทำแผนการใช้</p> <p>จ่ายเงินประจำปี,</p> <p>จัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปี</p> <p>แต่ยังมีกรณีโอน เพิ่ม ลด และเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ระหว่างหน่วยงานเดียวกัน</p> <p>แผนงานเดียวกัน บ่อยครั้ง</p>	<p>มีการโอน เพิ่ม ลด และเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายใน</p> <p>แผนงานเดียวกันหรือต่างแผนงาน บ่อยครั้ง</p>	<p>ควรให้ความ</p> <p>สำคัญกับการ</p> <p>วิเคราะห์</p> <p>งบประมาณ</p> <p>โดยนำสถิติต่าง ๆ</p> <p>ย้อนหลัง ๓ ปี</p> <p>มาใช้เป็นข้อมูล</p> <p>สำหรับการ</p> <p>จัดทำงบประมาณ</p> <p>เพื่อให้การ</p> <p>บริหารงาน</p> <p>งบประมาณของ</p> <p>แผนงานต่างๆ เกิด</p> <p>ความสมดุล</p> <p>คล่องตัว</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ลงชื่อ..... 

(นายชัยภัทม์ เทสินท์โชติ)

ผู้จัดการบริหารส่วนตำบล

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย โทร./โทรสาร..... ๐-๓๗๒๔-๗๕๘๑

ที่ สก ๗๖๓๐๑/๑๘๗๐..... ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๘.....

เรื่อง รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ระบบงานส่วนย่อย กองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘.....

เรียน นายกองการบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ ที่ สก ๗๖๓๐๑/๑๘๖๒ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่องการรายงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุม ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ได้แจ้งให้ทุกส่วนงานราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ระดับส่วนงานย่อย ตามแบบ ปค.๔ และ แบบ ปค.๕ นั้น

ข้อเท็จจริง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย ได้ดำเนินการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางสาวสุภัตรา ชนะสงคราม)

นักวิชาการศึกษา รักษาราชการแทน

นักวิชาการเงินและบัญชี

ความคิดเห็นผู้อำนวยการกองคลัง

.....
.....

(นายยุทธศักดิ์ สุขดี)

ผู้อำนวยการกองช่าง

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

ความคิดเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....
.....

.....

(นายชยภัตม์ เทสินทโชติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย .

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....

.....

(นางสาวนิภาพร ถาวรยิ่ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย .

กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย อำเภอพัฒนานคร จังหวัดสระแก้ว
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองคลัง</p> <p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม งานการเงินและบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน - ผู้ตรวจฎีกา ผู้จ่ายเงิน และผู้บันทึกบัญชี เป็นบุคคลคนเดียวกัน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก - ปฏิบัติโครงสร้างองค์กร มีความรับผิดชอบเหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน - ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ - ระเบียบของกรมการปกครอง ว่าด้วยการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๕๕ <p>สภาพแวดล้อมการควบคุม งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ด้านการปฏิบัติงานไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่โดยตรง <p>สภาพแวดล้อมการควบคุม งานจัดเก็บภาษีรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีลูกหนี้ค้างชำระ - สภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากฐานข้อมูลผู้เสียภาษีไม่เป็นปัจจุบัน ผู้เสียภาษีมีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ ทำให้การจัดเก็บภาษีล่าช้า - สภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด - ปัจจุบันด้านงานจัดเก็บรายได้มีการนำเทคโนโลยีในการชำระภาษีผ่านธนาคารแต่ด้วยประชาชนผู้เข้าข่ายชำระภาษีส่วนมากยังไม่เข้าใจในเทคโนโลยี 	<p>กองคลัง</p> <p>กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน โดยการแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติงานและมีความรับผิดชอบที่เหมาะสม ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงาน ฯ กองคลัง คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๓. งานพัฒนาจัดเก็บรายได้ <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ หลัก เกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <ul style="list-style-type: none"> - งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุมีระบบการควบคุมที่เหมาะสม ไม่พบความเสี่ยงที่จะดำเนินการจัดทำแผนปรับปรุง และผู้ปฏิบัติได้รับการอบรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - มีการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการภาษีทุกประเภทยังคงค้างชำระ - แผนภาษียังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน ซึ่งอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูลและดำเนินการ

กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย อำเภอพัฒนานคร จังหวัดสระแก้ว
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</p> <p>การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ - การเบิกจ่าย อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> - การสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - การตรวจสอบการรับ และการนำฝาก - มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ <p>กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่าหากไม่มีการสรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุที่เหมาะสมกับงบประมาณที่ตั้งไว้ อาจทำให้การทำงานผิดพลาดและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ประกอบการปัจจุบันมีการปรับเปลี่ยนระเบียบเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ซึ่งเจ้าหน้าที่ที่จำเป็นต้องศึกษาระเบียบใหม่อย่างเคร่งครัด เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใสตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบล และเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด</p> <p>กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้</p> <p>การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่ามีความเสี่ยงสูง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้หญิงและมีความจำเป็นที่จะได้เก็บเงินไว้กับตัวเองจำนวนมาก ซึ่งโอกาสที่เงินจะสูญหายหรืออื่นๆ อาจเกิดขึ้นก่อนนำส่งคณะกรรมการนำฝากเงินได้ จึงต้องอาศัยเจ้าหน้าที่ที่มีความรับผิดชอบและรอบคอบอย่างสูง</p>	<p>การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้น เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้บังคับบัญชาการติดตามตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ และปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p> <p>สืบเนื่องจากการขาดบุคลากรโดยตำแหน่งจึงทำให้การทำงานล่าช้าไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงานทำให้เสี่ยงต่อการทำงานที่ผิดพลาดเกิดขึ้นได้</p> <p>การจัดเก็บรายได้ออกนอกพื้นที่แต่ละครั้งจะมีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ออกนอกพื้นที่จำนวนสองท่านเพื่อความปลอดภัยและความเสียหายก่อนนำส่งคณะกรรมการ</p>

กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย อำเภอวัฒนานคร จังหวัดสระแก้ว
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ทั้งสามกิจกรรมมีกิจกรรมที่ควบคุม ดังนี้ - ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ - การปฏิบัติตามข้อบัญญัติเรื่องงบประมาณ รายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม - กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในคำสั่งแบ่งงาน โดยมีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ทั้งสามกิจกรรมได้จัดสารสนเทศและการสื่อสาร ดังนี้ - มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอด - จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบ - ตรวจสอบข้อมูลข่าวสาร เพื่อรองรับหนังสือสั่งการและกฎ ระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>-บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ตามคำสั่งแบ่งงานที่แน่นอน</p> <p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่างๆ ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง - ควรทำแผนพบประชาสัมพันธ์ให้ผู้มาติดต่อทราบขั้นตอนการทำงานของกองคลัง

กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย อำเภอวัฒนานคร จังหวัดสระแก้ว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. กรรมการติดตามผล กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบ สอบถาม เพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและ หัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน การตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการ ปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางใน การดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป</p>	<p>จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมี จุดบกพร่องในกิจกรรมการรับเงิน-จ่ายเงิน กิจกรรม จัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้เนื่องจากเป็น เสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่ของ กองคลัง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำ ทุกปี</p>

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย อำเภอวัฒนานคร จังหวัดสระแก้ว ประเมิน
องค์ประกอบควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำ
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

กองคลัง

กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี การรับและการเบิกจ่ายเงิน พบว่ายังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ คือ
เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบและกฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า ในระหว่าง
ปีงบประมาณยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง ซึ่งอาจจะทำให้การปฏิบัติหน้าที่
ผิดพลาด

กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ พบว่า ยังคงมีลูกหนี้ค้างชำระ ในปัจจุบันด้านงานจัดเก็บรายได้มี
การนำเทคโนโลยีในการชำระภาษีผ่านธนาคารแต่ด้วยประชาชนผู้เข้าข่ายชำระภาษีส่วนมากยังไม่เข้าใจใน
เทคโนโลยี และในระหว่างปีงบประมาณยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง
ทั้งนี้ผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ ขาดความรู้ด้านกฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

(นายยุทธศักดิ์ สุขดี)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย อำเภอวัฒนานคร จังหวัดสระแก้ว

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐...เดือน กันยายน...พ.ศ...๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี เพื่อให้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินและการทำงานที่ครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	-เอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	-ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อบต. พ.ศ. ๒๕๖๖ -มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร -การปฏิบัติตามข้อบัญญัติ เรื่องงบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม -กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง	-สอบทานการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และมติคณะรัฐมนตรี -การประเมินผลจากการตรวจสอบบัญชีรายรับ-รายจ่าย ๓.ตรวจรายงานทางการเงิน	-เอกสารประกอบฎีกายังไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง -เอกสารประกอบฎีกาอาจเกิดการผิดพลาด อันเกิดจากการขาดความรอบคอบ เช่น ตัวเลขผิด ตัวหนังสือผิด ขาดรายละเอียดของผู้นำที่เกี่ยวข้อง ทำให้เกิดความล่าช้า	-ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาอย่างละเอียดรอบคอบ และครบถ้วนตรงตามระเบียบฯ กำหนด	กองคลัง

กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย อำเภอวัฒนานคร จังหวัดสระแก้ว

