

สำเนาถูกต้อง



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี

ที่ ๑๗๕ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

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

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบล ดังต่อไปนี้

- | | |
|-------------------------------------|---------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี | ประธานกรรมการ |
| ๒. หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๓. นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ | เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (อบต.)

ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอเชียงคาน ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำ...

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

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

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี ทราบโดยด่วน

๖. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่

9

เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายพิรพจน์ หมื่นหาวงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี

ปลัดองค์การฯ.....

หัวหน้าสำนักปลัด.....

พิมพ์/ทวน.....

สำเนาฉบับ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี

ที่ ๒๒๑ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักปลัด
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

.....

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่าง
ต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุดุลยภาพประสงคด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน
และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วย
ความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบล ดังต่อไปนี้

๑. หัวหน้าสำนักปลัด	ประธานกรรมการ
๒. นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ	กรรมการ
๓. นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ	กรรมการ
๔. นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ	กรรมการ
๕. นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ	กรรมการ
๕. นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ	เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผล
ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานปลัด แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักปลัดทราบ เพื่อรายงาน
คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล และให้ดำเนินการ
ติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุดุลยภาพประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และ
ภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่

๗

เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายพีรพจน์ หมั่นหาวงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....

หัวหน้าสำนักปลัด.....

พิมพ์/ทาน.....



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี

ที่ ๑๔๕/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กองช่าง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

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

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองช่าง ดังต่อไปนี้

๑. นางสาวนริศรา ยศพิมพ์า จพง.ธุรการชำนาญงาน รักษาการแทน ผอ.กองช่าง ประธาน
๒. นายธีรภัทร กลางเสนา ผู้ช่วยนายช่างโยธา กรรมการ
๓. นายเสกสรร เครือทองศรี ผู้ช่วยนายช่างไฟฟ้า กรรมการ

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของกองช่าง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองช่างทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลู่วัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายพิรพจน์ หมั่นหาวงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี

รายงานการประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผล
การควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
วันพุธ ที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗
ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี

ผู้มาประชุม

๑. นายอดิศักดิ์ คำภา	ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดรักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี
๒. นางจริญญา นิสิตา	ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ
๓. นางสาวอัจฉริยา ธรรมรังษี	ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
๔. ว่าที่ ร.ต.พีรมิตร วังศิริ	ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ
๕. นางสาวปัทมา จันทร์พรม	ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ
๖. นางสาวหนึ่งฤทัย ธนะบุตร	ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ
๗. นางสาวอำภา สิงห์หล้า	ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๘. นายคมสันต์ ต้นมิ่ง	ตำแหน่ง เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยชำนาญงาน
๙. นางนิตยา ฟองนวล	ตำแหน่ง นักวิชาการการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
๑๐. นางสาวอนุสา ศรีบัวรินทร์	ตำแหน่ง เจ้าพนักงานพัสดุปฏิบัติงาน
๑๑. นางสาวนริศรา ยศพิมพ์า	ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการ

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นายพีรพจน์ หมั่นหาวงศ์	ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี
๒. นายอนุศาสตร์ ชันทะนะ	ตำแหน่ง รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี
๓. นายเชลย์ กรมทอง	ตำแหน่ง รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี

เริ่มประชุมเวลา ๑๐.๐๐ น

เมื่อที่ประชุมพร้อมแล้ว ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี ดำเนินการประชุมตามระเบียบวาระดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑

นายอดิศักดิ์ คำภา
ประธานฯ

เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

- ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๖๐ เมษายน ๒๕๖๑ และ

มีผลบังคับ...

มีผลบังคับใช้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่จะต้องดำเนินการตามมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดกรณีหน่วยงานของรัฐมีเจตนาหรือปล่อยปละละเลย ในการปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยไม่มีเหตุอันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ต่อไป เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

- สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ นี้ องค์การบริหารส่วนได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร มีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี เป็นประธานคณะกรรมการ มีนักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ เป็นคณะกรรมการและเลขานุการ และในการประชุมในครั้งนี้ขอมอบหมายให้ นางสาวอัจฉริยา ธรรมรังษี ตำแหน่งนักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ เป็นผู้จัดบันทึกรายงานการประชุม

ที่ประชุม

ทราบ/ถือปฏิบัติ

ระเบียบวาระ ที่ ๒

เรื่องรับรองรายงานการประชุมครั้งที่แล้ว

- เนื่องจากการประชุมครั้งแรก ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗
จึงไม่มีการรับรองรายงานการประชุมฯ

ที่ประชุม

- รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๓ ...

ระเบียบวาระที่ ๓

นายอดิศักดิ์ คำภา

ประธาน ฯ

เรื่องเพื่อทราบและดำเนินการ

- จากที่ได้เชิญทุกท่านมาประชุมวันนี้ เพื่อติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มีมติขจัดขั้นตอนใดบ้างแจ้งให้ที่ประชุมทราบด้วย เพื่อจะได้ดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบหรือหนังสือสั่งการ ต่อไป

นางสาวอัจฉรียา ธรรมรังษี

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

- ขั้นตอนการดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๗ ผู้บริหารท้องถิ่นให้แจ้งเวียนทุกหน่วยงานย่อย จัดทำคำสั่ง และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ และแต่ละสำนัก/กอง ก็ได้แต่งตั้งเสร็จเรียบร้อยแล้ว นั้น ดิฉันที่ปฏิบัติหน้าที่เป็น Center ขององค์กร ได้ประสานการส่งรายงานการควบคุมภายในที่ต้องรวบรวมส่งผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ) ภายใน ๙๐ วัน ต่อไป ตามแบบที่กำหนดที่ส่งให้กับทุกกองแล้วนะค่ะ ก็จะขอทบทวนนะค่ะ

- การประเมินผลการควบคุมภายใน การกิจหลักของ คณะกรรมการระดับหน่วยงานย่อย คือ

๑. ปรับปรุงคำสั่งควบคุมภายใน/คำสั่งกำหนดหน้าที่ ให้เป็นปัจจุบัน
๒. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามแบบรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ แบบ ปค.๔/ แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวมโดยหัวหน้าส่วนราชการ ลงนาม แล้วจัดส่งให้เลขานุการองค์กร จำนวน ๑ ชุด พร้อมไฟล์ข้อมูลนะค่ะ

ที่ประชุม

- รับทราบ

นายอดิศักดิ์ คำภา

ประธาน ฯ

- ก็ขอให้สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง ได้ดำเนินการให้ทันการรายงานต่อผู้กำกับดูแลด้วยนะคร้าหากมีปัญหาหรือข้อติดขัดประการใดก็ขอให้ทำความเข้าใจให้ชัดเจนก่อน หรือประสาน Center ขององค์กร เพื่อประสานการจัดทำ การส่งรายงานการควบคุมภายในที่ต้องรวบรวมส่งผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ) ให้ทันภายใน ๙๐ วัน งานควบคุมภายใน มีเป้าหมายสำคัญเพื่อให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ ในการจัดวางและประเมินผลการควบคุม

ภายใน...

ภายในจะต้องมีความเข้าใจหลักการและแนวทางในการประเมินผลควบคุมภายในก่อน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการด้วยความมั่นใจและมีคุณภาพ องค์การโดยผู้บริหาร สามารถใช้เป็นข้อมูลในการบริหารงาน เพื่อให้เกิดกระบวนการบริหารบ้านเมืองที่ดี ผลการดำเนินงานขององค์กรบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า ระยะเวลา ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ก็ขอให้ทุกท่านได้ดำเนินการให้ทันต่อการรายงานครับ ขอเชิญนักวิชาการศึกษา

ว่าที่ ร.ต.ไพรมิตร วงศ์รี
นักวิชาการศึกษา

- ครับ สำหรับงานการศึกษาก็ได้ดำเนินการไปบางส่วนแล้ว เมื่อเสร็จแล้วก็จะรายงานให้กับ Center ขององค์กร เพื่อรวบรวมต่อไปครับ เหมือนกับปีที่ผ่านมา การควบคุมภายในของ งานการศึกษา, แบบ ปค.๔, แบบ ปค.๕,แบบติดตาม ปค.๕, แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยงฯ ครับ

นายอดิศักดิ์ คำภา
ประธาน ฯ

- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เมื่อแต่ละสำนัก/กอง ส่ง center ขององค์กรแล้ว ก็คือ นางสาวอัจฉริยา ธรรมรังษี ก็จะได้ดำเนินการรวบรวมเป็นแบบ ปค.๑ (หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน), ปค. ๔ (รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน), ปค.๕ (รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน) และเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ส่งให้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน เพื่อสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อออกรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) ต่อไป

นาย...

นายพีรพจน์ หมั่นหาวงศ์
นายก อบต.จอมศรี

- ครับ ก็ขอให้ทุกสำนัก/กอง ได้ดำเนินการจัดทำให้ทันตามกำหนดเวลา หากติดขัด ไม่เข้าใจก็ให้สอบถาม ปรีกษาหารือกัน ปรีกษาและขอคำชี้แนะจากท่านปลัด ฯ เพื่อให้งานในองค์กรของเราสามารถดำเนินการไปได้โดยไม่สะดุด และปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ ทันต่อการรายงาน ตามหัวระยะเวลาที่กำหนด

นายอดิศักดิ์ คำภา
ประธานฯ

- ก็ขอให้ฝ่ายเลขานุการ ฯ ได้รวบรวมเอกสารจากสำนัก/กอง แล้วก็ในปัจุบันประมาณต่อไปก็คือ ปัจุบันประมาณ ๒๕๖๘ อยากจะให้นัดประชุมมากกว่า ๑ ครั้ง เพื่อทบทวนติดตามและดำเนินการรายงานผู้กำกับดูแลให้ทันตามกำหนดเวลาต่อไป

ระเบียบวาระที่ ๔
นายอดิศักดิ์ คำภา
ประธานฯ

เรื่องอื่น ๆ
- มีท่านใด มีข้อสงสัย อยากจะสอบถาม หรือเสนอแนะอีกหรือไม่ครับ ประธานฯ ถ้าไม่มี ผมก็ขอปิดการประชุมครับ

ที่ประชุม

- รับทราบ

ปิดประชุมเวลา ๑๒.๐๐ น

(ลงชื่อ)

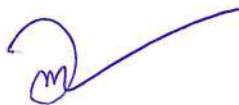
อัญญา

ผู้จัดบันทึกรายงานการประชุม

(นางสาวอัญญา ธรรมรังษี)

กรรมการและเลขานุการ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจรายงานการประชุม

(นายอดิศักดิ์ คำภา)

ประธานคณะกรรมการองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี สำนักปลัด งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

ที่ ลย ๗๔๓๐๑/

วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง ทุกส่วนราชการ

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

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
๕. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

สำหรับองค์กร ให้รายงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มที่กรมบัญชีกลาง กำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๑, ปค.๔, ปค.๕, ปค.๖ แล้วรวบรวมรายงานฯ ดังกล่าว เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี และรายงาน ปค.๑ ให้ผู้กำกับดูแล ภายในเวลาที่กำหนด ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(ลงชื่อ)

(นายชอม สุพร)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี

สำเนาฉบับ



ที่ ลย ๗๔๓๐๑/๒๑๑

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี
อำเภอเชียงคาน จังหวัดเลย ๔๒๑๑๐

๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอเชียงคาน

อ้างถึง พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๑ เล่ม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของ
รัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐
กันยายน ๒๕๖๗ แล้วรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบภายใน ๙๐ วัน นับจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี ขอส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายละเอียดตามแบบรายงาน
ที่ส่งมาพร้อมนี้

๑. แบบ ปค.๑
๒. แบบ ปค.๔
๓. แบบ ปค.๕
๔. แบบ ปค.๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายพีรพจน์ หมีนหางค์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี

สำนักปลัด อบต.

งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

โทร. ๐-๔๒๘๒-๑๔๔๕

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....

หัวหน้าสำนักปลัด.....

พิมพ์/ทาน.....

รายงานการติดตามผลการควบคุมภายใน
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓



องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี
อำเภอเขียงคาน จังหวัดเลย

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเชียงคาน

องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และความโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรีเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้ การกำกับดูแลของนายอำเภอเชียงคาน

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ มีการเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่นมากเกินไป
- ๑.๒ การเก็บเอกสารของงานสารบรรณไม่เป็นหมวดหมู่
- ๑.๓ การจัดทำเอกสารขอยืมเงินเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
- ๑.๔ ขาดบุคลากรด้านช่างระดับหัวหน้ากอง
- ๑.๕ เอกสารประกอบฎีกาที่จัดทำขึ้นไม่ถูกต้องสอดคล้องกับสัญญาในระบบ e-lass
- ๑.๖ การจัดทำบัญชีรายละเอียดผู้ชำระภาษีไม่ถูกต้อง
- ๑.๗ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้าไม่ปฏิบัติตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี
- ๑.๘ ไม่มีการจัดทำแผนซ่อมแซมบำรุงรักษาครุภัณฑ์
- ๑.๙ ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจ

ขององค์กร

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ให้เจ้าหน้าที่ทบทวนการจัดทำแผนพัฒนาโดย ทบทวน นโยบาย เป้าหมายและวัตถุประสงค์ให้ชัดเจน
- ๒.๒ ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานสารบรรณจัดเก็บเอกสารให้เป็นหมวดหมู่
- ๒.๓ ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องของจำนวนผู้สูงอายุที่มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
- ๒.๔ สรรหาบุคลากรระดับผู้อำนวยการกองช่าง
- ๒.๕ ให้ผู้อำนวยการกองคลังตรวจสอบฎีกากับเลขที่สัญญาให้ถูกต้องตรงกันก่อนในเบื้องต้น

๒.๖ ประชาสัมพันธ์ให้เจ้าของทรัพย์สินที่มีการเปลี่ยนแปลง ถือครอง การใช้ประโยชน์
ในทรัพย์สินแจ้งให้ อบต.ทราบ

๒.๗ ให้เจ้าของงบประมาณจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๘ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแต่ละงบประมาณจัดทำแผนบำรุงรักษาครุภัณฑ์

๒.๙ ปรับแผนการตรวจสอบภายในให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่
ปฏิบัติงานตรวจสอบ

(ลงชื่อ)



(นายพิรพจน์ หมีนหางค์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี

วันที่ ๒๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน โดยยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม จัดให้มีโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม สร้างแรงจูงใจ ส่งเสริม พัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ บุคลากรเข้าใจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอ มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น รวมถึงการพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ มีการระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของสำนักปลัดในภาพรวมเหมาะสม ผู้บริหารให้ความสำคัญกับความซื่อตรง และจริยธรรม โดยมีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร แจ้งเวียนให้ทุกคนทราบ มีแผนการฝึกอบรมและส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรที่สำคัญและจำเป็นในการปฏิบัติงาน มีการกำหนดโครงสร้าง และมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคล ที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ รวมถึงมีการแต่งตั้งคณะทำงานในการติดตามการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๒. การประเมินความเสี่ยง สำนักปลัดมีการประเมินความเสี่ยงโดยกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน บุคลากรทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก พร้อมวิเคราะห์ความเสี่ยงโดยประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง ความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง อย่างไรก็ตามจากผลการประเมินความเสี่ยงพบว่า มีกิจกรรม/โครงการของสำนักปลัดที่ยังมีความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ดังนี้ ๑. งานการเพิ่มเติมและเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนา ๒. งานสรรบรรณ ๓. งานจัดทำเอกสารการขอยืมเงินเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมการควบคุม มีการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓. กิจกรรมการควบคุม ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยผู้บริหารกำหนดนโยบายให้บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม และแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้การปฏิบัติงานจริงบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น นอกจากนี้ยังได้นำเทคโนโลยีมาใช้ในการกิจกรรมการควบคุม เพื่อการปฏิบัติงานของสำนักปลัดในการควบคุมความเสี่ยงต่าง ๆ เช่น ได้ใช้ Application Line เพื่อให้ประชาชนใช้เป็นเครื่องมือในการแจ้งข่าวสารที่เกี่ยวข้องกับงานขององค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด และมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารภายในสำนักปลัดมีความเหมาะสม โดยได้นำระบบสารสนเทศที่มีอยู่มาใช้ในการสนับสนุนการปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในที่กำหนด เช่น การใช้ระบบสารสนเทศการบริหารจัดการเพื่อวางแผนและประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-Plan) เป็นข้อมูลในการวางแผนและติดตามประเมินผลการบริหารงาน และเป็นข้อมูลสำหรับผู้บริหารท้องถิ่น สามารถใช้ในการบริหารงานและตัดสินใจได้อย่างทันเวลา รวมถึงยังเป็นสื่อเชื่อมโยงข้อมูลระหว่าง บุคลากรภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๕. กิจกรรมการติดตามผล มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และมีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหาร ผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถ สั่งการแก้ไข ได้อย่างเหมาะสม	และประชาชนผู้สนใจอีกด้วย นอกจากนี้สำนักปลัดได้ จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่เรื่อง ที่สำคัญหรือน่าสนใจทั้งภายในและภายนอกองค์กร เช่น การจัดทำแผ่นพับเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับโทษ ของยาเสพติด เพื่อลดความเสี่ยงในเรื่องดังกล่าว และ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๕. กิจกรรมการติดตามผล สำนักปลัดมีระบบการติดตามผลที่เหมาะสม โดย ผู้บริหารได้กำหนดระยะเวลาการประเมินติดตามผล การปฏิบัติงาน ตามระบบการควบคุมภายในเป็นราย ไตรมาส โดยมีการเปรียบเทียบแผนและผลการ ดำเนินงาน และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงาน ไม่เป็นไปตาม แผน กำหนดให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขทันที และ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการ ประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี มีองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

(ลงชื่อ)

(นายอดิศักดิ์ คำภา)

หัวหน้าสำนักปลัด

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี อำเภอเขียงคาน จังหวัดเลย
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ภารกิจ - การเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลง แผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ - เพื่อให้สอดคล้องกับปัญหาและ ความต้องการที่แท้จริง สามารถ จัดลำดับความสำคัญของปัญหาและ แก้ไขปัญหาได้ทันทั่วถึง เพื่อนำไปสู่ การพัฒนาขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น	- การเพิ่มเติมหรือ เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนา ท้องถิ่นขององค์การบริหาร ส่วนตำบลจอมศรี ทำให้ การจัดสรรงบประมาณ กระจายประจำปีมีมากขึ้น กว่าเดิม ซึ่งไม่สอดคล้อง กับงบประมาณรายรับ ประจำปี ทำให้ไม่สามารถ แก้ไขปัญหา และความ ต้องการของประชาชนที่ แท้จริงได้	๑. กระตุ้นประชา สัมพันธ์ ให้ประชาชน เห็นความสำคัญ และ ประโยชน์ของ แผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. เสริมสร้างให้เกิดการ มีส่วนร่วมในการแสดง ความคิดเห็นและ ตอบสนอง ความ ต้องการของ ประชาชน อย่างทันทั่วถึง และเกิด ประโยชน์ต่อประชาชน โดยรวม	๑. นโยบาย วัตถุประสงค์และ เป้าหมายของแต่ละ ส่วนยังไม่ชัดเจน สอดคล้องกับการกิจ และแผน งบประมาณ ๒. กิจกรรมที่บรรจุใน แผนพัฒนาท้องถิ่นมี จำนวนมาก ได้รับ การตอบสนองซ้ำ ๓. ประชาชนไม่ ความสำคัญ กับ แผนพัฒนาท้องถิ่น ของ องค์การบริหาร ส่วนตำบลจอมศรี	๑. แต่ละส่วนวางแผนการใช้ ง่ายไม่ชัดเจน ๒. งบประมาณรายจ่าย ประจำปี ไม่สามารถจัดสรร งบประมาณตามแผนพัฒนาที่ วางไว้ได้ทั้งหมด ๓. แผนพัฒนาท้องถิ่น ของ องค์การบริหารส่วนตำบลจอม ศรี มีโครงการจำนวนมาก และ ไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้ตรง ตามความต้องการของ ประชาชน	๑. ทบทวนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยทบทวน นโยบาย เป้าหมายและ วัตถุประสงค์ให้ชัดเจน ๒. ประชุมประชาคมระดับหมู่บ้านและ ระดับตำบล โดยเรียงความสำคัญของ ปัญหาและความต้องการของประชาชน มากที่สุด และขอรับการสนับสนุน งบประมาณที่เกิดขึ้นศักยภาพต่อหน่วยงาน ภายนอก	สำนักปลัด

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี อำเภอเขียงคาน จังหวัดเลย
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ภารกิจ - งานสารบรรณ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้งาน สารบรรณ เกิดความเป็นระบบ สามารถสืบค้นได้สะดวก รวดเร็ว	- มีการลงทะเบียนรับ เอกสารเข้า และเอกสารที่ เก็บอยู่ในงานสารบรรณหา ไม่พบ	- แจ้งในที่ประชุม ผู้บริหาร พนักงาน เกี่ยวกับการลงเลข หนังสือรับ-ส่งประกาศ คำสั่งต่างๆ ให้รู้การ กลลงเป็นผู้ออกเลขส่ง พร้อมเป็นเจ้าของเรื่องนำ เอกสารให้ธุรการกลาง จัดเก็บไว้	- มีการติดตาม ตรวจสอบโดย หัวหน้าสำนักปลัด ในการกำกับดูแล อย่างสม่ำเสมอ	- เอกสารที่เก็บอยู่ในงาน สารบรรณหาไม่พบ	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตาม และนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง	สำนักปลัด

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี อำเภอเชียงคาน จังหวัดเลย
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ภารกิจ - งานจัดทำเอกสารการขอขอยืมเงิน เบิกจ่ายเงินยังชีพผู้สูงอายุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจ่ายเงินยังชีพ ผู้สูงอายุมีความถูกต้อง	- มีการจัดทำเอกสารขอยืมเงินเพื่อเบิกจ่ายเงินยังชีพในกรณีของผู้สูงอายุเสียชีวิตแล้วแต่ยังมีการขอเบิกจ่ายเงินยังชีพผู้สูงอายุ	- แจ้งให้นักพัฒนาชุมชนตรวจสอบข้อมูลจำนวนผู้สูงอายุที่มีชีวิตอยู่ก่อนทำการขอยืมเงินเพื่อเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้สูงอายุ	- มีการติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักปลัดในการกำกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ	- มีความผิดพลาดของจำนวนผู้สูงอายุที่มีสิทธิ์ได้รับเบี้ยยังชีพ	- ให้นักพัฒนาชุมชนตรวจสอบข้อมูลจำนวนผู้สูงอายุที่มีสิทธิ์ได้รับเบี้ยยังชีพจากระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	สำนักปลัด

(ลงชื่อ)

(นายอดิศักดิ์ คำภา)
หัวหน้าสำนักปลัด

ชื่อส่วนงานย่อย กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๑.๑ กิจกรรมงานด้านโครงการก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑) บุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงาน เนื่องจาก กองช่าง ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่าง และนายช่างโยธา ซึ่งมีเพียงผู้ช่วยนายช่างโยธา เพียงคนเดียว ทั้งนี้งานก่อสร้างมีจำนวนมาก ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามลำดับขั้นตอนของการดำเนินโครงการได้ ๒) บุคลากรที่ปฏิบัติงาน ขาดเทคนิคความรู้ทางด้านวิศวกรรมขั้นสูง ซึ่งบางโครงการเป็นโครงการที่ต้องใช้เทคนิคขั้นสูงจึงเป็นความเสี่ยงของกิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ๒. การประเมินความเสี่ยง ๑) เป็นความเสี่ยงจากการที่เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจ เรื่องของเทคนิคทางด้านวิศวกรรมขั้นสูง ในโครงการที่ต้องใช้เทคนิคในงานที่มีขนาดใหญ่และต้องใช้เทคนิคขั้นสูง ๒) เจ้าหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างไม่สามารถควบคุมงานก่อสร้างได้อย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากไม่มีนายช่างโยธาที่ทำหน้าที่ช่างผู้ควบคุมงานก่อสร้าง มี ๓. กิจกรรมการควบคุม - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานอยู่เสมอ - ขอความอนุเคราะห์เจ้าหน้าที่จากหน่วยงานอื่น เพื่อช่วยปฏิบัติงานในบางโครงการที่ต้องใช้เทคนิคในงานที่มีขนาดใหญ่และต้องใช้เทคนิคขั้นสูง	ผลการประเมิน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๔ งาน ประกอบด้วย ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร ๓. งานประสานสาธารณูปโภค ๔. งานผังเมือง จากการวิเคราะห์ประเมินผลองค์ประกอบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบความเสี่ยงภายในภารกิจ ๑ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมงานด้านโครงการก่อสร้าง งานสำรวจประมาณราคาและออกแบบงาน และการควบคุมงานก่อสร้าง โครงการก่อสร้างพื้นฐานต่างๆ เนื่องจากกองช่างมีบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานด้านช่าง ขาดบุคลากรตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่าง และตำแหน่งนายช่างโยธา ทำให้เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน ส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้าและเกิดความผิดพลาดขึ้นได้

ชื่อส่วนงานย่อย กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม มาช่วยในการปฏิบัติงาน ช่วยในการพัฒนาและติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ ๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามผลระหว่างปฏิบัติงาน และประเมินประสิทธิภาพ มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงานและมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่อง	

สรุปผลการประเมิน

กองช่าง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น แต่มีกิจกรรม/ความเสี่ยงอยู่ ๑ กิจกรรม ที่มีจุดอ่อน คือ

๑. งานสำรวจประมาณราคาและออกแบบงานก่อสร้าง และการควบคุมงานก่อสร้าง โครงการก่อสร้างพื้นฐานต่างๆ

บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานด้านช่าง ขาดบุคลากรตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่างและตำแหน่งนายช่างโยธา ทำให้เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน ส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า และเกิดความผิดพลาดขึ้นได้

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางสาวนริศรา ยศพิมพ์)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ชื่อส่วนงานย่อย กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแบบแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยัง มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุม	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ผู้รับผิดชอบ
๑. งานประมาณราคาและออกแบบงาน ก่อสร้าง และงานควบคุมงานก่อสร้าง โครงการก่อสร้างพื้นฐานต่าง ๆ วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานสำรวจ ประมาณราคา และออกแบบงานก่อสร้าง และงาน ควบคุมงานก่อสร้าง โครงการก่อสร้าง พื้นฐานต่าง ๆ มีความรวดเร็ว ถูกต้อง	- ขาดบุคลากรด้าน ช่าง ระดับหัวหน้า กง และนายช่าง โยธา	มีการแบ่งหน้าที่ ที่ตาม ตำแหน่งงานที่ รับผิดชอบให้ปฏิบัติ ตามระเบียบ	กำหนดแนวทาง และควบคุมการ ปฏิบัติงานตาม แนวทางปฏิบัติ ตามหลักเกณฑ์ทั้ง ในทางทฤษฎีและ ปฏิบัติ	- บุคลากรด้าน ช่างไม่เพียงพอ ทำให้การ ปฏิบัติงานเป็นไป ด้วยความล่าช้า และเกิดความ ผิดพลาด	สรรหาบุคลากรระดับ หัวหน้ากอง ออกคำสั่ง มอบหมายงานกำกับ ภาระงานให้ ผู้รับผิดชอบอย่าง ชัดเจน กำชับผู้ปฏิบัติงานให้ ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และอบรมเพิ่มพูน ความรู้	กองช่าง ผู้อำนวยการกอง ช่าง อบต.จอมศรี

(ลงชื่อ)

(นางสาวนริศรา ยศพิมพ์)

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน ศึกษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ชื่อส่วนงานย่อย : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ มีการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๓ งาน ได้แก่ งานการเงินและบัญชี งานพัฒนาจัดเก็บรายได้ และงานพัสดุ โดยมีผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาศักยภาพความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ซึ่งตามห้วงระยะเวลาการประเมินการควบคุมภายใน กองคลัง อบต.จอมศรี มีการระบุความเสี่ยงแบ่งตามงานที่ได้รับผิดชอบ ดังนี้ ๑. งานการเงินและบัญชี ได้กำหนดความเสี่ยงกิจกรรมการตรวจสอบฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงิน ๒. งานพัฒนาจัดเก็บรายได้ ได้กำหนดความเสี่ยงการจัดทำบัญชีรายละเอียดผู้ชำระภาษี (ภ.ค.๒) ๓. งานพัสดุ ได้กำหนดกิจกรรมความเสี่ยง การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผน และการซ่อมบำรุงรักษาครุภัณฑ์ไม่มีแผนในการซ่อมแซม	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้ยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลังและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองคลัง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือการประสานงานระหว่างหน่วยงานภายในองค์กร ความรู้ความสามารถความตั้งใจตลอดจนความตระหนักของบุคลากร ผู้ปฏิบัติงาน และปัจจัยภายนอก ที่เกิดจากผู้ที่เกี่ยวข้องเสียภาษีส่วนใหญ่ไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งการเปลี่ยนแปลงข้อมูล ไม่มายื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้บัญชีรายละเอียดผู้ชำระภาษีไม่ถูกต้อง ส่งผลให้การจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องและไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยง ที่ส่งต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจ มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลด ความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ใน นโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอน การปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มี ผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนด วิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้ประชุม และแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ ๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และ ประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตาม วัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒.๑ จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้ บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม ความเสี่ยง ๓.๒.๒ การรับและจ่ายเงิน มีการดำเนินการผ่านระบบ e-laas เท่านั้น จึงส่งผลให้รายงานทางการเงินมีความ ถูกต้องแม่นยำ ๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็น ลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการ มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ จัดทำหนังสือแจ้งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ ภาษีให้ครบจำนวนทุกราย ๓.๓.๓ จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี ๓.๓.๔ จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงแอปพลิเคชัน Line ของกองคลัง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้หรือแจ้งข้อระเบียบกฎหมายที่ออกมาใหม่เพื่อทราบและถือปฏิบัติอย่างทันทั่วถึง ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ทางแอปพลิเคชัน Line ๔.๓.๒ มีการจัดทำหนังสือแจ้งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบจำนวนทุกราย
๕.กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ หน่วยงานได้ดำเนินการประเมินผลระหว่างปฏิบัติงานและการประเมินผลเป็นรายครั้งตามกำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง ๖ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการจัดเก็บรายได้เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม งานการเงินและบัญชี ยังมีเรื่องการตรวจสอบความถูกต้องของฎีกาที่ยังต้องประสานงานกับผู้จัดทำฎีกาและหน่วยงานผู้เบิก ให้มีความระมัดระวังในการจัดทำให้ถูกต้องต่อไป งานพัฒนาจัดเก็บรายได้ ยังมีเรื่องการจัดทำบัญชีรายละเอียดผู้ชำระภาษี (ภ.ค.๒) ซึ่งมีสาเหตุมาจากปัจจัยภายนอกที่ยากแก่การควบคุม แต่ต้องพยายามดำเนินการให้ถูกต้องมากที่สุดเพื่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการจัดเก็บภาษี และงานพัสดุยังมีกิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่เป็นไปตามแผน และการซ่อมบำรุงรักษาครุภัณฑ์ ที่ไม่มีการจัดทำแผนการซ่อมแซมบำรุงรักษาครุภัณฑ์ของหน่วยงานผู้รับผิดชอบ หรือใช้ครุภัณฑ์ ซึ่งมีสาเหตุเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่ควบคุมได้ยาก กองคลังจึงมีการควบคุมกิจกรรมความเสี่ยงดังกล่าวอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ

(ลงชื่อ).....

(นางนิตยา พองนวล)

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ ๒๕๖๗

ชื่อส่วนงานย่อย : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ภารกิจ ๑.งานการเงินและบัญชี - กิจกรรมการตรวจสอบความถูกต้องของฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การตรวจสอบฎีกาและเอกสารประกอบก่อนการเบิกจ่ายถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖	๑. เอกสารฎีกาที่จัดทำขึ้นไม่ถูกต้องสอดคล้องกับสัญญาในระบบ e-las โดยจำนวนเงินที่จ่ายเท่ากันสาเหตุเกิดจากการเลือกสัญญามาจัดทำฎีกาในระบบ e-las ไม่ถูกต้อง ผู้จัดทำสังเกตแต่ยอดเงินที่เบิกจ่าย ทำให้การเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามสัญญา ๒. หน่วยงานผู้เบิกเงินวงฎีกาที่ลงลายมือชื่อของผู้เกี่ยวข้องยังไม่ครบถ้วน	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัดโดยให้ข้อสังเกตในการจัดทำฎีกาโดยดูเลขที่สัญญาเป็นหลัก ๒. กำชับแต่ละหน่วยงานผู้เบิกตรวจสอบฎีกาและเอกสารประกอบฎีกาให้มีการลงลายมือชื่อให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนวางฎีกาเบิกจ่ายมายังกองคลัง	- การตรวจฎีกาได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายในแต่ละรายการ	- ข้อผิดพลาดลดลงเป็นอย่างดีมากแต่ยังหลงเหลือเพียงเล็กน้อยอาจเกิดจากผู้ปฏิบัติงานหลายด้าน ปริมาณงานเยอะ จึงเกิดการหลงลืมได้	๑. ให้ผู้อำนวยการสำนักงาน ก / ก อ ง ตรวจสอบฎีกากับเลขที่สัญญา ให้ถูกต้องตรงกันก่อนในเบื้องต้น ๒. ผู้อำนวยการกองคลังสอบทานอย่างละเอียด	- สำนักปลัด - กองคลัง - กองช่าง

ชื่อส่วนงานย่อย : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินการตามแผนการดำเนินงานของรัฐบาล/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. งานพัฒนาจัดเก็บรายได้ - กิจกรรมการจัดทำบัญชีรายละเอียดผู้ชำระภาษี (ก.ค.๒) <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้งานจัดเก็บภาษีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเกิดความ เป็นธรรมกับทุกฝ่าย สามารถ จัดเก็บภาษีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน	๑. มีการเปลี่ยนแปลง ผู้ถือครองที่ดินและ เปลี่ยนแปลงลักษณะ การทำประโยชน์ ที่ดิน โดยไม่ได้แจ้ง การเปลี่ยนแปลงให้ อบต.ทราบ ๒. เจ้าของทรัพย์สิน ไม่มายื่นแบบแสดง รายการ ๓. เจ้าของทรัพย์สิน ไม่มาจ่ายภาษีและไม่สามารถติดต่อได้ ๔. เจ้าของทรัพย์สิน ไม่ทำงานที่อื่นและไม่สนใจการจ่ายชำระ ภาษี	๑. ถือปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ ตลอดจนกฎกระทรวงและ ประกาศที่เกี่ยวข้อง ๒. ถือปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ ตลอดจนกฎกระทรวง และประกาศที่เกี่ยวข้อง ๓. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์ อักษร	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลด ความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอเนื่องจากข้อมูลทรัพย์สิน ไม่เป็นปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลง ผู้ถือครองและจำนวนทรัพย์สิน แต่ไม่ได้แจ้งการเปลี่ยนแปลงให้ อบต.ทราบ และไม่ทราบช่วง ระยะเวลาในการชำระภาษี ไม่ สามารถติดต่อได้	- มีการเปลี่ยนแปลงผู้ ถือครองและจำนวน ทรัพย์สินแต่ไม่ได้แจ้ง การเปลี่ยนแปลงให้ อบต.ทราบ - เจ้าของทรัพย์สินไม่ ทราบช่วงระยะเวลา ในการชำระภาษี - เจ้าของทรัพย์สินไม่ สามารถติดต่อได้	- ประชาสัมพันธ์ กรณีที่มีการ เปลี่ยนแปลงการ ถือครอง เปลี่ยนแปลงการ เสียครอง เปลี่ยนแปลงการ ใช้ประโยชน์ใน ทรัพย์สินแจ้งให้ อบต.ทราบ	กองคลัง อบต.จอมศรี

ชื่อส่วนงานย่อย : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
	๕. อบต. ทำหนังสือ แจ้งให้มาชำระภาษี แต่ไม่มีคนรับหนังสือ จึงทำให้ไม่ทราบ ช่วงเวลาในการชำระ ภาษี ๖. อบต. ทำหนังสือ แจ้งให้ผู้ใหญ่บ้าน/ กำนันประชาสัมพันธ์ ให้ทราบแต่เจ้าของ ทรัพย์สินไม่อยู่บ้าน จึงทำให้ไม่สามารถ ทราบข้อมูลข่าวสาร การชำระภาษี			-		กองคลัง อบต. จอมศรี

ชื่อส่วนงานย่อย : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ /วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและ พัสดุ - กิจกรรม การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์	๑. เจ้าของงบประมาณ หรือเจ้าของเรื่องที่ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง จัดทำบันทึกขออนุมัติ ไม่ นำเอกสาร โครงการแจ้ง ให้พัสดุทราบล่วงหน้า	๑. ถือปฏิบัติตามพระราช บัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	๑. การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ ระดับหนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอ	๑.การขาดการ ประสานงานระหว่าง หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อกำหนดความต้องการ พัสดุ	๑.แจ้งเจ้าหน้าที่/ ส่วนราชการ ที่ขอ อนุมัติจัดทำแผน จัดซื้อ-จัดจ้าง ๒. วางแผนการ พัฒนาบุคลากรทุก กอง/สำนัก ทุก ระดับ เพื่อให้ได้รับ ความรู้ความเข้าใจ ในระเบียบฯ พรบ. ที่เกี่ยวข้องกับงาน พัสดุฉบับปัจจุบัน ๓. ส่งพนักงาน เจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมอย่าง ต่อเนื่องโดยเฉพาะ การจัดซื้อจัดจ้าง ภาครัฐวิธีการทาง อิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)	-หัวหน้า สำนักปลัด -ผอ.กองคลัง -ผอ.กองช่าง
๑. เพื่อให้การดำเนินการที่ ถูกต้องตามพระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๒. เพื่อให้การดำเนินการที่ถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. ไม่ปฏิบัติตามแผนการ จัดซื้อจัดจ้างประจำปีของ แต่ละเจ้าของงบประมาณ	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์ อักษร ๒. มีผู้อำนวยการกองคลัง ติดตาม	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ด้านพัสดุเข้าอบรมอย่าง ต่อเนื่อง	๑.บุคลากรในองค์กร ขาดความรู้ความเข้าใจ ด้านงานพัสดุ	๑.บุคลากรในองค์กร ขาดความรู้ความเข้าใจ ด้านงานพัสดุ	

ชื่อส่วนงานย่อย : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. งานทะเบียนทรัพย์สิน และพัสดุ -การซ่อมบำรุงรักษา ครุภัณฑ์ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อยืดอายุการใช้งาน วัสดุ ครุภัณฑ์ และ ส่วนประกอบที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อลดความเสียหาย ของวัสดุ ครุภัณฑ์ให้น้อย ที่สุด	๑. เจ้าของงบประมาณ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ครุภัณฑ์ ไม่จัดทำแผนซ่อม บำรุงวัสดุครุภัณฑ์ ๒. ไม่มีการบำรุงรักษา วัสดุ ครุภัณฑ์ในระยะเวลาที่ กำหนดไว้ในคู่มือการใช้งาน	๑. ถือปฏิบัติตามพระราช บัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๒. ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวง การคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๓. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร	๑. การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยง ได้ระดับหนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอ ๒. ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบทำการ จัดทำแผนซ่อมบำรุง วัสดุ ครุภัณฑ์ ประจำปี และขออนุมัติจัดซื้อจัด จ้างให้ตรงไปตามซ่อม บำรุงวัสดุ ครุภัณฑ์ ประจำปี ที่แต่ละส่วน, กองวางแผนไว้ ๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดูแลบำรุงวัสดุ ครุภัณฑ์อย่างต่อเนื่อง	๑. การขาดการบำรุงรักษา วัสดุ ครุภัณฑ์ จาก เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒. บุคลากรในองค์กรขาด ความรู้ความเข้าใจในการ บำรุงรักษา วัสดุ ครุภัณฑ์	๑. เจ้าของ งบประมาณ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบจัดทำ แผนบำรุงรักษา วัสดุ ครุภัณฑ์ ๒. เมื่อถึงระยะเวลา ที่กำหนดไว้ในแผน ให้เจ้าของ งบประมาณ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบจัดทำ รายงานขอ ซ่อมแซม	หัวหน้า สำนักปลัด -ผอ.กองคลัง -ผอ.กองช่าง

ชื่อส่วนงานย่อย : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
					บำรุงรักษา ครุภัณฑ์ ต่อ ผู้บริหาร	-หัวหน้า สำนักปลัด -ผอ.กองคลัง -ผอ.กองช่าง

(ลงชื่อ).....

(นางนิตยา พองนวล)

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ชื่อส่วนงานย่อย หน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ดังนี้ (๑) หน่วยงานภายนอก (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง) ไม่มีการปรับโครงสร้างการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีฐานะเทียบเท่าสำนัก/กอง เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจได้เข้าใจโครงสร้างและสายบังคับบัญชา (๒) เจ้าของระเบียบคือกระทรวงการคลัง และกรมบัญชีกลาง ไม่ติดตามประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่นอย่างจริงจัง จึงไม่ทราบปัญหาจริงที่เกิดจากการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่น เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้ (๑) จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน มีไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีในแต่ละภารกิจของหน่วยรับตรวจ (๒) หน่วยรับตรวจไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ของการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผน ฯ ของหน่วยตรวจสอบภายใน (๓) การตรวจสอบภายในมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ค่อนข้างยุ่งยาก มีขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อนในด้านเทคนิคและวิธีการ ที่สำคัญต้องใช้เวลาในการดำเนินการตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมค่อนข้างมาก (๔) ผู้ตรวจสอบภายในถูกมอบหมายจากผู้บริหารให้ปฏิบัติหน้าที่ในภารกิจอื่น ๆ เพิ่มขึ้นจากที่ได้รับอนุมัติในแผนการตรวจสอบประจำปี	ผลการประเมิน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>จุดแข็ง</u> หน่วยตรวจสอบภายในมีความซื่อตรงและมีจริยธรรมมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด <u>จุดอ่อน</u> หน่วยรับตรวจยังไม่เข้าใจโครงสร้างบทบาท หน้าที่ มักได้รับเอกสารประกอบการตรวจสอบและทำแผนตรวจล่าช้า ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบในกระบวนการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทำให้การตรวจสอบไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และไม่ปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้
๒. การประเมินความเสี่ยง ความเสี่ยง เรื่อง อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร <u>มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง</u> (๑) ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๓) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและ	๒. การประเมินความเสี่ยง <u>จุดแข็ง</u> หน่วยตรวจสอบภายในมีแผน/รายงานผล/ติดตามผลการตรวจสอบที่ชัดเจน ในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มีโครงสร้างและสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายกองการบริหารส่วนตำบลจอมศรี ชัดเจน ในการเสนอความคิดเห็นและข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ <u>จุดอ่อน</u> กิจกรรมการตรวจสอบ ด้านการประสานงานขอเอกสารประกอบการตรวจสอบ และชี้แจงผลตรวจสอบล่าช้า รวมถึงเอกสารสำหรับวิเคราะห์ความเสี่ยงระยะยาว

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
ความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด ๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว (๒) จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ (๓) จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง และทันต่อเวลา ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑) ใช้หนังสือ (บันทึกข้อความ) ในการติดต่อสื่อสารเพื่อนำเสนอกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยรายงานให้ผู้บริหารได้รับทราบถึงปัญหา และให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ทั้งหมดของหน่วยตรวจสอบภายใน และหน้าที่ของหน่วยรับตรวจที่ต้องปฏิบัติต่อหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อขออนุมัติความเห็นชอบจากนายก และนำไปเป็นข้อมูลประกอบการวางแผนการตรวจสอบให้เหมาะสมและเพียงพอกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานเพียงคนเดียวในปัจจุบันประมาณ ต่อไป (๒) จัดทำคู่มือในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ และใช้เป็นแนวทางในการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ (๓) จัดทำสมุดบริการขอรับคำปรึกษาจากหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงสำนัก/กอง และ	ล่าช้าตามไปด้วย กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบที่กำหนดไว้ตามแผน เนื่องจากขาดอัตรากำลัง และปริมาณงานในมือมีมากเกินไปอัตรากำลังที่มีเพียงคนเดียวในการปฏิบัติงานตรวจสอบ อีกทั้ง ผู้บริหารไม่ให้ความสำคัญ และไม่เข้าใจถึงความสำคัญของการปฏิบัติงานตรวจสอบว่า เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร อัตรากำลังที่มีเพียงคนเดียวจึงไม่เพียงพอกับปริมาณที่มี การปฏิบัติงานไม่ได้รับการสนับสนุนและส่งเสริมตามเจตนารมณ์ที่กฎหมายกำหนด อีกทั้ง ขาดพื้นที่ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ ขาดงบประมาณในการปฏิบัติงานตรวจสอบที่เป็นงบประมาณที่ใช้เพื่อการพัฒนางานตรวจสอบภายในอย่างแท้จริง ๓. กิจกรรมการควบคุม <u>จุดแข็ง</u> หน่วยรับตรวจในองค์กร ให้ความร่วมมือกับการตรวจสอบในระดับดี เมื่อมีการสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้รับทราบ <u>จุดอ่อน</u> การควบคุมยังไม่เพียงพอ ยังมี สำนัก/กอง ที่ไม่เข้าใจบทบาท อำนาจหน้าที่ ถึงแม้แจ้งเวียนกฎบัตรให้ทราบ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร <u>จุดแข็ง</u> มีการใช้สารสนเทศในการสื่อสาร และประมวลผลการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลตรวจ สื่อสารกับหน่วยรับตรวจ <u>จุดอ่อน</u> อุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอ หรือมีจำกัด และขาดทีม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
เก็บสถิติ/ความถี่ในการรับคำปรึกษาของแต่ละปัญหา แล้วนำไปประกอบการจัดทำแผนการปฏิบัติงานให้การตรวจสอบเป็นไปตามแผนที่กำหนด ต่อไป (๔) ขออนุมัติจัดทำและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในทุกปีงบประมาณ ให้มีความสมบูรณ์ ชัดเจน และระบุวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ การเข้าถึงข้อมูล งาน เงิน ทรัพย์สิน คน เอกสารได้ ไว้ในกฎบัตรให้ครบถ้วน ครอบคลุม และเสนอนายกกลางนามเห็นชอบในกฎบัตรทุกปี และแจ้งเวียนให้ทุกส่วนราชการทราบ (๕) ติดตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ จากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (WWW.dla.go.th), สนง.ส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น จ.เลย และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อศึกษาและสืบค้น เอกสาร พร้อมกับดาวน์โหลด (Download) ตั้งแฟ้มเก็บ เอกสารไว้เป็นหลักฐานอ้างอิงในการตรวจสอบ และใช้เป็น คู่มือในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ และใช้เป็นแนวทาง ในการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ (๖) สร้างมิตรภาพ และความสัมพันธ์อันดี กับหน่วยรับตรวจให้มีความรู้ ความเข้าใจในบทบาทและหน้าที่ของ หน่วยตรวจสอบภายในตามที่แจ้งเวียนสำเนากฎบัตรการ ตรวจสอบภายในให้รับทราบ และให้ความร่วมมือและเข้าร่วมให้ความช่วยเหลือในกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับ ตรวจ เพื่อให้มีการติดต่อประสานงานและการสื่อสารที่ดี ส่งผลให้ลดช่องว่างในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๕. การติดตามประเมินผล กิจกรรม <u>อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน</u> <u>ไม่เพียงพอกับตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร</u> จากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ติดตามประเมินผลมาถึง รอบสิ้นปีงบประมาณ กิจกรรมการควบคุมยังไม่มี ความเพียงพอและเหมาะสม ความเสี่ยงดังกล่าวยังไม่หมดไป อยู่ในระดับความเสี่ยงสูงเหมือนเดิม เพื่อไม่ให้ระดับ ความเสี่ยงสูงเพิ่มมากขึ้น ในการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ ถัดไปของหน่วยตรวจสอบภายใน จึงต้องควบคุมและ ติดตามในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อไป	๕. การติดตามประเมินผล สรุปการติดตามประเมิน การควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายในยังไม่มี ความเพียงพอและเหมาะสม ควรปรับปรุงการควบคุมอย่าง ต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมและ สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกภารกิจของ องค์กรได้เพิ่มมากขึ้นปีละ ๕-๑๐% โดยเทียบจากแผนการ ตรวจสอบเดิมในปีงบประมาณที่ล่วงมา

ผลการประเมินโดยรวม

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า

๑. กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร

เป็นกิจกรรมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ติดตามประเมินผลความเสี่ยงมาถึงสิ้นรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ พบว่ามีการควบคุมที่ไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม จากการประเมินความเสี่ยงทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ พบว่าความเสี่ยงที่เหลืออยู่นั้น อยู่ในระดับที่สูง ความเสี่ยงนี้จะไม่หมดไปจากหน่วยตรวจสอบภายใน แต่หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม ครบถ้วนแล้วเพื่อนำไปควบคุมและติดตามประเมินผลต่อไปในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อไป

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสาวอำภา สิงห์คำ)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง ความเสียหาย	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วย ตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับ การตรวจสอบทุกภารกิจของ องค์กร วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในดำเนินการ ตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรม และ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของ การจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ ๒. เพื่อพัฒนา และเพิ่มศักยภาพ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มี อัตรากำลังเพียงพอต่อการ ปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบ ภายใน รวมถึง เพื่อสร้างทีมงาน และเตรียมความพร้อมของหน่วย ตรวจสอบภายใน ให้สามารถ ช่วยเหลือการปฏิบัติงานของหน่วย รับตรวจ ให้ปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่ม มากขึ้น สามารถช่วยลด	ความเสี่ยงมีระดับสูงมาก (๑) ไม่สามารถวางแผนการ ตรวจสอบภายในให้ ครอบคลุมทุกกิจกรรมและ ทุกภารกิจขององค์กร (๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ ครบทุกกิจกรรมและทุก ภารกิจขององค์กร (๓) กระบวนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในมีความ ยุ่งยากซับซ้อน ต้องคิด วิเคราะห์ถึงสภาพปัญหา และความเสี่ยงในแต่ละ ภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรม เพื่อประมวลผลและรายงาน ผลการตรวจสอบให้ผู้บริหาร ทราบภายในระยะเวลาที่ กำหนด	(๑) ขออนุมัติจัดทำ แผนการตรวจสอบประจำปีให้ มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับ บุคลากรที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพียงคนเดียว (๒) จัดทำปริมาณงานของ หน่วยตรวจสอบภายในเพื่อ เสนอผู้บริหารทราบเกี่ยวกับ ปัญหาการปฏิบัติงานของ หน่วยตรวจสอบภายใน (๓) หน่วยตรวจสอบ ภายใน จัดบริการรับปรึกษา ปัญหาในด้านระเบียบและ กฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงานของหน่วยรับ ตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อลด ข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และลดความเสี่ยงในการ ปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ มีความเพียงพอและยังไม่ เหมาะสม - การควบคุมที่มีอยู่เป็น วิธีการแก้ปัญหาเฉพาะหน้า ในเบื้องต้นไม่เพียงพอ เพียงพอ จึงไม่สามารถ ลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้ อย่างแท้จริงและถาวร - ความเสี่ยงยังคงอยู่ใน ระดับสูงเห็นควรกำหนดการ ปรับปรุงการควบคุมภายในใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อไป	ความเสี่ยงมีระดับสูงมาก (๑) ไม่สามารถวางแผนการ ตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรม และทุกภารกิจขององค์กร (๒) ไม่สามารถตรวจสอบ ได้ครบทุกกิจกรรมและทุก ภารกิจขององค์กร (๓) กระบวนการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในมีความยุ่งยาก ซับซ้อน ต้องคิด วิเคราะห์ถึงสภาพปัญหา และความเสี่ยงในแต่ละ ภารกิจหรือในแต่ละ กิจกรรมเพื่อประมวลผล และรายงานผลการ ตรวจสอบให้ผู้บริหาร ทราบภายในระยะเวลาที่ กำหนด	(๑) ปรับแผนการ ตรวจสอบประจำปีให้มี ปริมาณงานที่เหมาะสมกับ อัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพียงคนเดียว (๒) จัดบริการรับ ปรึกษาปัญหาในด้าน ระเบียบและกฎหมายใน ส่วนที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับ ตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อ ลดข้อผิดพลาดและลด ความเสี่ยงในการ ปฏิบัติงาน ของหน่วยรับ ตรวจ (๓) จัดทำ/จัดหาคู่มือ เพื่อสรุปเป็นแนวทางและ ขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลด ขั้นตอนในการตรวจสอบ ในแต่ละเรื่องให้น้อยลง และทันต่อเวลา	กำหนดแล้วเสร็จ ภายใน ๒๔๐ วัน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ นางสาวอำภา สิงห์ลา นักวิชาการตรวจสอบ ภายในชำนาญการ

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง ความเสียหาย	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงใน การทำงานได้อย่างเหมาะสม ๓. เพื่อพิจารณาจัดสรร อัตรากำลังทดแทนให้หน่วย ตรวจสอบภายใน ในกรณีที่มีผู้ ตรวจสอบภายในไม่อยู่ หรืออยู่ แต่ไม่สามารถปฏิบัติงานหน้าที่ได้ เพื่อช่วยเหลือให้การตรวจสอบ ภายในเป็นไปตามแผนการ ตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ที่ได้รับอนุมัติ						


 ชื่อผู้รายงาน.....
 (นางสาวอัมภา สิงห์ลำ)
 ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
 วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๑ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operation)

๑.๑.๑ สำนักปลัด งานวิเคราะห์นโยบายและแผน กิจกรรมการเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนา มีความเสี่ยงในการเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น แต่ละส่วนวางแผนการใช้จ่ายเงินไม่ชัดเจน งบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่สามารถจัดสรรงบประมาณตามแผนที่วางไว้ได้ทั้งหมด แผนพัฒนาท้องถิ่นมีโครงการจำนวนมาก และไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้ตรงตามความต้องการของประชาชน

๑.๑.๒ สำนักปลัด งานสารบรรณ มีความเสี่ยงในขั้นตอนการลงทะเบียนรับเอกสารล่าช้า และเอกสารที่เก็บอยู่ในงานสารบรรณหาไม่พบ

๑.๑.๓ กองคลัง งานการเงินและบัญชี กิจกรรมการตรวจสอบความถูกต้องของฎีกา ก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงิน มีความเสี่ยงในด้านการตรวจสอบความถูกต้องของฎีกา เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติงานหลายด้าน ปริมาณงานมากจึงเกิดข้อผิดพลาดได้

๑.๑.๔ กองคลัง งานพัฒนาการจัดเก็บรายได้ กิจกรรมการจัดทำบัญชีรายละเอียดผู้ชำระภาษี (ก.ค.๒) มีความเสี่ยงในขั้นตอนการจัดทำรายละเอียดในการผู้ถือครองที่ดิน และเปลี่ยนแปลงลักษณะการทำประโยชน์ที่ดิน มีการเปลี่ยนแปลงผู้ถือครอง และจำนวนทรัพย์สินแต่ไม่ได้แจ้งการเปลี่ยนแปลงให้ อบต.ทราบ

/๑.๑.๕ กองช่าง...

๑.๑.๕ กองช่าง งานประมาณราคากลางและออกแบบงานก่อสร้าง โครงสร้างพื้นฐานต่างๆ มีความเสี่ยงในออกแบบและประมาณราคาก่อสร้าง มีความเสี่ยงด้านบุคลากร ไม่เพียงพอทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความล่าช้าและเกิดความผิดพลาดได้

๑.๑.๖ หน่วยตรวจสอบภายใน กิจกรรมอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร กระบวนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิด วิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑.๒ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance)

๑.๒.๑ กองคลัง งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีความเสี่ยงในการกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ พรบ. ที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุ

๑.๓ ด้านการรายงาน (Reporting)

๑.๓.๑ กองคลัง งานบัญชี กิจกรรมการบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS มีความเสี่ยงในการข้อผิดพลาดบางประการในการบันทึกข้อมูลในระบบ e-LAAS ในแต่ละเมนูการทำงานในระบบ

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

๒.๑ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operation)

๒.๑.๑ สำนักปลัด งานวิเคราะห์นโยบายและแผน กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา มีการปรับปรุงความเสี่ยงในการจัดทำแผนด้วยการทบทวนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยทบทวน นโยบาย เป้าหมายและวัตถุประสงค์ให้ชัดเจน ประชุมประชาคมระดับหมู่บ้านและระดับตำบล โดยเรียงความสำคัญของปัญหาและความต้องการของประชาชนมากที่สุด และขอรับการสนับสนุนงบประมาณที่เกื้อหนุนภาพต่อหน่วยงานภายนอก

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๒ กองช่าง งาน กิจกรรมประมาณการราคาและออกแบบงานก่อสร้างโครงการก่อสร้างพื้นฐานต่างๆ มีการสรรหาบุคลากรระดับหัวหน้ากอง ออกคำสั่งมอบหมายงานกับภาระงานให้ผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน กำชับผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องและอบรมเพิ่มพูนความรู้

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน กิจกรรมตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี มีการวางแผนปรับปรุงความเสี่ยงในกิจกรรมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นของหน่วยตรวจสอบดังนี้คือ ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในทุกวันทำการ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๖ กองคลัง งานพัสดุ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เจ้าของงบประมาณเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำแผนบำรุงรักษา วัสดุ ครุภัณฑ์ เมื่อถึงระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแผนให้เจ้าของงบประมาณเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานขอซ่อมแซม

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๒ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง(Compliance)

๒.๒.๑ กองคลัง งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีการวางแผนปรับปรุงการควบคุมความเสี่ยง ด้วยการวางแผนการพัฒนาบุคลากรทุกกอง/สำนัก ทุกระดับ เพื่อให้ได้รับความรู้ความเข้าใจในระเบียบฯ พรบ. ที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๓ ด้านการรายงาน (Reporting)

๒.๓.๑ กองคลัง งานบัญชี กิจกรรมการบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS มีการวางแผนการปรับปรุงความเสี่ยง ด้วยการประชุมหารือเพื่อหาแนวทางและวิธีการปฏิบัติงานในระบบ e-LAAS และมีการสอบถามปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานจากเว็บไซต์ของระบบ หรือสอบถามจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบระบบ หรือสอบถามจากเครือข่าย

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นางสาวอำภา สิงห์กล้า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ลายมือชื่อ



(นางจริญญา นิสีดา)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี

ลายมือชื่อ



(นายพิรพจน์ หมั่นหาวงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจอมศรี