



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น
อำเภอห้วยยอด จังหวัดตรัง โทรศัพท์ ๐๗๕-๕๗๗๒๓๔ ต่อ ๑๓

ปก.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงาน)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอห้วยยอด

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นเห็นว่า การควบคุม ภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ

- กำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในแต่ละแผนงาน/กิจกรรม ตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการ

ดำเนินงานในปีนั้นๆ

- ติดตามผลการดำเนินงานทุกสิ้นปีงบประมาณเพื่อเป็นข้อมูลในการตั้งงบประมาณในปี

ถัดไป

- ประชุมทำความเข้าใจกับคณะผู้บริหาร สมาชิกสภา คณะกรรมการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

ตลอดจนเจ้าหน้าที่งบประมาณให้ความสำคัญกับการจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอและตามแผนพัฒนาที่ตั้งไว้

๑.๒ กิจกรรมด้านปฏิบัติตามคำสั่งงานก่อสร้าง

- ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถในการทำงาน

- ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องมาเป็นแนวทางปฏิบัติ

- สรรหาบุคลากรกองช่างมาให้ครบตามแผนอัตรากำลัง

๑.๓ กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ส่งเสริมบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม

- ปรับปรุงโครงสร้างองค์กรโดยจัดตั้งกองการศึกษาและวัฒนธรรมพร้อมปรับปรุงแผน

อัตรากำลัง

๑.๔ ด้านจัดเก็บรายได้

- สรรหาบุคลากรเข้ามาปฏิบัติงานเพื่อให้เพียงพอกับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นทุกวัน

- ให้บุคลากร/...

- ฝึกอบรมบุคลากรเข้ารับการใช้ระบบ/โปรแกรมใหม่ๆ เกี่ยวกับแผนที่ภาษี
- ชี้แจงให้ความรู้ความเข้าใจแก่ประชาชน

๑.๕ เจ้าหน้าที่และบุคลากร

- สรรหาบุคลากรตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ในตำแหน่งที่ว่าง

๑.๖ การดำเนินการด้านการก่อสร้าง

- ตรวจสอบความพร้อมของสถานที่และความต้องการของประชาชนในพื้นที่ที่ดำเนินการก่อสร้าง ก่อนเริ่มดำเนินการก่อสร้างอย่างละเอียดตามความจำเป็นเร่งด่วนและตามความต้องการ

- กรณีเกิดเหตุขัดข้องหรือปัญหาให้รายงานผู้บริหารทราบทันที

๑.๗ กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- นำหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมถึงที่แก้ไข ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ มาใช้ในการปฏิบัติงาน

๑.๘ กิจกรรมด้านการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย

- ติดตามการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติ

คณะรัฐมนตรี อยู่อย่างสม่ำเสมอ

ลายมือชื่อ.....

(นายกิตติพงษ์ เลิศประดับพร)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น

วันที่ ๑๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖

แบบ ปค.๔

รายงานการประเมิน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยแยกเป็น สภาพแวดล้อมภายในและสภาพภายนอก ดังนี้</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้</p> <p>๑.๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ</p> <p>๑.๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสม และบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล</p> <p>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>วิเคราะห์จากระเบียบ/หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการ รวมถึงภารกิจ บทบาท และอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>๑) สำนักปลัด ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำตามคำสั่งกำหนด งานและหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ที่ ๒๖๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบ ของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง สังกัด สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบล มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ๙ งาน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานบริหารทั่วไป ๒. งานการเจ้าหน้าที่ ๓. งานอำนวยการ ๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕. งานนิติการ ๖. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ๗. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๘. งานส่งเสริมสวัสดิการสังคม ๙. งานบริหารงานสาธารณสุข <p>๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p> <p>๓) บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล และนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม</p> <p>๔) ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ที่ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</p> <p>๕) บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการพัฒนา/ประชุม/สัมมนา หลักสูตรต่างๆที่ตรงกับสายงาน</p>

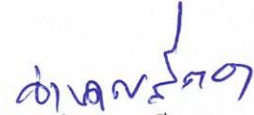
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>สำนักปลัด อบต.หนองช้างแล่นได้ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบและภารกิจที่ต้องทำตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับสัดส่วนงาน/ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องกัน โดยวิเคราะห์จากงบประมาณและทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรม</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>สำนักปลัด ได้ประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่ และมีนัยสำคัญที่ส่งผลต่อการพัฒนาระบบควบคุมภายในขององค์กร พบว่าจุดอ่อนหรือความเสี่ยงเดิมที่มีอยู่ซึ่งได้รับการปรับปรุงควบคุมภายในอย่างเพียงพอแล้วในปีที่ผ่านมา แต่ยังคงมีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมด้านการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี <ul style="list-style-type: none"> - ทุกส่วนราชการไม่สามารถควบคุมงบประมาณให้เพียงพอในแต่ละประเภทตามที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ทำให้เกิดการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณบ่อยครั้ง ทำให้ประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณไม่ประสบผลสำเร็จเท่าที่ควร - นโยบายของรัฐบาล หนังสือสั่งการ - นโยบายคณะผู้บริหาร ๒. กิจกรรมด้านปฏิบัติตามคำสั่งงานก่อสร้าง <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่สำนักปลัดที่ได้รับการแต่งตั้งทำหน้าที่ต่างๆ เช่น คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ร่างขอบเขตงาน คณะกรรมการตรวจรับพัสดุมีเวลาและมีความรู้ไม่เพียงพอ ขาดความรู้ความชำนาญตามคำสั่งที่ให้ปฏิบัติ ๓. กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งเป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อทำหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติตามกฎกระทรวงการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - บุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งเป็นหัวหน้าหน่วยงานคลังและเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไข ที่สามารถปฏิบัติได้จริงและเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน</p> <p>๓.๒ กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมระยะเวลาดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามความเหมาะสม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีการกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง สังกัด สำนักปลัด ที่ ๒๖๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ ๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ๓) ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง ๔) ให้ทุกภาคส่วนราชการมีการวางแผนการจัดทำงบประมาณให้สมดุล เพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณ ๕) ให้มีการประชาสัมพันธ์รายงานผลการดำเนินงานตามโครงการในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้ประชาชนทราบอย่างต่อเนื่อง ๖) เจ้าหน้าที่ที่ได้รับคำสั่ง ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับคำสั่งที่รับมอบหมาย ๗) ขอยืมตัวบุคลากรภายนอกเป็นผู้ควบคุมงานก่อสร้าง ๘) ส่งเสริมบุคลากรที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นหัวหน้าหน่วยงานคลังและเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ที่มีการติดตามผลการปฏิบัติงานผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การดำเนินเป็นไปตามเป้าหมายหรือว่ามีปัญหา ก็จะได้หาวิธีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันเหตุการณ์</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>จากการประเมินพบว่า สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ไม่ถือว่าเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงานโดยนำระบบ Internet โทรศัพท์ระบบเคลื่อนที่(มือถือ) การใช้แอปพลิเคชันต่างๆ เช่น เฟสบุ๊ก,ไลน์ มาช่วยในการจัดการในระบบการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร ข้อมูลต่างๆ การบริหารงานในองค์กร และการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันทีทันใดการประสานงานภายในและภายนอกของสำนักปลัด เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - การประสานงานภายในสำนักปลัด จัดประชุมชี้แจง แจ้งเวียนหรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารการวางแผนของผู้บริหารให้ทราบอย่างทั่วถึง - การประสานงานภายนอก กับประชาชนในตำบล และ กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน โดยประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น การติดป้ายประชาสัมพันธ์ <p>รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>ผลการประเมิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามกิจกรรม/โครงการที่เกิดขึ้น โดยมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป



(นายชำนาญ สีตอง)

หัวหน้าสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น

วันที่ ๑๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยแยกเป็น สภาพแวดล้อมภายในและสภาพภายนอก ดังนี้</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้</p> <p>๑.๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ</p> <p>๑.๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสม และบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล</p> <p>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>วิเคราะห์จากระเบียบ/หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการ รวมถึงภารกิจ บทบาท และอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายกำหนด</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>๑) กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำตามคำสั่งกำหนด งานและหน้าที่ความรับผิดชอบของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ที่ ๒๖๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง สังกัด กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบล มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ๓ งาน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานพัฒนารายได้และงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๒. งานการเงินและบัญชี ๓. งานพัสดุและทรัพย์สิน <p>๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p> <p>๓) บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล และนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม</p> <p>๔) ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ที่ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</p> <p>๕) บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการศึกษาอบรม/ประชุม/สัมมนา หลักสูตรต่างๆที่ตรงกับสายงาน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>กองคลัง อบต.หนองช้างแล่นได้ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบและภารกิจที่ต้องทำ ตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับสัดส่วนงาน/ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องกัน โดยวิเคราะห์จากงบประมาณและทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรม</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองคลัง ได้ประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่ และมีนัยสำคัญที่ส่งผลต่อการพัฒนาระบบควบคุมภายในขององค์กร พบว่าจุดอ่อนหรือความเสี่ยงเดิมที่มีอยู่ซึ่งได้รับการปรับปรุงควบคุมภายในอย่างเพียงพอแล้วในปีที่ผ่านมา แต่ยังคงมีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้</p> <p>๑. งานด้านจัดเก็บรายได้ เนื่องจากพบว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น - บุคลากรผู้ปฏิบัติยังไม่เข้าใจในระบบ/โปรแกรมใหม่ๆเกี่ยวกับแผนภาษีที่ใช้ในการจัดเก็บภาษี - ประชาชนผู้เสียภาษีขาดความรู้ความเข้าใจและความรับผิดชอบในการชำระภาษีตามหน้าที่
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไข ที่สามารถปฏิบัติได้จริงและเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน</p> <p>๓.๒ กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุม ระยะเวลาดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามความเหมาะสม ดังนี้</p> <p>๑) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีการกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง สังกัด กองคลัง ที่ ๒๖๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕</p> <p>๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p> <p>๓) ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</p> <p>๔) การจัดเก็บรายได้มีการสอบทานตรวจสอบการปฏิบัติงานตามลำดับขั้นและนำส่งเงินให้เป็นปัจจุบันและนำฝากธนาคารเป็นประจำทุกวัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>จากการประเมินพบว่า กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ไม่ถือว่าเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงานโดยนำระบบ Internet โทรศัพท์ระบบเคลื่อนที่(มือถือ) การใช้แอปพลิเคชันต่างๆ เช่น เฟสบุ๊ก,ไลน์ มาช่วยในการจัดการในระบบการปฏิบัติราชการ การสื่อสารข้อมูลต่างๆ การบริหารงานในองค์กร และการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใดการประสานงานภายในและภายนอกของกองคลัง เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - การประสานงานภายในกองคลัง จัดประชุมชี้แจง แจ้งเวียนหรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารการวางแผนของผู้บริหารให้ทราบอย่างทั่วถึง - การประสานงานภายนอก กับประชาชนในตำบลและ กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน โดยประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น การติดป้ายประชาสัมพันธ์ <p>รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p>
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ที่มีการติดตามผลการปฏิบัติงานผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การดำเนินเป็นไปตามเป้าหมายหรือว่ามีปัญหา ก็จะได้หาวิธีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันเหตุการณ์</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามกิจกรรม/โครงการที่เกิดขึ้น โดยมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป



(นางวารุณี ขวัญดี)

ผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น
วันที่ ๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยแยกเป็น สภาพแวดล้อมภายในและสภาพภายนอก ดังนี้</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้</p> <p>๑.๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ</p> <p>๑.๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสม และบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล</p> <p>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>วิเคราะห์จากระเบียบ/หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการ รวมถึงภารกิจ บทบาท และอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน</p> <p>๑) กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำตามคำสั่งกำหนด งานและหน้าที่ความรับผิดชอบของกองช่าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ที่ ๒๖๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง สังกัด กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบล มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ๒ งาน ดังนี้</p> <p style="padding-left: 20px;">๑. งานควบคุมอาคารและงานสำรวจและออกแบบ ๒. งานสาธารณูปโภค</p> <p>๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p> <p>๓) บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล และนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม</p> <p>๔) ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</p> <p>๕) บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการศึกษาอบรม/ประชุม/สัมมนา หลักสูตรต่างๆที่ตรงกับสายงาน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>กองช่าง อบต.หนองช้างแล่นได้ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบและภารกิจที่ต้องทำตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับสัดส่วนงาน/ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องกัน โดยวิเคราะห์จากงบประมาณและทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรม</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไข ที่สามารถปฏิบัติได้จริงและเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน</p> <p>๓.๒ กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมระยะเวลาดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองช่าง ได้ประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่ และมีนัยสำคัญที่ส่งผลต่อการพัฒนาระบบควบคุมภายในขององค์กร พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงเดิมที่ยังมีอยู่และยังไม่ได้รับการปรับปรุง จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. เจ้าหน้าที่และบุคลากร <ul style="list-style-type: none"> - ยังไม่สามารถโอนย้ายหรือสรรหาบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน จึงอาจจะทำให้งานเกิดความล่าช้าและข้อผิดพลาด ๒. การดำเนินการด้านการก่อสร้าง <ul style="list-style-type: none"> - มีโครงการก่อสร้างที่ไม่สามารถดำเนินการตามสัญญาได้ ทำให้เกิดความล่าช้าและข้อผิดพลาด <p>ผลการประเมิน</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามความเหมาะสม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีการกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง สังกัด กองช่าง ที่ ๒๖๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ ๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ๓) ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ที่ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง ๔) มีการแจ้งเวียนตำแหน่งว่างตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ให้ผู้ที่มีความสนใจโอน/ย้าย ทราบ ๕) จ้างพนักงานจ้างเหมาบริการมาปฏิบัติงาน ๖) มีการดำเนินการตามความจำเป็น เร่งด่วนและความต้องการของประชาชนในแต่ละพื้นที่ ๗) มีการกำหนดแผนการจัดซื้อจัดจ้างให้มีหัววงเวลาการดำเนินโครงการในแต่ละปีงบประมาณ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>จากการประเมินพบว่า กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ไม่ถือว่าเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงานโดยนำระบบ Internet โทรศัพท์ระบบเคลื่อนที่(มือถือ) การใช้แอปพลิเคชันต่างๆ เช่น เฟสบุ๊ก,ไลน์ มาช่วยในการจัดการในระบบการปฏิบัติราชการ การสื่อสารข้อมูลต่างๆ การบริหารงานในองค์กร และการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใดการประสานงานภายในและภายนอกของกองช่าง เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - การประสานงานภายในกองช่าง จัดประชุมชี้แจง แจ้งเวียนหรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารการวางแผนของผู้บริหารให้ทราบอย่างทั่วถึง - การประสานงานภายนอก กับประชาชนในตำบลและ กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน โดยประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น การติดป้ายประชาสัมพันธ์ <p>รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p>
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ที่มีการติดตามผลการปฏิบัติงานผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การดำเนินเป็นไปตามเป้าหมายหรือว่ามีปัญหา ก็จะได้หาวิธีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันเหตุการณ์</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามกิจกรรม/โครงการที่เกิดขึ้น โดยมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป


(นายสมศักดิ์ หอมแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น
วันที่ ๓๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยแยกเป็น สภาพแวดล้อมภายในและสภาพภายนอก ดังนี้</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้</p> <p>๑.๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจรรยาบรรณขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ</p> <p>๑.๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าการประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสม และบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล</p> <p>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>วิเคราะห์จากระเบียบ/หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการ รวมถึงภารกิจ บทบาท และอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>๑) หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำตามคำสั่งกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ที่ ๒๖๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล สังกัดหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบล มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ๗ งานดังนี้</p> <p style="padding-left: 20px;">๑ การบริหารงานตรวจสอบภายใน ๒ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน ๓ การวางแผนการปฏิบัติงาน ๔ การปฏิบัติงาน ๕ การรายงานผลการตรวจสอบ ๖ การติดตามผล ๗ การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร</p> <p>๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p> <p>๓) บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล และนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจรรยาบรรณ มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม</p> <p>๔) ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</p> <p>๕) บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่ โดยเข้ารับการฝึกอบรม/ประชุม/สัมมนาหลักสูตรต่างๆที่ตรงกับสายงาน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>หน่วยงานตรวจสอบภายใน อบต.หนองช้างแล่น ได้ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบและภารกิจที่ต้องทำตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับสัดส่วนงาน/ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องกัน โดยวิเคราะห์จากงบประมาณและทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรม</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไข ที่สามารถปฏิบัติได้จริงและเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน</p> <p>๓.๒ กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุม ระยะเวลาดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้ประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมควบคุมที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่ และมีนัยสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อพัฒนาระบบควบคุมภายในขององค์กร พบว่าจุดอ่อนหรือความเสี่ยงเดิมที่มีอยู่ซึ่งได้รับการปรับปรุงควบคุมภายในแล้วในปีที่ผ่านมาและยังคงต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อ มีดังนี้</p> <p>๑. กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีวัตถุประสงค์เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายใน มีความถูกต้องและเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี แต่หน่วยงานตรวจสอบภายในมีเจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติงาน ๑ คน จึงอาจทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานบางส่วนให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานได้</p> <p>๒. กิจกรรมการเปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี หน่วยงานตรวจสอบภายในยังต้องศึกษาเรียนรู้ การเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามความเหมาะสม ดังนี้</p> <p>๑) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีการกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบลตามคำสั่งกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ที่ ๒๖๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล สังกัด หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p> <p>๓) ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p data-bbox="212 650 525 687">๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p data-bbox="212 694 782 820">๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p data-bbox="212 1417 782 1588">๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p data-bbox="212 1645 489 1683">๕. การติดตามประเมินผล</p> <p data-bbox="212 1689 782 2081">หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีการติดตามประเมินผล ระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ที่มีการติดตามผลการปฏิบัติงานผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การดำเนินเป็นไปตามเป้าหมายหรือว่ามีปัญหา ก็จะได้หาวิธีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันเหตุการณ์</p>	<p data-bbox="813 141 1490 362">๔) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในนั้น มีวัตถุประสงค์เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายใน มีความถูกต้องและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงต้องมีการกำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบภายในให้เหมาะสมกับปริมาณงาน</p> <p data-bbox="813 369 1490 590">๕) การเปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินผลการติดตามการเปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี</p> <p data-bbox="813 650 976 687">ผลการประเมิน</p> <p data-bbox="813 694 1490 1130">จากการประเมินพบว่า หน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ไม่ถือว่าเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยนำระบบ Internet โทรศัพท์ระบบเคลื่อนที่ (มือถือ) การใช้แอปพลิเคชันต่างๆ เช่น เฟสบุ๊ก,ไลน์ มาช่วยในการจัดการในระบบการปฏิบัติราชการ การสื่อสารข้อมูลต่างๆ การบริหารงานในองค์กร และการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด การประสานงานภายในและภายนอกของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เช่น</p> <ul data-bbox="859 1136 1490 1402" style="list-style-type: none"> - การประสานงานภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดประชุมชี้แจง แจ้งเวียนหรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารการวางแผนของผู้บริหารให้ทราบอย่างทั่วถึง - การประสานงานภายนอก กับประชาชนในตำบลและกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน โดยประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น การติดป้ายประชาสัมพันธ์ เป็นต้น <p data-bbox="813 1409 1490 1535">รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p data-bbox="813 1645 976 1683">ผลการประเมิน</p> <p data-bbox="813 1689 1490 1860">มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามกิจกรรม/โครงการที่เกิดขึ้น โดยมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง</p>

ผลการประเมินโดยรวม

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป



(นางสาวญาดา ศรีจันทร์ทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยแยกเป็น สภาพแวดล้อมภายในและสภาพภายนอก ดังนี้</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของสำนัก/กอง ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากร องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นทุกกอง/สำนักอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้</p> <p>๑.๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น</p> <p>๑.๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสม และบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล</p> <p>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>วิเคราะห์จากระเบียบ/หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการ รวมถึงภารกิจ บทบาท และอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายกำหนด</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน</p> <p>จากสภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้</p> <p>๑. องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำตามคำสั่งกำหนด งานและหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนักปลัด,กองคลัง,กองช่างและหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามคำสั่งที่ ๒๖๐/๒๕๖๕,๒๖๑/๒๕๖๕,๒๖๒/๒๕๖๕ และ ๒๖๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง การกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้าง สังกัดแบ่งส่วนราชการ ดังนี้</p> <p>๑.๑) สำนักปลัด แบ่งงานภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ๔ งาน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานบริหารทั่วไป ๒. งานการเจ้าหน้าที่ ๓. งานอำนวยการ ๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕. งานนิติการ ๖. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ๗. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๘. งานส่งเสริมสวัสดิการสังคม ๙. งานบริหารงานสาธารณสุข <p>๑.๒) กองคลัง แบ่งงานภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ๓ งาน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานพัฒนารายได้และงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๒. งานการเงินและบัญชี ๓. งานพัสดุและทรัพย์สิน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	<ul style="list-style-type: none"> - นโยบายของรัฐบาล หนังสือสั่งการ - นโยบายคณะผู้บริหาร <p>๒. กิจกรรมด้านปฏิบัติตามคำสั่งงานก่อสร้าง</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่สำนักปลัดที่ได้รับการแต่งตั้งทำหน้าที่ต่างๆ เช่น คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ร่างขอบเขตงาน คณะกรรมการตรวจรับพัสดุมีเวลาและมีความรู้ไม่เพียงพอ ขาดความรู้ความชำนาญตามคำสั่งที่ให้ปฏิบัติ <p>๓. กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งเป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อทำหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติตามกฎกระทรวงการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - บุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งเป็นหัวหน้าหน่วยงานคลังและเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น <p>๔. งานด้านจัดเก็บรายได้ เนื่องจากพบว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น - บุคลากรผู้ปฏิบัติยังไม่เข้าใจในระบบ/โปรแกรมใหม่ๆเกี่ยวกับแผนที่ภาษีที่ใช้ในการจัดเก็บภาษี - ประชาชนผู้เสียภาษีขาดความรู้ความเข้าใจและความรับผิดชอบในการชำระภาษีตามหน้าที่ <p>๕. เจ้าหน้าที่และบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> - ยังไม่สามารถโอนย้ายหรือสรรหาบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน จึงอาจจะทำให้งานเกิดความล่าช้าและข้อผิดพลาด <p>๖. การดำเนินการด้านการก่อสร้าง</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีโครงการก่อสร้างที่ไม่สามารถดำเนินการตามสัญญาได้ ทำให้เกิดความล่าช้าและข้อผิดพลาด <p>๗. กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีวัตถุประสงค์เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายใน มีความถูกต้องและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี แต่หน่วยงานตรวจสอบภายในมีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ๑ คน จึงอาจทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานบางส่วนให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานได้</p> <p>๘. กิจกรรมการเปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี หน่วยงานตรวจสอบภายใน ยังต้องศึกษา เรียนรู้ การเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นได้ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบและภารกิจที่ต้องทำ ตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับสัดส่วนงาน/ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องกัน โดยวิเคราะห์จากงบประมาณและทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรม</p>	<p>๑.๓) กองช่าง แบ่งงานภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ๒ งาน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานควบคุมอาคารและงานสำรวจและออกแบบ ๒. งานสาธารณูปโภค <p>๑.๔) หน่วยตรวจสอบภายใน มีมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๔.๑ การบริหารงานตรวจสอบภายใน ๔.๒ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน ๔.๓ การวางแผนการปฏิบัติงาน ๔.๔ การปฏิบัติงาน ๔.๕ การรายงานผลการตรวจสอบ ๔.๖ การติดตาม ๔.๗ การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร <p>๒. องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p> <p>๓. บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล และนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม</p> <p>๔. ผู้บริหารส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</p> <p>๕. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม/ประชุม/สัมมนาหลักสูตรต่างๆที่ตรงกับสายงาน</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นได้มีการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่ และมีนัยสำคัญที่ส่งผลต่อการพัฒนาระบบควบคุมภายในขององค์กร ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมด้านการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี <ul style="list-style-type: none"> - ทุกส่วนราชการไม่สามารถควบคุมงบประมาณให้เพียงพอในแต่ละประเภทตามที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ทำให้เกิดการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณบ่อยครั้ง ทำให้ประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณไม่ประสบผลสำเร็จเท่าที่ควร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไข ที่สามารถปฏิบัติได้จริงและเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน</p> <p>๓.๒ กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุม ระยะเวลาดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๙. ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นทั้งปัจจัยภายในและภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์การพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่อาจจะเกิดขึ้นหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ๑ กิจกรรมและความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน ๗ กิจกรรม</p> <p>๑๐. มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม มีประสิทธิภาพพอสมควร ดังนี้</p> <p>๑) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง ตามคำสั่ง ๒๖๐/๒๕๖๕ - ๒๖๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕</p> <p>๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p> <p>๓) มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการควบคุม ระยะเวลาและผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>จากการประเมินพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ไม่ถือว่าเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงานโดยนำระบบ Internet โทรศัพท์ระบบเคลื่อนที่(มือถือ) การใช้แอปพลิเคชันต่างๆ เช่น เฟสบุ๊ก,ไลน์ มาช่วยในการจัดการในระบบการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร ข้อมูลต่างๆ การบริหารงานในองค์กร และการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด การประสานงานภายในและภายนอกขององค์กร เช่น</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ที่มีการติดตามผลการปฏิบัติงานผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การดำเนินเป็นไปตามเป้าหมายหรือว่ามีปัญหาที่จะได้หาวิธีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันเหตุการณ์</p>	<ul style="list-style-type: none"> - การประสานงานภายในองค์กร จัดประชุมชี้แจง แจงเวียน หรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารการวางแผนของผู้บริหารให้ทราบอย่างทั่วถึง - การประสานงานภายนอก กับประชาชนในตำบลและ ผู้นำผู้ใหญ่บ้าน โดยประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น การติดป้ายประชาสัมพันธ์ <p>รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>ผลการประเมิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามกิจกรรม/โครงการที่เกิดขึ้น โดยมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลงชื่อ.....


(นายกิตติพงษ์ เลิศประดับพร)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น
 วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. กิจกรรมด้านการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ</p> <p>เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงานสอดคล้องกับภารกิจและแผนงานของหน่วยงานตลอดจนสอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล</p>	<p>- ทุกส่วนราชการไม่สามารถควบคุมงบประมาณให้เพียงพอในแต่ละประเภทตามที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ทำให้เกิดการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณบ่อยครั้ง ทำให้ประสิทธิภาพการบริการงบประมาณไม่ประสบผลสำเร็จเท่าที่ควร</p> <p>- นโยบายของรัฐบาล หนังสือสั่งการ</p> <p>- นโยบายคณะผู้บริหาร</p>	<p>- ให้ทุกภาคส่วนราชการมีการวางแผนการจัดทำงบประมาณ ให้สมดุลเพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณ</p> <p>- ให้มีการประชาสัมพันธ์รายงานผลการดำเนินงานตามโครงการในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้ประชาชนทราบอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>- ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุม ต้องวางแผนการปรับปรุงต่อไป</p>	<p>๑. องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีการโอนงบประมาณค่าแก้ไข เปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณ รายจ่าย ประจำปีงบประมาณ</p> <p>๒. หัวหน้าสำนักปลัด เสนอโครงการตามแบบค่าของงบประมาณ รายจ่าย (แบบ งป.๓) แต่ถูกตั้งงบประมาณ</p>	<p>๑. กำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในแต่ละแผนงาน/กิจกรรมตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการดำเนินงานในปีนั้นๆ</p> <p>๒. ติดตามผลการดำเนินงานทุกสิ้นปีงบประมาณเพื่อเป็นข้อมูลในการตั้งงบประมาณในปีถัดไป</p> <p>๓. ประชุมทำความเข้าใจกับคณะผู้บริหารสมาชิกสภา คณะกรรมการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องตลอดจนเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องงบประมาณให้กับการจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอและตามแผนพัฒนาที่ตั้งไว้</p>	<p>สำนักปลัด อบต.หนองช้างแล่น</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสียหาย	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรมด้านปฏิบัติการตามคำสั่งงานก่อสร้าง เพื่อให้งานด้านกรก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องปฏิบัติ เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และหนังสือสั่งการต่างๆ เพื่อให้การดำเนินงานเสร็จทันเวลา ไม่มีความผิดพลาดจากการตรวจสอบ</p>	<p>- เจ้าหน้าที่สำนักปลัดที่ได้รับแต่งตั้งทำหน้าที่ต่างๆ เช่น คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ร่างขอบเขตงาน คณะกรรมการตรวจรับพัสดุมีเวลาและมีความรู้ไม่เพียงพอ ขาดความรู้ไม่เพียงพอ ขาดความรู้ความชำนาญตามคำสั่งที่ให้ปฏิบัติ</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับคำสั่งศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องกับคำสั่งที่รับมอบหมาย</p> <p>๒. ขอยืมตัวบุคลากรภายนอกเป็นผู้ควบคุมงานก่อสร้าง</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ ยังต้องแก้ไขต่อไป</p>	<p>๑. บุคลากรที่ได้รับคำสั่งขาดความรู้ความสามารถ ไม่มีทักษะและขาดความชำนาญในการปฏิบัติ</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจ ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน อย่างแท้จริง ทำให้เกิดความผิดพลาด</p> <p>๓. ขาดความรู้ความชำนาญ เสี่ยงต่อความผิดพลาด</p>	<p>๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถในการทำงาน</p> <p>๒. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องมาเป็นแนวทางการปฏิบัติ</p> <p>๓. สรรหาบุคลากรกรกองช่าง มาให้ ครบ ตาม แผน อัตรากำลัง</p>	<p>สำนักปลัด อบต.หนองซ่าง แล่น</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสียหาย</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>๓. กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ รับผิดชอบเกี่ยวกับงานพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตามกฎหมายและระเบียบต่างๆที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๓.๑. บุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งเป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่พัฒนาเด็กเล็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพื่อทำหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ยิ่งขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติตามกฎกระทรวงการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p>	<p>ส่งเสริมบุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งเป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัฒนาเด็กเล็ก เข้าร่วมการฝึกอบรมเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุ ยิ่งขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติตามกฎกระทรวงการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p>	<p>เป็นความเสียหายเดิม ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมยังต้องวางแผนปรับปรุงต่อไป</p>	<p>บุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งเป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อทำหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ยิ่งขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติตามกฎกระทรวงการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p>	<p>๑. ส่งเสริมบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม ๒. ปรับปรุงโครงสร้างองค์กร โดยจัดตั้งกองการศึกษาและวัฒนธรรม พร้อมปรับปรุงแผนอัตรากำลัง</p>	<p>สำนักปลัด อบต.หนองช้างแล่น</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	<p>๓.๒. บุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งเป็นหัวหน้าหน่วยงานคลังและเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>ส่งเสริมบุคลากรที่ได้รับบริการแต่งตั้งเป็นหัวหน้าหน่วยงานคลังและเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>เป็นความเสี่ยงเดิม ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมยังต้องวางแผนปรับปรุงต่อไป</p>	<p>บุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งเป็นหัวหน้าหน่วยงานคลังและเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>๑. ส่งเสริมบุคลากรเข้ารับการศึกษาอบรม ๒. ปรับปรุงโครงสร้างองค์กรโดยจัดตั้งกองการศึกษาและวัฒนธรรม พร้อมปรับปรุงแผนอัตรากำลัง</p>	<p>สำนักงานที่รับผิดชอบ</p> <p>สำนักงานงบประมาณ</p>

ศิริโชค ฐิตินันท์

(นายชำนาญ สัตตอง)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างเผือก
วันที่ ๑๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	1. ด้านลัดกับรายได้	ความเสียหาย	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>1. ด้านลัดกับรายได้</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น ประกอบกับระเบียบกฎหมาย การจัดเก็บภาษีฉบับใหม่ - บุคลากรผู้ปฏิบัติงานยังไม่เข้าใจในระบบ - บุคลากรผู้ปฏิบัติงานยังไม่เข้าใจในระเบียบ/โปรแกรมใหม่ๆ เกี่ยวกับแผนที่ภาษีที่ใช้ในการจัดเก็บภาษี</p>	<p>- การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอในระดับที่ยอมรับได้ เนื่องจากบุคลากรผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ รวมถึงยังไม่เข้าใจระบบ/โปรแกรมเกี่ยวกับแผนที่ภาษีที่ใช้ในการจัดเก็บภาษี</p>	<p>- มีการสอบทานตรวจสอบการปฏิบัติงานตามลำดับขั้น - นำส่งเงินให้เป็นปัจจุบันและนำฝากธนาคารเป็นประจำทุกวัน</p>	<p>- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น - บุคลากรผู้ปฏิบัติงานยังไม่เข้าใจในระเบียบ/โปรแกรมใหม่ๆ เกี่ยวกับแผนที่ภาษีที่ใช้ในการจัดเก็บภาษี</p>	<p>- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น - บุคลากรผู้ปฏิบัติงานไม่เข้าใจในระเบียบ/โปรแกรมใหม่ๆ เกี่ยวกับแผนที่ภาษีที่ใช้ในการจัดเก็บภาษี - ประชาชนผู้เสียภาษีขาดความรู้ความเข้าใจและความรับผิดชอบในการชำระภาษีตามหน้าที่</p>	<p>- สรรหาบุคลากรเข้ามาปฏิบัติงานเพื่อให้เพียงพอกับปริมาณที่เพิ่มขึ้นทุกวัน - ให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมใช้ระบบ/โปรแกรมใหม่ๆ เกี่ยวกับแผนที่ภาษี - ชี้แจงให้ความรู้ความเข้าใจแก่ประชาชน</p>	<p>งานจัดเก็บรายได้ กองคลัง อบต.หนองช้างแล่น</p>

.....


(นางวารุณี ขวัญดี)

ผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น
 วันที่ ๑๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแสน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบ ปค.๕

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ การกิจการตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. เจ้าหน้าที่และบุคลากร	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ขาดบุคลากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน คือ - ผู้อำนวยการกองช่าง - วิศวกรโยธา - นายช่างโยธา - นายช่างไฟฟ้า - เจ้าพนักงานธุรการ 	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการแจ้งเวียนตำแหน่งว่างตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ให้ผู้ที่มีความสนใจโอน/ย้าย ทราบ - จัดพนักงานจ้างเหมาบริการมาปฏิบัติงาน 	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ 	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - ยังไม่สามารถโอนย้ายหรือสรรหาบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้านจึงอาจจะทำให้งานเกิดความล่าช้าและข้อผิดพลาด 	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - สรรหาบุคลากรตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ในตำแหน่งที่ว่าง 	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>กองช่าง อบต.หนองช้างแสน</p>
๒. การดำเนินการด้านก่อสร้าง	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - การดำเนินการงานก่อสร้าง อาจไม่ปฏิบัติตามเวลาที่กำหนดไว้ในโครงการ เนื่องจากมีเหตุการณหรือปัจจัยที่มี การเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ เช่น เหตุสุดวิสัยในการขุดเจาะระบบประปาบาดาล ไม่สามารถขุดเจาะจนนำ ได้ เป็นต้น 	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการดำเนินงานตามความจำเป็นการตามสัญญาได้ ทำให้เกิดความล่าช้า และ ข้อผิดพลาด 	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอในระดับหนึ่ง แต่เนื่องจากมีเหตุการณ์ที่ควบคุมไม่ได้ หรือพบปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้นในภายหลัง 	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีโครงการก่อสร้างที่ไม่สามารถดำเนินการตามสัญญาได้ ทำให้เกิดความล่าช้า และ ข้อผิดพลาด 	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - สำราวจความพร้อมของสถานที่และความต้องการของประชาชนในพื้นที่ดำเนินการก่อสร้าง ก่อนเริ่มดำเนินการก่อสร้างอย่างละเอียดตามความจำเป็นเร่งด่วน และตามความต้องการ - กรณีเกิดเหตุขัดข้องหรือปัญหาให้รายงานผู้บริหารทราบทันที 	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>กองช่าง อบต.หนองช้างแสน</p>

(นายสมศักดิ์ หอมแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแสน
วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแสน

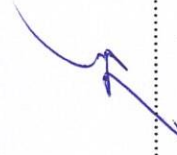
แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านการ ปฏิบัติตามตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายใน มีความถูกต้องและเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติ คณะรัฐมนตรีและสามารถ รายงานผลการตรวจสอบได้ ทันกาล	หน่วยงานตรวจสอบ ภายในมีเจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติงาน ๑ คน ทำให้ไม่สามารถ ปฏิบัติงานให้บรรลุตาม วัตถุประสงค์ได้ทั้งหมด	ดำเนินการทบทวน และมีการปรับปรุง แผนการตรวจสอบ ภายในให้มีความ เหมาะสมต่อจำนวน ผู้ตรวจสอบภายใน	เป็นความเสี่ยงเดิม ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ ของ การควบคุมยังต้อง วางแผนปรับปรุง ต่อไป	หน่วยงานตรวจสอบ ภายในไม่สามารถที่ จะปฏิบัติงานให้บรรลุ วัตถุประสงค์และ เป้าหมายได้บางส่วน	นำหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของ รัฐ รวมถึงที่แก้ไข ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖ มาใช้ในการ ปฏิบัติงาน	หน่วยงานตรวจสอบ ภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมด้านการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย มีการเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติ คณะรัฐมนตรี	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี มี การเปลี่ยนแปลงบ่อย	ติดตามการเปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี	เป็นความเสี่ยงเดิม ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ ของ การควบคุมยังต้อง วางแผนปรับปรุง ต่อไป	ยังคงมีการ เปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี	ติดตามการเปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี อยู่ อย่างสม่ำเสมอ	หน่วยงานตรวจสอบ ภายใน

.....

 (นางสาวยุวาทา ศรีจันทร์ทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. กิจกรรมด้านการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายงบประมาณ</p> <p>เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงานสอดคล้องกับภารกิจและแผนงานของหน่วยงาน ตลอดจนสอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล</p>	<p>- ทุกส่วนราชการไม่สามารถควบคุมงบประมาณให้เพียงพอในแต่ละประเภทตามที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ทำให้เกิดการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณบ่อยครั้ง ทำให้ประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณไม่ประสบผลสำเร็จเท่าที่ควร</p> <p>- นโยบายของรัฐบาล หนังสือสั่งการ - นโยบายคณะผู้บริหาร</p>	<p>- ให้ทุกภาคส่วนราชการมีการวางแผนการจัดทำงบประมาณให้สมดุลเพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณ</p> <p>- ให้มีการประชาสัมพันธ์รายงานผลการดำเนินงานตามโครงการในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้ประชาชนทราบอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>- ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม ต้องวางแผนการปรับปรุงต่อไป</p>	<p>๑. องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มี ก ร โ อ น งบประมาณ แก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒. หัวหน้าสำนักงานสถิติ</p> <p>๒. หัวหน้าสำนักงานทุกสิ้นปีงบประมาณเพื่อเป็นข้อมูลในการตั้งงบประมาณในปีถัดไป</p> <p>๓. ประชุมทำความเข้าใจกับคณะผู้บริหารสมาชิกสภาคณะกรรมการต่างๆที่เกี่ยวข้องของตลอดจนเจ้าหน้าที่งบประมาณให้มีความสำคัญกับการจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอและตามแผนพัฒนาที่ตั้งไว้</p>	<p>๑. กำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ในแต่ละแผนงาน/กิจกรรมตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการดำเนินงานในปีนั้นๆ</p> <p>๒. ติดตามผลการดำเนินงานทุกสิ้นปีงบประมาณเพื่อเป็นข้อมูลในการตั้งงบประมาณในปีถัดไป</p> <p>๓. ประชุมทำความเข้าใจกับคณะผู้บริหารสมาชิกสภาคณะกรรมการต่างๆที่เกี่ยวข้องของตลอดจนเจ้าหน้าที่งบประมาณให้มีความสำคัญกับการจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอและตามแผนพัฒนาที่ตั้งไว้</p>	<p>สำนักปลัด อบต.หนองช้างแล่น</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p> <p>๒. กิจกรรมด้านปฏิบัติ ตามคำสั่งงานก่อสร้าง เพื่อให้หน่วยงานการก่อสร้างเป็นไปตามกรอบกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และหนังสือสั่งการ ต่างๆ เพื่อให้การทำงานเสร็จทันเวลา ไม่มีความผิด ตามมาจากกระทรวงสอ</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>- เจ้าหน้าที่สำนักปลัดที่ได้รับแต่งตั้งทำหน้าที่ต่างๆ เช่น คณะกรรมการกำหนดราคากลาง รางขอบเขตงาน คณะกรรมการตรวจรับพัสดุมีเวลาและมีความรู้ไม่เพียงพอ ขาดความรู้ความเข้าใจ ขำนาญตามคำสั่งที่ปฏิบัติ</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>๑. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับคำสั่งศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องกับคำสั่งที่รับมอบหมาย</p> <p>๒. ขอยืมตัวบุคลากรภายนอกเป็นผู้ควบคุมงานก่อสร้าง</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>- การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ ยังต้องแก้ไขต่อไป</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <p>๑. บุคลากรที่ได้รับคำสั่งขาดความรู้ความสามารถ ไม่มีทักษะและขาดความชำนาญในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง ทำให้เกิดความผิดพลาดซ้ำในการปฏิบัติงาน เสี่ยงต่อความผิดที่จะตามมา</p> <p>๓. ผู้ควบคุมงานยังไม่ควบคุมงานเต็มความสามารถจริงจึงผู้ตรวจรับงานจ้างต้องควบคุมเอง</p>	<p>ความเสียหาย</p> <p>๑. บุคลากรที่รับคำสั่งขาดความรู้ความสามารถ ไม่มีทักษะและขาดความชำนาญในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง ทำให้เกิดความผิดพลาดซ้ำในการปฏิบัติงาน เสี่ยงต่อความผิดที่จะตามมา</p> <p>๓. ผู้ควบคุมงานยังไม่ควบคุมงานเต็มความสามารถจริงจึงผู้ตรวจรับงานจ้างต้องควบคุมเอง</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถในการทำงาน</p> <p>๒. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องมาเป็นแนวทางปฏิบัติ</p> <p>๓. สรรหาบุคลากรกองช่างมาให้ครบตามแผนอัตรากำลัง</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>สำนักปลัด อบต.หนองช้างแล่น</p>
---	---	--	---	---	---	---	---

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๓. กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ รับผิดชอบเกี่ยวกับงานพัฒนา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตามกฎหมายและระเบียบต่างๆที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๓.๑. บุคลากรที่ได้รับแต่งตั้ง เป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อทำหน้าที่ เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ยังขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการปฏิบัติ ตามกฎกระทรวงการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p>	<p>ส่งเสริมบุคลากรที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นหัวหน้า เจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เข้าร่วมการฝึกอบรม เกี่ยวกับการค้าเป็นงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p>	<p>เป็นความเสี่ยงเดิม ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมยังต้องวางแผนปรับปรุงต่อไป</p>	<p>บุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งเป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อทำหน้าที่ เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ยังขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการปฏิบัติ ตามกฎกระทรวงการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p>	<p>๑. ส่งเสริมบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม ๒. ปรับปรุงโครงสร้างองค์กร โดยจัดตั้งกองการศึกษาและวัฒนธรรม พร้อมปรับปรุงแผน อัตรากำลัง</p>	<p>สำนักปลัด อบต.หนองช้าง แล่น</p>
<p>๓.๒. บุคลากรที่ได้รับแต่งตั้ง เป็นหัวหน้าหน่วยงานคลัง และเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>๓.๒. บุคลากรที่ได้รับแต่งตั้ง เป็นหัวหน้าหน่วยงานคลัง และเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>- ส่งเสริมบุคลากรที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นหัวหน้า หน่วยงานคลังและเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เข้าร่วมการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>เป็นความเสี่ยงเดิม ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมยังต้องวางแผนปรับปรุงต่อไป</p>	<p>บุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งเป็นหัวหน้าหน่วยงานคลังและเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ การจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>๑. ส่งเสริมบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม ๒. ปรับปรุงโครงสร้างองค์กร โดยจัดตั้งกองการศึกษาและวัฒนธรรม พร้อมปรับปรุงแผน อัตรากำลัง</p>	<p>สำนักปลัด อบต.หนองช้าง แล่น</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ไม่เพียงพอ - ขาดความพร้อมของบุคลากรในการปฏิบัติงาน - ขาดความพร้อมของบุคลากรในการให้บริการ - ขาดความพร้อมของบุคลากรในการให้บริการ - ขาดความพร้อมของบุคลากรในการให้บริการ 	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการสอบทานตามลำดับขั้น - นำส่งเงินให้เป็นปัจจุบันและนำฝากธนาคารเป็นประจำทุกวัน 	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอในระดับที่ยอมรับได้ เนื่องจากบุคลากรผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอรวมถึงไม่เข้าใจระบบ/โปรแกรมที่เกี่ยวข้องกับแผนที่ภาษีที่ใช้ในการจัดเก็บภาษี 	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น - บุคลากรผู้ปฏิบัติงานไม่เข้าใจระบบ/โปรแกรมใหม่ๆเกี่ยวกับแผนที่ภาษีที่ใช้ในการจัดเก็บภาษี - ประชาชนผู้เสียภาษีขาดความรู้ความเข้าใจและความรับผิดชอบในการชำระภาษีตามหน้าที่ 	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - สรรหาบุคลากรเข้ามาปฏิบัติงานเพื่อให้เพียงพอกับปริมาณที่เพิ่มขึ้นทุกวัน - ให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม/โปรแกรมใหม่ๆเกี่ยวกับโปรแกรมที่ภาษี - ชี้แจงให้ความรู้ความเข้าใจแก่ประชาชน 	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>งานจัดเก็บรายได้ กองคลัง อบต.หนองช้าง แสน</p>
<p>๕. เจ้าหน้าที่และบุคลากร</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ขาดความพร้อมของบุคลากรในการปฏิบัติงาน - ขาดความพร้อมของบุคลากรในการให้บริการ - ขาดความพร้อมของบุคลากรในการให้บริการ - ขาดความพร้อมของบุคลากรในการให้บริการ 	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการแจ้งเวียนตำแหน่งว่างตามแผนอัตราค่าจ้าง ๓ ปี ให้ผู้ที่มีความสนใจยื่น/ย้ายทราบ - แจ้งพนักงานจ้างเหมาบริการมาปฏิบัติงาน 	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ 	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - ยังไม่สามารถโอนย้ายหรือสรรหาบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน จึงอาจจะทำให้ทำงานเกิดความล่าช้าและข้อผิดพลาด 	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - สรรหาบุคลากรตามแผนอัตราค่าจ้าง ๓ ปีในตำแหน่งที่ว่าง 	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>กองช่าง อบต.หนองช้าง แสน</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>- การดำเนินการงานก่อสร้าง อาจไม่เป็นที่ไปตามหัวเวลาที่กำหนดไว้ในโครงการ เนื่องจากมีเหตุการณ์หรือปัจจัยที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ เช่น เหตุสุดวิสัยในการขุดเจาะระบบระบายน้ำที่ไม่สามารถขุดเจาะได้นำได้ เป็นต้น</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>- มีการดำเนินการตามความจำเป็นเร่งด่วน และความต้องการของประชาชนในแต่ละพื้นที่</p> <p>- มีการกำหนดแผนการจัดซื้อจัดจ้างให้ทัน่วงเวลาการดำเนินการในแต่ละปีงบประมาณ</p>	<p>การประเมินผลการทำงานภายใน</p> <p>- การควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอในระดับหนึ่ง แต่เนื่องจากมีเหตุการณ์ที่ควบคุมไม่ได้ หรือพบปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้นในภายหลัง</p>	<p>ความเสี่ยงที่มีอยู่</p> <p>- มีโครงการก่อสร้างที่ไม่สามารถดำเนินการตามสัญญาได้ ทำให้เกิดความล่าช้าและข้อผิดพลาด</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>- สํารวจความพร้อมของสถานที่และความต้องการของประชาชนในพื้นที่ที่ดำเนินการก่อสร้าง ก่อนเริ่มดำเนินการก่อสร้างอย่างละเอียดตามความจำเป็นเร่งด่วน และตามความต้องการ</p> <p>- กรณีเกิดเหตุขัดข้องหรือปัญหาให้รายงานผู้บริหารทราบทันที</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>กองช่าง อบต.หนองช้าง แล่น</p>
<p>๖. การดำเนินการด้านการก่อสร้าง</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>- การดำเนินการงานก่อสร้าง อาจไม่เป็นที่ไปตามหัวเวลาที่กำหนดไว้ในโครงการ เนื่องจากมีเหตุการณ์หรือปัจจัยที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ เช่น เหตุสุดวิสัยในการขุดเจาะระบบระบายน้ำที่ไม่สามารถขุดเจาะได้นำได้ เป็นต้น</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>- มีการดำเนินการตามความจำเป็นเร่งด่วน และความต้องการของประชาชนในแต่ละพื้นที่</p> <p>- มีการกำหนดแผนการจัดซื้อจัดจ้างให้ทัน่วงเวลาการดำเนินการในแต่ละปีงบประมาณ</p>	<p>การประเมินผลการทำงานภายใน</p> <p>- การควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอในระดับหนึ่ง แต่เนื่องจากมีเหตุการณ์ที่ควบคุมไม่ได้ หรือพบปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้นในภายหลัง</p>	<p>ความเสี่ยงที่มีอยู่</p> <p>- มีโครงการก่อสร้างที่ไม่สามารถดำเนินการตามสัญญาได้ ทำให้เกิดความล่าช้าและข้อผิดพลาด</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>- สํารวจความพร้อมของสถานที่และความต้องการของประชาชนในพื้นที่ที่ดำเนินการก่อสร้าง ก่อนเริ่มดำเนินการก่อสร้างอย่างละเอียดตามความจำเป็นเร่งด่วน และตามความต้องการ</p> <p>- กรณีเกิดเหตุขัดข้องหรือปัญหาให้รายงานผู้บริหารทราบทันที</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>กองช่าง อบต.หนองช้าง แล่น</p>
<p>๗. กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</p> <p>เพื่อให้การตรวจสอบภายใน มีความถูกต้องและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มิติ คณะรัฐมนตรีและสามารถรายงานผลการตรวจสอบได้ทันกาล</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ๑ คน ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ได้ทั้งหมด</p>	<p>การประเมินผลการทำงานภายใน</p> <p>เป็นความเสี่ยงเดิม ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมยังต้องวางแผนปรับปรุงต่อไป</p>	<p>การประเมินผลการทำงานภายใน</p> <p>หน่วยงานตรวจสอบภายในไม่สามารถที่จะปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้บางส่วน</p>	<p>ความเสี่ยงที่มีอยู่</p> <p>หน่วยงานตรวจสอบภายในไม่สามารถที่จะปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้บางส่วน</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>นำหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมถึงที่แก้ไข ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ มาใช้ในการปฏิบัติงาน</p>	<p>หน่วยงานที่ตรวจสอบภายใน</p>

ปก.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้
ตรวจสอบภายใน

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

- ๑.๑ กิจกรรมด้านการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ
- ๑.๒ กิจกรรมด้านปฏิบัติตามคำสั่งงานก่อสร้าง
- ๑.๓ กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๑.๔ ด้านจัดเก็บรายได้
- ๑.๕ เจ้าหน้าที่และบุคลากร
- ๑.๖ การดำเนินการด้านการก่อสร้าง
- ๑.๗ กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- ๑.๘ กิจกรรมด้านการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ กิจกรรมด้านการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ
 - ๑) กำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในแต่ละแผนงาน/กิจกรรม ตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการดำเนินงานในปีนั้นๆ
 - ๒) ติดตามผลการดำเนินงานทุกสิ้นปีงบประมาณเพื่อเป็นข้อมูลในการตั้งงบประมาณในปีถัดไป
 - ๓) ประชุมทำความเข้าใจกับคณะผู้บริหาร สมาชิกสภา คณะกรรมการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเจ้าหน้าที่งบประมาณให้ความสำคัญกับการจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอและตามแผนพัฒนาที่ตั้งไว้

๒.๒ กิจกรรมด้านปฏิบัติตามคำสั่งงานก่อสร้าง

- ๑) ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถในการทำงาน
- ๒) ถู้อปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องมาเป็นแนวทางปฏิบัติ
- ๓) สรรหาบุคลากรกองช่างมาให้ครบตามแผนอัตรากำล้าง

๒.๓ กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ๑) ส่งเสริมบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม
- ๒) ปรับปรุงโครงสร้างองค์กรโดยจัดตั้งกองการศึกษาและวัฒนธรรมพร้อมปรับปรุงแผนอัตรากำล้าง

๒.๔ ด้านจัดเก็บรายได้

- ๑) สรรหาบุคลากรเข้ามาปฏิบัติงานเพื่อให้เพียงพอกับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นทุกวัน
- ๒) ให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมใช้ระบบ/โปรแกรมใหม่ๆ เกี่ยวกับแผนที่ภาษี
- ๓) ชี้แจงให้ความรู้ความเข้าใจแก่ประชาชน

๒.๕ เจ้าหน้าที่และบุคลากร

- ๑) สรรหาบุคลากรตามแผนอัตรากำล้าง ๓ ปี ในตำแหน่งที่ว่าง

๒.๖ การดำเนินการด้านการก่อสร้าง

- ๑) สํารวจความพร้อมของสถานที่และความต้องการของประชาชนในพื้นที่ที่ดำเนินการก่อสร้าง ก่อนเริ่มดำเนินการก่อสร้างอย่างละเอียดตามความจำเป็นเร่งด่วนและตามความต้องการ
- ๒) กรณีเกิดเหตุขัดข้องหรือปัญหาให้รายงานผู้บริหารทราบทันที

๒.๗ กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- ๑) นำหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมถึงที่แก้ไข ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ มาใช้ในการปฏิบัติงาน

๒.๘ กิจกรรมด้านการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย

- ๑) ติดตามการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติ คณะรัฐมนตรี อยู่อย่างสม่ำเสมอ

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวญาดา ศรีจันทร์ทอง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖

