

## ตัวชี้วัดที่ 5 การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

มีการดำเนินการ ดังนี้

1. แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
2. คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามข้อ 1 มีการประชุมเพื่อกำหนดแนวทาง การประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
3. แจกแจงแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในให้สำนัก/กอง ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับสำนัก/กอง
4. สำนัก/กอง จัดส่งแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบที่กำหนด (แบบ ปค.4 และแบบ ปค.5) ให้ผู้ที่ทำหน้าที่รวบรวมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภายในเวลาที่กำหนด
5. จัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบที่กำหนด (แบบ ปค.1)
6. จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในตามแบบที่กำหนด (แบบ ปค.4)
7. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบที่กำหนด (แบบ ปค.5)
8. จัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในตามแบบที่กำหนด (แบบ ปค.6)
9. จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบที่กำหนด (แบบ ปค.1 แบบ ปค.4 แบบ ปค.5 และแบบ ปค.6) ให้นายอำเภอหรือสำนักงานท้องถิ่นจังหวัด แล้วแต่กรณี ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด

ที่ ๑๑๑ /๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้  
หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ  
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และ  
เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติ  
ตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐกระทรวงการคลัง  
กำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความ  
เรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิด  
ประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วน  
ตำบล ดังต่อไปนี้

- |  |                   |
|--|-------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล               | ประธานกรรมการ     |
| ๒. ผู้อำนวยการกองคลัง                      | กรรมการ           |
| ๓. ผู้อำนวยการกองช่าง                      | กรรมการ           |
| ๔. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม | กรรมการ           |
| ๕. หัวหน้าสำนักปลัด                        | กรรมการ           |
| ๖. นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ         | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕  
ดังนี้

๑. ยำนวยความสะดวกในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบล
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การ  
บริหารส่วนตำบล
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในสังกัด
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ (อบต.)  
ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ต่อ  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อพิจารณาอนุมัติ และจัดส่งให้นายอำเภอในสูง ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วัน  
สิ้นปีงบประมาณ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน  
ขององค์การบริหารส่วนตำบล ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑.แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ และ ข้อ ๓๐ วรรณสาม

๒.รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓.รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕.ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทราบโดยด่วน

๖.ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในแก่ สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



(นายประเทือง ก่อคุณกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ้อ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

ที่ ๕๑๗ /๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในสำนักงานปลัด  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้  
หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ  
ตามมาตราฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และ  
เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุ สมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติ  
ตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐกระทรวงการคลัง  
กำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความ  
เรียบร้อยถูกต้องตามมาตราฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิด  
ประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนักงานปลัด  
ดังต่อไปนี้

๑.หัวหน้าสำนักงานปลัด	ประธานกรรมการ
๒.นักพัฒนาชุมชน	กรรมการ
๓.นักจัดการงานทั่วไป	กรรมการ
๔.นิติกร	กรรมการ
๕.นักทรัพยากรบุคคล	กรรมการ
๖.เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	กรรมการ
๗.นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	กรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบ  
การควบคุมภายในของสำนักงานปลัด แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักงานปลัดทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตาม  
ประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุม  
ภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบล  
ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายประเทือง ทอคุณกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

ที่ ๕๑๓ /๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในกองคลัง  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้  
หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ  
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และ  
เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติ  
ความกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐกระทรวงการคลัง  
กำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความ  
เรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิด  
ประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง ดังต่อไปนี้

- |                            |                   |
|----------------------------|-------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกองคลัง      | ประธานกรรมการ     |
| ๒. นักวิชาการจัดเก็บรายได้ | กรรมการ           |
| ๓. เจ้าพนักงานพัสดุ        | กรรมการ           |
| ๔. นักวิชาการเงินและบัญชี  | กรรมการ/เลขานุการ |

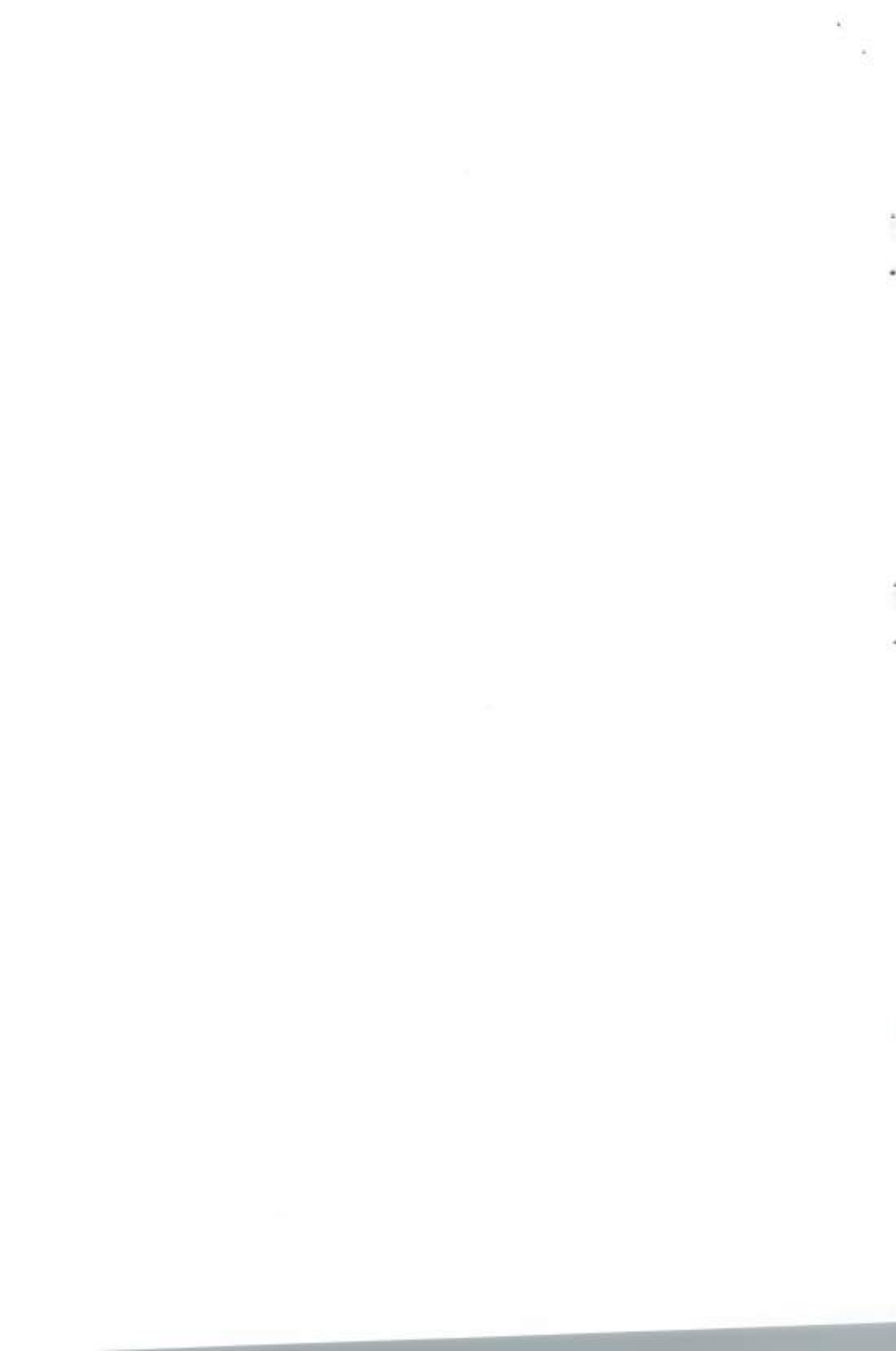
โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบ  
การควบคุมภายในของกองคลัง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตาม  
ประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุม  
ภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบล  
ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายประเทือง กอคุณกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด





คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด

ที่ ๕๑๔ /๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในกองช่าง  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้  
หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ  
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และ  
เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติ  
ตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐกระทรวงการคลัง  
กำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความ  
เรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิด  
ประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน กองช่าง ดังต่อไปนี้

- |                      |                   |
|----------------------|-------------------|
| ๑.ผู้อำนวยการกองช่าง | ประธานกรรมการ     |
| ๒.นายช่างโยธา        | กรรมการ           |
| ๓.นายช่างโยธา        | กรรมการ           |
| ๔.เจ้าพนักงานธุรการ  | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบ  
การควบคุมภายในของกองช่าง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองช่างทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตาม  
ประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล และให้ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบการควบคุม  
ภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบล  
ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายประเทือง กอคุณกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด





คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

ที่ ๕๑๕ /๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน  
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้  
หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ  
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และ  
เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติ  
ตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐกระทรวงการคลัง  
กำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความ  
เรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓ และ  
เกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน กองการศึกษา  
ศาสนาและวัฒนธรรม ดังต่อไปนี้

- |  |                   |
|--|-------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม | ประธานกรรมการ     |
| ๒. ผู้ดูแลเด็ก                             | กรรมการ           |
| ๓. ครูผู้ดูแลเด็ก                          | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบ  
การควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้ช่วยราชการกองการศึกษา ศาสนา  
และวัฒนธรรมทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วน  
ตำบล และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติ  
ตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายประเทือง กอคุณกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจันทน์ อีต โทร. ๐-๔๔๙๗-๔๐๔๐

ที่ นม ๘๘๒๐๕/๙๒

วันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอเชิญประชุมการรายงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดและผู้อำนวยการกองต่างๆ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามพระราชบัญญัติและหนังสือสั่งการ จึงขอเรียนเชิญหัวหน้าสำนักปลัด และผู้อำนวยการกองทุกท่านเข้าร่วมประชุมในวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๘ เวลา ๐๙.๓๐ น. โดยกำหนดแนวทางขั้นตอนการปฏิบัติ เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จจะรวบรวมเป็นระดับองค์กรเพื่อเสนอรายงานให้นายกองคการบริหารส่วนตำบลจันทน์อีตได้ลงนาม เพื่อรวบรวมดำเนินการส่งผู้กำกับดูแลต่อไป

(นายวาทิต รอดวินิจ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันทน์อีต

-ทราบ

๑. พ.จ.อ.ชลธิศ จันทน์	ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด	
๒. นางนุสรารัตน์ สุวรรณคำ	ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง	
๓. นายสำเริง สอสูงเนิน	ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง	
๔. นางสาวกฤตชญา หันกลาง	ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ	

การประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด

วันที่ ๔ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๓๐ น.

ผู้มาประชุม

๑) นายวาทิต รอดวินิจ	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด	ประธานกรรมการ
๒) นางนุสรรัตน์ สุวรรณะคำ	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๓) นางสาวกฤตชญา หันกลาง	ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ	กรรมการ
๔) นายสำเริง สอสูงเนิน	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๕) พันจ่าเอกชลธิศ จันทล่า	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ/เลขานุการ
๖) นางสาวลลิตทิพย์ พิวพันธ์	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	ผู้ช่วยเลขานุการ

ผู้มาประชุม ๖ คน

ผู้ไม่มาประชุม - คน

ผู้เข้าร่วมประชุม - คน

เมื่อที่ประชุมพร้อมแล้ว นายวาทิต รอดวินิจ ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด ประธานคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน ประธานการประชุมได้กล่าวเปิดประชุมและดำเนินการประชุมตามระเบียบวาระต่างๆ ดังนี้

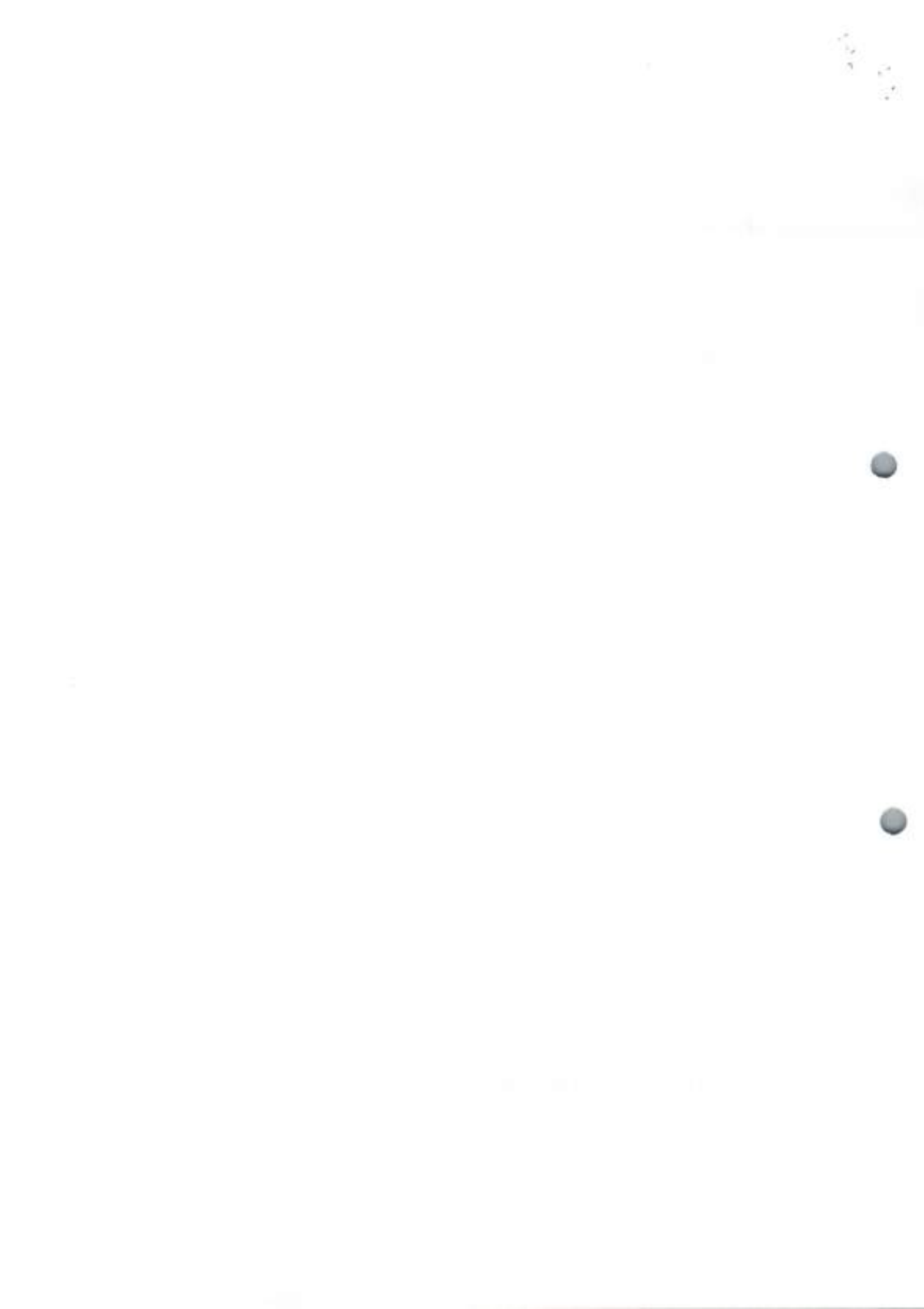
**ระเบียบวาระที่ ๑      ประธานแจ้งให้ที่ประชุมรับทราบ**

นายวาทิตฯ      -สวัสดิ์คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน  กระผมในฐานะประธาน  
ประธานกรรมการ      ขอขอบคุณทุกท่านที่มาร่วมประชุมในวันนี้    ที่ได้เชิญคณะกรรมการมาประชุมในวันนี้  
สืบเนื่องจาก เลขาธิการ (Center) ได้แจ้งให้หน่วยงานมีการทบทวนการจัดวางระบบ  
ควบคุมภายใน และจะต้องแจ้งข้อมูลในเรื่องของการควบคุมภายในให้เป็นรูปแบบ และ  
แนวทางเดียวกันตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ มาตรา  
๓๔ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และ  
การบริหารจัดการความเสี่ยง      โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่  
กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และ  
เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน  
ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตาม  
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลัง  
กำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๔๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น ซึ่ง  
องค์การบริหารส่วนตำบลได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุม  
ภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ไว้แล้วนั้น ซึ่งส่วนราชการ ขององค์การบริหาร  
ส่วนตำบลจันอ็ด จะต้องดำเนินการ รายงานแบบรายงานการประเมินผลองค์ประกอบ  
ของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(แบบ ปค.๕) ส่งให้เลขาธิการ (Center) ภายในวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๘ เพื่อมา  
ดำเนินการรวบรวมในการรายงาน

ที่ประชุม      -รับทราบ

**ระเบียบวาระที่ ๒      เรื่องรับรองรายงานการประชุมที่ผ่านมา**

-ไม่มี-



ระเบียบวาระที่ ๓

นายวาทีดา  
ประธานกรรมการ  
พ.จ.อ.ชลธิชา  
เลขานุการ

เรื่องเพื่อพิจารณา

เชิญเลขานุการชี้แจงวัตถุประสงค์ของการประชุมครับ

-สวัสดิ์ท่านคณะกรรมการทุกท่าน ขอชี้แจงวัตถุประสงค์ของการประชุมในครั้งนี้

๑. เพื่อให้การดำเนินงานจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล  
จันอ็ดเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในที่ได้วาง  
ไว้ องค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ดจึงได้ออกคำสั่งที่ /๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้ง  
คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

๒. หลักการควบคุมภายใน และบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน coso ประกอบไป  
ด้วย ๕ องค์ประกอบคือ

๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม: ปรัชญา วัฒนธรรม/ค่านิยม การมอบอำนาจ  
หน้าที่นโยบายการกำกับดูแล โครงสร้าง บุคลากร ความซื่อสัตย์/จริยธรรม บริหาร  
ทรัพยากรบุคคล

๒) การประเมินความเสี่ยง : ระบุปัจจัยเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง หาผลกระทบ  
การจัดการความเสี่ยง

๓) กิจกรรมการควบคุม : นโยบาย/วิธีปฏิบัติ แนวทาง/คู่มือ การสอบทาน  
การแบ่งแยกหน้าที่

๔) สารสนเทศและการสื่อสาร : เพียงพอ ถูกต้อง เหมาะสม ทันเวลา

๕) การติดตามและประเมินผลทั้งนี้เพื่อวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน  
ประกอบด้วย

๕.๑) ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ( O: operation)

๕.๒) ความเชื่อถือได้ของข้อมูลรายงาน (F: Financial Reporting)

๕.๓) การปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (C: compliance)

๓. การดำเนินควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน  
และหลักเกณฑ์ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๕ ซึ่งมีแนวคิดดังนี้

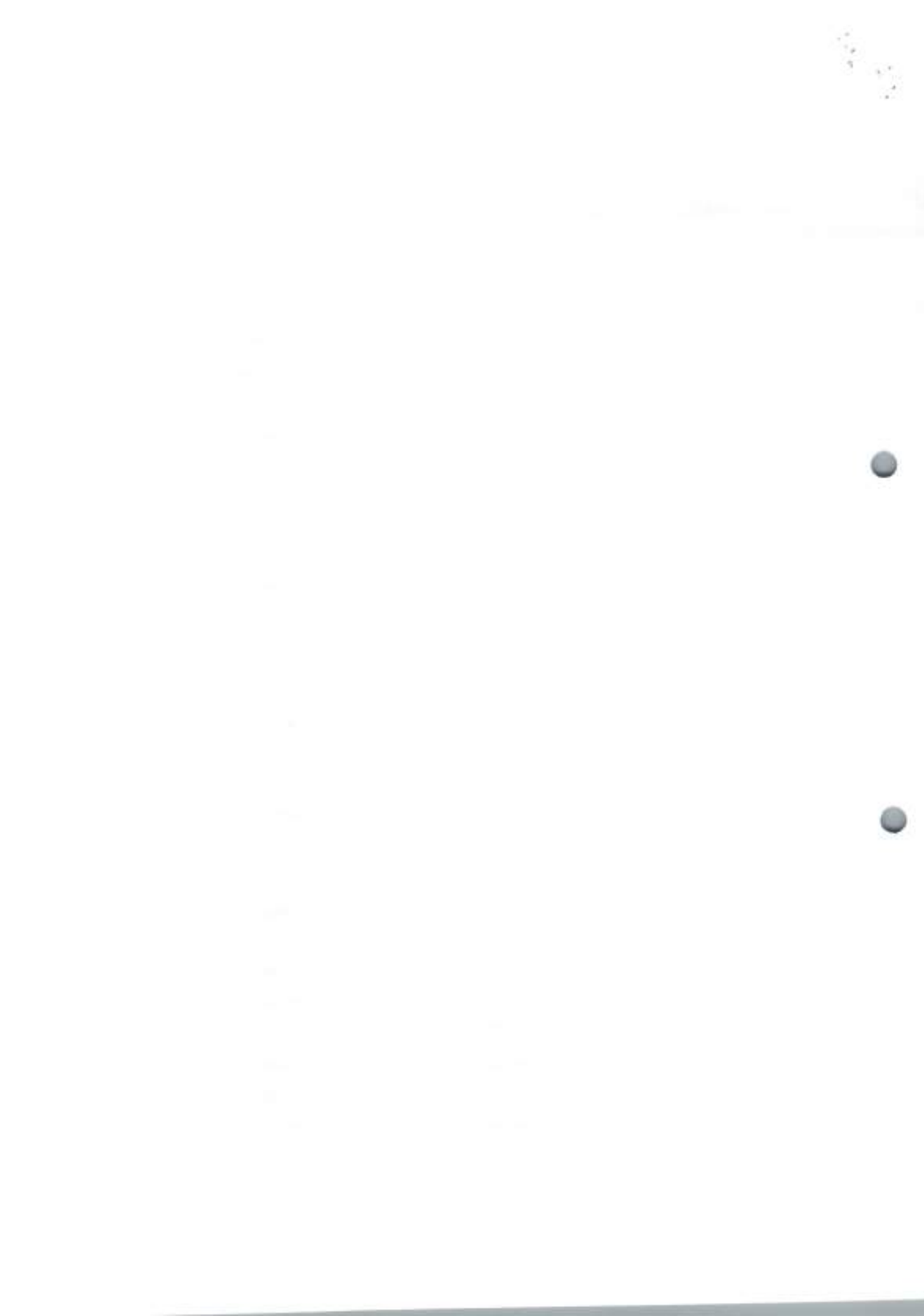
๑) การควบคุมเป็นกระบวนการที่แทรกอยู่ในกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ

๒) การควบคุมเกิดขึ้นโดยบุคลากรทุกระดับขององค์กร

๓) เป็นกระบวนการที่ต้องทำอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๔) ปรับมีการปรับให้เท่ากับสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน

๕) มีความคุ้มค่าจากประโยชน์ที่ได้รับกับค่าใช้จ่าย



๖) การควบคุมให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตาม วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ซึ่งการจัดวางระบบควบคุมภายในเป็นหน้าที่ของฝ่ายบริหาร แต่ละระดับของหน่วยงาน ที่ทราบตัวจุดโศกของตนมีความเสี่ยง จากนั้นก็จะประเมิน ความเสี่ยงและสร้างระบบการควบคุมภายในเพื่อป้องกันและแก้ไข โดยการควบคุม ภายในมักจะถูกกำหนดออกมาในรูปแบบของระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย มาตรการ แนวทางหรือคู่มือปฏิบัติงานต่างๆ ทั้งนี้การปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนด ขึ้นมา เป็นหน้าที่ของผู้ปฏิบัติของแต่ละหน่วยงาน ดังนั้นระบบควบคุมภายในจึงเป็น การมองปัญหาในอดีต เพื่อหาวิธีการควบคุมเพื่อป้องกัน และแก้ปัญหาที่เป็นความเสี่ยง

๔. การกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด ในการจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามแนวทางคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบการประเมินผลระบบควบคุม ภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด ได้กำหนดขั้นตอนการจัดวางระบบควบคุม ภายใน ไว้ดังนี้

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	จุดควบคุมความเสี่ยง
ผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๑.จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน ๒.คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน	๑.แต่งตั้งจากบุคลากรทุกสำนัก/กอง ๒.กำหนดหน้าที่ให้ชัดเจน ๓.คำสั่งต้องเป็นปัจจุบัน
บุคลากรทุกคน	๑.จัดทำ Flowchart การปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายใน	๑.จัดทำให้ครบทุกกระบวนการงาน ๒.จัดทำให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมาตรฐานที่กำหนด
ผู้รับผิดชอบและ/หรือ คณะกรรมการจัดวางระบบ	๑.จัดทำและประเมินแบบสอบถามการควบคุมภายใน	๑. ประเมินผลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนด ๒. เสร็จภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ประเมินได้ตลอดปี)
คณะกรรมการจัดวางระบบ	๕. ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และสรุปเป็นแบบ ปค. ๕ ส่วนงานย่อย	๑. ประเมินและสรุปผลการประเมินให้ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๒. จัดทำให้ครบทุกส่วนงานย่อย ๓. ภายใน ๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ประเมินได้ตลอดปี)

บุคลากรทุกคน	๕. นำความเสี่ยงที่มีความจำเป็น ต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไข จาก Flow chart แบบสอบถามการ ควบคุมภายใน และการประเมิน องค์กรประกอบ ของการควบคุม ภายในเข้าตารางวิเคราะห์ ความเสี่ยง	๑. สรุปความเสี่ยงที่มีอยู่ ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ๒. จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน ๕๐วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
ผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๖. นำความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง และสูงมากเข้าสู่รายงานการประเมิน ผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕ ส่วนงานย่อย)	๑. ดำเนินการตามรูปแบบที่องค์การบริหารส่วนตำบลกำหนด ๒. จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
คณะกรรมการจัดวาง ระบบการควบคุม ภายใน	๗.สรุปผลการประเมินองค์กรประกอบ ของการควบคุมภายใน เพื่อจัดทำรายงานการประเมินองค์ ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๑. ประเมินจากแบบ ปค.๕ ของทุกสำนัก/กอง ๒. ดำเนินการตามรูปแบบที่กระทรวง การคลังกำหนด ๓. สรุปให้ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ภายใน ๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปี งบประมาณ
คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน	๘.สรุปรายงานการประเมินผลการ ควบคุมภายในภาพรวมหน่วยงานของ รัฐ (แบบ ปค.๕)	๑. รวบรวมจากทุกส่วนงานย่อย ๒.ดำเนินการตามรูปแบบที่กระทรวง การคลังกำหนด ๓. จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน ๖๕วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน	๙. จัดทำหนังสือรับรอง การประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๑)	๑.ดำเนินการตามรูปแบบที่กระทรวง การคลังกำหนด ๒. จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน ๗๐วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	๑๐.พิจารณาผลงาน ในแบบ ปค. ๑ แบบ ปค.๔ และแบบ ปค. ๕	๑. พิจารณาความถูกต้องเหมาะสม ๒.ลงนามในแบบต่างๆให้ครบถ้วน ภายใน ๒ วันทำการ

ผู้ตรวจสอบภายในของ หน่วยงานรัฐ	๑๑. สอบทาน แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ และจัดทำแบบรายงาน การสอบทาน การประเมินผลการ ควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	๑.ตรวจสอบตามความครบถ้วนถูกต้อง ๒.ดำเนินการตามรูปแบบที่ กระทรวงการคลังกำหนด ๓.ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๕ วัน ๔.หัวหน้างานตรวจสอบภายใน ลง ลายมือชื่อ วัน เดือน ปี ที่รายงาน
ผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๑๒.จัดส่งรายงานผลการประเมินการ ควบคุมภายใน ประกอบด้วย แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ และ แบบ ปค.๖	๑.รวบรวมรายงานให้ครบถ้วน ถูกต้องจัดเรียงเอกสารตามลำดับ เหตุการณ์ ๒.จัดส่งภายใน ๕๐ วันนับแต่สิ้น ปีงบประมาณ

พ.จ.อ.ชลธิศา  
เลขานุการ

ขอแจ้งมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน  
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มี ๕  
องค์ประกอบ ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (control Environment)
๒. การประเมินความเสี่ยง
๓. กิจกรรมการควบคุม
- ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร
๕. การติดตามประเมินผล

- องค์ประกอบทั้ง ๕ ประการ มีความเกี่ยวเนื่องสัมพันธ์กันโดยมีสภาพแวดล้อม ของ  
การควบคุมเป็นรากฐานที่สำคัญขององค์ประกอบอื่นๆองค์ประกอบทั้ง ๕ นี้ เป็น  
สิ่งจำเป็นที่มีอยู่ในการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยรับตรวจเพื่อให้การปฏิบัติงาน  
บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ

**๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม**

สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นเรื่องพื้นฐานที่สำคัญที่สุดของการบริหารองค์กร  
ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยรับตรวจต้องสร้างสภาพแวดล้อม  
ให้บุคลากรทุกระดับมีทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายในโดยส่งเสริมให้บุคลากร  
ทุกคนในหน่วยรับตรวจเกิดจิตสำนึกในเรื่องความซื่อสัตย์ จริยธรรม ความรับผิดชอบ  
ต่อหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย และความสำคัญของประสิทธิผลการควบคุมภายใน

สภาพแวดล้อมการควบคุมหมายถึง ปัจจัยต่าง ๆ ซึ่งส่งเสริมให้องค์ประกอบการควบคุมภายในอื่น ๆ มีประสิทธิผลในหน่วยรับตรวจ หรือทำให้การควบคุมที่มีอยู่มีประสิทธิผลยิ่งขึ้นหรือทำให้บุคลากรให้ความสำคัญกับการควบคุมมากขึ้น สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นเรื่องเกี่ยวกับการสร้างความตระหนัก และบรรยากาศของการควบคุมในหน่วยงาน ให้บุคลากรในหน่วยงานเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบ โดยเน้นการสร้างบรรยากาศโดยผู้บริหารระดับสูง สภาพแวดล้อมการควบคุมมีปัจจัยต่างๆ เช่น

๑) ความซื่อสัตย์และจริยธรรม

ความซื่อสัตย์และจริยธรรมเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่งที่จะทำให้เกิดคุณธรรมในการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ในหน่วยงาน เป็นที่ยอมรับว่าหน่วยรับตรวจที่มีบุคลากรที่ซื่อสัตย์และมีจริยธรรมจำนวนมาก สามารถนำพาหน่วยงาน ของตนก้าวหน้า เป็นที่ยอมรับของสาธารณชนโดยทั่วไป ดังนั้นผู้บริหารจะต้องเป็นแบบอย่างที่ดีโดยการแสดงออกอย่างสม่ำเสมอ ทั้งโดยคำพูดและการกระทำ รวมทั้งสื่อสารภายในให้บุคลากรรับทราบถึงการปฏิบัติของผู้บริหาร และควรจัดทำข้อกำหนดด้านจริยธรรมถึงข้อห้ามบุคลากรในลักษณะที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน

๒) การพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากร

ความรู้ความสามารถของบุคลากร เป็นปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน ดังนั้นผู้บริหารจะต้องเป็นผู้กำหนดระดับความรู้ ความสามารถ ทักษะรวมทั้งความชำนาญและประสบการณ์สำหรับบุคลากรในตำแหน่งต่าง ๆ ว่าควรอยู่ในระดับใด เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการพิจารณาบรรจุแต่งตั้งบุคลากรให้เหมาะสมกับหน้าที่และความรับผิดชอบ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ เครื่องมือสำคัญก็คือการจัดทำเอกสารบรรยายลักษณะงาน (Job Description)

๓) คณะทำงานบริหาร และคณะทำงานตรวจสอบ

คณะทำงานบริหารมีส่วนสำคัญต่อการกำกับดูแลกิจการ ซึ่งหากหน่วยงานมีการกำกับดูแลที่ดีจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผลด้วยส่วน คณะทำงานตรวจสอบเป็นกลไกที่ช่วยในการตรวจสอบและสอบทานการดำเนินงานให้เป็นไปตามทิศทางที่คณะทำงานบริหารกำหนดรวมถึงผลสำเร็จตามแผนงานต่างๆที่ฝ่ายบริหารดำเนินการ คณะทำงานตรวจสอบจึงต้องมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร มีความรู้ ความสามารถซึ่งจะช่วยส่งเสริมและสนับสนุนสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในให้มีประสิทธิผลยิ่งขึ้น

10

11

12

๔) ปรัชญาและรูปแบบการบริหารของผู้บริหาร

ปรัชญาและรูปแบบการบริหาร หมายถึง แนวคิด ทักษะและวิถีปฏิบัติงาน ที่ผู้บริหารนำมาใช้ในการบริหารหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารแต่ละคนมีแนวคิดและวิธีการปฏิบัติงานรวมทั้งประสบการณ์ที่แตกต่างกันซึ่งส่งผลกระทบต่อโครงสร้างและประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

๕) โครงสร้างองค์กร

โครงสร้างองค์กร เป็นการกำหนดลำดับการบริหาร การควบคุม ความรับผิดชอบกิจกรรม รวมถึงเส้นทางการรายงานผลการปฏิบัติงาน และความรับผิดชอบของบุคลากรในระดับต่าง ๆ โดยคำนึงถึงความรู้ความสามารถของบุคคลเหล่านั้น ด้วยโครงสร้างที่ได้รับการจัดไว้เป็นอย่างดีย่อมเป็นพื้นฐาน สำคัญที่จะทำให้ผู้บริหารสามารถวางแผน สั่งการ และควบคุมการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ รวมทั้งจะเป็นสิ่งที่บ่งบอกให้เห็นถึงกรอบการทำงานของแต่ละกิจกรรมที่จะทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ลักษณะโครงสร้างองค์กรที่เหมาะสมแต่ละแห่ง อาจแตกต่างกันตามขนาดและลักษณะกิจกรรมในแต่ละหน่วยรับตรวจ

๖) การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ

การมอบอำนาจ หมายถึง การกระจายการควบคุมในส่วนที่ผู้บริหารต้องดูแลไปยังผู้ปฏิบัติงานตามความเหมาะสม และตามความจำเป็นในการดำเนินกิจกรรม เพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ดังนั้น เพื่อให้มีสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดี ผู้บริหารจึงควรมอบอำนาจให้เหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง จัดทำเอกสารคำบรรยายลักษณะงานของบุคลากรแต่ละระดับ เอกสารคู่มือระบบงานโดยเฉพาะงานที่มีความซับซ้อนลงทุนสูง ระบบการควบคุมและระบบการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่มีประสิทธิภาพและทันกาลไว้อย่างชัดเจนให้เป็นแนวทางอ้างอิงในการปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อนหรือละเว้นการปฏิบัติงาน รวมทั้งการดำเนินงานเกิดเหตุชะงักเมื่อมีการโยกย้ายสับเปลี่ยนผู้ปฏิบัติงาน

๗) นโยบายและวิธีบริหารงานบุคคล

บุคลากรเป็นปัจจัยสำคัญและมีอิทธิพลที่สุดต่อการปฏิบัติงานทุกด้านรวมทั้งประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน ฝ่ายบริหารจึงควรกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติ ในส่วนที่เกี่ยวกับการคัดเลือก การฝึกอบรมการเลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง การประเมินผลการปฏิบัติงาน และเผยแพร่แนวทางหรือหลักเกณฑ์ด้านทรัพยากรบุคคลให้บุคลากรรับทราบโดยละเอียด รวมถึงควรพัฒนาให้ความรู้ความสามารถแก่บุคลากรอย่างต่อเนื่อง

10

11

12

## ๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

มาตรฐานการควบคุมภายในเรื่องที่สอง ซึ่งเป็นเรื่องเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงระบุว่า "ฝ่ายบริหารต้องประเมินความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานอย่างเพียงพอและเหมาะสม วัตถุประสงค์ของมาตรฐานนี้ เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงว่าเหมาะสมเพียงพอหรือไม่ เจื่อนใจสำคัญก่อนเข้าสู่ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง คือการกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม เมื่อกำหนดวัตถุประสงค์ขึ้นแล้ว หน่วยงานจำเป็นต้องระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิภาพของการบรรลุวัตถุประสงค์เหล่านั้นทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม การประเมินความเสี่ยงควรพิจารณาทั้งความเสี่ยงจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกหน่วยงาน เมื่อมีการระบุความเสี่ยงแล้วควรมีการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความเสียนั้น หลังจากนั้นผู้บริหารควรกำหนดวิธีการบริหารความเสี่ยง และตัดสินใจเกี่ยวกับกิจกรรมควบคุมภายในที่จำเป็นเพื่อลดหรือบรรเทาความเสี่ยงเหล่านั้น และเพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ด้านประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน รายงานการเงินและการดำเนินงานที่น่าเชื่อถือ การปฏิบัติที่เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับ

### ๓ กิจกรรมการควบคุม

มาตรฐานการควบคุมภายในเรื่องที่สาม ซึ่งเกี่ยวกับกิจกรรมควบคุมระบุว่า ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีกิจกรรมทำงานควบคุมที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อป้องกันหรือลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นและให้สามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในสำหรับ กิจกรรมทำงานควบคุมในเบื้องต้นจะต้องแบ่งแยกหน้าที่งานภายในหน่วยงานอย่างเหมาะสม ไม่มอบหมายให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานที่สำคัญ หรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ แต่ถ้ามีความจำเป็นให้กำหนดกิจกรรมทำงานควบคุมอื่นที่เหมาะสมทดแทนวัตถุประสงค์ที่สำคัญของมาตรฐานข้อนี้ เพื่อการพิจารณาว่าหน่วยงานมีกิจกรรมทำงานควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผลหรือไม่ กิจกรรมทำงานควบคุม ได้แก่ นโยบาย วิธีปฏิบัติเทคนิคและกลไกต่างๆ ที่ช่วยให้ความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามที่ฝ่ายบริหารสั่งการเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง กิจกรรมทำงานควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการวางแผนขององค์กร การปฏิบัติตามแผนและการสอบทานงานซึ่งเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับความรับผิดชอบในการดูแลการใช้ทรัพยากรของรัฐให้เป็นไปอย่างเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการอย่างมีประสิทธิภาพ

100

100

100

100

และประสิทธิภาพกิจกรรมทำงานควบคุมมีอยู่ในทุกระดับและทุกส่วนงานขององค์กร ตัวอย่างกิจกรรมทำงานควบคุม เช่น นโยบาย ระเบียบปฏิบัติ การอนุมัติ การมอบอำนาจ การตรวจสอบความถูกต้อง การสอบย้อนความถูกต้อง การสอบทาน ผลการดำเนินงาน การรักษาความปลอดภัย การจำกัดการเข้าถึงทรัพยากร การแบ่งแยกหน้าที่การทำงาน เป็นต้นผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย หรือผู้ประเมินควรมุ่งเน้นกิจกรรมทำงานควบคุมโดยพิจารณาเนื้อหาสาระของการสั่งการของผู้บริหาร เกี่ยวกับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดของแต่ละกิจกรรม หรือโครงการ หรือภารกิจที่สำคัญดังนั้นผู้บริหารระดับส่วนงานย่อยหรือผู้ประเมิน ควรพิจารณาว่า กิจกรรมทำงานควบคุมสอดคล้องกับกระบวนการประเมินความเสี่ยงหรือไม่ และการสั่งการของผู้บริหารได้รับการปฏิบัติตามหรือไม่

ในการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมทำงานควบคุมภายในประเมินควรพิจารณาว่า กิจกรรมทำงานควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมจำนวนกิจกรรมทำงานควบคุม เพียงพอ และมีการดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพ การประเมินดังกล่าวควรดำเนินการในแต่ละกิจกรรมที่สำคัญการวิเคราะห์และการประเมินควรครอบคลุมถึงการควบคุมระบบสารสนเทศด้วย ผู้บริหารระดับส่วนงานย่อยหรือผู้ประเมินไม่เพียงแต่พิจารณาว่ากิจกรรมทำงานควบคุมที่มีความสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงหรือไม่เท่านั้นแต่ควรพิจารณาด้วยว่ากิจกรรมทำงานควบคุมดังกล่าวได้นำไปใช้อย่างถูกต้อง หรือไม่กิจกรรมทำงานควบคุมที่มีในองค์กรต่าง ๆ อาจแตกต่างกัน ทั้งนี้เนื่องจากปัจจัยต่าง ๆ เช่น

- (๑) ความแตกต่างของพันธกิจ เป้าหมาย และวัตถุประสงค์
- (๒) ความแตกต่างของสภาพแวดล้อม ขนาด และลักษณะการดำเนินงาน ตลอดจนจำนวนค่าใช้จ่ายที่ยอมรับได้
- (๓) ความแตกต่างของระดับความซับซ้อนขององค์กร
- (๔) ความแตกต่างของความเป็นมาและวัฒนธรรมขององค์กร
- (๕) ความแตกต่างของความเสี่ยงซึ่งองค์กรเผชิญอยู่และพยายามลดความเสี่ยงนั้นปัจจัยต่าง ๆ ดังกล่าวมีผลต่อกิจกรรมทำงานควบคุมภายในขององค์กรอาจเป็นไปได้ว่า แม้สององค์กรจะมีการกิจ เป้าหมายและวัตถุประสงค์ และโครงสร้างองค์กรที่เหมือนกัน แต่อาจมีกิจกรรมทำงานควบคุมที่แตกต่างกันเนื่องจากการใช้ดุลยพินิจการปฏิบัติงานและการบริหารจัดการที่แตกต่างกันของแต่ละหน่วยงาน ดังนั้นรูปแบบการควบคุมภายในจึงมีความแตกต่างหลากหลายๆ รูปแบบแต่ละรูปแบบจึงเหมาะสมกับแต่

10



ละหน่วยงาน ดังนั้นการออกแบบกิจกรรมทำงานควบคุมจึงควรสอดคล้องกับพันธกิจ เป้าหมาย หรือเป้าประสงค์ขององค์กรเพื่อช่วยให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ดังกล่าว

#### ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร

ตามมาตรฐานการควบคุมภายในเรื่องที่สี่ ซึ่งเกี่ยวกับสารสนเทศการสื่อสาร ระบุว่าฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอและสื่อสารให้ฝ่ายบริหารและบุคคลอื่น ๆ อย่างเหมาะสมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานซึ่งจำเป็นต้องใช้สารสนเทศนั้นในรูปแบบที่เหมาะสมและทันเวลาวัตถุประสงค์ ของมาตรฐานนี้เพื่อให้ผู้ประเมินพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน การดำเนินงานการควบคุมภายในที่ถูกต้องเชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องทั้งด้านการเงิน และด้านการดำเนินงาน ข้อมูลเหล่านี้ ควรมีการบันทึกและสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและพนักงานอื่นในองค์กรซึ่งจำเป็นต้องใช้ข้อมูลนั้นในการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบในรูปแบบที่เหมาะสมและทันกาล นอกจากนี้การสื่อสารควรครอบคลุมไปทั่วทั้งองค์กรและใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้ความมั่นใจได้ว่าการสื่อสารนั้นเป็นประโยชน์น่าเชื่อถือและมีการสื่อสารอย่างต่อเนื่องผู้บริหารระดับส่วนงานย่อยและผู้ประเมิน ควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศ และระบบการสื่อสารขององค์กรว่าเป็นไปตามความต้องการขององค์กรและบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการควบคุมภายใน

#### ๕ การติดตามประเมินผล (Monitoring)

มาตรฐานการควบคุมภายในเรื่องที่ห้า ซึ่งเป็นมาตรฐานสุดท้ายของการควบคุมภายในเป็นเรื่องเกี่ยวกับการติดตามประเมินผลซึ่งระบุว่าในการดำเนินการเกี่ยวกับการติดตามประเมินผล ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผล โดยการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน และการประเมินผลเป็นรายครั้งอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า

-ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้เพียงพอ เหมาะสมมี ประสิทธิภาพ และมีการปฏิบัติจริง

-การควบคุมภายในดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ

-ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานอื่นๆได้รับการ

ปรับปรุงแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา

-การควบคุมภายในได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปมาตรฐานข้อนี้มีวัตถุประสงค์ให้ผู้ประเมินพิจารณาความเหมาะสม

10

●

●

ของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานอื่นจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในควรเป็นการประเมินคุณภาพของผลการดำเนินงานในรอบ ระยะเวลาที่กำหนด เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานอื่นได้รับการปรับปรุงแก้ไขอย่างทันกาลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประกอบด้วย

๑) การติดตามผลในระหว่างปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring Activities)

๒) การประเมินระบบการควบคุมภายในเป็นรายครั้ง (Separated Evaluations of Internal System)

- การติดตามผลระหว่างปฏิบัติงานเกิดขึ้นในระหว่างการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งรวมถึงกิจกรรมทำงานบริหารงานการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานการเปรียบเทียบ การสอบย้อนและกิจกรรมอื่นๆ ซึ่งเป็นการปฏิบัติงานตามหน้าที่ประจำของพนักงาน และยังรวมถึงการทำให้แน่ใจว่าผู้บริหารและหัวหน้างานเข้าใจความรับผิดชอบของตนต่อการควบคุมภายในและเข้าใจความจำเป็นที่ต้องมีการควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติการประเมินเป็นรายครั้ง เป็นการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในของหน่วยงาน ณ เวลาใดเวลาหนึ่งที่กำหนด การประเมินอาจเป็นในรูปแบบการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง (Self-Assessment) นอกจากนี้การติดตามประเมินผลยังรวมถึงนโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อความมั่นใจว่าข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับความสนใจจากฝ่ายบริหารและมีการปรับปรุงแก้ไขที่ประโยชน์ที่หน่วยงานจะได้รับ จากการมีระบบการควบคุมภายในที่ดีได้แก่

๑) การดำเนินงานของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒) การใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า

๓) มีข้อมูลและรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วนและเชื่อถือได้สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจ

๔) การปฏิบัติในหน่วยงานเป็นไปอย่างมีระบบและอยู่ในกรอบของกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับที่วางไว้

๕) เป็นเครื่องมือช่วยผู้บริหารในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานได้อย่างดียิ่ง

100



นายวาทีตา  
ประธานฯ

สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความมี  
ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา  
ดังนั้น จึงขอให้สำนัก/กอง ดำเนินการดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน
๒. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของ  
สำนัก/กอง และระดับองค์กร
๓. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบ  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๔. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นแบบรายงานการ  
ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ภายในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘  
สำหรับองค์กร ให้รายงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มที่  
กรมบัญชีกลาง กำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๑, ปค.๔, ปค.๕ แล้วรวบรวมรายงานฯ  
ดังกล่าว เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบล และรายงาน ปค.๑ ให้ผู้กำกับดูแล  
ภายในเวลาที่กำหนด ต่อไป

ที่ประชุม รับทราบ

นายวาทีตา  
ประธานฯ

มีท่านใดจะแจ้งเพิ่มเติมหรือไม่ ถ้าไม่มี ผมขอปิดการประชุมครับ

ปิดประชุมเวลา ๑๑.๐๐ น.

พันจ่าเอก

(ชลธิช จินหล้า)

กรรมการ/เลขานุการ

ผู้บันทึกการประชุม

(ลงชื่อ)

(นายวาทีต รอดวินิจ)

ประธานกรรมการ

ผู้ตรวจการประชุม


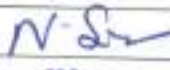




การประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด



ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘  
ณ ห้องประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด  
วันที่ ๔ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

---

ผู้มาประชุม

ชื่อ-นามสกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
นายวาทิต รอดวินิจ	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด	
นางนุสรารัตน์ สุวรรณะคำ	ผู้อำนวยการกองคลัง	
นางสาวกฤตชญา หันกลาง	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	
นายสำเริง สอสูงเนิน	ผู้อำนวยการกองช่าง	
พันจ่าเอกชลธิศ จีนหล้า	หัวหน้าสำนักปลัด	
นางสาวลลิตทิพย์ พัวพันธ์	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	

100

100

100

100

100





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด โทร. ๐-๔๔๑๗-๔๐๔๐

ที่ นม ๙๒๗๐๕/ จก

วันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับและติดตามประเมินระบบควบคุมภายในที่วางไว้ และรายงานการประเมินผลให้ผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินอย่างน้อยปีละครั้ง ภายใน ๙๐ วันหลังสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้แต่งตั้งคณะกรรมการและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของ สำนัก/กอง ขององค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางสาวสิลทิพย์ พัวพันธ์)

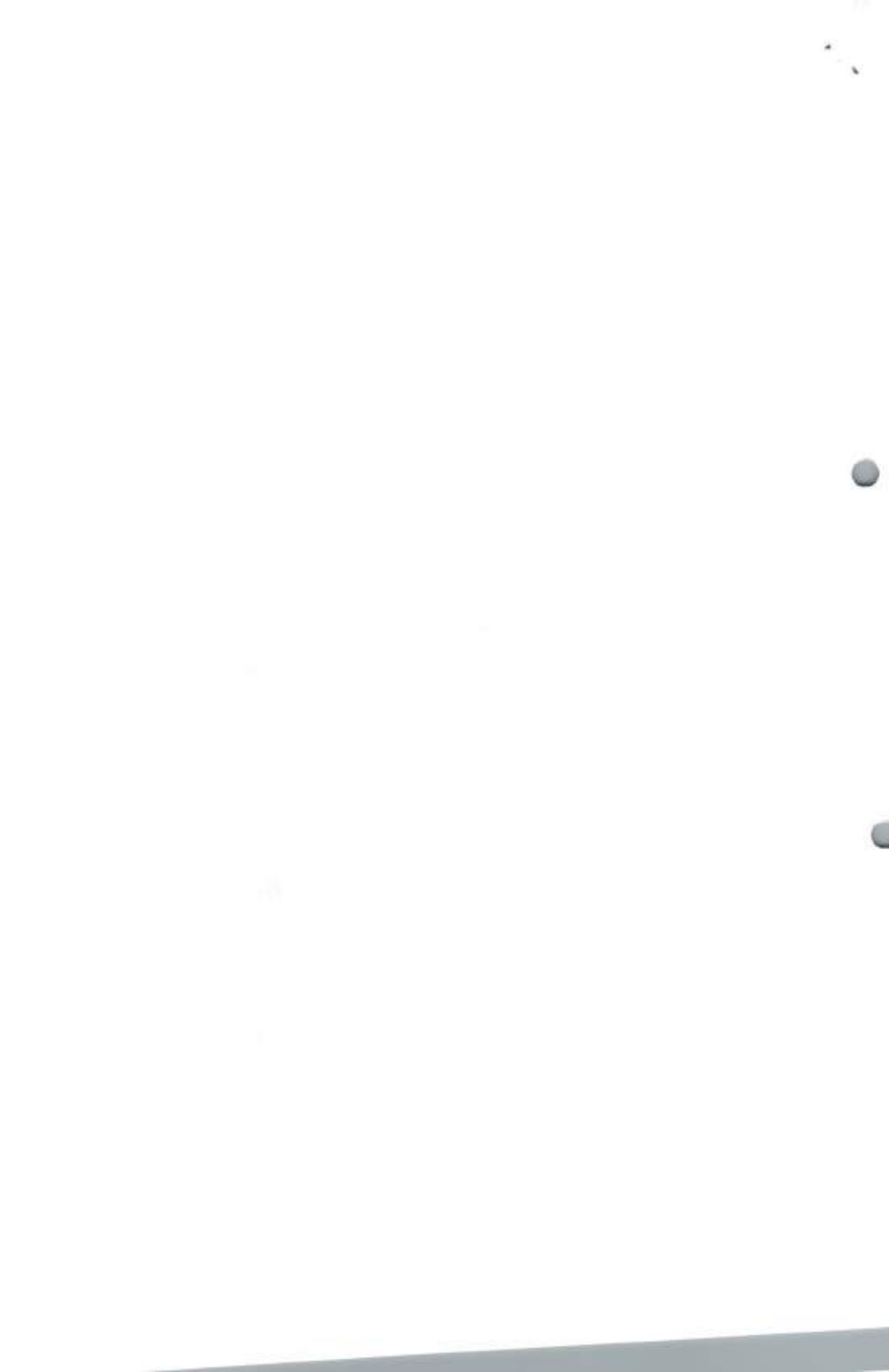
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

(นายวาทีต รอดวิน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด

(นายประเทือง ก่อคุณกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด โทร. ๐-๕๔๙๙๗-๕๐๕๐

ที่ นม ๕๒๗๐๕/๗๕

วันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔

เรียน หัวหน้าส่วนราชการ สำนัก/กอง

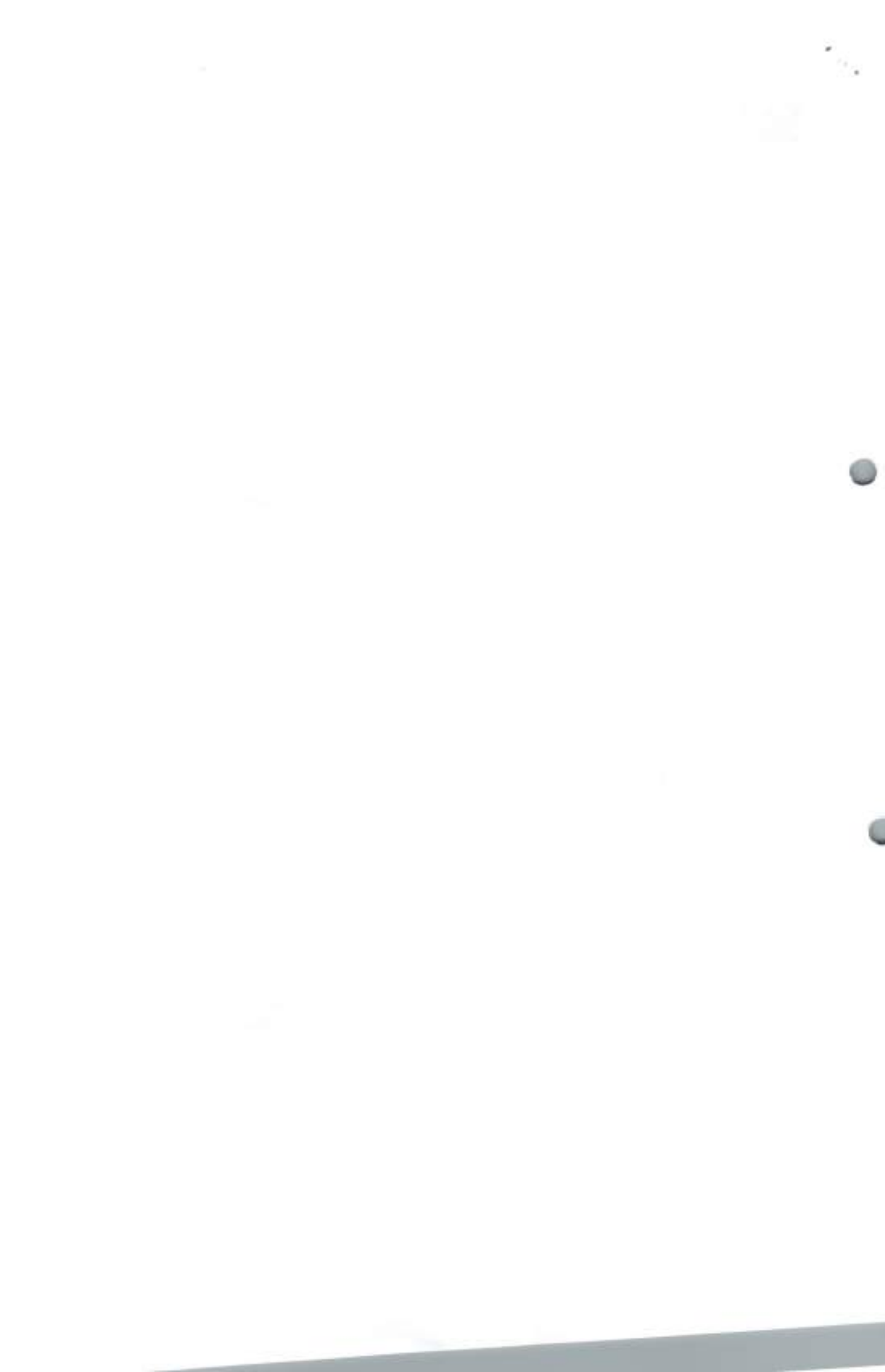
ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด ได้ดำเนินการปรับปรุงการจัดวางระบบควบคุมภายใน ข้อ ๕ เรียบร้อยแล้ว ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ซึ่งตามระเบียบ ข้อ ๖ กำหนดให้มีการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในทุกปี และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ แล้วรายงาน ผลการประเมินให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและกำกับดูแลภายใน ๙๐ วันหลังสิ้นปี

เพื่อเป็นการติดตามการประเมินผลระบบควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ซึ่งตามระเบียบข้อ ๖ กำหนดให้มีการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในทุกปี และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ จึงขอแจ้งให้ส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลจันอัดทุกส่วน ดำเนินการประเมินผลระบบควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ให้ถูกต้องตามมาตรฐานควบคุมภายใน ข้อ ๖ พร้อมนี้ขอส่งสำเนาคำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน มาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ และรายงานผลการประเมินควบคุมภายในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ หากมีปัญหาคัดข้องมีอาจดำเนินการได้ ให้ชี้แจงเหตุผลคัดค้าน ก่อนระยะเวลาจัดส่งรายงาน เพื่อจกได้พิจารณาปรับปรุงแก้ไขต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(นายประเทือง ก่อคุณกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด





# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด

ที่ นม ๘๘๒๐๕/๓๔

วันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การรายงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าส่วนราชการ ทุกสำนัก/กอง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา

๑. ระดับหน่วยงานย่อย ให้สำนัก/กอง ดำเนินการดังนี้
  - ๑.๑)ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายใน สำนัก/กอง ให้ชัดเจน
  - ๑.๒)ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของ สำนัก/กอง
  - ๑.๓)รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ของหน่วยงานย่อย ส่งให้เลขานุการฯ (center) ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๒. ระดับองค์กร ให้ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับองค์กร และรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมใน ตามแบบฟอร์มที่ระเบียบฯ กำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๑, ปค.๔, ปค.๕, ปค.๖ แล้วรวบรวมรายงานฯ ดังกล่าวเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด เพื่อดำเนินการส่งผู้กำกับดูแลต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(นายประเทือง กอคุณกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด

-ทราบ

๑. พ.จ.อ.ชลธิศ จินหล้า
๒. นางนุสรารัตน์ สุวรรณคำ
๓. นายสำเริง สอสูงเนิน
๔. นางสาวกฤตชญา หันกลาง

- ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด
- ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
- ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง
- ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

.....  
 N. S.  
 .....  
 ๑๑๑





# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด

ที่ นม ๘๘๐๐๕/๓๔

วันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การรายงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าส่วนราชการ ทุกสำนัก/กอง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้อธิปไตยปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๔๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา

๑. ระดับหน่วยงานย่อย ให้สำนัก/กอง ดำเนินการดังนี้

๑.๑)ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายใน สำนัก/กอง ให้ชัดเจน

๑.๒)ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของสำนัก/กอง

๑.๓)รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ของหน่วยงานย่อย ส่งให้เลขานุการฯ (center) ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๒. ระดับองค์กร ให้ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับองค์กร และรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมใน ตามแบบฟอร์มที่ระเบียบฯ กำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๓, ปค.๔, ปค.๕, ปค.๖ แล้วรวบรวมรายงานฯ ดังกล่าวเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด เพื่อดำเนินการส่งผู้กำกับดูแลต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(นายประเทือง กอคุณกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด

-ทราบ

๑. พ.จ.อ.ชลธิศ จินหล้า

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

๒. นางนุสรารัตน์ สุวรรณะคำ

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

๓. นายสำเริง สอสูงเนิน

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

๔. นางสาวกฤตชญา หันกลาง

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

สำนักปลัด



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด

ที่ นม ๘๘๒๐๕/๔๕๑

วันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขอสั่งการรายงานแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ระดับหน่วยงานย่อย

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด

ตามบันทึกข้อความของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด ที่ นม ๘๘๒๐๕/๓๔ ลงวันที่ ๔ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๘ นั้น ให้สำนักงานปลัดและกองต่างๆ รายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ นั้น

สำนักปลัดขอส่งแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ตามเอกสารที่แนบ

พันจ่าเอก

(ชลธิศ จินหล้า)  
หัวหน้าสำนักปลัด

เรียน นายก อบต.

- เห็นควรรวบรวมและรายงานต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายวาทีต รอดวินิจ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด

-ทราบ

-รวบรวมรายงานผู้กำกับดูแลต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายประเทือง กอศูนย์กลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด

# สำเนา

แบบ ปค. ๔

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุง การควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้อง กับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานไว้อย่าง ชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่ เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของสำนักงานปลัด ยึดมั่นในความ ซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ หัวหน้าสำนักงานปลัดมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการ ปฏิบัติหน้าที่ ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหาร แบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่ มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบ ๘ งาน ได้แก่ งานบริหารงานทั่วไป งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม งาน ยุทธศาสตร์และงบประมาณ งานการเจ้าหน้าที่ งานนิติการ งานสวัสดิการสังคม งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และงานส่งเสริมการเกษตร โดยมีหัวหน้าสำนักงานปลัด เป็น ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการ ปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากร อย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่าง ต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p> <p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และ เข้าใจตรงกัน</p>

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>๒.๓.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนด วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ หัวหน้าสำนักปลัดและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงาน มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและ ความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว สำนักงานปลัด มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงคือ</p> <p>๑) กระบวนการมอบหมายงานในหน้าที่ มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัยภายใน คือ การมอบหมายงานที่ไม่ตรงตามคุณสมบัติ เฉพาะสำหรับตำแหน่ง</p> <p>๒) กระบวนการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยต่างๆ มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก คือ มีสาธารณภัยเกิดขึ้นมาก ยังขาดกำลังคนที่ช่วยเหลือส่วนมาก เป็นเจ้าหน้าที่ อปพร.ที่เป็นผู้สูงอายุ และวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการช่วยเหลือมีไม่เพียงพอ</p> <p>๓) กระบวนการเก็บขยะและรักษาความสะอาด มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ ปริมาณขยะในเขตพื้นที่มีปริมาณสูงซึ่งเสี่ยงต่อการเกิดโรคต่างๆตามมาได้ เนื่องจากเป็นแหล่งเพาะพันธุ์เชื้อโรคต่างๆในหมู่บ้าน</p> <p>๔) กระบวนการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร จุดอ่อน/ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัยภายใน คือ การประชาสัมพันธ์ทุกช่องทางที่ให้ประชาชนรับรู้ข้อมูลข่าวสารยังไม่ทั่วถึง</p> <p>๕) กระบวนการทำหมั้นเพื่อควบคุมประชากรสุนัขและแมวจรจัด เกิดจากปัจจัยภายนอกคือ จำนวนสุนัขและแมวจรจัดมีจำนวนมาก</p> <p>๖) กระบวนการกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบลจันอ็ด เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ ผู้เสนอโครงการยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่อง กองทุนหลักประกันสุขภาพและเมื่อได้รับจากกองทุนฯเมื่อดำเนินการแล้วเสร็จไม่รายงานผลการดำเนินงานให้ตรงตามเวลาที่กำหนด</p>

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจันอ้อ  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อความมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนด ไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ จัดประชุมเพื่อซักซ้อมความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่ทุกคน เพื่อให้บรรลุถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง กำหนดให้นำกลุ่มไลน์มาใช้ในการแจ้งเหตุเบื้องต้นและรายงานผลให้ทราบและจากนั้นจึงแจ้งเหตุและรายงานผลเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียน การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของกองคลัง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p>

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>๕.๑ การระบุการพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อน ของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขโดยทันที</p> <p>๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๒ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุง แก้ไข เพิ่มเติม</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสม

พันจ่าเอก



(ชลิต จินหล้า)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจันอับ  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๑. กระบวนการงบประมาณ ในหน้าที่ วัตถุประสงค์</p> <p>-เพื่อกำหนดผู้รับผิดชอบงานที่ชัดเจน และประโยชน์ ไม่การติดต่ ประสานงาน ที่เป็นปัจจุบัน สามารถ ติดตามและตรวจสอบงานได้ตาม กำหนด</p>	<p>-การมอบหมายงานที่ไม่ ตรงตามคุณสมบัติ เฉพาะสำหรับตำแหน่ง</p>	<p>๑. จัดระบบฐานข้อมูล บุคคลของหน่วยงาน และ พิจารณาคุณลักษณะเฉพาะ ตำแหน่งที่มีความสามารถ มาใช้ในการมอบหมายงาน</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์การสรร หาบุคลากรตามกรอบแผน อัตราภายใน ๑ ปี</p>	<p>๑. ไม่สามารถสรรหา บุคลากรได้ตามกรอบ แผนอัตราภายใน ๓ ปี</p> <p>๒. บุคลากรบางส่วน ยังไม่ตระหนักถึงความ รับผิดชอบและให้ ความสำคัญในการ ปฏิบัติ</p>	<p>ปริมาณงานแต่ละงานที่ มีจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ บางคนได้รับการมอบ หมายงานมากกว่าหนึ่ง งาน การมุ่งผลสำเร็จ ของงานอาจมีมากกว่า ความเรียบร้อยถูกต้อง ของงาน</p>	<p>เปิดกรอบอัตราให้ตรงตาม คุณสมบัติเฉพาะตำแหน่ง</p>	<p>นักทรัพยากรบุคคล ปฏิบัติการ</p> <p>หัวหน้าสำนักปลัด</p> <p>กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๘</p>

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจันยัต  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กระบวนการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยต่างๆ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การช่วยเหลือและสงเคราะห์ผู้ประสบภัยในด้านมีความรวดเร็ว เป็นไปตามขั้นตอนของระเบียบกฎหมายที่กำหนดและเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการงบประมาณ	๓. มีสาธารณภัยเกิดขึ้นมากและ เจ้าหน้าที่อปพร.ส่วนใหญ่เป็นผู้สูงอายุ ๒. วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการช่วยเหลือยังมีเพียงพอ	๓. มีแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยสำหรับใช้เป็นแนวทาง ปฏิบัติกรณีเกิดสาธารณภัยต่างๆ ๒. มีการตั้งงบประมาณเงินสำรองจ่ายสำหรับบรรเทาความเดือดร้อนหรือช่วยเหลือประชาชน ผู้ประสบภัยธรรมชาติ เป็นประจำทุกปี ๓. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้าน การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๓. การปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่ง แต่งงานและมอบหมายงาน ๒. เจ้าหน้าที่ มีความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ และมี ความพร้อมในการช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัย	๓. ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ๒. ขาดกำลังเจ้าหน้าที่ อปพร.ที่อยู่ในวัยทำงาน	๓. จัดหาวัสดุ-อุปกรณ์ที่จำเป็นในการ ปฏิบัติงานให้เพียงพอ ๒. รับสมัครผู้มีจิตอาสาและจัดฝึกอบรมอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.)	เจ้าหน้าที่งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย หัวหน้าสำนักปลัด กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๖๘

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. การรายงานการปฏิบัติงานของและรักษาความสะอาด <b>วัตถุประสงค์</b> ๓. เพื่อสร้างจิตสำนึกให้กับประชาชนตระหนักถึงความสำคัญ ของปัญหาขยะ	-ปริมาณขยะในเขตพื้นที่มีปริมาณสูงซึ่งเสี่ยงต่อการเกิดโรคต่างๆตามมาได้เนื่องจากเป็นแหล่งเพาะพันธุ์เชื้อโรคต่างๆในหมู่บ้าน	๓. ยด.มีการดำเนินการจัดเก็บขยะวันจันทร์และวันอังคาร และมีถังขยะตามครบทุกหลังคาเรือน ๒. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนคัดแยกขยะประเภทต่างๆ	-มีการควบคุมที่บรรลุวัตถุประสงค์ของกิจกรรมได้ในระดับหนึ่งแต่อย่างไรก็ตามประชาชนยังไม่คัดแยกขยะ ทำให้ประสบกับขยะทั่วไป	๑. ปริมาณขยะเพิ่มขึ้นตามอัตราการขยายตัวของชุมชน ๒. ประชาชนบางส่วนไม่ให้ความร่วมมือในการคัดแยกขยะ ๓. รถพิกมขยะมีประเภทเดียว ทำให้ปริมาณขยะยังคงรวมกัน	๑. การมีมาตรการในการพิจารณาความผิดประชาชนที่ไม่ปฏิบัติตามมาตรการของรัฐ ๒. จัดทำถังทิ้งขยะประเภทต่างๆ ๓. จัดซื้อรถขยะที่สมารถแยกประเภทกัน	นักพัฒนาชุมชน ช่างโยธา หัวหน้าสำนักปลัด กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๖๘
๒. เพื่อลดปริมาณขยะและมีการคัดแยกขยะก่อนทิ้ง ๓. เพื่อป้องกันอาการเกิดโรคติดต่อ						

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจันทน์  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. กระบวนการกำกับประชาชนสัมพันธ์ ข้อมูลข่าวสาร วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การประชาสัมพันธ์ข้อมูล ข่าวสาร กิจกรรมต่าง ๆ ขององค์การ บริหารส่วนตำบลจันทน์ เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ ทั้งนี้ และครอบคลุม ทั้งพื้นที่	- การประชาสัมพันธ์ทุก ช่องทางที่ให้ประชาชน รับรู้ข้อมูลข่าวสารยังไม่ ทั่วถึง	๑. ดำเนินประชาสัมพันธ์ ผ่านทางเว็บไซต์ เฟสบุ๊ค ไลน์ ขององค์การบริหาร ส่วนตำบลจันทน์ ๒. ลงพื้นที่ทำเนียบการ ประชาสัมพันธ์ทางรถ ประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่	- มีการควบคุมที่ บรรลุดีที่สุดประสงค์ของ การควบคุมได้ในระดับ หนึ่งไม่ค่อยง่ายก็ตาม ยังมีประชาชนส่วน หนึ่งยังไม่ได้รับข้อมูล ข่าวสาร	๑. เมื่อประชาชนยังไม่ ครอบคลุมทั้งตำบลทำให้ประชาชนที่รายได้ น้อยยังไม่สามารถเข้าถึง เทคโนโลยีได้ ๒. เจ้าหน้าที่ ประชาสัมพันธ์ทางรถ ประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่ ยังไม่ครอบคลุม	๑. ติดตั้งเครื่องกระจายเสียง ตามหมู่บ้านให้ครอบคลุมทุก พื้นที่ ๒. เน้นประชาสัมพันธ์ผ่านรถ เคลื่อนที่บ่อยๆ	เจ้าพนักงานป้องกัน และบรรเทาสาธารณ ภัยปฏิบัติงาน นักจัดการงานทั่วไป ชำนาญการ หัวหน้าสำนักปลัด กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๘

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด  
รายงานการประชุมเป็นผลการควบคุมภายใน  
สาขาระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎเกณฑ์จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือกิจการ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖. กระบวนการงบประมาณของ หลักประกันสุขภาพตำบล จันอ็ด  วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานตาม แผนงานของโครงการของ กองทุนสวัสดิการตำบล มากยิ่งขึ้น	๑. ผู้เสนอโครงการ ยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจใน เรื่อง กองทุน หลักประกัน สุขภาพ  ๒. ผู้ที่รับเงินจากกองทุน เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จไม่ รายงานผลการดำเนินงาน ให้ตรงตามเวลาที่กำหนด	มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการกองทุนและ คณะกรรมการกองทุน และสร้างความเข้าใจ เกี่ยวกับกองทุน หลักประกันสุขภาพ	- การควบคุมภายใน ยังมีอยู่มีความเพียงพอ และสำเร็จในระดับ หนึ่ง แต่อย่างไรก็ตาม ควรมีการอบรมให้กับ ผู้ที่งบประมาณมาจาก หน่วยงานต่างๆที่ขอ งบประมาณจาก กองทุนหลักประกัน สุขภาพตำบล	๑. มีงบประมาณไม่ เพียงพอ ที่จะอบรม หน่วยงานที่ขอโครงการ จากกองทุน	๑. ทำหนังสือติดตามทาง หน่วยงานที่ดำเนินการแล้ว เสร็จแล้วไม่รายงาน	นักจัดการงานทั่วไป ชำนาญการ  นักพัฒนาชุมชนชำนาญ การ  หัวหน้าสำนักปลัด  กักตุนการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๖๕

ลายมือชื่อ พันจ่าเอก

( พลอิต จินห์ล่า )

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กองคลัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลจันทอ

ที่ นม ๘๘๒๐๒ / ๑๓๕๕

วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขอสั่งการรายงานแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ระดับหน่วยงานย่อย

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลจันทอ

ตามบันทึกข้อความของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจันทอ ที่ นม ๘๘๒๐๕/๓๔ ลงวันที่ ๔ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ นั้น ให้สำนักปลัดและกองต่างๆ รายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ นั้น

กองคลังขอสั่งแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ตามเอกสารที่แนบ

N.S ✓  
(นางนุสรรัตน์ สุวรรณคำ)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

เรียน นายก อบต.

- เห็นควรรวบรวมและรายงานต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายวาทิต รอดวินิจ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันทอ

-ทราบ

-รวบรวมรายงานผู้กำกับดูแลต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายประเทือง กอคูมกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันทอ

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๓. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม</p> <p>๓.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุง การควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๓.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๓.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๓.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของกองคลัง ยึดมั่นในความ ซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๓.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการ ปฏิบัติหน้าที่ ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหาร แบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๓.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบ ๓ งาน ได้แก่ งานการเงินและบัญชี งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้และ งานพัสดุและทรัพย์สิน โดยมีผู้อำนวยการกองคลัง เป็น ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน</p> <p>๓.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการ ปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๓.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากร อย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ</p> <p>๓.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่าง ต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๓.๕.๓ มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การ ปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานไว้อย่าง ชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่ เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการทำงานอย่างชัดเจน สอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และ เข้าใจตรงกัน</p>

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงาน มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองคลัง มีจุดอ่อน/ ความเสี่ยงคือ</p> <p>๑) กระบวนการด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ เกิดจากปัจจัยภายใน คือ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุยังไม่ชำนาญในการปฏิบัติงาน และระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมี ความรู้ ความเข้าใจไม่ชัดเจน</p> <p>๒) กระบวนการการจัดเก็บรายได้ มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก คือ การจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วน มีลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรายใหม่เกิดขึ้นทุกปีงบประมาณ และในการจัดเก็บรายได้บางรายไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินให้มาชำระภาษีได้</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> <p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนด ไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๒ จัดประชุมเพื่อซักซ้อมความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่ทุกคน เพื่อให้บรรลุถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง กำหนดให้นำกลุ่มไลน์มาใช้ในการแจ้งเหตุเบื้องต้นและรายงานผลให้ทราบและจากนั้นจึงแจ้งเหตุและรายงานผลเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียน การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อกรปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของกองคลัง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p>
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>๕.๑ การระบุการพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขโดยทันที</p> <p>๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุง แก้ไข เพิ่มเติม</p>

### ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสม

ลายมือชื่อ

N. Sr

( นางนุสรรัตน์ สุวรรณคำ )

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจันอับ  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กระบวนการด้านการจัดซื้อ จัดจ้างและงานพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้เกิดการวางแผน การ ใช้ การจัดหา จัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ทรัพย์สิน เป็น ไป ตาม ความ เหมาะสม คุ่มค่า โปร่งใส เกิด ประสิทธิภาพมากที่สุดต่อทาง ราชการประชาชน มีระบบการ ควบคุมเป็นไปตามระเบียบของ ทางราชการอย่างเคร่งครัดและ ถูกต้อง	๓. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ด้านพัสดุยังไม่ชำนาญใน การปฏิบัติงาน ๒. ระเบียบมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมี ความรู้ ความเข้าใจที่ไม่ ชัดเจน	๑. ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่า ด้วยการพัสดุฯ ๒. การจัดซื้อจัดจ้างและ การ จำหน่ายทรัพย์สินมี การ ปฏิบัติตามระเบียบ และ หนังสือสั่งการของ ทางการ ๓. มีการจัดทำทะเบียนคุม ตาม ระเบียบฯ -มีการ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุ โดยตรง โดยตำแหน่ง รับผิดชอบ	-การจัดซื้อจัดจ้างให้มี การเพิ่มความละเอียด รอบคอบของเอกสาร ทำให้มีความครบถ้วน ของเอกสารได้ทั้งใน ระดับ หนึ่ง แต่การ ควบคุมยังไม่เพียงพอ ขาดการ ตรวจสอบ อย่างต่อเนื่อง และ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง มี การแก้ไขปรับปรุงอยู่ เสมอ	๑. เอกสารเบิกจ่ายที่ยังไม่ ครบถ้วน ๒. การควบคุมวัสดุ สิ้นเปลือง มีการบันทึกรับ- จ่ายซ้ำ ๓. มีระเบียบกฎหมาย ที่ ออกมาใช้บังคับใหม่และมี หนังสือสั่งการเปลี่ยนแปลง บ่อย	๑. กำชับให้หน่วยงานเจ้าของ งบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่าย แต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการ ใช้งามากที่สุด ๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำ ทะเบียนคุมวัสดุ สิ้นเปลืองให้ ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา มี หัวหน้าพัสดุกำกับดูแล และการ ปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด	นักวิชาการเงินและ บัญชีชำนาญการ ผอ.กองคลัง กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๘

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจันออต  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กระบวนการจัดการกับรายได้</p> <p>๑. เพื่อให้การบริหารการเงิน จ่ายผลการจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงิน ตามงบประมาณและ เงินนอกงบ ประมาณการ บันทึกบัญชี การ เก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้อง ตาม กฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับ</p> <p>๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ และเป็นธรรม</p>	<p>๑. การจัดทำแผนภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่ครบถ้วน</p> <p>๒. มีจุดพ่นภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง ราช ใหม่เกิดขึ้นทุกปีงบ ประมาณ</p> <p>๓. งานจัดเก็บรายได้ไม่ สามารถติดตามเจ้าของ ที่ดินให้มาชำระภาษีได้</p>	<p>๑. กำกับเจ้าหน้าที่ให้ ปฏิบัติงานตามระเบียบของ ภาษีแต่ละแบบด้วยความ รอบคอบและรัดกุม เพื่อ ป้องกันความผิดพลาด</p> <p>๒. หัวหน้าฝ่ายพัฒนา รายได้ร่วมวางแผนการ ปฏิบัติงานทุกสิ้นเดือนและ ได้ออกสำรวจ พื้นที่แล้ว</p>	<p>๑. การปฏิบัติงาน จะต้อง ยึดระเบียบ กฎหมาย ต่างๆที่ เกี่ยวข้อง เช่น พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้ หรือผู้ที่ได้รับ มอบหมายได้ปฏิบัติ งานจัดเก็บภาษี และ ค่าธรรมเนียมต่างๆได้ อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการ เสียภาษี</p> <p>๒. ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้ยื่น ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะเดิน เข้ามาเสียภาษี จึงทำให้มี ยอดภาษีค้างชำระ</p> <p>๓. ไม่สามารถติดต่อผู้เสีย ภาษีได้ เนื่องจากที่อยู่ไม่ ถูกต้องชัดเจน</p>	<p>๑. จัดทำสื่อในการ ประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่น พับ ประชาสัมพันธ์การชำระ ภาษีประจำปี</p> <p>๒. ทำการออกหนังสือแจ้งและ ทางความระเบียบทุกสิ้นเดือนต่อผู้ มีหน้าที่เสียภาษี</p>	<p>นักวิชาการจัดเก็บ รายได้ชำนาญการ  ผอ.กองคลัง  กำหนดการแล้ว เสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๘</p>

ลายมือชื่อ

N &

( นางนุสรรัตน์ สุวรรณธำ )

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กองช่าง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลจันฮัต

ที่ นม ๘๘๒๐๓ / ๒๕๖

วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขอสั่งการรายงานแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ระดับหน่วยงานย่อย

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลจันฮัต

ตามบันทึกข้อความของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจันฮัต ที่ นม ๘๘๒๐๕/๓๔ ลงวันที่ ๔ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ นั้น ให้สำนักปลัดและกองต่างๆ รายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ นั้น

กองช่างขอสั่งแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ตามเอกสารที่แนบ

(นายสำเร็จ สอดสูงเนิน)  
ผู้อำนวยการกองช่าง

เรียน นายก อบต.

- เห็นควรรวบรวมและรายงานต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายวาทีต รอดวินิจ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันฮัต

-ทราบ

-รวบรวมรายงานผู้กำกับดูแลต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายประเทือง ก่อคุณกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันฮัต

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุง การควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้อง กับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของกองช่าง ยึดมั่นในความ ซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้อำนวยการกองช่าง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการ ปฏิบัติหน้าที่ ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหาร แบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่ มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบ ๔ งาน ได้แก่ งานแบบแผนและก่อสร้าง งานควบคุมอาคาร งานประสาน สาธารณูปโภค และงานผังเมือง โดยมีผู้อำนวยการกองช่าง เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการ ปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากร อย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่าง ต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานไว้อย่าง ชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่ เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และ เข้าใจตรงกัน</p>

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒.๑ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๒ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๓ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนด วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้อำนวยการกองช่าง และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงาน มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองช่าง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงคือ</p> <p>๑) กระบวนการลงรับหนังสือและการจัดเก็บเอกสาร มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัยภายใน คือ การเก็บหนังสือราชการเก็บไม่เป็นหมวดหมู่ เวลาค้นหาเอกสารใช้เวลานาน</p> <p>๒) กระบวนการสาธารณูปโภค การผลิตน้ำประปา มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ กระบวนการผลิตน้ำประปายังไม่ได้คุณภาพส่งผลให้น้ำประปามีกลิ่นและขุ่น</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>



กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนด ไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ความวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ จัดประชุมเพื่อซักซ้อมความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่ทุกคน เพื่อให้บรรลุถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง กำหนดให้นำกลุ่มไลน์มาใช้ในการแจ้งเหตุเบื้องต้นและรายงานผลให้ทราบและจากนั้นจึงแจ้งเหตุและรายงานผลเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียน การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดการจัดหาและการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของกองคลัง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p>
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>๕.๑ การระบุการพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขโดยทันที</p>



กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุง แก้ไข เพิ่มเติม

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสม

ลายมือชื่อ



(นายสำเริง สอสูงเนิน)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘



กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลกันยาคู่  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กระบวนการลงรับหนังสือและ การจัดเก็บเอกสาร</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๓. เพื่อให้การเก็บเอกสารเป็น หมวดหมู่ สะดวกในการค้นหา</p> <p>๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานภายใน กองเป็นไปตามระยะเวลา ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการกำหนด</p> <p>๓. เพื่อลดการเก็บเอกสาร</p>	<p>-การเก็บหนังสือราชการ เก็บไม่เป็นหมวดหมู่ เวลา ค้นหาเอกสารใช้เวลานาน</p>	<p>๑. มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ รับผิดชอบชัดเจน</p> <p>๒. เอกสารจัดเป็นระบบ และเป็นหมวดหมู่</p> <p>๓. การปฏิบัติงานเป็นไป ด้วยความรวดเร็ว ตาม ระยะเวลา และถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมายกำหนด</p>	<p>๑. กักเก็บคู่มือการรับ- ส่ง เอกสารหนังสือให้ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย</p> <p>๒. มีการตรวจสอบการ จัดระบบเอกสารเป็น ประจำทุกวันโดย หัวหน้างาน</p>	<p>-หนังสือราชการบาง เรื่องดำเนินการไม่ทัน เนื่องจากหนังสือส่งเข้า กองเกินกำหนดเวลาที่ ต้องปฏิบัติ</p>	<p>๑. มอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบตรวจสอบ</p> <p>๒. มีการกำกับดูแลและติดตาม งานเป็นประจำวัน</p>	<p>เจ้าพนักงานธุรการ ชำนาญงาน</p> <p>ผอ.กองช่าง</p> <p>กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๖๕</p>



กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจันทน์  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>การบริหารงานสาธารณูปโภค การผลิตน้ำประปา</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การดูแลระบบประปามีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพของระบบต้องการของประชาชน</p>	<p>- การควบคุมการผลิตน้ำประปายังไม่ได้คุณภาพเท่าที่ควร บางครั้งน้ำประปามีกลิ่นและขุ่น</p>	<p>๑. มีคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ในการดูแลระบบประปาทุกตัว</p> <p>๒. มีการส่งน้ำดิบไปตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก เช่น กรมทรัพยากรน้ำบาดาล</p>	<p>- การควบคุมที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งแต่ยังไม่ก็ตาม ยังคงต้องมีคุณภาพน้ำที่ขึ้นอยู่กับจากไม่มีการพักให้น้ำตกตะกอน</p>	<p>๑. ขาดแหล่งน้ำสำรองในการผลิตประปา ทำให้ในหน้าแล้งขาดแคลนแหล่งน้ำดิบ</p> <p>๒. ขาดเจ้าหน้าที่ข้าราชการที่ตำแหน่งช่างประปาโดยตรง</p>	<p>๑. เพิ่มพื้นที่เก็บกักน้ำดิบสำรองไว้ใช้ในฤดูแล้ง</p> <p>๒. เพิ่มก่อสร้างระบบประปาเพิ่มขึ้นเนื่องจากปริมาณผู้ใช้เพิ่มขึ้น</p>	<p>นายช่างโยธา ชำนาญงาน</p> <p>ผอ.กองช่าง</p> <p>กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๘</p>

ลายมือชื่อ 

( นายสำเริง สอสูงเนิน )  
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง  
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘



กองการศึกษา ศาสนา  
และวัฒนธรรม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด

ที่ นม ๘๘๒๐๔ / ๑๖๕

วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขอส่งการรายงานแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ระดับหน่วยงานย่อย

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด

ตามบันทึกข้อความของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด ที่ นม ๘๘๒๐๕/๓๕ ลงวันที่ ๔ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ นั้น ให้สำนักปลัดและกองต่างๆ รายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ นั้น

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ขอส่งแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ตามเอกสารที่แนบ

( นางสาวกฤตชญา หันกลาง )  
ผู้อำนวยการกองการศึกษา

เรียน นายก อบต.

- เห็นควรรวบรวมและรายงานต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายวาทีต รอดวินิจ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด

-ทราบ

-รวบรวมรายงานผู้กำกับดูแลต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายประเทือง กอคุณกลาง)

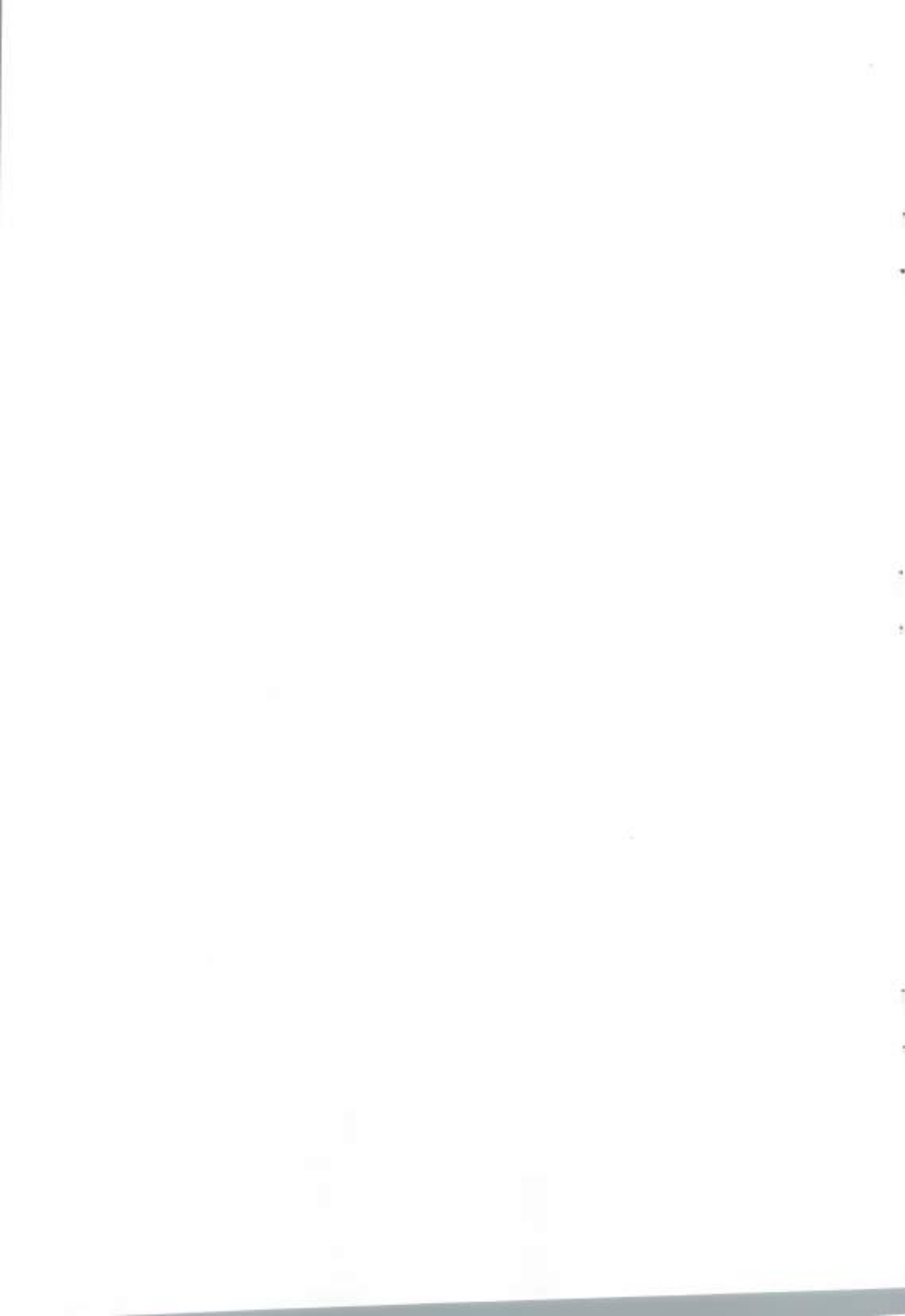
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความจริงตรง และจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุง การควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ยึดมั่นในความ ซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบ ๓ งาน ได้แก่ งานบริหารการศึกษา งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม งานกิจการโรงเรียน โดยมีผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการทำงานอย่างชัดเจน สอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน</p>

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวิธผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงาน มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงคือ</p> <p>๑) กระบวนการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ครูผู้ดูแลเด็ก/ผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการ ศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ</p> <p>๒) กระบวนการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัยภายใน คือ เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความชำนาญด้านงานการเงิน บัญชีและงานพัสดุ</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> <p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>



กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนด ไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๒. จัดประชุมเพื่อซักซ้อมความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่ทุกคน เพื่อให้บรรลุถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง กำหนดให้นำกลุ่มไลน์มาใช้ในการแจ้งเหตุเบื้องต้นและรายงานผลให้ทราบและจากนั้นจึงแจ้งเหตุและรายงานผลเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๓.๓. มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียน การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อกรปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของกองคลัง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p>
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>๕.๑ การระบุการพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขโดยทันที</p> <p>๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุง แก้ไข เพิ่มเติม</p>



ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสม

ลายมือชื่อ



( นางสาวกฤตชญา หันกลาง )

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘



กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กระบวนการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา  วัตถุประสงค์ - เพื่อให้สอดคล้องกับแผนพัฒนา ท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น สามารถใช้เป็นกรอบ แนวทางในการพัฒนาการจัด การศึกษา ส่งผลให้เกิดการพัฒนา ในทางที่ดีขึ้น อันส่งผลกระทบต่อ ประสิทธิภาพการจัดการศึกษา และคุณภาพของผู้เรียน	- ครูผู้ดูแลเด็ก/ผู้ดูแลเด็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการปฏิบัติตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง ภารกิจงานการศึกษา ขาดความรู้โดยเฉพาะการ จัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการ เบิกจ่ายงบประมาณ	๑. คำสั่งมอบหมายงานใน หน้าที่ ๒. ระเบียบหนังสือสั่งการ และคำเป็นกรจัดทำตาม แนวทางในการจัดทำ แผนพัฒนาฯ ของกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น	- การควบคุมมีความ เหมาะสมในระดับ หนึ่งโดยเหมาะสมใน ระดับหนึ่งโดยส่งเสริม และกระตุ้นให้บุคลากร ที่เกี่ยวข้องศึกษา ข้อมูลเพิ่มเติมจาก ระเบียบหนังสือสั่ง การและดำเนินการ จัดทำตามแนวทางใน การจัดทำแผนพัฒนา ฯ ของกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น	- ขาดบุคลากรตำแหน่ง นักวิชาการศึกษา ที่จะ มาทำตำแหน่งการศึกษา แผนพัฒนาการศึกษา โดยตรง	๓. บรรจุ สรรหาตำแหน่ง นักวิชาการศึกษา ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้า รับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนา ความรู้ด้านการจัดทำแผนการ ศึกษา	ผอ.กองการศึกษา  กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๖๘



กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลจันทบุรี  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กระบวนการจัดการทำฎีกาเบิกจ่ายและการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์ -เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายงบประมาณ และการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	-เจ้าหน้าที่ยังมีความชำนาญด้านงานการเงิน บัญชีและงานพัสดุ	-มีการจัดทำทะเบียนคุมรายจ่ายตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย เพื่อควบคุมยอดรายจ่ายโดยแยกเป็น งานหมวดและประเภท	การควบคุมมีความเหมาะสมในระดับหนึ่งโดยเหมาะสมในระดับหนึ่งเจ้าหน้าที่มีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการจัดทำหลักฐานการเบิกจ่าย และจัดทำเอกสารประกอบการจัดซื้อ จัดจ้างได้อย่าง ถูกต้องครบถ้วนทันตามกำหนดเวลา	เจ้าหน้าที่ยังมีความชำนาญด้านงานการเงิน บัญชีและงานพัสดุ	จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม หลักสูตรงานด้าน การเงิน บัญชี และงานด้านพัสดุ เพิ่มเติม ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน	กองการศึกษา สำนักงานการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๖๘

ลายมือชื่อ

*นางสาวกฤตชญา*

( นางสาวกฤตชญา หันกลาง )

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ฯ  
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘



หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอโนนสูง

องค์การบริหารส่วนตำบลจันทน์ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลจันทน์ กำหนดซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลจันทน์เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอโนนสูง

ลายมือชื่อ



( นายประเทือง ก่อคุณกลาง )

ตำแหน่ง นายกององค์การบริหารส่วนตำบลจันทน์

วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในเชิงปริมาณหรือปฏิกิริยา  
ถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๑.๑ กระบวนการกรมอบหมายงานในหน้าที่
  - ๑.๒ กระบวนการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยต่างๆ
  - ๑.๓ กระบวนการเก็บขนขยะและรักษาความสะอาด
  - ๑.๔ กระบวนการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร
  - ๑.๕ กระบวนการทำหมั่นเพื่อควบคุมประชากรสุนัขและแมวจรจัด
  - ๑.๖ กระบวนการกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบลจันทน์
  - ๑.๗ กระบวนการด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ
  - ๑.๘ กระบวนการจัดเก็บรายได้
  - ๑.๙ กระบวนการลงรับหนังสือและการจัดเก็บเอกสาร
  - ๑.๑๐ กระบวนการสาธารณูปโภคการผลิตน้ำประปา
  - ๑.๑๑ กระบวนการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา
  - ๑.๑๒ กระบวนการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

### ๒.๑ กระบวนการมอบหมายงานในหน้าที่

- ๑) เปิดกรอบอัตราให้ตรงตามคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่ง

### ๒.๒ กระบวนการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยต่างๆ

- ๑) จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานให้เพียงพอ
- ๒) รับสมัครผู้มีจิตอาสาและจัดฝึกอบรมอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.)

### ๒.๓ กระบวนการเก็บขนขยะและรักษาความสะอาด

- ๑) การมีมาตรการในการพิจารณาความผิดประชาชนที่ไม่ปฏิบัติตามมาตรการของรัฐ
- ๒) จัดหาถังขยะประเภทต่างๆ
- ๓) จัดซื้อรถขยะที่ขนขยะแยกประเภทกัน

### ๒.๔ กระบวนการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร

- ๑) ติดตั้งเครื่องกระจายเสียงตามหมู่บ้านให้ครอบคลุมทุกพื้นที่
- ๒) เน้นประชาสัมพันธ์ผ่านรถเคลื่อนที่บ่อยๆ

### ๒.๕ กระบวนการทำหมั้นเพื่อควบคุมประชากรสุนัขและแมวจรจัด

- ๑) ควรมีการจัดสรรงบประมาณและบูรณาการร่วมกับปศุสัตว์ในการควบคุมโดยการทำหมั้นให้กับสุนัขและแมวจรจัด เพื่อลดจำนวนสัตว์จรจัด

### ๒.๖ กระบวนการกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบลจันอ็ด

- ๑) เปิดกรอบอัตรา เจ้าหน้าที่ตำแหน่งสาธารณสุข
- ๒) ทำหนังสือติดตามทวงหน่วยงานที่ดำเนินการแล้วเสร็จแล้วไม่รายงาน

### ๒.๗ กระบวนการด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ

- ๑) กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด
- ๒) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำ ทะเบียนคุมวัสดุสิ้น เบื้องให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา มีหัวหน้าพัสดุกำกับดูแล และการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

### ๒.๘ กระบวนการจัดเก็บรายได้

- ๑) จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี
- ๒) ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงตามระเบียบทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี

### ๒.๙ กระบวนการลงรับหนังสือและการจัดเก็บเอกสาร

- ๑) มอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบ
- ๒) มีการกำกับดูแลและติดตามงานเป็นประจำทุกวัน

### ๒.๑๐ กระบวนการสาธารณูปโภคการผลิตน้ำประปา

- ๑) เพิ่มที่เก็บกักน้ำดิบสำรองไว้ใช้ในฤดูแล้ง
- ๒) เพิ่มก่อสร้างระบบประปาเพิ่มขึ้นเนื่องจากปริมาณผู้ใช้เพิ่มขึ้น

๒.๑๑ กระบวนงานการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

๑) บรรจุนิสิตตำแหน่งนิสิตการศึกษา

๒) ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ด้านการจัดทำแผนการศึกษา

๒.๑๒ กระบวนงานการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

๑) จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมหลักสูตรงานคำนวณ การเงิน บัญชีและงานด้านพัสดุ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความจริง และจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุง การควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลยึดมั่นในความ ซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ ภายใต้องค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่ง ผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมาย อย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การ ปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมี ประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย ๔ สำนัก/ กอง ได้แก่ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง และกอง การศึกษา โดยมีนายกององค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด เป็น ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการ ปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากร อย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่าง ต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางงานดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับการกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงาน มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบล มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ๔ แห่ง ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน ๒ แห่ง และความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก ๒ แห่ง</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนด ไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๒ มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อปท. หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียน การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ อบต. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p> <p>๓.๓.๓ อบต. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อปท. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ อบต. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p>
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>๕.๑ การระบุการพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมภายใน มีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ อบต.มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบ

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผล และเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ



( นายประเทือง กอคุณกลาง )

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลซ้อด อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กระบวนการขอหมายหมายงาน ในหน้าที่ วัตถุประสงค์ -เพื่อกำหนดผู้รับผิดชอบงานที่ชัดเจน และประโยชน์ ไม่การติดต่อบริษัท งานซึ่งเป็นปัจจุบัน สามารถติดตาม และตรวจสอบงานได้ตามกำหนด	-การมอบหมายงานที่ไม่ ตรงตามคุณสมบัติ เฉพาะสำหรับตำแหน่ง	๑. จัดระบบงานเขียน บุคคลของหน่วยงาน และ พิจารณาคุณสมบัติเฉพาะ ตำแหน่งที่มีความสามารถ มาใช้ในกาหมายหมายงาน ๒. ประชาสัมพันธ์การสร หาบุคลากรตามกรอบแผน อัตรากำลัง ๓ ปี	๓. ไม่สามารถสรรหา บุคลากรได้ตามกรอบ แผนอัตรากำลัง ๓ ปี ๒. บุคลากรบางส่วน ยังไม่ตระหนักถึงความ รับผิดชอบและให้ ความสำคัญในการ ปฏิบัติ	-ปริมาณงานแต่ละงานที่ มีจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ บางคนได้รับการมอบ หมายงานมากกว่าหนึ่ง งาน การมุ่งผลสำเร็จ ของงานอาจมีมากกว่า ความเรียบร้อยถูกต้อง ของงาน	-เปิดกรอบอัตราให้ตรงตาม คุณสมบัติเฉพาะตำแหน่ง	งานบริหารงานทั่วไป สำนักปลัด กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๘

## องค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กระบวนการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยต่างๆ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การช่วยเหลือและสงเคราะห์ผู้ประสบภัยในตำบลมีความรวดเร็ว -เป็นไปตามขั้นตอนของระเบียบกฎหมายที่กำหนดและเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการงบประมาณ	๓. มีสาธารณภัยเกิดขึ้นมากและ เจ้าหน้าที่อปพร. ส่วนใหญ่เป็นผู้สูงอายุ ๒. วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการช่วยเหลือเพียงพอ	๓. มีแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยสำหรับใช้เป็นแนวทาง ปฏิบัติกรณีเกิดสาธารณภัยต่างๆ ๒. มีการตั้งงบประมาณเงินสำรองจ่ายสำหรับบรรเทาความเดือดร้อนหรือช่วยเหลือประชาชน ผู้ประสบภัยธรรมชาติ เป็นประจำทุกปี ๓. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ด้าน การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๓. การปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่ง แบ่งงานและมอบหมายงาน ๒. เจ้าหน้าที่ มีความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ และมี ความพร้อมในการช่วยเหลือประชาชน ผู้ประสบภัย	๑. ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพใน การ ปฏิบัติงาน ๒. ขาดกำลังเจ้าหน้าที่ อปพร. ที่อยู่ในวัยทำงาน	๑. จัดหาวัสดุ-อุปกรณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานให้เพียงพอ ๒. รับสมัครผู้มีจิตอาสาและจัดฝึกอบรมอาสาสมัครป้องกันภัยพลเรือน (อปพร.)	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย  สำนักปลัด  กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลจันออต อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กระบวนการกับขนขนและ รักษาความสะอาด วัดบูรณะ ๑. เพื่อสร้างจิตสำนึกให้กับประชาชน ตระหนักถึงความสำคัญ ของปัญหา ขยะ ๒. เพื่อลดปริมาณขยะและมีการคัด แยกขยะก่อนทิ้ง ๓. เพื่อป้องกันการผลิตโรคติดต่อ	-ปริมาณขยะในเขต พื้นที่ที่มีปริมาณสูงซึ่ง เสี่ยงต่อการเกิดโรค ต่างๆตามมาได้เนื่องจาก เป็นแหล่งเพาะพันธุ์เชื้อ โรคต่างๆในหมู่บ้าน	๑. อบต.มีการดำเนินการ จัดเก็บทุกวันจันทร์และวัน อังคาร และมีถังขยะตาม ครบทุกหลังคาเรือน ๒. ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนคัดแยกขยะ ประเภทต่างๆ	-มีการควบคุมที่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ในระดับ หนึ่งแต่อย่างไรก็ตาม ประชาชนยังไม่คัด แยกขยะ ทำให้ขยะ ปนกับขยะทั่วไป	๑. ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น ตามอัตราการขยายตัว ของชุมชน ๒. ประชาชนบางส่วน ไม่ได้ความร่วมมือในการ คัดแยกขยะ ๓. รถที่ขนขยะมีประเภท เดียว ทำให้ปริมาณขยะ ยังคงรวมกัน	๓. การมีมาตรการในการ พิจารณาความผิดประชาชนที่ไม่ ปฏิบัติตามมาตรการของรัฐ ๒. จัดหาถังขยะประเภทต่างๆ ๓. จัดซื้อขยะที่ชุมชนแยก ประเภทกัน	งานสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม สำนักปลัด กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอืด อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

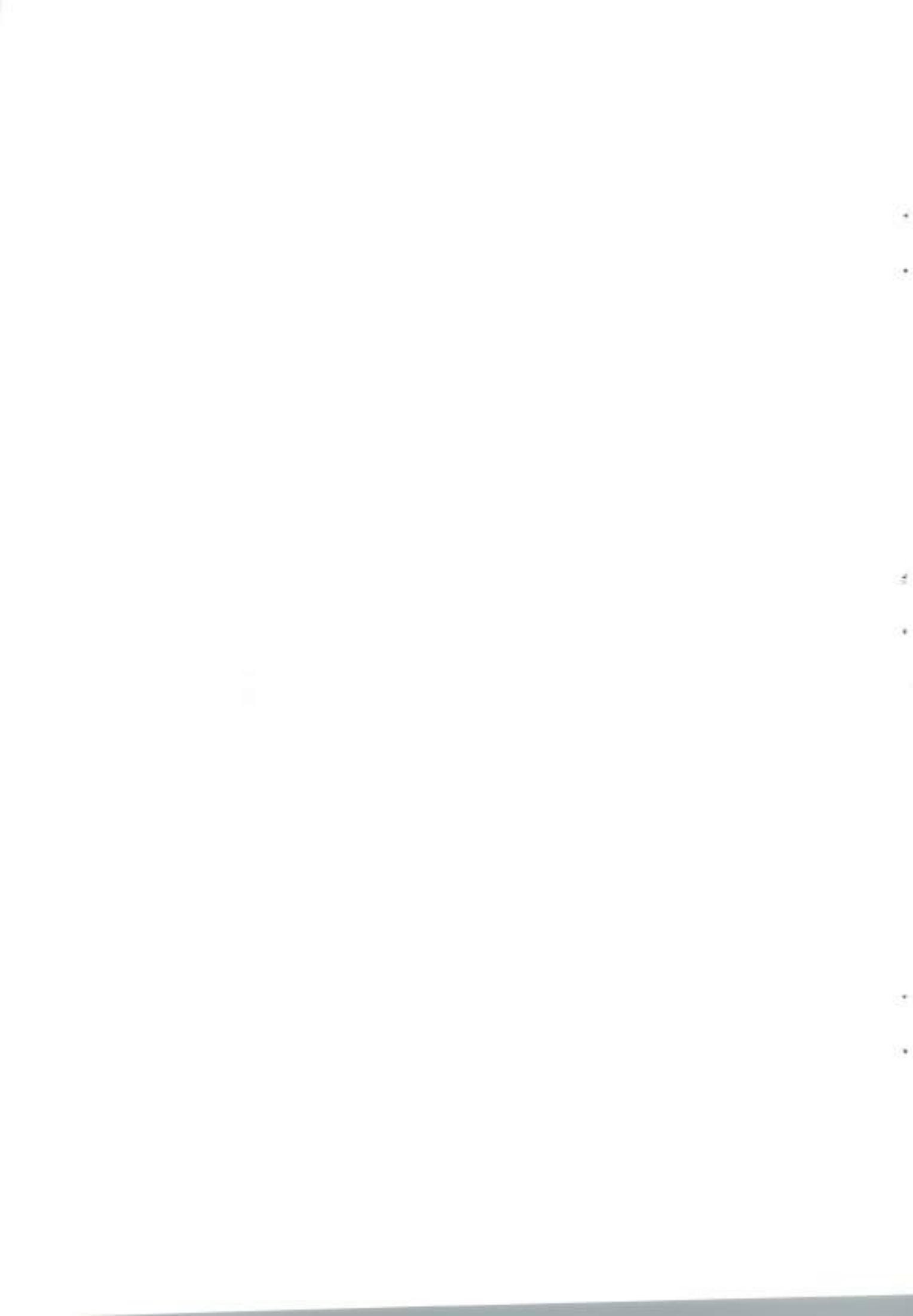
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. กระบวนการประชาสัมพันธ์ข้อมูล ข้อมูลข่าวสาร วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การประชาสัมพันธ์ข้อมูล ข่าวสาร กิจกรรมต่าง ๆ ขององค์การ บริหารส่วนตำบลจันอืด เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ ทั้งถึง และครบของคลุม ทั้งพื้นที่	-การประชาสัมพันธ์ทุก ช่องทางที่ได้ประชาชน รับรู้ข้อมูลข่าวสารยังไม่ ทั่วถึง	๑. ดำเนินประชาสัมพันธ์ ผ่านทางเว็บไซต์ เฟสบุ๊ค ไลน์ ขององค์การบริหาร ส่วนตำบลจันอืด ๒. ลงพื้นที่ดำเนินการ ประชาสัมพันธ์ทางรถ ประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่	- มีการควบคุมที่ บรรลุวัตถุประสงค์ของ การควบคุมได้ในระดับ หนึ่งแต่อย่างไรก็ตาม ยังมีประชาชนส่วน หนึ่งยังไม่ได้รับข้อมูล ทังนี้ยังไม่ได้รับข้อมูล ข่าวสาร	๑. ประชาชนรัฐยังไม่ ครอบคลุมทั้งตำบลทำ ให้ประชาชนที่รายได้ น้อยยังไม่สามารถเข้าถึง เทคโนโลยีได้ ๒. เจ้าหน้าที่ ประชาสัมพันธ์ทางรถ ประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่ ยังไม่ครอบคลุม	๑. ติดตั้งเครื่องกระจายเสียง ตามหมู่บ้านให้ครอบคลุมทุก พื้นที่ ๒. เน้นประชาสัมพันธ์ผ่านรถ เคลื่อนที่บ่อยๆ	งานบริหารงานทั่วไป สำนักปลัด กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอ้อ อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา  
 รายงานการประเมินผลการทำงานกลุ่มภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการทำงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. กระบวนการทำหมันเพื่อ ควบคุมประชากรสุนัขและแมวจัด วัตถุประสงค์  วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อลดการแพร่พันธุ์ของสุนัขและ แมว ซึ่งเป็นประเภทสัตว์ที่เสี่ยงต่อ การเป็นพาหะนำโรคพิษสุนัขบ้า ๒. เพื่อลดปัญหาเหตุเดือดร้อนรำคาญ อันเกิดจากสุนัขและแมว	-จำนวนสุนัขและแมวจร จัดมีจำนวนมาก	-มีการสำรวจยอดสุนัขและ แมวจรจัดในพื้นที่ตำบลจัน อ้อ	-ไม่สามารถควบคุม ตามวัตถุประสงค์ได้ มี ผู้นำสุนัขและแมวมานำ ทิ้งตามพื้นที่สาธารณะ มากขึ้นและก่อความ รำคาญต่อประชาชน จำนวนมาก	๓. สุนัขและแมวมานำตัว ไม่สามารถจับมาทำหมัน ได้ ๒. ประชาชนนำสุนัข และแมว มาปล่อย จำนวนมาก  ๓.อบต.ไม่มีสถานที่ กักกันหรือเลี้ยงสุนัข และแมว	-ควรมีการจัดสรรงบประมาณ และบูรณาการร่วมกับปศุสัตว์ใน การควบคุม โดยการทำหมัน ให้กับสุนัขและแมวจรจัด เพื่อ ลดจำนวนสัตว์จร	งานสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม  สำนักปลัด  กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๘

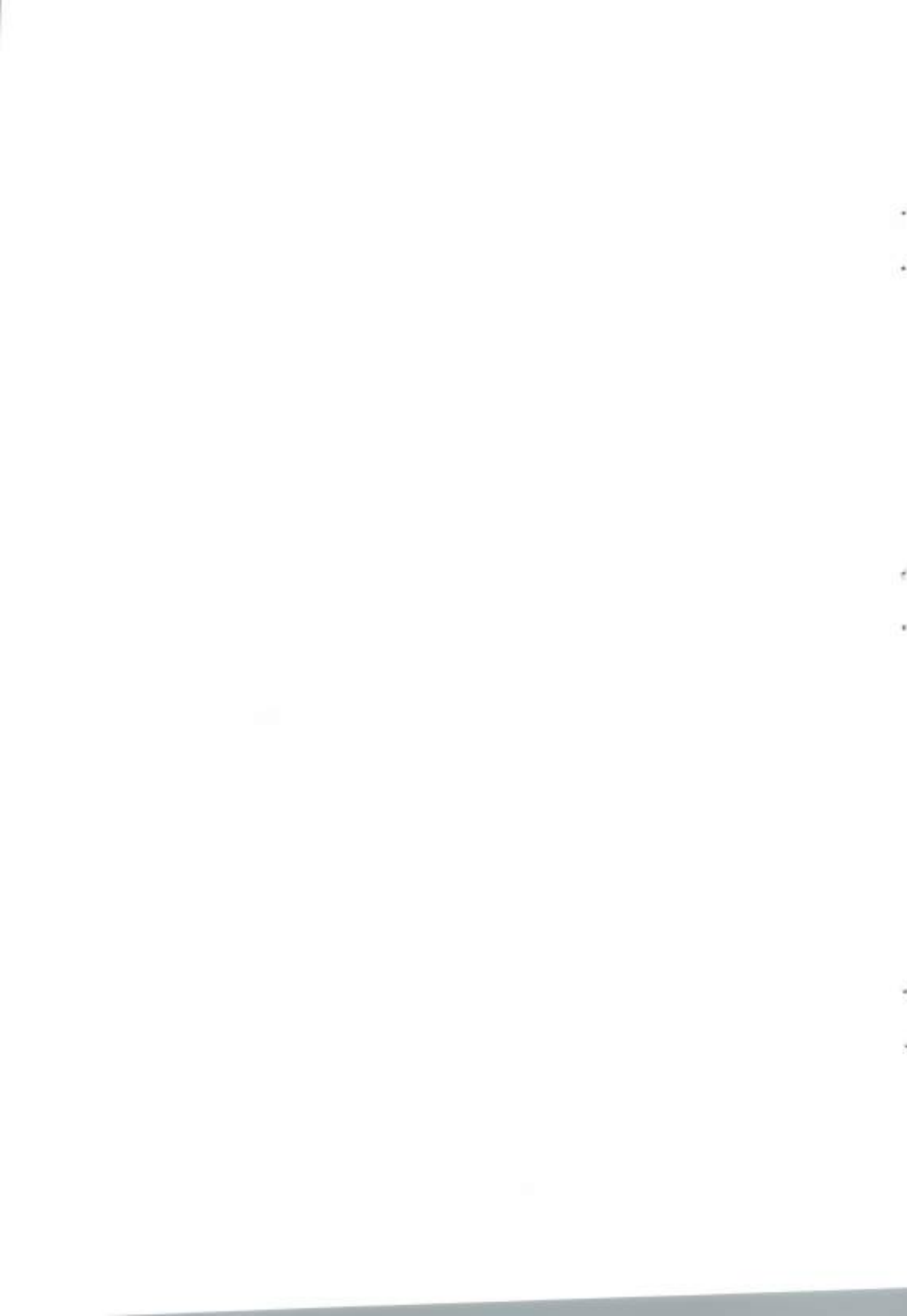
องค์การบริหารส่วนตำบลจันออต อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กระบวนการงบบุคลากร - ประกันสุขภาพด้วยเงินอีก วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานตาม แผนงานของโครงการของ กองทุนบรรพชนปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ มากยิ่งขึ้น	๑. ผู้เสนอโครงการ ยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจใน เรื่อง กองทุน หลักประกัน สุขภาพ ๒. ผู้ที่รับเงินจากกองทุนฯ เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จไม่ รายงานผลการดำเนินงาน ให้ตรงตามเวลาที่กำหนด	- มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการกองทุนและ คณะอนุกรรมการกองทุน และสร้างความเข้าใจ เกี่ยวกับกองทุน พัตืประกันสุขภาพ	- การควบคุมภายใน ที่มีอยู่มีความเพียงพอ และสำเร็จในระดับ หนึ่ง แต่อย่างไรก็ตาม ควรมีการอบรมให้กับ ผู้ที่เกี่ยวข้องประมาณจาก หน่วยงานต่างๆที่ขอ งบประมาณจาก กองทุนหลักประกัน สุขภาพตำบล	๑. มีงบประมาณไม่ เพียงพอ ที่จะอบรม หน่วยงานที่ขอโครงการ จากกองทุน ๒. ขาดบุคลากรที่ ปฏิบัติงานด้าน สาธารณสุข	๑. เปิดกรอบอัตรา เจ้าหน้าที่ ตำแหน่งสาธารณสุข ๒. ทำหนังสือติดตามทาง หน่วยงานที่ดำเนินการแล้ว เสร็จแล้วไม่รายงาน	งานสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม  สำนักปลัด  กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๘



องค์การบริหารส่วนตำบลจันอ็ด อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. กระบวนการด้านการการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ <b>วัตถุประสงค์</b> - เพื่อให้เกิดการวางแผน การ ใช้ การจัดหา จัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ทรัพย์สินเป็นไปตามความเหมาะสม คุ่มค่า โปร่งใส เกิดประสิทธิภาพมากที่สุดต่อทางราชการประชาชน มีระบบการควบคุมเป็นไปตามระเบียบของทางราชการอย่างเคร่งครัดและถูกต้อง	๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน คำนึงถึงไม่เข้าภายใน การปฏิบัติงาน ๒. ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ ความเข้าใจที่ไม่ชัดเจน	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุฯ ๒. การจัดซื้อจัดจ้างและการจำหน่ายทรัพย์สินมี การปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการของทาง การ ๓. มีการจัดทำทะเบียนคุมตามระเบียบฯ ๔. มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุ โดยตรง โดย ตำแหน่ง รับผิดชอบ	-การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการเพิ่มความละเอียดรอบคอบของเอกสาร ทำให้มีความครบถ้วนของเอกสารได้ในระดับหนึ่ง แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอขาดการตรวจสอบอย่างละเอียด และระเบียบที่เกี่ยวข้องมีการแก้ไขปรับปรุงอยู่เสมอ	๑. เอกสารเบิกจ่ายที่ยังไม่ ครบถ้วน ๒. การควบคุมพัสดุสิ้นเปลือง มีการบันทึก รับ-จ่ายฯ ๓. มีระเบียบกฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่ และมี หนังสือสั่งการ เปลี่ยนแปลง บ่อย	๑. กักขังให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด ๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำ ทะเบียนคุมพัสดุสิ้นเปลืองให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา มีหัวหน้าพัสดุ กำกับดูแล และการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด	งานการเงินและบัญชี งานพัสดุและทรัพย์สิน กองคลัง กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๖๘



องค์การบริหารส่วนตำบลขันอ้อ อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. กระบวนการจัดการเก็บ รายได้ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การบริหารรับเงิน จ่ายเงินการจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินตามงบประมาณและ เงินนอกงบประ มาณการ บังคับ บัญชา การเก็บรักษาเงิน เป็นไป อย่างถูกต้องตาม กฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับ ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน นำเชื่อถือ และเป็นธรรม	๑. การจัดทำแผนภาษี และทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ ครบถ้วน ๒. มีลูกหนี้ภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง รายใหม่ เกิดขึ้นทุกปีงบประมาณ ๓. งานจัดเก็บรายได้ไม่ สามารถติดต่อเจ้าของ ที่ดินให้มาชำระภาษีได้	๑. กำกับเจ้าหน้าที่ให้ ปฏิบัติงานตามระเบียบ ของ ภาษีแต่ละแบบด้วยความ รอบคอบและรัดกุม เพื่อ ป้องกันความผิดพลาด ๒. หัวหน้าฝ่ายพัฒนา รายได้ร่วมวางแผนการ ปฏิบัติงานทุกขั้นตอนและ ได้ออกสำรวจ พื้นที่ด้วย	๑. การปฏิบัติงาน จะต้อง ยึดระเบียบ กฎหมาย ต่างๆที่ เกี่ยวข้อง เช่น พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง ๒. เจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้ หรือผู้ที่ได้รับ มอบหมายได้ปฏิบัติตาม งานจัดเก็บภาษี และ ค่าธรรมเนียมต่างๆได้ อย่างมีประสิทธิภาพ	๑. ประชาชนยังขาด ความรู้ ความเข้าใจ ใน เรื่องของการเสียภาษี ๒. ผู้เสียภาษีบางราย ไม่ได้อยู่ ในพื้นที่ ไม่ สะดวกที่จะเดิน ทางมา เสียภาษี จึงทำให้ยอด ภาษีค้างชำระ ๓. ไม่สามารถติดต่อผู้ เสีย ภาษีได้ เนื่องจากที่ อยู่ไม่ ถูกต้องชัดเจน	๑. จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ ผ่าน เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์การชำระภาษี ประจำปี ๒. ทำการออกหนังสือแจ้งและ พวงตามระเบียบทุกขั้นตอน ต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี	งานเร่งรัดและจัดเก็บ รายได้ กองคลัง กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๒๕๖๘



องค์การบริหารส่วนตำบลจันออต อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙. กระบวนการลงรับหนังสือและการจัดเก็บเอกสาร วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การกับเอกสารเป็นหมวดหมู่ สะดวกในการค้นหา ๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานภายในกองเป็นไปตามระยะเวลาระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการกำหนด ๓. เพื่อลดการกับเอกสาร	-การกับหนังสือราชการกับไม่เป็นหมวดหมู่ เวลาค้นหาเอกสารใช้เวลานาน	๑. มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบชัดเจน ๒. เอกสารจัดเป็นระบบและเป็นหมวดหมู่ ๓. การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความรวดเร็ว ตามระยะเวลา และถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย กำหนด	๑. กำกับดูแลการรับ-ส่ง เสนอหนังสือให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ๒. มีการตรวจสอบการจัดระบบเอกสารเป็นประจำทุกวันโดยหัวหน้างาน	-หนังสือราชการบางเรื่องดำเนินการไม่ทันเนื่องจากหนังสือส่งเข้ากองเกินกำหนดเวลาที่ต้องปฏิบัติ	๑. มอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบ ๒. มีการกำกับดูแลและติดตามงานเป็นประจำทุกวัน	งานบริหารงานทั่วไป กองช่าง กำหนดการแล้วเสร็จ no ก.ส.บจ

องค์การบริหารส่วนตำบลจันยัต อำเภอบ้านสูง จังหวัดนครราชสีมา  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สัปดาห์ระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓๐.กระบวนการสาธารณูปโภค การผลิตน้ำประปา วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดูแลระบบ ประปามีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพตอบสนองตาม ต้องการของประชาชน	-กระบวนการผลิตน้ำ ประปาซึ่งไม่ได้คุณภาพ เท่าที่ควร บางครั้ง น้ำประปามีกลิ่นและขุ่น	๑. มีคำสั่งมอบหมาย เจ้าหน้าที่ในการดูแล ระบบประปาทุกตัว ๒. มีการส่งน้ำดิบไป ตรวจสอบจากหน่วยงาน ภายนอก เช่น กรม ทรัพยากรน้ำบาดาล	-การควบคุมที่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ในระดับ หนึ่งแต่ยังไม่ดีตาม ยังคงต้องมีคุณภาพน้ำ ที่ขุ่นเนื่องจากไม่มีการ พักให้น้ำตกตะกอน	๑. ขาดแหล่งน้ำสำรอง ในการผลิตประปา ทำ ให้น้ำประปาแข็งขุ่นและ แหล่งน้ำดิบ ๒. ขาดเจ้าหน้าที่ ข้าราชการที่ตำแหน่ง ช่างประปาโดยตรง	๓. เพิ่มที่เก็บกักน้ำดิบสำรอง ไว้ใช้ในฤดูแล้ง ๒. เพิ่มก่อสร้างระบบประปา เพิ่มขึ้นเนื่องจากปริมาณผู้ใช้ เพิ่มขึ้น	งานประสาน สาธารณูปโภค กองช่าง กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอ้อ อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๑. กระบวนการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา วัตถุประสงค์ - เพื่อให้สอดคล้องกับ แผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น สามารถใช้ เป็นกรอบแนวทางในการ พัฒนาการจัดการศึกษา ส่งผล ให้เกิดการพัฒนาในทางที่ดีขึ้น อันส่งผลกระทบท่อ ประสิทธิภาพการจัดการศึกษา และคุณภาพของผู้เรียน	-ครูผู้ดูแลเด็ก/ผู้ดูแลเด็กยัง ขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการปฏิบัติตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องกับการศึกษา บูรณาการโดยสหภาพการ จัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการ เบิกจ่ายงบประมาณ	๑. คำสั่งมอบหมายงานใน หน้าที่ ๒. ระเบียบหนังสือสั่งการ และดำเนินการจัดทำตาม แนวทางในการจัดทำ แผนพัฒนาฯ ของกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น	-การควบคุมมีความ เหมาะสมในระดับหนึ่ง โดยเหมาะสมในระดับ หนึ่งโดยต้องเสริมและ กระตุ้นให้บุคลากร กวที่ เกี่ยวข้องศึกษารูปแบบ เพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการและ ดำเนินการจัดทำตาม แนวทางในการจัดทำ แผนพัฒนาฯ ของกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น	- ขาดบุคลากรตำแหน่ง นักวิชาการศึกษา ที่จะ มาทำด้านการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา โดยตรง	๑. บรรจุ สรรหาตำแหน่ง นักวิชาการศึกษา ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนา ความรู้ด้านการจัดทำแผนการ ศึกษา	งานบริหารการศึกษา กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๘

## องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๒. กระบวนการจัดการ ฎีกาเบิกจ่ายและการ ค้ำเงินการจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์ -เพื่อป้องกันไม่ให้เกิด ข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับกาเบิกจ่ายงบประมาณ และการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	-เจ้าหน้าที่ยังมีความ ชำนาญด้านงานการเงิน บัญชีและงานพัสดุ	-มีการจัดทำทะเบียนคุม รายจ่ายตามข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย เพื่อ ควบคุมออกรายจ่ายโดย แยกเป็น งานหมวดแม่ ประเภท	-การควบคุมมีความ เหมาะสมในระดับหนึ่ง โดยเหมาะสมในระดับ หนึ่งเจ้าหน้าที่มีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับ การจัดทำหลักฐาน การเบิกจ่ายและจัดทำ เอกสาร ประกอบการ จัดซื้อ จัดจ้างได้อย่าง ถูกต้องครบถ้วนทัน ตามกำหนดเวลา	-เจ้าหน้าที่ยังมีความ ชำนาญด้านงานการเงิน บัญชีและงานพัสดุ	-จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรม หลักสูตรงานด้าน การเงิน บัญชีและงานด้าน พัสดุ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงาน	งานบริหารการศึกษา กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๘

ลายมือชื่อ



( นายประเทือง กอคุณกลาง )

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด


วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลจันอืด

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลจันอืด ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลจันอืด มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ  ผู้ตรวจสอบภายใน  
(นางสาวลลิตทิพย์ พัทธ์พันธ์)  
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในในเชิงปริมาณหรือปฏิบัติการที่ลดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ กระบวนการมอบหมายงานในหน้าที่

-ปริมาณงานแต่ละงานที่มีจำนวนมาก เจ้าหน้าที่บางคนได้รับการมอบหมายงานมากกว่าหนึ่งงาน การมุ่งผลสำเร็จของงานอาจมีมากกว่าความเรียบร้อยถูกต้องของงาน

๑.๒ กระบวนการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยต่างๆ

-ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพและขาดกำลังพลเจ้าหน้าที่ อปพร.ในการปฏิบัติงาน

๑.๓ กระบวนการเก็บขยะและรักษาความสะอาด

-ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น ประชาชนบางส่วนยังไม่ให้ความร่วมมือในการคัดแยกขยะ และ อบต.มีรถจัดเก็บขยะจำนวน ๑ คัน ทำให้ปริมาณขยะที่เก็บขนยังคงรวมกัน

๑.๔ กระบวนการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร

-เน็ตประชารัฐยังไม่ครอบคลุมทั้งตำบลทำให้ประชาชนที่รายได้น้อยยังไม่สามารถเข้าถึงเทคโนโลยีได้และเจ้าหน้าที่ประชาสัมพันธ์ทางรถเคลื่อนที่ยังไม่ครอบคลุม

- ๑.๕ ภาระงานงานการทำหมันเพื่อควบคุมประชากรสุนัขและแมวจรจัด
    - มีสุนัขและแมวจรจัดจำนวนมาก อบต.ไม่สามารถจับสุนัขและแมวเพื่อการทำหมันได้
  - ๑.๖ ภาระงานงานกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบลจันอ็ด
    - ขาดบุคลากรด้านสาธารณสุขที่จะปฏิบัติงานและงบประมาณที่จะใช้อบรมหน่วยงาน กลุ่มองค์กรที่ขอโครงการจากกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบลจันอ็ด
  - ๑.๗ ภาระงานงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ
    - เอกสารเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้างยังไม่ครบถ้วน การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองมีการบันทึกรับ-จ่ายซ้ำ รวมถึงระเบียบกฎหมายมีการเปลี่ยนแปลง
  - ๑.๘ ภาระงานงานการจัดเก็บรายได้
    - ประชาชนยังไม่ขาดความรู้ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี บางส่วนอยู่นอกพื้นที่ไม่สามารถติดต่อได้ทำให้มียอดภาษีค้างชำระ
  - ๑.๙ ภาระงานงานการลงรับหนังสือและการจัดเก็บเอกสาร
    - หนังสือราชการบางเรื่องดำเนินการไม่ทันเนื่องจากหนังสือส่งเข้ากองเก็บกำหนดเวลาที่ต้องปฏิบัติ
  - ๑.๑๐ ภาระงานงานสาธารณูปโภคการผลิตน้ำประปา
    - ขาดเจ้าหน้าที่ตำแหน่ง นายช่างประปาที่จะควบคุมการปฏิบัติและในหน้าแล้งขาดแหล่งน้ำสำรองในการผลิตประปา
  - ๑.๑๑ ภาระงานงานการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา
    - ขาดบุคลากรตามตำแหน่งที่มารับผิดชอบงาน
  - ๑.๑๒ ภาระงานงานการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง
    - ขาดบุคลากรตามตำแหน่งที่มารับผิดชอบงาน
๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน
    - ๒.๑ ภาระงานงานการมอบหมายงานในหน้าที่
      - เปิดกรอบอัตราให้ตรงตามคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่ง
    - ๒.๒ ภาระงานงานการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยต่างๆ
      - จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ที่จำเป็นและสรรหาผู้มีจิตอาสาเพื่อเข้ารับอบรมเป็นอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) ให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน
    - ๒.๓ ภาระงานงานการเก็บขนขยะและรักษาความสะอาด
      - จัดการขนเก็บขยะและถังขยะเพื่อมาเก็บขนขยะประเภทต่างๆ และมีมาตรการในการพิจารณาความผิดประชาชนที่ไม่ปฏิบัติตามมาตรการของรัฐ
    - ๒.๔ ภาระงานงานการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร
      - ติดตั้งเครื่องกระจายเสียงตามหมู่บ้านให้ครอบคลุมทุกพื้นที่และเน้นประชาสัมพันธ์ผ่านรถเคลื่อนที่บ่อยๆ เพื่อให้ประชาชนรับรู้ข่าวสารเพิ่มขึ้น

- ๒.๕ ภาระงานงานการทำหมันเพื่อควบคุมประชากรสุนัขและแมวจรจัด  
-ควรมีการจัดสรรงบประมาณและบุคลากรร่วมกับปศุสัตว์ในการควบคุมโดยการทำให้หมันให้กับสุนัขและแมวจรจัด เพื่อลดจำนวนสัตว์จร
- ๒.๖ ภาระงานงานกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบลจันอัด  
-เปิดกรอบอัตรา เจ้าหน้าที่ตำแหน่งสาธารณสุข และหน่วยงาน องค์กรภาค ประชาชนที่ไม่รายงานผลการดำเนินการตามกำหนดให้ทำหนังสือทวงถาม
- ๒.๗ ภาระงานงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ  
-กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด และให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมวัสดุสิ้นเปลืองให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา มีหัวหน้าพัสดุกำกับดูแลและการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด
- ๒.๘ ภาระงานงานการจัดเก็บรายได้  
-จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ในการเสียภาษี และผู้ไม่เสียภาษีออกหนังสือแจ้งเตือนและทวงถามตามระเบียบ
- ๒.๙ ภาระงานงานการลงรับหนังสือและการจัดเก็บเอกสาร  
-ให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบและกำกับดูแลและติดตามงาน
- ๒.๑๐ ภาระงานงานสาธารณสุขโรคการผลิตน้ำประปา  
-เพิ่มที่เก็บกักน้ำดิบสำรองไว้ใช้ในฤดูแล้ง และเพิ่มก่อสร้างระบบประปาเพิ่มขึ้น
- ๒.๑๑ ภาระงานงานการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา  
-ดำเนินบรรจุสรรหาตำแหน่งนักวิชาการศึกษาและส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม
- ๒.๑๒ ภาระงานงานการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง  
-จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมหลักสูตรงานด้าน การเงิน บัญชีและงานด้านพัสดุ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน





ที่ นม ๘๘๒๐๑/๗๒๑

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด  
อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา ๓๐๑๖๐

๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง  
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ บังคับประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายอำเภอโนนสูง

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๑ เล่ม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ มาตรา ๓๔ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ แล้วรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด ขอส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รายละเอียดปรากฏพร้อมสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายประเทือง ก่อคุณกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

สำนักงานปลัด อบต.

โทรศัพท์ ๐-๔๔๙๗๗-๔๐๔๐

โทรสาร ๐-๔๔๙๗๗-๔๐๔๑

รับต้นฉบับแล้ว
(ลงชื่อ)..... (พิมพ์) (นาม)
.....
วันที่ 2 ต.ค. 68

.....ปลัด อบต.จันอัด  
.....ตรวจสอบภายใน  
.....ร่างพิมพ์ทาน