

ตัวชี้วัดที่ ๕ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ
หน่วยที่ ๓ ระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยง

น้ำหนัก : ๕

เป้าหมายของตัวชี้วัด : องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการควบคุมภายในที่ดี มีการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ
และมีการบริหารจัดการความเสี่ยงให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ เพื่อสร้างความโปร่งใส
และการบริหารงานที่ดี

สถานะ : ตัวชี้วัดเดิม ตัวชี้วัดใหม่

การวัดผล : เชิงดำเนินการ (Process KPIs) เชิงผลผลิต (Output KPIs) เชิงผลลัพธ์ (Outcome KPIs)

ห้วงระยะเวลาที่ใช้ในการประเมิน : ปีที่ผ่านมา ประเมินการดำเนินการจัดทำแบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕
และแบบ ปค.๖ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๗

สำหรับตรวจประเมิน : อบจ. ทน. ทม. ทต. อบต. เมืองพัทยา

การตัดฐาน : ไม่สามารถตัดฐานได้ทุกกรณี

คำอธิบาย :

๑. ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้

๑.๑ อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน

๑.๒ กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่น

๑.๓ ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๔ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ทั้งนี้ องค์กรประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการให้เป็นไปตามที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

๒. แบบรายงานที่กำหนด ประกอบด้วย

๒.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) โดยสรุปความเสี่ยงที่มีอยู่ และการปรับปรุง
การควบคุมภายในครบถ้วน

๒.๒ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ
๑๗ หลักการ ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม ๕ หลักการ การประเมินความเสี่ยง ๔ หลักการ กิจกรรมการควบคุม
๓ หลักการ สารสนเทศและการสื่อสาร ๓ หลักการ และกิจกรรมการติดตามผล ๒ หลักการ

๒.๓ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) โดยมีการติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ
หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๔ รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) โดยมีการสอบทาน
การประเมินผลการควบคุมภายใน และกรณีมีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
หรือการปรับปรุงการควบคุมภายในได้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตต่อผู้บริหารท้องถิ่น

๓. การจัดส่งรายงานให้ผู้กำกับดูแล

๓.๑ กรณีองค์กรบริหารส่วนตำบล และเทศบาลตำบล จัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอ
จัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในที่ได้รับจัดทำเป็นรายงาน
การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ ส่งให้สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด
ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๓.๒ กรณีเทศบาลเมือง เทศบาลนคร และองค์การบริหารส่วนจังหวัด จัดส่งให้สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน
นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๓.๓ กรณีเมืองพัทยา ให้จัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลังโดยตรง ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง :

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน :

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. เอกสารหลักฐานการกำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน เช่น รายงานการประชุมหรือเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง
๓. เอกสารหลักฐานที่แสดงว่าได้แจ้งแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในให้สำนัก/กองดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในระดับสำนัก/กอง
๔. เอกสารหลักฐานการจัดส่งแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบที่กำหนด (แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕)
๕. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบที่กำหนด (แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ และแบบ ปค.๖)
๖. หนังสือนำส่งรายงานให้นายอำเภอหรือสำนักงานท้องถิ่นจังหวัด แล้วแต่กรณี

มีการดำเนินการ ดังนี้

- ๑. แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- ๒. คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามข้อ ๑ มีการประชุมเพื่อกำหนดแนวทาง การประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- ๓. แจ้งแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในให้สำนัก/กอง ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับสำนัก/กอง
- ๔. สำนัก/กอง จัดส่งแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบที่กำหนด (แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕) ให้ผู้ที่มีหน้าที่รวบรวมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภายในเวลาที่กำหนด
- ๕. จัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบที่กำหนด (แบบ ปค.๑)
- ๖. จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในตามแบบที่กำหนด (แบบ ปค.๔)
- ๗. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบที่กำหนด (แบบ ปค.๕)
- ๘. จัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในตามแบบที่กำหนด (แบบ ปค.๖)
- ๙. จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบที่กำหนด (แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ และแบบ ปค.๖) ให้นายอำเภอหรือสำนักงานท้องถิ่นจังหวัด แล้วแต่กรณี ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เกณฑ์การให้คะแนน :

เกณฑ์การประเมิน	คะแนน
๑. ดำเนินการไม่ครบถ้วนตามเกณฑ์ที่กำหนด หรือไม่ได้ดำเนินการ	๐
๒. ดำเนินการตามข้อ ๑ - ๒ และข้อ ๕ - ๙ ครบถ้วน	๑
๓. ดำเนินการตามข้อ ๑ - ๓ และข้อ ๕ - ๙ ครบถ้วน	๒
๔. ดำเนินการตามข้อ ๑ - ๘ ครบถ้วน แต่ไม่จัดส่งให้นายอำเภอหรือสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด	๓
๕. ดำเนินการตามข้อ ๑ - ๘ ครบถ้วน จัดส่งให้นายอำเภอหรือสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด แล้วแต่กรณี เกินระยะเวลาที่กำหนด	๔
๖. ดำเนินการตามข้อ ๑ - ๙ ครบถ้วน	๕

ผู้รับผิดชอบตัวชี้วัด :

๑. นางสาวพรพิชชา พานแก้ว ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มงานพัฒนาระบบการตรวจสอบ โทร. ๐๙ ๒๒๘๐ ๑๖๘๒
๒. นางสาวทัศนาวดี จรรย์านุกูล ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ โทร. ๐๘ ๐๙๕๖ ๓๑๓๑

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ :

กองบริหารการคลังท้องถิ่น กลุ่มงานพัฒนาระบบการตรวจสอบ

หมายเลขโทรศัพท์สำนักงาน ๐๒ ๒๔๑ ๙๐๒๖



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ที่ ๕๐๗/๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ดังต่อไปนี้

- | | | |
|---------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| ๑. นางกุสุมา ศิรินันท์พิทยา | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางสิริยากร นิต์ศน์ | รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | กรรมการ |
| ๓. นางสาวสุเมตตรา ไทญ์นามจันทร์ | ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๔. นางศศิยุพา โมริรัตน์ | หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| ๕. นายเกษม จงสถิตร์รักษ์ | ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๖. นางวนิดา สียา | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ | กรรมการและเลขานุการ |

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น เพื่อพิจารณาลงนาม และรายงานให้นายอำเภอชนบท

/การจัดทำรายงาน...

การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

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

๗. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๘. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๙. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ทราบโดยด่วน

๑๐. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะการรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในให้แก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่ วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



(นางฉัตรดาวัลย์ แก้วสุพรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ที่ ๕๐๘ /๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น คำสั่ง ที่ ๕๐๗/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น มีความเกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ และคำสั่งดังกล่าวข้างต้น จึงขอแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

๑. นางศศิญา โมริรัตน์	หัวหน้าสำนักปลัด	ประธานกรรมการ
๒. จำเอกจิระชัย แวมประชา	นิติกรชำนาญการ	กรรมการ
๓. นางอนัญญา คุระจอก	นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ	กรรมการ
๔. นางสาวบุษบา สุตติ	นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ	กรรมการ
๕. นางเบญจมาศ ตะบุรณ์	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ	กรรมการ
๖. นายสุรศักดิ์ ศรีวงษ์	นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	กรรมการ
๗. นายศุภชัย หมุ่มมูลตุ่น	เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	กรรมการ
๘. นางสาวรัชดาพร ลอยมา	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน	กรรมการและเลขานุการ

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งควบคุมภายใน/คำสั่งกำหนดหน้าที่ ให้เป็นปัจจุบัน
๒. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยใช้แบบ ภาคผนวก ข แบบเดิม และแบบรายงานใหม่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวม โดยหัวหน้าสำนักปลัด ลงนาม แล้วจัดส่งให้เลขานุการองค์กร จำนวน ๑ ชุด พร้อมไฟล์ข้อมูล
๓. รวบรวม คำสั่ง/ภาคผนวก ข/แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ เป็นรูปเล่ม แจกเวียนภายในสำนัก เพื่อปรับปรุงความเสี่ยงที่ประเมินพบให้แล้วเสร็จ
๔. ให้รวบรวมหลักฐานการปรับปรุงความเสี่ยง งวดประเมิน ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘ ที่ติดตาม และปรับปรุงแล้วเสร็จ ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘ เก็บไว้กับรายงานควบคุมภายในรูปเล่มปี ๒๕๖๘ เรื่องใดที่ยังปรับปรุงไม่แล้วเสร็จ และยังมีความเสี่ยงให้นำมาประเมินควบคุมใหม่ ตามข้อ ๖

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นางลัดดาวลี แก้วสุพรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ที่ ๕๐๗/๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ๕๐๗/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น มีความเกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ และคำสั่ง ดังกล่าวข้างต้น จึงขอแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการ ควบคุมภายใน ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

- | | | |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ๑. นางสาวสุเมตตรา ใหญ่นามจันทร์ | ผู้อำนวยการกองคลัง | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางสมคิด บุตรจันทร์ | นักวิชาการพัสดุชำนาญการ | กรรมการ |
| ๓. นางสาวกมลพัชร สีนโพธิ์ | นักวิชาการจัดเก็บรายได้ | กรรมการ |
| ๔. นางวิชรภรณ์ กาลนาน | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี | กรรมการและเลขานุการ |
| ๕. นางลาวรรณ รุ่งเรือง | นักวิชาการเงินและบัญชี | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งควบคุมภายใน/คำสั่งกำหนดหน้าที่ ให้เป็นปัจจุบัน
๒. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยใช้แบบ ภาคผนวก ข แบบเดิม และ แบบรายงานใหม่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวม โดยหัวหน้าสำนักปลัด ลงนาม แล้วจัดส่งให้เลขานุการองค์กร จำนวน ๑ ชุด พร้อมไฟล์ข้อมูล
๓. รวบรวม คำสั่ง/ภาคผนวก ข/แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ เป็นรูปเล่ม แจกเวียนภายในสำนัก เพื่อปรับปรุงความเสี่ยงที่ประเมินพบให้แล้วเสร็จ
๔. ให้รวบรวมหลักฐานการปรับปรุงความเสี่ยง งวดประเมิน ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗ ที่ติดตาม และปรับปรุงแล้วเสร็จ ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘ เก็บไว้กับรายงานควบคุมภายในรูปเล่มปี ๒๕๖๘ เรื่องใดที่ยังปรับปรุงไม่แล้วเสร็จ และยังมีความเสี่ยงให้นำมาประเมินรอบๆ ใหม่ ตามข้อ ๒

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นางลัดดาวัลย์ แก้วสุพรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น๑

ที่ ๕๑๐/๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ๕๐๗/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น มีความเกี่ยวข้องข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ และคำสั่ง ดังกล่าวข้างต้น จึงขอแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการ ควบคุมภายใน ของ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

๑. นายเกษม จงสถิตริกซ์ ผู้อำนวยการกองช่าง

ประธานกรรมการ

๒. นายอดุลย์ สุตริก นายช่างโยธา

กรรมการและเลขานุการ

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งควบคุมภายใน/คำสั่งกำหนดหน้าที่ ให้เป็นปัจจุบัน
๒. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยใช้แบบ ภาคผนวก ข แบบเดิม และ แบบรายงานใหม่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวม โดยหัวหน้าสำนักปลัด ลงนาม แล้วจัดส่งให้เลขานุการองค์กร จำนวน ๑ ชุด พร้อมไฟล์ข้อมูล
๓. รวบรวม คำสั่ง/ภาคผนวก ข/แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ เป็นรูปเล่ม แจกเวียนภายในสำนัก เพื่อปรับปรุงความเสี่ยงที่ประเมินพบให้แล้วเสร็จ
๔. ให้รวบรวมหลักฐานการปรับปรุงความเสี่ยง งวดประเมิน ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗ ที่ติดตาม และปรับปรุงแล้วเสร็จ ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘ เก็บไว้กับรายงานควบคุมภายในรูปเล่มปี ๒๕๖๘ เรื่องใดที่ยังปรับปรุงไม่แล้วเสร็จ และยังมีความเสี่ยงให้นำมาประเมินควบคุมใหม่ ตามข้อ ๒

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นางลัดดาวัลย์ แก้วสุพรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ที่ ๕๑๑/๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของ กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้าน๕๐๗/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น มีความเกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามคำสั่งให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ และคำสั่งดังกล่าวข้างต้น จึงขอแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของ กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

๑. นางสิริยากร ยิ้มแย้ม รองปลัดอบต.รักษาการผู้อำนวยการกองการศึกษา ประธานกรรมการ
๒. นางสาวอัญญารัตน์ น้อยโหนด นักวิชาการศึกษาฯ กรรมการและเลขานุการ
๓. นางสาวรัตนพร สีทอง เจ้าพนักงานธุรการ กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งควบคุมภายใน/คำสั่งกำหนดหน้าที่ ให้เป็นปัจจุบัน
๒. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยใช้แบบ ภาคผนวก ข แบบเดิม และแบบรายงานใหม่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ สรุปรวม โดยหัวหน้าสำนักปลัด ลงนาม แล้วจัดส่งให้เลขานุการองค์กร จำนวน ๑ ชุด พร้อมไฟล์ข้อมูล
๓. รวบรวม คำสั่ง/ภาคผนวก ข/แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ เป็นรูปเล่ม แจกเวียนภายในสำนัก เพื่อปรับปรุงความเสี่ยงที่ประเมินพบให้แล้วเสร็จ
๔. ให้รวบรวมหลักฐานการปรับปรุงความเสี่ยง งวดประเมิน ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗ ที่ติดตามและปรับปรุงแล้วเสร็จ ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘ เก็บไว้กับรายงานควบคุมภายในรูปเล่มปี ๒๕๖๘ เรื่องใดที่ยังปรับปรุงไม่แล้วเสร็จ และยังมีความเสี่ยงให้นำมาประเมินควบคุมใหม่ ตามข้อ ๒

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป







สั่ง ณ วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นางลัดดาวัลย์ แก้วสุพรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ลายมือชื่อการประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)
ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น
วันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๘
เวลา ๑๐.๐๐ น.
ณ ห้องประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ผู้มาประชุม

ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
๑	นางกุสุมา ศิรินันทวิทยา	ประธานกรรมการ		
๒	นางสิริยากร นิต์ศน์	คณะกรรมการ		
๓	น.ส.สุเมตตรา ใหญ่นามจันทร์	คณะกรรมการ		
๔	นายเกษม จงสถิตร์รักษ์	คณะกรรมการ		
๕	นางศศิญา โมริรัตน์	คณะกรรมการ		
๖	นางวนิดา ลีญา	คณะกรรมการ / เลขานุการ		

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่อง อื่น ๆ (ถ้ามี)

ระเบียบวาระการประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

วันที่ ๑๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๘

เวลา ๑๐.๐๐ น.

ณ ห้องประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่อง ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

๑.๑ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ที่ ๔๒๕/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ ข้อ ๙ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ประกอบด้วย

๑.นางกุสุมา ศิรินันท์วิทยา	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ประธานกรรมการ
๒.นางสิริยากร นิต์ศน์	รองปลัด อบต.รักษาการผู้อำนวยการกองการศึกษา	คณะกรรมการ
๓.น.ส.สุเมตตา ใหญ่นามจันทร์	ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะกรรมการ
๔.นายเกษม จงสถิตร์รักษ์	ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะกรรมการ
๕.นางศศิญา โมริรัตน์	หัวหน้าสำนักปลัด	คณะกรรมการ
๖.นางวนิดา สिया	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	คณะกรรมการ/เลขานุการ

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่อำนาจการ กำหนดแนวทาง รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลในการประเมินผลการควบคุมภายใน หน่วยงาน และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น และให้คณะกรรมการฯ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อคณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวม และสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่อง รับรองรายงานการประชุมครั้งที่แล้ว

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่อง เสนอเพื่อพิจารณา

คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในแต่ละกอง/สำนัก ทบทวนกิจกรรมและประเมินความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ในปีที่ผ่านมา และกำหนดกิจกรรมความเสี่ยงใหม่ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

บันทึกรายงานการประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
 ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
 เมื่อวันที่ ๑๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๘
 ณ ห้องประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ผู้มาประชุม

ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
๑	นางกุสุมา ศิรินันท์วิทยา	ประธานกรรมการ	กุสุมา ศิรินันท์วิทยา	
๒	นางสิริยากร นีทัศน์	คณะทำงาน	สิริยากร นีทัศน์	
๓	น.ส.สุเมตตา ใหญ่นามจันทร์	คณะทำงาน	สุเมตตา ใหญ่นามจันทร์	
๔	นายเกษม จงสถิตร์รักษ์	คณะทำงาน	เกษม จงสถิตร์รักษ์	
๕	นางศศิญา โมริรัตน์	คณะทำงาน	ศศิญา โมริรัตน์	
๖	นางวนิดา สिया	คณะทำงาน / เลขานุการ	วนิดา สिया	

เปิดประชุม เวลา ๑๐.๐๐ น.

(นางกุสุมา ศิรินันท์วิทยา) -ก่อนอื่นก็ต้องขอสวัสดิทํานคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ
 ประธานคณะทำงาน

อบต.บ้านแท่น ทุกท่านค่ะ สืบเนื่องจาก มีคำสั่งอบต.บ้านแท่น ที่ ๔๒๕/๒๕๖๗
 ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผล
 การควบคุมภายใน เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติ
 ให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุม
 ภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุด และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
 มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
 ๒๕๖๑ เมื่อคณะทำงานทุกท่านพร้อมแล้ว ดิฉันก็ขอเปิดการประชุมคณะกรรมการ
 ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (สิ้นสุด
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) ขออนุญาตเข้าสู่ระเบียบวาระที่ ๑
 -รับทราบ

ที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

(นางกุสุมา ศิรินันท์วิทยา) -ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลใช้บังคับเมื่อ
 ประธานคณะทำงาน วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดย มาตรา ๗๔ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มี
 การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดย
 ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวง
 การคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
 ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อ
 วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐ
 ตามหลักเกณฑ์นี้ และให้ใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เป็นต้นไป ซึ่งตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
 การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ ให้คณะกรรมการของหน่วยงาน
 /ของรัฐตามข้อ (๖)...

ของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อ
หัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้
คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการ
ประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุม
ภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริม
การปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่สิ้นปีงบประมาณ

ที่ประชุม

-รับทราบ-

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมครั้งที่แล้ว

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่อง คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในแต่ละกอง/สำนัก ทบพวน
กิจกรรมและประเมินความเสี่ยง ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐
กันยายน ๒๕๖๘)

(นางกุสุมา ศิรินันท์วิทยา)-ในการรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบล
ประธานคณะกรรมการ บ้านแท่น ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ที่ ๔๒๕/๒๕๖๗ ลงวันที่
๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผล
การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙
ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นประกอบด้วย

๑.นางกุสุมา ศิรินันท์วิทยา	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ประธานกรรมการ
๒.นางสิริยากร นิทัศน์ รองปลัด	อบต.รักษาการผู้อำนวยการกองการศึกษา	คณะกรรมการ
๓.น.ส.สุเมตตา ใหญ่นามจันทร์	ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะกรรมการ
๔.นายเกษม จงสถิตรักษ์	ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะกรรมการ
๕.นางศศิญา ไหมรัตน์	หัวหน้าสำนักปลัด	คณะกรรมการ
๖.นางวนิดา ลีญา	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	คณะกรรมการ/เลขานุการ ชำนาญการ

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่อำนาจ กำหนดแนวทาง รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และ
สรุปผลในการประเมินผลการควบคุมภายใน ประสานงาน และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุม
ภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น และให้คณะกรรมการฯ เสนอรายงานการประเมินผลการ
ควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และ
จัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อคณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวม และสรุปรายงานการ
ประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว

/มาจัดทำรายงาน....

มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์กรปกครองส่วน
ท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ภายใน
๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ในการรายงานการติดตามประเมินผลการ
ควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
ก็ขอให้ฝ่ายเลขานุการได้แจ้งข้อมูลให้คณะทำงาน ทราบเบื้องต้น

นางวนิดา สียา -คะขออนุญาตนำเรียนสรุปภารกิจความเสี่ยงเดิมในปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๘
คณะทำงาน/เลขานุการ (สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) จำนวน ๕ กิจกรรม ดังนี้คะ

๓.๑ สำนักปลัด

- ๑)ภารกิจงานงบประมาณ
- ๒)ภารกิจงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

๓.๒ กองคลัง

- ๑)ภารกิจงานพัสดุ

๓.๓ กองช่าง

- ๑)ภารกิจการควบคุมการตรวจรับงานจ้าง

๓.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- ๑)ภารกิจการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กใน
เขตพื้นที่ ตามอำนาจหน้าที่

(นางกุลสุมา ศิรินันท์วิทยา -ก็ขอให้แต่ละกองได้ทบทวนภารกิจความเสี่ยงเดิมในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
ประธานคณะทำงาน และได้กำหนดภารกิจความเสี่ยงใหม่ ที่พบจุดอ่อน ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
(สิ้นสุด ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) ซึ่งยังต้องมีการจัดทำแผนปรับปรุงภารกิจ
ความเสี่ยงต่อไป ก็ขอให้แต่ละกองได้เสนอให้ที่ประชุมรับทราบต่อไป

นางศศิญา โมริรัตน์ -สำนักปลัด ได้ทบทวนภารกิจความเสี่ยงเดิมในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
คณะทำงาน ซึ่งมีทั้งสิ้น ๒ ภารกิจ ปรากฏว่าความเสี่ยงที่สามารถแก้ไขและควบคุมได้แล้ว
มีจำนวน ๑ ภารกิจ คือ ภารกิจงานงบประมาณ และในปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๘ ยังคงพบความเสี่ยงในภารกิจที่ต้องจัดทำแผนการควบคุมความ
เสี่ยงต่อไป จำนวน ๑ ภารกิจ ดังนี้ ภารกิจงานป้องกันและแก้ไขปัญหายา
เสพติด การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง
มีการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับปัญหายาเสพติด ประสานความ
ร่วมมือทุกภาคส่วนในการช่วยเหลือสอดส่องดูแลและในส่วนของปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๘(สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) สรุปความเสี่ยงที่พบ จำนวน ๑
ภารกิจ คือภารกิจการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นของอบต. ความเสี่ยงที่ยังพบคือ
ประชาชนไม่เห็นความสำคัญของการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ไม่สนใจเข้าร่วม
กิจกรรมการประชุมประชาคม

(นางกุลสุมา ศิรินันท์วิทยา) -ในส่วนของสำนักปลัด สามารถแก้ไขและบรรลุลวัตถุประสงค์ในการควบคุม ภารกิจ
ประธานคณะทำงาน ความเสี่ยง ได้จำนวน ๑ ภารกิจ คือ ภารกิจงานงบประมาณ และต้องดำเนินการ
วางแผนการควบคุมความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ต่อไปจำนวน ๑ ภารกิจ
/ภารกิจงานป้องกัน...

ภารกิจงานป้องกันและแก้ไขปัญหาอาเสพติดและในส่วนของปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๘ (สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) สรุปความเสี่ยงที่พบ จำนวน ๑ ภารกิจ คือภารกิจการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นของอบต.

และต่อไปขอเชิญกองคลังได้นำเสนอต่อที่ประชุมค่ะ

น.ส.สุเมตตรา ใหญ่นามจันทร์ --จากการวิเคราะห์บททวนภารกิจความเสี่ยงของกองคลัง พบว่าภารกิจความเสี่ยงเดิม
คณะทำงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ซึ่งมี ๑ ภารกิจ คือภารกิจงานพัสดุ ปรากฏว่าความเสี่ยงสามารถแก้ไขและควบคุมได้ และในส่วนของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) สรุปความเสี่ยงที่พบ จำนวน ๑ ภารกิจ คือ ภารกิจงานจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ ยังไม่สามารถนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ได้ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน

(นางกฤษมา ศิรินันท์วิทยา) -ภารกิจความเสี่ยงของกองคลัง ความเสี่ยงเดิมในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
ประธานคณะทำงาน ปรากฏว่าความเสี่ยงสามารถแก้ไขและควบคุมได้ และในส่วนของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) สรุปความเสี่ยงที่พบ จำนวน ๑ ภารกิจ คือ ภารกิจงานจัดเก็บรายได้

และเชิญท่านผู้อำนวยการกองช่าง ได้รายงานต่อที่ประชุมต่อครับ

นายเกษม จงสถิตร์รักษ์
คณะทำงาน -ในส่วนของกองช่าง การทบทวนภารกิจ ความเสี่ยงเดิมและความเสี่ยงใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ มี ๑ ภารกิจ ที่ต้องบริหารความเสี่ยงต่อไป คือภารกิจการควบคุมการตรวจรับงานจ้าง เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือเกี่ยวกับการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอเนื่องจากผู้ควบคุมงานคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างเป็นพนักงานส่วนตำบลซึ่งมีปริมาณงานความรับผิดชอบตามตำแหน่งหน้าที่ของตนเองทำให้ปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการได้ไม่เต็มที่

(นางกฤษมา ศิรินันท์วิทยา) -ภารกิจความเสี่ยงของกองช่าง พบว่าในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ยังคงต้องบริหาร
ประธานคณะทำงาน ความเสี่ยงต่อไป คือภารกิจการควบคุมการตรวจรับงานจ้าง
ต่อไปขอเชิญกองการศึกษาได้รายงานข้อมูลต่อที่ประชุมค่ะ

นางสิริยากร นิต์ศน์-กองการศึกษาได้ทบทวนภารกิจความเสี่ยงในรอบปีที่ผ่านมา พบว่าความเสี่ยงเดิม
คณะทำงาน และความเสี่ยงใหม่ คือภารกิจการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในเขตพื้นที่ตามอำนาจหน้าที่ ต้องบริหารความเสี่ยงต่อไป ซึ่งเป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากผู้ปกครองในเขตพื้นที่นิยมส่งบุตรหลานเข้าไปเรียนในเมือง

(นางกฤษมา ศิรินันท์วิทยา)ภารกิจความเสี่ยงของกองการศึกษา พบว่าในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ยังคง ต้อง
ประธานคณะทำงาน บริหารความเสี่ยงต่อไป คือภารกิจการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในเขตพื้นที่ตามอำนาจหน้าที่ และให้ฝ่ายเลขานุการคณะทำงานได้รวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของทุกกอง/สำนัก เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อนายกองค์การบริหาร

ส่วนตำบลเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้ คณะกรรมการที่
นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานผลการควบคุมภายใน
ดังกล่าว มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วน
ท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน
๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ.๒๕๖๑ ต่อไป

ที่ประชุม -รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่อง อื่น ๆ

(นางกุสุมา ศิรินันท์วิทยา) -ส่วนในเรื่องอื่น ๆ มีท่านใดจะเสนอหรือเพิ่มเติมในส่วนใดบ้าง
ประธานคณะกรรมการ

ที่ประชุม -ไม่มีผู้ใดเสนอเพิ่มเติม

(นางกุสุมา ศิรินันท์วิทยา) -ถ้าไม่มีแล้ว ดิฉันขออนุญาตปิดการประชุม และขอขอบคุณคณะกรรมการ
ประธานคณะกรรมการ ที่เข้าร่วมประชุมในวันนี้ค่ะ

ปิดประชุมเวลา ๑๑.๕๐ น.

ลงชื่อ ผู้บันทึกการประชุม
(นางวนิดา สียา)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
คณะกรรมการ/เลขานุการ

ลงชื่อ ผู้ตรวจรายงานการประชุม
(นางกุสุมา ศิรินันท์วิทยา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น
ประธานคณะกรรมการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น อำเภอชนบท จังหวัดขอนแก่น

ที่ ขก. ๘๔๓๐๑/

วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขอเชิญประชุม การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและการติดตามประเมินผล ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

เรียน รองปลัด/หัวหน้าสำนักปลัดฯ/ผู้อำนวยการกอง และ หน่วยตรวจสอบภายใน

ตาม คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ที่ แท่น ที่ ๔๒๕/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มอบหมายให้ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น เป็นผู้ควบคุม กำหนดแนวทางการดำเนินงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน นั้น

จึงขอเชิญท่านและเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงโดยเข้าร่วมประชุมเพื่อพิจารณาแนวทางในการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นในวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เวลา ๑๐.๐๐ น. ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ชั้น ๒ สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและเข้าร่วมประชุมตามวัน เวลาและสถานที่ ดังกล่าว

(นางกุสุมา ศิรินันท์วิทยา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

อ.ป.

นายศักดิ์

นายศักดิ์

นายวิชา

นายวิชา

นายประสิทธิ์

นายประสิทธิ์

ระเบียบวาระการประชุม
เรื่อง การติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ

วันที่ ๑๑ เดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เวลา ๑๐.๐๐ น.

ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ระเบียบวาระที่ ๑

เรื่อง ประธานแจ้งให้ทราบ

๑.๑ ความจำเป็นในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

๑.๒ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

ระเบียบวาระที่ ๒

เรื่อง พิจารณา

๒.๑ การกำหนดแนวทางการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ระเบียบวาระที่ ๓

เรื่อง อื่น(ถ้ามี)



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น อำเภอชนบท จังหวัดขอนแก่น

ที่ ขก. ๘๔๓๐๑/ ๕๓๒

วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นและหัวหน้าส่วนราชการทุกสำนัก/กอง

เรื่องเดิม

ด้วยระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบ ข้อ ๕ โดยให้ใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ และให้รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบ ข้อ ๖ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งปัจจุบันไม่มีผลบังคับใช้แล้ว และให้ถือปฏิบัติตามหนังสือด่วนมาก ที่ กค.๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

ข้อเท็จจริง

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้ทุกส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบควบคุมภายใน ให้มีความต่อเนื่องในการติดตามผลและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ต่อไป

ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (เอกสารแนบท้ายลำดับที่ ๑)

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

เพื่อให้การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอและควมมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน จึงขอให้ดำเนินการดังนี้

ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง)

๑. ให้หัวหน้า/ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในของแต่ละส่วนราชการ ว่ามีการปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายใน (สำนัก/กอง) เป็นปัจจุบันแล้วหรือไม่ ถ้ายังไม่เป็นปัจจุบันให้ปรับปรุงคำสั่งการแบ่งงาน ฯ ให้ครอบคลุมถูกต้องเป็นปัจจุบัน
๒. ให้ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามข้อกฎหมาย ข้อ ๒ ของระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง)
๓. ให้จัดทำรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามข้อกฎหมาย ข้อ ๒ ของระดับหน่วยงานย่อย ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ แบบ ปค. ๔ และ ปค. ๕

๕. ให้ทุกส่วนราชการ (สำนัก/กอง) ให้ความสำคัญในการจัดวางระบบควบคุมภายใน นำกิจกรรมที่มีความเสี่ยงมาจัดวางระบบควบคุมภายในทุกกิจกรรม และนำเอกสารตามข้อ ๑. - ข้อ ๓ ส่งให้เลขานุการ ฯ (Center) ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ระดับองค์กร

ให้เลขานุการคณะทำงาน ฯ ระดับองค์กร (Center) รวบรวมรายงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ของหน่วยงานย่อยทุกสำนัก/ กอง ส่งให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระดับองค์กร ดำเนินการประเมินผลความเพียงพอ และรวบรวมรายงาน ฯ จากคณะกรรมการติดตามประเมินผลระดับองค์กร ส่งให้ผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อตรวจสอบและประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายใน แล้ว นำเสนอนายกอบต.บ้านแท่น เพื่อให้รายงานผู้กำกับดูแลทราบ ภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔ ตามแบบฟอร์มที่หลักเกณฑ์ ฯ ของกรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

๑) แบบ ปค. ๑

๒) แบบ ปค. ๔

๓) แบบ ปค. ๕

๔) รวบรวมคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในของแต่ละส่วนราชการ ส่งให้งานการเจ้าหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน เพื่อจัดทำเป็นคำสั่งแบ่งงาน ฯ ระดับองค์กร

ทั้งนี้ ให้เลขานุการคณะทำงาน ฯ ติดตาม เร่งรัด หน่วยงานย่อย ทุกสำนัก/กอง จัดส่งรายงาน ฯ ตามที่กำหนดข้างต้น โดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลขามเฒ่าทราบ ในทันที

หน่วยตรวจสอบภายใน

ให้นักวิชาการตรวจสอบภายใน ดำเนินการตรวจสอบและประเมินความเพียงพอของมาตรฐานการควบคุมภายในที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลขามเฒ่ากำหนดขึ้นเพื่อป้องกันหรือลดโอกาสการเกิดการทุจริต ตามแบบฟอร์มที่หลักเกณฑ์ ฯ กำหนด ดังนี้

๑) แบบ ปค. ๖

จึงเรียนมาเพื่อทราบและให้ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด ต่อไป



(นางลัดดาวัลย์ แก้วสุพรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น อำเภอชนบท จังหวัดขอนแก่น

ที่ ขก. ๘๔๓๐๑/ ๕๖๑

วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

เรื่องเดิม

ด้วยระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบ ข้อ ๕ โดยให้ใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ และให้รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบ ข้อ ๖ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งปัจจุบันไม่มีผลบังคับใช้แล้ว และให้ถือปฏิบัติตามหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค.๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

ข้อเท็จจริง

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้ทุกส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบควบคุมภายใน ให้มีความต่อเนื่องในการติดตามผลและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อไป

ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (เอกสารแนบท้ายลำดับที่ ๑)

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ที่กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความถูกต้องเรียบร้อยตามมาตรฐานการควบคุมภายในและเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขออนุมัติเสนอให้พิจารณาเพื่อกำหนดแนวทางการดำเนินงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น และ ขออนุมัติแต่งตั้งคณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ ดังต่อไปนี้

/มีหน้าที่...

คณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร

- | | | |
|--|--------------------------------|---------------------|
| ๑. นางกุสุมา ศิรินันท์วิทยา | ปลัด อบต.บ้านแท่น | ประธานคณะทำงาน |
| ๒. นางสิริยากร นิต์ศน์ รองปลัด อบต./รท.ผอ.กองการศึกษาฯ | | คณะทำงาน |
| ๓. นางสาวสุเมตตา ใหญ่นามจันทร์ | ผอ.กองคลัง | คณะทำงาน |
| ๔. นายเกษม จงสถิตร์รักษ์ | ผอ.กองช่าง | คณะทำงาน |
| ๕. นางศศิญา โมรีรัตน์ | หัวหน้าสำนักปลัด | คณะทำงาน |
| ๖. นางวนิดา สียา | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ | คณะทำงาน/ เลขานุการ |

มีหน้าที่

๑. ประเมินผลความพอเพียงในการประเมินระบบการควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลในกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริตรวมถึงการรั่วไหลของงบประมาณ ของทุกสำนัก/ กอง และ กำกับดูแล หน่วยงานย่อย (สำนัก/ กอง) ในสังกัด
๒. ประเมินจุดอ่อน และประเมินการบริหารความเสี่ยงเพื่อนำกิจกรรมต่าง ๆ มาประเมินการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจและโครงสร้างของฝ่าย/งาน ให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
๓. รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ในระดับองค์กร

คณะกรรมการระดับหน่วยงานย่อย

ให้ผู้อำนวยการกอง เป็นผู้พิจารณาแต่งตั้งคณะทำงาน ตามความเหมาะสม เพื่อจัดวางระบบการควบคุมภายใน ในกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต รวมถึงการรั่วไหลของงบประมาณ ของทุกสำนัก/ กอง

แนวทางการดำเนินงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน

๑. ให้ทุกกอง รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน งดเว้นประมาณ ๒๕๖๘ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ข้อ ๒ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด และรวบรวมแบบรายงานดังกล่าว ส่งเลขานุการฯ ระดับองค์กร ภายใน วันที่ **๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘** ดังนี้

- ๑) แบบ ปค. ๔ (สำนัก/กอง)
- ๒) แบบ ปค. ๕ (สำนัก/กอง)

๒. ให้เลขานุการคณะทำงานฯ ระดับองค์กร รวบรวมรายงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ส่งให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระดับองค์กร ดำเนินการประเมินผลความเพียงพอ และรวบรวมรายงานฯ จากคณะกรรมการติดตามประเมินผลระดับองค์กร ส่งให้ผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อตรวจสอบและประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายใน แล้ว นำเสนอนายกอบต.บ้านแท่น เพื่อให้รายงานผู้กำกับดูแลทราบ ภายในวันที่ **๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๘** ตามแบบฟอร์มที่หลักเกณฑ์ฯ กำหนด ดังนี้

- ๑) แบบ ปค. ๑
- ๒) แบบ ปค. ๔ ระดับองค์กร
- ๓) แบบ ปอ. ๕ ระดับองค์กร

๓. ให้นำหน่วยตรวจสอบภายใน ดำเนินการตรวจสอบและประเมินความเพียงพอของมาตรฐานการควบคุมภายในที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันหรือลดโอกาสการเกิดการทุจริตตามหลักเกณฑ์ ฯ ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

- ๑) แบบ ปค. ๒

๔. ให้เลขานุการคณะทำงานฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก / กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดข้างต้น โดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นทราบ โดยด่วน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ



(นางวนิดา สिया)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

-เรียน นายก อบต.บ้านแท่น

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



(นางกุสุมา ศิรินันท์วิทยา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

-คำสั่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

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



(นางลัดดาวัลย์ แก้วสุพรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ที่ ขก ๘๔๓๐๑ / -

วันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง นำส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

อ้างถึง บันทึกข้อความที่ ขก ๘๔๓๐๑/๕๓๒ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

ตามบันทึกที่อ้างถึง แจ้งให้หน่วยงานย่อยดำเนินการจัดทำรายงาน ประกอบด้วย รายงานประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(แบบ ปค.๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายละเอียดตามแจ้งแล้วนั้น

ทั้งนี้ สำนักปลัด อบต. ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว จึงขอส่งเอกสารดังกล่าวเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางศศิญา โมริรัตน์)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น อำเภอชนบท จังหวัดขอนแก่น
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>สำนักงานปลัด</p> <p>๑.๑) กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <p>๑.ผู้นำ/ประชาชน ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเท่าที่ควร</p> <p>๒.ผู้นำขาดการวางแผนในการเสนอปัญหาให้มีการปรับปรุงแผน/เพิ่มเติมแผนบ่อยครั้งทำให้เบอร์เซ็นติในการดำเนินการตามแผนต่ำ</p> <p>๓.เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานต้องเร่งศึกษาระเบียบในการจัดทำแผนพัฒนาให้ความเข้าใจในกระบวนการจัดทำเพื่อจะได้ให้คำแนะนำแก่ผู้นำพร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ทำความเข้าใจกับประชาชนในพื้นที่ให้มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้อง</p> <p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑.๑) กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น</p> <p>การประเมินความเสี่ยงพบว่ามีความเสี่ยง น้อยเนื่องจาก จากการประเมินสภาพแวดล้อมควบคุมพบว่าปัญหาของการจัดทำแผนเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและนอกคือระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนา ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ. ๒๕๔๘ เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ ขั้นตอนและกระบวนการในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี มีรายละเอียดเนื้อหาค่อนข้างมาก หากเร่งรัดจัดทำ จะทำให้แผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี ไม่สมบูรณ์ ไม่ครอบคลุมรวมทั้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานจำเป็นต้องเร่งศึกษาระเบียบฉบับเพิ่มเติม อีกทั้งหนังสือสั่งการต่างๆที่เกี่ยวข้องที่มีกำหนดเวลาให้แล้วเสร็จทัน เพื่อให้มีการปฏิบัติให้บรรลุวัตถุประสงค์ ตามโครงการพัฒนาที่กำหนดไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น และแผนพัฒนามีการขอปรับปรุงแผน/เพิ่มเติมแผนบ่อยครั้งทำให้เกิดความเสี่ยงในการดำเนินการตามแผนต่ำ</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๕ งาน คือ ๑) งานบริหารทั่วไป ๒) งานนโยบายและแผน ๓) งานกฎหมายและคดี ๔) งานสวัสดิการและสังคม ๕) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จากการวิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า ในปีงบประมาณที่ผ่านมา พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ดังนี้</p> <p>๑.กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี</p> <p>๒.กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพ</p> <p>๓.กิจกรรมเกี่ยวกับงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๑. กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้าอบรมหลักสูตรดังกล่าวที่กรมส่งเสริมฯ ได้จัดอบรมและศึกษาระเบียบฯ ให้เกิดความเข้าใจในมากขึ้น</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานต้องเร่งศึกษาระเบียบในการจัดทำแผนพัฒนาให้มีความเข้าใจในกระบวนการงานจัดทำเพื่อจะได้ให้คำแนะนำแก่ผู้นำพร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ทำความเข้าใจกับประชาชนในพื้นที่ให้มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้อง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>กิจกรรมทั้ง ๑ กิจกรรม</p> <p>๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๒ จัดให้มีประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง</p> <p>๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา</p> <p>๔.๔ จัดให้มีระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</p> <p>๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น</p>	<p>การประเมินผลการควบคุม</p> <p>มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหาร และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลและหัวหน้าทุกส่วนงาน กิจกรรมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็น ปัจจัยภายใน ติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนงานย่อย และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้คนรู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เพื่อประชาสัมพันธ์ ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต. ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง</p>

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น การประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑.๑) กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

๑. ผู้นำ/ประชาชน ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเท่าที่ควร

๒. ผู้นำขาดการวางแผนในการเสนอปัญหาที่มีการปรับปรุงแผน/เพิ่มเติมแผนบ่อยครั้งทำให้เปอร์เซ็นต์ในการดำเนินการตามแผนต่ำ

๓. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานต้องเร่งศึกษาระเบียบในการจัดทำแผนพัฒนาให้มีความเข้าใจในกระบวนการจัดทำ เพื่อจะได้ให้คำแนะนำแก่ผู้นำพร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ทำความเข้าใจกับประชาชนในพื้นที่ให้มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้อง

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางศศิญา โมริรัตน์)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(๒๖) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	(๒๗) การปรับปรุง นโยบาย	(๒๘) กลยุทธ์ ที่เกี่ยวข้อง	(๒๙) นโยบายที่ เกี่ยวข้อง	(๓๐) นโยบายที่ เกี่ยวข้อง	(๓๑) ผู้ เกี่ยวข้อง	(๓๒) กลยุทธ์	(๓๓) ภารกิจ ที่ เกี่ยวข้อง
							การปฏิบัติงานตามแผนงานประจำปีหรือโครงการที่มอบหมาย/วัตถุประสงค์

