รายงานการติดตามผล
การปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายใน
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

(ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา
โทร. ๐ ๔๔๙๗ ๔๐๔๐
โทรสาร ๐ ๔๔๙๗ ๔๐๔๑

รายงานการติดตามผล
การปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายใน
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

(ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา
โทร. ๐ ๔๔๙๗ ๔๐๔๐
โทรสาร ๐ ๔๔๙๗ ๔๐๔๑

ที่ นม ๘๘๒๐๑/ ๙๙๙

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา
๓๐๑๖๐

๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอโนนสูง

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๒ เล่ม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ แล้วรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบภายใน ๙๐ วัน นับจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด ขอส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียด ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายประเทือง กอคูณกลาง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

ได้รับเอกสารต้นฉบับของ อบต.จันอัด แล้ว
.....
(.....)
วันที่.....

สำนักปลัด อบต.
โทร. ๐ ๔๔๙๗ ๔๐๔๐
โทรสาร ๐ ๔๔๙๗ ๔๐๔๑

นายกฯ ..... ปลัด
นายกฯ ..... หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้ตรวจ
นายกฯ ..... ร่าง/พิมพ์/ทาน

คำนำ

มาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดตามบทบัญญัติดังกล่าว กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลและบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและด้านการบริหารงาน ตามบทบัญญัติแห่งรัฐธรรมนูญและพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด จึงได้นำหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาเป็นกรอบแนวทางในการกำหนดประเมินและปรับปรุงระบบการรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นต้นไป

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
พฤศจิกายน ๒๕๖๖

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอโนนสูง

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด กำหนดซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัดเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอโนนสูง

ลายมือชื่อ

(นายประเทือง กอคูณกลาง)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
วันที่ ๙ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
- ๑.๑ กระบวนงานการมอบหมายงานในหน้าที่
- ๑.๒ กระบวนงานการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยต่างๆ
- ๑.๓ กระบวนงานการเก็บขนขยะและรักษาความสะอาด
- ๑.๔ กระบวนงานการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร
- ๑.๕ กระบวนงานการทำหมันเพื่อควบคุมประชากรสุนัขและแมวจรจัด
- ๑.๖ กระบวนงานกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบลจันอัด
- ๑.๗ กระบวนงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ
- ๑.๘ กระบวนงานการจัดเก็บรายได้
- ๑.๙ กระบวนงานการลงรับหนังสือและการจัดเก็บเอกสาร
- ๑.๑๐ กระบวนงานสาธารณูปโภคการผลิตน้ำประปา
- ๑.๑๑ กระบวนงานการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา
- ๑.๑๒ กระบวนงานการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กระบวนงานการมอบหมายงานในหน้าที่

๑) เปิดกรอบอัตราให้ตรงตามคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่ง

๒.๒ กระบวนงานการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยต่างๆ

๑) จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานให้เพียงพอ

๒) รับสมัครผู้มีจิตอาสาและจัด ฝึกอบรมอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.)

๒.๓ กระบวนงานการเก็บขนขยะและรักษาความสะอาด

๑) การมีมาตรการในการพิจารณาความผิดประชาชนที่ไม่ปฏิบัติตามมาตรการของรัฐ

๒) จัดหาถังทิ้งขยะประเภทต่างๆ

๓) จัดซื้อรถขยะที่ขนขยะแยกประเภทกัน

๒.๔ กระบวนงานการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร

๑) ติดตั้งเครื่องกระจายเสียงตามหมู่บ้านให้คลอบคลุมทุกพื้นที่

๒) เน้นประชาสัมพันธ์ผ่านรถเคลื่อนที่บ่อยๆ

๒.๕ กระบวนงานการทำหมันเพื่อควบคุมประชากรสุนัขและแมวจรจัด

๑) ควรมีการจัดสรรงบประมาณและบุรณาการร่วมกับปศุสัตว์ในการควบคุมโดยการทำหมันให้กับสุนัขและแมวจรจัด เพื่อลดจำนวนสัตว์ลง

๒.๖ กระบวนงานกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบลจันอัด

๑) เปิดกรอบอัตรา เจ้าหน้าที่ตำแหน่งสาธารณสุข

๒) ทำหนังสือติดตามทวงหน่วยงานที่ดำเนินการแล้วเสร็จแล้วไม่รายงาน

๒.๗ กระบวนงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ

๑) กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด

๒) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำ ทะเบียนคุมวัสดุสิ้น เปลืองให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา มีหัวหน้าพัสดุกำกับดูแล และการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

๒.๘ กระบวนงานการจัดเก็บรายได้

๑) จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี

๒) ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงตามระเบียบทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี

๒.๙ กระบวนงานการลงรับหนังสือและการจัดเก็บเอกสาร

๑) มอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบ

๒) มีการกำกับดูแลและติดตามงานเป็นประจำทุกวัน

๒.๑๐ กระบวนงานสาธารณูปโภคการผลิตน้ำประปา

๑) เพิ่มที่เก็บกักน้ำดิบสำรองไว้ใช้ในฤดูแล้ง

๒) เพิ่มก่อสร้างระบบประปาเพิ่มขึ้นเนื่องจากปริมาณผู้ใช้เพิ่มขึ้น

๒.๑๑ กระบวนงานการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

๑) บรรจุสรรหาตำแหน่งนักวิชาการศึกษา

๒) ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ด้านการจัดทำแผนการศึกษา

๒.๑๒ กระบวนงานการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

๑) จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมหลักสูตรงานด้าน การเงิน บัญชีและงานด้านพัสดุ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u>	
๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุง การควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย ๔ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษาฯ โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม อย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u>	
๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงาน มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบล มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ๔ แห่ง ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน ๖ แห่ง และความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก ๒ แห่ง
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒ .๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒ .๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
<u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u>	
๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อปท. หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนด ไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียน การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ อบต. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓ อบต. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อปท. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔ .๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ อบต. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ
<u>๕. การติดตามประเมินผล</u> ๕.๑ การระบุการพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล

แบบ ปค. ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

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

<u>ผลการประเมินโดยรวม</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ

(นายประเทือง กอคูณกลาง)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
วันที่ ๙ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กระบวนงานการมอบหมายงานในหน้าที่ <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อกำหนดผู้รับผิดชอบงานที่ชัดเจนและประโยชน์ ในการติดต่อประสานงานที่เป็นปัจจุบัน สามารถติดตามและตรวจสอบงานได้ตามกำหนด	-การมอบหมายงานที่ไม่ตรงตามคุณสมบัติเฉพาะสำหรับตำแหน่ง	๑. จัดระบบฐานข้อมูลบุคคลของหน่วยงาน และพิจารณาคุณลักษณะเฉพาะตำแหน่งที่มีความสามารถมาใช้ในการมอบหมายงาน ๒. ประชาสัมพันธ์การสรรหาบุคลากรตามกรอบแผนอัตรากำลัง ๓ ปี	๑. ไม่สามารถสรรหาบุคลากรได้ตามกรอบแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ๒. บุคลากรบางส่วนยังไม่ตระหนักถึงความรับผิดชอบและให้ความสำคัญในการปฏิบัติ	-ปริมาณงานแต่ละงานที่มีจำนวนมาก เจ้าหน้าที่บางคนได้รับการมอบหมายงานมากกว่าหนึ่งงาน การมุ่งผลสำเร็จของงานอาจมีมากกว่าความเรียบร้อยถูกต้องของงาน	-เปิดกรอบอัตราให้ตรงตามคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่ง	งานบริหารงานทั่วไป สำนักปลัด กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กระบวนงานการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยต่างๆ <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อให้การช่วยเหลือและสงเคราะห์ผู้ประสบภัยในตำบลมีความรวดเร็วเป็นไปตามขั้นตอนของระเบียบกฎหมายที่กำหนดและเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการงบประมาณ	๑. มีสาธารณภัยเกิดขึ้นมากและ เจ้าหน้าที่ อปพร.ส่วนใหญ่เป็นผู้สูงอายุ ๒. วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการช่วยเหลือยังมีไม่เพียงพอ	๑. มีแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยสำหรับใช้เป็นแนวทาง ปฏิบัติกรณีเกิดสาธารณภัยต่างๆ ๒. มีการตั้งงบประมาณเงินสำรองจ่ายสำหรับบรรเทาความเดือดร้อนหรือช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัยธรรมชาติ เป็นประจำทุกปี ๓. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้าน การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑. การปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่ง แบ่งงานและมอบหมายงาน ๒. เจ้าหน้าที่ มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ และมีความพร้อมในการช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัย	๑. ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงาน ๒. ขาดกำลังเจ้าหน้าที่ อปพร.ที่อยู่ในวัยทำงาน	๑. จัดหาวัสดุ-อุปกรณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานให้เพียงพอ ๒. รับสมัครผู้มีจิตอาสาและจัดฝึกอบรมอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.)	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัด กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๖

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กระบวนงานการเก็บขนขยะและรักษาความสะอาด <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อสร้างจิตสำนึกให้กับประชาชนตระหนักถึงความสำคัญ ของปัญหาขยะ ๒. เพื่อลดปริมาณขยะและมีการคัดแยกขยะก่อนทิ้ง ๓. เพื่อป้องกันการเกิดโรคติดต่อ	-ปริมาณขยะในเขตพื้นที่มีปริมาณสูงซึ่งเสี่ยงต่อการเกิดโรคต่างๆตามมาได้เนื่องจากเป็นแหล่งเพาะพันธุ์เชื้อโรคต่างๆในหมู่บ้าน	๑. อบต.มีการดำเนินการจัดเก็บทุกวันจันทร์และวันอังคาร และมีถังขยะตามครบทุกหลังคาเรือน ๒. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนคัดแยกขยะประเภทต่างๆ	-มีการควบคุมที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งแต่อย่างไรก็ตามประชาชนยังไม่คัดแยกขยะ ทำให้ประปนกับขยะทั่วไป	๑. ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้นตามอัตราการขยายตัวของชุมชน ๒. ประชาชนบางส่วนไม่ให้ความร่วมมือในการคัดแยกขยะ ๓.รถที่ขนขยะมีประเภทเดียว ทำให้ปริมาณขยะยังคงรวมกัน	๑. การมีมาตรการในการพิจารณาความผิดประชาชนที่ไม่ปฏิบัติตามมาตรการของรัฐ ๒.จัดหาถังทิ้งขยะประเภทต่างๆ ๓.จัดซื้อรถขยะที่ขนขยะแยกประเภทกัน	งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สำนักปลัด กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. กระบวนงานการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร กิจกรรมต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ทั่วถึง และครอบคลุมทั้งพื้นที่	-การประชาสัมพันธ์ทุกช่องทางที่ให้ประชาชนรับรู้ข้อมูลข่าวสารยังไม่ทั่วถึง	๑. ดำเนินประชาสัมพันธ์ผ่านทางเว็บไซต์ เฟสบุ๊คไลน์ ขององค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด ๒. ลงพื้นที่ดำเนินการประชาสัมพันธ์ทางรถประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่	- มีการควบคุมที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งแต่อย่างไรก็ตามยังมีประชาชนส่วนหนึ่งยังไม่ได้รับข้อมูลข่าวสาร	๑. เน็ตประชารัฐยังไม่ครอบคลุมทั้งตำบลทำให้ประชาชนที่รายได้น้อยยังไม่สามารถเข้าถึงเทคโนโลยีได้ ๒. เจ้าหน้าที่ประชาสัมพันธ์ทางรถประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่ยังไม่คลอบคลุม	๑. ติดตั้งเครื่องกระจายเสียงตามหมู่บ้านให้คลอบคลุมทุกพื้นที่ ๒. เน้นประชาสัมพันธ์ผ่านรถเคลื่อนที่บ่อยๆ	งานบริหารงานทั่วไป สำนักปลัด กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. กระบวนงานการทำหมันเพื่อควบคุมประชากรสุนัขและแมวจรจัด **วัตถุประสงค์** ๑.เพื่อลดการแพร่พันธ์ของสุนัขและแมว ซึ่งเป็นประเภทสัตว์ที่เสี่ยงต่อการเป็นพาหะนำโรคพิษสุนัขบ้า ๒.เพื่อลดปัญหาเหตุเดือดร้อนรำคาญอันเกิดจากสุนัขและแมว	-จำนวนสุนัขและแมวจรจัดมีจำนวนมาก	-มีการสำรวจยอดสุนัขและแมวจรจัดในพื้นที่ตำบลจันอัด	- ไม่สามารถควบคุมตามวัตถุประสงค์ได้ มีผู้นำสุนัขและแมวมาทิ้งตามพื้นที่สาธารณะมากขึ้นและก่อความรำคาญต่อประชาชนจำนวนมาก	๑ .สุนัขและแมวบางตัวไม่สามารถจับมาทำหมันได้ ๒. ประชาชนนำสุนัขและแมว มาปล่อยจำนวนมาก ๓.อบต.ไม่มีสถานที่กักกันหรือเลี้ยงดูสุนัขและแมว	-ควรมีการจัดสรรงบประมาณและบุรณาการร่วมกับปศุสัตว์ในการควบคุมโดยการทำหมันให้กับสุนัขและแมวจรจัด เพื่อลดจำนวนสัตว์ลง	งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สำนักปลัด กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖.กระบวนงานกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบลจันอัด <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การดำเนินงานตามแผนงานของโครงการของกองทุนฯบรรลุตามวัตถุประสงค์มากยิ่งขึ้น	๑. ผู้เสนอโครงการ ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่อง กองทุน หลักประกันสุขภาพ ๒. ผู้ที่รับเงินจากกองทุนฯ เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จไม่รายงานผลการดำเนินงานให้ตรงตามเวลาที่กำหนด	-มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนและคณะอนุกรรมการกองทุนและสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับกองทุนหลักประกันสุขภาพ	-การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอและสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามควรมีการอบรมให้กับผู้ที่ของบประมาณจากหน่วยงานต่างๆที่ของบประมาณจากกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบล	๑. มีงบประมาณไม่เพียงพอ ที่จะอบรมหน่วยงานที่ขอโครงการจากกองทุน ๒. ขาดบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข	๑. เปิดกรอบอัตรา เจ้าหน้าที่ตำแหน่งสาธารณสุข ๒.ทำหนังสือติดตามทวงหน่วยงานที่ดำเนินการแล้วเสร็จแล้วไม่รายงาน	งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สำนักปลัด กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. กระบวนงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้เกิดการวางแผน การใช้ การจัดหา จัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ทรัพย์สินเป็นไปตามความเหมาะสม คุ้มค่า โปร่งใส เกิดประสิทธิภาพมากที่สุดต่อทางราชการประชาชน มีระบบการควบคุมเป็นไปตามระเบียบของทางราชการอย่างเคร่งครัดและถูกต้อง	๑ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุยังไม่ชำนาญในการปฏิบัติงาน ๒. ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมี ความรู้ความเข้าใจที่ไม่ชัดเจน	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุฯ ๒. การจัดซื้อจัดจ้างและการ จำหน่ายทรัพย์สินมีการปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการของทางการ ๓. มีการจัดทำทะเบียนคุมตามระเบียบฯ ๔.มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุ โดยตรง โดยตำแหน่ง รับผิดชอบ	-การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการเพิ่มความละเอียดรอบคอบของเอกสารทำให้มีความครบถ้วนของเอกสารได้ดีในระดับ หนึ่ง แต่การควบคุมยัง ไม่เพียงพอขาดการ ตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง และระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการแก้ไขปรับปรุงอยู่เสมอ	๑. เอกสารเบิกจ่ายที่ยังไม่ ครบถ้วน ๒. การควบคุมวัสดุสิ้นเปลือง มีการบันทึกรับ-จ่ายช้า ๓. มีระเบียบกฎหมายที่ออกมาใช้บังคับใหม่และมี หนังสือสั่งการเปลี่ยนแปลง บ่อย	๑. กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด ๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำ ทะเบียนคุมวัสดุสิ้นเปลืองให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา มีหัวหน้าพัสดุกำกับดูแล และการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด	งานการเงินและบัญชี งานพัสดุและทรัพย์สิน กองคลัง กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๘. กระบวนงานการจัดเก็บรายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การบริการรับเงิน จ่ายเงินการจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินตามงบประมาณและเงินนอกงบประ มาณการ บันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตาม กฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับ ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ และเป็นธรรม	๑. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วน ๒. มีลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รายใหม่เกิดขึ้นทุกปีงบ ประมาณ ๓. งานจัดเก็บรายได้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินให้มาชำระภาษีได้	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานตามระเบียบของ ภาษีแต่ละแบบด้วยความรอบคอบและรัดกุม เพื่อป้องกันความผิดพลาด ๒. หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ร่วมวางแผนการปฏิบัติงานทุกขั้นตอนและได้ออกสำรวจ พื้นที่ด้วย	๑. การปฏิบัติงานจะต้อง ยึดระเบียบกฎหมาย ต่างๆที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๒. เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษี และค่าธรรมเนียมต่างๆได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๑. ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี ๒. ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะเดิน ทางมาเสียภาษี จึงทำให้มียอดภาษีค้างชำระ ๓. ไม่สามารถติดต่อผู้เสีย ภาษีได้ เนื่องจากที่อยู่ไม่ ถูกต้องชัดเจน	๑. จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับประชา สัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี ๒. ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงตามระเบียบทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี	งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ กองคลัง กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙. กระบวนงานการลงรับหนังสือและการจัดเก็บเอกสาร <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การเก็บเอกสารเป็นหมวดหมู่ สะดวกในการค้นหา ๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานภายในกองเป็นไปตามระยะเวลา ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการกำหนด ๓. เพื่อลดการเก็บเอกสาร	-การเก็บหนังสือราชการเก็บไม่เป็นหมวดหมู่ เวลาค้นหาเอกสารใช้เวลานาน	๑.มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบชัดเจน ๒.เอกสารจัดเป็นระบบและเป็นหมวดหมู่ ๓.การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความรวดเร็ว ตามระยะเวลา และถูกต้องตามระเบียบกฎหมายกำหนด	๑.กำกับดูแลการรับ-ส่ง เสนอหนังสือให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ๒.มีการตรวจสอบการจัดระบบเอกสารเป็นประจำทุกวันโดยหัวหน้างาน	-หนังสือราชการบางเรื่องดำเนินการไม่ทันเนื่องจากหนังสือส่งเข้ากองเกินกำหนดเวลาที่ต้องปฏิบัติ	๑.มอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบ ๒.มีการกำกับดูแลและติดตามงานเป็นประจำทุกวัน	งานบริหารงานทั่วไป กองช่าง กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๐.กระบวนงานสาธารณูปโภค การผลิตน้ำประปา <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การดูแลระบบประปามีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตอบสนองตามต้องการของประชาชน	-กระบวนการผลิตน้ำประปายังไม่ได้คุณภาพเท่าที่ควร บางครั้งน้ำประปามีกลิ่นและขุ่น	๑. มีคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ในการดูแลระบบประปาทุกตัว ๒. มีการส่งน้ำดิบไปตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก เช่น กรมทรัพยากรน้ำบาดาล	-การควบคุมที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งแต่ยังไรก็ตามยังคงต้องมีคุณภาพน้ำที่ขุ่นเนื่องจากไม่มีการพักให้น้ำตกตะกอน	๑. ขาดแหล่งน้ำสำรองในการผลิตประปา ทำให้ในหน้าแล้งขาดแคลนแหล่งน้ำดิบ ๒. ขาดเจ้าหน้าที่ข้าราชการที่ตำแหน่งช่างประปาโดยตรง	๑. เพิ่มที่เก็บกักน้ำดิบสำรองไว้ใช้ในฤดูแล้ง ๒.เพิ่มก่อสร้างระบบประปาเพิ่มขึ้นเนื่องจากปริมาณผู้ใช้เพิ่มขึ้น	งานประสานสาธารณูปโภค กองช่าง กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๑. กระบวนงานการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สามารถใช้เป็นกรอบแนวทางในการพัฒนาการจัดการศึกษา ส่งผลให้เกิดการพัฒนาในทางที่ดีขึ้น อันส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดการศึกษาและคุณภาพของผู้เรียน	-ครูผู้ดูแลเด็ก/ผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยว ข้องกับงานการศึก ษาปฐมวัยโดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการ ศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ	๑. คำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่ ๒.ระเบียบหนังสือสั่งการและดำเนินการจัดทำตามแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาฯ ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	-การควบคุมมีความเหมาะสมในระดับหนึ่งโดยเหมาะสมในระดับหนึ่งโดยส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลา กรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบหนังสือสั่งการและดำเนินการจัดทำตามแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาฯ ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	- ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการศึกษา ที่จะมาทำด้านการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาโดยตรง	๑. บรรจุ สรรหาตำแหน่งนักวิชาการศึกษา ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ด้านการจัดทำแผนการศึกษา	งานบริหารการศึกษา กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๒. กระบวนงานการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายงบประมาณและการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ	-เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความชำนาญด้านงานการเงินบัญชีและงานพัสดุ	-มีการจัดทำทะเบียนคุมรายจ่ายตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย เพื่อควบคุมยอดรายจ่ายโดยแยกเป็น งานหมวดและประเภท	-การควบคุมมีความเหมาะสมในระดับหนึ่งโดยเหมาะสมในระดับหนึ่งเจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการจัดทำหลักฐานการเบิกจ่ายและจัดทำเอกสาร ประกอบการจัดซื้อ จัดจ้างได้อย่างถูก ต้องครบถ้วนทันตามกำหนดเวลา	-เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความชำนาญด้านงานการเงินบัญชีและงานพัสดุ	-จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมหลักสูตรงานด้านการเงิน บัญชีและงานด้านพัสดุ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	งานบริหารการศึกษา กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๗

ลายมือชื่อ

(นายประเทือง กอคูณกลาง)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
วันที่ ๑๑ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ปค.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ สิบตำรวจเอก ผู้ตรวจสอบภายใน
(มิตรชาย ศรีลาชัย)
ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ กระบวนงานการมอบหมายงานในหน้าที่

-ปริมาณงานแต่ละงานที่มีจำนวนมาก เจ้าหน้าที่บางคนได้รับการมอบหมายงานมากกว่าหนึ่งงาน การมุ่งผลสำเร็จของงานอาจมีมากกว่าความเรียบร้อยถูกต้องของงาน

๑.๒ กระบวนงานการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยต่างๆ

-ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพและขาดกำลังพลเจ้าหน้าที่ อปพร.ในการปฏิบัติงาน

๑.๓ กระบวนงานการเก็บขนขยะและรักษาความสะอาด

-ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น ประชาชนบางส่วนยังไม่ให้ความร่วมมือในการคัดแยกขยะ และ อบต.มีรถจัดเก็บขนขยะจำนวน ๑ คัน ทำให้ปริมาณขยะที่เก็บขนยังคงรวมกัน

๑.๔ กระบวนงานการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร

-เน็ตประชารัฐยังไม่ครอบคลุมทั้งตำบลทำให้ประชาชนที่รายได้น้อยยังไม่สามารถเข้าถึงเทคโนโลยีได้และเจ้าหน้าที่ประชาสัมพันธ์ทางรถเคลื่อนที่ยังไม่ครอบคลุม

๑.๕ กระบวนงานการทำหมันเพื่อควบคุมประชากรสุนัขและแมวจรจัด

-มีสุนัขและแมวจรจัดจำนวนมาก อบต.ไม่สามารถจับสุนัขและแมวเพื่อการทำหมันได้

๑.๖ กระบวนงานกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบลจันอัด

-ขาดบุคลากรด้านสาธารณสุขที่จะปฏิบัติงานและงบประมาณที่จะใช้อบรมหน่วยงาน กลุ่มองค์กรที่ขอโครงการจากกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบลจันอัด

๑.๗ กระบวนงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ

-เอกสารเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้างยังไม่ครบถ้วน การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองมีการบันทึกรับ-จ่ายช้า รวมถึงระเบียบกฎหมายมีการเปลี่ยนแปลง

๑.๘ กระบวนงานการจัดเก็บรายได้

-ประชาชนยังไม่ขาดความรู้ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี บางส่วนอยู่นอกพื้นที่ไม่สามารถติดต่อได้ทำให้มียอดภาษีค้างชำระ

๑.๙ กระบวนงานการลงรับหนังสือและการจัดเก็บเอกสาร

-หนังสือราชการบางเรื่องดำเนินการไม่ทันเนื่องจากหนังสือส่งเข้ากองเกินกำหนดเวลาที่ต้องปฏิบัติ

๑.๑๐ กระบวนงานสาธารณูปโภคการผลิตน้ำประปา

-ขาดเจ้าหน้าที่ตำแหน่ง นายช่างประปาที่จะควบคุมการปฏิบัติและในหน้าแล้งขาดแหล่งน้ำสำรองในการผลิตประปา

๑.๑๑ กระบวนงานการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

-ขาดบุคลากรตามตำแหน่งที่มารับผิดชอบงาน

๑.๑๒ กระบวนงานการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

-ขาดบุคลากรตามตำแหน่งที่มารับผิดชอบงาน

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กระบวนงานการมอบหมายงานในหน้าที่

-เปิดกรอบอัตราให้ตรงตามคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่ง

๒.๒ กระบวนงานการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยต่างๆ

-จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ที่จำเป็นและสรรหาผู้มีจิตอาสาเพื่อเข้ารับอบรมเป็นอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) ให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน

๒.๓ กระบวนงานการเก็บขนขยะและรักษาความสะอาด

-จัดหารถขนเก็บขยะและถังขยะเพื่อมาเก็บขนขยะประเภทต่างๆ และมีมาตรการในการพิจารณาความผิดประชาชนที่ไม่ปฏิบัติตามมาตรการของรัฐ

๒.๔ กระบวนงานการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร

-ติดตั้งเครื่องกระจายเสียงตามหมู่บ้านให้คลอบคลุมทุกพื้นที่และเน้นประชาสัมพันธ์ผ่านรถเคลื่อนที่บ่อยๆ เพื่อให้ประชาชนรับรู้ข่าวสารเพิ่มขึ้น

๒.๕ กระบวนงานการทำหมันเพื่อควบคุมประชากรสุนัขและแมวจรจัด

-ควรมีการจัดสรรงบประมาณและบุรณาการร่วมกับปศุสัตว์ในการควบคุมโดยการทำหมันให้กับสุนัขและแมวจรจัด เพื่อลดจำนวนสัตว์ลง

๒.๖ กระบวนงานกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบลจันอัด

-เปิดกรอบอัตรา เจ้าหน้าที่ตำแหน่งสาธารณสุข และหน่วยงาน องค์กรภาคประชาชนที่ไม่รายงานผลการดำเนินการตามกำหนดให้ทำหนังสือทวงถาม

๒.๗ กระบวนงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ

-กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด และให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมวัสดุสิ้นเปลืองให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา มีหัวหน้าพัสดุกำกับดูแลและการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

๒.๘ กระบวนงานการจัดเก็บรายได้

-จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ในการเสียภาษี และผู้ไม่เสียภาษีออกหนังสือแจ้งเตือนและทวงถามตามระเบียบ

๒.๙ กระบวนงานการลงรับหนังสือและการจัดเก็บเอกสาร

-ให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบและกำกับดูแลและติดตามงาน

๒.๑๐ กระบวนงานสาธารณูปโภคการผลิตน้ำประปา

-เพิ่มที่เก็บกักน้ำดิบสำรองไว้ใช้ในฤดูแล้ง และเพิ่มก่อสร้างระบบประปาเพิ่มขึ้น

๒.๑๑ กระบวนงานการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

-ดำเนินบรรจุสรรหาตำแหน่งนักวิชาการศึกษาและส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม

๒.๑๒ กระบวนงานการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

-จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมหลักสูตรงานด้าน การเงิน บัญชีและงานด้านพัสดุเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

องค์การบริหาร
ส่วนตำบลจันอัด

สำนักปลัด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

ที่ นม ๘๘๒๐๑/๕๖๕ **วันที่** ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

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

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

ตามบันทึกข้อความของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด ที่ นม ๘๘๒๐๑/๔๘๖ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ นั้น ให้สำนักงานปลัดและกองต่างๆ รายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ นั้น

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

พันจ่าเอก

(ชลธิศ จีนหลำ)
หัวหน้าสำนักปลัด

เรียน นายก อบต.
- เห็นควรรวบรวมและรายงานต่อไป

(ลงชื่อ)
(นายวาทิต รอดวินิจ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

-ทราบ
-รวบรวมรายงานผู้กำกับดูแลต่อไป

(ลงชื่อ)
(นายประเทือง กอคูณกลาง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

แบบ ปค. ๔

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u>	
๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของสำนักงานปลัด ยึดมั่นในความ ซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุง การควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ หัวหน้าสำนักปลัดมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบ ๘ งาน ได้แก่ งานบริหารงานทั่วไป งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ งานการเจ้าหน้าที่ งานนิติการ งานสวัสดิการสังคม งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และงานส่งเสริมการเกษตร โดยมีหัวหน้าสำนักปลัด เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม อย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน
<u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u>	
๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนด วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ หัวหน้าสำนักปลัดและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงาน มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว สำนักงานปลัด มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงคือ ๑) กระบวนงานการมอบหมายงานในหน้าที่ มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัยภายใน คือ การมอบหมายงานที่ไม่ตรงตามคุณสมบัติ เฉพาะสำหรับตำแหน่ง ๒) กระบวนงานการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยต่างๆ มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก คือ มีสาธารณภัยเกิดขึ้นมาก ยังขาดกำลังคนที่ช่วยเหลือส่วนมากเป็นเจ้าหน้าที่ อปพร.ที่เป็นผู้สูงอายุ และวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการช่วยเหลือยังมีไม่เพียงพอ ๓) กระบวนงานการเก็บขนขยะและรักษาความสะอาด มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ ปริมาณขยะในเขตพื้นที่มีปริมาณสูงซึ่งเสี่ยงต่อการเกิดโรคต่างๆตามมาได้ เนื่องจากเป็นแหล่งเพาะพันธุ์เชื้อโรคต่างๆในหมู่บ้าน ๔) กระบวนงานการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร จุดอ่อน/ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัยภายใน คือ การประชาสัมพันธ์ทุกช่องทางที่ให้ประชาชนรับรู้ข้อมูลข่าวสารยังไม่ทั่วถึง ๕) กระบวนงานการทำหมันเพื่อควบคุมประชากรสุนัขและแมวจรจัด เกิดจากปัจจัยภายภายนอกคือ จำนวนสุนัขและแมวจรจัดมีจำนวนมาก ๖) กระบวนงานกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบลจันอัด เกิดจากปัจจัยภายภายนอก คือ ผู้เสนอโครงการยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่อง กองทุนหลักประกันสุขภาพและเมื่อได้รับจากกองทุนฯเมื่อดำเนินการแล้วเสร็จไม่รายงานผลการดำเนินงานให้ตรงตามเวลาที่กำหนด

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒ .๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒ .๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
<u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒. จัดประชุมเพื่อซักซ้อมความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่ทุกคนเพื่อให้บรรลุถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง กำหนดให้นำกลุ่มไลน์มาใช้ในการแจ้งเหตุเบื้องต้นและรายงานผลให้ทราบและจากนั้นจึงแจ้งเหตุและรายงานผลเป็นลายลักษณ์อักษร
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนด ไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓. มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียน การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔ .๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของกองคลัง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

แบบ ปค. ๔

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๕. การติดตามประเมินผล</u> ๕.๑ การระบุการพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขโดยทันที
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๖ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุง แก้ไข เพิ่มเติม

<u>ผลการประเมินโดยรวม</u>

สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสม

พันจ่าเอก

(ชลธิศ จีนหลำ)
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด
วันที่ ๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ปค. ๕

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กระบวนงานการมอบหมายงานในหน้าที่ <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อกำหนดผู้รับผิดชอบงานที่ชัดเจนและประโยชน์ ในการติดต่อประสานงาน ที่เป็นปัจจุบัน สามารถติดตามและตรวจสอบงานได้ตามกำหนด	-การมอบหมายงานที่ไม่ตรงตามคุณสมบัติเฉพาะสำหรับตำแหน่ง	๑. จัดระบบฐานข้อมูลบุคคลของหน่วยงาน และพิจารณาคุณลักษณะเฉพาะตำแหน่งที่มีความสามารถมาใช้ในการมอบหมายงาน ๒. ประชาสัมพันธ์การสรรหาบุคลากรตามกรอบแผนอัตรากำลัง ๓ ปี	๑. ไม่สามารถสรรหาบุคลากรได้ตามกรอบแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ๒. บุคลากรบางส่วนยังไม่ตระหนักถึงความรับผิดชอบและให้ความสำคัญในการปฏิบัติ	ปริมาณงานแต่ละงานที่มีจำนวนมาก เจ้าหน้าที่บางคนได้รับการมอบหมายงานมากกว่าหนึ่งงาน การมุ่งผลสำเร็จของงานอาจมีมากกว่าความเรียบร้อยถูกต้องของงาน	เปิดกรอบอัตราให้ตรงตามคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่ง	นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ หัวหน้าสำนักปลัด กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๗

แบบ ปค. ๕

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กระบวนงานการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยต่างๆ <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อให้การช่วยเหลือและสงเคราะห์ผู้ประสบภัยในตำบลมีความรวดเร็วเป็นไปตามขั้นตอนของระเบียบกฎหมายที่กำหนดและเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการงบประมาณ	๑. มีสาธารณภัยเกิดขึ้นมากและ เจ้าหน้าที่อปพร.ส่วนใหญ่เป็นผู้สูงอายุ ๒. วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการช่วยเหลือยังมีไม่เพียงพอ	๑. มีแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยสำหรับใช้เป็นแนวทาง ปฏิบัติกรณีเกิดสาธารณภัยต่างๆ ๒. มีการตั้งงบประมาณเงินสำรองจ่ายสำหรับบรรเทาความเดือดร้อนหรือช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัยธรรมชาติ เป็นประจำทุกปี ๓. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้าน การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑. การปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่ง แบ่งงานและมอบหมายงาน ๒. เจ้าหน้าที่ มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ และมีความพร้อมในการช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัย	๑. ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงาน ๒. ขาดกำลังเจ้าหน้าที่อปพร.ที่อยู่ในวัยทำงาน	๑. จัดหาวัสดุ-อุปกรณ์ที่จำเป็นในการ ปฏิบัติงานให้เพียงพอ ๒. รับสมัครผู้มีจิตอาสาและจัดฝึกอบรมอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพล เรือน (อปพร.)	เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย หัวหน้าสำนักปลัด กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๗

แบบ ปค. ๕

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กระบวนงานการเก็บขนขยะและรักษาความสะอาด <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อสร้างจิตสำนึกให้กับประชาชนตระหนักถึงความสำคัญ ของปัญหาขยะ ๒. เพื่อลดปริมาณขยะและมีการคัดแยกขยะก่อนทิ้ง ๓. เพื่อป้องกันการเกิดโรคติดต่อ	-ปริมาณขยะในเขตพื้นที่มีปริมาณสูงซึ่งเสี่ยงต่อการเกิดโรคต่างๆตามมาได้เนื่องจากเป็นแหล่งเพาะพันธุ์เชื้อโรคต่างๆในหมู่บ้าน	๑. อบต.มีการดำเนินการจัดเก็บทุกวันจันทร์และวันอังคาร และมีถังขยะตามครบทุกหลังคาเรือน ๒. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนคัดแยกขยะประเภทต่างๆ	-มีการควบคุมที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งแต่อย่างไรก็ตามประชาชนยังไม่คัดแยกขยะ ทำให้ประปนกับขยะทั่วไป	๑. ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้นตามอัตราการขยายตัวของชุมชน ๒. ประชาชนบางส่วนไม่ให้ความร่วมมือในการคัดแยกขยะ ๓.รถที่ขนขยะมีประเภทเดียว ทำให้ปริมาณขยะยังคงรวมกัน	๑. การมีมาตรการในการพิจารณาความผิดประชาชนที่ไม่ปฏิบัติตามมาตรการของรัฐ ๒.จัดหาถังทิ้งขยะประเภทต่างๆ ๓.จัดซื้อรถขยะที่ขนขยะแยกประเภทกัน	นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ หัวหน้าสำนักปลัด กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๗

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. กระบวนงานการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร กิจกรรมต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ทั่วถึง และครอบคลุมทั้งพื้นที่	-การประชาสัมพันธ์ทุกช่องทางที่ให้ประชาชนรับรู้ข้อมูลข่าวสารยังไม่ทั่วถึง	๑. ดำเนินประชาสัมพันธ์ผ่านทางเว็บไซต์ เฟสบุ๊คไลน์ ขององค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด ๒. ลงพื้นที่ดำเนินการประชาสัมพันธ์ทางรถประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่	- มีการควบคุมที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งแต่อย่างไรก็ตามยังมีประชาชนส่วนหนึ่งยังไม่ได้รับข้อมูลข่าวสาร	๑. เน็ตประชารัฐยังไม่ครอบคลุมทั้งตำบลทำให้ประชาชนที่รายได้น้อยยังไม่สามารถเข้าถึงเทคโนโลยีได้ ๒. เจ้าหน้าที่ประชาสัมพันธ์ทางรถประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่ยังไม่คลอบคลุม	๑. ติดตั้งเครื่องกระจายเสียงตามหมู่บ้านให้คลอบคลุมทุกพื้นที่ ๒. เน้นประชาสัมพันธ์ผ่านรถเคลื่อนที่บ่อยๆ	เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยปฏิบัติงาน นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ หัวหน้าสำนักปลัด กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๗

แบบ ปค. ๕

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. กระบวนงานการทำหมันเพื่อควบคุมประชากรสุนัขและแมวจรจัด **วัตถุประสงค์** ๑.เพื่อลดการแพร่พันธ์ของสุนัขและแมว ซึ่งเป็นประเภทสัตว์ที่เสี่ยงต่อการเป็นพาหะนำโรคพิษสุนัขบ้า ๒.เพื่อลดปัญหาเหตุเดือดร้อนรำคาญอันเกิดจากสุนัขและแมว	-จำนวนสุนัขและแมวจรจัดมีจำนวนมาก	-.มีการสำรวจยอดสุนัขและแมวจรจัดในพื้นที่ตำบลจันอัด	- ไม่สามารถควบคุมตามวัตถุประสงค์ได้ มีผู้นำสุนัขและแมวมาทิ้งตามพื้นที่สาธารณะมากขึ้นและก่อความรำคาญต่อประชาชนจำนวนมาก	๑ .สุนัขและแมวบางตัวไม่สามารถจับมาทำหมันได้ ๒. ประชาชนนำสุนัขและแมว มาปล่อยจำนวนมาก ๓.อบต.ไม่มีสถานที่กักกันหรือเลี้ยงดูสุนัขและแมว	-ควรมีการจัดสรรงบประมาณและบุรณาการร่วมกับปศุสัตว์ในการควบคุมโดยการทำหมันให้กับสุนัขและแมวจรจัด เพื่อลดจำนวนสัตว์ลง	เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย หัวหน้าสำนักปลัด กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๗

แบบ ปค. ๕

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖.กระบวนงานกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบลจันอัด <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การดำเนินงานตามแผนงานของโครงการของกองทุนฯบรรลุตามวัตถุประสงค์มากยิ่งขึ้น	๑. ผู้เสนอโครงการ ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่อง กองทุน หลักประกันสุขภาพ ๒. ผู้ที่รับเงินจากกองทุนฯ เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จไม่รายงานผลการดำเนินงานให้ตรงตามเวลาที่กำหนด	-มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนและคณะอนุกรรมการกองทุนและสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับกองทุนหลักประกันสุขภาพ	-การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอและสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามควรมีการอบรมให้กับผู้ที่ของบประมาณจากหน่วยงานต่างๆที่ของบประมาณจากกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบล	๑. มีงบประมาณไม่เพียงพอ ที่จะอบรมหน่วยงานที่ขอโครงการจากกองทุน ๒. ขาดบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข	๑. เปิดกรอบอัตรา เจ้าหน้าที่ตำแหน่งสาธารณสุข ๒.ทำหนังสือติดตามทวงหน่วยงานที่ดำเนินการแล้วเสร็จแล้วไม่รายงาน	นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ หัวหน้าสำนักปลัด กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๗

ลายมือชื่อ พันจ่าเอก

(ชลธิศ จีนหลำ)
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด
วันที่ ๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กองคลัง

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

ที่ นม ๘๘๒๐๒ / ๑๕๖๓ **วันที่** ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

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

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

ตามบันทึกข้อความของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด ที่ นม ๘๘๒๐๑/๔๘๖ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ นั้น ให้สำนักงานปลัดและกองต่างๆ รายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ นั้น

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

(นางนุสรารัตน์ สุวรรณะคำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

เรียน นายก อบต.
- เห็นควรรวบรวมและรายงานต่อไป

(ลงชื่อ)
(นายวาทิต รอดวินิจ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

-ทราบ
-รวบรวมรายงานผู้กำกับดูแลต่อไป

(ลงชื่อ)
(นายประเทือง กอคูณกลาง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

แบบ ปค. ๔

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u>	
๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของกองคลัง ยึดมั่นในความ ซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุง การควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบ ๓ งาน ได้แก่ งานการเงินและบัญชี งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้และงานพัสดุและทรัพย์สิน โดยมีผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม อย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน
<u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u>	
๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน

แบบ ปค. ๔

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงาน มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองคลัง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงคือ ๑) กระบวนงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ เกิดจากปัจจัยภายใน คือ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุยังไม่ชำนาญในการปฏิบัติงาน และระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมี ความรู้ ความเข้าใจที่ไม่ชัดเจน ๒) กระบวนงานการจัดเก็บรายได้ มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก คือ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วน มีลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรายใหม่เกิดขึ้นทุกปีงบประมาณ และในการจัดเก็บรายได้บางรายไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินให้มาชำระภาษีได้
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒ .๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒ .๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
<u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

แบบ ปค. ๔

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ จัดประชุมเพื่อซักซ้อมความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่ทุกคนเพื่อให้บรรลุถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง กำหนดให้นำกลุ่มไลน์มาใช้ในการแจ้งเหตุเบื้องต้นและรายงานผลให้ทราบและจากนั้นจึงแจ้งเหตุและรายงานผลเป็นลายลักษณ์อักษร
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนด ไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓. มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียน การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔..๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของกองคลัง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ
<u>๕. การติดตามประเมินผล</u> ๕.๑ การระบุการพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขโดยทันที
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุง แก้ไข เพิ่มเติม

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสม

ลายมือชื่อ

(นางนุสรารัตน์ สุวรรณะคำ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๖ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ปค. ๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กระบวนงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้เกิดการวางแผน การใช้ การจัดหา จัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ทรัพย์สินเป็นไปตามความเหมาะสม คุ้มค่า โปร่งใส เกิดประสิทธิภาพมากที่สุดต่อทางราชการประชาชน มีระบบการควบคุมเป็นไปตามระเบียบของทางราชการอย่างเคร่งครัดและถูกต้อง	๑ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุยังไม่ชำนาญในการปฏิบัติงาน ๒. ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ ความเข้าใจที่ไม่ชัดเจน	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุฯ ๒. การจัดซื้อจัดจ้างและการ จำหน่ายทรัพย์สินมีการ ปฏิบัติตามระเบียบและ หนังสือสั่งการของทางการ ๓. มีการจัดทำทะเบียนคุมตาม ระเบียบฯ -มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง โดยตำแหน่งรับผิดชอบ	-การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการเพิ่มความละเอียดรอบคอบของเอกสารทำให้มีความครบถ้วนของเอกสารได้ดีในระดับ หนึ่ง แต่การควบคุมยัง ไม่เพียงพอขาดการ ตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง และระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการแก้ไขปรับปรุงอยู่เสมอ	๑. เอกสารเบิกจ่ายที่ยังไม่ครบถ้วน ๒. การควบคุมวัสดุสิ้นเปลือง มีการบันทึกรับ-จ่ายช้า ๓. มีระเบียบกฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่และมีหนังสือสั่งการเปลี่ยนแปลงบ่อย	๑. กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด ๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมวัสดุ สิ้นเปลืองให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา มีหัวหน้าพัสดุกำกับดู และการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด	นักวิชาการเงินและบัญชี เจ้าพนักงานพัสดุปฏิบัติงาน ผอ.กองคลัง กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๗

แบบ ปค. ๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กระบวนงานการจัดเก็บรายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การบริการรับเงิน จ่ายเงินการจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินตามงบประมาณและ เงินนอกงบประ มาณการ บันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตาม กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ และเป็นธรรม	๑. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วน ๒. มีลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รายใหม่เกิดขึ้นทุกปีงบประมาณ ๓. งานจัดเก็บรายได้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินให้มาชำระภาษีได้	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานตามระเบียบของภาษีแต่ละแบบด้วยความรอบคอบและรัดกุม เพื่อป้องกันความผิดพลาด ๒. หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ร่วมวางแผนการปฏิบัติงานทุกขั้นตอนและได้ออกสำรวจพื้นที่ด้วย	๑. การปฏิบัติงานจะต้อง ยึดระเบียบกฎหมาย ต่างๆที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๒. เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษี และค่าธรรมเนียมต่างๆได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๑. ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจ ในเรื่องของ การเสียภาษี ๒. ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษี จึงทำให้มียอดภาษีค้างชำระ ๓. ไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้ เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน	๑. จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี ๒. ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงตามระเบียบทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี	นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ ผอ.กองคลัง กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๗

ลายมือชื่อ
(นางนุสรารัตน์ สุวรรณะคำ)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๖ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กองช่าง

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

ที่ นม ๘๘๒๐๓ / ๓๕๕ **วันที่** ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

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

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

ตามบันทึกข้อความของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด ที่ นม ๘๘๒๐๑/๔๘๖ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ นั้น ให้สำนักงานปลัดและกองต่างๆ รายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ นั้น

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

(นายสำเริง สอสูงเนิน)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

เรียน นายก อบต.
- เห็นควรรวบรวมและรายงานต่อไป

(ลงชื่อ)
(นายวาทิต รอดวินิจ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

-ทราบ
-รวบรวมรายงานผู้กำกับดูแลต่อไป

(ลงชื่อ)
(นายประเทือง กอคูณกลาง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

แบบ ปค. ๔

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u>	
๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของกองช่าง ยึดมั่นในความ ซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุง การควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้อำนวยการกองช่าง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบ ๔ งาน ได้แก่ งานแบบแผนและก่อสร้าง งานควบคุมอาคาร งานประสานสาธารณูปโภค และงานผังเมือง โดยมีผู้อำนวยการกองช่างเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม อย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน
<u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u>	
๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนด วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้อำนวยการกองช่าง และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงาน มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองช่าง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงคือ ๑) กระบวนงานการลงรับหนังสือและการจัดเก็บเอกสาร มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัยภายใน คือ การเก็บหนังสือราชการเก็บไม่เป็นหมวดหมู่ เวลาค้นหาเอกสารใช้เวลานาน ๒) กระบวนงานสาธารณูปโภค การผลิตน้ำประปา มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ กระบวนการผลิตน้ำประปายังไม่ได้คุณภาพส่งผลให้น้ำประปามีกลิ่นและขุ่น
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒ .๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒ .๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

แบบ ปค. ๔

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u>	
๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ จัดประชุมเพื่อซักซ้อมความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่ทุกคนเพื่อให้บรรลุถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง กำหนดให้นำกลุ่มไลน์มาใช้ในการแจ้งเหตุเบื้องต้นและรายงานผลให้ทราบและจากนั้นจึงแจ้งเหตุและรายงานผลเป็นลายลักษณ์อักษร
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนด ไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓. มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียน การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u>	
๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔ .๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของกองคลัง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ
<u>๕. การติดตามประเมินผล</u>	
๕.๑ การระบุการพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขโดยทันที

แบบ ปค. ๔

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

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

<u>ผลการประเมินโดยรวม</u>

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสม

ลายมือชื่อ

(นายสำเริง สอสูงเนิน)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ปค. ๕

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กระบวนงานการลงรับหนังสือและการจัดเก็บเอกสาร <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การเก็บเอกสารเป็นหมวดหมู่ สะดวกในการค้นหา ๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานภายในกองเป็นไปตามระยะเวลา ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการกำหนด ๓. เพื่อลดการเก็บเอกสาร	-การเก็บหนังสือราชการเก็บไม่เป็นหมวดหมู่ เวลาค้นหาเอกสารใช้เวลานาน	๑.มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบชัดเจน ๒.เอกสารจัดเป็นระบบและเป็นหมวดหมู่ ๓.การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความรวดเร็ว ตามระยะเวลา และถูกต้องตามระเบียบกฎหมายกำหนด	๑.กำกับดูแลการรับ-ส่ง เสนอหนังสือให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ๒.มีการตรวจสอบการจัดระบบเอกสารเป็นประจำทุกวันโดยหัวหน้างาน	-หนังสือราชการบางเรื่องดำเนินการไม่ทันเนื่องจากหนังสือส่งเข้ากองเกินกำหนดเวลาที่ต้องปฏิบัติ	๑.มอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบ ๒.มีการกำกับดูแลและติดตามงานเป็นประจำทุกวัน	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน ผอ.กองช่าง กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๗

แบบ ปค. ๕

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กระบวนงานสาธารณูปโภค การผลิตน้ำประปา <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การดูแลระบบประปามีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตอบสนองตามต้องการของประชาชน	-กระบวนการผลิตน้ำประปายังไม่ได้คุณภาพเท่าที่ควร บางครั้งน้ำประปามีกลิ่นและขุ่น	๑. มีคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ในการดูแลระบบประปาทุกตัว ๒. มีการส่งน้ำดิบไปตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก เช่น กรมทรัพยากรน้ำบาดาล	-การควบคุมที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งแต่ยังไรก็ตามยังคงต้องมีคุณภาพน้ำที่ขุ่นเนื่องจากไม่มีการพักให้น้ำตกตะกอน	๑. ขาดแหล่งน้ำสำรองในการผลิตประปา ทำให้ในหน้าแล้งขาดแคลนแหล่งน้ำดิบ ๒. ขาดเจ้าหน้าที่ข้าราชการที่ดำแหน่งช่างประปาโดยตรง	๑. เพิ่มที่เก็บกักน้ำดิบสำรองไว้ใช้ในฤดูแล้ง ๒.เพิ่มก่อสร้างระบบประปาเพิ่มขึ้นเนื่องจากปริมาณผู้ใช้เพิ่มขึ้น	นายช่างโยธาชำนาญงาน ผอ.กองช่าง กำหนดการแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๗

ลายมือชื่อ

(นายสำเริง สอสูงเนิน)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๖ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กองการศึกษา
ศาสนา
และวัฒนธรรม

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

ที่ นม ๘๘๒๐๔ / ๒๗๖ **วันที่** ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

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

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

ตามบันทึกข้อความของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด ที่ นม ๘๘๒๐๑/๔๘๖ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ นั้น ให้สำนักงานปลัดและกองต่างๆ รายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ นั้น

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

(นางสาวกฤตชญา หันกลาง)
ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

เรียน นายก อบต.
- เห็นควรรวบรวมและรายงานต่อไป

(ลงชื่อ)
(นายวาทิต รอดวินิจ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

-ทราบ
-รวบรวมรายงานผู้กำกับดูแลต่อไป

(ลงชื่อ)
(นายประเทือง กอคูณกลาง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

แบบ ปค. ๔

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ยึดมั่นในความ ซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุง การควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบ ๓ งาน ได้แก่ งานบริหารการศึกษา งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม งานกิจการโรงเรียน โดยมีผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม อย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน
<u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงาน มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงคือ ๑) กระบวนงานการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ครูผู้ดูแลเด็ก/ผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยว ข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการ ศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ ๒) กระบวนงานการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัยภายใน คือ เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความชำนาญด้านงานการเงินบัญชีและงานพัสดุ
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
<u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒. จัดประชุมเพื่อซักซ้อมความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่ทุกคน เพื่อให้บรรลุถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง กำหนดให้นำกลุ่มไลน์มาใช้ในการแจ้งเหตุเบื้องต้นและรายงานผลให้ทราบและจากนั้นจึงแจ้งเหตุและรายงานผลเป็นลายลักษณ์อักษร
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนด ไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓. มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียน การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔ .๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของกองคลัง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ
<u>๕. การติดตามประเมินผล</u> ๕.๑ การระบุการพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขโดยทันที
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุง แก้ไข เพิ่มเติม

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

ที่ นม ๘๘๒๐๑/ ๕๐๗ **วันที่** ๕ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอเชิญประชุมการรายงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดและผู้อำนวยการกองต่างๆ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามพระราชบัญญัติและหนังสือสั่งการ จึงขอเรียนเชิญหัวหน้าสำนักปลัดและผู้อำนวยการกองทุกท่านเข้าร่วมประชุมในวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๖ เวลา ๐๙.๓๐ น.โดยกำหนดแนวทางขั้นตอนการปฏิบัติ เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จจะรวบรวมเป็นระดับองค์กรเพื่อเสนอรายงานให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัดได้ลงนาม เพื่อรวบรวมดำเนินการส่งผู้กำกับดูแลต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายวาทิต รอดวินิต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

- ทราบ

๑. พ.จ.อ.ชลธิศ จีนหลำ	ตำแหน่ง	หัวหน้าสำนักปลัด	.....
๒. นางนุสรารัตน์ สุวรรณะคำ	ตำแหน่ง	ผู้อำนวยการกองคลัง	..... ๕ ต.ค. ๖๖
๓. นายสำเริง สอสูงเนิน	ตำแหน่ง	ผู้อำนวยการกองช่าง	..... ๕ ต.ค. ๖๖
๔. นางสาวกฤตชญา หันกลาง	ตำแหน่ง	ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ	..... ๕ ต.ค. ๖๖

การประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
ณ ห้องประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
วันที่ ๒๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

.....

ผู้มาประชุม

ชื่อ-นามสกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
นายวาทิต รอดวินิจ	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด	
นางนุสรารัตน์ สุวรรณะคำ	ผู้อำนวยการกองคลัง	
นางสาวกฤตชญา หันกลาง	ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ	
นายสำเริง สอสูงเนิน	ผู้อำนวยการกองช่าง	
พันจ่าเอกชลธิศ จีนหลำ	หัวหน้าสำนักปลัด	
นางสาวรจนา เจือจันทร์	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	

การประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
วันที่ ๒๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

.....

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๓๐ น.

ผู้มาประชุม

๑) นายวาทิต รอดวินิจ	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด	ประธานกรรมการ
๒) นางนุสรารัตน์ สุวรรณะคำ	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๓) นางสาวกฤตชญา หันกลาง	ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ	กรรมการ
๔) นายสำเริง สอสูงเนิน	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๕) พันจ่าเอกชลธิศ จีนหลำ	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ/เลขานุการ
๖) นางสาวรจนา เจือจันทร์	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	ผู้ช่วยเลขานุการ

ผู้มาประชุม	๖	คน
ผู้ไม่มาประชุม	-	คน
ผู้เข้าร่วมประชุม	-	คน

เมื่อที่ประชุมพร้อมแล้ว นายวาทิต รอดวินิจ ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด ประธานคณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน ประธานการประชุมได้กล่าวเปิดประชุมและดำเนินการประชุมตามระเบียบวาระต่างๆ ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ ประธานแจ้งให้ที่ประชุมรับทราบ

นายวาทิตฯ ประธานกรรมการ -สวัสดีคณะทำงานติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน กระผมในฐานะประธาน ขอขอบคุณทุกท่านที่มาร่วมประชุมในวันนี้ ที่ได้เชิญคณะกรรมการมาประชุมในวันนี้ สืบเนื่องจาก เลขานุการ (Center) ได้แจ้งให้หน่วยงานมีการทบทวนการจัดวางระบบควบคุมภายใน และจะต้องแจ้งข้อมูลในเรื่องของการควบคุมภายในให้เป็นรูปแบบ และแนวทางเดียวกันตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ไว้แล้วนั้น ซึ่งส่วนราชการ ขององค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด จะต้องดำเนินการ รายงานแบบรายงานการประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ส่งให้เลขานุการ (Center) ภายในวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เพื่อมาดำเนินการรวบรวมในการรายงาน

ที่ประชุม -รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมที่ผ่านมา

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อพิจารณา

นายวาทิตฯ เชิญเลขานุการชี้แจงวัตถุประสงค์ของการประชุมครับ

ประธานกรรมการ

พ.จ.อ.ชลธิศฯ -สวัสดีท่านคณะกรรมการทุกท่าน ขอชี้แจงวัตถุประสงค์ของการประชุมในครั้งนี้

เลขานุการ ๑. เพื่อให้การดำเนินงานจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลจันอัดเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในที่ได้วางไว้ องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัดจึงได้ออกคำสั่งที่ ๔๓๒/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๒. หลักการควบคุมภายใน และบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน coso ประกอบไปด้วย ๕ องค์ประกอบคือ

๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม: ปรัชญา วัฒนธรรม/ค่านิยม การมอบอำนาจหน้าที่นโยบายการกำกับดูแล โครงสร้าง บุคลากร ความซื่อสัตย์/จริยธรรม บริหารทรัพยากรบุคคล

๒) การประเมินความเสี่ยง : ระบุปัจจัยเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง หาผลกระทบการจัดการความเสี่ยง

๓) กิจกรรมการควบคุม : นโยบาย/วิธีปฏิบัติ แนวทาง/คู่มือ การสอบทานการแบ่งแยกหน้าที่

๔) สารสนเทศและการสื่อสาร : เพียงพอ ถูกต้อง เหมาะสม ทันเวลา

๕) การติดตามและประเมินผลทั้งนี้เพื่อวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในประกอบด้วย

๕.๑) ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน (O: operation)

๕.๒) ความเชื่อถือได้ของข้อมูลรายงาน (F: Financial Reporting)

๕.๓) การปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (C: compliance)

๓. การดำเนินควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๕ ซึ่งมีแนวคิดดังนี้

๑) การควบคุมเป็นประบวนการที่แทรกอยู่ในกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ

๒) การควบคุมเกิดขึ้นโดยบุคลากรทุกระดับขององค์กร

๓) เป็นกระบวนการที่ต้องทำอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๔) ปรับมีการปรับให้เท่ากับสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน

๕) มีความคุ้มค่าจากประโยชน์ที่ได้รับกับค่าใช้จ่าย

๖) การควบคุมให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ซึ่งการจัดวางระบบควบคุมภายในเป็นหน้าที่ของฝ่ายบริหารแต่ละระดับของหน่วยงาน ที่ทราบดีว่าจุดใดของตนมีความเสี่ยง จากนั้นก็จะประเมินความเสี่ยงและสร้างระบบการควบคุมภายในเพื่อป้องกันและแก้ไข โดยการควบคุมภายในมักจะถูกกำหนดออกมาในรูปแบบของระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย มาตรการ แนวทางหรือคู่มือปฏิบัติงานต่างๆ ทั้งนี้การปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นมา เป็นหน้าที่ของผู้ปฏิบัติของแต่ละหน่วยงาน ดั้งนั้นระบบควบคุมภายในจึงเป็นการมองปัญหาในอดีต เพื่อหาวิธีการควบคุมเพื่อป้องกัน และแก้ปัญหาที่เป็นความเสี่ยง

๔. ภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด ในการจัดวางระบบควบคุมภายใน

ตามแนวทางคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบการประเมินผลระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำลจันอัด ได้กำหนดขั้นตอนการจัดวางระบบควบคุมภายใน ไว้ดังนี้

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	จุดควบคุมความเสี่ยง
ผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๑.จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน ๒.คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน	๑.แต่งตั้งจากบุคลากรทุกสำนัก/กอง ๒.กำหนดหน้าที่ให้ชัดเจน ๓.คำสั่งต้องเป็นปัจจุบัน
บุคลากรทุกคน	๑.จัดทำ Flowchart การปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายใน	๑.จัดทำให้ครบทุกกระบวนงาน ๒.จัดทำให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมาตรฐานที่กำหนด
ผู้รับผิดชอบและ/หรือคณะกรรมการจัดวางระบบ	๓.จัดทำและประเมินแบบสอบถามการควบคุมภายใน	๑. ประเมินผลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนด ๒. เสร็จภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ประเมินได้ตลอดปี)
คณะกรรมการจัดวางระบบ	๕. ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และสรุปเป็นแบบ ปค. ๕ ส่วนงานย่อย	๑. ประเมินและสรุปผลการประเมินให้ครบทั้ง๕ องค์ประกอบ ๒. จัดทำให้ครบทุกส่วนงานย่อย ๓. ภายใน ๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ประเมินได้ตลอดปี)

บุคลากรทุกคน	๕. นำความเสี่ยงที่มีความจำเป็นต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไข จาก Flow chart แบบสอบถามการควบคุมภายใน และการประเมินองค์ประกอบ ของการควบคุมภายในเข้าตารางวิเคราะห์ ความเสี่ยง	๑. สรุปความเสี่ยงที่มีอยู่ ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ๒. จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน ๕๐วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
ผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๖. นำความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและสูงมากเข้าสู่รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕ ส่วนงานย่อย)	๑. ดำเนินการตามรูปแบบที่องค์การบริหารส่วนตำบลกำหนด ๒. จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุม ภายใน	๗.สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน เพื่อจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๑. ประเมินจากแบบ ปค.๕ ของทุกสำนัก/กอง ๒. ดำเนินการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด ๓. สรุปให้ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ภายใน ๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน	๘.สรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๕)	๑. รวบรวมจากทุกส่วนงานย่อย ๒.ดำเนินการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด ๓. จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน ๖๕วันนับแต่วันสินปีงบประมาณ
คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน	๙. จัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๑)	๑.ดำเนินการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด ๒. จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน ๗๐วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	๑๐.พิจารณาลงนาม ในแบบ ปค. ๑ แบบ ปค.๔ และแบบ ปค. ๕	๑. พิจารณาความถูกต้องเหมาะสม ๒.ลงนามในแบบต่างๆให้ครบถ้วนภายใน ๒ วันทำการ

ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานรัฐ	๑๑. สอบทาน แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ และจัดทำแบบรายงานการสอบทาน การประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	๑.ตรวจสอบตามความครบถ้วนถูกต้อง ๒.ดำเนินการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด ๓.ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๕ วัน ๔.หัวหน้างานตรวจสอบภายใน ลงลายมือชื่อ วัน เดือน ปี ที่รายงาน
ผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๑๒.จัดส่งรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน ประกอบด้วย แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ และแบบ ปค.๖	๑.รวบรวมรายงานให้ครบถ้วนถูกต้องจัดเรียงเอกสารตามลำดับเหตุการณ์ ๒.จัดส่งภายใน ๙๐ วันนับแต่สิ้นปีงบประมาณ

พ.จ.อ.ชลธิศฯ เลขานุการ ขอแจ้งมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มี ๕ องค์ประกอบ ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (control Environment)

๒. การประเมินความเสี่ยง

๓. กิจกรรมการควบคุม

๔.สารสนเทศและการสื่อสาร

๕. การติดตามประเมินผล

- องค์ประกอบทั้ง ๕ ประการ มีความเกี่ยวเนื่องสัมพันธ์กันโดยมีสภาพแวดล้อม ของการควบคุมเป็นรากฐานที่สำคัญขององค์ประกอบอื่นๆองค์ประกอบทั้ง ๕ นี้ เป็นสิ่งจำเป็นที่มีอยู่ในการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยรับตรวจเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นเรื่องพื้นฐานที่สำคัญที่สุดของการบริหารองค์กร ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยรับตรวจต้องสร้างสภาพแวดล้อมให้บุคลากรทุกระดับมีทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายในโดยส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนในหน่วยรับตรวจเกิดจิตสำนึกในเรื่องความซื่อสัตย์ จริยธรรม ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ที่ได้รับบอบหมาย 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

ความรู้ความสามรถของบุคลากร เป็นปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน ดังนั้นผู้บริหารจะต้องเป็นผู้กำหนดระดับความรู้ ความสามารถ ทักษะ รวมทั้งความชำนาญและประสบการณ์สำหรับบุคลากรในตำแหน่งต่าง ๆ ว่าควรอยู่ในระดับใด เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการพิจารณาบรรจุแต่งตั้งบุคลากรให้เหมาะสมกับหน้าที่และความรับผิดชอบ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ เครื่องมือสำคัญก็คือการจัดทำเอกสารบรรยายลักษณะงาน (Job Descripion)

๓) คณะทำงานบริหาร และคณะทำงานตรวจสอบ

คณะทำงานบริหารมีส่วนสำคัญต่อการกำกับดูแลกิจการ ซึ่งหากหน่วยงานมีการกำกับดูแลที่ดีจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผลด้วยส่วนคณะทำงานตรวจสอบเป็นกลไกที่ช่วยในการตรวจสอบและสอบทานการดำเนินงานให้เป็นไปตามทิศทางที่คณะทำงานบริหารกำหนดรวมถึงผลสำเร็จตามแผนงานต่างๆที่ฝ่ายบริหารดำเนินการ คณะทำงานตรวจสอบจึงต้องมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร มีความรู้ ความสามารถซึ่งจะช่วยส่งเสริมและสนับสนุนสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในให้มีประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๔) ปรัชญาและรูปแบบการบริหารของผู้บริหาร

ปรัชญาและรูปแบบการบริหาร หมายถึง แนวคิด ทัศนคติและวิธีปฏิบัติงานที่ผู้บริหารนำมาใช้ในการบริหารหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารแต่ละคนมีแนวคิดและวิธีการปฏิบัติงานรวมทั้งประสบการณ์ที่แตกต่างกันซึ่งส่งผลกระทบโดยตรงต่อโครงสร้างและประสิทธิผลการควบคุมภายใน

๕) โครงสร้างองค์กร

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

๖) การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ

การมอบอำนาจ หมายถึง การกระจายการควบคุมในส่วนที่ผู้บริหารต้องดูแลไปยังผู้ปฏิบัติงานตามความเหมาะสม และตามความจำเป็นในการดำเนินกิจกรรมเพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ดังนั้นเพื่อให้มีสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดี ผู้บริหารจึงควรมอบอำนาจให้เหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง จัดทำเอกสารคำบรรยายลักษณะงานของบุคลากรแต่ละระดับ เอกสารคู่มือระบบงานโดยเฉพาะงานมี่มีความซับซ้อนลงทุนสูง ระบบการควบคุมและระบบการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่มีประสิทธิภาพและทันกาลไว้อย่างชัดเจนให้เป็นแนวทางอ้างอิงในการปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความข้าซ้อนหรือละเว้นการปฏิบัติงาน รวมทั้งการดำเนินงานเกิดหยุดชะงักเมื่อมีการโยกย้ายสับเปลี่ยนผู้ปฏิบัติงาน

๗) นโยบายและวิธีบริหารงานบุคคล

บุคลากรเป็นปัจจัยสำคัญและมีอิทธิพลที่สุดต่อการปฏิบัติงานทุกด้านรวมทั้งประสิทธิผลของการควบคุมภายใน ฝ่ายบริหารจึงควรกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติ ในส่วนที่เกี่ยวกับการคัดเลือก การฝึกอบรมการเลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง การประเมินผลการปฏิบัติงาน และเผยแพร่แนวทางหรือหลักเกณฑ์ด้านทรัพยากรบุคคลให้บุคลากรรับทราบโดยละเอียด รวมถึงควรพัฒนาให้ความรู้ความสามารถแก่บุคลากรอย่างต่อเนื่อง

๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

มาตรฐานการควบคุมภายในเรื่องที่สอง ซึ่งเป็นเรื่องเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงระบุว่า "ฝ่ายบริหารต้องประเมินความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานอย่างเพียงพอและเหมาะสม วัตถุประสงค์ของมาตรฐานนี้ เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงว่าเหมาะสมเพียงพอหรือไม่ เงื่อนไขสำคัญก่อนเข้าสู่ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง คือการกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม เมื่อกำหนดวัตถุประสงค์ขึ้นแล้ว หน่วยงานจำเป็นต้องระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการบรรลุวัตถุประสงค์เหล่านั้นทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม การประเมินความเสี่ยงควรพิจารณาทั้งความเสี่ยงจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกหน่วยงาน เมื่อมีการระบุความเสียงแล้วควรมีการวิเคราะห์ผลกระทบทีอาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น หลังจากนั้นผู้บริหารควรกำหนดวิธีการบริหารความเสียง และตัดสินใจเกี่ยวกับกิจกรรมควบคุมภายในที่จำเป็นเพื่อลดหรือบรรเทาความเสี่ยงเหล่านั้น และเพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ด้านประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน รายงานการเงินและการดำเนินงานที่น่าเชื่อถือ การปฏิบัติที่เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับ

๓ กิจกรรมการควบคุม

มาตรฐานการควบคุมภายในเรื่องที่สาม ซึ่งเกี่ยวกับกิจกรรมควบคุมระบุว่า ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีกิจคณะทำงานควบคุมที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อป้องกันหรือลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นและให้สามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในสำหรับ กิจคณะทำงานควบคุมในเบื้องต้นจะต้องแบ่งแยกหน้าที่งานภายในหน่วยงานอย่างเหมาะสม ไม่มอบหมายให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานที่สำคัญ หรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ แต่ถ้ามีความจำเป็นให้กำหนดกิจคณะทำงานควบคุมอื่นที่เหมาะสมทดแทนวัตถุประสงค์ที่สำคัญของมาตรฐานข้อนี้ เพื่อการพิจารณาว่าหน่วยงานมีกิจคณะทำงานควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผลหรือไม่ กิจคณะทำงานควบคุม ได้แก่ นโยบาย วิธีปฏิบัติเทคนิคและกลไกต่างๆ ที่ช่วยให้ความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามที่ฝ่ายบริหารสั่งการเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง กิจคณะทำงานควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการวางแผนขององค์กร การปฏิบัติตามแผนและการสอบทานงานซึ่งเป็นสิ่งที่จำเป็นสำหรับความรับผิดชอบในการดูแลการใช้ทรัพยากรของรัฐให้เป็นไปอย่างเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการอย่างมีประสิทธิผล

และประสิทธิภาพกิจคณะทำงานควบคุมมีอยู่ในทุกระดับและทุกส่วนงานขององค์กร ตัวอย่างกิจคณะทำงานควบคุม เช่น นโยบาย ระเบียบปฏิบัติ การอนุมัติ การมอบอำนาจ การตรวจสอบความถูกต้อง การสอบยันความถูกต้อง การสอบทาน ผลการดำเนินงาน การรักษาความปลอดภัย การจำกัดการเข้าถึงทรัพยากร การแบ่งแยกหน้าที่การงาน เป็นต้นผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย หรือผู้ประเมินควรมุ่งเน้นกิจคณะทำงานควบคุมโดยพิจารณาเนื้อหาสาระของการสั่งการของผู้บริหาร เกี่ยวกับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดของแต่ละกิจกรรมหรือโครงการ หรือภารกิจที่สำคัญดังนั้นผู้บริหารระดับส่วนงานย่อยหรือผู้ประเมิน ควรพิจารณาว่า กิจคณะทำงานควบคุมสอดคล้องกับกระบวนการประเมินความเสี่ยงหรือไม่ และการสั่งการของผู้บริหารได้รับการปฏิบัติตามหรือไม่

ในการประเมินความเพียงพอของกิจคณะทำงานควบคุมภายในประเมินควรพิจารณาว่า กิจคณะทำงานควบคุมทีมีอยู่มีความเหมาะสมจำนวนกิจคณะทำงานควบคุม เพียงพอ และมีการดำเนินการอย่างมีประสิทธิผล การประเมินดังกล่าวควรดำเนินการในแต่ละกิจกรรมที่สำคัญการวิเคราะห์และการประเมินควรครอบคลุมถึงการควบคุมระบบสารสนเทศด้วย ผู้บริหารระดับส่วนงานย่อยหรือผู้ประเมินไม่เพียงแต่พิจารณาว่ากิจคณะทำงานควบคุมที่มีความสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงหรือไม่เท่านั้นแต่ควรพิจารณาด้วยว่ากิจคณะทำงานควบคุมดังกล่าวได้นำไปใช้อย่างถูกต้อง หรือไม่กิจคณะทำงานควบคุมที่มีในองค์กรต่าง ๆ อาจแตกต่างกัน ทั้งนี้เนื่องจากปัจจัยต่าง ๆ เช่น

(๑) ความแตกต่างของพันธกิจ เป้าหมาย และวัตถุประสงค์

(๒) ความแตกต่างของสภาพแวดล้อม ขนาด และลักษณะการดำเนินงานตลอดจนจำนวนค่าใช้จ่ายที่ยอมรับได้

(๓) ความแตกต่างของระดับความซับซ้อนขององค์กร

(๔) ความแตกต่างของความเป็นมาและวัฒนธรรมขององค์กร

(๕) ความแตกต่างของความเสี่ยงซึ่งองค์กรเผชิญอยู่และพยายามลดความเสี่ยงนั้นปัจจัยต่าง ๆ ดังกล่าวมีผลต่อกิจคณะทำงานควบคุมภายในขององค์กรอาจเป็นไปได้ว่า แม้สององค์กรจะมีภารกิจ เป้าหมายและวัตถุประสงค์ และโครงสร้างองค์กรที่เหมือนกัน แต่อาจมีกิจคณะทำงานควบคุมที่แตกต่างกันเนื่องจากการใช้ดุลยพินิจการปฏิบัติงานและการบริหารจัดการที่แตกต่างกันของแต่ละหน่วยงาน ดังนั้นรูปแบบการควบคุมภายในจึงมีความแตกต่างหลากหลายๆ รูปแบบแต่ละรูปแบบจึงเหมาะสมกับแต่

ละหน่วยงาน ดังนั้นการออกแบบกิจคณะทำงานควบคุมจึงควรสอดคล้องกับพันธกิจ เป้าหมาย หรือเป้าประสงค์ขององค์กรเพื่อช่วยให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ดังกล่าว

๔ สารสนเทศและการสื่อสาร

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

๕ การติดตามประเมินผล (Monitoring)

มาตรฐานการควบคุมภายเรื่องที่ห้า ซึ่งเป็นมาตรฐานสุดท้ายของการควบคุมภายในเป็นเรื่องเกี่ยวกับการติดตามประเมินผลซึ่งระบุว่าในการดำเนินการเกี่ยวกับการติดตามประเมินผล ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผล โดยการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน และการประเมินผลเป็นรายครั้งอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า

-ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้เพียงพอ เหมาะสมมี ประสิทธิภาพ และมีการปฏิบัติจริง

-การควบคุมภายในดำเนินไปอย่างมีประสิทธิผล

-ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานอื่นๆได้รับการปรับปรุงแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา

-การควบคุมภายในได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปมาตรฐานข้อนี้มีวัตถุประสงค์ให้ผู้ประเมินพิจารณาความเหมาะสม

ของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานอันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในควรเป็นการประเมินคุณภาพของผลการดำเนินงานในรอบ ระยะเวลาที่กำหนด เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานอื่นได้รับการปรับปรุงแก้ไขอย่างทันกาลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประกอบด้วย

๑) การติดตามผลในระหว่างปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring Activeities)

๒) การประเมินระบบการควบคุมภายในเป็นรายครั้ง (Separated Evaluations of internal System)

- การติดตามผลระหว่างปฏิบัติงานเกิดขึ้นในระหว่างการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งรวมถึงกิจคณะทำงานบริหารงานการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานการเปรียบเทียบ การสอบยันและกิจกรรมอื่นๆ ซึ่งเป็นการปฏิบัติงานตามหน้าที่ประจำของพนักงาน และยังรวมถึงการทำให้แน่ใจว่าผู้บริหารและหัวหน้างานเข้าใจความรับผิดชอบของตนต่อการควบคุมภายในและเข้าใจความจำเป็นที่ต้องมีการควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติการประเมินเป็นรายครั้ง เป็นการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในของหน่วยงาน ณ เวลาใดเวลาหนึ่งที่กำหนด การประเมินอาจเป็นในรูปแบบการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง (Self-Assessment) นอกจากนี้การติดตามประเมินผลยังรวมถึงนโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อความมั่นใจว่าข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับความสนใจจากฝ่ายบริหารและมีการปรับปรุงแก้ไขทันทีประโยชน์ที่หน่วยงานจะได้รับ จากการมีระบบการควบคุมภายในที่ดีได้แก่

๑) การดำเนินงานของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒) การใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า

๓) มีข้อมูลและรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วนและเชื่อถือได้สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจ

๔) การปฏิบัติในหน่วยงานเป็นไปอย่างมีระบบและอยู่ในกรอบของกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับที่วางไว้

๕) เป็นเครื่องมือช่วยผู้บริหารในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานได้อย่างดียิ่ง

นายวาทิตฯ ประธานฯ สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา ดังนั้น จึงขอให้สำนัก/กอง ดำเนินการดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน

๒. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของสำนัก/กอง และระดับองค์กร

๓. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ภายในวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ สำหรับองค์กร ให้รายงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มที่กรมบัญชีกลาง กำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๑, ปค.๔, ปค.๕ แล้วรวบรวมรายงานฯ ดังกล่าว เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบล และรายงาน ปค.๑ ให้ผู้กำกับดูแล ภายในเวลาที่กำหนด ต่อไป

ที่ประชุม รับทราบ

นายวาทิตฯ ประธานฯ มีท่านใดจะแจ้งเพิ่มเติมหรือไม่ ถ้าไม่มี ผมขอปิดการประชุมครับ

ปิดประชุมเวลา ๑๑.๐๐ น.

พันจ่าเอก ผู้บันทึกการประชุม
(ชลธิศ จีนหลำ)
กรรมการ/เลขานุการ

(ลงชื่อ) ผู้ตรวจการประชุม
(นายวาทิต รอดวินิจ)
ประธานกรรมการ

3

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ที่ ๑ / ๒๕๖๖ **วันที่** ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งแนวทางการรายงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกท่าน

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณนั้น

สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา

๑) ระดับหน่วยงานย่อย ขอให้สำนัก/กอง ดำเนินการดังนี้

๑.๑) ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน

๑.๒) ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของสำนัก/กอง

๑.๓) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ของหน่วยงานย่อย ส่งให้เลขานุการฯ (center) ภายในวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

๒) ระดับองค์กร ให้ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับองค์กร และรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่ระเบียบฯ กำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๑, ปค.๔, ปค.๕ และ ปค.๖ แล้วรวบรวมรายงานฯ ดังกล่าวเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด เพื่อดำเนินการส่งผู้กำกับดูแลต่อไป

แนวทางการรายงานตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อมาเพื่อดำเนินการ

(ลงชื่อ)

(นายวาทิต รอดวินิจ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
ประธานคณะกรรมการฯ

- ทราบ

๑. พ.จ.อ.ชลธิศ จีนหลำ	ตำแหน่ง	หัวหน้าสำนักปลัด	..... ๒๖ ต.ค.๖๖
๒. นางนุสรารัตน์ สุวรรณะคำ	ตำแหน่ง	ผู้อำนวยการกองคลัง	..... ๒๖ ต.ค.๖๖
๓. นายสำเริง สอสูงเนิน	ตำแหน่ง	ผู้อำนวยการกองช่าง	..... ๒๖ ต.ค.๖๖
๔. นางสาวกฤตชญา หันกลาง	ตำแหน่ง	ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ	..... ๒๖ ต.ค.๖๖

เอกสารแนบท้ายตามบันทึกข้อความคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
ที่ ๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ได้ประชุมวางแนวทางการปะเมินผลระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำลจันอัด ได้กำหนดขั้นตอนการจัดวางระบบควบคุมภายใน ไว้ดังนี้

ลำดับ	ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	จุดควบคุมความเสี่ยง
๑	ผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๑.จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน ๒.คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน	๑.แต่งตั้งจากบุคลากรทุกสำนัก/กอง ๒.กำหนดหน้าที่ให้ชัดเจน ๓.คำสั่งต้องเป็นปัจจุบัน
๒	พนักงานส่วนตำบลทุกคน	๑.จัดทำ Flowchart การปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายใน	๑.จัดทำให้ครบทุกกระบวนงาน ๒.จัดทำให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมาตรฐานที่กำหนด
๓	คณะกรรมการจัดวางระบบ	๑.จัดทำและประเมินแบบสอบถามการควบคุมภายใน	๑.ประเมินผลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนด
๔	คณะกรรมการจัดวางระบบ	๑.ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และสรุปเป็นแบบ ปค. ๕ ส่วนงานย่อย	๑. ประเมินและสรุปผลการประเมินให้ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๒. จัดทำให้ครบทุกส่วนงานย่อย
๕	พนักงานส่วนตำบลทุกคน	๑. นำความเสี่ยงที่มีความจำเป็นต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไข จาก Flow chart แบบสอบถามการควบคุมภายในและการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในเข้าตารางวิเคราะห์ ความเสี่ยง	๑. สรุปความเสี่ยงที่มีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร
๖	ผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๑.นำความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง และสูงมาก เข้าสู่รายงานการประเมิน ผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕ ส่วนงานย่อย)	๑. ดำเนินการตามรูปแบบที่องค์การบริหารส่วนตำบลกำหนด
๗	คณะกรรมการจัดวางระบบ	๑.สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน เพื่อจัดทำ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๑. ประเมินจากแบบ ปค.๕ ของทุกสำนัก/กอง ๒. ดำเนินการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด ๓. สรุปให้ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ

ลำดับ	ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	จุดควบคุมความเสี่ยง
๘	คณะกรรมการจัดวางระบบ	๑.สรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๕)	๑. รวบรวมจากทุกส่วนงานย่อย ๒.ดำเนินการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด
๙	คณะกรรมการจัดวางระบบ	๑. จัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๑)	๑.ดำเนินการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด ๒. จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน
๑๐	หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	๑.พิจารณาลงนาม ในแบบ ปค. ๑ แบบ ปค.๔ และแบบ ปค. ๕	๑. พิจารณาความถูกต้องเหมาะสม ๒.ลงนามในแบบต่างๆให้ครบถ้วน
๑๑	ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานรัฐ	๑. สอบทาน แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ และจัดทำแบบรายงาน การสอบทาน การประเมินผลการ ควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	๑.ตรวจสอบตามความครบถ้วนถูกต้อง ๒.ดำเนินการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด ๓.ดำเนินการให้แล้วเสร็จ ๔.หัวหน้างานตรวจสอบภายใน ลงลายมือชื่อ วัน เดือน ปี ที่รายงาน
๑๒	ผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๑.จัดส่งรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในประกอบด้วย แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ และแบบ ปค.๖	๑.รวบรวมรายงานให้ครบถ้วนถูกต้องจัดเรียงเอกสารตามลำดับเหตุการณ์ ๒.จัดส่งภายใน ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน .....(๑).....

.....(๒)..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ...(๓)..... เดือน..... พ.ศ. ..... ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว .....(๔).....เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้ การกำกับดูแลของ (๕).....

ลายมือชื่อ.....(๖).....
ตำแหน่ง.....(๗).....
วันที่...(๘)..... เดือน.....พ.ศ. .....

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๑๐)

๒.๑.....

๒.๒.....

คำอธิบายแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑)

(๑) ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ (เช่น คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ ผู้ว่าราชการจังหวัด นายอำเภอ หัวหน้าสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด) หรือปลัดกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ แล้วแต่กรณี

(๒) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

(๓) ระบุวันเดือนปีสิ้นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน

(๔) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

(๕) ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ (เช่นคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจผู้ว่าราชการจังหวัด) หรือปลัดกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ แล้วแต่กรณี

(๖) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

(๗) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

(๘) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

(๙) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ

(๑๐) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๙) ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

แบบ ปค. ๔

.....(๑).....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด .....(๒).....

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
.....	.....
.....	.....
.....	.....
๒. การประเมินความเสี่ยง	
.....	.....
.....	.....
.....	.....
๓. กิจกรรมการควบคุม	
.....	.....
.....	.....
.....	.....
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
.....	.....
.....	.....
.....	.....
๕. กิจกรรมการติดตามผล	
.....	.....
.....	.....
.....	.....

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

.....

.....

ลายมือชื่อ .....(๖).....

ตำแหน่ง .....(๗).....

วันที่ .....(๘)..... เดือน ..... พ.ศ. .....

คำอธิบายแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

(๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

(๒) ระบุวันเดือนปีสิ้นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(๓) ระบุองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ

(๔) ระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในพร้อมความเสี่ยงที่ยังมีอยู่/จุดอ่อน

(๕) สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ

(๖) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

(๗) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

(๘) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

แบบ ปค. ๕

.....(๑).....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด .....(๒).....

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ

ลายมือชื่อ .....(๑๐).....

ตำแหน่ง .....(๑๑).....

วันที่ ....(๑๒).... เดือน ..... พ.ศ. .....

คำอธิบายแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

(๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

(๒) ระบุวันเดือนปีสิ้นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ประเมินผลการควบคุมภายใน

(๓) ระบุภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ และวัตถุประสงค์ของภารกิจดังกล่าวที่ประเมิน

(๔) ระบุความเสี่ยงสำคัญของแต่ละภารกิจ

(๕) ระบุการควบคุมภายในของแต่ละภารกิจ เพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง เช่น ขั้นตอน วิธีปฏิบัติงาน กฎเกณฑ์

(๖) ระบุผลการประเมินการควบคุมภายในว่ามีความเพียงพอและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องหรือไม่ โดยอาจระบุในลักษณะต่างๆ เช่น มีการกำหนดหรือสั่งการอย่างเป็นทางการ มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและช่วยให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และหรือความเสี่ยงที่ลดลงหรือสามารถป้องกันได้ คุ้มค่ากับต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายในการควบคุมความเสี่ยงดังกล่าว

(๗) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ

(๘) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๗) ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

(๙) ระบุชื่อหน่วยงานที่รับผิดชอบและกำหนดแล้วเสร็จ (วัน เดือน ปี) ของการปรับปรุงการควบคุมภายใน

กรณีการจัดทำรายงานในระดับกระทรวงหรือในภาพรวมของจังหวัด ให้ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐในระดับหน่วยงานของรัฐ เช่น กรม ก. สำนักงาน ข. เทศบาลตำบล ค. เป็นต้น

(๑๐) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

(๑๑) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

(๑๒) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

แบบ ปค. ๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน .....(๑).....

ผู้ตรวจสอบภายในของ.....(๒)..... ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ....(๓).. เดือน .....พ.ศ. .....ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ .....(๔).....มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....(๕).....
ตำแหน่ง.....(๖).....
วันที่...(๗)..... เดือน.....พ.ศ. .....

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับ ความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง (๘)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๒.๑.....

๒.๒.....

คำอธิบายแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

(๑) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

(๒) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐ

(๓) ระบุวันเดือนปีสิ้นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการสอบทานการประเมินดังกล่าว

(๔) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐ

(๕) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

(๖) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

(๗) ระบุวันที่รายงาน

(๘) ระบุข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเสี่ยง

(๙) ระบุข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๘)

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

ที่ ๔๓๓/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในสำนักงานปลัด

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบล ดังต่อไปนี้

๑. หัวหน้าสำนักปลัด	ประธานกรรมการ
๒. นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ	กรรมการ
๓. นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ	กรรมการ
๔. นิติกรชำนาญการ	กรรมการ
๕. นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ	กรรมการ
๖. เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยปฏิบัติงาน	กรรมการ
๗. นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ	กรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักปลัด แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักปลัดทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายประเทือง กอศูณกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

นิวัฒน์

หัวหน้าสำนักปลัด ผู้ตรวจ

ร่าง/พิมพ์/ทาน

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

ที่ ๙๓๙ /๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองคลัง

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองคลัง ดังต่อไปนี้

๑. ผู้อำนวยการกองคลัง	ประธานกรรมการ
๒. นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ	กรรมการ
๓. เจ้าพนักงานพัสดุปฏิบัติงาน	กรรมการ
๓. นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ	กรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของกองคลัง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนายการกองคลังทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายประเทือง กอคูณกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

นายบรรจบ

หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้ตรวจ

ร่าง/พิมพ์/ทาน

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
ที่ ๔๓๕/๒๕๖๖
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองช่าง
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองช่าง ดังต่อไปนี้

๑. ผู้อำนวยการกองช่าง	ประธานกรรมการ
๒. นายช่างโยธาชำนาญงาน	กรรมการ
๓. เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน	กรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของกองช่าง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนายการกองช่างทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายประเทือง กอคูณกลาง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

นส อรรถาบเด
นส หัวหน้าสำนักปลัด ผู้ตรว...
นส ร่าง/พิมพ์/ทาน

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

ที่ ๒๓๖ /๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ดังต่อไปนี้

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

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของกองการการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนายการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายประเทือง กอคูณกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

นายปรัชญา ปลัด

นาง หัวหน้าสำนักปลัด ผู้ตรวจ

นาง ร่าง/พิมพ์/ทาน

นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

องค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด ได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงมาอย่างต่อเนื่องในรูปแบบการบริหารความเสี่ยงจากการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และการปรับปรุงพัฒนางานขององค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด ให้สำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ ภารกิจ ตามอำนาจหน้าที่ ดังนั้น เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงเป็นรูปธรรมโดยยึดถือการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางของ (COSO) และกรอบการดำเนินงานของกระทรวงการคลัง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อลดความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยคำนึงถึงการบรรลุตามแผนยุทธศาสตร์ แผนดำเนินงานประจำปีทั้งหมดขององค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด จึงกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑. ทุกสำนัก/กอง ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด ต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยง โดยให้การดำเนินการบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานปกติ

๒. กำหนดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงเป็นมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กร

๓. ให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรแบบบูรณาการ เช่น นำการควบคุมภายในเข้ามามีส่วนร่วมในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีการจัดการและดำเนินการอย่างเป็นระบบและต่อเนื่องสอดคล้องกับการบรรลุตัวชี้วัด/เป้าหมาย กลยุทธ์ ตามแผนยุทธศาสตร์ และแผนดำเนินงานประจำปีงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

๔. ให้มีการติดตามประเมินผล และรายงานผลการบริหารความเสี่ยงรวมทั้งมีการทบทวนปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ กรณียังมีความเสี่ยงให้ทบทวนและนำไปบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณถัดไป

๕. ให้มีการนำเทคโนโลยีมาใช้เพื่อการจัดการที่ดี

๖. ให้มีการเผยแพร่ แจ้งเวียนแผนการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้การบริหารจัดการเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายประเทือง กอคูณกลาง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

(1)

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด
ที่ ๙๓๒ /๒๕๖๖
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบล
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบล ดังต่อไปนี้

๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ประธานกรรมการ
๒. ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๓. ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๔. ผู้อำนวยการกองศึกษา	กรรมการ
๕. หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ/เลขานุการ
๖. นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ	ผู้ช่วยเลขานุการ

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบล
๓) รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์บริหารส่วนตำบล
๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (อบต.)

ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอโนนสูง ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

/๑....

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

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทราบโดยด่วน

๕. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายประเทือง กอคูณกลาง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันอัด

ปลัด
หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้ตรวจ
ร่าง/พิมพ์/ทาน