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐...เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๑. กิจกรรมการจัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อจัดเก็บรายได้ได้ตามเป้าหมาย</p> <p>๒. เพื่อประชาสัมพันธ์การชำระภาษีให้ทั่วถึงและมีช่องทางชำระภาษีเพิ่มขึ้น</p> <p>๓. เพื่อไม่ให้เกิดปัญหาการชำระเพิ่มซ้ำ</p>	<p>- ประชาชนยัง หลีกเลี่ยงการชำระ ภาษี ชำระภาษีไม่ ตรงตามกำหนด</p>	<p>- ประชาสัมพันธ์ กำหนดการและ ช่องทางในการชำระ ภาษีให้ทั่วถึงและ ครอบคลุมทุก กลุ่มเป้าหมาย</p>	<p>- ยังจัดเก็บภาษีได้ไม่ ครบตามเป้าหมาย บางรายไม่อยู่ในพื้นที่ และการชำระภาษี เกินกำหนดเวลา</p>	<p>- การหลีกเลี่ยงการ ชำระภาษีโดยแจ้ง ข้อมูลในการประเมิน ภาษีไม่ครบถ้วนหรือ เจ้าหน้าที่ประเมิน ภาษีไม่ถูกต้องตาม ข้อเท็จจริง</p>	<p>- แจ้งประชาสัมพันธ์ ช่องทางการชำระ ภาษีเพิ่มขึ้นและ ติดตามการชำระให้ ทั่วถึงในกำหนด - กำชับเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบข้อมูลให้ ถูกต้อง</p>	<p>- กองคลัง</p>

กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย อำเภอวัฒนานคร จังหวัดสระแก้ว
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐...เดือน...กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมการควบคุมด้านพัสดุ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อควบคุมการเบิก - จ่ายพัสดุ ๒. เพื่อลดค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อจัดหา พัสดุที่ซ้ำซ้อนหรือเกินความจำเป็น	- พัสดุมีจำนวนมาก และหลายประเภท ห้องเก็บพัสดุไม่ เพียงพอและไม่อยู่ใน พื้นที่เดียวกันทำให้ ยากต่อการควบคุม	- ควบคุมการเบิก - จ่ายพัสดุ ให้ครอบคลุม นำไปใช้งานตาม วัตถุประสงค์หรือไม่ ตรวจสอบพัสดุให้ เป็นปัจจุบัน - จัดทำแผนการ จัดหาพัสดุของทุก สำนัก กอง	-การจัดเก็บพัสดุยังไม่เป็นระเบียบยาก แก่การค้นหา - การเบิกพัสดุไปใช้ งานยังขาดการ ติดตามตรวจสอบ เท่าที่ควร เช่น วัสดุ ไฟฟ้า เครื่องมือ ก่อสร้าง	- สถานที่จัดเก็บพัสดุ ไม่เพียงพอยากแก่ การควบคุมพัสดุ - การติดตาม ตรวจสอบการนำ พัสดุไปใช้งานตาม วัตถุประสงค์ยังไม่ได้ พอเท่าที่ควร อาจ เกิดการรั่วไหลหรือ สูญหายได้	- จัดหาสถานที่ จัดเก็บพัสดุ โดยเฉพาะและเป็นที่ สัดส่วนแยกประเภท - กำชับเจ้าหน้าที่ ติดตามตรวจสอบการ เบิก - จ่าย พัสดุให้ รอบครอบมากขึ้น	- กองคลัง

(นายยุทธศักดิ์ สุขดี)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง
 วันที่ ๒๒...เดือน...ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย โทร./โทรสาร ๐-๓๗๒๔-๗๙๘๑
ที่ สก ๗๖๓๐๓/ ๑๘๓๒ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ระบบงานส่วนย่อย กองช่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ ที่ สก ๗๖๓๐๑/๑๗๖๒ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่องการรายงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุม ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ได้แจ้งให้ทุกส่วนงานราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ระดับส่วนงานย่อย ตามแบบ ปค.๔ และ แบบ ปค.๕ นั้น

ข้อเท็จจริง

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย ได้ดำเนินการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นายยุทธศักดิ์ สุขดี)
ผู้อำนวยการกองช่าง

ความคิดเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายชัยภักดิ์ เทสินทโชติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

- () อนุมัติ
() ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(นางสาวนิภาพร ถาวรยิ่ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย

กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย อำเภอวัฒนานคร จังหวัดสระแก้ว
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองคลัง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>กองช่าง ดำเนินงานตามโครงสร้าง ภารกิจ กฎหมายจัดตั้ง อำนาจหน้าที่ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ พบว่า มีสภาพแวดล้อมที่ไม่เอื้ออำนวยต่อการปฏิบัติงาน และทำให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - เกิดจากความบกพร่องในการปฏิบัติงาน การสำรวจยังไม่ทั่วถึง เนื่องจากมีการปรับปรุงแผนในแต่ละปีค่อนข้างเยอะ ทำให้สำรวจไม่ทั่วถึงทุกโครงการ - การออกแบบมีความล่าช้า เนื่องจากยังไม่มีเจ้าหน้าที่โดยตรงกับตำแหน่งครบทุกตำแหน่ง ทำให้งานอาจเกิดความล่าช้า - เกิดจากการควบคุมงาน มีรายละเอียดในการควบคุมงานก่อสร้างค่อนข้างละเอียด จึงทำให้ล่าช้าในการทำงานตามวันเวลาที่กำหนดในการ <p>ในระดับสูง</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. การออกแบบและประมาณราคาเกิดความผิดพลาด ๒. เกิดข้อผิดพลาดในการควบคุมงานก่อสร้าง ๓. การออกแบบ การประมาณราคาเกิดความผิดพลาด 	<p>กองคลัง</p> <p>กองช่าง มีการควบคุมภายในตามภารกิจและหน้าที่ออกเป็น ๗ งาน ได้แก่ งานวิศวกรรม งานสถาปัตยกรรม งานผังเมือง งานควบคุมอาคาร งานสาธารณสุข โภค งานสถานที่และไฟฟ้า สาธารณะ และธุรการ ซึ่งงานวิศวกรรมยังมีความเสี่ยงและจุดอ่อนอยู่ ๓ กิจกรรม คือ งานสำรวจงานออกแบบ และการควบคุมงาน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - วางแผนการสำรวจแต่ละโครงการ โดยแบ่งงานให้บุคลากรภายในกอง แบ่งงานสำรวจ เพื่อให้เกิดความรวดเร็วขึ้น - รับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ครบทุกตำแหน่ง เพื่อให้งานเกิดความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน ไม่เกิดความล่าช้า - ประสานตัวแทนชุมชนคณะกรรมการตรวจรับช่วยควบคุมงาน ตรวจสอบโครงการ และจัดหาบุคลากรเพิ่มเติมในการทำงานให้ถูกต้อง รวดเร็วในการควบคุมงาน

กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย อำเภอวัฒนานคร จังหวัดสระแก้ว
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.การประเมินความเสี่ยง ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ มีภารกิจติดตามจาก ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้</p> <p>๒.๑ กิจกรรมงานสำรวจ ความเสี่ยง อยู่ในระดับสูง ๑. ข้อมูลสำรวจไม่สมบูรณ์ครบถ้วน เนื่องจากใน ปัจจุบันกองช่างมีบุคลากรเพิ่มขึ้น มีข้าราชการ, พนักงานจ้างตามภารกิจ, และจ้างเหมาแรงงาน บุคคลภายนอกมาช่วยงานในกอง ทำให้การสำรวจ สมบูรณ์ครบถ้วนมากขึ้น</p> <p>๒.๒ กิจกรรมงานออกแบบ ความเสี่ยง อยู่ใน ระดับสูง ๑. การออกแบบไม่เป็นไปตามหลักวิศวกรรม ๒. ผู้ออกแบบขาดประสบการณ์ เนื่องจากปัจจุบัน ได้รับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานโดยตรงในการ ออกแบบงานสำรวจ ทำให้งานรวดเร็วมากยิ่งขึ้นและ ถูกต้องตามระเบียบงานออกแบบและเป็นไปตาม หลักวิศวกรรม</p> <p>๒.๓ กิจกรรมควบคุมงาน ๑. เจ้าหน้าที่ขาดความละเอียดรอบคอบและ ประสบการณ์งานบางอย่าง ๒. ผู้รับจ้างไม่ปฏิบัติตามสัญญา เนื่องจากปัจจุบันมี เจ้าหน้าที่เฉพาะเพิ่มมากขึ้น ทำให้กระบวนการใน การทำงานรวดเร็วและถูกต้องมากขึ้น ทำให้ลดความ เสี่ยงในการก่อสร้างมากขึ้น มีการกระจายให้ เจ้าหน้าที่แบ่งงานกันรับผิดชอบมากขึ้น มีความเสี่ยงใหม่ จากปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จำนวน ๑ เรื่อง ดังนี้</p> <p>๑. กิจกรรมการจัดทำแผนการก่อสร้าง ความเสี่ยงอยู่</p>	<p>กองช่าง มีการควบคุมภายในตามภารกิจและหน้าที่ ออกเป็น ๗ งาน ได้แก่ งานวิศวกรรม งานสถาปัตยกรรม งานผังเมือง งานควบคุมอาคาร งานสาธารณสุขโรค งาน สถานที่และไฟฟ้าสาธารณะ และธุรการ ซึ่งงานวิศวกรรม ยังมีความเสี่ยงและจุดอ่อนอยู่ ๓ กิจกรรม คือ งานสำรวจ งานออกแบบ และการควบคุมงาน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - วางแผนการสำรวจแต่ละโครงการ โดยแบ่งงานให้ บุคลากรภายในกอง แบ่งงานสำรวจ เพื่อให้เกิดความ รวดเร็วขึ้น - รับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ครบทุกตำแหน่ง เพื่อให้งาน เกิดความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน ไม่เกิดความล่าช้า . - ประสานตัวแทนชุมชนคณะกรรมการตรวจรับช่วย ควบคุมงาน ตรวจสอบโครงการ และจัดหาบุคลากร เพิ่มเติมในการทำงานให้ถูกต้อง รวดเร็วในการควบคุมงาน

กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย อำเภอวัฒนานคร จังหวัดสระแก้ว
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.๑ กิจกรรมงานสำรวจ</p> <p>๑. มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ดูแลและติดตามงาน</p> <p>๒. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบฯ</p> <p>๓. จัดทำคำสั่งมอบหมายงาน แบ่งงานสำรวจให้รวดเร็วขึ้นและติดตามงานให้รวดเร็วขึ้น</p> <p>๓.๒ กิจกรรมงานออกแบบ (p. ๕)</p> <p>๑. การออกแบบไม่เป็นไปตามหลักวิศวกรรม (p. ๕)</p> <p>๒. ผู้ออกแบบขาดประสบการณ์ (เนื่องจากปัจจุบันได้รับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานโดยตรงในการออกแบบงานสำรวจ ทำให้งานรวดเร็วมากยิ่งขึ้นและถูกต้องตามระเบียบงานออกแบบและเป็นไปตามหลักวิศวกรรม)</p> <p>๓.๓ กิจกรรมควบคุมงาน)</p> <p>๑. มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ดูแลและติดตามงาน</p> <p>๒. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบฯ</p> <p>๓. จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบมากขึ้น รัดกุมมากขึ้น</p> <p>๔. ศึกษาระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับให้ถูกต้องรอบคอบ</p> <p>๕. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเฉพาะตำแหน่ง เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจในตำแหน่งนั้นๆ โดยเฉพาะ</p> <p>๖. ประสานงานกับผู้รับจ้างให้มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตามระเบียบเพื่อหลีกเลี่ยงการผิดสัญญา</p> <p>นปีงบประมาณ ๒๕๖๘ มีการกิจความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ จำนวน ๑ เรื่อง</p> <p>๑. กิจกรรมการจัดทำแผนการก่อสร้าง</p> <p>๑. จัดให้มีเจ้าหน้าที่ควบคุมงานให้เพียงพอ</p> <p>๒. รับโอน(ย้าย) เจ้าหน้าที่ตรงตามตำแหน่งหน้าที่</p>	<p>กองช่าง กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง จำนวน ๑ เรื่อง มีความเพียงพอและเหมาะสม โดยได้กำหนดกิจกรรมควบคุมครบถ้วนทุกภารกิจที่มีความเสี่ยงเรียบร้อยแล้ว</p>

<p>๓. ประสานงานและขอรับคำแนะนำจากหน่วยงานอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่าง - จัดทำแผนการดำเนินงานของกองช่าง - ประสานงานกับกองคลังเรื่องระยะเวลาในการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงาน - ประสานงานกับผู้นำชุมชนเพื่อทราบความต้องการของชุมชนที่ถูกต้อง เพื่อจะได้ไม่มีการแก้ไขแบบประมาณการราคาก่อสร้าง - ประสานงานกับงานพัสดุ กองคลังในการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างให้อยู่ในห้วงระยะเวลาไตรมาสที่ ๑ และ ๒ เพื่อหลีกเลี่ยงการก่อสร้างในฤดูฝน 	<ul style="list-style-type: none"> - มีการวิเคราะห์องค์ประกอบสารสนเทศเพื่อใช้ในการควบคุมความเสี่ยงหรือปัญหาที่เกิดขึ้น ในการดำเนินงานของกองช่างได้ครบถ้วนทุกภารกิจแล้ว
---	---

กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย อำเภอวัฒนานคร จังหวัดสระแก้ว
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. กรรมการติดตามผล พบความเสี่ยงใหม่ที่จะต้องดำเนินการ ปรับปรุง คือ</p> <p>๑. กิจกรรมการจัดทำแผนการก่อสร้าง เป็น กิจกรรมที่ต้องติดตาม และปรับปรุงกิจกรรมการ ควบคุมภายในแบบ ปค.๕ แต่ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมในปี ๒๕๖๘ จึงต้อง ติดตามการประเมินในปี ๒๕๖๙ ต่อไป</p>	<p>- ทั้ง ๑ กิจกรรม ต้องดำเนินการควบคุมความเสี่ยง จัดทำแบบติดตาม ปค.๕ ต่อไป ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (</p>

ผลการประเมินโดยรวม

สรุปผลการประเมิน: จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรมเกิดขึ้นใหม่ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จำนวน ๑
 กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมการจัดทำแผนการก่อสร้าง ทั้ง ๑ กิจกรรมต้องติดตามต่อไป ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘



(นายยุทธศักดิ์ สุขดี)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย อำเภอพัฒนานคร จังหวัดสระแก้ว
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรม ๑. กิจกรรมการจัดทำแผนการก่อสร้าง	๑. การออกแบบ และประมาณ	๑. จัดให้มีเจ้าหน้าที่ควบคุมงานให้เพียงพอ	-กิจกรรมควบคุม ภายในที่มีอยู่ยังไม่ มีความเพียงพอ และ เหมาะสม ยังเกิดข้อผิดพลาด	ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง (p. 7)	. จัดให้มีเจ้าหน้าที่ ควบคุมงานให้ เพียงพอ (p. 7)	กองช่าง

กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย อำเภอวัฒนานคร จังหวัดสระแก้ว

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
เพื่อให้มีการควบคุมงานก่อสร้างที่ถูกต้องครบถ้วน	๑. การออกแบบและ ประมาณราคาเกิดความผิดพลาด ๒. เกิดข้อผิดพลาด ในการควบคุมงาน ก่อสร้าง ๓. การออกแบบ การ ประมาณราคาเกิดความผิดพลาด	๑. จัดให้มีเจ้าหน้าที่ ควบคุมงานให้ เพียงพอ ๒. รับโอน(ย้าย) เจ้าหน้าที่ที่ตรงตาม ตำแหน่งหน้าที่ ๓. ประสานงานและ ขอความคำแนะนำ จากหน่วยงานอื่นใน ส่วนที่เกี่ยวข้อง	กิจกรรมควบคุม ภายในที่มีอยู่ยังไม่ มีความเพียงพอ และ เหมาะสม ยังเกิด ข้อผิดพลาด ความ เสี่ยงยังอยู่ในระดับสูง ควรปรับปรุงภารกิจ ควบคุมและติดตาม ต่อไปจนกว่าความ เสี่ยงจะลดลง ความ เสี่ยงอยู่ในระดับสูง ๑. การออกแบบและ ประมาณราคาเกิด ความผิดพลาด ๒. เกิดข้อผิดพลาด ในการควบคุมงาน ก่อสร้าง	ภายในที่มีอยู่ยังไม่มีความเหมาะสม ยังเกิด ข้อผิดพลาด ความ เสี่ยงยังอยู่ในระดับสูง ควรปรับปรุงภารกิจ ควบคุมและติดตาม ต่อไปจนกว่าความ เสี่ยงจะลดลง ความ เสี่ยงอยู่ในระดับสูง ๑. การออกแบบและ ประมาณราคาเกิด ความผิดพลาด ๒. เกิดข้อผิดพลาด ในการควบคุมงาน ก่อสร้าง	๑. จัดให้มีเจ้าหน้าที่ ควบคุมงานให้ เพียงพอ	-

กองช่าง
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย อำเภอพัฒนานคร จังหวัดสระแก้ว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่...๓๐...เดือน...กันยายน...พ.ศ....๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. ภารกิจกรมการควบคุมด้านพัสดุ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อควบคุมการเบิก - จ่ายพัสดุ ๒. เพื่อลดค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อจัดหา พัสดุที่ซ้ำซ้อนหรือเกินความจำเป็น	- พัสดุมีจำนวนมาก และหลายประเภท ห้องเก็บพัสดุไม่ เพียงพอและไม่อยู่ใน พื้นที่เดียวกันทำให้ ยากต่อการควบคุม	- ควบคุมการเบิก - จ่ายพัสดุ ให้ครอบคลุม นำไปใช้งานตาม วัตถุประสงค์หรือไม่ ตรวจสอบพัสดุให้ เป็นปัจจุบัน - จัดทำแผนการ จัดหาพัสดุของทุก สำนัก กอง	-การจัดเก็บพัสดุยัง ไม่เป็นระเบียบยก แก่การค้นหา - การเบิกพัสดุไปใช้ งานยังขาดการ ติดตามตรวจสอบ เท่าที่ควร เช่น วัสดุ ไฟฟ้า เครื่องมือ ก่อสร้าง	- สถานที่จัดเก็บพัสดุ ไม่เพียงพอยกแก่ การควบคุมพัสดุ - การติดตาม ตรวจสอบการนำ พัสดุไปใช้งานตาม วัตถุประสงค์ยังไม่ได้ พอเท่าที่ควร อาจ เกิดการรั่วไหลหรือ สูญหายได้	- จัดหาสถานที่ จัดเก็บพัสดุ โดยเฉพาะและเป็นที่ สัดส่วนแยกประเภท - กำชับเจ้าหน้าที่ ติดตามตรวจสอบการ เบิก - จ่าย พัสดุให้ รอบคอบมากขึ้น	กองช่าง กำหนดเสร็จ: ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕


(นายยุทธศักดิ์ สุชาติ)
ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๒๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย

ที่ สก ๗๖๓๐๔/ ๑๘๓๓

วันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ระบบงานส่วนย่อย กองการศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ ที่ สก ๗๖๓๐๑/๑๗๖๒ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๘ แจ้งทุกส่วนราชการ ให้ดำเนินการรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ระดับส่วนงานย่อย ตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ นั้น

ข้อเท็จจริง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย ได้ดำเนินการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวประภาพร ถาวรยิ่ง)

ผู้ช่วยนักวิชาการศึกษา

(นายพิสิษฐ์ มีเนียม)

นักทรัพยากรบุคคล รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....

(นายชัยทัตม์ เทสินทโชติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

() อนุมัติ

() ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(นางสาวนิภาพร ถาวรยิ่ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหมากฝ้าย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>บุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจน มีนโยบายและระบบการบริหารงานที่ชัดเจนมีการแบ่งคำสั่งในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่กองการศึกษา สร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่ในนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ด้านการบริหารการศึกษา</p> <p>จากการวิเคราะห์พบว่าบุคลากรไม่มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ศพด. อย่างเพียงพอ</p> <p>ด้านการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>เนื่องจากการปฏิบัติงานในสายงานการศึกษายังมีความใหม่ นโยบายและแนวทางการปฏิบัติหลาย ๆ อย่างจำเป็นต้องศึกษาหรือเข้ารับการอบรมให้มาก เพื่อนำไปปรับใช้ในหน่วยงานได้อย่างถูกต้องเหมาะสม เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายกำหนด</p> <p>ด้านศาสนาและวัฒนธรรมท้องถิ่น</p> <p>เพื่อให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณด้านการจัดงาน ประเพณีท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด</p> <p>ด้านการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก</p> <p>เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้พนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้านการสอนให้มีความรู้ ความเข้าใจที่เพียงพอในการปฏิบัติงาน</p>	<p>ผลการประเมิน พบว่า กองการศึกษา มีภารกิจตามโครงสร้าง จากการวิเคราะห์ประเมินผลการควบคุมภายใน พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน มี ๔ ด้าน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. ด้านการบริหารการศึกษา ๒. ด้านการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ๓. ด้านศาสนาและวัฒนธรรมท้องถิ่น ๔. ด้านการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก

<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม มีการระบุความเสี่ยงทั้งภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรหน่วยงาน มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น</p> <p>กิจกรรมด้าน “งานบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา” เกิดจากความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง ซึ่งยังไม่สามารถสรรหาบุคคลมาปฏิบัติหน้าที่ ตำแหน่ง ครูผู้ดูแลเด็กได้</p> <p>กิจกรรมการควบคุม</p> <p>ด้าน “งานบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา”</p> <p>ประชาสัมพันธ์การรับโอนบุคลากรจากกระทรวงศึกษา และจากบัญชีของกรมส่งเสริมฯ ในพื้นที่ จังหวัดอื่นๆ</p>	<p>งานบริหารงานการศึกษา งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด ผลการประเมินพบจุดอ่อน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านเอกสาร ทำให้เกิดข้อผิดพลาด และล่าช้า - เจ้าหน้าที่ไม่มีความชำนาญด้านการเงิน การบัญชี และงานพัสดุอย่างเพียงพอ - ไม่มีบุคลากร ครูผู้ดูแลเด็ก <p>-การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่สามารถจัดทำโดยศพด. เอง ทาง อบต.จัดทำให้ทำให้ไม่ตรงตามความต้องการอย่างแท้จริง</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>หน่วยงานได้ดำเนินการตามงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรตามแผนและข้อบัญญัติที่ตั้งไว้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เสร็จเรียบร้อย ตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>มอบหมายหน้าที่ติดตามประเมินผลการปฏิบัติตามแผนการจัดการเรียนการสอนด้านการศึกษาและจัดทำข้อมูลให้เป็นรูปธรรมสามารถประเมินผลได้</p> <p>ประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สำนักปลัดกองคลัง เพื่อนำมาพิจารณาการพัฒนากองการศึกษา ทั้งด้านงานแผนฯ และงบประมาณที่ต้องใช้ในแต่ละปี</p>	<p>จากการควบคุมของกองการศึกษาฯ ดำเนินการเพื่อลดความเสี่ยง ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ส่งเสริม สนับสนุนให้ เจ้าหน้าที่ ครูผู้ดูแลเด็ก และผู้ดูแลเด็กได้รับการฝึกอบรม สัมมนาด้านการเงินการบัญชีและด้านพัสดุ หลักสูตรที่เกี่ยวข้องต่อการพัฒนาการเรียนการสอน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน - มีการทบทวนและกำหนดมาตรการงบประมาณในการจัดโครงการที่ใช้จ่าย งบประมาณที่ตอบสนองความต้องการและแก้ไขปัญหาอย่างจริงจัง - มีการจัดทำแผนฯชี้แจงแนวทางการดำเนินงาน

<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ นำระบบ Internet มาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสาร การปฏิบัติงานจาก website กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น การปฏิบัติงานตามระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ ได้ทันทีทันใด</p> <p>๔.๒ จัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์ เกี่ยวกับการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนและกิจกรรมโครงการต่าง ๆ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>๔.๓ จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการดำเนินการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในด้านต่าง ๆ</p> <p>๔.๔ การประสานงานภายในและภายนอกองค์กร ของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร กรณีจำเป็นเร่งด่วนหรือให้หน่วยงานที่ติดต่อส่งข้อมูล/งาน ทางโทรสาร สามารถติดต่อได้อย่างมีประสิทธิภาพทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย</p>	<ul style="list-style-type: none"> - สารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงาน - ได้มีการจัดทำหนังสือแจ้งประสาน สำนัก/กอง พร้อมทั้งผู้ปกครอง เพื่อให้มีส่วนร่วมกับการทำงานภายในกองการศึกษาฯ - ได้มีการจัดทำแผ่นพับ ประชาสัมพันธ์ให้ สำนัก/กอง พร้อมทั้งประชาชน ผู้ปกครอง ผู้มาขอรับบริการต่าง ๆ ภายในกองการศึกษาฯ ได้ทราบขั้นตอนการทำงานของกองการศึกษาฯ
<p>5. การติดตามประเมินผล</p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง</p> <ul style="list-style-type: none"> - มอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการติดตามประเมินผล - ติดตามจากแบบสำรวจแสดงความพึงพอใจของผู้ปกครอง - รายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ อย่างต่อเนื่อง - นำผลการประเมินมาใช้ในการบริหารจัดการ 	<p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมขอข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p> <p>ติดตาม ดูแล สร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่ให้ชัดเจนและศึกษากฎหมายระเบียบและข้อบังคับให้ชัดเจน</p>

ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินดังกล่าว กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ประเมินผลการควบคุมพบว่า มีจำนวน ๔ ด้าน ที่ยังมีความเสี่ยงเกิดขึ้น

๑. ด้านการบริหารการศึกษา
๒. ด้านการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง
๓. ด้านศาสนาและวัฒนธรรมท้องถิ่น
๔. ด้านการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก

ทั้ง ๔ ด้าน มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ในระดับหนึ่ง แต่ต้องมีการควบคุมเพิ่มเติม เพื่อผลสัมฤทธิ์ของงาน และความถูกต้องในความพร้อมให้การตรวจสอบในการเสนอต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้นสังกัด หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ลายมือชื่อ.....

(นายพิสิษฐ์ มินิยม)

นักทรัพยากรบุคคล

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๒๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อส่วนงานย่อย..สำนัก/กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>ด้านการบริหารการศึกษา</p> <p>บุคลากรไม่มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ ศพต. วัตถุประสงค์ เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑.บุคลากร เจ้าหน้าที่ ยังไม่มีความชำนาญ ด้านการเงิน การจัดทำบัญชี และพัสดุ</p> <p>๒.การเบิกจ่าย ผิดพลาด</p>	<p>ส่งบุคลากรไปฝึกอบรม ระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑.ตรวจสอบความถูกต้องของทะเบียนคุมพัสดุและครุภัณฑ์</p> <p>๒.ตรวจสอบความถูกต้องของบัญชี ารายรับรายจ่าย ของ ศพต.</p>	<p>บุคลากรไม่มีทักษะ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้</p>	<p>๑.ให้กองคลังเป็นผู้เลี้ยงในการลงบัญชี การเบิกจ่าย รวมถึงการจัดเก็บเอกสาร</p> <p>๒.หัวหน้าหน่วยงานเพิ่มการตรวจสอบ ควบคุมการจัดทำบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง อย่างต่อเนื่อง</p> <p>๓.ส่งบุคลากร เจ้าหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรม</p>	<p>เจ้าหน้าที่กองการศึกษา</p> <p>ผอ.กองการศึกษา</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>ด้านการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้พนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้านการสอน มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน</p> <p>เพื่อจัดหาวัสดุ อุปกรณ์ สื่อการเรียนการสอน และเครื่องเล่นพัฒนาการเด็กให้เพียงพอ ในการปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วง</p> <p>เพื่อจัดภูมิทัศน์การเรียนรู้ ให้เด็กได้เรียนรู้จากสื่อการเรียนการสอนที่เป็นของจริง</p>	<p>บุคลากร พนักงาน</p> <p>ไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้</p>	<p>๑.มีคำสั่งแบ่งงานหน้าที่ที่ชัดเจน และมีการจัดทำบันทึกมอบหมายงาน</p> <p>๒.ประชุม/ตรวจสอบกับคณะกรรมการบริหารศูนย์ฯ ผู้ปกครอง เพื่อการเรียนการสอน</p>	<p>๑.สนับสนุนงบประมาณ เพื่อจัดภูมิทัศน์การเรียนรู้ให้เด็กได้เรียนรู้ และมีการตรวจเยี่ยม</p> <p>๒.มีการประเมินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพิ่มการตรวจสอบและความละเอียดรอบคอบของการจัดทำรายการจัดซื้อจัดจ้าง ให้มีความถูกต้อง</p>	<p>เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑.มีการจัดทำแผนชี้แจงแนวทางการทำงาน ของศูนย์ฯ</p> <p>๒.จัดส่งครูผู้ดูแลเด็ก บุคลากร เข้าร่วมอบรมในส่วนที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>เจ้าหน้าที่กองการศึกษา</p> <p>กองการศึกษา</p> <p>ผอ.กองการศึกษาฯ</p>

กัญญา

ลายมือชื่อ.....
(นายพิสิษฐ์ มินยอม)

ตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคล
รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
วันที่ ๒๒ เดือน ๓ พ.ศ. ๒๕๖๕