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพน
 รายงานการประเมินผลการดำเนินงานสิ้นปี พ.ศ. ๒๕๖๕
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นปี วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(๓) การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นของ อบค.บ้านแพน</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้เป็นกรอบในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมและงบประมาณจากเงินสะสม รวมทั้งวางแผนทาง ๒. เพื่อให้มีการปฏิบัติให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามโครงการพัฒนาที่กำหนดไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี</p> <p>๓. เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมแก้ปัญหาในท้องถิ่นได้อย่างแท้จริง</p>	<p>๑. ผู้นำ/ประชาชน ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเท่าที่ควร</p> <p>๒. ผู้นำขาดการวางแผนในการเสนอปัญหาที่มีการปรับปรุงแผน/เพิ่มเติมแผนบ่อยครั้งทำให้เปอร์เซ็นต์ในการดำเนินงานที่รับผิดชอบงานต้องเร่งศึกษาระเบียบในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเพื่อความเข้าใจในกระบวนการจัดทำแผนพัฒนาให้มีความสัมพันธ์ที่</p>	<p>๑. กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติระเบียบ</p> <p>กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๔ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้าร่วมหลักสูตรดังกล่าวที่กรมส่งเสริมฯ ได้จัดอบรมและศึกษาระเบียบฯ ให้เกิดความเข้าใจในมากขึ้น</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานต้องเร่งศึกษาระเบียบในการจัดทำแผนพัฒนาให้มีความเข้าใจใน</p>	<p>- การควบคุมที่ยังไม่ครอบคลุมยังต้องมีการควบคุมต่อไป</p>	<p>จุดอ่อน</p> <p>๑. ผู้นำ/ประชาชน ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเท่าที่ควร</p> <p>๒. ผู้นำขาดการวางแผนในการเสนอปัญหาที่มีการปรับปรุงแผน/เพิ่มเติมแผนบ่อยครั้งทำให้เปอร์เซ็นต์ในการดำเนินงานที่รับผิดชอบงานต้องเร่งศึกษาระเบียบในการจัดทำแผนพัฒนาให้มีความเข้าใจในกระบวนการดำเนินงานจัดทำเพื่อ</p>	<p>๑. กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้าร่วมหลักสูตรดังกล่าวที่กรมส่งเสริมฯ ได้จัดอบรมและศึกษาระเบียบฯ ให้เกิดความเข้าใจในมากขึ้น</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานต้องเร่งศึกษาระเบียบในการจัดทำ</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๕</p> <p>-นักวิเคราะห์นโยบายและแผน -หัวหน้าสำนักปลัด</p>

(๒) การปฏิบัติงานที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินงานของรัฐบาลหรือการปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่สำคัญซึ่งต้องสงวน/ไว้ด้วย	(๓) ความเสี่ยง	(๔) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๕) การประเมินผล	(๖) การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	ในปีที่ที่ผ่านมีความเสี่ยงเชิงรุกที่ต้อง	กระบวนการงานจัดทำเพื่อจะได้ให้คำแนะนำแก่ผู้นำพร้อมทั้งประชาชนมีส่วนร่วมซึ่งมีความเข้าใจกับประชาชนในสิ่งที่มีความเสี่ยงเชิงรุกที่ต้อง			จะไม่ได้คำแนะนำแก่ผู้นำพร้อมทั้งประชาชนซึ่งมีความเข้าใจกับประชาชนในสิ่งที่มีความเสี่ยงเชิงรุกที่ต้อง	แผนพัฒนาให้มีความเข้าใจในกระบวนการงานจัดทำ เพื่อจะได้ให้คำแนะนำแก่ผู้นำพร้อมทั้งประชาชนมีส่วนร่วมซึ่งมีความเข้าใจกับประชาชนในสิ่งที่มีความเสี่ยงเชิงรุกที่ต้อง	

(ลงชื่อ).....

(นางศศิญา โมริรัตน์)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพน

ที่ ขก ๘๔๓๐๒ / -

วันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง นำส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง กองคลัง

เรียน นายกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพน

อ้างถึง บันทึกข้อความที่ ขก ๘๔๓๐๑/๕๓๒ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

ตามบันทึกที่อ้างถึง แจ้งให้หน่วยงานย่อยดำเนินการจัดทำรายงาน ประกอบด้วย รายงานประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(แบบ ปค.๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบปค.๕) ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายละเอียดตามแจ้งแล้วนั้น

ทั้งนี้ กองคลังได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว จึงขอ นำส่งเอกสารดังกล่าวเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสาวสุเมตตรา โห่ญ่นามจันทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น อำเภอชนบท จังหวัดขอนแก่น
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลัง ๑.๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชี ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e-LAAS) เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การรับ-จ่ายเงิน การนำฝากเงินการเก็บรักษาเงินการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา การปฏิบัติงานในกองคลังมีภารกิจหลากหลาย พร้อมทั้งมีระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเยอะ จึงก่อให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน บุคลากรในการปฏิบัติงานมีน้อย ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e laas)เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ การบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์(ระบบ e-LAAS)ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ การปฏิบัติงานและการรายงานตามแบบมีรายละเอียดที่มากและผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งยังต้องศึกษารายละเอียดอีกมากทำให้การทำงานอาจเกิดการล่าช้าและขาดบุคลากรในตำแหน่งโดยตรง</p> <p>๑.๒) กิจกรรม ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๑.๑เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๑.ครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมบันทึกไม่ครบถ้วน ๒.ครุภัณฑ์ที่มีไม่สามารถระบุหมายเลขได้ทำให้เกิดปัญหาในการตรวจสอบพัสดุประจำปีและคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องไม่เคร่งครัดในการปฏิบัติหน้าที่และขาดการศึกษาระเบียบอย่างจริงจัง ๓.การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ต้องศึกษารายละเอียดของสินทรัพย์และการจัดทำแบบ สท.๑-๓ การคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ยังมีข้อผิดพลาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบต้องศึกษาวิธีการคิดเพื่อลดข้อผิดพลาด</p> <p>๑.๓)กิจกรรม ด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๑.๑เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๑.การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่สมบูรณ์ยังไม่สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีได้อย่างสมบูรณ์ ๒.อัตรากำลังไม่เพียงพอเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งนี้</p>	<p>ผลการประเมิน กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานากองคลังในภารกิจ ๓ งาน คือ ๑.งานการเงินและบัญชี ๒.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ จากการวิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ากิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุนั้นงานจัดเก็บรายได้ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑.๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชี /ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e-LAAS)</p> <p>จากการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต้นเป็นความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การรับ-จ่ายเงิน การนำฝากเงินการเก็บรักษาเงินการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา การปฏิบัติงานในกองคลังมีภารกิจหลากหลาย พร้อมทั้งมีระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเยอะ จึงก่อให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน ทั้งบุคลากรในการปฏิบัติงานมีน้อย ผู้บังคับบัญชาต้องเพิ่มความระมัดระวังบริหารความเสี่ยงในงานฯเพิ่มขึ้น และติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>การบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์(ระบบ e-LAAS)ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐซึ่ง อบต.บ้านแท่นจัดทำแบบบัญชีมาตรฐานภาครัฐ การปฏิบัติงานและการรายงานตามแบบมีรายละเอียดที่มากและผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งยังต้องศึกษารายละเอียดอีกมากทำให้การทำงานอาจเกิดการล่าช้าและขาดบุคลากรในตำแหน่งโดยตรงประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต้นยังสามารถควบคุมได้ผู้บังคับบัญชาเพิ่มความระมัดระวังและคอยกำกับช่วยเหลือใกล้ชิดป้องกันข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน</p> <p>๑.๒) กิจกรรม ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>จากการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับกลางเป็นความเสี่ยงเกิดจากการครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมบันทึกไม่ครบถ้วน ครุภัณฑ์ที่มีไม่สามารถระบุหมายเลขได้ทำให้เกิดปัญหาในการตรวจสอบพัสดุประจำปีและคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องไม่เคร่งครัดในการปฏิบัติหน้าที่และขาดการศึกษาระเบียบอย่างจริงจัง</p> <p>๑.๓) กิจกรรม ด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>จากการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต้นการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่สมบูรณ์ยังไม่สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีได้อย่างสมบูรณ์อัตราค่าสิ่งไม่เพียงพอเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งนี้ อีกทั้งผู้เข้าอบรมไม่สามารถปฏิบัติงานได้ผู้บังคับบัญชาต้องเพิ่มความระมัดระวังบริหารความเสี่ยงในงานฯเพิ่มขึ้นและติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชีระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e-LAAS)</p> <p>๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่าย เงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของอปท.พ.ศ.๒๕๔๗และเพิ่มเติมแก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่๔)พ.ศ.๒๕๖๓</p> <p>๒. ศึกษาและปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๓ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>๓. ระเบียบของกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชีการจัด ทำทะเบียนและรายงานการเงินของอปท.พ.ศ.๒๕๕๘</p> <p>๔.การปฏิบัติตามข้อบัญญัติ เรื่องงบ ประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม</p> <p>๕.กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๖.มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานภายในกองคลัง</p> <p>๗.มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากผู้บังคับบัญชา มีการประชุมเพื่อติดตามการดำเนินงานมีการส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมีหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p> <p>๓.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๑.ระเบียบพัสดุระเบียบกระทรวงการคลังว่าการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐</p> <p>๒.กฎหมาย หนังสือสั่งการและระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓.ให้ความสำคัญกับการบันทึกควบคุมครุภัณฑ์และการเขียนหมายเลขกำกับที่ตัวครุภัณฑ์ให้ถูกต้องชัดเจนในทันทีที่ได้รับมอบ สำนวนครุภัณฑ์เพื่อกำกับหมายเลขให้ครบถ้วนถูกต้องตรงกับทะเบียนครุภัณฑ์</p> <p>๔.มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานภายในกองคลัง</p> <p>๕.มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากผู้บังคับบัญชา มีการประชุมเพื่อติดตามการดำเนินงานมีการส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมีหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p> <p>๓.๓)กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>๑.ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย หนังสือสั่งการและมติกรม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒.ตรวจสอบจากลูกหนี้ค้างชำระและติดตามประเมินผลทุกปี</p> <p>๓.แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดท่าแผนภาษีและติดตามการดำเนินงานของคณะกรรมการ</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>กิจกรรมทั้ง ๑๐ กิจกรรม</p> <p>๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจกให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๒ จัดให้มีประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง</p> <p>๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา</p> <p>๔.๔ จัดให้มีระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</p> <p>๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น</p>	<p>ในภาพรวมระบบสารและการสื่อสารของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นมีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น</p> <p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น การประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในครบทั้ง ๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑.๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชี ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(ระบบ e-LAAS)

เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การรับ-จ่ายเงิน การนำฝากเงินการเก็บรักษาเงินการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา การปฏิบัติงานในกองคลังมีการกิจหลากหลาย พร้อมทั้งมีระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเยอะ จึงก่อให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน บุคลากรในการปฏิบัติงานมีน้อย

ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e laas)เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ การบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์(ระบบ e-LAAS)ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐซึ่ง อบต.บ้านแท่นจัดทำแบบบัญชีมาตรฐานภาครัฐ การปฏิบัติงานและการรายงานตามแบบมีรายละเอียดที่มากและผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งยังต้องศึกษารายละเอียดอีกมากทำให้การทำงานอาจเกิดการล่าช้าและขาดบุคลากรในตำแหน่งโดยตรง

๑.๒) กิจกรรม ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑.๑เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้

๑. ครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมบันทึกไม่ครบถ้วน
๒. ครุภัณฑ์ที่มีไม่สามารถระบุหมายเลขได้ทำให้เกิดปัญหาในการตรวจสอบพัสดุประจำปีและคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องไม่เคร่งครัดในการปฏิบัติหน้าที่และขาดการศึกษาระเบียบอย่างจริงจัง
๓. การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ต้องศึกษารายละเอียดของสินทรัพย์และการจัดทำแบบ สท.๑-๓ การคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ยังมีข้อผิดพลาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบต้องศึกษาวิธีการคิดเพื่อลดข้อผิดพลาด

๑.๓) กิจกรรม ด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

- ๑.๑ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้
๑. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่สมบูรณ์ยังไม่สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีได้อย่างสมบูรณ์
- ๒ อัตรากำลังไม่เพียงพอเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งนี้

(ลงชื่อ)..........ผู้รายงาน

(นางสาวสุเมตตา ใหญ่นามจันทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพ้น

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชี /ระบบบัญชี คอมพิวเตอร์(ระบบ e-LAAS) วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การบริหารรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน ๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายและมีรายงานการเงินถูกต้องและมี	๑.การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การรับ-จ่ายเงิน การนำฝากเงินการเก็บรักษาเงินการตรวจสอบเอกสาร ประกอบฎีกา การปฏิบัติงานในกองคลังมีภารกิจหลากหลาย พร้อมทั้งระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เยอะ ึ่งก่อให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่าย เงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของอปท.พ.ศ.๒๕๕๗และเพิ่มเติม ๒. ระเบียบของกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชีการจด ทึทะเบียนและรายงานการเงินของ อปท.พ.ศ.๒๕๕๘ ๓. การปฏิบัติตามข้อบัญญัติ เรื่องงบประมาณรายจ่ายประจำปี และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม	- การควบคุมที่ยังมี ความเสี่ยงพอและเหมาะสม แต่ขั้นตอนของกิจการรับฝากเงินจำเป็นต้องมีการควบคุมต่อเนื่องไปทุกปี	๑.การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การรับ-จ่ายเงิน การนำฝากเงินการเก็บรักษาเงินการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา การปฏิบัติงานในกองคลังมีภารกิจหลากหลาย พร้อมทั้งระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเยอะ จึงก่อให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่าย เงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ อปท.พ.ศ.๒๕๕๗และเพิ่มเติม ๒.ศึกษาและปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ๘ -เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี -นักวิชาการเงินและบัญชี -ผู้อำนวยการกองคลัง

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>ความน่าเชื่อถือ ๓. เพื่อให้การการันตีกับบัญชี ระบบคอมพิวเตอร์เป็นไป อย่างครบถ้วนสมบูรณ์เป็น ปัจจุบัน</p>		<p>การ และระเบียบที่ เกี่ยวข้อง ๕. มีการจัดทำคำสั่ง มอบหมายงานภายในกอง คลัง ๖. มีการติดตามการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง จากผู้บังคับบัญชา มีการ ประชุมเพื่อติดตามการ ดำเนินงาน มีการส่ง เจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมี หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน</p>			<p>๒๕๖๔ เรื่องแนวทาง การจัดทำรายงาน การเงินตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและ นโยบายการบัญชี ภาครัฐสำหรับองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น แผนประจำปี กระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และ วิธีปฏิบัติการบันทึก บัญชี การจัดทำ ทะเบียนและรายงาน การเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่ แก้ไขเพิ่มเติม ๓. ระเบียบของ กรมการปกครองว่า ด้วยการบันทึกบัญชี การจัด ทำทะเบียน</p>	

(๓) การปฏิบัติงานที่หน่วยงานของ หน่วยงานของรัฐหรือ การดำเนินงานด้านบริหารหรือ การดำเนินงานด้านปฏิบัติการ ของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสียหาย	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
					<p>และรายงานการเงิน ของอปท.พ.ศ.๒๕๕๘ ๕. การปฏิบัติตาม ข้อบัญญัติ เรื่องงบ ประมาณรายจ่าย ประจำปีและ งบประมาณรายจ่าย เพิ่มเติม ๕. กฎหมาย หนังสือ สั่งการ และระเบียบที่ เกี่ยวข้อง ๖. มีการจัดทำคำสั่ง มอบหมายงานภายใน กองคลัง ๗. มีการติดตามการ ปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่องจาก ผู้บังคับบัญชา มีการ ประชุมเพื่อติดตามการ ดำเนินงานมีการส่ง เจ้าหน้าที่เข้าอบรม เมื่อมีหลักสูตรที่</p>	

(๔) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	(๕) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๖) ความถี่ของ การประเมินอยู่ ที่ยังมีอยู่	(๗) นโยบายตามขนาด การประเมิน	(๘) ผู้ นโยบายและผู้ ควบคุม	(๙) ความถี่	(๑๐) การปฏิบัติงาน ที่สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ ของหน่วยงาน หรือภารกิจ อื่น ๆ ที่ เกี่ยวข้อง กับ การปฏิบัติงาน
	เกี่ยวข้องกับ ปฏิบัติงาน					

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

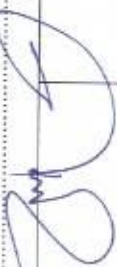
(๓) การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑.ควบคุมดูแลรักษาทรัพย์สินของทางราชการ</p> <p>๒.เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุระเบียบ</p> <p>กระทรวงการคลังว่าการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ.๒๕๖๐</p> <p>พัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ กฎหมายหนังสือสั่งการและระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑.ครุภัณฑ์ในทะเบียนฉบับที่ไปครบถ้วน</p> <p>๒.ครุภัณฑ์ที่ไม่สามารถระบุหมายเลขได้ทำให้เกิดปัญหาในการตรวจสอบพัสดุประจำปี และคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องไม่เคร่งครัดในการปฏิบัติหน้าที่และขาดการศึกษาระเบียบอย่างจริงจัง</p>	<p>๑.ระเบียบพัสดุระเบียบกระทรวงการคลังว่าการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และ</p> <p>พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐</p> <p>๒.กฎหมาย หนังสือสั่งการและระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓.ให้ความสำคัญกับการบันทึกควบคุมครุภัณฑ์ และการเขียนหมายเลขกำกับพัสดุครุภัณฑ์ให้ถูกต้องชัดเจนในพื้นที่ที่ได้รับมอบ สำรองครุภัณฑ์เพื่ออภัยหมายเลขให้ครบถ้วนถูกต้องตรงกับ</p>	<p>-การควบคุมที่ยังไม่เพียงพอและเหมาะสมจำเป็นต้องมีการควบคุมต่อเนื่อง</p>	<p>๑.ครุภัณฑ์ในทะเบียนฉบับที่ไปครบถ้วน</p> <p>๒.ครุภัณฑ์ที่ไม่สามารถระบุหมายเลขได้ทำให้เกิดปัญหาในการตรวจสอบพัสดุประจำปีและคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องไม่เคร่งครัดในการปฏิบัติหน้าที่และขาดการศึกษาระเบียบอย่างจริงจัง</p>	<p>๑.กำกับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุระเบียบ</p> <p>กระทรวงการคลังว่าการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p> <p>-นักวิชาการพัสดุ</p> <p>-ผู้อำนวยการกองคลัง</p>

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		<p>ทะเบียนครุภัณฑ์</p> <p>๕.มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากผู้บังคับบัญชา มีการประชุมเพื่อติดตามการดำเนินงานมีการส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมีหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p>			<p>จัดเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายตรวจสอบเพื่อกำกับหมายเลขให้ครบถ้วนถูกต้องตรงกับทะเบียนครุภัณฑ์</p> <p>๕.มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนืองจากผู้บังคับบัญชา มีการประชุมเพื่อติดตามการดำเนินงานมีการส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมีหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p>	

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น
 รายงานการประเมินผลการทำงานภายใน
 สำหรับระยะเวลาการทำงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการทำงานภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการทำงานภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ด้านการจัดทำแผน ที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน สมบูรณ์ สามารถให้ประโยชน์ ข้อมูลที่ได้อย่างสมบูรณ์ ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ การจัดเก็บรายได้อีก อปท. และปฏิบัติให้เป็นไป ตามระเบียบหนังสือสั่ง การของกรมฯ	การจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน ยังไม่ สมบูรณ์ยังไม่ สามารถให้ประโยชน์ จากข้อมูลที่ได้ อย่างสมบูรณ์ ๒. อัตราค่าส่งไม่ เพียงพอเนื่องจากไม่ มีเจ้าหน้าที่ใน ตำแหน่งนี้	๑. ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย หนังสือสั่งการและมติ กรม และกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบจากลูกหนี้ ค้างชำระและติดตาม ประเมินผลทุกปี ๓. แต่งตั้งคณะกรรมการ ดำเนินการจัดทำแผนที่ ภาษีและติดตามการ ดำเนินงานของ คณะกรรมการ	- การควบคุมที่ยัง ไม่เพียงพอ	การจัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียน ทรัพย์สิน ยังไม่ สมบูรณ์ยังไม่ สามารถให้ประโยชน์ จากข้อมูลที่ได้ อย่างสมบูรณ์	๑. ให้เจ้าหน้าที่ถือ ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย หนังสือสั่งการและมติ กรม และกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบจากลูกหนี้ ค้างชำระและติดตาม ประเมินผลทุกปี ๓. แต่งตั้งคณะกรรมการ ดำเนินการจัดทำแผนที่ ภาษีและติดตามการ ดำเนินงานของ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ผู้อำนวยการกอง คลัง

(ลงชื่อ)



(นางสาวสุเมตตา ไชยงามจันทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ที่ ขก ๘๔๓๐๓ / -

วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง นำส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

เรียน นายกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

อ้างถึง บันทึกข้อความที่ ขก ๘๔๓๐๑/๕๓๒ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

ตามบันทึกที่อ้างถึง แจ้งให้หน่วยงานย่อยดำเนินการจัดทำรายงาน ประกอบด้วย รายงานประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(แบบ ปค.๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบปค.๕) ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายละเอียดตามแจ้งแล้วนั้น

ทั้งนี้ กองช่างได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว จึงขอ นำส่งเอกสารดังกล่าวฯ เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นายเกษม จงสถิตร์รักษ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น อำเภอชนบท จังหวัดขอนแก่น
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองช่าง ๑.๑) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ ๑.ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง ๒.ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่สามารถระบุได้ว่าได้คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบหรือไม่ ๓.บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการระเบียบข้อกฎหมาย ที่มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไข ใหม่</p> <p>๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง จากการประเมินความเสี่ยงในระดับต้นเกิดจาก ๑.ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้างก่อให้เกิดการแก้ไขงาน การดำเนินการล่าช้า ๒.ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่สามารถระบุได้ว่าได้คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบหรือไม่จำเป็นต้องมีการขอความร่วมมือและการรับกับหน่วยงานอื่น ๓.บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการระเบียบข้อกฎหมาย ที่มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไข ใหม่</p> <p>๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ๑.ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้างก่อให้เกิดการแก้ไขงาน การดำเนินการล่าช้าควบคุมโดยช่างผู้ควบคุมงานควบคุมงานอย่างเคร่งครัดรวมทั้งคณะกรรมการตรวจการจ้างปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งอย่างเคร่งครัด ๒.ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่สามารถระบุได้ว่าได้คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบหรือไม่ ควบคุมโดยของบประมาณในการจัดซื้อเครื่องมือต่างๆ และมีการขอความร่วมมือและกับหน่วยงานอื่น ๓.มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากผู้บังคับบัญชา มีการประชุมเพื่อติดตามการดำเนินงานมีการส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมีหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p>	<p>กองช่าง สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๒ งาน คือ ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบ และควบคุมอาคาร จากการวิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมิน พบว่า การติดตามประเมินผลในรูปแบบติดตาม ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้น ในกิจกรรม คือ งานก่อสร้าง ซึ่งมีการติดตาม ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ความเสี่ยงลดลง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กิจกรรมทั้ง กิจกรรม</p> <p>๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจกให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๒ จัดให้มีประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง</p> <p>๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา</p> <p>๔.๔ จัดให้มีระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</p> <p>๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น</p>	<p>ในภาพรวมระบบสารและการสื่อสารขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น</p> <p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น</p>

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น การประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑.๑) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ

๑.ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง

๒.ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่สามารถระบุได้ว่าได้คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบหรือไม่

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายเกษม จงสถิตร์รักษ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพน
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เกิดความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย ๒. เพื่อให้งานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน และเกิดประโยชน์อย่างสูงสุด ๓. เพื่อให้งานตามโครงการเป็นไปตามรูปแบบตามสัญญา</p>	<p>๑. ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง ๒. ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่สามารถทราบได้ว่าดี คุณภาพตามที่กำหนดใน รูปแบบหรือไม่ ๓. เสากรวยยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการตามหนังสือสั่งการระเบียบข้อกฎหมาย ที่มี การเปลี่ยนแปลงแก้ไข ใหม่</p>	<p>๑. ควบคุมโดยช่างผู้ควบคุมงานควบคุมงานอย่างเคร่งครัดรวมทั้งคณะกรรมการตรวจสอบการจ้างปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งอย่างเคร่งครัด ๓. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อให้ความรู้ ๔. ผู้บังคับบัญชากำกับติดตามการปฏิบัติงาน ป้องกัน ร้อย่างต่อเนื่อง</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอจำเป็นต้องควบคุมต่อไปอย่าง ต่อเนื่อง</p>	<p>๑. ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง ๒. ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่สามารถทราบได้ว่าดี คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบ หรือไม่ ๓. เสากรวยยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการระเบียบข้อกฎหมาย ที่มี การเปลี่ยนแปลงแก้ไข ใหม่</p>	<p>๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานก่อสร้างให้ประสานกับผู้รับจ้างในการควบคุมขั้นตอน การก่อสร้างให้เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด เพื่อลดขั้นตอนในการแก้ไขงานภายหลัง ๒. ใช้ผลทดสอบจากหน่วยงานที่ได้ มาตรฐานและเชื่อถือได้ ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานให้กำกับดูแลความคืบหน้างาน ณ สถานที่ก่อสร้างอย่างใกล้ชิดเพื่อเป็นไปตามรูปแบบรายการ</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ นายช่างโยธา -ผู้อำนวยการกองช่าง</p>

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
					๔. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อให้ มีความรู้ ๕. ผู้บังคับบัญชากำกับ ติดตามการ ปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่อง ๖. มีการของบประมาณ เพื่อจัดซื้อเครื่องมือ และอุปกรณ์ที่มี คุณภาพและเพียงพอ	

(ลงชื่อ).....

(นายเกษม จงสถิตร์กิจ)

ผู้อำนวยการ

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพ้น

ที่ ขก ๘๔๓๐๔ / -

วันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง นำส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

เรียน นายกองการบริหารส่วนตำบลบ้านแพ้น

อ้างถึง บันทึกข้อความที่ ขก ๘๔๓๐๑/๕๓๒ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

ตามบันทึกที่อ้างถึง แจ้งให้หน่วยงานย่อยดำเนินการจัดทำรายงาน ประกอบด้วย รายงานประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(แบบ ปค.๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบปค.๕) ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายละเอียดตามแจ้งแล้วนั้น

ทั้งนี้ กองการศึกษาฯได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว จึงขอ นำส่งเอกสารดังกล่าวฯเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสิริยากร นิตฺ์ศน์)

รองปลัด อบต.รักษาการผู้อำนวยการกองการศึกษา

กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม กองการศึกษาฯ</p> <p>๑.๑)กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ความเสี่ยงจุดอ่อนเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือไม่มีรั้วกันบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นสัดส่วนเพื่อความปลอดภัยของเด็ก</p> <p>๑.๒)กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการที่ทำ</p> <p>๑.๓)กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการที่ทำ</p> <p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑.๑)กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จากการประเมินความเสี่ยงในระดับต้นเกิดจากความเสี่ยงจุดอ่อนเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือไม่มีรั้วกันบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นสัดส่วนเพื่อความปลอดภัยของเด็กครูผู้ดูแลเด็กจำเป็นต้องเพิ่มความระมัดระวังในการควบคุมเด็กให้อยู่ในบริเวณที่กำหนดและปลอดภัย</p> <p>๑.๒)กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จากการประเมินความเสี่ยงในระดับต้นเกิดจากเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการทำงานซึ่งสามารถเรียนรู้เพิ่มเติมได้จากผู้รู้ในส่วนของงานการเงินและบัญชีของอบต.บ้านแท่นและงานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีรายการไม่มากเจ้าหน้าที่สามารถเรียนรู้ได้ง่าย</p> <p>๑.๓)กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จากการประเมินความเสี่ยงในระดับต้นเกิดจากเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการทำงานซึ่งสามารถเรียนรู้เพิ่มเติมได้จากผู้รู้ในส่วนของงานพัสดุของอบต.บ้านแท่นและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีรายการไม่มากเจ้าหน้าที่สามารถเรียนรู้ได้ง่าย</p>	<p>กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม จากการวิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบจุดอ่อนในภารกิจงาน จำนวน ๓ กิจกรรม</p> <p>๑.กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒.กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓.กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>ข้อสรุปผลการประเมินจากการวิเคราะห์พบว่า กิจกรรมทั้ง ๓ กิจกรรมดังกล่าวยังพบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง ได้กำหนดแผนในการปรับปรุงไว้เป็นที่เรียบร้อยแล้ว</p> <p>การประเมินผลการควบคุม มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหาร และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลและหัวหน้าทุกส่วนงาน</p> <p>กิจกรรมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็น ปัจจัยภายใน ติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนงานย่อย และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้ค้นรู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต.ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.กิจกรรมการควบคุม (ต่อ)</p> <p>๓.๑)กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ไม่มีรื้อกันบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นสัดส่วน ๑.เพื่อความปลอดภัยของเด็กครูผู้ดูแลเด็กจำเป็นต้องเพิ่มความระมัดระวังในการควบคุมเด็กให้อยู่ในบริเวณที่กำหนดและปลอดภัย ๒.สนับสนุนการตั้งงบประมาณในการดำเนินการปรับปรุงสิ่งแวดล้อมสร้างรั้วกันบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพื่อความปลอดภัยของเด็ก</p> <p>๓.๒)กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -ปฏิบัติตามระเบียบปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗และที่แก้ไขเพิ่มเติมและระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - ศึกษาและปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม -สอบถามและศึกษาจากเจ้าหน้าที่เชี่ยวชาญด้านการเงินและบัญชีของศพด.และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓.๓)กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ -สอบถามและศึกษาจากเจ้าหน้าที่เชี่ยวชาญด้านงานพัสดุของศพด.และปฏิบัติตามระเบียบพัสดุระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ -สอบถามและศึกษาจากเจ้าหน้าที่เชี่ยวชาญด้านงานพัสดุของศพด.และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>กิจกรรมทั้ง ๓ กิจกรรม</p> <p>๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๒ จัดให้มีประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจในนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง</p> <p>๔.๓ มีการใช้ระบบอินเตอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา</p> <p>๔.๔ จัดให้มีระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับ</p>	<p>ในภาพรวมระบบสารและการสื่อสารของกองการศึกษาองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น</p>	<p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น</p>

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น การประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑.๑) กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ความเสี่ยงจุดอ่อนเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือไม่มีรั้วกันบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นสัดส่วนเพื่อความปลอดภัยของเด็ก

๑.๒) กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน

๑.๓) กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน

(ลงชื่อ)..........ผู้รายงาน

(นางสิริยากร นิต์คน)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

รักษาการผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษาและพัฒนาชุมชน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพน
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)
การปฏิบัติงานกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินงานที่เกี่ยวกับงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การบริหาร การศึกษา-การพัฒนาเด็ก ๑. เพื่อให้มีบุคคลากร (ครู ผู้ดูแลเด็ก) ที่มีความรู้ ความสามารถเพียงพอต่อการจัดการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพน	๑. ครูผู้ดูแลเด็กไม่เพียงพอตามสัดส่วน (ครูผู้ดูแลเด็ก) กับนักเรียน) มาตราฐานการดำเนินงาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙	ให้ครูและบุคคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ดำเนินการในการจัดการเรียนการสอนไปพลางก่อน และทำการจ้างผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก	- การควบคุมที่ยังไม่เพียงพอมาจากการดำเนินงานครูผู้ดูแลเด็ก ไม่ได้กำหนดไว้ในแผน อัตรากำลังสี่ปีของ อบต. บ้านแพน	๑. ครูผู้ดูแลเด็กไม่เพียงพอตามสัดส่วน (ครูผู้ดูแลเด็ก) กับนักเรียน) มาตราฐานการดำเนินงาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ๒. เด็กนักเรียนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดโอกาสที่ได้รับการอบรมเลี้ยงดู จัดประสบการณ์การเรียนรู้ที่เหมาะสมกับวัย ๓. ตำแหน่งครูผู้ดูแลเด็กไม่ได้กำหนดไว้ในแผน อัตรากำลังสี่ปีของ อบต. บ้านแพน	๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อให้มีความรู้ ๒. ผู้บังคับบัญชา กำชับ ติดตามการ ปฏิบัติงานบ่อยครั้ง อย่างต่อเนื่อง ๒. มี ก ร ช อ ง ป ร ช ม า ณ เพื่อ จัดซื้อเครื่องมือและ อุปกรณ์ที่มีคุณภาพ และเพียงพอแก่การ บริการ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ -ผู้อำนวยการกอง การศึกษาฯ

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น
 รายงานการประเมินผลการทำงาน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕
 สำหรับระยะเวลาการทำงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญยิ่งของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑๑๐)กิจกรรม การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กให้มีความก้าวหน้าตามมาตรฐาน การดำเนินงานของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กขององค์การ ปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙	ไม่มีความเสี่ยงศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กให้เป็น สัดส่วนเพื่อความ ปลอดภัยของเด็ก	๑.เพื่อความปลอดภัยของ เด็กผู้ดูแลเด็กจำเป็นที่ ต้องเพิ่มความระมัดระวัง ในการควบคุมเด็กให้อยู่ใน บริเวณที่กำหนดและ ปลอดภัย ๒.สนับสนุนการตั้ง งบประมาณในการ ดำเนินการปรับปรุง สิ่งแวดล้อมสร้างรั้วกัน บริเวณศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุมผลมาจาก การขาดงบประมาณใน การก่อสร้างรั้วกัน บริเวณศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยัง ขาดความเป็น มาตรฐานด้าน สิ่งแวดล้อม(ก่อสร้างรั้ว กันบริเวณศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก)	๑.จัดตั้งงบประมาณใน การปรับปรุง สิ่งแวดล้อมฯ ๒.ใช้เครื่องมือเกณฑ์ การประเมินมาตรฐาน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ขององค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่นประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ๘ -ครูผู้ดูแลเด็ก -นักวิชาการศึกษา -ผู้อำนวยการกอง การศึกษาฯ

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพน
 รายงานการประเมินผลการทำงานกลุ่มภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)
<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผล การควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ</p>
<p>กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้มีการปฏิบัติตามถูกต้องตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมและระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่าย พ.ศ. ๒๕๕๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการจัดทำ</p>	<p>ปฏิบัติตามระเบียบปฏิบัติตามระเบียบปฏิบัติงานตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗และที่แก้ไขเพิ่มเติมและระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่าย พ.ศ.๒๕๕๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- การควบคุมที่ยังอยู่ยังไม่ครอบคลุมผลมาจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความชำนาญในงานที่ทำได้ ยังต้องมีการควบคุมต่อเนื่องไป</p>	<p>เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการจัดทำ</p>	<p>๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อให้มีความรู้ ๒. ผู้บังคับบัญชากำกับติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ๓. สอบถามและศึกษาจากเจ้าหน้าที่ ๔. ช่วยขออนุมัติทางการเงินและบัญชีของศพด. และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ๘ -นักวิชาการศึกษาศึกษา -ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ</p>

แบบ ปค.๕

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		การเงินและบัญชีของศพต. และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง				

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแทน
 รายงานการประเมินผลการดำเนินงานสิ้นปี ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นปี วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการกิจการหรือหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็ก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบหลักสูตรระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดตั้งและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติการบัญชีฉบับแก้ไขและการบริหารพัสดุ</p>	<p>เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการจัดทำ</p>	<p>ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดตั้งและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติการจัดตั้งและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ -สอบถามและศึกษาจากเจ้าหน้าที่เชี่ยวชาญด้านพัสดุของสหพัสดุและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- การควบคุมที่ยังไม่ครอบคลุมมีผลมาจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความชำนาญในหน้าที่ยังต้องมีการควบคุมต่อเนื่องไป</p>	<p>เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการจัดทำ</p>	<p>๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการศึกษาอบรมเพื่อให้ความรู้ ๒. ผู้บังคับบัญชากำกับติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ๓. สอบถามและศึกษาจากเจ้าหน้าที่เชี่ยวชาญด้านงานพัสดุของสหพัสดุและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ -นักวิชาการศึกษา -ผู้อำนวยการกองการศึกษา</p>

(ลงชื่อ).....



(นางสิริยากร นิตถัม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแทน

รักษาการผู้อำนวยการศึกษาฯ

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักงานคณบดี



ที่ ขกค๘๔๓๐๑ /๖๐๑

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น
อำเภอชนบท จังหวัดขอนแก่น ๔๐๑๘๐

๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายอำเภอชนบท

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการควบคุมภายใน อบต.บ้านแท่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่อ้างถึง พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐
เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน
และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด วันที่
๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ

บัดนี้ คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานขององค์การบริหารส่วน
ตำบลบ้านแท่นได้ดำเนินการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับสิ้นสุดปีงบประมาณ
๒๕๖๘ ตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานเพื่อพิจารณาลงนามเรียบร้อยแล้ว และเพื่อให้การรายงานเป็นไปด้วย
ความเรียบร้อยตามระเบียบปฏิบัติ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นจึงจัดส่งรายงานการประเมินผลการ
ควบคุมภายในดังกล่าวให้นายอำเภอ เพื่อเสนอคณะกรรมการระดับอำเภอดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงาน
การประเมินผลต่อสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นางกุสุมา ตีรินันท์วิทยา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

งานตรวจสอบภายใน

โทร. ๐-๔๓๓๐-๖๙๒๒

๒๐ ๐.๙ ๒๕

ขอนแก่น : เมืองหัตถกรรมโลกแห่งผ้ามัดหมี่ขอนแก่น
Khon Kaen : World Craft City for Ikat (Mudmee)

ร่าง.....
พิมพ์.....
ทาน.....
ตรวจ.....

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอชนบท

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นกำหนดซึ่งเป็นไปตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีเพียงพอและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอชนบท

(ลงชื่อ).....

(นางกุสุมา ศิรินนทวิทยา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น
วันที่ ๑๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน
ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี
ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑) กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

๑. ผู้นำ/ประชาชน ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเท่าที่ควร

๒. ผู้นำขาดการวางแผนในการเสนอปัญหาที่มีการปรับปรุงแผน/เพิ่มเติมแผนบ่อยครั้งทำให้เปอร์เซ็นต์

ในการดำเนินการตามแผนต่ำ

๓. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานต้องเร่งศึกษาระเบียบในการจัดทำแผนพัฒนาให้มีความเข้าใจใน
กระบวนการจัดทำเพื่อจะได้ให้คำแนะนำแก่ผู้นำพร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ทำความเข้าใจกับประชาชนในพื้นที่ให้
มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้อง

๑.๒) กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบเกี่ยวกับงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ต่างๆ

๑.๓) กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดความรู้ ในระเบียบใหม่ๆในการจ่ายเบี้ยยังชีพ

๑.๔) กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชี

เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การรับ-จ่ายเงิน การนำฝากเงินการเก็บรักษาเงินการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา การปฏิบัติงานในกองคลังมีภารกิจหลากหลาย พร้อมทั้งมีระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเยอะ จึงก่อให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน บุคลากรในการปฏิบัติงานมีน้อย

๑.๕) กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(ระบบ e-LAAS)

การบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์เนื่องจากการจัดทำทั้งระบบคอมพิวเตอร์และระบบมือประกอบกับข้อมูลมีจำนวนมากและข้อมูลบางส่วนที่จำเป็นยังไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๖) กิจกรรม ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑.ครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมบันทึกไม่ครบถ้วน

๒.ครุภัณฑ์ที่มีไม่สามารถระบุหมายเลขได้ทำให้เกิดปัญหาในการตรวจสอบพัสดุประจำปีและคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องไม่เคร่งครัดในการปฏิบัติหน้าที่และขาดการศึกษาระเบียบอย่างจริงจัง

๑.๗) กิจกรรม ด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๑.การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่สมบูรณ์ยังไม่สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีได้อย่างสมบูรณ์

๒.อัตรากำลังไม่เพียงพอเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งนี้

๑.๘) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ

๑.ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง

๒.ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่สามารถระบุได้ ว่าได้คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบหรือไม่

๓.บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการระเบียบข้อกฎหมาย ที่มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไข ใหม่

๑.๙) กิจกรรมการบริหารการศึกษา-การพัฒนาด้านบุคลากร

ครูผู้ดูแลเด็กไม่เป็นไปตามสัดส่วน(ครูผู้ดูแลเด็ก:เด็กนักเรียน)มาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

๑.๑๐)กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ไม่มีรั้วกันบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นสัดส่วนเพื่อความปลอดภัยของเด็ก

๑.๑๑)กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการที่ทำ

๑.๑๒)กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการที่ทำ

๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๑. กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้าอบรมหลักสูตรดังกล่าวที่กรมส่งเสริมฯได้จัดอบรมและศึกษาระเบียบฯให้เกิดความเข้าใจมากขึ้น

๓.เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานต้องเร่งศึกษาระเบียบในการจัดทำแผนพัฒนาให้มีความเข้าใจในกระบวนการจัดทำเพื่อจะได้ให้คำแนะนำแก่ผู้นำพร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ทำความเข้าใจกับประชาชนในพื้นที่ให้มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้อง

๒.๒) กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อให้มีความรู้ ผู้บังคับบัญชากำกับ ติดตามการปฏิบัติงานป้องกันฯอย่างต่อเนื่อง

๒.๓) กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้บังคับบัญชากำกับ ติดตามการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง

๒.๔) กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชี

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่าย เงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของอปท.พ.ศ.๒๕๔๗และเพิ่มเติม(ฉบับที่๓) พ.ศ.๒๕๕๕

๒. ระเบียบของกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชีการจัด ทำทะเบียนและรายงานการเงินของอปท.พ.ศ.๒๕๕๘

๓. การปฏิบัติตามข้อบัญญัติ เรื่องงบ ประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม

๔. กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๕.มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานภายในกองคลัง

๖.มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากผู้บังคับบัญชา มีการประชุมเพื่อติดตามการดำเนินงาน มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมีหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒.๖) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑.ระเบียบพัสดุระเบียบกระทรวงการคลังว่าการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๒.กฎหมาย หนังสือสั่งการและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓.ให้ความสำคัญกับการบันทึกควบคุมครุภัณฑ์และการเขียนหมายเลขกำกับที่ตัวครุภัณฑ์ให้ถูกต้องชัดเจนในทันทีที่ได้รับมอบ สำรองครุภัณฑ์เพื่อกำกับหมายเลขให้ครบถ้วนถูกต้องตรงกับทะเบียนครุภัณฑ์

๔.มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานภายในกองคลัง

๕.มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากผู้บังคับบัญชา มีการประชุมเพื่อติดตามการดำเนินงาน มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมีหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒.๗)กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๑.ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.ตรวจสอบจากลูกหนี้ค้างชำระและติดตามประเมินผลทุกปี

๓.แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและติดตามการดำเนินงานของคณะกรรมการ

๒.๘) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง

๑.ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้างก่อให้เกิดการแก้ไขงานการดำเนินการล่าช้าควบคุมโดยช่างผู้ควบคุมงานควบคุมงานอย่างเคร่งครัดรวมทั้งคณะกรรมการตรวจการจ้างปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งอย่างเคร่งครัด

๒.ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่สามารถระบุได้ว่าได้คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบหรือไม่ ควบคุมโดยของบประมาณในการจัดซื้อเครื่องมือต่างๆและมีการขอความร่วมมือและกับหน่วยงานอื่น

๓.มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากผู้บังคับบัญชา มีการประชุมเพื่อติดตามการดำเนินงาน มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมีหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒.๙) กิจกรรมการบริหารการศึกษา-การพัฒนาด้านบุคคลากร

ครูผู้ดูแลเด็กไม่ไปตามสัดส่วน(ครูผู้ดูแลเด็ก:เด็กนักเรียน)มาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

-ให้ครูและบุคคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการในการจัดการเรียนการสอนไปพลางก่อน และทำการจ้างเหมาผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก

๒.๑๐) กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.เพื่อความปลอดภัยของเด็กครูผู้ดูแลเด็กจำเป็นต้องเพิ่มความระมัดระวังในการควบคุมเด็กให้อยู่ในบริเวณที่กำหนดและปลอดภัย

๒.สนับสนุนการตั้งงบประมาณในการดำเนินการปรับปรุงสิ่งแวดล้อมสร้างรั้วกันบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพื่อความปลอดภัยของเด็ก

๒.๑๑) กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.ปฏิบัติตามระเบียบปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗และที่แก้ไขเพิ่มเติมและระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายฯ พ.ศ.๒๕๕๑ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.สอบถามและศึกษาจากเจ้าหน้าที่เชี่ยวชาญด้านการเงินและบัญชีของศพด.และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๒.๑๒) กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุระเบียบกระทรวงการคลังว่าการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๒.สอบถามและศึกษาจากเจ้าหน้าที่เชี่ยวชาญด้านงานพัสดุของศพด.และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(ลงชื่อ).....

นางกุสุมา ศิรินันท์วิทยา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

วันที่ ๑๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น อำเภอชนบท จังหวัดขอนแก่น
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลัง ๑.๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชี ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e-LAAS) เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การรับ-จ่ายเงิน การนำฝากเงินการเก็บรักษาเงินการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา การปฏิบัติงานในกองคลังมีภารกิจหลากหลาย พร้อมทั้งมีระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเยอะ จึงก่อให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน บุคลากรในการปฏิบัติงานมีน้อย ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e laas)เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ การบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์(ระบบ e-LAAS)ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ การปฏิบัติงานและการรายงานตามแบบมีรายละเอียดที่มากและผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งยังต้องศึกษารายละเอียดอีกมากทำให้การทำงานอาจเกิดการล่าช้าและขาดบุคลากรในตำแหน่งโดยตรง</p> <p>๑.๒) กิจกรรม ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๑.๑เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๑.ครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมบันทึกไม่ครบถ้วน ๒.ครุภัณฑ์ที่มีไม่สามารถระบุหมายเลขได้ทำให้เกิดปัญหาในการตรวจสอบพัสดุประจำปีและคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องไม่เคร่งครัดในการปฏิบัติหน้าที่และขาดการศึกษาระเบียบอย่างจริงจัง ๓.การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ต้องศึกษารายละเอียดของสินทรัพย์และการจัดทำแบบ สท.๑-๓ การคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ยังมีข้อผิดพลาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบต้องศึกษาวิธีการคิดเพื่อลดข้อผิดพลาด</p>	<p>ผลการประเมิน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๕ งาน คือ ๑) งานบริหารทั่วไป ๒) งานนโยบายและแผน ๓) งานกฎหมายและคดี ๔) งานสวัสดิการและสังคม ๕) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จากการวิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า ในปัจจุบันปริมาณที่ผ่านมาพบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ดังนี้ ๑.กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒.กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ)</p> <p>๑.๓) กิจกรรม ด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>๑.๑ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้</p> <p>๑.การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่สมบูรณ์ยังไม่สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีได้อย่างสมบูรณ์</p> <p>๒ อัตรากำลังไม่เพียงพอเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งนี้</p> <p>กองช่าง</p> <p>๑.๔) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ</p> <p>๑.ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง</p> <p>๒.ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่สามารถระบุได้ว่าได้คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบหรือไม่</p> <p>๓.บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการระเบียบข้อกฎหมาย ที่มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไข ใหม่</p> <p>กองการศึกษาฯ</p> <p>๑.๕) กิจกรรมการบริหารการศึกษา-การพัฒนาด้านบุคลากร เป็นความเสี่ยงที่เกิดกับสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <p>๑.ครูผู้ดูแลเด็กไม่เป็นไปตามสัดส่วน(ครูผู้ดูแลเด็ก:เด็กนักเรียน)มาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>๑.๖) กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>ความเสี่ยงจุดอ่อนเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือไม่มีรั้วกันบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นสัดส่วนเพื่อความปลอดภัยของเด็ก</p> <p>๑.๗) กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการที่ทำ</p> <p>๑.๘) กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการที่ทำ</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>๑. ใช้ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ หมวด ๖ ข้อ ๒๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๑๓ ได้กำหนดให้มีการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยคณะกรรมการติดตามและประเมินแผนพัฒนา เป็นผู้ดำเนินการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา ซึ่งคณะกรรมการจะต้องดำเนินการกำหนดแนวทางวิธีการในการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา ดำเนินการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา</p> <p>๒. ผลการประเมินตามแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ซึ่งได้นำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และติดตามรายงานในงวดปีต่อไป</p> <p>กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานฯกองคลังในภารกิจ ๓ งาน คือ</p> <p>๑.งานการเงินและบัญชี</p> <p>๒.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>๓.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า กิจกรรมดำเนินงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ งานจัดเก็บรายได้ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑.๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชี /ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e-LAAS)</p> <p>จากการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต้นเป็นความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การรับ-จ่ายเงิน การนำฝากเงินการเก็บรักษาเงินการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา การปฏิบัติงานในกองคลังมีภารกิจหลากหลาย พร้อมทั้งมีระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเยอะ จึงก่อให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน ทั้งบุคลากรในการปฏิบัติงานมีน้อย ผู้บังคับบัญชาต้องเพิ่มความระมัดระวังบริหารความเสี่ยงในงานฯเพิ่มขึ้น และติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>การบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์(ระบบ e-LAAS)ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐซึ่ง อบต.บ้านแท่นจัดทำแบบบัญชีมาตรฐานภาครัฐ การปฏิบัติงานและการรายงานตามแบบมีรายละเอียดที่มากและผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งยังต้องศึกษารายละเอียดอีกมากทำให้การทำงานอาจเกิดการล่าช้าและขาดบุคลากรในตำแหน่งโดยตรงประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต้นยังสามารถควบคุมได้ผู้บังคับบัญชาเพิ่มความระมัดระวังและคอยกำกับช่วยเหลือใกล้ชิดป้องกันข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน</p>	<p>กองช่าง</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๒ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบ และควบคุมอาคาร <p>จากการวิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมิน พบว่า การติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้น ในกิจกรรม คือ งานก่อสร้าง ซึ่งมีการติดตาม ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ความเสี่ยงลดลง</p> <p>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบจุดอ่อนในภารกิจงาน จำนวน ๓ กิจกรรม</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓. กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก <p>ข้อสรุปผลการประเมินจากการวิเคราะห์พบว่า กิจกรรมทั้ง ๓ กิจกรรมดังกล่าวยังพบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง ได้กำหนดแผนในการปรับปรุงไว้เป็นที่เรียบร้อยแล้ว</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.การประเมินความเสี่ยง(ต่อ)</p> <p>๑.๒) กิจกรรม ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ จากการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับกลางเป็นความเสี่ยงเกิดจากการครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมบันทึกไม่ครบถ้วน ครุภัณฑ์ที่มีไม่สามารถระบุหมายเลขได้ทำให้เกิดปัญหาในการตรวจสอบพัสดุประจำปีและคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องไม่เคร่งครัดในการปฏิบัติหน้าที่และขาดการศึกษาระเบียบอย่างจริงจัง</p> <p>๑.๓)กิจกรรม ด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน จากการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต้นการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่สมบูรณ์ยังไม่สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีได้อย่างสมบูรณ์อัตรากำลังไม่เพียงพอเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งนี้อีกทั้งผู้เข้าอบรมไม่สามารถปฏิบัติงานได้ผู้บังคับบัญชาต้องเพิ่มความระมัดระวังบริหารความเสี่ยงในงานฯเพิ่มขึ้นและติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๑.๔) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง จากการประเมินความเสี่ยงในระดับต้นเกิดจาก ๑.ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้างก่อให้เกิดการแก้ไขงาน การดำเนินการล่าช้า ๒.ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่สามารถระบุได้ว่าได้คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบหรือไม่จำเป็นต้องมีการขอความร่วมมือและการรับกับหน่วยงานอื่น ๓.บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการระเบียบข้อกฎหมาย ที่มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไข ใหม่</p> <p>๑.๕)กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จากการประเมินความเสี่ยงในระดับต้นเกิดจากความเสี่ยงจุดอ่อนเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือไม่มีรั้วกันบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นสัดส่วนเพื่อความปลอดภัยของเด็กครูผู้ดูแลเด็กจำเป็นต้องเพิ่มความระมัดระวังในการควบคุมเด็กให้อยู่ในบริเวณที่กำหนดและปลอดภัย</p>	<p>การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.การประเมินความเสี่ยง(ต่อ)</p> <p>๑.๖)กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จากการประเมินความเสี่ยงในระดับต้นเกิดจากเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการทำงานซึ่งสามารถเรียนรู้เพิ่มเติมได้จากผู้รู้ในส่วนของการเงินและบัญชีของอบต.บ้านแท่นและงานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีรายการไม่มากเจ้าหน้าที่สามารถเรียนรู้ได้ง่าย</p> <p>๑.๗)กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จากการประเมินความเสี่ยงในระดับต้นเกิดจากเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการทำงานซึ่งสามารถเรียนรู้เพิ่มเติมได้จากผู้รู้ในส่วนของการพัสดุของอบต.บ้านแท่นและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีรายการไม่มากเจ้าหน้าที่สามารถเรียนรู้ได้ง่าย</p> <p>๓.กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชีระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e-LAAS)</p> <p>๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่าย เงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของอปท.พ.ศ.๒๕๔๗และเพิ่มเติมแก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่๔)พ.ศ.๒๕๖๑</p> <p>๒. ศึกษาและปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบันทึบบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>๓. ระเบียบของกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึบบัญชีการจัด ทำทะเบียนและรายงานการเงินของอปท.พ.ศ.๒๕๕๘</p> <p>๔. การปฏิบัติตามข้อบัญญัติ เรื่องงบ ประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม</p> <p>๕. กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>การประเมินผลการควบคุม</p> <p>มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหาร และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลและหัวหน้าทุกส่วนงาน กิจกรรมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็น บัญชีภายใน ติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนงานย่อย และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้คนรับทราบหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต.ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.กิจกรรมการควบคุม (ต่อ)</p> <p>๖.มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานภายในกองคลัง</p> <p>๗.มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากผู้บังคับบัญชา มีการประชุมเพื่อติดตามการดำเนินงานมีการส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมีหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p> <p>๓.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๑.ระเบียบพัสดุระเบียบกระทรวงการคลังว่าการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐</p> <p>๒.กฎหมาย หนังสือสั่งการและระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓.ให้ความสำคัญกับการบันทึกควบคุมครุภัณฑ์และการเขียนหมายเลขกำกับตัวครุภัณฑ์ให้ถูกต้องชัดเจนในทันทีที่ได้รับมอบ สํารวจครุภัณฑ์เพื่อกำกับหมายเลขให้ครบถ้วนถูกต้องตรงกับทะเบียนครุภัณฑ์</p> <p>๔.มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานภายในกองคลัง</p> <p>๕.มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากผู้บังคับบัญชา มีการประชุมเพื่อติดตามการดำเนินงานมีการส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมีหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p> <p>๓.๓) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>๑.ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย หนังสือสั่งการและมติกรรม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒.ตรวจสอบจากลูกหนี้ค้างชำระและติดตามประเมินผลทุกปี</p> <p>๓.แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและติดตามการดำเนินงานของคณะกรรมการ</p> <p>๓.๔) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</p> <p>๑.ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้างก่อให้เกิดการแก้ไขงานการดำเนินการล่าช้าควบคุมโดยช่างผู้ควบคุมงานควบคุมงานอย่างเคร่งครัดรวมทั้งคณะกรรมการตรวจการจ้างปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒.ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามา โดยไม่สามารถระบุได้ว่าได้คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบหรือไม่ ควบคุมโดยของบประมาณในการจัดซื้อเครื่องมือต่างๆและมีการขอความร่วมมือและกับหน่วยงานอื่น</p> <p>๓.มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากผู้บังคับบัญชา มีการประชุมเพื่อติดตามการดำเนินงานมีการส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมีหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.กิจกรรมการควบคุม (ต่อ)</p> <p>๓.๕) กิจกรรมการบริหารการศึกษา-การพัฒนาด้านบุคคลากร ครูผู้ดูแลเด็กไม่ปฏิบัติตามสัดส่วน(ครูผู้ดูแลเด็ก:เด็กนักเรียน)มาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙</p> <p>-ให้ครูและบุคคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการในการจัดการเรียนการสอนไปพลางก่อน และทำการจ้างเหมาผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก</p> <p>๓.๖) กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ไม่มีรั้วกันบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นสัดส่วน</p> <p>๑.เพื่อความปลอดภัยของเด็กครูผู้ดูแลเด็กจำเป็นต้องเพิ่มความระมัดระวังในการควบคุมเด็กให้อยู่ในบริเวณที่กำหนดและปลอดภัย</p> <p>๒.สนับสนุนการตั้งงบประมาณในการดำเนินการปรับปรุงสิ่งแวดล้อมสร้างรั้วกันบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพื่อความปลอดภัยของเด็ก</p> <p>๓.๗) กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>-ปฏิบัติตามระเบียบปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗และที่แก้ไขเพิ่มเติมและระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- ศึกษาและปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๕ เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>-สอบถามและศึกษาจากเจ้าหน้าที่เชี่ยวชาญด้านการเงินและบัญชีของศพด.และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓.๘) กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>-ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐</p> <p>-สอบถามและศึกษาจากเจ้าหน้าที่เชี่ยวชาญด้านงานพัสดุของศพด.และปฏิบัติตามระเบียบพัสดุระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐</p> <p>-สอบถามและศึกษาจากเจ้าหน้าที่เชี่ยวชาญด้านงานพัสดุของศพด.และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.กิจกรรมการควบคุม (ต่อ)</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>กิจกรรมทั้ง ๑๐ กิจกรรม</p> <p>๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๒ จัดให้มีประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง</p> <p>๔.๓ มีการใช้ระบบอินเตอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา</p> <p>๔.๔ จัดให้มีระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</p> <p>๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น</p>	<p>ในภาพรวมระบบสารและการสื่อสารขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น</p> <p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น การประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในครบทั้ง ๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์

กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑.๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชี ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(ระบบ e-LAAS)

เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การรับ-จ่ายเงิน การนำฝากเงินการเก็บรักษาเงินการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา การปฏิบัติงานในกองคลังมีการกิจหลากหลาย พร้อมทั้งมีระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเยอะ จึงก่อให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน บุคลากรในการปฏิบัติงานมีน้อย

ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e laas)เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ การบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์(ระบบ e-LAAS)ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐซึ่ง อบต.บ้านแท่นจัดทำแบบบัญชีมาตรฐานภาครัฐ การปฏิบัติงานและการรายงานตามแบบมีรายละเอียดที่มากและผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งยังต้องศึกษารายละเอียดอีกมากทำให้การทำงานอาจเกิดการล่าช้าและขาดบุคลากรในตำแหน่งโดยตรง

๑.๒) กิจกรรม ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑.๑ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้

๑. ครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมบันทึกไม่ครบถ้วน

๒. ครุภัณฑ์ที่มีไม่สามารถระบุหมายเลขได้ทำให้เกิดปัญหาในการตรวจสอบพัสดุประจำปีและคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องไม่เคร่งครัดในการปฏิบัติหน้าที่และขาดการศึกษาระเบียบอย่างจริงจัง

๓. การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ต้องศึกษารายละเอียดของสินทรัพย์และการจัดทำแบบ สท.๑-๓ การคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ยังมีข้อผิดพลาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบต้องศึกษาวิธีการคิดเพื่อลดข้อผิดพลาด

๑.๓) กิจกรรม ด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๑.๑ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้

๑. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่สมบูรณ์ยังไม่สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีได้อย่างสมบูรณ์

๒ อัตราค่าจ้างไม่เพียงพอเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งนี้

๑.๔) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ

๑. ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง

๒. ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่สามารถระบุได้ว่าได้คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบหรือไม่

๓. บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการระเบียบข้อกฎหมาย ที่มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขใหม่

๑.๕) กิจกรรมการบริหารการศึกษา-การพัฒนาตัวบุคคลากร

เป็นความเสี่ยงที่เกิดกับสภาพแวดล้อมภายใน คือ

๑. ครูผู้ดูแลเด็กไม่ปฏิบัติตามสัดส่วน(ครูผู้ดูแลเด็ก:เด็กนักเรียน)มาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

๑.๖) กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ความเสี่ยงจุดอ่อนเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือไม่มีรั้วกั้นบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นสัดส่วนเพื่อความปลอดภัยของเด็ก

๑.๗) กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน

๑.๘) กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางกุสุมา ศิรินนทวิทยา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

วันที่ ๑๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(6) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(9) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
คิด ร่วมทำ ร่วมแก้ปัญหา ในท้องถิ่นได้อย่างแท้จริง	เข้าใจในกระบวนการงาน จัดทำเพื่อจะได้ให้ คำแนะนำแก่ผู้นำพร้อม ทั้งประชาสัมพันธ์ทำ ความเข้าใจกับประชาชน ในพื้นที่ให้มีความรู้ความ เข้าใจที่ถูกต้อง	3.เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ งานต้องเร่งศึกษาระเบียบ ในการจัดทำแผนพัฒนาให้ มีความเข้าใจใน กระบวนการจัดทำเพื่อจะ ได้ให้คำแนะนำแก่ผู้นำ พร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ทำ ความเข้าใจกับประชาชน ในพื้นที่ให้มีความรู้ความ เข้าใจที่ถูกต้อง		รับผิดชอบงานต้องเร่ง ศึกษาระเบียบในการ จัดทำแผนพัฒนาให้ มีความเข้าใจใน กระบวนการจัดทำเพื่อ จะได้ให้คำแนะนำแก่ ผู้นำพร้อมทั้ง ประชาสัมพันธ์ทำ ความเข้าใจกับ ประชาชนในพื้นที่ให้ มีความรู้ความเข้าใจที่ ถูกต้อง	เกิดความเข้าใจในมากขึ้น 3.เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ งานต้องเร่งศึกษา ระเบียบในการจัดทำ แผนพัฒนาให้มีความ เข้าใจในกระบวนการงาน จัดทำ เพื่อจะได้ให้ คำแนะนำแก่ผู้นำพร้อม ทั้งประชาสัมพันธ์ทำ ความเข้าใจกับประชาชน ในพื้นที่ให้มีความรู้ความ เข้าใจที่ถูกต้อง	

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชี /ระบบบัญชี คอมพิวเตอร์(ระบบ e-LAAS)</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลา</p>	<p>1.การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การรับ-จ่ายเงิน การนำฝากเงินการเก็บรักษาเงินการตรวจสอบเอกสาร ประกอบฎีกา การปฏิบัติงานในกองคลังมีภารกิจหลากหลายพร้อมทั้งมีระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เยอะ จึงก่อให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน</p> <p>2.บุคลากรในการปฏิบัติงานมีน้อย</p>	<p>1. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของอปท.พ.ศ.2547และเพิ่มเติม</p> <p>2. ระเบียบของกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชีการจัด ทำทะเบียนและรายงานการเงินของอปท.พ.ศ.2558</p> <p>3. การ ปฏิบัติตามข้อบัญญัติ เรืองงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม แต่ขั้นตอนของกิจกรรมด้านการเงินและบัญชีจำเป็นต้องมีการควบคุมต่อเนื่องไปทุกปี</p>	<p>1.การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การรับ-จ่ายเงิน การนำฝากเงินการเก็บรักษาเงินการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา การปฏิบัติงานในกองคลังมีภารกิจหลากหลาย พร้อมทั้งมีระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเยอะ จึงก่อให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน</p> <p>2.บุคลากรในการปฏิบัติงานมีน้อย</p>	<p>1. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่าย เงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของอปท.พ.ศ.2547และเพิ่มเติม</p> <p>2.ศีกษาและปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่</p> <p>กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือ</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p> <p>-เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี</p> <p>-นักวิชาการเงินและบัญชี</p> <p>-ผู้อำนวยการกองคลัง</p>

(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์</p> <p>และขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ</p> <p>3. เพื่อให้การการรับบัญชีระบบคอมพิวเตอร์เป็นไปอย่างครบถ้วนสมบูรณ์เป็นปัจจุบัน</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม</p> <p>4. กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>5. มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานภายในกองคลัง</p> <p>6. มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากผู้บังคับบัญชา มีการประชุมเพื่อติดตามการดำเนินงาน มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมีหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p>	<p>การประเมินผล</p> <p>การควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุง</p> <p>การควบคุมภายใน</p> <p>กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/จ 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>แพทนประกาศ</p> <p>กระทรวงมหาดไทย</p> <p>เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>หน่วยงาน</p> <p>ที่รับผิดชอบ</p>

(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสียหาย	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสียหายที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
					<p>ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>3. ระเบียบของกรมการปกครองว่าด้วยการบังคับกับนิติการจัด ทำทะเบียนและรายงานการเงินของอปท.พ.ศ.2558</p> <p>4. การปฏิบัติตามข้อบัญญัติ เรื่องงบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม</p> <p>5. กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p>	

(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
					6.มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานภายใน กองคลัง 7.มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่องจาก ผู้บังคับบัญชา มีการ ประชุมเพื่อติดตามการ ดำเนินงานมีการส่ง เจ้าหน้าที่เข้าอบรม เมื่อมีหลักสูตรที่ เกี่ยวข้องกับ ปฏิบัติงาน	

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

<p>(3) การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติงานแผนการดำเนินการหรือการกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการหน่วยงาน/วัตถุประสงค์</p>	<p>(4) ความเสี่ยง</p>	<p>(5) การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>(6) การประเมินผล การควบคุมภายใน</p>	<p>(7) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>(8) การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p>	<p>(9) หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นของ อบต.บ้านแพน วัตถุประสงค์ 1.เพื่อให้เป็นกรอบในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ รายจ่ายเพิ่มเติมและงบประมาณจากเงินสะสม รวมทั้งวางแผนทาง 2.เพื่อให้มีการปฏิบัติให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามโครงการพัฒนาที่กำหนดไว้ใน แผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี 3.เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วม</p>	<p>1.ผู้นำ/ประชาชน ยังขาดความรู้ความเข้าใจ ในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเท่าที่ควร 2.ผู้นำขาดการวางแผนในการเสนอปัญหาที่มีการปรับปรุงแผน/เพิ่มเติม แผนบ่อยครั้งทำให้ เบอร์เซินดีในการ ดำเนินการตามแผนต่ำ 3.เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานต้องเร่งศึกษา ระเบียบในการจัดทำ แผนพัฒนาให้มีความ</p>	<p>1. กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ระเบียบ กระทั่งรวมหาคนไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาของ องค์การปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. 2548 และเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2559 และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง 2.ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เข้าอบรมหลักสูตรดังกล่าว ที่กรมส่งเสริมฯ ได้จัดอบรม และศึกษาระเบียบฯ ให้เกิด ความเข้าใจมากยิ่งขึ้น</p>	<p>- การควบคุมที่ยังไม่ ครบคลุมยังต้องมีการ ควบคุมต่อไป</p>	<p>จุดอ่อน 1.ผู้นำ/ประชาชน ยังขาดความรู้ความ เข้าใจในการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น เท่าที่ควร 2.ผู้นำขาดการ วางแผนในการเสนอ ปัญหาในการปรับปรุง แผน/เพิ่มเติมแผน บ่อยครั้งทำให้ เบอร์เซินดีในการ ดำเนินการตามแผนต่ำ 3.เจ้าหน้าที่</p>	<p>1. กำชับเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการ จัดทำแผนพัฒนาของ องค์การปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. 2548 และ เพิ่มเติม (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2561 และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง 2.ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้าอบรม หลักสูตรดังกล่าวที่กรม ส่งเสริมฯ ได้จัดอบรม และศึกษาระเบียบฯ ให้</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ -นักวิเคราะห์ นโยบายและแผน -หัวหน้าสำนัก ปลัด</p>

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า เห็นว่าการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น มีเพียงพอและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(ลงชื่อ).....

(นางวนิดา สียา)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
วันที่ ๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน**๑.๑) กิจกรรม ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**

๑. การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ต้องศึกษาอย่างละเอียดของสินทรัพย์และการจัดทำแบบ สท.๑-๓ การคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ยังมีข้อผิดพลาด

๑.๒) กิจกรรม ด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๑. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่สมบูรณ์ยังไม่สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีได้อย่างสมบูรณ์

๒. เจ้าหน้าที่ไม่มีความชำนาญเกี่ยวกับแผนที่ภาษี

๑.๓) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ

๑. ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง
๒. ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่สามารถระบุได้ ว่าได้คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบหรือไม่

๓. บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการระเบียบข้อกฎหมาย ที่มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไข ใหม่

๑.๔) กิจกรรมการบริหารการศึกษา-การพัฒนาด้านบุคคลากร

ครูผู้ดูแลเด็กไม่เป็นไปตามสัดส่วน(ครูผู้ดูแลเด็ก:เด็กนักเรียน)มาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.๕)กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ไม่มีรั้วกั้นบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นสัดส่วนเพื่อความปลอดภัยของเด็ก

๑.๖)กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานตามการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐ

๑.๗)กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านพัสดุของ ศพด.

๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑.ระเบียบพัสดุระเบียบกระทรวงการคลังว่าการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๒.กฎหมาย หนังสือสั่งการและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓.ให้ความสำคัญกับการบันทึกควบคุมครุภัณฑ์และการเขียนหมายเลขกำกับที่ตัวครุภัณฑ์ให้ถูกต้องชัดเจนในพื้นที่ที่ได้รับมอบ ตรวจสอบครุภัณฑ์เพื่อกำกับหมายเลขให้ครบถ้วนถูกต้องตรงกับทะเบียนครุภัณฑ์

๔.มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานภายในกองคลัง

๕.มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากผู้บังคับบัญชา มีการประชุมเพื่อติดตามการดำเนินงาน มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมีหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒.๒)กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๑.ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.ตรวจสอบจากลูกหนี้ค้างชำระและติดตามประเมินผลทุกปี

๓.แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและติดตามการดำเนินงานของคณะกรรมการ

๒.๓) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง

๑.ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้างก่อให้เกิดการแก้ไขงานการดำเนินการล่าช้าควบคุมโดยช่างผู้ควบคุมงานควบคุมงานอย่างเคร่งครัดรวมทั้งคณะกรรมการตรวจการจ้างปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งอย่างเคร่งครัด

๒.ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่สามารถระบุได้ว่าได้คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบหรือไม่ ควบคุมโดยของบประมาณในการจัดซื้อเครื่องมือต่างๆและมีการขอความร่วมมือและกับหน่วยงานอื่น

๓.มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากผู้บังคับบัญชา มีการประชุมเพื่อติดตามการดำเนินงาน มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมีหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒.๔) กิจกรรมการบริหารการศึกษา-การพัฒนาด้านบุคคลากร

ครูผู้ดูแลเด็กไม่เป็นไปตามสัดส่วน(ครูผู้ดูแลเด็ก:เด็กนักเรียน)มาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

-ให้ครูและบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการในการจัดการเรียนการสอนไปพลางก่อน และทำการจ้างเหมาผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก

๒.๕) กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑. เพื่อความปลอดภัยของเด็กครูผู้ดูแลเด็กจำเป็นต้องเพิ่มความระมัดระวังในการควบคุมเด็กให้อยู่ในบริเวณที่กำหนดและปลอดภัย

๒. สนับสนุนการตั้งงบประมาณในการดำเนินการปรับปรุงสิ่งแวดล้อมสร้างรั้วกั้นบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพื่อความปลอดภัยของเด็ก

๒.๖) กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑. ปฏิบัติตามระเบียบปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมและระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. ศึกษาและปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓. สอบถามและศึกษาจากเจ้าหน้าที่เชี่ยวชาญด้านการเงินและบัญชีของศพด. และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๒.๗) กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑. ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. สอบถามและศึกษาขอคำแนะนำจากเจ้าหน้าที่เชี่ยวชาญด้านงานพัสดุของศพด. และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและส่งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้าร่วมอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจัด