

แบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
แบบระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน

พ.ศ. 2544 ข้อ 6

ประจำปี พ.ศ. 2565



ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลหลายโตก

อำเภอพุทไธสง จังหวัดบุรีรัมย์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก

ที่ บร ๘๘๒๐๑/ ๒๗๖

วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๕ (ระดับส่วนย่อย)

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก

ตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ การประเมินการควบคุมภายใน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย (ตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔) นั้น

ดังนั้น จึงขออนุมัติให้หน่วยงานย่อยขององค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสวัสดิการสังคม และกองการเกษตร รายงานผลการจัดการควบคุมภายในหรือปรับปรุงระบบควบคุมภายในตามห้วงเวลาควบคุมภายในตามระเบียบ ข้อ ๒๖ (ระดับส่วนย่อย) ให้สำนักปลัดรวบรวมข้อมูลตามแบบ ปย.๓ , แบบ ปย.๒ ,แบบ ปย.๑ , แบบ ปค.๔ ปค.๕ และนำข้อมูลส่งทางไลน์ โดยให้ส่งรายงานระดับส่วนย่อยที่สำนักปลัด ไม่เกินวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๕ เพื่อจะได้รวบรวมในระดับองค์กรายงานให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแลทราบขั้นตอนภายในระยะเวลา ๙๐ วัน หลังจากสิ้นสุดปีงบประมาณ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นายสุรชาติ เวหา)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ชำนาญการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก

.....

(ลงชื่อ).....

(นายวรพงษ์ วรกิจ)

ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร

รักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก

.....

(ลงชื่อ).....

(นายวรพงษ์ วรกิจ)

ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร

รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก

.....

(ลงชื่อ).....

(นางระวี พยุงแสนกุล)

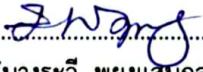
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอพุทธโสภณ

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยโคก ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเป่าเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเมืองพุทธโสภณ

ชื่อผู้รายงาน..... .....
(นางระวี พยุงแสนกุล)

ตำแหน่ง นายกององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยโคก

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในขององค์กร
องค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก อำเภอพุทไธสง จังหวัดบุรีรัมย์
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)
แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายกอง้องการบริหารส่วนตำบลหายโศก

การประเมินการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับมติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึง โอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมายหรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลา เนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหายโศกสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดมีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง

ทั้งนี้ ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปอ.๓) รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปอ.๓) สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปอ.๒) มาพร้อมนี้แล้ว

ลงชื่อ

(นายสุรชาติ เวหา)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ชำนาญการ

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในขององค์กร
องค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก อำเภอพุทไธสง จังหวัดบุรีรัมย์
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)
แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายอำเภอพุทไธสง

การประเมินการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับมติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึง โอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมายหรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหายโศกหายโศก สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดมีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง

ทั้งนี้ ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปอ.๓) รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปอ.๓) สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปอ.๒) มาพร้อมนี้แล้ว

ลงชื่อ



(นางระวี พยุงแสนกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในขององค์กร
องค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก อำเภอพุทไธสง จังหวัดบุรีรัมย์
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)
แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก

การประเมินการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับมติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดพลาดที่ไม่อาจหลีกเลี่ยงได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึง โอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมายหรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดมีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง

ทั้งนี้ ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปอ.๓) รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปอ.๓) สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปอ.๒) มาพร้อมนี้แล้ว

ลงชื่อ



(นายสุรชาติ เวหา)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ชำนาญการ

วันที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในขององค์กร
องค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก อำเภอพุทธโสภ จังหวัดบุรีรัมย์
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)
แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายกอง้องการบริหารส่วนตำบลหายโศก

การประเมินการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุม ภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก ได้จัดให้มีขึ้น ตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานขององค์การ บริหารส่วนตำบลหายโศก จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของ การดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความ เสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และการ ดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับมติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึง ระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุน ที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับ จากการซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิด ข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดพลาดที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุม ภายในซึ่งรวมถึง โอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลา เนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก สำหรับ งวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตาม มาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดมีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของ การควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง

ผลการประเมินควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก อำเภอพุทธโสภ จังหวัด บุรีรัมย์ ยังมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญดังนี้

สำนักปลัด จากการวิเคราะห์สำรวจ สำนักปลัด มีความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม
๒. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบให้เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบรวมทั้งมีการแจ้งเวียนหนังสือสั่งการและข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ให้ทราบ เพื่อเป็นการป้องกันและลด ความรับผิดชอบในการทำงานและเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานของสำนักปลัดและของหน่วยงานต่างๆของ องค์การบริหารส่วนตำบลหายโศกด้วย

กองสวัสดิการสังคม จากการวิเคราะห์พบว่ามิจิจกรรม ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑.กิจกรรมด้านงานสังคมสงเคราะห์ เป็นภารกิจของงานสงเคราะห์เด็ก สตรี คนชรา ผู้พิการและ ผู้ด้อยโอกาส

๒.กิจกรรมด้านงานสวัสดิการและการพัฒนาชุมชน เป็นภารกิจของงานส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิต

๓.กิจกรรมกิจกรรมด้านงานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี เป็นภารกิจของงานส่งเสริมและพัฒนาสตรี และงานพัฒนาอาชีพซึ่งส่วนสวัสดิการสังคมจะต้องทำแผนการปรับปรุงตามแบบ ปย.๓ และวิเคราะห์ประเมินรายการในคราวต่อไป

กองช่าง จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า ส่วนโยธามีการควบคุมที่มีความเพียงพอแล้ว ไม่พบความเสี่ยงบรรลุตามวัตถุประสงค์การควบคุม

กองส่งเสริมการเกษตร จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีการควบคุมที่มีความเพียงพอแล้ว ไม่พบความเสี่ยงบรรลุตามวัตถุประสงค์การควบคุม

กองคลัง จากการวิเคราะห์ มีการปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุมภายในแต่ไม่เคร่งครัด เช่น มีการประเมินผลแผนพัฒนาที่ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ แต่มีกิจกรรมควบคุมบางจุดที่เหมาะสมตามสมควร อย่างไรก็ตามส่วนการคลังจะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมควบคุมภายในให้เป็นไประเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

กองการศึกษา จากการวิเคราะห์ พบว่ามี การควบคุมที่มีความเพียงพอแล้ว แต่ศูนย์ฯไม่มีรั้วรอบขอบชิด จึงไม่มีความปลอดภัยสำหรับเด็ก และอาคารสถานที่ยังไม่ได้มาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กศึกษองกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

ลงชื่อ



(นายวรงค์ วรกิจ)

ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร

รักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยโศภ

วันที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)
แบบที่ ๑ กรณีไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลห้วยโคก

การประเมินการควบคุมภายในของสำนักปลัดอบต.ห้วยโคก สำหรับงวด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของสำนักปลัดอบต.ห้วยโคก ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของสำนักปลัดอบต.ห้วยโคก จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตและด้านความเชื่อถือของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึง โอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมายหรือเกี่ยวกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของสำนักปลัด อบต.ห้วยโคก สำหรับงวด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง

ทั้งนี้ ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในและรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลงชื่อ



(นายสุรชาติ เวหา)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ชำนาญการ

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)
แบบที่ ๑ กรณีไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยโศก

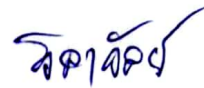
การประเมินการควบคุมภายในของส่วนการคลัง สำหรับงวด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของส่วนการคลัง ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของส่วนการคลังจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตและด้านความเชื่อถือของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึง โอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมายหรือเกี่ยวกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของกองคลัง สำหรับงวด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง

ทั้งนี้ ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในและรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลงชื่อ



(นางวิลาลัย สุวรรณทา)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)
แบบที่ ๑ กรณีไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหลายโคก

การประเมินการควบคุมภายในของส่วนโยธา สำหรับงวด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของส่วนโยธา ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของส่วนโยธา จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตและด้านความเชื่อถือของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึง โอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมายหรือเกี่ยวกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของส่วนโยธา สำหรับงวด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง

ทั้งนี้ ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในและรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลงชื่อ



(นายฐิติพงศ์ แคว้นโรสง)

ตำแหน่ง นายช่างโยธา

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)
แบบที่ ๑ กรณีไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน ปลัดองค์การบริหารตำบลห้วยโศก

การประเมินการควบคุมภายในของส่วนส่งเสริมการเกษตร สำหรับงวด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของส่วนส่งเสริมการเกษตร ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของส่วนส่งเสริมการเกษตรจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตและด้านความเชื่อถือของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึง โอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมายหรือเกี่ยวกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สำหรับงวด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง

ทั้งนี้ ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในและรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลงชื่อ



(นายวรพงษ์ วรกิจ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)
แบบที่ ๑ กรณีไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

การประเมินการควบคุมภายในของส่วนการศึกษา สำหรับงวด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของสำนักปลัดอบต.ห้วยไคร้ ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานส่วนการศึกษา จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตและด้านความเชื่อถือของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดพลาดที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึง โอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมายหรือเกี่ยวกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของส่วนการศึกษา สำหรับงวด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง

ทั้งนี้ ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในและรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลงชื่อ

(นางสาววรรณภา ชีฟโรสง)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)
แบบที่ ๑ กรณีไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก

การประเมินการควบคุมภายในของส่วนสวัสดิการสังคม สำหรับงวด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของสำนักปลัดอบต.หายโศก ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานส่วนสวัสดิการสังคม จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตและด้านความเชื่อถือของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดพลาดที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึง โอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมายหรือเกี่ยวกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของส่วนสวัสดิการสังคม สำหรับงวด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง

ทั้งนี้ ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในและรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลงชื่อ



(นางสมพร เตือโรสง)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕



แบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน

พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)
แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหลายโคก

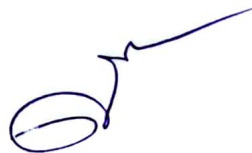
การประเมินการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหลายโคก สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหลายโคก ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในด้าน ประสิทธิภาพและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สินการ ป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของ การรายงานทางการเงิน และการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับคัมมติ คณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการซึ่ง รวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึง โอกาสของการ หลีกเลียงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมายหรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหลายโคก สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุม ภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดมีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่ กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง

ทั้งนี้ ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปอ.๓) รายงานผลการติดตามการปฏิบัติ ตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปอ.๓) สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการ ควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปอ.๒) มาพร้อมนี้แล้ว

ลงชื่อ



(นายสุรชาติ เวหา)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ชำนาญการ

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก

อำเภอพุทไธสง จังหวัดบุรีรัมย์

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมควบคุม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก มีสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในดังนี้</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ▪ มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณ และการดำเนินงาน ▪ มีทัศนคติการปฏิบัติงานที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ ▪ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง ▪ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance-Based Management) <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ▪ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง ▪ ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ▪ ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ ▪ ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้ ▪ ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้ 	<p>ผลการประเมิน</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหายโศกในภาพรวมมีความเหมาะสม โดยแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๖ ส่วนงานย่อย ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก ๒. กองคลัง ๓. กองช่าง ๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๕. กองส่งเสริมการเกษตร ๖. กองสวัสดิการสังคม <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของ</p> <p>มาตรฐานการควบคุมภายในตามหนังสือด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๖ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่าทั้ง ๔ ส่วนงานย่อยยังคงมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเกิดขึ้นดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็นภารกิจ <p>งานประจำ ๖ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานบริหารงานทั่วไป ๒. งานนโยบายและแผน ๓. งานกฎหมายและคดี ๔. งานบุคคลากรและฝึกอบรม ๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๖. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>มั่นใจว่าพนักงานมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะความสามารถ ▪ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่ง และเป็นปัจจุบัน ▪ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ▪ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม ▪ การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วพนักงานมีการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องการปรับปรุง <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ▪ มีการประเมินโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง ▪ มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ ▪ ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม ▪ มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่ และจัดฝึก อบรม 	<p>มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>พบจุดอ่อน ๙ กิจกรรม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ๒. กิจกรรมการอยู่เวรยาม ๓. กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๔. กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕. กิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ ๖. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด ๗. กิจกรรมด้านการส่งเสริมอาชีพ ๘. กิจกรรมด้านการจ่ายเบี้ยยังชีพ ๙. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการขยะและสิ่งแวดล้อม <ul style="list-style-type: none"> - สำนักปลัดมีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมทั้งหมด และต้องนำไปจัดทำแผน การปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยในปีถัดไป <p>๒. กองคลัง</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมกองคลัง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๔ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานการเงินและการตรวจสอบอนุมัติฎีกา ๒. งานบัญชี ๓. งานการจัดเก็บรายได้ ๔. งานทรัพย์สินและพัสดุ <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหนังสือด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ ๑๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจำนวน ๔ กิจกรรม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมงานการเงินและการตรวจสอบอนุมัติฎีกา ๒. กิจกรรมงานบัญชี

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>พนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการประเมินผลการปฏิบัติงาน ▪ การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม ▪ มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม <p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ และการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ▪ มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ <p style="text-align: center;">สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยโศภ</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล</p> <p><u>ความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้</u></p> <p>(๑) มีคำสั่ง ระเบียบปฏิบัติในการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล แต่เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตาม</p> <p>๑.๒ กิจกรรมการอยู่เวรยาม</p> <p><u>ความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้</u></p> <p>(๑) มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในการอยู่เวรยาม พบว่าเจ้าหน้าที่ไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่ง</p> <p>๑.๓ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p><u>ความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้</u></p> <p>(๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>(๒) จำนวนโครงการที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น มีจำนวนมากเมื่อเปรียบเทียบกับงบประมาณ</p> <p><u>ความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ดังนี้</u></p> <p>(๑) ประชาชนส่วนใหญ่ขาดความรู้ความเข้าใจในเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>(๒) ขาดการมีส่วนร่วมของประชาชนในท้องถิ่น</p>	<p>๓. กิจกรรมงานทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>๔. กิจกรรมงานการจัดเก็บรายได้</p> <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลัก เกณฑ์ กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า กิจกรรมด้านงานพัฒนาจัดเก็บรายได้ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี และกิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ไม่พบ ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๓. กองช่าง</p> <p>กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจ ที่ปรากฏในคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๔ งานคือ</p> <p>๑) งานก่อสร้าง, งานออกแบบและควบคุมอาคาร,งานประสานสาธารณูปโภคและผังเมือง</p> <p>๒) งานสารบรรณ,หนังสือภายนอกภายใน,ร่างโต้ตอบ บันทึก</p> <p>๓) งานการปฏิบัติการไฟฟ้า สำรอง ติดตั้ง ซ่อมแซม ดัดแปลง ปรับปรุง ระบบไฟฟ้า</p> <p>๔) งานออกแบบและควบคุมอาคารก่อสร้างอาคาร โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบ มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่าง ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่ง แบ่งงานในภารกิจ ๓ กิจกรรมคือ</p> <p>๑.กิจกรรมด้านการควบคุมก่อสร้าง</p> <p>๒.กิจกรรมด้านการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ</p> <p>๓.กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>๔.กิจกรรมด้านการประปา</p> <p>ผลการประเมินพบว่า</p> <p>งานด้านก่อสร้าง ออกแบบและควบคุมอาคาร งานด้านประสานสาธารณูปโภคและผังเมือง มีระบบ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>(๓) มีหนังสือสั่งการ คำสั่ง ระเบียบ พรบ. กฎหมายใหม่ๆ เปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้ง</p> <p>๑.๔ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้</p> <p>(๑) ขาดวัสดุ-อุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง</p> <p>ความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ดังนี้</p> <p>(๑) ภัยธรรมชาติ เช่น ในช่วงฤดูฝนจะมีพายุฝน ลมแรง ทำให้บ้านเรือนราษฎรเสียหาย ผลผลิตทางการเกษตรได้รับความเสียหาย ต้นไม้ข้างทางหักโค่นเป็นอันตรายต่อที่สัญจรไปมาเป็นอย่างมาก เมื่อถึงฤดูแล้งประชาชนได้รับความเดือดร้อนจากการขาดแคลนน้ำในการอุปโภค - บริโภค พืชพันธุ์ทางการเกษตรได้รับความเสียหายจากภัยแล้ง</p> <p>๑.๕ กิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ ความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ดังนี้</p> <p>(๑) ประชาชนขาดความรู้ ความเข้าใจ และวิธีการในการป้องกันโรคติดต่อ</p> <p>(๒) อาสาสมัครประจำหมู่บ้านขาดการดำเนินการโครงการ/กิจกรรม อย่างต่อเนื่อง</p> <p>๑.๖ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด ความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ดังนี้</p> <p>(๑) ขาดความร่วมมือของคนในชุมชนในการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด</p> <p>(๓) ประชาชนขาดความรู้ ประสบการณ์ ในการป้องกันและไม่เข้าใจแนวทางปฏิบัติ</p> <p>๑. ให้ความรู้แก่ผู้นำชุมชนกลุ่มประชาชนที่เป็นแกนนำ เช่น อสม. อปพร. เพื่อนำไปเผยแพร่ให้กับประชาชนภายในชุมชน</p> <p>๒. ฝ่ายปกครอง พร้อมชุดรักษาความสงบและทหารชุด รส. ปฏิบัติการ เพื่อตั้งจุดสกัดเกี่ยวกับยาเสพติดในพื้นที่เป้าหมาย</p> <p>๓. ให้ความรู้แก่นักเรียนและเยาวชนเกี่ยวกับพิษภัยของยาเสพติด</p> <p>๔. ประชาสัมพันธ์ผ่านเสียงตามสายภายในชุมชนเกี่ยวกับพิษภัยของยาเสพติด และโทษของผู้เสพ</p>	<p>การควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอ แต่ยังคงพบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง</p> <p>จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามีกิจกรรม ๓ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ</p> <p>๑.กิจกรรมด้านการควบคุมก่อสร้าง</p> <p>๒.กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ</p> <p>๓.กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคารการขออนุญาตก่อสร้าง ซึ่งทางกองช่างจะต้องทำตามแผนการปรับปรุง และวิเคราะห์ประเมินรายงานในคราวต่อไป</p> <p>๔.กิจกรรมด้านการประปา</p> <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลัก เกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบเขียนแบบก่อสร้าง , กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง , กิจกรรมงานสาธารณูปโภค และกิจกรรมงานผังเมือง</p> <p>ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้แบ่งโครงสร้างงานและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๓ งาน คือ งานบริหารการศึกษา งานจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>พบจุดอ่อน ในภารกิจงานจัดการศึกษาศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก ๓ กิจกรรม คือ</p> <p>๑) งานพัสดุ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑.๗ กิจกรรมด้านการส่งเสริมอาชีพ ความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ดังนี้ (๑) ประชาชนไม่มีความรู้และพื้นฐานเกี่ยวกับอาชีพเสริม (๒) กลุ่มอาชีพขาดฝีมือ ทักษะ ความรู้ ความเข้าใจในการผลิตสินค้า</p> <p>๑.๘ กิจกรรมด้านการจ่ายเบี้ยยังชีพ ความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ดังนี้ (๑) เอกสารในการขึ้นทะเบียนเกิดการสูญหาย ความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ดังนี้ (๑) ผู้สูงอายุบางรายไม่มารับเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพด้วยตนเองทั้งที่สามารถรับเองได้ มอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับแทน เกิดกรณีรับเงินไม่ครบเนื่องจากผู้มารับแทนนำเงินไปบางส่วนแล้วไม่บอกให้ผู้สูงอายุทราบ (๓) ขาดความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลการเสียชีวิต การได้รับเงินค่าตอบแทน เป็นเหตุให้เกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ</p> <p>๑.๙ กิจกรรมด้านการบริหารจัดการขยะ ความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ดังนี้ (๑) สถานที่ในการทิ้งขยะไม่เพียงพอ (๒) ขาดความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกและกำจัดขยะ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (๑) มีคำสั่ง ระเบียบในการปฏิบัติในการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล แต่เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตาม</p> <p>๒.๒ กิจกรรมการอยู่เวรยาม (๑) มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในการอยู่เวรยาม พบว่าเจ้าหน้าที่ไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่ง</p> <p>๒.๓ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง (๒) จำนวนโครงการที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น มีจำนวนมากเมื่อเปรียบเทียบกับงบประมาณ (๓) ประชาชนส่วนใหญ่ขาดความรู้ความเข้าใจใน เกี่ยวกับการจัดทำ</p>	<p>๒) งานการเงินและการบัญชี ๓) งานแผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ซึ่งต้องนำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยในปิดไป</p> <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลัก เกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา และ กิจกรรมด้านงานธุรการ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ</p> <p style="text-align: center;">หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหลายโคก ในภาพรวมมีความเหมาะสม</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหนังสือด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๗/ ๑๑๐๕ เรื่องหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้</p> <p style="text-align: center;">กิจกรรมการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>แผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>(๒) ขาดการมีส่วนร่วมของประชาชนในท้องถิ่น</p> <p>(๓) คำสั่ง ระเบียบ พรบ. กฎหมายใหม่ๆ เปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้ง</p> <p>๒.๔ กิจกรรมดำเนินงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>(๑) ขาดวัสดุ-อุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง</p> <p>(๒) ภัยธรรมชาติที่เกิดขึ้นได้ตลอดเวลา</p> <p>๒.๕ กิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ</p> <p>(๑) ประชาชนขาดความรู้ ความเข้าใจ และวิธีการในการป้องกันโรคติดต่อ</p> <p>(๒) อาสาสมัครประจำหมู่บ้านขาดการดำเนินการโครงการ/กิจกรรมอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒.๖ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาหยาเสพติด</p> <p>(๑) ขาดความร่วมมือของคนในชุมชนในการป้องกันและแก้ไขปัญหาหยาเสพติด</p> <p>(๒) ประชาชนขาดความรู้ ประสบการณ์ ในการป้องกันและไม่เข้าใจแนวทางปฏิบัติ</p> <p>๒.๗ กิจกรรมด้านการส่งเสริมอาชีพ</p> <p>(๑) ประชาชนไม่มีความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับอาชีพเสริม และขาดฝีมือ ทักษะ ความรู้</p> <p>๒.๘ กิจกรรมด้านการจ่ายเบี้ยยังชีพ</p> <p>(๑) เอกสารในการขึ้นทะเบียนเกิดการสูญหาย</p> <p>(๒) การมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับแทน เกิดกรณีรับเงินไม่ครบ</p> <p>(๓) ขาดความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลการเสียชีวิต การได้รับเงินค่าตอบแทน เป็นเหตุให้เกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ</p> <p>๒.๙ กิจกรรมด้านการบริหารจัดการขยะ</p> <p>(๑) สถานที่ในการทิ้งขยะไม่เพียงพอ</p> <p>(๒) ขาดความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกและกำจัดขยะ</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล</p> <p>(๑) กำหนดมาตรการและกำกับ กำกับดูแลเจ้าหน้าที่โดย</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>ผู้บังคับบัญชาชั้นต้น</p> <p>๓.๒ กิจกรรมการอยู่เวรยาม</p> <p>(๑) ประชุมชี้แจงแต่ละส่วนสำนักและแจ้งกำชับให้พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้างให้ปฏิบัติหน้าที่อย่างเคร่งครัด เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่บางคนยังไม่ปฏิบัติตามคำสั่งฯ และระเบียบที่กำหนด พร้อมทั้งมีมาตรการการอยู่เวรยามที่เคร่งครัด</p> <p>๓.๓ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>(๑) จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>(๒) จัดลำดับความสำคัญของโครงการที่บรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นให้สอดคล้องกับงบประมาณ</p> <p>(๓) ประชุมเพื่อสร้างความเข้าใจระหว่างผู้บริหาร ข้าราชการ ผู้นำชุมชนและประชาชนในพื้นที่ ในการมีส่วนร่วม รวมถึงการเล็งเห็นความสำคัญในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๓.๔ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>(๑) จัดหาวัสดุ-อุปกรณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานให้เพียงพอและทันต่อการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน</p> <p>(๒) ฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เพื่อให้เกิดความชำนาญในการปฏิบัติงาน</p> <p>๓.๕ กิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ</p> <p>(๑) รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้รวมทั้งสร้างจิตสำนึกในการป้องกันระงับโรคติดต่อ</p> <p>(๒) จัดอบรมร่วมกับอาสาสมัครประจำหมู่บ้าน เพื่อหาแนวทางในการป้องกันระงับโรคติดต่อ</p> <p>๓.๖ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>(๑) ส่งเสริม อบรมให้ความรู้ถึงโทษของยาเสพติดให้ประชาชนเยาวชนทราบ</p> <p>(๒) ประสานผู้นำชุมชน ส่วนราชการในท้องถิ่น เพื่อหาแนวทางในการแก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>๓.๗ กิจกรรมด้านการส่งเสริมอาชีพ</p> <p>(๑) ฝึกอบรม เพื่อให้ความรู้ในการประกอบอาชีพ โดยวิทยากรที่มีความรู้ความสามารถ</p> <p>(๒) จัดทำคู่มือเกี่ยวกับอาชีพให้กับประชาชนที่เข้ารับการฝึกอบรม</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓.๘ กิจกรรมด้านการจ่ายเบี้ยยังชีพ</p> <p>(๑) จัดทำสมุดคุมเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการขึ้นทะเบียน</p> <p>(๒) กำหนดให้มีการประชาสัมพันธ์การขึ้นทะเบียนผู้รับเบี้ยยังชีพตามระยะเวลาที่กำหนด และมีการตรวจสอบสิทธิก่อนการจ่ายเงิน</p> <p>๓.๙ กิจกรรมด้านการบริหารจัดการขยะ</p> <p>(๑) จัดหาถังขยะและสถานที่ทิ้งขยะให้กับหมู่บ้าน/ชุมชน</p> <p>(๒) ส่งเสริม ฝึกอบรมให้ความรู้ ความเข้าใจในการ กำจัดและคัดแยกขยะให้ถูกวิธี</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>(๑) นำระบบอินเตอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงทำให้การบริหารจัดการมีระบบ และรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันท่วงที สามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที</p> <p>(๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่</p> <p>(๓) ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสาร การติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่นๆ</p> <p>๕. การติดตามและประเมินผล</p> <p>สำนักปลัด มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประชุมเจ้าหน้าที่ในส่วนของสำนักปลัด เพื่อหาแนวทางและวิธีการแก้ไข ปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเบื้องต้นก่อน กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันทีแล้วจึงนำเสนอรายงานให้ผู้บริหารทราบในการประชุมประจำเดือน เพื่อให้ที่ประชุมถือเป็นแนวทางการปฏิบัติต่อไป</p> <p style="text-align: center;">กองคลัง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมควบคุม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้มีสภาพแวดล้อมของการควบคุม</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>ภายในดังนี้</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ▪ มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณ และการดำเนินงาน ▪ มีทัศนคติการปฏิบัติงานที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ ▪ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง ▪ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance-Based Management) <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ▪ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง ▪ ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ▪ ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ ▪ ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้ ▪ ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม ▪ ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะความสามารถ ▪ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่ง และเป็นปัจจุบัน ▪ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ 	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม ▪ การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานมีการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องการปรับปรุง <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ▪ มีการประเมินโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ ▪ ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม ▪ มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่ และจัดฝึก อบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ▪ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการประเมินผลการปฏิบัติงาน ▪ การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม ▪ มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม <p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และมีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ 	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>- มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ</p> <p>-</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรมงานการเงินและการตรวจสอบอนุมัติฎีกา ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>- หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฎีกาเบิกจ่าย โดยแนบเอกสารการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง ติดอากรแสตมป์ไม่ครบ ลายเซ็นไม่ครบถ้วน แต่จากการประเมินจากปีที่ผ่านมาพบว่าความผิดพลาดในการจัดทำฎีกาลดลง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ระยะเวลาในการตรวจเอกสารการเบิกจ่ายกะชั้นชิด เนื่องจากหน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องครบถ้วน ต้องแก้ไขอยู่บ่อยครั้งจึงทำให้มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายในภายหลัง</p> <p>๒.๒ กิจกรรมงานบัญชี ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้รับข้อมูลข่าวสารการปรับปรุงระเบียบต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานยังไม่ครบถ้วน เนื่องจากในปัจจุบันมีการแก้ไขหรือปรับปรุงระเบียบกฎหมายต่างๆเพิ่มมากขึ้น</p> <p>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>- การเข้าใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (ระบบ e-laas) อาจเกิดความขัดข้องทางระบบ ด้วยสาเหตุต่างๆ เช่น มีผู้เข้าใช้งานในระบบจำนวนมากในเวลาเดียวกัน อาจทำให้ระบบขัดข้องไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างต่อเนื่อง ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างล่าช้า</p> <p>๒.๓ กิจกรรมงานทรัพย์สินและพัสดุ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>- การบันทึกข้อมูลในทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน ครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงกับครุภัณฑ์ตามทะเบียน และรายละเอียดครุภัณฑ์ยังมีบางส่วนที่ไม่ถูกต้องตรงกันเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน และมีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่</p> <p>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>- ครุภัณฑ์ที่ให้ชุมชนนำไปใช้งาน อย่างเช่น เครื่องดนตรี เครื่อง</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>ออกกำลังกาย เมื่อเกิดความชำรุดเสียหาย ครุภัณฑ์ไม่ได้รับการบำรุงรักษา ซ่อมแซม</p> <p>๒.๔ กิจกรรมงานการจัดเก็บรายได้</p> <p>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีคนเดียวจึงทำให้เก็บภาษี ไม่ค่อยเป็นไปตามกำหนดเวลาและขาดความรู้ความเข้าใจในการเสียภาษีของประชาชนผู้ที่เสียภาษีมักมีการควบคุม และบรรลุตฤประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับ หนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นคือประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้า ไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป <p>บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้ขาดความรู้และความเข้าใจในการการใช้โปรแกรม LTAX ๓๐๐๐</p> <ul style="list-style-type: none"> - อปท.ขาดที่ปรึกษาเพราะเจ้าหน้าที่ของกรมฯไม่สามารถเป็นที่ปรึกษาได้ - การใช้งานของโปรแกรม LTAX ๓๐๐๐ มีความยุ่งยากการลิงค์ LTAX๓๐๐๐ กับ GIS ต้อง update คุณลักษณะเครื่องคอมพิวเตอร์ ตามเวอร์ชัน ของโปรแกรม LTAX๓๐๐๐ ให้เป็นปัจจุบัน - ไม่สามารถโหลดโปรแกรมได้เนื่องจากกรมฯ ไม่ปล่อยโปรแกรมที่สมบูรณ์ <p>๓. กิจกรรมควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมงานการเงินและตรวจสอบอนุมัติฎีกา</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารอย่างละเอียด ถ้าเอกสารและลายเซ็นไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน แจ้งหน่วยงานผู้ขอเบิกนำไปแก้ไขและตามลายเซ็นให้ถูกต้องครบถ้วน เจ้าหน้าที่จึงจะจัดทำเช็คเบิกจ่ายเงินตามขั้นตอน <p>-บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีขาดความรู้และความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้จัดทำในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น e-Laas</p> <p>-บุคลากรผู้ปฏิบัติ งานด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุขาดความรู้และความเข้าใจในการจัดทำทรัพย์สินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้จัดทำในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (e-</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>Laas</p> <p>๓.๒ กิจกรรมงานบัญชี</p> <p>แจ้งให้หน่วยงานผู้ขอเบิกตรวจสอบเอกสาร หลักฐานแนบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง และส่งฎีกาภายในเวลาที่กำหนด จะได้นำข้อมูลรายรับ, รายจ่ายมาบันทึกข้อมูลได้อย่างถูกต้องและเป็นปัจจุบัน</p> <p>เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหาแนวทางในการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินการบัญชีอย่างละเอียดรอบคอบเพื่อจะได้นำมาบันทึกข้อมูลได้อย่างถูกต้อง</p> <p>๓.๓ กิจกรรมงานทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบรายการครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริง กับทะเบียนคุมทรัพย์สิน และรายละเอียดครุภัณฑ์ให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง</p> <p>มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีและดำเนินการตามที่ระเบียบกำหนด</p> <p>๑.บุคลากรผู้ปฏิบัติ งานด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุขาดความรู้และความเข้าใจในการจัดทำทรัพย์สินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้จัดทำในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (e-Laas)</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้</p> <p>๑.พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ และโปรแกรมการจัดทำแผนที่ภาษี LTAX๓๐๐๐</p> <p>๒. ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๓.ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๔. กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓.๔ กิจกรรมงานการจัดเก็บรายได้</p> <p>เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรเพิ่มความรอบคอบและสามารถให้ความรู้แก่ประชาชนในการเสียภาษี เพื่อที่จะเก็บภาษีได้ครบถ้วนและทันเวลา และตรวจสอบข้อมูลผู้เข้าข่ายที่ต้องเสียภาษีให้เป็นปัจจุบันเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้</p> <p>๑. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้ขาดความรู้และความ</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>เข้าใจในการการใช้โปรแกรม LTAX ๓๐๐๐</p> <ul style="list-style-type: none"> - อปท.ขาดที่ปรึกษาเพราะเจ้าหน้าที่ของกรมฯไม่สามารถเป็นที่ปรึกษาได้ - การใช้งานของโปรแกรม LTAX ๓๐๐๐ มีความยุ่งยากการลิงค์ LTAX๓๐๐๐ กับ GIS ต้อง update คุณลักษณะเครื่องคอมพิวเตอร์ ตามเวอร์ชัน ของโปรแกรม LTAX๓๐๐๐ ให้เป็นปัจจุบัน - ไม่สามารถโหลดโปรแกรมได้เนื่องจากกรมฯ ไม่ปล่อยโปรแกรมที่สมบูรณ์ <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจกให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง</p> <p>๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา</p> <p>๔.๔ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</p> <p>๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>กองคลัง มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประชุมเจ้าหน้าที่ในส่วนของกองคลัง เพื่อหาแนวทางและวิธีการแก้ไข ปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเบื้องต้นก่อน กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันทีแล้วจึงนำเสนอรายงานให้ผู้บริหารทราบในการประชุมประจำเดือน เพื่อให้ที่ประชุมถือเป็นแนวทางการปฏิบัติต่อไป</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p style="text-align: center;">กองช่าง</p> <p>๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ “ กิจกรรมการควบคุมก่อสร้าง ” ดังนี้</p> <p>๑.๑.๑ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในตามคำสั่งแรงงาน ของกองช่าง งานก่อสร้างกำหนดภารกิจขอบเขตของงาน ความรับผิดชอบมี ๕ ข้อ เมื่อสำรวจวิเคราะห์และประเมินผลแล้วระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิมไม่เพียงพอยังมีจุดอ่อนเกี่ยวกับเรื่องกิจกรรมและบุคลากรไม่สอดคล้องกัน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคำสั่งแรงงาน เนื่องจากบุคลากรที่แต่งตั้งตามระเบียบฯ ไม่เพียงพอ ทำให้ผู้อื่นไม่มีอำนาจรับหรือสั่งการต่อผู้รับจ้างได้</p> <p>๑.๒ “ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ”</p> <p>มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <p>๑.๒.๑ วัสดุ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้าในบางรายการ ไม่เพียงพอใช้ระยะเวลาในการสั่งซื้อนาน อาจทำให้การซ่อมแซมไฟฟ้าล่าช้า</p> <p>๑.๒.๒ ในช่วงฤดูฝนอาจทำให้การออกสำรวจเพื่อซ่อมแซมไฟฟ้าอาจล่าช้ากว่าปกติ</p> <p>๑.๓ “ กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร ”</p> <p>๑.๓.๑ มีความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การเขียนแบบการก่อสร้างเป็นภารกิจสำคัญที่ต้องดำเนินการควบคุมไปกับการประมาณราคาก่อสร้างเป็นสิ่งสำคัญที่ต้องดำเนินการอย่างรวดเร็วถูกต้องมีประสิทธิภาพในปัจจุบันการดำเนินการดังกล่าวล่าช้า อันเนื่องมาจากมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ</p> <p>๑.๓.๒ มีความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร การบังคับใช้กฎหมายในการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ประชาชนไม่เข้าใจกฎหมาย ไม่ยอมรับ ไม่ปฏิบัติตาม บางครั้งผู้มาติดต่องานรู้กฎหมายแต่ไม่ปฏิบัติตามเอกสารไม่ครบถ้วน</p> <p>๒) การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ “ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง ”</p> <p>๒.๑.๑ กิจกรรมและบุคลากรไม่สอดคล้องกัน บุคลากรที่แต่งตั้งตามระเบียบฯ ไม่เพียงพอทำให้ผู้อื่นไม่มีอำนาจรับหรือสั่งการต่อผู้รับจ้างได้</p> <p>๒.๑.๒ ในช่วงฤดูฝน ตำบลหายโศกมีฝนตกชุก ทำให้งานก่อสร้างเกิดความล่าช้า</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒.๒ “กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า”</p> <p>๒.๒.๑ การจัดตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อของมีจำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่น ๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทนทาน และอายุการใช้งานนาน ซึ่งจำเป็นต้องประหยัดงบประมาณอีกทางหนึ่ง</p> <p>๒.๒.๒ ในช่วงฤดูฝนอาจทำให้การออกสำรวจเพื่อซ่อมแซมไฟฟ้าเกิดความล่าช้า ซึ่งอาจเกิดผลเสียต่อประชาชนและทางราชการได้</p> <p>๒.๓ “กิจกรรมการออกแบบและการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร”</p> <p>๒.๓.๑ การเขียนแบบการก่อสร้างเป็นองค์ประกอบที่สำคัญต่อการดำเนินโครงการ และการประมาณราคา ซึ่งในปัจจุบันล่าช้า เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ</p> <p>๒.๓.๒ ผู้มาขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ไม่เข้ากฎหมาย ไม่ยอมรับ ไม่ปฏิบัติตาม เอกสารที่มาขอรับบริการไม่ครบถ้วน</p> <p>๓) กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ “กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง”</p> <p>๓.๑.๑ แบ่งแยกหน้าที่ขณะเดียวกันขออัตรากำลังเจ้าหน้าที่วิศวกรโยธา และผู้ช่วยช่างโยธา ไปที่คณะกรรมการกลาง อบต. จังหวัดในระหว่างที่ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ให้ผู้บริหารพิจารณาแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างแทน</p> <p>๓.๑.๒ วางแผนการดำเนินงานก่อสร้าง ไม่ให้ตรงกับฤดูฝน</p> <p>๓.๒ “กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า”</p> <p>๓.๒.๑ จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น</p> <p>๓.๒.๒ เพิ่มแผนการออกตรวจและซ่อมแซมไฟฟ้าในเขตพื้นที่ให้เพิ่มมากขึ้น</p> <p>๔) สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ “กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง”</p> <p>๔.๑.๑ นำระบบอินเตอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยโคกมีระบบอินเตอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพ ทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบข้อมูลได้จากระบบอินเตอร์เน็ต</p> <p>๔.๑.๒ การประสานงานภายในและภายนอกกองช่าง เช่น</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔.๑.๓ การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเป่า แต่งตั้งพนักงานข้าราชการปฏิบัติหน้าที่ผู้ควบคุมงานก่อสร้าง พนักงานข้าราชการ เป็นผู้รับผิดชอบงานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุด้านงานก่อสร้าง</p> <p>๔.๑.๔ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล อบจ. อบต. โกล่เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด ผู้ว่าราชการจังหวัด</p> <p>๔.๑.๕ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานในภารกิจหน้าที่ของกองช่างได้เป็นอย่างดี</p> <p>๔.๒ “กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า”</p> <p>๔.๒.๑ มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา Update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ</p> <p>๔.๒.๒ ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากแหล่งภายในและภายนอกที่เหมาะสม</p> <p>๔.๒.๓ ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจนและทันเวลา</p> <p>๔.๒.๔ มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ระหว่งบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกัน ระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๒.๕ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานในภารกิจหน้าที่ของกองช่างได้เป็นอย่างดี</p> <p>๔.๓ “กิจกรรมด้านออกแบบและควบคุมอาคาร”</p> <p>๔.๓.๑ เปิดกรอบอัตรากำลังเพิ่มเติม</p> <p>๔.๔ ทำการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้ทราบข้อกำหนดระเบียบต่างๆ ในการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ขั้นตอนในการขออนุญาต</p>	
<p>๕) วิธีการติดตามและประเมินผล</p>	
<p>๕.๑ “กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง”</p> <p>๕.๑.๑ ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและผู้อำนวยการกองช่าง</p> <p>๕.๑.๒ การติดตามประเมินผลในแบบติดตามพบว่ากิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้างยังไม่บรรลุภารกิจของการปฏิบัติงาน</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>ปัญหาสาเหตุจากสภาพแวดล้อมภายใน เป็นความเสี่ยงจากขาดบุคลากรในการปฏิบัติงาน และเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกเป็นความเสี่ยงจากฤดูกาล ผนตททำให้งานก่อสร้างเกิดความล่าช้า ทำให้งานไม่แล้วเสร็จตามแผนกำหนด ซึ่งกองช่างจะต้องติดตามผลและจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป</p> <p>๕.๒ “กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า”</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม</p> <p>๕.๒.๒ มีการรายงานผลความคืบหน้าของการดำเนินงานและมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา</p> <p>๕.๒.๓ มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้อง สอดคล้องกัน</p> <p>๕.๓ “กิจกรรมด้านออกแบบและควบคุมอาคาร”</p> <p>๕.๓.๑ มีการกำหนดการติดตามประเมินผลโดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาทราบ</p> <p>๕.๓.๒ ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆในการปฏิบัติงานแต่ละงานเพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการควบคุมต่อไป</p>	
<p style="text-align: center;">กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา</p> <p>๑.๑.๑ ความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้</p> <p>(๑) การสรรหาบุคลากรไม่สอดคล้องกับนโยบายการบริหารทรัพยากรมนุษย์และภารกิจ ทำให้ปฏิบัติงาน คน ๆ หนึ่งปฏิบัติงานหลายตำแหน่ง หลายหน้าที่</p> <p>(๓) ด้านอาคาร สถานที่ ภายในบริเวณศูนย์ฯ มีการก่อสร้างและปรับปรุงเพียงบางส่วน แต่ยังไม่ทั่วถึง</p> <p>(๔) ด้านงบประมาณสนับสนุนการบริหารจัดการด้านสถานศึกษามีจำนวนจำกัด ไม่เพียงพอต่อการพัฒนา ด้านการศึกษาในท้องถิ่น</p> <p>๑.๑.๒ ความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ดังนี้</p> <p>(๑) มีหนังสือสั่งการ คำสั่ง ระเบียบ พรบ. กฎหมายใหม่ๆ เปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้ง</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑.๒ กิจกรรมด้านงานจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>๑.๒.๑ ความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้ (๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเกี่ยวกับการพัสดุ การเงินและ การบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๑.๒.๒ ความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้ (๒) การดำเนินงานภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่เป็นไปตาม แผนพัฒนาการศึกษา และขาดการติดตามประเมินผลงานที่ได้ ดำเนินการไปแล้ว</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรมด้านงานจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ (๑) บุคลากรที่ถูกแต่งตั้งให้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการพัสดุ การเงินและ การบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการ ปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง (๒) การปฏิบัติงานด้านการพัสดุยังไม่เป็นไปตามระเบียบและ ขั้นตอน ประกอบกับมีการเปลี่ยนแปลงทางด้านระเบียบใหม่ (๓) การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรร เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษา สังกัดองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และหนังสือสั่งที่เกี่ยวข้อง (๔) การดำเนินงานภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่เป็นไปตาม แผนพัฒนาการศึกษา และขาดการติดตามประเมินผลงานที่ได้ ดำเนินการไปแล้ว</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>(๑) การสรรหาคูคณาจารย์ให้ครบตามกรอบอัตรากำลังเพื่อ แบ่ง ความรับผิดชอบงานในหน้าที่ให้ชัดเจน</p> <p>(๒) ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน เพื่อเพิ่มความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ในการทำงาน</p> <p>(๓) จัดสรรงบประมาณส่งเสริมด้านการศึกษาเพิ่มมากขึ้น</p> <p>(๔) จัดทำแผนพัฒนาด้านการศึกษาและให้บุคลากรที่เกี่ยวข้อง</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>ปฏิบัติตามแผนที่ตั้งไว้ (๕) การติดตามเหตุการณ์ หนังสือคำสั่ง ระเบียบ กฎหมายใหม่ ๆ</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑) นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงทำให้การบริหารจัดการมีระบบ และรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันทั่วทั้งที่สามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่ (๓) ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสาร การติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่นๆ</p> <p>๕. การติดตามและประเมินผล ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานในหน้าที่ให้ชัดเจน ให้เจ้าหน้าที่สำรวจข้อมูลนักเรียน เป็นรายภาคเรียน เพื่อรายงานผู้บังคับบัญชา ศึกษากฎหมาย ระเบียบ ใหม่ ๆ อยู่เสมอ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน หัวหน้างาน และหัวหน้ากองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ต้องติดตาม กำกับดูแล</p> <p style="text-align: center;">หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมควบคุม หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ มีสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในดังนี้</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ▪ มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณ และการดำเนินงาน ▪ มีทัศนคติการปฏิบัติงานที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ ▪ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง 	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<ul style="list-style-type: none"> ▪ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance-Based Management) ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ▪ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง ▪ ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ▪ ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ ▪ ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้ ▪ ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม ▪ ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะความสามารถ ▪ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่ง และเป็นปัจจุบัน ▪ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ▪ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม ▪ การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานมีการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องการปรับปรุง ๑.๔ โครงสร้างองค์กร <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของ 	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>หน่วยรับตรวจ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการประเมินโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง ▪ มีการแสดงแผนภูมิการจ้างครั้งที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ ▪ ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม ▪ มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่ และจัดฝึก อบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ▪ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการประเมินผลการปฏิบัติงาน ▪ การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม ▪ มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม <p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และมีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ▪ มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ 	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรมงานตรวจสอบตามแผนตรวจสอบประจำปี ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ได้ไม่ครบทุกกิจกรรมตามแผน เนื่องจากมีงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย จำนวนมาก และมีผู้ตรวจสอบภายในเพียงคนเดียวทำให้ไม่สามารถ ตรวจสอบตามแผนได้ครบทุกกิจกรรม</p> <p>๓. กิจกรรมควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมงานตรวจสอบตามแผนตรวจสอบประจำปี ปรับแผนการตรวจสอบประจำปี โดยปรับแผนการตรวจไป ดำเนินการในปีงบประมาณถัดไป</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจกให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนว ทิศทางการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนว ทิศทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง ทราบอย่างทั่วถึง</p> <p>๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และ ตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา</p> <p>๔.๔ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับ ประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</p> <p>๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อ นำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตาม ระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยเมื่อมีการ ตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว มีการรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหาร รับทราบ และหาแนวทางแก้ไขปรับปรุง เพื่อไม่ให้เกิดความเสี่ยง และลดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน</p> <p>กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไธสง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความ ซื่อสัตย์ และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่า บุคลากรประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความรู้ ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่ง</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>ที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างขององค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและการปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจนวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมนอกจากนี้ก็มีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่นการเปลี่ยนแปลง เช่นการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร ที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหารผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้ง</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>คราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้ เกิดความมั่นใจว่าข้อตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณา สนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง ทันที</p> <p>สรุปผลการประเมิน</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลตำบลหายโศก มีโครงสร้างการ ควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการ ควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการ การตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตาม สมควร อย่างไรก็ตาม มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ หน่วยงานจะ กำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้ง องค์กร เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอ ๒. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และ วิธีการควบคุมตามสมควร แก่กรณี และสั่งกำชับให้หัวหน้าแต่ละ ส่วนสอดส่องดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญ โดยใกล้ชิด และติดตามการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ หรือวิธีการ ควบคุมโดยเคร่งครัด รวมทั้งสร้างจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานเพื่อ ประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน <p>กองส่งเสริมการเกษตรองค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุม ภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรมจรรยาบรรณ และ ความซื่อสัตย์สุจริต มีการพิจารณาดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้า พบว่าบุคลากรมีความประพฤติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความ คิดเห็น ความรู้ ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูล และการวิจัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรัชญาและ รูปแบบของการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการ ควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบให้แก่ บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสมโดยคำนึงถึงการกระจาย อำนาจและระบบการตรวจสอบยืนยันความถูกต้องระหว่างกัน มี จริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงานโดยกำหนดแนวทางที่พึง ปฏิบัติไว้ชัดเจน มีนโยบายและระบบการบริหารบุคลากรที่ชัดเจน เหมาะสมในการจูงใจ และสนับสนุน ผู้ปฏิบัติงาน</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจนวัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสมฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรหน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น</p> <p>กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จ ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานการรายงานทางการเงินและการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลข่าวสารสนเทศที่ได้จากภายนอก องค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหาร และผู้ใช้ภายในองค์กรในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่า มีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p>การติดตามประเมินผล</p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p> <p>นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครึ่ง (SeParate Evaluation) เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการ</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>ตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัย สั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p> <p>ผลการประเมินโดยรวม</p> <p>กองส่งเสริมการเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยโศก มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <p>๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ กองส่งเสริมการเกษตร จะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งส่วนงาน เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอ</p> <p>๒. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ และวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณี และสั่งกำชับให้ดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญโดยใกล้ชิด และติดตามการปฏิบัติตามกฎระเบียบโดยเคร่งครัด</p>	

ชื่อผู้รายงาน



(นายวรพงษ์ วรกิจ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร
 รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยโศก
 วันที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก
อำเภอพุทไธสง จังหวัดบุรีรัมย์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>สำนักปลัด ๑.กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของ วัตถุประสงค์ของ ควบคุม เพื่อให้การใช้รถยนต์ ส่วนกลางขององค์การ บริหารส่วนตำบลหายโศก ถูกต้องตามที่ระเบียบ กำหนด</p>	<p>(๑) มีคำสั่ง ระเบียบปฏิบัติ ในการใช้รถยนต์ส่วนกลาง แต่เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตาม (๒) ไม่มีการกำหนด หลักเกณฑ์การใช้น้ำมัน เชื้อเพลิง สำหรับรถแต่ละคัน</p>	<p>(๑) มีระเบียบปฏิบัติการใช้ รถยนต์ส่วนกลาง (๒) มีสมุดจดบันทึกการใช้ รถยนต์ส่วนกลาง (๓) มีใบขออนุญาตใช้ รถยนต์ส่วนกลาง</p>	<p>(๑) การควบคุมไม่เพียงพอ เนื่องจากผู้ใช้รถยนต์ส่วนกลางบาง คนไม่ปฏิบัติตามระเบียบ</p>	<p>(๑) มีใบขออนุญาต รถยนต์ส่วนกลางแต่ไม่ เป็นปัจจุบัน (๒) เมื่อมีการใช้รถยนต์ ส่วนกลางในกรณี เร่งด่วน เจ้าหน้าที่ลืม ลงคะแนนทะเบียนการ ใช้รถยนต์ (๓) ไม่มีการสำรวจ ปริมาณการใช้น้ำมัน สิ้นเปลือง</p>	<p>(๑) กำหนดมาตรการ และกำกับ กำกับดูแล เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ดูแลรถยนต์ส่วนกลาง โดยผู้บังคับบัญชาชั้นต้น (๒) สำรวจการใช้น้ำมัน สำหรับรถแต่ละคัน เพื่อ กำหนดเกณฑ์การใช้ น้ำมันเชื้อเพลิงงวดแต่ ละคันใช้น้ำมัน ๑ ลิตร/ กิโลเมตร</p>	<p>สำนักปลัด</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>(๑) มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานที่ยังไม่ได้พบปะเจ้าหน้าที่ตามคำสั่งปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่ง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>(๑) มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในการอยู่เวรยาม (๒) มีการกำกับดูแลการอยู่เวรยาม โดยผู้บังคับบัญชา</p>	<p>การประเมินผล การควบคุมภายใน</p> <p>(๑) การควบคุมไม่เพียงพอเนื่องจากเจ้าหน้าที่บางคนไม่ปฏิบัติตามคำสั่ง</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <p>(๑) ไม่มีการกำหนดบทลงโทษ ที่ชัดเจนสำหรับผู้ที่ไม่ปฏิบัติตามคำสั่งในการอยู่เวรยาม</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p> <p>(๑) ประชุมชี้แจงแต่ละส่วนสำนักและแจ้งกำกับให้พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้างให้ปฏิบัติหน้าที่อย่างเคร่งครัด เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่บางคนยังไม่ปฏิบัติตามคำสั่งและระเบียบที่กำหนดอย่างเคร่งครัด</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>สำนักปลัด</p>
<p>๒. ภารกิจกรมการอยู่เวรยาม วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อควบคุม ดูแลความปลอดภัยในทรัพย์สินของทางราชการ</p>						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๓.กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ของโครงการ</p> <p>ควบคุม</p> <p>๑. เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามระเบียบและสอดคล้องกันระหว่างแผนพัฒนากันท้องถิ่นและการจัดทำงบประมาณประจำปี</p> <p>๒. เพื่อสร้างการมีส่วนร่วมของประชาชนในการแสดงความคิดเห็นและจัดทำแผนพัฒนา</p>	<p>๑. ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. ประชาชนส่วนใหญ่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ การจัดทำแผนฯ และขาดการมีส่วนร่วม</p>	<p>๑. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๒. ประธานผู้นำประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบในการประชุมประชาคมทุกครั้ง</p>	<p>๑. มีการติดตามและประเมินผลการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น แต่ยังไม่สามารถแก้ไขปัญหาความ ต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง</p> <p>๒. มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงาน โดยหัวหน้าสำนักปลัดอย่างสม่ำเสมอและมีการกำหนดแนวทางปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหาร ซึ่งมีผลต่อการควบคุมและติดตามประเมินผล</p>	<p>๑. แผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนโครงการที่ไม่สอดคล้องกับประมาณการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมีการเปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้ง</p> <p>๓. รั ย ล ะ เอ ย ค โครงการ และการประมาณราคายังไม่ชัดเจน</p>	<p>๑. การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๒. รมรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงผลประโยชน์ในการมีส่วนร่วมพัฒนาท้องถิ่นของตนเองโดยประสานงานกับกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน สมาชิก อบต. ในการประชุมประชาคม</p>	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือการติดตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๔.กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>วัตถุประสงค์ของการควบคุมวัตถุประสงค์ของการวัดคุณภาพวัตถุประสงค์เพื่อให้การปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพในการให้บริการแก่ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลทวายใต้</p>	<p>๑.เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ในการปฏิบัติงานการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๒.ครุภัณฑ์ยานพาหนะวัสดุอุปกรณ์ เครื่องใช้ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอต่อการใช้งาน</p> <p>(๑)ขาดความร่วมมือของประชาชนในการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสาตึกรั่ว</p> <p>(๒) ประชาชนขาดความรู้ประสบการณ์ ในการป้องกันและไม่เข้าใจแนวทางปฏิบัติ</p>	<p>๑.จัดตั้งเวรยามตลอด ๒๔ ชั่วโมงในการช่วยเหลือป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p>		<p>๑. ไม่มีแผนการตรวจสอบสภาพเครื่องมือที่ใช้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๒. บุคลากรและเครื่องมือในการให้ความช่วยเหลือไม่เพียงพอ</p>	<p>๑.การจัดทำวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒.จัดฝึกอบรมบุคลากรในการช่วยเหลืองานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๓.ประสานกับอำเภอและจังหวัดเพื่อของบประมาณสนับสนุนในการแก้ไขปัญหาภัยแล้งอย่างยั่งยืน</p>	สำนักงานที่รับผิดชอบ

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผล การควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>๕.กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาเสถียรภาพชีวิตบุคคล เพื่อให้เกิดความปลอดภัยของประชาชนและประชาชนในพื้นที่ ท่าอากาศยานเสถียรภาพ มีสุขภาพที่แข็งแรง และเพื่อให้การจัดทำแผนป้องกันและแก้ไขปัญหาเสถียรภาพเสถียรภาพและสามารถนำไปใช้แก้ไขปัญหาเสถียรภาพเสถียรภาพได้ตรงตามเป้าหมาย</p>	<p>(๑)ประชาชนไม่มีความรู้เกี่ยวกับอาชีพเสริม (๒)ประชาชนไม่มีพื้นฐานการประกอบอาชีพเสริม (๓)ประชาชนละเลยไม่สนใจการรวมกลุ่มและพัฒนากลุ่มอาชีพ อาชีพ</p>	<p>(๑)จัดอบรมให้ความรู้ถึงโทษของยาเสพติดให้ประชาชน ชาวชนได้ทราบ</p>	<p>การควบคุมยังไม่เพียงพอเนื่องจากไม่มีแนวทางการแก้ไขปัญหายาเสพติดที่ชัดเจน</p>	<p>(๑)เด็กเยาวชนในพื้นที่ที่มีความเสี่ยงต่อปัญหาเสถียรภาพ เนื่องจากสภาพแวดล้อมและสังคมที่เปลี่ยนแปลงไป ภาวะเศรษฐกิจตกต่ำ เยาวชนไม่มีงานทำ</p>	<p>(๑) ประธานผู้นำชุมชนส่วนราชการในท้องถิ่นเพื่อหาแนวทางการป้องกันแก้ไข (๒) จัดกิจกรรมที่หลากหลายให้เด็กเยาวชนได้เลือกที่จะทำ ที่ใช้เวลาวางให้เกิดประโยชน์มากเพิ่มขึ้น และการให้ความรู้กับเด็กนักเรียน เยาวชนในสถานศึกษา และการแจกสื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนบุคคลทั่วไป เช่น แผ่นพับ ใบปลิว ฯลฯ</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒.กิจกรรมด้านบวร</p> <p>ส่งเสริมอาชีพ</p> <p>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</p> <p>เพื่อฝึกอบรมทักษะการประกอบอาชีพเสริมให้กับประชาชนในพื้นที่</p> <p>กิจกรรม</p> <p>ด้านสังคมสงเคราะห์</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อช่วยเหลือประชาชนที่ด้อยโอกาส ผู้สูงอายุ คนพิการ พร้อมทั้งควบคุมดูแลการบริหารงานของผู้นำชุมชน</p> <p>- เพื่อให้ประชาชนที่ด้อยโอกาส ผู้สูงอายุ คนพิการ ได้รับการช่วยเหลืออย่างทั่วถึงและเป็นธรรม</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพไม่เป็นที่ไปตามระเบียบว่าด้วยการจ่ายเบี้ยยังชีพ</p> <p>สาเหตุ</p> <p>การรับเงินเบี้ยยังชีพไม่มีหลักฐานที่ชัดเจน</p>	<p>(๑) จัดฝึกอบรม แจงรายละเอียดต่างๆให้กับประชาชนได้ทราบและจัดทำคู่มือเกี่ยวกับอาชีพที่จะมีการฝึกอบรมให้กับประชาชนที่เข้ารับการฝึกอบรม</p> <p>๑. ตั้งงบประมาณของอปท.เองเพื่อช่วยเหลือ</p> <p>๒. พนักงานส่วนท้องถิ่นเข้าไปมีส่วนร่วมในการประชาสัมพันธ์และแจ้งระเบียบการจ่ายเบี้ยยังชีพ</p>	<p>(๑) ประชาชนไม่มีความรู้เกี่ยวกับอาชีพเสริม ขาดการศึกษาทักษะฝีมืออย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>การควบคุมไม่เพียงพอจึงมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจากการจ่ายเบี้ยยังชีพไม่เป็นไปตามระเบียบการจ่ายเบี้ยยังชีพ</p>	<p>(๑) ประชาชนและเลยไม่สนใจการรวมกลุ่มและพัฒนากลุ่มอาชีพ กลุ่มอาชีพขาดการบริหารจัดการที่ดี</p> <p>๑. ตั้งงบประมาณของอปท.เองเพื่อช่วยเหลือ</p> <p>๒. พนักงานส่วนท้องถิ่นเข้าไปมีส่วนร่วมในการประชาสัมพันธ์และแจ้งระเบียบการจ่ายเบี้ยยังชีพ</p>	<p>(๑) ฝึกอบรม เพื่อให้มีความรู้ในการประกอบอาชีพ โดยวิทยากรที่มีความรู้ความสามารถ</p> <p>(๒) จัดทำคู่มือเกี่ยวกับอาชีพให้กับประชาชนที่เข้ารับการฝึกอบรม</p> <p>การประชาสัมพันธ์ให้ทราบถึงระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการสงเคราะห์ - ตั้งงบประมาณของอปท. ให้กับผู้ดูแล - มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ด้อยโอกาส และผู้ด้อยโอกาส</p> <p>- มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับลงทะเบียนผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ดูแล และผู้ดูแล</p>	<p>กองสวัสดิการชุมชน</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>(๑) สถานที่ในการตั้งขยะไม่เพียงพอ</p> <p>(๒) ขาดความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกและกำจัดขยะ</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>(๑) การส่งเสริมให้ประชาชนคัดแยกขยะก่อนนำไปทิ้ง</p>	<p>การประเมินผล</p> <p>การควบคุมภายใน</p> <p>(๑) สถานที่ในการตั้งขยะยังไม่เพียงพอและสถานที่ในการตั้งขยะที่เป็นส่วนรวมไม่ได้</p> <p>(๒) ประชาชนขาดความรู้ในการแยกขยะ วิธีป้องกันจากขยะที่เป็นอันตราย</p>	<p>ความเสียหายที่ยังมีอยู่</p> <p>(๑) ประชาชนในชุมชนไม่ให้ความร่วมมือในการคัดแยกขยะ</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>(๑) จัดทำถังขยะและสถานที่ตั้งขยะให้กับหมู่บ้าน/ชุมชน</p> <p>(๒) ส่งเสริม ฝึกอบรมให้ความรู้ ความเข้าใจในการ กำจัดและคัดแยกขยะให้ถูกวิธี</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>สำนักปลัด</p>
<p>ปฏิบัติการรณรงค์งานบริหารจัดกิจกรรมขยะวัดปุระสังข์ของการวัดปุระสังข์ (๑) เพื่อเป็นการบริหารจัดการขยะให้ถูกหลักสุขาภิบาลและเป็นการป้องกันการแพร่ระบาดของโรค และเป็นการรักษาความสะอาดเป็นระเบียบเรียบร้อยภายในชุมชน</p>						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองคลัง</p> <p>๑. ภารกิจรวบรวมเงิน และตรวจสอบอนุมัติเบิกจ่าย</p> <p>๑. เพื่อให้การตรวจสอบถูกต้อง ครบถ้วน เรียบร้อย และทำการเบิกจ่ายได้ตามเวลาที่กำหนด รวดเร็ว และเป็นไปตามระเบียบฯ</p>	<p>๑. หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฎีกาเบิกจ่ายพร้อมกันทีละหลายเรื่อง โดยแนบเอกสารการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง ติดอากรแสตมป์ไม่ครบถ้วน แต่จากการตรวจสอบเมินจากปีที่ผ่านมาพบว่าความผิดพลาดในการจัดทำฎีกาลดลง</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานในกองคลัง และมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนอย่างชัดเจน</p> <p>๒. ส่งบุคลากรเข้าร่วมการฝึกอบรม / สัมมนา ในหลักสูตร ที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่</p> <p>๓. ตรวจสอบฎีกา เอกสารหลักฐาน ให้ถูกต้องครบถ้วน ก่อนทำการเบิกจ่าย</p> <p>๔. ติดตามคำสั่ง หนังสือสั่งการและระเบียบฯต่างๆ เพื่อให้เป็นแนวทางในการเบิกจ่ายเงินได้อย่างถูกต้อง</p>	<p>๑. ความผิดพลาดในการจัดทำฎีกาของหน่วยงานผู้เบิกลดลงเมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมาน่าเนื่องมาจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความเข้าใจในการปฏิบัติงานมากขึ้น</p> <p>๒. การตรวจสอบฎีกาของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีมีความผิดพลาดในการตรวจสอบเนื่องจากหน่วยงานผู้เบิกจัดทำฎีกา</p>	<p>๑. ฎีกาการเบิกจ่ายยังมี ความผิดพลาดในเรื่องของรายละเอียดผู้รับจ้าง ไม่ครบถ้วน เนื่องมาจาก บาง ครั้ง ปริมาณ เอกสารมีจำนวนมาก</p>	<p>๑. ให้หัวหน้าหน่วยงาน ผู้เบิกตรวจสอบเอกสาร พร้อมรับรองความถูกต้องก่อนจัดทำฎีกา</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มีการสอบถามการเบิกจ่ายตามขั้นตอน และแจ้งหน่วยงานผู้เบิกให้ทราบเมื่อเอกสารไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ให้ดำเนินการให้เรียบร้อย ภายในระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ในการจัดทำฎีกาการเบิกจ่ายและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่าย ควรเพิ่มความรอบคอบในการตรวจสอบเอกสารแนบฎีกา หน้าที่ เพื่อให้มีลายเซ็นของผู้รับจ้าง</p>	<p>กองคลัง</p> <p>เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ปฏิบัติงาน/ ผู้อำนวยการกองคลัง</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ย</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผล การควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>๒. ภารกิจรวมงานบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้สามารถดำเนินการด้านการเงิน/บัญชี มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน สามารถจัดทำรายงานการเงินและบัญชีได้ถูกต้องเรียบร้อยตามระเบียบฯ และเพื่อให้สามารถตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้รับข้อมูลข่าวสารการปรับปรุงระเบียบต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานยังไม่ครบถ้วน เนื่องจากในปัจจุบันมีการแก้ไขหรือปรับปรุงระเบียบกฎหมายต่างๆเพิ่มมากขึ้น ทำให้เกิดความเสียหายในการปฏิบัติงานอาจเกิดข้อผิดพลาดได้</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานในกองคลัง และมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของของบุคลากรแต่ละคนอย่างชัดเจน ๒. ส่งบุคลากรเข้าร่วมการฝึกอบรม/สัมมนาในหลักสูตร ที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ ๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาระเบียบ กฎหมาย หนังสือ คำสั่งต่างๆที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ</p>	<p>๑. ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท.(ระบบ e-laas)เกิดข้อผิดพลาดทำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานการเงินและบัญชีเพื่อรายงานผู้บริหารและผู้กำกับดูแลได้ล่าช้า</p>	<p>๑. การเข้าใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท.(ระบบ e-laas) เกิดความขัดข้องทางระบบ ด้วยสาเหตุต่างๆ เช่น มีผู้เข้าใช้งานในระบบจำนวนมากในเวลาเดียวกัน อาจทำให้ระบบขัดข้อง ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างต่อเนื่อง ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างล่าช้า</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหาแนวทางในการตรวจสอบข้อมูลทางด้านการเงินอย่างละเอียด บันทึกรายงานที่นำมาดูถูกต้อง</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๓. ภารกิจรรมงานภายใต้จัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถ้วนถูกต้อง ไม่มีลูกหนี้ค้างชำระ และเป็นไปตามระเบียบ</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเขียนใบเสร็จรับเงินผิดพลาด และมีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินบ่อยครั้ง</p> <p>๒. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้ขาดความเข้าใจในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องซึ่งเป็นเรื่องกฎหมายตัวใหม่ที่เริ่มใช้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานในกองคลังและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนอย่างชัดเจน</p> <p>๒. ส่งบุคลากรเข้าร่วมการฝึกอบรม/สัมมนาในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่</p> <p>๓. พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>๔. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๕. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเก็บจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๖. กฎหมาย หนังสือสั่งการและระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. ผลการตรวจสอบยังพบว่ามียกเลิกใบเสร็จรับเงิน เนื่องจากเขียนข้อมูลตัวเลขผิดพลาด</p> <p>๒. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้ขาดความรู้และความเข้าใจในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นระเบียบกฎหมายตัวใหม่ที่เริ่มใช้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔</p>	<p>๑. สำเนาคู่มือบัญชีที่ติดกับต้นฉบับใบเสร็จรับเงินไม่ชัดเจนยากต่อการตรวจสอบ</p> <p>๒. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ</p> <p>ผู้ตรวจฎีกา ผู้จ่ายเงินและผู้รับเงินที่ปฏิบัติงานเป็นบุคคล คนเดียวกัน</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรเพิ่มความรอบคอบในการเขียนใบเสร็จรับเงิน และตรวจสอบข้อมูล ตัวเลขให้ถูกต้อง เพื่อลดความเสียหายในการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน</p> <p>๒. ควรเปลี่ยนกระดาดคาร์บอนที่ใช้มานาน เพราะเมื่อกรอกตัวเลขหรือตัวหนังสือทำให้ไม่ชัดเจน</p> <p>๓. ให้ผู้อำนวยการกองคลังควบคุม ดูแลอย่างใกล้ชิด</p> <p>๔. ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมกฎหมายดังกล่าว</p>	<p>นักวิชาการคลัง/ ผู้อำนวยการกองคลัง กองคลัง กองคลัง บริหารส่วนตำบลหลาย โตก</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. ภารกิจรวมงานทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้พัสดุของทางราชการ ได้รับความคุ้มครองและได้นำไปใช้เพื่อประโยชน์ของทางราชการ	๑. การบันทึกข้อมูลในทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน ครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงกับครุภัณฑ์ตามทะเบียน และรายละเอียดครุภัณฑ์ยังมีบางส่วนที่ไม่ถูกต้องตรงกัน ๒. ครุภัณฑ์ที่ให้ชุมชนนำไปใช้งาน อย่างเช่น เครื่องหอกระจายข่าว เมื่อเกิดความชำรุดเสียหาย ครุภัณฑ์ไม่ได้รับการบำรุงรักษา ซ่อมแซม	๑. มีคำสั่งแบ่งงานในกองคลัง และมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนอย่างชัดเจน ๒. ส่งบุคลากรเข้าร่วมการฝึกอบรม/สัมมนาในหลักสูตร ที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ ๓. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีและดำเนินการตามที่ระเบียบกำหนด	๑. การควบคุมพัสดุถือปฏิบัติตามระเบียบและข้อกำหนดในระดับหนึ่ง ทั้งนี้ ยังคงมีบางขั้นตอนที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน	๑. ครุภัณฑ์บางอย่างยังไม่ได้กำหนดหน่วยงานผู้ใช้ไว้อย่างชัดเจน จึงทำให้ครุภัณฑ์ไม่ได้รับการดูแลซ่อมแซมอย่างเหมาะสม	๑. กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบรายการครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริง กับทะเบียนครุภัณฑ์ สลิป และ รายละเอียดครุภัณฑ์ให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ไปตรวจสอบครุภัณฑ์นอกสถานที่ว่ามีความชำรุดเสียหาย หรือไม่เพื่อจะได้นำมาซ่อมแซมและลงทะเบียนให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ปฏิบัติงาน/ ผู้อำนวยการกองคลัง กองคลัง กองการ บริหารส่วนตำบลหายโต

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p> <p>กองช่าง</p> <p>๑.กิจกรรมควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>วัตถุประสงค์ ของการควบคุม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของการทำงาน</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. ช่วงฤดูฝนทำให้การควบคุมการก่อสร้างล่าช้ากว่าปกติ</p> <p>๒. ผลที่เกิดทำให้การรายงานของช่างควบคุมงานอาจคลาดเคลื่อน</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>๑. เปิดกรอบเพิ่มบุคลากร</p> <p>๒. ปรับปรุงแผนการก่อสร้างโครงการไม่ให้ตรงกับฤดูฝน</p>	<p>การประเมินผล การควบคุมภายใน</p> <p>๑. กิจกรรมและบุคลากรไม่สอดคล้องกัน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <p>๑. มีการประชุมและรายงานการควบคุมงานตามระเบียบพัสดุ</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p> <p>๑. จัดทำแผนงานการก่อสร้าง</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>กองช่าง</p>
--	--	--	--	---	--	--

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p> <p>๒. ภารกิจระดับงาน ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ วัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิภาพของบริการ ควบคุมด้านการซ่อมแซมไฟฟ้า</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้าในบางรายการที่ชำรุดต้องใช้เวลาในการสั่งซื้อชิ้นงาน อาจทำให้ล่าช้า ๒. ช่วงฤดูฝน อาจทำให้การออกซ่อมแซมไฟฟ้าล่าช้ากว่าปกติ</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>๑. จัดสรรงบประมาณในการซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าให้ครบถ้วน ๒. จัดทำแผนการซ่อมแซมไฟฟ้าเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ๓. จัดทำสมุดบันทึกการซ่อมบำรุงทุกครั้ง</p>	<p>การประเมินผล</p> <p>การควบคุมภายใน</p> <p>๑. กิจกรรมและบุคลากรไม่สอดคล้องกัน ๒. มีการแจ้งซ่อมแซมไฟฟ้าชำรุดพร้อมกันหลายจุดทำให้ซ่อมแซมไม่ทัน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <p>๑. มีการประชุมและการรายงานการควบคุมการซ่อมแซมไฟฟ้า ๒. มีการรับเรื่องราวร้องทุกข์จากประชาชน</p>	<p>การปรับปรุง</p> <p>การควบคุมภายใน</p> <p>๑. จัดทำแผนการซ่อมบำรุงและซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะในเขตตำบล</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>นายช่างไฟฟ้า ชำนาญงาน/ ผู้อำนวยการ กองช่าง</p>
---	---	--	--	---	--	---

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๓.กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการขออนุญาตก่อสร้าง และตัดแปลงอาคารต่างๆ ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลดำเนินการถูกต้องตามระเบียบว่าด้วยการควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และเจ้าหน้าที่ในการเขียนแบบก่อสร้างไม่เพียงพอ ทำให้การทำงานอาจล่าช้า</p>	<p>๑.มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน</p> <p>๒.จัดทำแผนผังเกี่ยวกับขออนุญาตก่อสร้างตัดแปลง ต่อเติมอาคาร แยกผู้ติดต่อ</p> <p>๓.ประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น หอกระจายข่าว เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล ไปรษณีย์เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง</p>	<p>๑.การยื่นขออนุญาตก่อสร้างต่อเติมอาคาร ผู้ขอเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน</p> <p>๒.เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอทำให้การดำเนินงานล่าช้า</p>	<p>๑.การยื่นขออนุญาตก่อสร้าง ต่อเติมอาคาร ผู้ขอเอกสารเตรียมเอกสารบริการไม่ครบถ้วน</p> <p>๒.เจ้าหน้าที่ในการออกแบบไม่เพียงพอ</p>	<p>๑.การยื่นอนุญาตก่อสร้างต่อเติมอาคาร ผู้ขอเอกสารเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน และการทำงานอาจล่าช้า เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ</p>	<p>๑.จัดทำคู่มือ แผนผังเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง อาคาร</p> <p>๒.ประชาสัมพันธ์ ตามสื่อต่างๆ เช่น หอกระจายข่าว เว็บไซต์ของ อบต. และในเขตพื้นที่ตำบล เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร</p> <p>๓.เปิดกรอบอัตราค่าจ้างเพิ่ม</p>	<p>นายช่างโยธา</p> <p>ชำนาญงาน/ผู้อำนวยการกองช่าง</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p> <p>กองการศึกษา</p> <p>๑. ภารกิจรวมด้วยงานจัด</p> <p>การศึกษาศูนย์พัฒนาเด็ก</p> <p>เล็ก</p> <p>- การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีศูนย์ฯ ทำให้การจัดทำบัญชีศูนย์ฯ ยังไม่ถูกต้อง ไม่เป็นปัจจุบัน</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>๑. มีคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบชัดเจน</p> <p>๒. มีการส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจ มีทักษะและประสบการณ์ ในการปฏิบัติงาน</p>	<p>การประเมินผล</p> <p>การควบคุมภายใน</p> <p>๑. มีการควบคุมกำกับดูแลจากผู้ช่วยการกองการศึกษา ฯ</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <p>๑. บุคลากรที่ดูแลแต่งตั้งให้ปฏิบัติงานตามระเบียบนี้ ไม่มีความรู้ ความเข้าใจ ทักษะและประสบการณ์ที่จะดำเนินการตามแนวทางที่ระเบียบกำหนด</p>	<p>การปรับปรุง</p> <p>การควบคุมภายใน</p> <p>๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ด้านต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ปฏิบัติงานให้มีความรู้ และทักษะมากขึ้น</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>นักวิชาการ ศึกษา/ ผู้อำนวยการ กอง การศึกษา</p>
---	---	--	--	--	--	--

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผล การควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>วัตถุประสงค์ของกรมควบคุม - เพื่อให้หัวหน้าสถานศึกษา ครู ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กปฏิบัติตามแนวทางที่ระเบียบกำหนด</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีศูนย์ฯ ทำให้การจัดทำบัญชีศูนย์ฯ ยังไม่ถูกต้อง ไม่เป็นปัจจุบัน ๒. วิธีการจัดซื้อจัดจ้างยังไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบการปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ ๒. มีการปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐให้เหมาะสมตามระเบียบใหม่ ๓. ได้รับความแนะนำจากผู้อำนวยการกองคลังและเจ้าหน้าที่พัสดุอบต.ตำบลห้วยโตก</p>	<p>๑. มีการติดตาม ตรวจสอบโดยผู้อำนวยการกองการศึกษา และผู้อำนวยการกองคลังในการกำกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>๑. วิธีการการจัดซื้อจัดจ้างยังไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบการปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. มีการปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งให้เหมาะสม ๒. พิจารณาแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเป้าให้เป็นเจ้าหน้าที่พัสดุของสถานศึกษาเนื่องจากเป็นผู้มีความรู้โดยตรง</p>	<p>นักวิชาการ ศึกษา/ ผู้อำนวยการ กอง การศึกษา</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒) ภารกิจรวมกรมพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ของกรมควบคุม - เพื่อดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยงาน การบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๕๓ และประกอบกับพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>๓) ภารกิจรวมกรมเงินและ</p>	<p>๑. การรับส่งเงิน เบิกจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงิน ยังไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบการปฏิบัติ</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังไม่เข้าใจเกี่ยวกับการลงบัญชีประเภทต่างๆ</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่คนเดียวถูกแต่งตั้งให้ทำหน้าที่หลายตำแหน่งทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ตามศักยภาพ</p>	<p>๑. มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลัง และเจ้าหน้าที่การเงิน</p> <p>๒. ได้รับความช่วยเหลือจากผู้อำนวยการคลัง และนักวิชาการคลังขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเป้า</p> <p>๓. จัดทำรายงานรายรับรายจ่าย เสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นตรวจสอบปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>ภายในเดือนธันวาคมของทุกปี</p>	<p>๑. มีการติดตาม ตรวจสอบโดยผู้อำนวยการการศึกษา และผู้อำนวยการคลัง ในการทำงานดูแลอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>๑. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งให้เหมาะสม</p> <p>๒. พิจารณาแต่งตั้งให้ นักวิชาการคลังขององค์การบริหารส่วนตำบล</p>	<p>ครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก/ผู้อำนวยการกองการศึกษา</p>	

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผล การควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>การบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ของงบฯ ควบคุม - เพื่อปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ และ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗</p>	<p>๑. ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกาปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะ การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ ๒. โรงเรียนอบต.ขาดผู้บริหารครูผู้สอนไม่เพียงพอ ทำให้การดำเนินงานด้านต่างๆขาดประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการจัดทำหลักสูตรตลอดจนมาตรฐานการศึกษาอย่างต่อเนื่อง ๒. จัดแบ่งหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p>	<p>๑. การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชา ๒. ประเมินผลจากการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. การรับส่งเงิน เบิกจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงิน ยังไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบข้อปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ๒. เจ้าหน้าที่การเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังไม่เข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการบัญชีประเภทต่างๆ ๓. เจ้าหน้าที่คนเดียวถูกแต่งตั้งให้ทำหน้าที่หลายตำแหน่งทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้เต็มตามศักยภาพ</p>	<p>๑. วิธีการการจัดซื้อจัดจ้างยังไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบการปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง เป็นเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ด้วยเนื่องจากเป็นผู้มีความรู้โดยตรง</p>	<p>ครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก/ ผู้อำนวยการกองการศึกษา</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสียหายที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๑. ภารกิจรวมงาน</p> <p>ตรวจสอบตามแผน</p> <p>ตรวจสอบประจำปี</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของแต่ละส่วนงานย่อยขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเป้า เพื่อหาความเสี่ยงของแต่ละงาน พร้อมทั้งนำเสนอผู้บริหาร หาแนวทางแก้ไขปรับปรุงไม่ให้เกิดความเสี่ยงขึ้นอีก เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีได้ครบทุกกิจกรรมตามแผนเนื่องจากมีงานอื่นที่ได้รับมอบหมายจำนวนมากและมีผู้ตรวจสอบภายในเพียงคนเดียวทำให้ไม่สามารถตรวจสอบตามแผนได้ครบทุกกิจกรรม</p>	<p>๑. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในอย่างชัดเจน</p> <p>๒. ส่งบุคลากรเข้าร่วมการฝึกอบรม/สัมมนาในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบประจำปี</p>	<p>๑. ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ทำให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. ปรับแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อดำเนินการตรวจสอบในเชิงปริมาณถัดไป</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษา ทำความเข้าใจ ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอยู่ตลอดเวลา เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน</p>	<p>นักวิชาการ</p> <p>ศึกษา/</p> <p>ผู้อำนวยการ</p> <p>กอง</p> <p>การศึกษา</p>

ชื่อผู้รายงาน



(นางระวี พงษ์แสนกุล)

ตำแหน่ง นายกองตรีการบริหารส่วนตำบลหายโตก

วันที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหายโศกมีความพอเพียง ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ชื่อผู้รายงาน.....



(นายสุรชาติ เวหา)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ชำนาญการ

วันที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลห้วยโศก

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยโศก ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการหน่วยงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยโศก มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นายสุรชาติ เวหา)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ชำนาญการ

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้
สำนักงานปลัด

๑.๑ กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ในการปฏิบัติงานการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๒. ครุภัณฑ์ยานพาหนะวัสดุอุปกรณ์ เครื่องใช้ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีไม่เพียงพอต่อการใช้งาน

๑.๒ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

พื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยโศก ส่วนใหญ่เป็นพื้นที่ลุ่ม เหมาะแก่การทำเกษตรและเป็นรอยต่อระหว่างตำบล และอำเภอ มีแม่น้ำไปยังจังหวัดนครราชสีมา สามารถเป็นเส้นทางส่งยาเสพติดได้ และสามารถใช้เป็นเส้นทางลำเลียงยาเสพติดได้ง่ายและยากแก่การจับกุม

๑.๓ กิจกรรมการป้องกันและการช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ (โรคไข้เลือดออก)

๑. ประชาชนไม่ให้ความสำคัญและความร่วมมือ ในการป้องกันตนเองจากโรคติดต่อ (โรคไข้เลือดออก)
๒. พื้นที่บริเวณกว้างทำให้เกิดน้ำท่วมขัง เป็นแหล่งกักเนดิยุงลายทำให้ยากแก่การควบคุม

กองคลัง

๑.๑ กิจกรรมด้านงานพัฒนาจัดเก็บรายได้

๑.๒ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี

๑.๓ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑. พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และโปรแกรมการจัดทำแผนที่ภาษี LTAX๓๐๐๐
๒. ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑
๔. กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

กองช่าง

๑.๑ กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง

๑. เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ ,อุปกรณ์ในการเขียนแบบ-ปรี้นแบบ
๒. กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง

๑. การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้มาตรฐาน หรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง

๑.๓ กิจกรรมงานสาธารณูปโภค

๑. เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในงานด้านเทคนิคของระบบงานต่าง ๆ เช่น ประปา ไฟฟ้า ถนน ฯลฯ
๒. พื้นที่ตำบลหลายโคกเป็นพื้นที่ลุ่ม ทุ่งนา งานด้านบริการสาธารณูปโภคจึงไม่ทั่วถึงทุกพื้นที่

๑.๔ กิจกรรมงานผังเมือง

๑. เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้อง ตาม วัตถุประสงค์ของการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร
๒. การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ความรู้ เกี่ยวกับกฎหมายการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ประชาชนยังไม่เพียงพอ จึงทำให้ประชาชนยังไม่เข้าใจในระเบียบ กฎหมาย ดังกล่าว

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา

๑. สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ขาดพนักงานส่วนตำบลที่เป็นข้าราชการรับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงาน
๒. สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ กิจกรรมด้านงานธุรการ

สภาพแวดล้อมของการควบคุม เกิดจากสภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก

ที่ ๒๐๑๕ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผล
การควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก

.....

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ กำหนดให้หน่วยรับตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ รายงานผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุด ในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก ดังต่อไปนี้

๑.นายวรพงษ์ วรกิจ	ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร รักษาราชการแทนปลัด อบต.หายโศก	ประธานคณะกรรมการ
๒.นางวิลาวัลย์ สุวรรณทา	ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะกรรมการ
๓.นางสาววรรณภา ชิพไธสง	ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา	คณะกรรมการ
๔.นางสมพร เตื่อไธสง	ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	คณะกรรมการ
๕.นายสุรชาติ เวหา	ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายฯ	คณะกรรมการ/เลขานุการ

รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก เป็นผู้ควบคุม กำหนดแนวทางการดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก โดยดำเนินการดังนี้

๑.ให้ทุกสำนัก/กอง สํารวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงการของฝ่าย/งาน ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

๒.ให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ งดปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด และรวบรวมแบบรายงานดังกล่าวส่งเลขานุการฯ(Center)ระดับองค์กร ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ดังนี้

- ๑.หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปอ.๑
- ๒.รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปอ.๒
- ๓.รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปอ.๓,ปค.๑,ปค.๔,ปค.๕,ปค.๖

๓.ให้เลขานุการคณะทำงานวิเคราะห์ประเมินและรวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของทุกสำนัก/กอง เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก เพื่อรายงานกระทรวงมหาดไทย (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น)ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และรายงานผู้กำกับดูแล,คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ตามแบบฟอร์มดังนี้

- ๓.๑ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปย.๑
- ๓.๒ รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปย.๒

๔.ให้เลขานุการคณะทำงานฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดข้างต้นโดย
เคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก โดยด่วน

๕.ให้คณะทำงานเป็นผู้ดำเนินการประสานการดำเนินงาน เป็นพี่เลี้ยง เป็นที่ปรึกษา เสนอแนะ
รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดสัมฤทธิ์ผลอย่างเป็นธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)



(นางระวี พยุงแสนกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหายโศก



ที่ บร๘๘๒๐๑/ว ๑๑๗

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้
อ.พุทไธสง จ.บุรีรัมย์ ๓๑๑๒๐

๓๗ พุทธศักราช ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งผลการรายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายอำเภอพุทไธสง

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑) แบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในฯ จำนวน ๑ เล่ม

ด้วยระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบควบคุมภายในและรายงานผลเกี่ยวกับการดำเนินการควบคุมภายในตามระเบียบ ให้สำนักงานตรวจเงินดินและผู้กำกับดูแลทราบ ภายในระยะเวลา ๙๐ วัน หลังจากสิ้นสุดปีงบประมาณ นั้น

ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ เป็นหน่วยงานหนึ่งของรัฐและดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามระเบียบแล้ว และได้ส่งแบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางระวี พยุงแสนกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

สำนักปลัด/งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

โทร. ๐-๔๔๑๙-๕๑๒๘-๙

“คนบุรีรัมย์ คอยค้ำไว้เคียงข้าง สบายเลือดเคียงกัน ลูกหลานรัชกาลที่ ๑”



ที่ บรผ๘๒๐๑/ว ๑๑๗

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไต่ก
อ.พุนนัง จ.บุรีรัมย์ ๓๓๑๒๐

พคจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งผลการรายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑) แบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จำนวน ๑ เล่ม

ด้วยระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบควบคุมภายในและรายงานผลเกี่ยวกับการดำเนินการควบคุมภายในตามระเบียบ ให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและผู้กำกับดูแลทราบ ภายในระยะเวลา ๙๐ วัน หลังจากสิ้นสุดปีงบประมาณ นั้น

ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไต่ก เป็นหน่วยงานหนึ่งของรัฐและดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามระเบียบแล้ว และได้ส่งแบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางระวี พงษ์แสนกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไต่ก

สำนักปลัด/งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

โทร. ๐-๔๔๑๙-๕๑๒๘-๙

“คนบุรีรัมย์ ครอบคลุมด้วยกัน สบายเลือดด้วยกัน ลูกหลานรัชกาลที่ ๑”